



Exercice - Énoncé 7B.5

Comptabilité par activités

La société québécoise Can-Tek inc., dont le siège social est situé dans la région de la Mauricie, fabrique des lunettes protectrices de haute performance. Elle fabrique deux types de produits, soit des lunettes pour la pratique de sports extérieurs ainsi que des masques protecteurs pour les amateurs de paint-ball.

Les produits de Can-Tek sont réputés à travers le monde pour leur fiabilité et leur performance. Lors d'une foire commerciale à laquelle participait Can-Tek en novembre dernier, le ministère de la Défense s'est montré très intéressé par les produits et l'expertise de Can-Tek en matière de lunettes protectrices. Le ministère aimerait que Can-Tek conçoive et fabrique pour eux des lunettes spéciales (lunettes militaires) pour les soldats en mission dans des régions désertiques. Ces lunettes seraient destinées à protéger les soldats du sable et des éclats d'obus. Le président de Can-Tek est très intéressé par le projet. Il aimerait que le produit soit développé au cours des six prochains mois et que la commande soit livrée avant la fin de l'année 2011. Nous sommes actuellement en janvier 2011.

Informations concernant la fabrication

1. Tous les produits sont fabriqués dans l'unique usine de la société et sur une seule chaîne de montage. La fabrication est très automatisée, nécessitant peu de main-d'œuvre directe. Les frais généraux de fabrication, qui représentent une part très importante des coûts de transformation, sont imputés aux produits en fonction des heures-machines.
2. La société a pour politique de fixer le prix de vente de ses produits de manière à obtenir une marge brute de 40 %.
3. Voici les données prévisionnelles pour l'année 2011 en tenant compte de la commande de lunettes protectrices par le ministère de la Défense.

	Lunettes de sports	Masques protecteurs	Lunettes militaires
Nombre d'unités	400 000	100 000	50 000
Matières premières par unité	10,50 \$	18 \$	23 \$
Heures de main-d'œuvre directe par unité	0,1 heure	0,1 heure	0,1 heure
Heures de machines par unité	0,25 heure	0,4 heure	0,2 heure
Nombre de composants par unité	5 composants	10 composants	22 composants
Nombre de lots	200	50	100

Note : Le taux horaire de la main-d'œuvre directe est de 20 \$ l'heure.

Exercice - Énoncé 7B.5 (suite)

4. La fabrication des produits de Can-Tek comporte quatre activités principales, soit le contrôle de la qualité, la mise en course, l'utilisation et l'entretien de la machinerie ainsi que la gestion des composants.
5. Le contrôle de la qualité est effectué pour chaque lot. L'inspection et le contrôle de la qualité des lots de lunettes de sports et des lots de masques protecteurs exigent environ quatre heures chacun.

Les frais généraux de fabrication prévus pour 2011 totalisent 5 805 000 \$ et se répartissent comme suit (tenant compte de la commande du ministère de la Défense) :

Activités	Coût total	Inducteur d'activités
Contrôle de la qualité	630 000 \$	Heures de contrôle
Mise en course	945 000	Nombre de lots
Utilisation et entretien de la machinerie	3 000 000	Heures-machines
Gestion des composants	<u>1 230 000</u>	Nombre de composants
Total	<u>5 805 000 \$</u>	

Informations concernant la nouvelle commande

Le ministère de la Défense s'est engagé à acheter 50 000 unités au cours de 2011. Le ministère exige que les lunettes soient fabriquées en lots de 500 unités. La capacité de l'usine est suffisante pour répondre à cette commande ainsi qu'aux ventes régulières de lunettes de sport et de masques protecteurs.

Cette nouvelle commande exigera un contrôle de la qualité plus rigoureux afin de respecter les critères de qualité émis par le ministère de la Défense. Le directeur du service de la qualité estime que chaque lot de la nouvelle commande exigera le double du temps en contrôle qu'un lot normal.

Travail pratique :

- a) Calculez le coût de revient unitaire des lunettes militaires selon le système de coût de revient utilisé présentement par la société.
- b) Calculez le coût de revient unitaire des lunettes militaires selon le système de comptabilité par activités.
- c) Expliquez pourquoi le coût de revient unitaire est différent selon les deux méthodes de calcul du coût de revient.
- d) Que pensez-vous de la politique actuelle d'établissement du prix de vente de Can-Tek?

Source: Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal