



## Exercice et solution 13B.4

### État des résultats prévisionnels

Le service de recherche commerciale d'une entreprise a élaboré les prévisions de ventes suivantes pour les six premiers mois de l'année. De plus, il prévoit que le volume de ventes atteindra 180 000 unités pour l'année, le prix de vente moyen étant de 30 \$ l'unité.

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
<b>Unités</b>	12 000	14 000	18 000	15 000	15 000	14 000

Compte tenu 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 conçu le calendrier de production suivant :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai
<b>Unités</b>	13 000	16 000	16 500	15 000	14 500

À partir de ces prévisions et de la fiche du coût de revient du produit fini, on a dressé l'état prévisionnel du coût de fabrication qui suit :

	Janvier	Février	Mars
Matières premières	45 500 \$	56 000 \$	57 750 \$
Main-d'œuvre directe	71 500	88 000	90 750
Frais généraux de fabrication	156 000	192 000	198 000
<b>Total</b>	<b>273 000 \$</b>	<b>336 000 \$</b>	<b>346 500 \$</b>

L'entreprise prévoit des frais de ventes fixes de 510 000 \$ par année ainsi que des frais d'administration fixes de 240 000 \$ par année. De plus, elle verse aux vendeurs une commission qui représente 5 % du montant des ventes. Enfin, l'entreprise a contracté deux emprunts à long terme. L'échéancier de remboursement et le montant des intérêts à verser se présentent ainsi:

## Exercice et solution 13B.4 (suite)

<b>Emprunt 1</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>
Solde au début du mois	300 000 \$	295 000 \$	290 000 \$
Remboursement	5 000	5 000	5 000
Intérêts (calculés à 1 % par mois)	3 000 \$	2 950 \$	2 900 \$
<b>Emprunt 2</b>	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>
Solde au début du mois	120 000 \$	118 000 \$	116 000 \$
Remboursement	2 000	2 000	2 000
Intérêts (calculés à 1 % par mois)	1 200 \$	1 180 \$	1 160 \$

### Travail pratique :

Établissez l'état des résultats prévisionnels par mois pour le premier trimestre.

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

## Exercice et solution 13B.4 (suite)

### Solution :

En utilisant l'état prévisionnel du coût de fabrication, on établit que le coût de fabrication prévisionnel est 21 \$ par unité, soit en utilisant les données de janvier

Matières premières : 3,50 \$ = 45 500 \$/13 000 unités

Main-d'œuvre directe : 5,50 \$ = 71 500 \$/13 000 unités

Frais généraux de fabrication : 12,00 \$ = 156 000 \$/13 000 unités.

Il faut noter que le montant des frais généraux de fabrication à l'unité est le même à chacun des mois. En effet,

- avec les données de février, 12,00 \$ = 192 000 \$/16 000 unités et
- avec les données de mars, 12,00 \$ = 198 000 \$/16 500 unités.

Cela signifie que le montant de 12 \$ par unité est un coût imputé ou standard puisqu'une partie des frais généraux de fabrication est toujours fixe et que le nombre d'unités fabriquées varie d'un mois à l'autre.

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

	Janvier	Février	Mars
<b>Ventes</b>	<b>360 000 \$</b>	<b>420 000 \$</b>	<b>540 000 \$</b>
Coût de produits vendus	252 000	294 000	378 000
<b>Résultat brut</b>	<b>108 000</b>	<b>126 000</b>	<b>162 000</b>
Frais d'administration fixes	20 000	20 000	20 000
Frais de ventes	60 500	63 500	69 500
	<b>80 500</b>	<b>83 500</b>	<b>89 500</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>27 500</b>	<b>42 500</b>	<b>72 500</b>
Intérêts sur emprunts	4 200	4 130	4 060
<b>Résultat net</b>	<b>23 300</b>	<b>38 370</b>	<b>68 440</b>

Les ventes sont calculées à 30 \$ l'unité.

Voici le détail du calcul du coût des produits vendus.

En janvier, le coût de 252 000 \$ provient 12 000 unités × 21 \$

En février, le coût de 294 000 \$ provient 14 000 unités × 21 \$

En mars, le coût de 378 000 \$ provient de 18 000 unités × 21 \$

## Exercice et solution 13B.4 (suite)

En réalité, le coût des produits vendus de chaque mois devrait être calculé en distinguant le stock de produits finis du début et de la fin. Étant donné qu'on prend pour hypothèse que le stock du début de janvier est évalué au même coût de revient que celui de cette année, on peut se permettre ce raccourci. En fait, le coût des produits vendus de janvier devrait se lire comme suit :

<b>Coût des produits vendus de janvier</b>	
Stock de produits finis au début (6 000*21\$)	126 000 \$
+ Coût de fabrication (13 000*21)	<u>273 000 \$</u>
Produits disponibles à la vente	399 000 \$
- Stock de produits finis	<u>147 000 \$</u>
	252 000 \$

Les frais de vente sont de 42 500 \$ par mois, soit 510 000 \$ / 12 mois, plus une commission égale à 5 % du montant des ventes.

Les frais d'administration sont de 20 000 \$ par mois, soit 240 000 \$ / 12 mois.

Les frais de financement sont donnés.

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