

# Guide sur les coûts-avantages

*Choix concurrentiels* est le guide de KPMG qui compare les coûts de revient des entreprises en Amérique du Nord, en Europe et en Asie-Pacifique

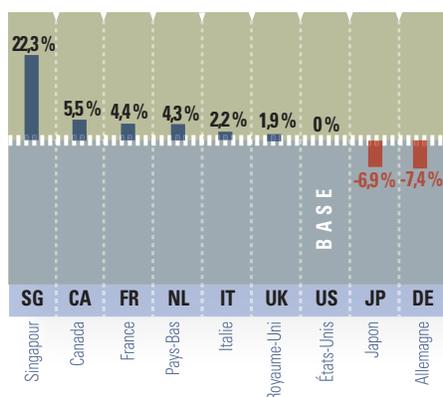
**Choix concurrentiels 2006 est la comparaison internationale du coût de revient des entreprises la plus détaillée réalisée par KPMG à ce jour. Cette étude fournit des renseignements fort utiles à toute société qui recherche un endroit offrant des coûts compétitifs.**

Cette étude se veut un prolongement et une mise à jour des publications précédentes de *Choix concurrentiels*. Elle mesure l'incidence conjuguée de 27 éléments de coûts importants et plus susceptibles de varier en fonction de l'emplacement. Le programme de recherche de huit mois couvre 17 types d'entreprise dans neuf pays industrialisés : l'Allemagne, le Canada, les États-Unis, la France, l'Italie, le Japon, les Pays-Bas, le Royaume-Uni et Singapour. Plus de 2 000 scénarios d'affaires uniques ont été examinés, à partir d'un ensemble dépassant 30 000 points de données. Les coûts de démarrage et d'exploitation, après impôts, y sont comparés sur une période de 10 ans.

Les résultats détaillés sont disponibles en ligne sur le site [www.Choixconcurrentiels.com](http://www.Choixconcurrentiels.com).



## Points saillants



Avantage (désavantage) en pourcentage de coûts par rapport aux États-Unis.

Parmi les pays à l'étude, **Singapour** offre les coûts les plus favorables, avec un avantage de 22,3 % par rapport aux États-Unis. Avec un PIB équivalent à celui de certains pays de l'Europe de l'Ouest, Singapour est le premier pays nouvellement industrialisé à figurer dans *Choix concurrentiels*.

Le **Canada**, numéro un parmi les pays du G7, offre des coûts-avantages de 5,5 % sur les États-Unis.

La **France** et les **Pays-Bas** ont les meilleurs résultats parmi les pays européens. Ces deux pays, qui ont des coûts pratiquement équivalents, offrent un avantage d'environ 4,4 % sur les États-Unis.

L'**Italie** et le **Royaume-Uni** affichent aussi des coûts semblables, avec un avantage d'environ 2 % sur les États-Unis.

Les **États-Unis**, qui servent d'indice de référence pour comparer les autres pays, sont classés septième parmi les neuf pays à l'étude.

Le **Japon** et l'**Allemagne** ont les coûts les plus élevés, avec un désavantage de 6,9 % et 7,4 % respectivement, par rapport aux États-Unis.

## Tendances : les écarts de coûts se resserrent

Les écarts de coûts des pays de nouveau à l'étude (pays du G7 et les Pays-Bas) se sont resserrés depuis l'édition précédente (2004) de *Choix concurrentiels*. Tous les pays se sont rapprochés de l'indice de référence des États-Unis.

