



Exercice et solution 16B.17

Analyse des écarts relatifs aux coûts conceptualisés

Voici la fiche du coût de revient standard de l'entreprise manufacturière Manuprod inc. relativement à un lot de 90 t de produits finis, pour le prochain exercice financier se terminant le 31 décembre 2010.

	Quantité	Prix	Coût total
Matières premières	100 t	50 \$	5 000 \$
Main-d'œuvre directe	3 h	28 \$	84 \$
Frais généraux de fabrication variables	100 t	8 \$	800 \$

Manuprod inc. doit également assumer des frais généraux de fabrication fixes de 12 millions par année. Le volume de production prévu pour l'année 1999 est de 1 260 000 t.

Au début de l'année 2011, le contrôleur établit l'état de fabrication que voici pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010.

Manuprod inc. État de fabrication pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010

Matières premières	74 400 000 \$
Main-d'œuvre directe	1 350 000
Frais généraux de fabrication variables	13 950 000
Frais généraux de fabrication fixes	12 210 000
Coût total	101 910 000 \$
Production	1 440 000
Coût par tonne	70,77 \$

En 2010, l'entreprise a fabriqué 1 440 000 t de produits finis, à un coût moyen de 70,77 \$/t, soit près de 4 \$ de moins que le coût prévu dans le budget initial.

Le directeur général de Manuprod inc. demande alors au contrôleur de lui préparer un rapport expliquant la diminution du coût par tonne de produits finis observée au cours de l'exercice terminé le 31 décembre 2010. Selon le budget initial, l'entreprise avait prévu employer 1 400 000 t de matières premières; or, elle en a utilisé 1 550 000 t; elle avait aussi prévu que le temps de travail de la main-d'œuvre directe serait de 42 000 heures, alors qu'il a été de 50 000 heures.

Exercice et solution 16B.17 (suite)

Travail pratique :

- a) Calculez les écarts suivants:
 - i. l'écart sur quantité des matières premières utilisées;
 - ii. l'écart sur prix des matières premières;
 - iii. l'écart sur coût de la main-d'œuvre directe;
 - iv. l'écart sur temps de la main-d'œuvre directe;
 - v. l'écart sur taux de la main-d'œuvre directe;
 - vi. l'écart dû à la productivité de la main-d'œuvre directe;
 - vii. l'écart sur temps dû au rendement des matières premières;
 - viii. l'écart sur coût des frais généraux de fabrication variables;
 - ix. l'écart sur dépenses des frais généraux de fabrication variables;
 - x. l'écart de rendement des frais généraux de fabrication variables;
 - xi. l'écart sur coût des frais généraux de fabrication fixes.

- b) Rédigez le rapport du contrôleur expliquant au directeur général de l'entreprise la diminution du coût par tonne de produits finis au cours de l'exercice terminé le 31 décembre 2010.

Exercice et solution 16B.17 (suite)

Solution :

- a) Le premier tableau présente le budget révisé en fonction du volume atteint ainsi que les résultats, de manière à établir les écarts qui suivent.

Budget révisé	Quantité	Prix	Montant
Matières premières	1 600 000	50,00 \$	80 000 000 \$
Main-d'œuvre directe	48 000	28,00 \$	1 344 000
Frais généraux de fabrication variables	1 600 000	8,00 \$	12 800 000
Production			94 144 000 \$

Résultats	Quantité	Prix	Montant
Matières premières	1 550 000	48,00 \$	74 400 000 \$
Main-d'œuvre directe	50 000	27,00 \$	1 350 000
Frais généraux de fabrication variables	1 550 000	9,00 \$	13 950 000
Production			89 700 000 \$

Écart sur prix des matières premières

$$(48 \$ - 50 \$) \times 1\,550\,000 \text{ t.} \qquad 3\,100\,000 \$ \text{ F}$$

Écart sur quantité des matières premières

$$(1\,550\,000 \text{ t.} - 1\,600\,000 \text{ t.}) \times 50 \$ \qquad 2\,500\,000 \$ \text{ F}$$

Écart sur taux de la main-d'œuvre directe

$$(27 \$ - 28 \$) \times 50\,000 \text{ h.} \qquad 50\,000 \$ \text{ F}$$

Écart sur temps de la main-d'œuvre directe

$$(50\,000 \text{ h.} - 48\,000 \text{ h.}) \times 28 \$ \qquad 56\,000 \$ \text{ D}$$

Écart dû à la productivité de la main-d'œuvre directe

$$(50\,000 \text{ h.} - 46\,500 \text{ h.}) \times 28 \$ \qquad 98\,000 \$ \text{ D}$$

Exercice et solution 16B.17 (suite)

Écart sur temps dû au rendement des matières premières (46 500 h. – 48 000 h.) x 28 \$	42 000\$ F
Écart sur dépenses des FGF variables (9 \$ - 8 \$) x 1 550 000 h.	1 550 000\$ D
Écart de rendement des FGF variables (1 550 000 h. – 1 600 000 h.) x 8 \$	400 000\$ F
Écart sur dépenses des FGF fixes 12 210 000 \$ - 12 000 000 \$	210 000\$ D

- b) Les matières premières coûtent moins cher que prévu et la main-d'œuvre directe de même que les frais généraux de fabrication, plus cher que prévu. Il est toujours intéressant de connaître ces résultats, cependant il faut se pencher sur les causes de ces écarts.