



Exercice et solution 10B.4

La méthode des coûts variables

Le président de la Cie Saint-Laurent Inc. est surpris de voir que, malgré une augmentation des ventes de près de 20 %, le bénéfice de l'année 2011 est de beaucoup inférieur à celui de l'année précédente. Les différentes analyses qu'on lui a remises révèlent que les prix de vente n'ont pas varié, que chaque produit représente environ les mêmes proportions du total des ventes et que les taux d'imputation sont demeurés les mêmes au cours des deux années.

Saint-Laurent Inc. États comparatifs des résultats Pour les années 2010 et 2011

	2010	2011
Ventes	800 000 \$	950 000 \$
Coût des produits vendus		
Stock de produits finis au début	245 000	518 400
Coût de fabrication		
Matières premières	296 000	276 200
Main-d'œuvre directe	357 600	335 200
Frais imputés		
Variables	98 800	92 400
Fixes	<u>205 200</u>	<u>191 800</u>
	1 202 600	1 414 000
Stock de produits finis à la fin	<u>(518 400)</u>	<u>(598 400)</u>
	684 200	815 600
Résultat brut rationnel	115 800	134 400
Frais de ventes et d'administration		
Variables	48 000	57 200
Fixes	<u>31 000</u>	<u>32 000</u>
	79 000	89 200
Résultat d'exploitation rationnel	36 800	45 200
Frais généraux sous-imputés	<u>10 800</u>	<u>25 200</u>
Résultat d'exploitation réel	<u>26 000</u> \$	<u>20 000</u> \$

Exercice et solution 10B.4 (suite)

Les frais fixes suivants étaient compris dans les stocks de produits finis :

1 ^{er} septembre 2009	49 000 \$
31 août 2010	109 000 \$
31 août 2011	125 600 \$

Travail pratique :

- Préparez l'état des résultats pour les années 2010 et 2011 d'après la méthode des coûts variables.
- Expliquez, avec calculs à l'appui, les différences entre les résultats en coûts complets et en coûts variables pour chacune des années.
- Expliquez, avec calculs à l'appui, les causes de la baisse de 6 000 \$ de résultat d'exploitation.

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

Exercice et solution 10B.4 (suite)

Solution :

- a) Préparer l'état des résultats pour les années 2010 et 2011 d'après la méthode des coûts variables

Saint-Laurent Inc.
État des résultats
(méthode des coûts variables)
Pour les années 2010 et 2011

	2010	2011
Ventes	800 000 \$	950 000 \$
Coût des produits vendus		
Stock de produits finis au début	196 000	409 400
Coût de fabrication		
Matières premières	296 000	276 200
Main-d'œuvre directe	357 600	335 200
Frais généraux	<u>98 800</u>	<u>92 400</u>
	948 400	1 113 200
Stock de produits finis à la fin	<u>(409 400)</u>	<u>(472 800)</u>
	539 000	640 400
Marge à la fabrication	261 000	309 600
Frais variables de vente et d'administration	<u>48 000</u>	<u>57 200</u>
Marge sur coûts variables	213 000	252 400
Frais fixes		
Fabrication (y compris la sous-imputation)	216 000	217 000
Vente et administration	<u>31 000</u>	<u>32 000</u>
	247 000	249 000
Résultat d'exploitation de l'exercice	<u>(34 000 \$)</u>	<u>3 400 \$</u>

- b) Expliquer, avec calculs à l'appui, les différences entre les résultats en coût complet et en coûts variables pour chacune des années.

	2010	2011
Résultat selon la méthode des coûts variables	(34 000) \$	3 400 \$
Moins : Frais fixes inclus dans le stock au début	<u>49 000</u>	<u>109 000</u>
	(83 000)	(105 600)
Plus : Frais fixes inclus dans le stock à la fin	<u>109 000</u>	<u>125 600</u>
Résultat selon méthode du coût complet	<u>26 000 \$</u>	<u>20 000 \$</u>

Exercice et solution 10B.4 (suite)

c) Expliquer les causes de la baisse de 6 000 \$ du résultat d'exploitation (selon la méthode du coût complet)

Augmentation de la marge sur coûts variables entre l'exercice 2010 et 2011
(252 400 \$ - 213 000 \$)= 39 400 \$

Frais fixes imputés à l'exercice	2010	2011	
Stock au début	49 000 \$	109 000 \$	
Frais imputés	<u>205 200</u>	<u>191 800</u>	
	254 200	300 800	
Stock à la fin	<u>(109 000)</u>	<u>(125 600)</u>	
Coût fixe des ventes	145 200	175 200	
Sous-imputation	<u>10 800</u>	<u>25 200</u>	
	156 000 \$	200 400 \$	<u>44 400</u>
			5 000
Augmentation des frais fixes de vente et d'administration			<u>1 000</u>
			<u>6 000</u> \$

Effectivement, l'augmentation des ventes a permis de générer une augmentation des revenus de 39 400 \$, soit la marge sur coûts variables. Toutefois, cette augmentation a été compensée par l'augmentation des frais fixes de 45 400 \$. Comme les frais fixes de vente et d'administration ont également augmenté de 1 000 \$, le résultat d'exploitation a chuté de 6 000 \$.

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