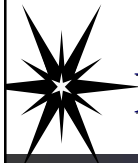


Sujet #4

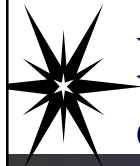
Les coûts indirects et l'imputation



L'imputation

- La problématique
- Le choix de la base d'imputation
- Le calcul du taux d'imputation

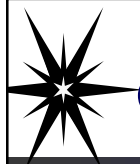




Problématique du calcul du coût complet réel; **les coûts indirects**

M.P. (produit)	XX\$
M.O.D (produit)	XX
FGF	
Variables (produit ?)	XX
Fixes (période -> produit ?)	<u>XX</u>
Coût de fabrication	XX
Frais de vente et d'administration	<u>XX</u>
Coût complet réel	XX\$

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Objectif de l'imputation

➤ **Objectif: trouver un façon intelligente de répartir les coûts indirects entre les unités fabriquées de façon à répartir ces frais uniformément:**

- dans le temps
- entre les unités administratives
- entre les produits

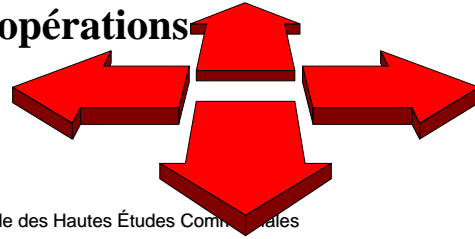


Problème: Discussion de la méthode du coût unitaire (à distribuer)

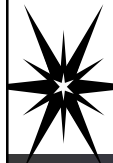


Le processus d'imputation

- 1- Choisir la base d'imputation
 - a) Évaluer les bases possibles
 - b) Choisir la base la plus appropriée
- 2- Déterminer le taux d'imputation
- 3- Comptabiliser les opérations



Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

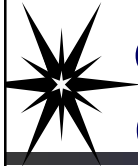


Choisir la base d'imputation

- **Évaluer les bases d'imputation possibles:**
 - Le nombre d'unités vendues/fabriquées
 - Le chiffre d'affaires
 - Les quantités ou le coût des M.P. utilisées
 - Le temps ou le coût de la M.O.D
 - Le nombre d'heures/machines
 - La surface utilisée, etc...



Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

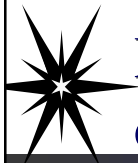


Choisir la base d'imputation (suite)

- **Choisir la base la plus appropriée en fonction des critères suivants:**
 - **Lien significatif entre les frais à répartir et la base d'imputation choisie**
 - **Simple**
 - **Économique**
 - **Commun à tous les produits et unités administratives**
 - **Peu sensible à l'impact des facteurs externes**

(ex: Heures de MOD vs Coût de la MOD)

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

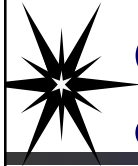


Développement de logiciels et choix de la base d'imputation

- **L'entreprise Gamma a développé 18 applications différentes au cours de la dernière année.**
- **Quelle est la base d'imputation la plus appropriée pour répartir les coûts indirects:**
 - **Taille des programmes (lignes de code)**
 - **Heures de main-d'œuvre**
 - **Temps d'utilisation de l'ordinateur**
 - **Nombre de programmeurs**
 - **Espace occupé par l'équipe de développement**



Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

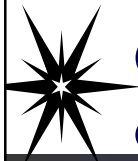


Construction résidentielle et choix de la base d'imputation

- L'entreprise Confort 2000 a construit 45 maisons en 5 modèles différents au cours de la dernière année.
- Quelle est la base d'imputation la plus appropriée pour répartir les coûts indirects:
 - Coût des matériaux
 - Heures de main-d'œuvre
 - Heures d'utilisation de la machinerie lourde
 - Délais requis pour la construction
 - Surface occupée par le bâtiment (mètres²)

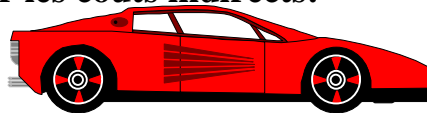


Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales

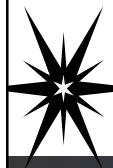


Construction résidentielle et choix de la base d'imputation

- L'entreprise BMM prévoit fabriquer 25000 véhicules en 7 modèles de base différents au cours de la prochaine année.
- Quelle est la base d'imputation la plus appropriée pour répartir les coûts indirects:
 - Coût des matériaux
 - Heures de main-d'œuvre
 - Heures d'utilisation des robots
 - Nombre d'opérations des robots
 - Surface occupée par le bâtiment (mètres²)



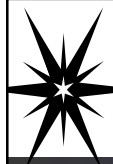
Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Déterminer le taux d'imputation

