



Exercice et solution 9B.6

Sections auxiliaires

On retrouve au tableau suivant les frais généraux de fabrication d'une usine, pour le dernier exercice.

Loyer		108 000 \$
Salaire du superviseur d'usine		100 000
Amortissement – Machinerie		172 000
Assurance-chômage – Main-d'œuvre directe		44 000
Force motrice		48 000
Réparation – Machinerie		43 000
Salaires – Bureau de l'usine		120 000
Dépenses – Bureau de l'usine		20 000
Assurance – Machinerie		21 500
Fournitures – Atelier 1	5 000 \$	
Atelier 2	6 000	
Atelier 3	4 000	
Atelier 4	<u>3 000</u>	18 000
MOI – Atelier 1	20 000 \$	
Atelier 2	30 000	
Atelier 3	25 000	
Atelier 4	15 000	
MOI - Service de manutention	82 000	
MOI - Service d'outillage	<u>58 000</u>	<u>230 000</u>
		<u>924 500</u> \$

Les données du tableau suivant proviennent des registres de fabrication de l'entreprise.

Centre	Surface de plancher	Valeur de la machinerie	Coût de la matière 1 ^{re}	Force motrice	Coût de la M.O.D.	Nombre d'employés
Atelier 1	600 m ²	300 000 \$	100 000 \$	225 kw	500 000 \$	48
Atelier 2	800	360 000	40 000	180	750 000	60
Atelier 3	1000	120 000	20 000	75	350 000	40
Atelier 4	600	60 000	60 000	120	600 000	20
Manutention	300	20 000	----	----	----	12
Outillage	200	----	----	----	----	6
Bureau	100	----	----	----	----	14
	<u>3600 m²</u>	<u>860 000 \$</u>	<u>220 000 \$</u>	<u>600 kw</u>	<u>2 200 000 \$</u>	<u>200</u>

Exercice et solution 9B.6 (suite)

L'usine comporte quatre ateliers de fabrication et trois sections auxiliaires : le service de la manutention des matières premières, le service de l'outillage et le bureau de l'usine. Le service de manutention ne rend de services qu'aux ateliers de production. Le service de l'outillage n'accomplit aucun travail pour le bureau de l'usine. L'attribution du coût du service de l'outillage et du coût du bureau se fait aux autres centres en fonction du nombre d'employés, y compris ceux des sections auxiliaires. L'attribution du coût du service de la manutention se fait aux ateliers en fonction du coût de la matière première.

Travail pratique :

Présentez un tableau montrant en détail les compilations nécessaires à la répartition finale des frais généraux de fabrication entre les quatre ateliers de production (utilisez la méthode séquentielle).

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

Exercice et solution 9B.6 (suite)

Solution :

Les FGF sont composés de coûts spécifiques et communs, il faut alors les distinguer et les inscrire sous forme de tableau :

	Manutention	Outillage	Bureau	1	2	3	4
<u>Coûts spécifiques</u>							
Salaires - Bureau	--	--	120 000 \$	--	--	--	--
Dépenses - Bureau	--	--	20 000	--	--	--	--
Fournitures	--	--	--	5 000 \$	6 000 \$	4 000 \$	3 000 \$
M.O.I.	82 000 \$	58 000	--	20 000	30 000	25 000	15 000
<u>Coûts communs</u>							
Loyer	9 000	6 000	3 000	18 000	24 000	30 000	18 000
Superviseur	6 000	3 000	7 000	24 000	30 000	20 000	10 000
Amort, réparation et ass.	5 500	--	--	82 500	99 000	33 000	16 500
Assurance-chômage (MOD)	--	--	--	10 000	15 000	7 000	12 000
Force motrice	--	--	--	18 000	14 400	6 000	9 600
Coûts totaux	102 500 \$	67 000 \$	150 000 \$	177 500 \$	218 400 \$	125 000 \$	84 100 \$
Bureau	9 677	4 839	(150 000)	38 710	48 387	32 258	16 129
Outillage	4 789	(71 839)	0	19 157	23 947	15 964	7 982
Manutention	(116 966)	0		53 166	21 267	10 633	31 900
	0			288 533	312 001	183 855	140 111

Coefficients de répartition (coûts communs)

	Loyer	Superviseur	Machinerie (amort. + rép. + ass.)	Assurance chômage	Force motrice
Atelier 1	6/36	48/200	300/860	500/2200	225/600
2	8/36	60/200	360/860	750/2200	180/600
3	10/36	40/200	120/860	350/2200	75/600
4	6/36	20/200	60/860	600/2200	120/600
Manutention	3/36	12/200	20/860	--	--
Outillage	2/36	6/200	--	--	--
Bureau	1/36	14/200	--	--	--
	<u>36/36</u>	<u>200/200</u>	<u>860/860</u>	<u>2200/2200</u>	<u>600/600</u>
	108 000 \$	100 000 \$	172 000 \$	44 000 \$	48 000 \$
			43 000		
			21 500		
			<u>236 500 \$</u>		

Note : Pour les coûts communs, il fallait exercer son jugement et trouver une base de répartition logique. Ainsi pour le loyer on a utilisé la superficie. Pour le superviseur, on a utilisé le nombre d'employés. Pour les coûts liés à la machinerie (amortissement, réparations et assurances), on a utilisé la valeur de la machinerie. Pour l'assurance chômage, comme on mentionne que c'est pour la MOD seulement, on prendra le coût de la MOD. Finalement, la force motrice a utilisé le nombre de kilowatts par atelier.

Exercice et solution 9B.6 (suite)

Coefficients de réparation des sections auxiliaires

	Bureau	Outillage	Manutention
Outillage	6/186	--	--
Manutention	12/186	12/180	--
Atelier 1	48/186	48/180	100/220
2	60/186	60/180	40/220
3	40/186	40/180	20/220
4	20/186	20/180	60/220

La séquence de répartition a été établie selon l'importance des interrelations en fonction du nombre d'autres sections recevant des services. Ainsi, on commence par le Bureau, qui donne un service aux deux autres sections; on continue avec la section Outillage, qui donne un service à la section Manutention seulement, et on termine avec cette dernière qui ne fait rien pour les autres sections auxiliaires. Les coûts de la section Manutention ont été répartis en fonction du coût des matières premières.

Les calculs suivants peuvent nous en convaincre (coûts engagés vers les autres sections auxiliaires):

Manutention (aucun service vers les autres sect. Aux.) = 0 \$ (rang 3)

Outillage
(67 000 \$ x 12/180) = 4 467 \$ (rang 2)

Bureau
(150 000 \$ x (12+6)/186) = 14 516 \$ (rang 1)

Note : L'outillage et le bureau utilisent le nombre d'employés comme base de répartition, toutefois, nous devons retrancher les 14 employés du bureau pour répartir le bureau (ce qui fait 186 employés). Pour ce qui est de l'outillage, il faut retrancher les 6 employés de l'outillage pour répartir l'outillage en plus des 14 employés du bureau du fait que l'outillage ne rend aucun service au bureau (ce qui fait 180 employés).

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