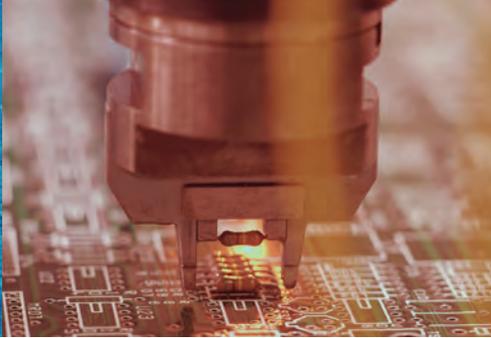
- Le **Japon** a enregistré la meilleure amélioration, grâce à la baisse du yen par rapport au dollar américain et aux réductions du prix de revient des entreprises.
- L'**Allemagne**, les **Pays-Bas**, la **France** et l'**Italie** ont également connu une amélioration de leurs coûts par rapport aux États-Unis.
- Le **Royaume-Uni** a conservé un avantage sur les États-Unis, le Japon et l'Allemagne.
- Le **Canada** se maintient en tête des pays du G7, bien que la forte augmentation de la valeur du dollar canadien par rapport au dollar américain depuis 2004, ait réduit son avantage.

Les fluctuations des taux de change ont des répercussions sur les résultats. Le tableau ci-dessous présente les taux de change utilisés dans cette étude, ainsi que les cours comparables lors de l'étude 2004 :

Taux de change <sup>1</sup>			
Devise	Édition 2004	Édition 2006	Pourcent <sup>2</sup>
Euro €	0,8648	0,8410	2,8 %
Livre st. £	0,6019	0,5719	5,2 %
\$ canadien	1,3328	1,1735	13,6 %
Yen ¥	111,2	117,26	-5,2 %
\$ singap.	1,7364	1,6878	2,9 %

<sup>1</sup> Par rapport au dollar américain.

<sup>2</sup> Réévaluation du taux de change sur deux ans.



## Le coût de la main-d'œuvre : un élément clé

Quarante-deux types d'emplois ont servi pour établir la comparaison des coûts de la main-d'œuvre.

La main-d'œuvre comprend les salaires et les traitements, les charges sociales obligatoires (telles que les régimes publics de retraite et d'assurance maladie) et tous les autres avantages sociaux offerts par l'employeur.

Les coûts de la main-d'œuvre représentent en moyenne entre 55 % et 73 % des coûts d'ensemble sensibles à l'emplacement pour les entreprises de fabrication, et entre 76 % et 87 % pour les entreprises de service.

Les coûts de la main-d'œuvre affichent d'importantes différences d'un pays à l'autre :

- Singapour a les salaires les plus bas parmi les neuf pays à l'étude, suivi de l'Italie, de la France et du Royaume-Uni.
- Les cotisations aux régimes d'avantages sociaux obligatoires (en pourcentage de la masse salariale) sont les moins élevées au Canada, suivi par les États-Unis, les Pays-Bas et Singapour.
- Les cotisations aux régimes d'avantages sociaux facultatifs (en pourcentage de la masse salariale) sont les plus basses au Japon, suivi par la France, Singapour et le Canada.
- Si on additionne ces trois éléments, les coûts de la main-d'œuvre sont les plus bas au Singapour, suivi par le Canada, l'Italie et la France.

## Autres coûts importants

Les **installations** représentent généralement le deuxième élément de coûts le plus important :

- Pour les entreprises de fabrication, les coûts liés à la propriété (y compris le financement) représentent entre 10 % et 22 % des coûts sensibles à l'emplacement.
- Les coûts d'achat du terrain et de construction de l'usine sont les plus bas au Canada, suivi par l'Italie, les États-Unis et la France.
- Pour les entreprises de services, les coûts de location de bureaux, qui comprennent le loyer et tous les autres frais à la charge du locataire, représentent entre 4 % et 13 % des coûts sensibles à l'emplacement.

Ces coûts sont les plus bas en Italie, suivie de l'Allemagne, des Pays-Bas et de Singapour.

Les coûts de **transport** varient considérablement d'un secteur à l'autre. Ils représentent entre 1 % et 15 % des coûts sensibles à l'emplacement pour les entreprises de fabrication examinées.

Les coûts de livraison aux marchés varient en fonction des produits et du marché. Ils sont généralement les plus bas dans les pays qui sont situés au centre d'une grande région, tels que les Pays-Bas, Singapour, le Royaume-Uni et l'Allemagne.

