



Exercice et solution 10C.1

Méthode du coût complet et méthode des coûts variables

Une entreprise fabrique sur commande un seul produit; elle ne possède donc aucun stock de produits finis. La main-d'œuvre directe est engagée par voie de contrats d'un an, et un employé ne peut être congédié avant la fin de son contrat. On estime qu'une unité de produit fini requiert en moyenne 30 minutes de main-d'œuvre directe.

Les résultats de la dernière année financière se présentent ainsi:

Ventes (en unités)	144 000 u.
Ventes (en dollars)	6 480 000 \$
Coût des matières premières par unité	10 \$
Coût de la main-d'œuvre directe	864 000 \$
Frais généraux de fabrication (dont 20 % sont variables)	1 008 000 \$
Frais de vente totaux (incluant une commission aux vendeurs de 324 000 \$)	1 152 000 \$
Frais d'administration	576 000 \$
Frais de financement	288 000 \$

À cause de l'instabilité de la demande dans son secteur, l'entreprise étudie la possibilité d'offrir à son personnel une rémunération horaire plutôt qu'un contrat annuel fixe. Elle leur propose un salaire de 20 \$ l'heure.

Travail pratique :

- Présentez l'état des résultats selon la méthode du coût complet et la méthode des coûts variables (selon les résultats de la dernière année financière).
- Si l'entreprise fabrique seulement 132 000 unités l'an prochain, quel bénéfice prévoit-elle réaliser?
- Si l'entreprise opte pour la politique de rémunération à un taux horaire, quel sera l'effet de cette décision sur le bénéfice prévu l'an prochain?
- Commentez brièvement les avantages et les inconvénients du contrat annuel par rapport à ceux de la rémunération à l'heure.

Source: *La Comptabilité de Management (édition précédente)*

Exercice et solution 10C.1 (suite)

Solution :

- a) Les tableaux qui suivent présentent les états financiers demandés.

États des résultats selon la méthode des coûts complets

Ventes		6 480 000 \$
Coût des produits vendus		
Matières premières	1 440 000 \$	
Main-d'oeuvre directe	864 000	
Frais généraux de fabrication	1 008 000	<u>3 312 000 \$</u>
Bénéfice brut		3 168 000 \$
Frais de vente	1 152 000 \$	
Frais d'administration	576 000	
Frais de financement	288 000	<u>2 016 000 \$</u>
Bénéfice avant impôts		<u>1 152 000 \$</u>

États des résultats selon la méthode des coûts variables

Ventes		6 480 000 \$
Coûts variables de fabrication		
Matières premières	1 440 000 \$	
Frais généraux de fabrication	<u>201 600</u>	<u>1 641 600 \$</u>
Marge à la fabrication		4 838 400 \$
Frais de vente		<u>324 000 \$</u>
Marges sur coûts variables		4 514 400 \$
Coûts fixes		
Main-d'oeuvre directe (fixe)	864 000 \$	
Frais généraux de fabrication fixes	806 400	
Frais de vente fixe (1 152 000-324 000)	828 000	
Frais d'administration	576 000	
Frais de financement	<u>288 000</u>	<u>3 362 400 \$</u>
Bénéfice avant impôts		<u>1 152 000 \$</u>

Exercice et solution 10C.1 (suite)

- b) Le tableau qui suit présente le calcul du bénéfice avant impôts estimé si l'entreprise ne fabrique que 132 000 unités l'an prochain.

Bénéfice avant impôts si l'entreprise ne fabrique que 132 000 unités

Prix de vente (6 480 000 \$ / 144 000 u.)		45,00 \$
Coûts variables de fabrication		
Matières premières	10,00 \$	
Frais généraux de fabrication	<u>1,40</u>	<u>11,40 \$</u>
Marge à la fabrication par unité		33,60 \$
Frais de vente		<u>2,25</u>
Marge sur coûts variables par unité		31,35 \$
Marge sur coûts variables totale (pour une production de 132 000 unités)		4 138 200 \$
Coûts fixes		<u>3 362 400 \$</u>
Bénéfice avant impôts		<u>775 800 \$</u>

- c) Le tableau qui suit présente le calcul du bénéfice avant impôts estimé si l'entreprise ne fabrique que 132 000 unités l'an prochain et si elle opte pour la rémunération au taux de 20 \$ l'heure.

Bénéfice avant impôts si l'entreprise opte pour la rémunération selon un taux horaire

Prix de vente		45,00 \$
Coûts variables de fabrication		
Matières premières	10,00 \$	
Main-d'oeuvre directe (20 \$ x 30 min.)	10,00	
Frais généraux de fabrication	<u>1,40</u>	<u>21,40 \$</u>
Marge à la fabrication par unité		23,60 \$
Frais de vente		<u>2,25</u>
Marge sur coûts variables par unité		21,35 \$
Marge sur coûts variables (pour une production de 132 000 unités)		2 818 200 \$
Coûts fixes (3 362 400 \$ - 864 000 \$)		<u>2 498 400 \$</u>
Bénéfice avant impôts		<u>319 800 \$</u>

Exercice et solution 10C.1 (suite)

- d) Le contrat annuel permet généralement d'obtenir un coût moyen à l'heure moins élevé tout en s'assurant la fidélité du personnel.

Cependant, la rémunération à l'heure est flexible dans un contexte de demande de services volatile et incertaine, comme lorsqu'une diminution subite de la demande se produit.

Source: *La Comptabilité de Management (édition précédente)*