



Exercice et solution 9B.2

Sections auxiliaires

L'institut de soins de santé « Les Dames en Blanc », installé dans une grande région métropolitaine, opère trois services de nature opérationnelle, soit un service d'obstétrique, un service d'oncologie et un service de physiothérapie. Pour supporter les opérations de ces trois services, l'institut dispose aussi de deux services de support, soit un service de laboratoire et un service de pharmacie.

Voici les charges encourues dans chacun de ces services :

Service de laboratoire

Salaires	640 000 \$	
Matériel et fournitures	260 000	
Installations (entretien et services publics)	<u>182 000</u>	1 082 000 \$

Service de pharmacie

Salaires	450 000 \$	
Matériel et fournitures	206 000	
Diverses charges	279 500	
Produits pharmaceutiques	1 343 750	
Installations (entretien et services publics)	<u>420 750</u>	<u>2 700 000 \$</u>

Total **3 782 000 \$**

D'après les résultats réels, les heures d'utilisation prévues des deux services de support se répartissent comme suit :

Services	Service de laboratoire	Heures d'utilisation des services par an			Physiothérapie	Heures totales
		Service de pharmacie	Obstétrique	Oncologie		
Labo.	--	1 000	8 240	6 900	5 700	21 840
Pharm.	<u>2 600</u>	<u>--</u>	<u>15 000</u>	<u>16 200</u>	<u>10 000</u>	<u>43 800</u>
Total	2 600	1 000	23 240	23 100	15 700	65 640

Exercice et solution 9B.2 (suite)

Travail pratique :

Répartissez la charge des services de support à chacun des services opérationnels. Calculez les répartitions et comparez les résultats en fonction des trois méthodes que vous connaissez.

Auteur original: Claude Laurin (Professeur titulaire - Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal)

Solution :

Répartition avec complète prise en compte des interrelations

Les coûts des services de support incluant les interrelations se calculent comme suit :

Coûts du service de laboratoire = [1 082 000 \$ + (2 600/43 800 x coûts du service pharmaceutique)]

Coûts du service pharmaceutique = [2 700 000 \$ + (1 000/21 840 x coûts du service de laboratoire)]

Résoudre les deux équations précédentes par un procédé de substitution :

Coûts du service de laboratoire = 1 082 000 \$ + {2 600/43 800 x [2 700 000 \$ + (1 000/21 840 x services de laboratoire)]}

Coûts du service de laboratoire = 1 082 000 \$ + 160 274 \$ + 0,00272 x coûts du service de laboratoire

0,99728 x coûts du service de laboratoire = 1 242 274 \$

Coûts du service de laboratoire = 1 245 660 \$

Coûts du service pharmaceutique = [2 700 000 \$ + (1 000/21 840 x 1 245 660 \$)] = 2 757 036 \$

Exercice et solution 9B.2 (suite)

Répartir ces coûts entre les trois services opérationnels :

Nom	Services de support		Services opérationnels			Total
	Service de laboratoire	Service pharmaceutique	Obstétrique	Oncologie	Physiothérapie	
Ouverture	1 082 000 \$	2 700 000 \$	--	--	--	3 782 000 \$
Labo.	(1 245 660)	57 036	469 974 \$	393 546 \$	325 104 \$	
Pharm.	163 660	(2 757 036)	944 190	1 019 726	629 460	
Total	--	--	1 414 164 \$	1 413 272 \$	954 564 \$	3 782 000 \$

Solutions de rechange

Répartition avec prise en compte partielle des interrelations

Il faut commencer par établir l'ordre dans lequel les services de support seront répartis. On doit calculer la contribution de chacun des services de support dans les autres services de support. Comme il y a seulement deux services de support, on calculera les deux contributions suivantes :

$$2\,700\,000 \$ \times 2\,600 / 43\,800 = 160\,274 \$ \text{ (pharmacie)}$$

$$1\,082\,000 \$ \times 1\,000 / 21\,840 = 49\,542 \$ \text{ (laboratoire)}$$

On choisira donc en premier le service pharmaceutique et ensuite le service de laboratoire.

Répartir d'abord les coûts du service pharmaceutique entre les autres services en fonction du nombre d'heures de service utilisées (par exemple, $2\,700\,000 \$ \div 43\,800 \times 2\,600 = 160\,274 \$$ attribués aux services de laboratoire). Répartir ensuite les coûts du service de laboratoire entre les services opérationnels en fonction de $21\,840 - 1\,000 = 20\,840$ heures.

	Obstét.	Oncologie	Physiothérapie	Total
Service de laboratoire*	491 186 \$	411 309 \$	339 778 \$	1 242 273 \$
Service pharmaceutique	<u>924 659</u>	<u>998 630</u>	<u>616 438</u>	<u>2 539 727 \$</u>
Total des coûts	1 415 845 \$	1 409 939 \$	956 216 \$	3 782 000 \$

* Taux de répartition = $(1\,082\,000 \$ + 160\,274 \$) \div 20\,840 = 1\,242\,274 \$ \div 20\,840 = 59,61 \$/\text{heure}$.

Exercice et solution 9B.2 (suite)

Répartition sans prise en compte des interrelations

Cette méthode ne tient pas compte des heures de services utilisées par les deux services de support. Par conséquent, les coûts des services de laboratoire sont attribués aux services opérationnels selon un taux de $1\,082\,000 \$ \div (21\,840 - 1\,000) = 1\,082\,000 \$ \div 20\,840 = 51,919 \$$ par heure de service. Les coûts du service pharmaceutique sont attribués aux services opérationnels selon un taux de $2\,700\,000 \$ \div (43\,800 - 2\,600) = 2\,700\,000 \$ \div 41\,200 = 65,534 \$$.

	Obstét.	Oncologie	Physio- thérapie	Total
Service de laboratoire	427 816 \$	358 244 \$	295 940 \$	1 082 000 \$
Service pharmaceutique	<u>983 010</u>	<u>1 061 650</u>	<u>665 340</u>	<u>2 700 000 \$</u>
Total des coûts	1 410 826 \$	1 419 894 \$	951 280 \$	3 782 000 \$

Les trois méthodes donnent des résultats similaires.

*Auteur original: **Claude Laurin** (Professeur titulaire - Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal)*