Les coûts des **services publics** varient entre 2 % et 9 % des coûts sensibles à l'emplacement :

- Le Canada et la France ont les coûts d'électricité les plus bas.
- C'est aux Pays-Bas et au Royaume-Uni que le gaz naturel coûte le moins cher.
- C'est en Allemagne et au Royaume-Uni que les coûts des télécommunications sont les moins élevés.

Les **impôts sur les bénéfices** représentent généralement entre 3 % et 10 % des coûts sensibles à l'emplacement :

- Pour les entreprises de fabrication, Singapour offre les taux d'imposition réels les plus bas, suivi du Royaume-Uni, des Pays-Bas et du Canada.
- Le Canada, le Royaume-Uni, la France et les États-Unis offrent aux entreprises de recherche et de développement un traitement fiscal très favorable.
- Pour les autres entreprises de services, les taux d'imposition réels sont les plus avantageux au Singapour, au Royaume-Uni, aux Pays-Bas et en France.

## Résultats détaillés

Vous pouvez consulter le site [www.Choixconcurrentiels.com](http://www.Choixconcurrentiels.com) où vous trouverez tous les résultats de cette étude, y compris les résultats par secteur d'activité, pour chaque région et chaque ville.

# Résultats à l'échelle nationale

Résultats à l'échelle nationale, par secteur d'activité et par type d'entreprise  
 Résultats d'ensemble de chaque région/ville

