



## Exercice et solution 7C.3

### Coûts des objets de coûts

L'entreprise manufacturière MJL Itée fabrique trois produits. Ses activités se déroulent exclusivement à l'intérieur d'un atelier où tous ses produits suivent un parcours similaire. On établit des coûts standards complets pour chacun des trois produits. On affecte directement aux produits les coûts des matières premières et de la main-d'œuvre directe. On impute aux produits les frais généraux de fabrication à partir du coût standard de la main-d'œuvre directe.

Voici le budget de MJL Itée pour le prochain exercice:

#### Budget de MJL Itée pour le prochain exercice financier

Ventes	3 832 600 \$
<b>Coût des produits vendus</b>	
Matières premières	680 000
Main-d'œuvre directe	215 000
Frais généraux de fabrication	1 703 000
	<b>2 598 000 \$</b>
<b>Résultat brut</b>	<b>1 234 600 \$</b>
Frais de vente et d'administration	624 000
<b>Résultat net</b>	<b>610 600 \$</b>

La fiche du coût de revient standard des produits est la suivante:

#### Coût de revient standard

	Produit A	Produit B	Produit C
Matières premières	20,00 \$	30,00 \$	10,00 \$
Main-d'œuvre directe	10,00	6,67	5,00
Frais généraux de fabrication	79,21	52,81	39,60
<b>Total</b>	<b>109,21 \$</b>	<b>89,47 \$</b>	<b>54,60 \$</b>

La production (unités produites) est la suivante :	<b>Produit A</b>	<b>Produit B</b>	<b>Produit C</b>
	10 000 u.	15 000 u.	3 000 u.

## Exercice et solution 7C.3 (suite)

L'analyse des activités d'exploitation se résume ainsi:

<b>Activité</b>	<b>Inducteur d'activité</b>	<b>Produit A</b>	<b>Produit B</b>	<b>Produit C</b>	<b>Total</b>
Utilisation des machines	Heure-machine	5 000	12 000	3 000	<b>20 000</b>
Gestion des composants	Composant	50 000	90 000	30 000	<b>170 000</b>
Mise en course	Mise en course	8	10	12	<b>30</b>
Ingénierie	Heure travaillée	2 500	3 500	4 000	<b>10 000</b>
Emballage	Unité d'emballage	100	500	2 000	<b>2 600</b>

Une analyse des coûts de ces activités a révélé que la répartition des frais généraux de fabrication est la suivante:

<b>Activités</b>	<b>Coûts</b>
Utilisation des machines	700 000 \$
Gestion des composants	300 000
Mise en course	3 000
Ingénierie	500 000
Emballage	200 000
<b>Total</b>	<b>1 703 000 \$</b>

### Travail pratique :

- Calculez le coût de revient des produits A, B et C selon la méthode de la comptabilité par activités.
- Proposez à l'entreprise une stratégie de réduction des coûts.

Source: *La Comptabilité de Management (édition précédente)*

## Exercice et solution 7C.3 (suite)

### Solution :

a) Le tableau qui suit présente le modèle de comptabilité par activités qui sera utilisé pour calculer le coût de revient de fabrication :

Activités	Coût de l'activité	Inducteur	Volume total de l'inducteur	Coût Unitaire (arrondi)
Utilisation des machines	700 000 \$	Heure-machine	20 000	35,00 \$
Gestion des composantes	300 000 \$	Composant	170 000	1,7647 \$
Mise en course	3 000 \$	Mise en course	30	100,00 \$
Ingénierie	500 000 \$	Heure travaillée	10 000	50,00 \$
Emballage	200 000 \$	Unité d'emballage	2 600	76,923 \$

Le tableau qui suit résume le calcul du coût de revient de fabrication selon la comptabilité par activités :

	Produit A	Produit B	Produit C	Total
Matières premières	200 000 \$	450 000 \$	30 000 \$	680 000 \$
Main-d'œuvre directe	100 000 \$	100 000 \$	15 000 \$	215 000 \$
<b>Activités</b>				
Utilisation des machines	175 000 \$	420 000 \$	105 000 \$	700 000 \$
Gestion des composants	88 235	158 823	52 942	300 000
Mise en course	800	1 000	1 200	3 000
Ingénierie	125 000	175 000	200 000	500 000
Emballage	7 692	38 462	153 846	200 000
<b>Total</b>	<b>696 727 \$</b>	<b>1 343 285 \$</b>	<b>557 988 \$</b>	<b>2 598 000 \$</b>
<b>Coût unitaire de fabrication</b>	<b>69,67 \$</b>	<b>89,55 \$</b>	<b>186,00 \$</b>	

b) Une stratégie de réduction de coûts.

En analyse des activités, on distingue habituellement les activités qui ajoutent de la valeur de celles qui n'en ajoutent pas, aux yeux des clients. Dans ce sens, une seule activité n'ajoute pas de valeur, celle de gestion des composants. En effet, cette activité, que l'on peut associer à la gestion de stocks de matières premières, ne crée pas de valeur alors que les autres activités contribuent à la conception, à la fabrication et à l'emballage des produits.

Ainsi, la réduction du nombre de composants réduirait le niveau de coûts de cette activité.

Actuellement, la gestion des composants coûte en moyenne 1,76 \$ par composant (voir tableau ci-dessus).

On peut donc dire que si nous réduisons le nombre de composants, le coût de la gestion des composants diminuerait en moyenne de 1,76 \$ par composant. Il faut faire attention, car en pratique, le montant de 1,76 \$ n'est pas un coût variable unitaire. Le montant de 300 000 \$ lié à l'activité de gestion des composants est en réalité un coût fixe à court terme qui varie probablement par palier. Il faudrait donc une réduction importante du nombre de composants pour que l'on change de palier (segment significatif) et pour ainsi observer une réduction de coût de gestion des composants moyenne de 1,76 \$ par composant.

Source: *La Comptabilité de Management* (édition précédente)