



Exercice et solution 3B.1

Variabilité des coûts

Le contrôleur d'une entreprise d'entretien ménager veut exercer une surveillance des coûts d'entretien et de déplacement de son personnel qui fait l'entretien. Le personnel est rémunéré sur une base horaire et il est payé sur la même base pour ses déplacements dans les divers bureaux dans lesquels il fait l'entretien. Les coûts d'entretien comprennent les salaires et les ressources matérielles, comme les produits nettoyants.

À cet effet, il compare les données du mois d'avril 2011 à celles du mois d'avril 2010.

	Avril 2010	Avril 2011
Coûts d'exploitation	240 000 \$	280 000 \$
Surface à entretenir (en mètres carrés)	10 000	12 000
Nombre de sites (bureaux)	400	480

Travail pratique :

Expliquez la variabilité des coûts d'entretien en prenant soin d'indiquer les coûts variables et les coûts fixes.

Source: *La Comptabilité de Management (édition précédente)*

Exercice et solution 3B.1 (suite)

Solution :

Hypothèse #1 :

Si nous posons l'hypothèse que tous les coûts de l'entreprise sont soit fixes, soit variables, et que les coûts varient selon la surface à nettoyer, alors en utilisant la méthode des points extrêmes, nous trouvons le coût variable par mètre de bureau à entretenir.

Le coût variable unitaire est calculé ainsi :

	Avril 2010	Avril 2011	Différence
Coûts d'opération	240 000 \$	280 000 \$	40 000 \$
Surface à entretenir en mètres carrés	10 000	12 000	2 000

Coût variable unitaire = 40 000 \$ / 2 000 mètres carrés, soit 20 \$ / mètre carré.

Ce montant donne des coûts variables de 200 000 \$ pour avril 2010 (soit, 20 \$/m x 10 000 m) et de 240 000 \$ pour avril 2011 (soit, 20 \$/m x 12 000 m). Ce montant de coûts variables laisse 40 000 \$ de frais fixes qui peuvent être associés aux déplacements (soit, 240 000 \$ - 200 000 \$ pour 2010 ou 280 000 \$ - 240 000 \$ pour 2011).

Hypothèse #2 :

Cependant, si nous posons l'hypothèse que les coûts varient selon le nombre de sites à entretenir, nous trouvons le coût variable par site à entretenir.

Le coût variable unitaire est calculé ainsi :

	Avril 2010	Avril 2011	Différence
Coûts d'opération	240 000 \$	280 000 \$	40 000 \$
Nombre de sites (bureaux)	400	480	80

Coût variable unitaire = 40 000 \$ / 80 sites, soit 500 \$ / site.

Ce montant donne aussi des coûts variables de 200 000 \$ pour avril 2010 et de 240 000 \$ pour avril 2011. Ce montant de coûts variables laisse 40 000 \$ de frais fixes qui peuvent être associés aux déplacements.

Conclusion :

On peut se demander lequel des deux modèles explicatifs est préférable à l'autre. Le premier semble plus logique, car le deuxième donne une moyenne de 500 \$ par site et il n'est pas certain que tous les sites ont la même surface.

Source: *La Comptabilité de Management (édition précédente)*