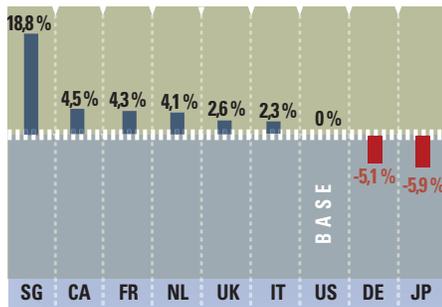
		Indice des coûts <sup>1</sup> (Classement)								
Secteur d'activité	Type d'entreprise	Europe					Amérique du Nord		Asie-Pacifique	
		Allemagne	France	Italie	Pays-Bas	R.-U.	Canada	États-Unis	Japon	Singapour
<b>Fabrication</b>										
Aérospatiale	Pièces d'aéronefs	106,5 (8)	94,8 (3)	97,3 (5)	95,9 (4)	97,5 (6)	93,5 (2)	100,0 (7)	108,5 (9)	74,3 (1)
Agroalimentaire	Transformation des aliments <sup>2</sup>	101,2 (8)	95,3 (3)	96,9 (6)	95,0 (2)	95,9 (4)	96,0 (5)	100,0 (7)	104,5 (9)	84,3 (1)
Automobile	Pièces d'automobiles	105,3 (8)	93,7 (2)	95,9 (6)	94,3 (3)	95,5 (5)	94,9 (4)	100,0 (7)	108,7 (9)	76,4 (1)
Produits chimiques	Prod. chimiques spécialisés <sup>2</sup>	106,3 (9)	97,8 (4)	98,9 (5)	96,8 (3)	99,2 (6)	95,5 (2)	100,0 (7)	101,2 (8)	86,3 (1)
Électronique	Assemblage compos. électron. <sup>2</sup>	111,8 (9)	99,9 (4)	102,1 (6)	99,6 (3)	103,4 (7)	96,6 (2)	100,0 (5)	111,0 (8)	81,9 (1)
Appareils médicaux	Fabric. d'appareils médicaux	107,2 (9)	96,6 (3)	98,5 (6)	97,4 (4)	98,4 (5)	95,9 (2)	100,0 (7)	106,1 (8)	81,4 (1)
Composants en métal	Usinage des métaux <sup>2</sup>	105,2 (8)	93,4 (2)	95,6 (6)	94,1 (3)	94,9 (5)	94,8 (4)	100,0 (7)	109,3 (9)	74,4 (1)
Produits pharmaceutiques	Production pharmaceutique <sup>2</sup>	105,4 (9)	96,6 (3)	98,1 (5)	97,1 (4)	98,2 (6)	95,6 (2)	100,0 (7)	105,1 (8)	83,9 (1)
Plastique	Produits de plastique <sup>2</sup>	103,7 (8)	92,2 (2)	95,5 (6)	92,8 (3)	93,6 (4)	95,5 (5)	100,0 (7)	106,5 (9)	77,0 (1)
Pièces de précision	Composants de précision <sup>2</sup>	104,5 (8)	92,5 (3)	95,2 (4)	95,5 (6)	95,3 (5)	92,0 (2)	100,0 (7)	110,8 (9)	67,2 (1)
Télécommunications	Équipement de télécom.	104,6 (9)	98,7 (3)	100,1 (7)	99,1 (4)	99,9 (5)	97,5 (2)	100,0 (6)	104,6 (8)	89,3 (1)
<b>R et D</b>										
Biotechnologie	R et D biomédicale <sup>2</sup>	113,4 (9)	94,2 (4)	97,0 (5)	90,5 (3)	100,2 (7)	89,9 (2)	100,0 (6)	108,2 (8)	73,3 (1)
Essais cliniques	Gestion d'essais cliniques	116,2 (9)	85,9 (4)	94,0 (6)	77,7 (2)	91,8 (5)	84,0 (3)	100,0 (8)	95,5 (7)	63,2 (1)
Mise à l'essai de produits	Mise à l'essai de syst. électron. <sup>2</sup>	105,1 (9)	86,7 (3)	89,0 (5)	84,3 (2)	93,9 (6)	88,5 (4)	100,0 (7)	101,3 (8)	65,5 (1)
<b>Logiciels</b>										
Conception de logiciels	Logiciels de pointe <sup>2</sup>	109,6 (9)	97,0 (4)	101,0 (8)	95,5 (3)	99,7 (5)	93,0 (2)	100,0 (6)	100,7 (7)	70,7 (1)
Web et multimédia	Élaboration de contenu <sup>2</sup>	109,5 (9)	94,7 (3)	96,5 (4)	96,5 (5)	99,0 (6)	93,8 (2)	100,0 (7)	102,0 (8)	67,4 (1)
<b>Services aux entreprises</b>										
Centres d'appels/admin.	Centre de services partagés <sup>2</sup>	125,9 (8)	101,8 (4)	105,9 (5)	107,9 (7)	106,3 (6)	94,7 (2)	100,0 (3)	134,8 (9)	71,4 (1)
<b>Résultats d'ensemble</b>										
	Résultats d'ensemble <sup>2</sup>	107,4 (9)	95,6 (3)	97,8 (5)	95,7 (4)	98,1 (6)	94,5 (2)	100,0 (7)	106,9 (8)	77,7 (1)

