



Exercice et solution 16B.9

Analyse des écarts sur coût des matières premières

L'entreprise Chimipro inc. fabrique un produit nettoyant industriel à l'aide de trois ingrédients, A, B et C, qu'on mélange en y ajoutant de l'eau. On peut modifier légèrement les quantités d'ingrédients en les interchangeant sans altérer la qualité du produit fini.

Voici le budget de production pour un volume de à 360 000 kg de produit nettoyant.

Chimipro INC.			
Budget de production pour le prochain exercice			
	Quantités	Prix	Total
Ingrédient A	100 000 kg	12,00 \$	1 200 000 \$
Ingrédient B	80 000	8,00 \$	640 000
Ingrédient C	120 000	10,00 \$	1 200 000
Total	300 000 kg		3 040 000 \$

À la fin de l'exercice, on établit l'état du coût de fabrication comme suit:

Chimipro INC.			
État du coût de fabrication pour le dernier exercice			
	Quantités	Prix	Total
Ingrédient A	120 000 kg	11,50 \$	1 380 000 \$
Ingrédient B	80 000	9,00 \$	720 000
Ingrédient C	136 000	10,00 \$	1 360 000
Total	336 000 kg		3 460 000 \$

Toutefois, Chimipro ltée a transformé un total de 396 000 kg de produit nettoyant industriel au cours de l'exercice.

Travail pratique :

- a) Calculez les écarts suivants:
- i. l'écart sur coût des matières premières;
 - ii. l'écart sur prix des matières;
 - iii. l'écart sur quantité des matières;
 - iv. l'écart dû à la combinaison des matières premières;
 - v. l'écart dû au rendement des matières premières.
- b) Proposez une interprétation des différents écarts calculés à la question n° 1.

Exercice et solution 16B.9 (suite)

Solution :

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

Budget flexible

Ingrédient X	110 000		12,00 \$	1 320 000 \$
Ingrédient Y	88 000		8,00 \$	704 000 \$
Ingrédient Z	132 000		10,00 \$	1 320 000 \$
Total	330 000	kg		3 344 000 \$

Résultat

Ingrédient X	120 000		11,50 \$	1 380 000 \$
Ingrédient Y	80 000		9,00 \$	720 000 \$
Ingrédient Z	136 000		10,00 \$	1 360 000 \$
Total	336 000	kg		3 460 000 \$

Écart sur le coût des matières premières 116 000 \$

Écart sur prix ($P_R - P_S$) x Q_R

Ingrédient X	(11.50\$-12.00\$) X 120 000 kg =	60 000 \$ F
Ingrédient Y	(9.00\$-8.00\$) X 80 000 kg =	80 000 \$ D
Ingrédient Z	(10.00\$-10.00\$) X 136 000 kg =	0
TOTAL		20 000 \$ D

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

Ingrédient X	(120 000 kg-110 000kg) X 12.00 \$ =	120 000 \$ D
Ingrédient Y	(80 000 kg-88 000kg) X 8.00 \$ =	64 000 \$ F
Ingrédient Z	(136 000 kg-132 000kg) X 10.00 \$ =	40 000 \$ D
TOTAL		96 000 \$ D

Écart dû à la combinaison des matières premières

($Q_R - Q_{SI}$) X P_S

Ingrédient X	(120 000 kg-112 000kg) X 12.00 \$ =	96 000 \$ D
Ingrédient Y	(80 000 kg-89 600kg) X 8.00 \$ =	76 800 \$ F
Ingrédient Z	(136 000 kg-134 400kg) X 10.00 \$ =	16 000 \$ D
TOTAL		35 200 \$ D

Exercice et solution 16B.9 (suite)

Écart dû au rendement des matières premières

$(Q_{SI} - Q_{Sna}) \times P_s$

Ingrédient X	(112 000 kg-110 000kg) X 12.00 \$ =	24 000 \$ D
Ingrédient Y	(89 600 kg-88 000kg) X 8.00 \$ =	12 800 \$ D
Ingrédient Z	(134 400 kg-132 000kg) X 10.00 \$ =	24 000 \$ D
TOTAL		60 800 \$ D

- b) L'écart sur le coût des matières premières de 116 000 \$ s'explique en grande partie par l'écart sur quantité de 96 000 \$, ce dernier qui s'explique en grande partie par un écart dû au volume des matières premières. C'est donc dire que l'entreprise a utilisé une plus grande quantité de matières premières pour une quantité donnée de produits finis. Il faudrait en trouver l'explication auprès du responsable de la production.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)