



Exercice – Énoncé 13B.9

Budget d'exploitation

L'entreprise Techno inc. fabrique un seul produit de haute technologie qui requiert une main-d'œuvre spécialisée. En vue de préparer le budget du prochain exercice financier, les différents chefs de services vous ont fourni les informations suivantes :

1) Le directeur du marketing a prévu les ventes suivantes :

1 ^{er} trimestre 2011	:	12 000	unités
2 ^e trimestre 2011	:	21 000	unités
3 ^e trimestre 2011	:	9 000	unités
4 ^e trimestre 2011	:	24 000	unités
1 ^{er} trimestre 2012	:	15 000	unités
2 ^e trimestre 2012	:	21 000	unités

Le prix de vente sera de 120 \$ l'unité. Les frais de vente variables seront de 1,00 \$ l'unité alors que les frais de vente fixes annuels seront de 28 000 \$.

Les ventes sont relativement uniformes à l'intérieur d'un trimestre.

2) Le devis de production qui a été préparé par le Service de production et la fiche du coût de revient vous fournissent les renseignements suivants :

Matières premières :	6 composantes à 4,00 \$ chacune
Main-d'œuvre directe :	2 heures au taux de 18,00 \$ l'heure
Frais généraux de fabrication fixes :	2 010 000 \$
Frais généraux de fabrication variables :	5 \$ par heure de main-d'œuvre directe.

- Les frais généraux de fabrication seront imputés en fonction des heures de main-d'œuvre directe.

3) Le service d'administration envisage des frais d'administration fixes de 36 000 \$ par trimestre.

Exercice - Énoncé 13B.9 (suite)

4) La politique de l'entreprise est de maintenir un stock de produits finis suffisant pour satisfaire les ventes du mois suivant. En ce qui concerne les matières premières, il s'agit de maintenir un stock équivalant aux besoins de deux mois de production. L'entreprise s'approvisionne auprès de plusieurs fournisseurs dont les prix estimés seront de 4,00 \$ par composante pour la prochaine année. En 2010, le prix des composantes était de 3,90 \$.

5) Les registres comptables au 31 décembre 2010 indiquaient ce qui suit :

Stock de matières premières (60 000 composantes à 3,90 \$):	234 000 \$
Stock de produits finis (4 000 unités à 94,00 \$):	376 000 \$

Travail pratique :

Préparez l'état du coût de fabrication prévisionnel et l'état des résultats prévisionnels pour les deux premiers trimestres de l'exercice 2011.

Auteur original : **Louise Côté** (Professeur titulaire - Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal) et **Renée Trudeau** (HEC Montréal)

Exercice - Énoncé 13B.9 (suite)

Solution trouvée :

Étape 1 : Budget des ventes La préparation des budgets d'exploitation

**Techno inc.
Budget des ventes
2011**

	1 ^{er} trimestre	2 ^e trimestre	3 ^e trimestre	4 ^e trimestre
Unités à vendre				
Prix de vente				

Étape 2 : Budget de production Budget de stocks de produits finis (en unités) et de production (unités à produire)

	1 ^{er} trimestre	2 ^e trimestre	3 ^e trimestre	4 ^e trimestre	1 ^{er} trimestre 2012
Unités à vendre (budget des ventes)					
+ Stock de la fin (1/3 x ventes du trimestre suivant)					
- Stock du début					
Unités à produire (budget de production)					

Exercice - Énoncé 13B.9 (suite)

**Budget des matières premières à utiliser,
des stocks de matières premières (MP) et des achats (en composantes)**

	1er trimestre	2e trimestre	3e trimestre	4e trimestre
MP à utiliser (1)				
+ Stock de MP à la fin (2)				
- Stock de MP au début (3)				
= Achats (par déduction)				

(1) La production du trimestre (en unités) x 6 composantes.

(2) Le stock de MP à la fin représente deux mois de la production du trimestre suivant *i.e.* 2/3.

(3) Le stock de MP à la fin représente le stock du début du trimestre suivant.

Budget des MP à utiliser, des stocks de MP et des achats (en dollars)

	1 ^{er} trimestre		2 ^e trimestre		3 ^e trimestre	
Stock de MP au début (1)						
+ Achats						
- Stock de MP à la fin						
MP à utiliser						

Il s'agit de multiplier les unités trouvées dans le tableau précédent par 4,00 \$ à l'exception du stock de MP au début du premier trimestre qui est évalué avec le coût de l'exercice 2010.

(1) Le stock au début du premier trimestre provient des registres comptables de l'exercice 2010.

Exercice - Énoncé 13B.9 (suite)

Techno inc.
Budget de la MOD
2011

	1 ^{er} trimestre	2 ^e trimestre	3 ^e trimestre	4 ^e trimestre
Unités à produire				
Heures de MOD				
MOD en \$				

Techno inc.
Budget des frais généraux de fabrication
2011

Taux d'imputation :

FGF fixes :

FGF variables :

Base d'imputation :

	1 ^{er} trimestre	2 ^e trimestre	3 ^e trimestre	4 ^e trimestre
Frais généraux de fabrication				

Exercice - Énoncé 13B.9 (suite)

Étape 3 : Budget du coût de fabrication

**Techno inc.
État du coût de fabrication prévisionnel
pour les deux premiers trimestres de 2011**

	1^{er} trimestre	2^e trimestre
Matières premières utilisées		
Main-d'oeuvre directe		
Frais généraux de fabrication		
Coût de fabrication		
Unités produites		
Coût de fabrication unitaire		

Exercice - Énoncé 13B.9 (suite)

Étape 4 : Résultats prévisionnels

Budget du coût des produits vendus et du stock de produits finis

	1 ^{er} trimestre	2 ^e trimestre
Stock de PF au début (1)		
Plus : coût de fabrication (budget du coût de fabrication prévisionnel)		
Sous-total représentant le stock disponible à la vente		
Moins : Stock de PF à la fin (2) (3)		
= Coût des produits vendus		

(1) Le stock de produits finis du début du premier trimestre est le stock que l'on retrouve au bilan de l'exercice précédent.

(2) Le coût des stocks de PF est calculé à partir du coût de fabrication unitaire présenté à l'état du coût de fabrication prévisionnel (unités en stock x coût de fabrication unitaire).

(3) Le stock de PF à la fin d'un trimestre est le stock du début du trimestre suivant.

Exercice - Énoncé 13B.9 (suite)

Budget des frais de vente et d'administration

	1 ^{er} trimestre	2 ^e trimestre	3 ^e trimestre	4 ^e trimestre
Ventes (en unités)				
Frais de vente				
Fixes				
Variables (1,00 x unités)				
Frais d'administration				

Techno inc.
État des résultats prévisionnels
pour les deux premiers trimestres de 2011

	1 ^{er} trimestre	2 ^e trimestre
Ventes		
Coût des produits vendus		
Bénéfice brut		
Frais de vente		
Frais d'administration		
Bénéfice d'exploitation		