



Exercice et solution 13B.3

État des résultats prévisionnels d'exploitation

Le service de recherche commerciale d'une entreprise a résumé dans le tableau suivant ses prévisions de ventes pour les six premiers mois de l'année, estimant que le volume des ventes atteindra 300 000 unités pour l'année et que le prix de vente moyen sera de 63 \$ l'unité.

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Unités	16 000	22 000	28 000	24 000	28 000	30 000

En fonction de ces prévisions et conformément à la politique de l'entreprise prévoyant le maintien d'un stock de produits finis égal à la moitié des ventes du mois suivant, on a élaboré le calendrier de production suivant :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai
Unités	19 000	25 000	26 000	26 000	29 000

Les achats de matières premières et l'utilisation de la main-d'œuvre directe nécessaires à la réalisation du programme de production sont consignés dans le tableau qui suit. Les achats de matières premières sont conformes à la politique de l'entreprise prévoyant le maintien d'un stock de matières premières égal à un mois de production. Le prix des matières premières est de 5,00 \$ le kilogramme, alors que le taux horaire de la main-d'œuvre directe est de 25 \$ l'heure.

	Janvier	Février	Mars	Avril
Kilogrammes	75 000	78 000	78 000	87 000
Heures	14 250	18 750	19 500	19 500

L'entreprise estime à 2 400 000 \$ les frais généraux de fabrication qu'elle engagera pour l'année, en plus d'un montant de 5 \$ par unité fabriquée.

L'entreprise prévoit également engager des frais de ventes fixes de 600 000 \$ par année ainsi que des frais d'administration fixes de 420 000 \$ par année. De plus, elle verse aux vendeurs une commission égale à 10 % du montant des ventes.

Le stock de produits finis au 1^{er} janvier est de 8 000 unités à 46,75 \$ l'unité, soit 374 000 \$.

Travail pratique :

Dressez l'état des résultats prévisionnels d'exploitation par mois pour le premier trimestre.

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

Exercice et solution 13B.3 (suite)

Solution :

	Janvier	Février	Mars
Matières premières	285 000 \$	375 000 \$	390 000 \$
MOD	356 250	468 750	487 500
Frais généraux fixes note 1	152 000	200 000	208 000
Frais généraux variables	95 000	125 000	130 000
Total	888 250 \$	1 168 750 \$	1 215 500 \$
Coût par unité	46,75 \$	46,75 \$	46,75 \$

Voici les calculs détaillés de ce tableau.

À partir du budget d'achats des matières premières, on détermine qu'une unité de produit fini requiert 3 kg de matières premières. En effet,
3 kg = Achats de janvier 75 000 kg/Production de février 25 000 unités.

À partir des heures travaillées, on établit qu'une unité de produit fini requiert 0,75 heure de main-d'œuvre directe. En effet,
0,75 heure = Heures travaillées en janvier 14 250/ Production de janvier 19 000 unités.

Ainsi, pour les matières premières,
 $285\ 000\ \$ = 19\ 000\ \text{unités} \times 3\ \text{kg} \times 5,00\ \$$
 $375\ 000\ \$ = 25\ 000\ \text{unités} \times 3\ \text{kg} \times 5,00\ \$$
 $390\ 000\ \$ = 26\ 000\ \text{unités} \times 3\ \text{kg} \times 5,00\ \$$

Pour la main-d'œuvre directe,
 $356\ 250\ \$ = 19\ 000\ \text{unités} \times 0,75\ \text{h} \times 25,00\ \$$
 $468\ 750\ \$ = 25\ 000\ \text{unités} \times 0,75\ \text{h} \times 25,00\ \$$
 $487\ 500\ \$ = 26\ 000\ \text{unités} \times 0,75\ \text{h} \times 25,00\ \$$

Exercice et solution 13B.3 (suite)

Les frais généraux de fabrication variables sont de 5 \$ l'unité (fabriquée).

Il faut répartir les frais de fabrication fixes sur la base des unités produites (coût de produit). On considère donc une moyenne de 8 \$/unité de frais de fabrication fixes, soit 2 400 000 \$/300 000 unités. Le montant de 8 \$ de frais fixes a été obtenu en divisant le budget annuel de 2 400 000 \$ par le nombre **d'unités fabriquées** qui correspond ici au nombre d'unités vendues, car si on prend pour hypothèse que les ventes du prochain exercice seront semblables à celles de cet exercice, il y aura en stock autant d'unités au début qu'à la fin.

$$\text{Note 1 Taux d'imputation} = \frac{2\,400\,000}{300\,000} = 8,0$$

$\frac{\text{Budget des FGF fixes}}{\text{Production annuelle prévue}}$
FGF fixe imputé à la fabrication

Le tableau qui suit présente l'état des résultats prévisionnels d'exploitation par mois pour le premier trimestre selon cette première approche.

ÉTAT PRÉVISIONNEL DES RÉSULTATS D'EXPLOITATION			
Ventes	1 008 000 \$	1 386 000 \$	1 764 000 \$
Stock début	374 000	514 250	654 500
Production	888 250	1 168 750	1 215 500
Stock fin	514 250	654 500	561 000
CPV	748 000	1 028 500	1 309 000
Résultat brut	260 000 \$	357 500 \$	455 000 \$
Frais d'administration fixes	35 000	35 000	35 000
Frais de ventes	150 800	188 600	226 400
	185 800	223 600	261 400
Résultat d'exploitation	74 200 \$	133 900 \$	193 600 \$

Les ventes sont calculées à 63 \$ l'unité.

Il est à noter que le calcul du coût des produits vendus du mois de janvier est fait rapidement en multipliant le nombre d'unités par 46,75 \$ sans tenir compte des unités en stock au début, car celui-ci est évalué au même coût de revient de 46,75 \$. Si ce n'était pas le cas, il faudrait faire le calcul du coût des produits vendus au long soit : stock de produits finis du début + coût de fabrication – stock de produits finis de la fin.

Les frais de vente sont de 50 000 \$ par mois plus une commission sur les ventes de 10 % du montant des ventes.

Les frais d'administration sont de 35 000 \$ par mois.

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