Coûts indirects budgétisés Niveau d'activité prévu selon la base d'imputation

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Impact du choix de la base d'imputation

	Table	Bureau	Bibliothèque	Total		
Unités	100	100	50	250		
Coûts directs						
M.P.	5 000 \$	10 000 \$	5 000 \$	20 000 \$		
M.O.D.	5 000 \$	5 000 \$	5 000 \$	15 000 \$		
Coûts indirects						
Base:Unitaire	6 000 \$	6 000 \$	3 000 \$	15 000 \$		
Base: M.P.	3 750 \$	7 500 \$	3 750 \$	15 000 \$		
Base: M.O.D.	3 750 \$	3 750 \$	3 750 \$	15 000 \$		
Total	16 000 \$	21 000 \$	13 000 \$	50 000 \$		
Unitaire	160 \$	210 \$	260 \$	200 \$		
M.P.	138 \$	225 \$	275 \$	200 \$		
M.O.D.	138 \$	188 \$	275 \$	200 \$		

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Comptabiliser les opérations; l'exemple des FGF

➤ **1- Enregistrement des FGF réels**

FGF réels **1000**

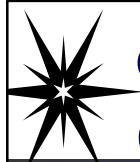
@ Comptes fournisseurs **1000**

➤ **2- Enregistrement des FGF imputés**

Fabrication en cours **900**

@ FGF imputés **900**

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Comptabiliser les opérations (suite)

➤ **3- Enregistrement de la sur/sous imputation**

FGF imputés **900**

Sous imputation **100**

@ FGF réels **1000**

➤ **4- Répartition de la sur/sous imputation**

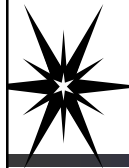
CMV (80%) **800**

Stocks de P.F. (20%) **200**

@ Fabrication en cours **900**

Sous imputation **100**

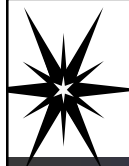
Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Avantage de l'imputation

- **Simple et rapide à appliquer**
- **Aide à attribuer une juste part des coûts indirects à chacune des unités fabriquées.**
- **Permet d'obtenir un prix de revient uniforme à l'intérieur d'une période donnée.**
- **Fourni une information à priori.**
- **Facilite la détermination du prix de vente et l'évaluation de la rentabilité des produits.**

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Inconvénient de l'imputation

- **Le choix de la base et du taux d'imputation demeure relativement arbitraire**
- **La répartition des frais indirects se fait globalement sans tenir compte des particularités de certains coûts**
(ex: coûts de commande, frais de supervision, service à la clientèle)
- **L'utilisation de l'imputation est délicate dès que les frais indirects à répartir excèdent 60% des coûts totaux.**

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



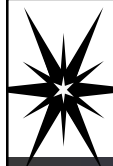
Références

Gare aux tueurs de profits
CA Magazine, août 1997, pp.31-32

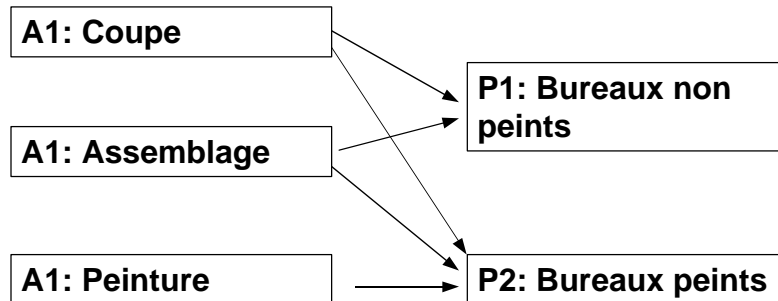
Adresse HTML:

http://www.cica.ca/camagazine/ff_index.htm

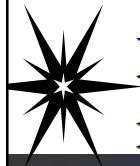
Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Les centres de responsabilités



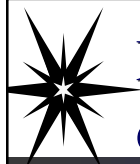
Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



Exemple de calcul par centre de responsabilité

	Coupe	Assemblage	Peinture	
Unités	100	100	50	<u>2 produits:</u>
Coûts directs				50 bureaux peints
M.P.	6 000 \$	9 000 \$	3 000 \$	
M.O.D.	4 000 \$	1 000 \$	1 000 \$	50 bureaux non peints
Coûts indirects	6 000 \$	4 000 \$	2 000 \$	
Total	16 000 \$	14 000 \$	6 000 \$	
Unitaire	160 \$	140 \$	120 \$	
(base d'imputation)				

Copyright © Michel Vézina-École des Hautes Études Commerciales



L'utilité de la comptabilité par centre de coûts

- Obtenir un prix de revient plus exact.
- Faciliter le contrôle des coûts
- Être en mesure d'évaluer la performance des centres de coûts