



Exercice et solution 16B.8

Analyse des écarts sur coût des matières premières

L'entreprise Vitengrais inc. fabrique de l'engrais qui se vend à un prix unique de 10 \$/kg. On prépare différentes recettes en variant les proportions de trois matières premières, A, B et C. Il y a une perte de 10 % de matières premières lors de la préparation, de sorte que 100 kg de matières premières donnent 90 kg de produits finis.

Voici le budget de production pour un volume de produits finis équivalant à 180 000 kg d'engrais.

Vitengrais ltée BUDGET de production pour le prochain exercice

	Quantités	Prix	Total
Matière A	50 000	5,00 \$	250 000 \$
Matière B	80 000	4,00 \$	320 000
Matière C	70 000	3,00 \$	210 000
Total	200 000		780 000 \$

À la fin de l'exercice, on constate qu'il en a coûté 1 045 000 \$ en matières premières. Toutefois, on a produit 216 000 kg d'engrais. On fait état de l'emploi des matières premières suivantes:

- 64 000 kg de matière A que l'entreprise a acquise au prix de 5,50 \$/kg;
- 90 000 kg de matière B que l'entreprise a acquise au prix de 4,80 \$/kg;
- 90 000 kg de matière C que l'entreprise a acquise au prix de 2,90 \$/kg.

Le directeur général de l'entreprise demande au contrôleur de l'informer de la performance de l'entreprise.

Travail pratique :

- Calculez les écarts suivants:
 - l'écart sur coût des matières premières;
 - l'écart sur prix des matières;
 - l'écart sur quantité des matières;
 - l'écart dû à la combinaison des matières premières;
 - l'écart dû au rendement des matières premières.
- Rédigez, au nom du contrôleur, un rapport à l'intention du directeur général de l'entreprise, l'informant de la performance enregistrée par l'entreprise au cours du dernier exercice.

Exercice et solution 16B.8 (suite)

Solution :

- a) Le premier tableau présente l'écart sur coût des matières premières et les tableaux suivants, les autres écarts.

Budget flexible

Matière A	60 000	5,00 \$	300 000 \$
Matière B	96 000	4,00 \$	384 000 \$
Matière C	84 000	3,00 \$	252 000 \$
Total	240 000	kg	936 000 \$

Résultat

Matière A	64 000	5,50 \$	352 000 \$
Matière B	90 000	4,80 \$	432 000 \$
Matière C	90 000	2,90 \$	261 000 \$
Total	244 000	kg	1 045 000 \$

Écart sur le coût des matières premières **109 000 \$**

Écart sur prix $(P_R - P_S) \times Q_R$

Ingrédient A	$(5.50\$ - 5.00\$) \times 64\ 000\ \text{kg} =$	32 000 \$ D
Ingrédient B	$(4.80\$ - 4.00\$) \times 90\ 000\ \text{kg} =$	72 000 \$ D
Ingrédient C	$(2.90\$ - 3.00\$) \times 90\ 000\ \text{kg} =$	9 000 \$ F
TOTAL		95 000 \$ D

Écart sur quantité $(Q_R - Q_{Sna}) \times P_S$

Ingrédient A	$(64\ 000\ \text{kg} - 60\ 000\ \text{kg}) \times 5.00\ \$ =$	20 000 \$ D
Ingrédient B	$(90\ 000\ \text{kg} - 96\ 000\ \text{kg}) \times 4.00\ \$ =$	24 000 \$ F
Ingrédient C	$(90\ 000\ \text{kg} - 84\ 000\ \text{kg}) \times 3.00\ \$ =$	18 000 \$ D
TOTAL		14 000 \$ D

Écart dû à la combinaison des matières premières

$(Q_R - Q_{SI}) \times P_S$

Ingrédient A	$(64\ 000\ \text{kg} - 61\ 000\ \text{kg}) \times 5.00\ \$ =$	15 000 \$ D
Ingrédient B	$(90\ 000\ \text{kg} - 97\ 600\ \text{kg}) \times 4.00\ \$ =$	30 400 \$ F
Ingrédient C	$(90\ 000\ \text{kg} - 85\ 400\ \text{kg}) \times 3.00\ \$ =$	13 800 \$ D
TOTAL		1 600 \$ F

Exercice et solution 16B.8 (suite)

Écart dû au rendement des matières premières

$(Q_{S/I} - Q_{Sna}) \times P_s$

Ingrédient A	(61 000 kg-60 000kg) X 5.00 \$ =	5 000 \$ D
Ingrédient B	(97 600 kg-96 000kg) X 4.00 \$ =	6 400 \$ D
Ingrédient C	(85 400 kg-84 000kg) X 4.00 \$ =	4 200 \$ D
	TOTAL	15 600 \$ D

- b) L'écart sur le coût des matières premières de 109 000 \$ s'explique en grande partie par l'écart sur prix de 95 000 \$, notamment les prix des matières premières A et B.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)