



Exercice et solution 16B.15

Analyse des écarts relatifs aux coûts engagés

Voici l'état des résultats prévisionnels d'une entreprise manufacturière pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010, budget établi pour un volume de produits fabriqués et vendus de 1 840 000 unités.

Entreprise manufacturière – ÉTAT DES RÉSULTATS PRÉVISIONNELS pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010

Ventes		106 720 000 \$
Coût des ventes		
Matières premières	14 352 000 \$	
Frais de fabrication	76 065 600	<u>90 417 600</u>
Marge brute		16 302 400 \$
Frais de vente et d'administration		<u>11 652 000</u>
Résultat avant impôts		4 650 400 \$

Le coût standard des matières premières est de 7,80 \$ l'unité. L'entreprise est très robotisée, de sorte qu'il n'est pas pertinent d'examiner une catégorie de coûts associée à la main-d'œuvre directe. Tous les frais de fabrication sont des coûts engagés. Le coût standard des frais de fabrication est de 5,30 \$ par dollar de matières premières. Ce taux sert de taux d'imputation des frais de fabrication.

L'entreprise a fabriqué et vendu 1 694 880 unités au cours de 2010.

Voici l'état des résultats pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010.

Entreprise manufacturière - État des résultats pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010

Ventes		105 421 536 \$
Coût des ventes		
Matières premières	14 236 992 \$	
Frais de fabrication	76 096 220	<u>90 333 212</u>
Marge brute		15 088 324 \$
Frais de vente et d'administration		<u>11 521 454</u>
Résultat avant impôts		3 566 870 \$

Travail pratique :

Analysez l'écart sur les frais de fabrication engagés.

Exercice et solution 16B.15 (suite)

Solution :

Le tableau qui suit résume l'analyse des écarts relatifs aux coûts engagés.

Sous-imputation		640 162 \$
Frais imputés	Budget révisé	Résultat
75 456 058 \$	76 065 600 \$	76 096 220 \$
Écart sur volume		Écart sur dépenses
609 542 \$		30 620 \$

Dans cette solution, les frais ont été imputés en fonction de la matière première réelle, soit $14\,236\,992 \$ \times 5,30 \$ = 75\,456\,058 \$$. Par contre, il aurait été possible d'imputer en fonction du coût standard de la matière première ($1\,694\,880$ unités $\times 7,80 \$$ l'unité $\times 5,30 \$$).

Ici, le budget révisé correspond au budget initial, car il s'agit de frais fixes.

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