



## Exercice et solution 13B.8

### Le contrôle budgétaire

À la fin de l'année 2011, les dirigeants d'une entreprise qui ne fabrique qu'un seul produit demandent au contrôleur de préparer les états financiers budgétisés de l'année 2012. Voici certains renseignements qui aideront à la préparation de l'état prévisionnel des résultats.

#### *Volume prévu des ventes et de production (en unités)*

	Ventes	Production
1 <sup>er</sup> trimestre 2012	30 000	27 500
2 <sup>e</sup> trimestre 2012	25 000	22 500
3 <sup>e</sup> trimestre 2012	20 000	21 500
4 <sup>e</sup> trimestre 2012	<u>23 000</u>	<u>28 500</u>
	<u>98 000</u>	<u>100 000</u>

Le prix unitaire sera de 70 \$.

#### *Niveau des stocks*

Au début d'un trimestre, les stocks de matières premières et de produits finis doivent égaier la moitié des besoins de ce trimestre. Il n'y a pas de produits en cours au début d'un trimestre.

#### *Détermination du coût des stocks*

Le coût des stocks est établi au coût de revient complet, selon la méthode de l'épuisement successif.

À la fin de chaque mois de l'année 2011, le coût de fabrication de chaque unité comprenait les éléments suivants :

Matières premières	10 \$
Main-d'œuvre directe	17
Frais généraux de fabrication	
Variables	5
Fixes	<u>8</u>
	<u>40 \$</u>

## Exercice et solution 13B.8 (suite)

Les 8 \$ de frais fixes résultent de la division des frais fixes annuels de fabrication par la quantité fabriquée durant l'année.

### Coûts prévus en 2012

Le coût unitaire des matières premières achetées à partir de janvier 2012 augmentera de 5 %. On prévoit également que la main-d'œuvre directe et les frais généraux variables de fabrication augmenteront respectivement de 10 % et de 8 %. Ces changements résulteront de hausses de prix et de taux de salaire et non pas d'une baisse de productivité. Les autres frais prévus pour l'année 2012 seront :

Frais fixes de fabrication	1 000 000	\$
Frais de vente variables	4	\$ à l'unité vendue
Frais de vente fixes	500 000	\$
Frais d'administration fixes	200 000	\$

*Les opérations d'un mois représenteront le tiers des opérations du trimestre en cours*

### Travail pratique :

Présenter un état prévisionnel des résultats pour le premier trimestre de 2012.

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

## Exercice et solution 13B.8 (suite)

### Solution :

#### État prévisionnel des résultats Pour le premier trimestre de l'année 2012

Ventes (30 000 unités x 70 \$)		2 100 000 \$
Coût des produits vendus		
Stock de produits finis au début (15 000 unités x 40 \$)		600 000 \$
Plus : Fabrication		
Matières premières utilisées		
Stock au début (13 750 x 10 \$)	137 500 \$	
Achats (25 000 x 10,50 \$)	262 500 \$	
	<u>400 000 \$</u>	
Stock à la fin (11 250 x 10,50)	<u>118 125 \$</u>	
	281 875 \$	
Main-d'œuvre directe (27 500 x 18,70)	514 250 \$	
Frais généraux de fabrication		
Variables (27 500 x 5,40)	148 500 \$	
Fixes [(1 000 000 \$ / 100 000) x 27 500]	<u>275 000 \$</u>	<u>1 219 625 \$</u>
		1 819 625 \$
Moins : Stock de produits finis à la fin		
[12 500 x (1 219 625 \$ / 27 500)]		<u>554 375 \$</u>
		<u>1 265 250 \$</u>
<b>Résultat brut</b>		<b>834 750 \$</b>
Frais de vente et d'administration		
Frais de vente variables (4 \$ x 30 000)	120 000 \$	
Frais de vente fixes (500 000 \$ / 4)	125 000 \$	
Frais d'administration fixes (200 000 \$ / 4)	<u>50 000 \$</u>	<u>295 000 \$</u>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b><u>539 750 \$</u></b>

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