



Exercice et solution 9B.4

Sections auxiliaires et taux d'imputation

Dans une usine, on doit maintenir trois sections, S_1 , S_2 et S_3 , et quatre ateliers de production, P_1 , P_2 , P_3 et P_4 . Les frais généraux spécifiques à chaque centre d'activités comprennent les coûts spécifiques, auxquels on a ajouté la part des coûts communs liée à l'ensemble de la fabrication. Voici les données budgétaires pour le prochain exercice et les renseignements nécessaires à la détermination des taux d'imputation :

	F.G.F. Spécifiques	Surface (mètres carrée)	Employés	Coût de l'équipement
S_1	54 000 \$	32 000	20	75 000 \$
S_2	90 000	32 000	15	39 000
S_3	108 000	8 000	15	36 000
P_1	180 000	24 000	50	375 000
P_2	252 000	48 000	70	150 000
P_3	72 000	40 000	40	150 000
P_4	<u>144 000</u>	<u>16 000</u>	<u>20</u>	<u>75 000</u>
	<u>900 000 \$</u>	<u>200 000</u>	<u>230</u>	<u>900 000 \$</u>

On utilise un taux d'imputation différent pour chaque atelier de production. Voici les bases utilisées et le niveau d'activité correspondant prévu pour le prochain exercice :

	Base d'imputation	Activité prévue
P_1	Heures de M.O.D.	101 850 h
P_2	Coût de la M.O.D.	200 000 \$
P_3	Heures-machines	25 795 h
P_4	Heures de M.O.D.	80 000 h

Exercice et solution 9B.4 (suite)

Travail pratique :

- a) Répartir le coût des sections auxiliaires dans l'ordre et selon la base suivante : S_3 : surface occupée; S_2 : nombre d'employés; S_1 : coût de l'équipement. Il s'agit d'une répartition séquentielle tenant partiellement compte des interrelations.
- b) Calculez le taux d'imputation de chaque atelier de production.

Source : Omer Crêteau, Léo-Paul Ouellette, Vernet Félix et Hugues Boisvert (*Comptabilité de gestion*)

Exercice et solution 9B.4 (suite)

Solution :

a) Répartition du coût des sections auxiliaires

	S ₁	S ₂	S ₃	P ₁	P ₂	P ₃	P ₄
FGF spécifiques	54 000 \$	90 000 \$	108 000 \$	180 000 \$	252 000 \$	72 000 \$	144 000 \$
<u>Répartition de S₃</u> 32/192,32/192 ,24/192 48/192,40/192,16/192	18 000	18 000	(108 000)	13 500	27 000	22 500	9 000
<u>Répartition de S₂</u> 20/200, 50/200, 70/200, 40/200, 20/200	10 800	(108 000)	---	27 000	37 800	21 600	10 800
<u>Répartition de S₁</u> 375/750, 150/750, 150/750, 75/750	(82 800)	---	---	41 400	16 560	16 560	8 280
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>261 900</u> \$	<u>333 360</u> \$	<u>132 660</u> \$	<u>172 080</u> \$

Séquence 1 : Répartition de S3

La base de répartition est en fonction de la surface occupée, mais pour ce faire on ne doit pas tenir compte de la surface propre occupée par S3 lui-même, car on veut répartir S3 entre les autres sections et ateliers. Ce qui fait que la superficie de 8 000 m² ne doit pas être considérée. La superficie totale devient donc 192 000 m².

Séquence 2 : Répartition de S2

La base de répartition est en fonction du nombre d'employés, mais pour ce faire on ne doit pas tenir compte du nombre d'employés dans S2 et dans S3 car cette dernière a été traitée à la séquence 1. Ce qui fait que le nombre d'employés total devient 200, soit (230 – 15 – 15)

Séquence 3 : Répartition de S1

La base de répartition est en fonction du coût d'équipement, mais pour ce faire on ne doit pas tenir compte du coût de S3, S2 et S1 car ces deux dernières ont été traitées dans les séquences 1 et 2. Ce qui fait que le coût total de l'équipement est de 750 000 \$, soit le coût des 4 ateliers de production.

Exercice et solution 9B.4 (suite)

b) Taux d'imputation de chaque atelier

P1	:	$\frac{\text{F.G.P.}}{\text{h de M.O.D.}} = \frac{161\,000 \$}{62\,500 \text{ h}}$	=	2,57	\$
P2	:	$\frac{\text{F.G.P.}}{\text{h de M.O.D.}} = \frac{333\,000 \$}{200\,000 \text{ h}}$	=	1,67	\$
P3	:	$\frac{\text{F.G.P.}}{\text{n de machines}} = \frac{133\,000 \$}{25\,778 \$}$	=	5,14	\$
P4	:	$\frac{\text{F.G.P.}}{\text{h de M.O.D.}} = \frac{178\,000 \$}{82\,800 \text{ h}}$	=	2,15	\$

Source : Omer Crêteau, Léo-Paul Ouellette, Vernet Félix et Hugues Boisvert (Comptabilité de gestion)