VILLE	PAYS	INDICE <sup>1</sup>	RANG	VILLE	PAYS	INDICE <sup>1</sup>	RANG	VILLE	PAYS	INDICE <sup>1</sup>	RANG
<b>Europe</b>				<b>Amérique du Nord</b>							
<b>Europe continentale</b>				<b>Nouvelle-Angleterre et Canada atlantique</b>				<b>Centre-Ouest des États-Unis et du Canada</b>			
Lyon	France	95,1	6	Boston, MA	États-Unis	107,8	9	Albuquerque, NM	États-Unis	99,6	13
Montpellier	France	92,6	1	Burlington, VT	États-Unis	101,2	6	Billings, MT	États-Unis	97,7	8
Mulhouse	France	93,0	3	Charlottetown, PE	Canada	91,7	2	Calgary, AB	Canada	94,7	4
Nantes	France	93,6	4	Halifax, NS	Canada	92,2	3	Cedar Rapids, IA	États-Unis	98,4	10
Paris	France	100,2	15	Hartford, CT	États-Unis	105,3	8	Cheyenne, WY	États-Unis	96,4	5
Poitiers	France	92,9	2	Lewiston, ME	États-Unis	98,7	5	Chicago, IL	États-Unis	100,8	15
Chemnitz	Allemagne	103,5	16	Moncton, NB	Canada	91,1	1	Colorado Springs, CO	États-Unis	100,8	16
Darmstadt	Allemagne	108,9	17	Providence, RI	États-Unis	102,4	7	Dallas-Fort Worth, TX	États-Unis	101,2	18
Frankfort	Allemagne	109,7	18	St. John's, NF	Canada	94,3	4	Edmonton, AB	Canada	93,3	2
Florence	Italie	99,3	14	<b>Nord-Est des États-Unis et du Canada</b>				Houston, TX	États-Unis	102,9	20
Rég. Friuli Venezia Giulia	Italie	97,9	10	Buffalo, NY	États-Unis	100,9	14	Lincoln, NE	États-Unis	96,5	6
Livourne	Italie	97,9	11	Charleston, WV	États-Unis	94,7	7	Milwaukee, WI	États-Unis	98,5	11
Naples	Italie	96,7	8	Detroit, MI	États-Unis	102,7	15	Minneapolis, MN	États-Unis	103,8	21
Turin	Italie	98,4	12	Harrisburg, PA	États-Unis	99,8	13	Oklahoma City, OK	États-Unis	97,8	9
Vicenza	Italie	98,9	13	Indianapolis, IN	États-Unis	96,6	10	Phoenix, AZ	États-Unis	101,1	17
Amsterdam	Pays-Bas	96,6	7	Lexington, KY	États-Unis	94,1	3	Salt Lake City, UT	États-Unis	99,6	14
Brabant Stad	Pays-Bas	93,9	5	Lima, OH	États-Unis	94,3	4	Saskatoon, SK	Canada	92,8	1
Est des Pays-Bas	Pays-Bas	96,7	9	Montréal, QC	Canada	94,3	6	Sioux Falls, SD	États-Unis	97,1	7
<b>Royaume-Uni</b>				New York, NY	États-Unis	112,6	18	St. Louis, MO	États-Unis	101,9	19
Barnsley	Angleterre	97,1	2	Newark, NJ	États-Unis	107,7	17	Wichita, KS	États-Unis	99,0	12
Derby	Angleterre	99,7	3	Nord de Virginie (Metro DC), VA	États-Unis	99,8	12	Winnipeg, MB	Canada	94,1	3
Leicester	Angleterre	99,7	4	Ottawa, ON	Canada	95,1	8	<b>Région du Pacifique - États-Unis et Canada</b>			
Lincoln	Angleterre	96,4	1	Philadelphie, PA	États-Unis	102,8	16	Boise, ID	États-Unis	99,2	4
Londres	Angleterre	109,1	8	Québec, QC	Canada	92,6	2	Chilliwack, BC	Canada	94,0	1
Manchester	Angleterre	101,1	7	Saginaw, MI	États-Unis	98,4	11	Las Vegas, NV	États-Unis	103,6	8
Northampton	Angleterre	100,1	5	Sherbrooke, QC	Canada	90,1	1	Portland, OR	États-Unis	100,5	5
Nottingham	Angleterre	100,8	6	Toronto, ON	Canada	96,5	9	Riverside-San Bernardino, CA	États-Unis	103,3	7
<b>Asie-Pacifique</b>				Région de Waterloo, ON	Canada	94,3	5	San Diego, CA	États-Unis	103,2	6
Fukuoka	Japon	106,3	3	<b>Sud-Est des États-Unis</b>				San Jose, CA	États-Unis	108,5	10
Hamamatsu	Japon	106,0	2	Atlanta, GA	États-Unis	96,4	5	Seattle, WA	États-Unis	104,4	9
Yokohama	Japon	108,3	4	Dothan, AL	États-Unis	93,0	1	Spokane, WA	États-Unis	99,0	3
Singapour	Singapour	77,7	1	Greenville-Spartanburg, SC	États-Unis	93,7	2	Vancouver, BC	Canada	96,9	2
				Jackson, MS	États-Unis	95,0	3				
				Nashville, TN	États-Unis	95,5	4				
				Raleigh, NC	États-Unis	97,3	7				
				Tampa, FL	États-Unis	96,5	6				

