



## Exercice et solution 10C.5

### La méthode des coûts variables

À la fin de l'année 2009, les administrateurs de la compagnie DMF Inc. prévoient qu'une augmentation dans le volume des ventes se produira dans les premiers mois du second semestre de 2010. Pour répondre à cette demande accrue, ils décident de produire à pleine capacité au cours des six premiers mois, soit 16 000 unités. Au second semestre, la production est ramenée au niveau de 12 000 unités.

Le prix de vente et les coûts variables demeurent constants tout au long de l'année. Les frais fixes de fabrication s'élèvent à 352 000 \$ par semestre alors que les frais fixes de ventes et d'administration s'élèvent à 14 000 \$ par semestre.

À la fin de l'année 2010, le président constate que l'augmentation prévue des ventes s'est produite. Cependant, il ne peut s'expliquer comment l'entreprise a pu réaliser un bénéfice au premier semestre en vendant 12 000 unités et encourir une perte au second semestre en vendant 16 000 unités.

Les renseignements suivants vous sont fournis :

#### Cie DMF Inc États semestriels des résultats pour l'année 2010

	Janvier-Juin	Juillet-Décembre
Ventes (Prix unitaire 40 \$)	480 000 \$	640 000 \$
<b>Coût des produits vendus</b>		
Stock de produits finis au début	34 000	170 000
Coût de fabrication du semestre		
Variables (12 \$ l'unité)	192 000	144 000
Fixes	<u>352 000</u>	<u>352 000</u>
	578 000	666 000
Stock de produits finis à la fin	<u>(170 000)</u>	<u>(34 000)</u>
	408 000	632 000
<b>Résultat brut</b>	<b>72 000</b>	<b>8 000</b>
Frais de vente et d'administration	<u>26 000</u>	<u>30 000</u>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b><u>46 000</u></b>	<b><u>(22 000 \$)</u></b>
Volume des ventes (en unités)	12 000	16 000

## Exercice et solution 10C.5 (suite)

Le coût des stocks (standard) est établi en fonction d'une production à pleine capacité, soit :

Coûts variables				12 \$ l'unité
Coûts fixes =	$\frac{\text{Frais fixes}}{\text{Capacité pratique (unités)}}$	=	$\frac{352\,000 \$}{16\,000}$	= <u>22 \$ l'unité</u>
<b>Total</b>				<u><b>34 \$ l'unité</b></u>

### Travail pratique :

- Préparez un état des résultats pour chacun des deux semestres de 2010 en utilisant la méthode des coûts variables.
- Comparez les résultats obtenus selon la méthode du coût complet à ceux obtenus selon la méthode des coûts variables et faites vos commentaires.
- Préparez, à l'intention du président, un tableau montrant pourquoi le bénéfice d'exploitation de 46 000 \$ devient une perte de 22 000 \$.

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

## Exercice et solution 10C.5 (suite)

### Solution :

- a) Préparer un état des résultats pour chacun des deux semestres de 2010 en utilisant la méthode des coûts variables

**Cie DMF Inc.**  
**État des résultats (méthode des coûts variables)**  
**Pour chacun des deux semestres de 2010**

	1 <sup>er</sup> semestre	2 <sup>e</sup> semestre
Ventes (12 000 unités x 40 \$) (16 000 unités x 40 \$)	480 000 \$	640 000 \$
Coût des produits vendus		
Stock au 1/1 <sup>1</sup>	12 000	60 000
Coûts de fabrication variables <sup>2</sup>	192 000	144 000
Stock au 31/12 <sup>3</sup>	<u>(60 000)</u>	<u>(12 000)</u>
	144 000	192 000
<b>Marge à la fabrication</b>	336 000	448 000
Moins : Frais variables de vente et d'administration (à 1 \$ l'unité)	<u>12 000</u>	<u>16 000</u>
<b>Marge sur coûts variables</b>	<b>324 000</b>	<b>432 000</b>
Frais fixes de fabrication	352 000	352 000
Frais fixes de vente et d'administration	<u>14 000</u>	<u>14 000</u>
	366 000	366 000
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b><u>(42 000 \$)</u></b>	<b><u>66 000 \$</u></b>

<sup>1</sup> **Stock du début en coûts variables :**

$$34\ 000\ \$ / 34\ \$ = 1000\ \text{unités} \times 12\ \$ = 12\ 000\ \$$$

$$170\ 000\ \$ / 34\ \$ = 5000\ \text{unités} \times 12\ \$ = 60\ 000\ \$$$

<sup>2</sup> **Coûts de fabrication variables :**

$$12\ \$ \times 16\ 000\ \text{unités} = 192\ 000\ \$$$

$$12\ \$ \times 12\ 000\ \text{unités} = 144\ 000\ \$$$

<sup>3</sup> **Stock de produits finis au 31/12 :**

$$12\ \$ \times (170\ 000\ \$ / 34\ \$) = 60\ 000\ \$$$

$$12\ \$ \times (34\ 000\ \$ / 34\ \$) = 12\ 000\ \$$$

## Exercice et solution 10C.5 (suite)

### b) Comparer les résultats selon les deux méthodes

Selon la méthode du coût complet, le stock de produits finis à la fin contient 110 000 \$ et 22 000 \$ de frais fixes : (5 000 x 22 \$) et (1 000 x 22 \$). Par conséquent, 264 000 \$ des frais fixes pour le premier semestre et 440 000 \$ pour le second semestre sont passés comme dépenses du semestre. Comme on a beaucoup fabriqué au premier semestre pour répondre à la demande du deuxième semestre, cela provoque un transfert de frais fixes vers le deuxième semestre. Ainsi, le second semestre supporte une très grosse part des dépenses de frais fixes, et le premier semestre beaucoup moins, ce qui explique la grande variation du bénéfice. La présentation en coûts variables permet de mieux faire ressortir l'information financière en regard de cette problématique.

### c) Expliquer la variation du bénéfice d'exploitation entre les semestres, selon la méthode du coût complet

Augmentation de la marge sur coûts variables  
(432 000 \$ - 324 000 \$) 108 000 \$

Frais fixes imputés aux semestres

	1 <sup>er</sup> semestre	2 <sup>e</sup> semestre
Frais fixes dans les stocks au début du semestre	22 000 \$	110 000 \$
Frais fixes imputés aux semestres	352 000	352 000
Moins : Frais fixes dans les stocks à la fin du semestre	<u>(110 000)</u>	<u>(22 000)</u>
Coûts fixes des produits vendus	264 000	440 000
Différence entre le bénéfice de 46 000 \$ au 1 <sup>er</sup> semestre et la perte de 22 000 \$ au 2 <sup>e</sup> semestre		<u><u>(68 000) \$</u></u>

Effectivement, l'augmentation des ventes du second semestre a permis de générer une augmentation des revenus de 108 000 \$, soit la marge sur coûts variables. Toutefois, cette augmentation a été compensée par l'augmentation des frais fixes de 176 000 \$ (transfert vers le second semestre). Ce qui fait que les résultats ont chuté de 68 000 \$.

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