



## Exercice et solution 10A.3

### La méthode des coûts variables

Le contrôleur de la Cie P.M. Inc. est un peu surpris de l'augmentation du bénéfice de l'année 2011 par rapport à celui de l'année 2010. Il prévoyait plutôt une baisse de bénéfice attribuable à une mauvaise conjoncture économique. Le contrôleur vous demande de vous pencher sur les états financiers de la Cie P.M. Inc. et de lui faire vos commentaires.

**P.M. Inc.**  
**États comparatifs des résultats**  
**Pour les années 2010 et 2011**

	2010	2011
Ventes	600 000 \$	525 000 \$
<b>Coût des produits vendus</b>		
Stock au début	315 000	75 000
Coût de fabrication	<u>210 000</u>	<u>637 500</u>
	525 000	712 500
Moins : Stock à la fin	<u>(75 000)</u>	<u>(352 500)</u>
	450 000	360 000
<b>Bénéfice brut</b>	<b>150 000</b>	<b>165 000</b>
Frais de ventes et d'administration	<u>112 500</u>	<u>116 000</u>
<b>Bénéfice d'exploitation</b>	<b><u>37 500</u> \$</b>	<b><u>49 000</u> \$</b>

## Exercice et solution 10A.3 (suite)

Les renseignements suivants vous sont également fournis :

a. Composition des stocks de produits finis :

	1 <sup>er</sup> septembre 2009	31 août 2010	31 août 2011
Matières premières	75 000 \$	10 500 \$	110 000 \$
Main-d'œuvre directe	120 000	22 500	130 500
Frais généraux de fabrication			
Variables	30 000	6 000	40 500
Fixes	<u>90 000</u>	<u>36 000</u>	<u>71 500</u>
	315 000 \$	75 000 \$	352 500 \$

b. Les coûts de fabrication fixes s'élèvent à 100 000 \$ par année.

c. Les frais de ventes et d'administration sont tous fixes.

### Travail pratique :

- Présentez les états comparatifs des résultats de la Cie P.M. Inc. selon la méthode des coûts variables.
- Expliquez les différences entre les états comparatifs des résultats que vous a remis le contrôleur et ceux que vous présentez selon la méthode des coûts variables.

Source : Omer Crôteau, Léo-Paul Ouellette et Félix Vernet (*Comptabilité de gestion*)

**Exercice et solution 10A.3 (suite)**

**Solution :**

- a) **Présentez les états comparatifs des résultats de la Cie P.M. Inc. selon la méthode des coûts variables**

**P.M. Inc.  
État des résultats  
(méthode des coûts variables)  
Pour les années 2010 et 2011**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Ventes	600 000 \$	525 000 \$
<b>Frais variables</b>		
Coût des produits vendus		
Stock au 1/09	225 000	39 000
Coût de fabrication variable	<u>110 000</u>	<u>537 500</u>
	335 000	576 500
Moins : Stock au 31/08	<u>(39 000)</u>	<u>(281 000)</u>
	<u>296 000</u>	<u>295 500</u>
<b>Marge sur coûts variables</b>	<b><u>304 000</u></b>	<b><u>229 500</u></b>
Frais fixes		
Coût de fabrication fixe	100 000	100 000
Frais de vente et administration	<u>112 500</u>	<u>116 000</u>
	212 500	216 000
<b>Bénéfice d'exploitation</b>	<b><u>91 500</u> \$</b>	<b><u>13 500</u> \$</b>

- b) **Expliquez les différences entre les états comparatifs des résultats**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Bénéfice selon la méthode des coûts variables	91 500 \$	13 500 \$
Moins : Frais fixes inclus dans le stock au début	<u>90 000</u>	<u>36 000</u>
	1 500	22 500
Plus : Frais fixes inclus dans le stock à la fin	<u>36 000</u>	<u>71 500</u>
Bénéfice selon méthode du coût complet	<b><u>37 500</u> \$</b>	<b><u>49 000</u> \$</b>

Source : Omer Crêteau, Léo-Paul Ouellette et Félix Vernet (Comptabilité de gestion)