



Exercice et solution 16B.16

Analyse des écarts relatifs aux coûts engagés

Voici l'état des résultats prévisionnels de l'entreprise manufacturière Robotprod inc. pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010, budget établi pour un volume de produits fabriqués et vendus de 10 millions d'unités.

Robotprod Itée
ÉTAT DES RÉSULTATS
 pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010

Produits		320 000 000 \$
Coût des ventes		
Matières premières	55 000 000 \$	
Frais de fabrication	178 000 000	<u>233 000 000</u>
Marge brute		87 000 000 \$
Frais de vente et d'administration		<u>32 980 000</u>
Résultat avant impôts		54 020 000 \$

L'entreprise est fortement 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 8,90 \$ par heure-machine, et on prévoit que chaque unité de produit fabriqué nécessitera deux heures-machines.

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

Robotprod Itée
État des résultats
 pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010

Produits		268 400 000 \$
Coût des ventes		
Matières premières	47 520 000 \$	
Frais de fabrication	180 500 000	<u>228 020 000</u>
Marge brute		40 380 000 \$
Frais de vente et d'administration		<u>27 819 300</u>
Résultat avant impôts		12 560 700 \$

Le président est surpris des résultats de l'exercice. Il se doutait bien qu'on avait dû diminuer la production pour éviter d'accumuler des stocks. Cependant, il ne s'attendait pas à ce que le résultat net de l'entreprise soit aussi faible que 12 560 700 \$. Il demande alors au contrôleur de lui faire un rapport expliquant la piètre performance de l'entreprise.

Exercice et solution 16B.16 (suite)

Robotprod a fabriqué et vendu 8,8 millions d'unités au cours de 2010; elle a payé la matière première moins cher que prévu, soit 5,40 \$ l'unité. Cependant, elle a utilisé en moyenne 2,1 heures-machines par unité.

Travail pratique :

- a) Analysez l'écart sur les frais de fabrication engagés.

- b) Préparez le rapport du contrôleur expliquant le maigre résultat net de 12 560 700 \$ réalisé en 2010.

Exercice et solution 16B.16 (suite)

Solution :

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

Sous-imputation		16 028 000 \$
Frais imputés	Budget révisé	Résultat
164 472 000 \$	178 000 000 \$	180 500 000 \$
└──────────────────┘		└──────────────────┘
Écart sur volume		Écart sur dépenses
13 528 000 \$		2 500 000 \$

Les frais ont été imputés en fonction des heures-machine réelles, soit 18 480 000 heures (8 800 000 unités x 2,1 heures-machines) pour un total de 164 472 000 \$. Par contre, il aurait été possible d'imputer les frais en fonction des heures-machine standard, soit 8,8 millions d'unités multipliées par 2 heures-machine.

Comme les frais engagés représentent des frais fixes, le budget révisé est le même que le budget initial.

b) L'écart sur volume de 13 528 000 \$ est une conséquence de la sous-utilisation de la capacité de l'usine. Il faudrait voir à augmenter le volume sinon l'entreprise risque de présenter un résultat déficitaire (tel est le cas selon les résultats réels) parce qu'elle doit faire assumer par l'ensemble de la production les coûts de cette capacité inutilisée.

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