



## Exercice et solution 16B.6

### Analyse des écarts relatifs aux coûts conceptualisés

Voici le budget du coût de fabrication d'une entreprise manufacturière pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010, pour un volume de 160 500 unités.

**Entreprise manufacturière**  
**PRÉVISION du coût de fabrication**  
**pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010**

<b>Matières premières</b>		
Composants	8 506 500 \$	
Matière X	3 919 410	12 425 910 \$
<b>Main-d'œuvre directe</b>		1 829 700
<b>Frais généraux de fabrication</b>		
Frais variables	706 200 \$	
Frais fixes	2 250 000	<u>2 956 200</u>
<b>Coût de fabrication</b>		<b>17 211 810 \$</b>

La fiche de coût de fabrication standard de l'unique produit fabriqué par cette entreprise est la suivante:

**Fiche du coût de fabrication standard**

<b>Matières premières</b>	
Composants	10 unités à 5,30 \$/unité
Matière X	2,2 kg à 11,10 \$/kg
<b>Main-d'œuvre directe</b>	<b>45 min à 15,20 \$/h</b>
<b>Frais généraux de fabrication</b>	
Frais variables	4,40 \$/unité de produit fini
Frais fixes	12,50 \$/unité de produit fini
	(établi en fonction de la capacité de production)

## Exercice et solution 16B.6 (suite)

Voici l'état du coût de fabrication pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010.

**Entreprise manufacturière**  
**État du coût de fabrication**  
**pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010**

<b>Matières premières</b>		
Composants	9 852 279 \$	
Matière X	3 956 468	13 808 747 \$
<b>Main-d'œuvre directe</b>		1 839 092
<b>Frais généraux de fabrication</b>		
Frais variables	725 957 \$	
Frais fixes	2 252 852	<u>2 978 809</u>
<b>Coût de fabrication</b>		<b>18 626 648 \$</b>

Il n'y a aucune relation entre les matières premières utilisées et la main-d'œuvre directe. L'entreprise a fabriqué 172 847 unités en 2010. Elle ne garde aucun stock de produits en cours. Elle a employé en moyenne, par unité produite, 10 composants, 2,1 kg de la matière X et 42 minutes de main-d'œuvre directe.

### Travail pratique :

- a) Calculez les écarts suivants:
- i. l'écart sur coût des matières;
  - ii. l'écart sur prix des composants;
  - iii. l'écart sur quantité des composants;
  - iv. l'écart sur prix de la matière X;
  - v. l'écart sur quantité de la matière X;
  - vi. l'écart sur taux de la main-d'œuvre directe;
  - vii. l'écart sur temps de la main-d'œuvre directe;
  - viii. l'écart de rendement des frais généraux de fabrication variables;
  - ix. l'écart sur dépenses des frais généraux de fabrication variables.
- b) Proposez une interprétation de ces divers écarts.

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

## Exercice et solution 16B.6 (suite)

### Solution :

a) Les tableaux qui suivent résument l'analyse des écarts relatifs aux coûts conceptualisés :

#### Écart sur matières premières 691 388 \$

Composants

Budget flexible		Résultat
$Q_{Sna} * P_S$	$Q_R * P_S$	$Q_R * P_R$
9 160 891 \$	9 160 891 \$	9 852 279 \$
└──────────────────┘		└──────────────────┘
<b>Écart sur quantité</b>		<b>Écart sur prix</b>
0 \$		691 388 \$
soit 0 composant - soit 1 728 470 composants à 0,4\$ chacun		

#### Écart sur matières premières (264 456 \$)

Produit X

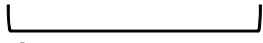

Budget flexible		Résultat
$Q_{Sna} * P_S$	$Q_R * P_S$	$Q_R * P_R$
4 220 924 \$	4 029 064 \$	3 956 468 \$
└──────────────────┘		└──────────────────┘
<b>Écart sur quantité</b>		<b>Écart sur prix</b>
(191 860 \$)		(72 596 \$)
soit -17 284,7 kg à 11,1\$/Kg - soit 362 978,7kg à -0,2/Kg		

#### Écart sur main-d'œuvre directe (131 364 \$)

Budget flexible		Résultat
$H_{Sna} * T_S$	$H_R * T_S$	$H_R * T_R$
1 970 456 \$	1 839 092 \$	1 839 092 \$
└──────────────────┘		└──────────────────┘
<b>Écart sur temps</b>		<b>Écart sur taux</b>
(131 364 \$)		0 \$
soit -8 642,35 h à 15,2\$/h                      soit 0\$/h		

## Exercice et solution 16B.6 (suite)

**Écart sur frais généraux variables (34 570 \$)**

Budget flexible		Résultat
$V_{base_{Sna}} * T_S$	$V_{base_R} * T_S$	$V_{base_R} * T_R$
760 527 \$	760 527 \$	725 957 \$
		
<b>Écart de rendement</b>		<b>Écart sur dépenses</b>
0 \$		(34 570 \$)
		soit 172 847 unités à -0,2\$/unité

- b) Il faut bien voir l'effet de prix, de taux ou de dépenses comme étant une variation du prix de la ressource impliquée et l'effet de quantité, de temps et de rendement comme étant une variation de la quantité de ressource utilisée.

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