



## Exercice - Énoncé 7B.6

### Comptabilité par activités

#### Partie A

Mélodie inc. est une entreprise qui fabrique trois modèles de guitare acoustique depuis une vingtaine d'années. Les guitares produites par Mélodie inc. sont des modèles intermédiaires, qui s'adressent à une clientèle désirent une guitare qui ne soit pas entièrement usinée, sans pour autant payer le prix des guitares artisanales qui sont fabriquées entièrement à la main par un luthier. Depuis la création de l'entreprise, toutes les étapes de production se font à la main, mais la guitare passe à travers plusieurs ateliers, chaque atelier s'occupant d'un aspect particulier de la fabrication. C'est ce qui a permis à Mélodie inc. d'offrir jusqu'à maintenant un produit de qualité à un prix concurrentiel.

Actuellement, les frais généraux de fabrication sont répartis en fonction du coût de la main-d'œuvre directe.

Le tableau suivant présente des données prévisionnelles concernant l'année 2012 :

	Le Classique	Le Rocker	Le Pop
Volume de vente (note 1)	800	300	500
Prix de vente unitaire	600 \$	750 \$	700 \$
Coût unitaire de main-d'œuvre directe	260 \$	440 \$	400 \$
Coût unitaire de matières premières	65 \$	110 \$	80 \$
Nombre de lots fabriqués	40	20	20

*Note 1 : Le volume de vente est égal au volume de production.*

Frais généraux de fabrication totaux prévus pour l'année 2012 : 297 000 \$

La ventilation des frais généraux de fabrication par activités est la suivante :

Activités	Inducteur d'activités	Coût total
Gestion des matières premières	Coût des matières premières	30 000 \$
Assemblage	Nombre d'unités produites	74 000 \$
Inspection de la qualité	Nombre d'inspections (note 2)	53 500 \$
Finition	Coût de la main-d'œuvre directe	139 500 \$
	<b>Coût total</b>	<b>297 000 \$</b>

*Note 2 : Chaque lot fait l'objet d'une inspection.*

## Exercice - Énoncé 7B.6 (suite)

### Travail pratique :

- a) Calculez le coût de revient unitaire du modèle Pop en fonction de la méthode actuelle employée par l'entreprise.
- b) Calculez le coût de revient unitaire du modèle Pop en fonction de la méthode de la comptabilité par activités.
- c) Énumérez quatre (4) avantages qu'aurait Mélodie inc. à utiliser la méthode de la comptabilité par activités.

### Partie B

Au cours des dernières années, la popularité des modèles offerts par Mélodie inc. s'est accrue de façon importante et le propriétaire de l'entreprise, M. Pépin, prévoit qu'il ne suffira plus à la demande d'ici un an. Pour faire face à cette demande croissante, M. Pépin songe sérieusement à acheter un nouvel équipement. Il a entendu parler d'un équipement qui permettrait d'effectuer les activités de découpage du bois pour les différentes parties des guitares produites. La fabrication de chaque lot nécessiterait certains réglages de l'équipement. Toutefois, les étapes d'assemblage et de finition demeureraient manuelles afin d'effectuer des ajustements spécifiques sur chaque guitare.

L'équipement convoité par M. Pépin coûterait 700 000 \$ et il prévoit qu'il pourrait l'utiliser pendant 10 ans avant qu'il ne soit désuet. De plus, le réglage de l'équipement entraînerait des coûts annuels de 30 000 \$ environ. Le temps de réglage par lot devrait être stable. Le nombre d'heures-machine nécessaire par unité est de 5 heures pour le Classique, 10 heures pour le Rocker et 6 heures pour le Pop. Si M. Pépin allait de l'avant avec l'achat de l'équipement, il prévoit que les coûts des matières premières ne changeraient pas. Toutefois, le nombre d'heures de main-d'œuvre directe nécessaire pour chacun des modèles devrait diminuer de 20 %.

### Travail pratique :

L'achat du nouvel équipement entraînera la création de deux nouvelles activités, soit *l'Utilisation de l'équipement* et le *Réglage de l'équipement*.

- a) Identifiez pour chacune de ces activités un inducteur d'activités pertinent.
- b) En considérant les données prévisionnelles fournies à la partie A, calculez le coût annuel de chacune de ces deux activités par inducteur d'activités (coût de l'activité par unité d'œuvre).

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