1: Les coûts des entreprises sont exprimés sous forme d'indice. L'indice de référence de 100,0 est attribué aux États-Unis. Un indice de coûts inférieur à 100 indique que les coûts sont inférieurs à ceux des États-Unis, alors qu'un indice de coûts supérieur à 100 indique que les coûts sont supérieurs à ceux des États-Unis. 2: Les résultats d'ensemble de 2006 représentent la moyenne d'ensemble des mêmes secteurs d'activité examinés dans les études de 2004 et 2002, tels qu'indiqués.

# RÉSULTATS PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ

Les résultats obtenus pour certains types d'entreprises ont servi à établir les résultats par secteur d'activité.

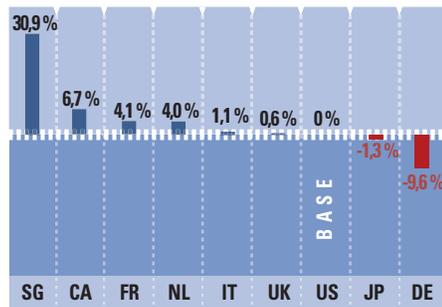


## FABRICATION

Dans le secteur de la fabrication, le coût élevé des matériaux et de l'équipement acquis à un cours mondial ne varie pas en fonction de l'emplacement, ce qui atténue les écarts de coûts entre les pays. C'est ici que le **Royaume-Uni** et l'**Allemagne** affichent leurs meilleurs résultats.

### Sept types d'entreprises de fabrication

- Assemblage de composants électroniques
- Transformation des aliments
- Usinage des métaux
- Produits pharmaceutiques
- Produits de plastique
- Composants de précision
- Produits chimiques spécialisés

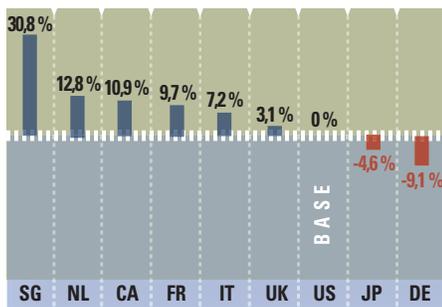


## LOGICIELS

Dans le secteur des logiciels, où les frais de la main-d'œuvre représentent une plus grande proportion des coûts et varient fortement d'un pays à l'autre, les écarts de coûts sont généralement plus élevés. **Singapour** et le **Japon** affichent leurs meilleurs résultats dans ce secteur.

### Deux types d'entreprises de logiciels

- Logiciel de pointe
- Élaboration de contenu

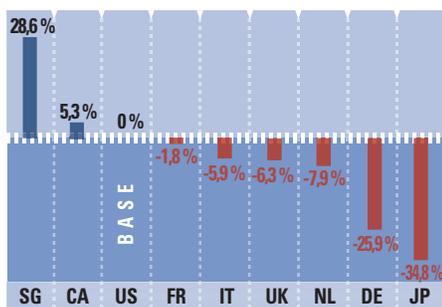


## RECHERCHE ET DÉVELOPPEMENT

Dans ce secteur, les écarts de coûts entre pays sont encore plus prononcés, en raison des différences de coûts de la main-d'œuvre scientifique et technique qualifiée, et du régime fiscal applicable aux dépenses de R et D. Les **Pays-Bas**, le **Canada**, la **France** et l'**Italie** affichent leurs meilleurs résultats dans ce secteur.

### Deux types d'entreprises de R et D

- R et D biomédicale
- Mise au point et à l'essai de systèmes électroniques



## SERVICES À L'ENTREPRISE

Les résultats obtenus dans ce secteur sont principalement dus aux frais de la main-d'œuvre qui est relativement moins qualifiée, mais dont les coûts varient considérablement d'un pays à l'autre. Les **États-Unis** affichent leur meilleur classement dans ce secteur.

### Un type d'entreprise de services à l'entreprise

- Centre de services partagés