



Exercice et solution 7B.2

Analyse et choix des inducteurs

Une entreprise dont les frais généraux de fabrication s'élèvent à 90 000 \$ assemble deux produits, P et Q, pour lesquels elle a recueilli les données suivantes:

	Produit P	Produit Q
Coût de la main-d'œuvre directe par unité	50 \$	100 \$
Nombre d'unités assemblées	100 000	200 000
Nombre de composants par unité	1 de type A 1 de type B	2 de type B 1 de type C

- Hypothèse 1: Les frais généraux de fabrication sont imputés selon le coût de la main-d'œuvre directe.
- Hypothèse 2: Les frais généraux de fabrication sont imputés selon le nombre total d'unités assemblées.
- Hypothèse 3: Les frais généraux de fabrication sont imputés selon le type de composant; on détermine le montant de 30 000 \$ par type de composant, montant qu'on répartit ensuite selon le nombre d'unités de chacun des trois types de composants.

Travail pratique :

- Calculez le montant de frais généraux de fabrication imputé à chacun des produits P et Q, selon chacune des hypothèses.
- Commentez l'impact de la méthode d'imputation sur le comportement des concepteurs de produits, dans une perspective de réduction des coûts.

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

Exercice et solution 7B.2 (suite)

Solution :

- a) Le tableau qui suit présente le montant des frais généraux de fabrication imputés à chacun des produits selon les trois hypothèses H1, H2 et H3.

	Produit P	Produit Q	Total
Coût de la MOD (Hypothèse 1)	5 000 000 \$	20 000 000 \$	25 000 000 \$
Répartition des FGF	20%	80%	100%
Nombre d'unités assemblées (Hypothèse 2)	100 000	200 000	300 000
Répartition des FGF	33,3 %	66,6 %	100%
Composants	De type A	De type B	De type C
Nombre	100 000	500 000	200 000
Coût total	30 000 \$	30 000 \$	30 000 \$
Coût unitaire (Hypothèse 3)	0,30 \$	0,06 \$	0,15 \$

Le tableau qui suit résume la répartition des 90 000 \$ de frais généraux de fabrication selon les trois hypothèses.

	Produit P	Produit Q	Total
H1 : selon le coût de la MOD	18 000 \$	72 000 \$	90 000 \$
H2 : selon le nombre d'unités assemblées	30 000	60 000	90 000 \$
H3 : 30 000 \$ par type de composants	36 000	54 000	90 000 \$

- b) Supposons que l'on désire réduire le coût des produits comme c'est actuellement le cas dans la plupart des entreprises.

Selon l'hypothèse H1 : On peut réduire le coût unitaire d'un produit en réduisant le coût de la main-d'œuvre directe, car, ce faisant, le produit engendrerait moins de frais généraux.

Selon l'hypothèse H2 : Il est impossible de réduire les frais, car on ne veut pas réduire le nombre d'unités assemblées.

Selon l'hypothèse H3 : On peut utiliser des composants dont le coût est moins élevé. Or ce coût est fonction du nombre total de composants utilisés pour tous les produits. Il faudrait procéder à la standardisation des composants.

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