



Exercice - Énoncé 7C.12

Comptabilité par activités

Pompée Itée, une entreprise qui fabrique sur mesure différents modèles de valves d'acier pour l'industrie aéronautique, obtient la plupart de ses contrats grâce à des soumissions. La politique de l'entreprise est de fixer le prix de vente de façon à obtenir 40 % de marge bénéficiaire brute.

1. Le rejet de plusieurs soumissions au cours de l'année dernière a amené le contrôleur de l'entreprise à remettre en question son système de coût de revient afin d'identifier des opportunités de réduction des coûts.
2. Le processus de fabrication de valves est très mécanisé ; par conséquent, les coûts indirects sont très élevés. Selon le système de coût de revient en vigueur, l'ensemble des frais généraux de fabrication (FGF) sont imputés aux produits finis en fonction des heures-machines utilisées.

Étudiant la possibilité d'utiliser la comptabilité par activités, le contrôleur a recueilli les données prévisionnelles suivantes concernant les frais généraux de fabrication (FGF) de son usine pour l'année prochaine :

Activité de soutien	Inducteur d'activités	Capacité prévue	Coût total
Utilisation des machines	Nombre d'heures-machines	50 000 heures	50 000 \$
Entreposage des matières	Déplacement de matières	1 800 déplacements	90 000 \$
Réglage des machines	Nombre de lots	1 000 lots	80 000 \$
Inspection de la qualité	Nombre d'inspections	1 500 inspections	60 000 \$
Autres activités (voir note)	Nombre d'heures-machines	50 000 heures	100 000 \$
Total			380 000 \$

NOTE

- Les « Autres activités » n'ont pas encore fait l'objet d'une analyse approfondie. Par contre, le contrôleur estime que 30 % des coûts de cette catégorie sont associés à « la conception des modèles », 35 % à « la gestion des commandes », et le solde à « l'utilisation des bâtiments ».

Exercice - Énoncé 7C.12 (suite)

Un client potentiel a demandé une soumission concernant un contrat de cinq ans pour l'achat de 1 000 unités par année du modèle CK-7. Le modèle CK-7 est une valve de petite taille et de haute précision qui requiert pour sa fabrication un acier à forte concentration de nickel (Ni). Ainsi, la qualité de la matière première constitue un facteur de première importance dans la fabrication du modèle CK-7. De plus, les spécifications et les exigences du client obligent Pompée à mettre en place un système plus rigoureux de contrôle de la qualité pour la fabrication des valves CK-7. Résultat : le nombre d'inspections est relativement élevé, comparativement aux autres modèles fabriqués par Pompée. L'entreprise se prépare à présenter une soumission à ce client potentiel en utilisant les données prévisionnelles indiquées plus haut. À cet effet, voici les estimations qui ont été faites pour la production de 1 000 unités des valves CK-7 :

Coût des matières premières	40 000 \$
Taux horaire de la main-d'œuvre directe	25 \$ / heure
Heures-machine	2 000 heures
Heures de main-d'œuvre directe par unité	27 minutes
Nombre de déplacements des matières	50
Nombre de lots	10
Nombre d'inspections de la qualité	200

Travail pratique :

- Calculez le prix de vente **unitaire** prévu du modèle CK-7 selon le système de coût de revient actuel.
- Quel serait le prix de vente **unitaire** prévu du modèle CK-7 selon le système de comptabilité par activités ?
- Afin d'approfondir l'analyse des activités de soutien à la fabrication chez Pompée Itée, retenez **deux** des trois activités de la catégorie « Autres activités » proposées par le contrôleur et suggérez, pour chacune des activités retenues, **un** inducteur d'activités approprié. Identifiez clairement à quelle activité l'inducteur suggéré se rattache.
- En vous basant sur les analyses des activités effectuées chez Pompée Itée, suggérez **deux** possibilités de réduction des coûts de fabrication du modèle CK-7, en expliquant brièvement votre choix.
- Pour son approvisionnement en acier utilisé dans la fabrication des valves CK-7, Pompée Itée envisage la possibilité de s'approvisionner auprès d'un fournisseur certifié ISO qui garantit un produit de qualité supérieure. Le coût de la main-d'œuvre et le coût **unitaire** par inducteur d'activités resteraient stables. Ce changement permettra de réduire de 50 % le nombre d'inspections nécessaires pour la fabrication de 1 000 valves CK-7. Par contre, il en résultera une augmentation de 5 % du coût de la matière première et de 10 % du nombre de déplacements de matières.
Note : Ces changements n'affectent que le produit CK-7.
- En vous basant sur le système de comptabilité par activités, calculez l'effet du changement de fournisseur de matières premières sur le coût de revient de 1 000 unités de CK-7. Suggérez-vous le changement de fournisseur?

Auteur original: **Eduardo Schiehl** (Professeur agrégé - Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal)