



Exercice et solution 13B.6

Budget révisé

Le service de recherche commerciale et de mise en marché d'une entreprise prévoit réaliser le volume de ventes suivant d'un produit donné à un prix déterminé, pour les neuf premiers mois de l'année.

Janvier	8 000
Février	8 000
Mars	10 000
Avril	14 000
Mai	14 000
Juin	14 000
Juillet	6 000
Août	10 000
Septembre	12 000

La fabrication de ce produit exige notamment les ressources suivantes:

- 3 kg d'une matière première X;
- 1 L d'une matière première Y;
- 3 heures de main-d'œuvre directe.

L'entreprise a pour politique de maintenir, à la fin de chaque mois, un niveau de stock de produits finis équivalant à la moitié des ventes du mois suivant et un niveau de stock de matières premières équivalant à un mois de production. Au 1^{er} janvier, elle détenait les stocks suivants:

- 4 000 unités de produits finis;
- 24 000 kg de matière première X;
- 8 000 L de matière première Y.

Conformément à ses politiques, l'entreprise a donc planifié et fabriqué 8 000 unités en janvier, 9 000 unités en février et 12 000 unités en mars. Toutefois, les ventes de ces trois mois ont été supérieures aux prévisions, soit 10 000 unités en janvier, 8 000 unités en février et 12 000 unités en mars, de sorte que le contrôleur doit revoir son budget pour les mois d'avril, de mai et de juin.

Travail pratique :

À partir des informations additionnelles disponibles à la fin de mars 2011, procédez à la révision du budget relatif aux achats de matières premières ainsi que du budget relatif au temps de main-d'œuvre directe requis pour les mois d'avril, de mai et de juin.

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

Exercice et solution 13B.6 (suite)

Solution :

Le premier tableau qui suit présente la planification de la production initiale et le deuxième tableau, les achats de matières premières et les besoins de main-d'œuvre directe selon le budget initial.

Budget de production révisé

	Production	Stock au début	Stock à la fin
Janvier	8 000	4 000	4 000
Février	9 000	4 000	5 000
Mars	12 000	5 000	7 000
Avril	14 000	7 000	7 000
Mai	14 000	7 000	7 000
Juin	10 000	7 000	3 000
Juillet	8 000	3 000	5 000
Août	11 000	5 000	6 000

	Achat de MP (X)	Achat de MP (Y)	MOD
Janvier	27 000	9 000	24 000
Février	36 000	12 000	27 000
Mars	42 000	14 000	36 000
Avril	42 000	14 000	42 000
Mai	30 000	10 000	42 000
Juin	24 000	8 000	30 000
Juillet	33 000	11 000	24 000

Les prochains tableaux montrent les budgets révisés. Il est à noter qu'il s'agit des données réelles pour les trois premiers mois. L'ajustement de la production est fait à partir du quatrième mois.

Exercice et solution 13B.6 (suite)

Budget de production révisé au 31 mars 2011

	Production	Stock au début	Stock à la fin	Ventes
Janvier	8 000	4 000	2 000	10 000
Février	9 000	2 000	3 000	8 000
Mars	12 000	3 000	3 000	12 000
Avril	18 000	3 000	7 000	14 000
Mai	14 000	7 000	7 000	14 000
Juin	10 000	7 000	3 000	14 000
Juillet	8 000	3 000	5 000	6 000
Août	11 000	5 000	6 000	10 000

	Achat de MP (X)	Achat de MP (Y)	MOD
Janvier	27 000	9 000	24 000
Février	36 000	12 000	27 000
Mars	54 000	18 000	36 000
Avril	42 000	14 000	54 000
Mai	30 000	10 000	42 000
Juin	24 000	8 000	30 000
Juillet	33 000	11 000	24 000

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