En 2008, les commerciaux ont rapporté des ventes supérieures aux prévisions pour les brownies, mais par contre inférieures pour les cakes. Les volumes de vente prévisionnels et réels sont les suivants :

Volume de vente	Prévu	Réalisé
Cake aux fruits confits	160 000 kg	120 000 kg
Brownie deux chocolats	40 000 kg	80 000 kg

Les frais généraux de productions étaient prévus pour 210 800 €.

Fin 2008, le comptable de Cuisinétoile, M. Iser, fit une enquête sur la façon dont un système de comptes par activités affecterait les chiffres concernant les coûts des produits. Suite à des entretiens avec le personnel, le centre de frais généraux fut divisé en cinq activités. Voici les résultats de l'enquête :

Activités	Inducteurs	Coût unitaire de l'inducteur 2008	Nb d'inducteurs par kg de cake	Nb d'inducteurs par kg de brownie
Mélange	Temps main d'œuvre	€0,04	5	8
Cuisson	Temps de four	€0,14	2	3
Refroidissement	Temps de refroidissement	€0,02	3	5
Glaçage	Temps machine	€0,25	0	3
Emballage	Temps machine	€0,08	3	7

1. Calculer le coût de production 2008 des deux sortes de gâteau avec le système de calcul classique utilisé en 2006 et 2007.
2. Calculer les coûts de production 2008 avec le système de comptes par activités.
3. Expliquer les différences de coûts unitaires entre les deux systèmes.
4. Précisez quelles peuvent être les utilisations du système de comptes par activité pour Cuisinétoile.

Exercice 3 MacDougall

Catherine MacDougall, étudiante en master à l'université d'Edinburgh reçoit une invitation pour rendre visite à un employeur potentiel à Nice. Quelques jours après, elle reçoit une invitation pour une visite par un autre employeur à Copenhague. Elle décide de combiner les deux visites, voyageant d'Edinburg à Nice, de Nice à Copenhague et de Copenhague à Edinburg.

Catherine reçoit finalement une offre d'emploi par les deux entreprises. Au retour, elle décide d'accepter l'offre à Copenhague. Elle se demande comment allouer ses coûts de transport entre les deux employeurs. Voici les données :

Prix réguliers aller retour sans « stopover »:
Edinburgh – Nice : 1400 £
Edinburgh – Copenhague : 1100 £

Catherine a payé 1 800 £ au total pour le vol en trois parties Edinburgh à Nice, Nice à Copenhague, Copenhague à Edinburgh. De plus, elle a payé 30 £ de taxi de l'aéroport à son appartement au retour.

1. Comment Catherine devrait-elle répartir les coûts de 1800 £ entre les deux employeurs ? Proposez les montants correspondants et les raisons pour ce mode de répartition.
2. Même question pour les frais de taxi.