



## Exercice et solution 7A.5

### Utilisation des inducteurs de coût

Vous étudiez un processus d'assemblage de meubles comprenant quatre activités dont les coûts et les unités d'œuvre se présentent ainsi:

Activités	Coût	Unité d'œuvre	Volume	Coût unitaire
Préparation du meuble	6 600 \$	Nombre de meubles préparés	1 100	6,00 \$
Assemblage du meuble	20 000 \$	Nombre de meubles assemblés	1 000	20,00 \$
Retouche et nettoyage	7 000 \$	Nombre de meubles retouchés	200	35,00 \$
Emballage	9 000 \$	Nombre de meubles emballés	1 000	9,00 \$
<b>Total</b>	<b>42 600 \$</b>	<b>Nombre de meubles livrés</b>	<b>1 000</b>	<b>42,60 \$</b>

Ces montants n'incluent pas le coût des matières premières employées pour l'assemblage du meuble; ils ne comprennent que les coûts de transformation reliés à ces activités. Le coût unitaire moyen de transformation d'un meuble livré au client est 42,60 \$, en supposant qu'il n'y a aucun stock en cours ni au début, ni à la fin de l'exercice.

#### Travail pratique :

Proposez à l'entreprise, calculs à l'appui, une stratégie visant à réduire le coût unitaire moyen.

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

## Exercice et solution 7A.5 (suite)

### Solution :

Tous les meubles livrés aux clients doivent être préparés, assemblés et emballés. Par contre 20 %, soit 200 sur 1 000, doivent être retouchés et nettoyés et 10 %, soit 100 sur 1 000, doivent être préparés deux fois.

Si le processus d'assemblage d'un meuble pouvait être réaménagé de façon à éliminer ces éléments de mauvaise qualité, le coût moyen d'un meuble livré pourrait être seulement de 35 \$ l'unité livrée. En effet, le tableau suivant résume ces calculs.

<b>Objet de coût</b>	<b>Détail des coûts unitaires</b>	<b>Coût</b>
Un meuble préparé, assemblé et emballé	$6\$ + 20\$ + 9\$ =$	<b>35,00 \$</b>
Un meuble préparé deux fois, assemblé et emballé	$6\$ + 6\$ + 20\$ + 9\$ =$	<b>41,00 \$</b>
Un meuble préparé, assemblé, retouché et emballé	$6\$ + 20\$ + 35\$ + 9\$ =$	<b>70,00 \$</b>
Un meuble préparé deux fois, assemblé, retouché et emballé	$6\$ + 6\$ + 20\$ + 35\$ + 9\$ =$	<b>76,00 \$</b>

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