



## Exercice - Énoncé 14C.12

### Budget de production et budget de caisse

La société Télétix fabrique un boîtier spécialement conçu pour des équipements de communication haute-performance et principalement utilisé par les amateurs de plein-air. Nous sommes le 4 janvier 2011 et la société prépare les budgets d'exploitation pour l'exercice 2011. Voici des informations sur les ventes et la fabrication du boîtier :

1. Les ventes prévues pour l'exercice 2011 sont :

Ventes prévues (en unités)											
Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Sept.	Octobre	Nov.	Déc.
30 000	30 000	24 000	66 000	60 000	45 000	40 000	30 000	25 000	40 000	25 000	45 000

**Note :** Depuis quelques années, les ventes sont relativement stables d'un exercice à l'autre.

2. Le prix de vente prévu pour 2011 est de 50 \$ l'unité. Les ventes de novembre et décembre 2010 ont été respectivement de 1 125 000 \$ et 2 025 000 \$. Télétix offre les conditions de règlement suivantes : 2/30, n/60; soit un escompte de 2 % pour les ventes payées dans les 30 jours suivants la vente, autrement, toutes les ventes doivent être payées dans les 60 jours suivant la vente. Habituellement, 60 % des ventes sont encaissées à la fin de la période d'escompte et la balance à la date d'échéance de 60 jours. On estime les mauvaises créances à 1 % des ventes totales et celles-ci sont radiées sur la balance encaissée à la date d'échéance de 60 jours.
3. Le stock de produits finis au 31 décembre 2010 est de 15 000 unités, évalué à 28,00 \$ l'unité. La société maintient un stock de produits finis équivalent à 50 % des ventes du prochain mois. L'entreprise utilise la méthode du premier entré, premier sorti (PEPS) pour l'évaluation des inventaires.
4. Le stock de matières premières au 31 décembre 2010 est de 60 000 pièces, d'une valeur de 330 000 \$. Chaque boîtier nécessite 3 pièces. La société maintient un stock de matières premières équivalent aux 2/3 des besoins de production du prochain mois. Pour 2011, le coût unitaire moyen de chaque pièce sera de 6,00 \$ l'unité. Le fournisseur accorde les conditions de paiement suivantes : 1/10, n/30. Télétix a pris l'habitude de régler 50 % des achats de manière à profiter de l'escompte et paie la balance à la date d'échéance. Tous les achats sont effectués le 15<sup>e</sup> jour de chaque mois.

## Exercice - Énoncé 14C.12 (suite)

5. Il n'y a aucun stock de produits en cours.
6. Chaque boîtier nécessite 0,5 heure de main-d'œuvre directe à un taux horaire de 20,00 \$. La main-d'œuvre est payée selon les modalités suivantes : 50 % au cours du mois où elle est engagée et 50 % le mois suivant.
7. Les frais généraux de fabrication (FGF) totaliseront 3 115 000 \$ pour l'exercice 2011, dont 500 000 \$ pour l'amortissement des installations et équipements de production. Du total des FGF, 60 % sont fixes. Les FGF fixes sont payés uniformément durant l'année tandis que les autres FGF sont payés au cours du mois où ils sont engagés. Tous les frais généraux de fabrication sont imputés en fonction des heures de main-d'œuvre directe.
8. En février, on prévoit vendre au comptant un vieux camion de livraison pour la somme de 5 000 \$. À ce prix, le gain comptable sera de 3 500 \$.
9. Les frais de vente et d'administration fixes seront de 100 000 \$ par mois. Les frais de vente variables représentent 5 % des ventes. Tous les frais de vente et d'administration sont payables le mois où ils sont encourus.
10. Télétix dispose d'une marge de crédit autorisée de 400 000 \$. Le taux d'intérêt annuel est de 12 %. Les intérêts sont dus à la fin de chaque mois et sont exigibles sur le solde d'ouverture de la marge de crédit utilisée. Les emprunts ou remboursements s'effectuent par tranche de 10 000 \$ et la banque exige en tout temps un solde d'encaisse minimum de 20 000 \$. Au 31 décembre 2010, le solde de la marge de crédit utilisé s'élevait à 350 000 \$.
11. Pour financer ses dernières acquisitions dans le domaine des télécommunications sans-fil, Télétix a contracté un emprunt long terme de 2 000 000 \$ le 1<sup>er</sup> février 2010 au taux d'intérêt annuel de 9 %. Les intérêts sont dus à la fin de chaque mois. Les versements de capital seront tous égaux et s'échelonnent sur une période de 10 ans, en raison d'un paiement annuel à la date d'anniversaire de l'emprunt. Le premier versement annuel de capital aura lieu au premier anniversaire de l'emprunt, soit le 1<sup>er</sup> février 2011.
12. En 2008, une inondation a ravagé la moitié de l'entrepôt. Lors du nettoyage, un employé a été électrocuté par un des dispositifs de transmission et a intenté une poursuite contre Télétix. Il a finalement obtenu gain de cause en novembre 2010 et la cour a ordonné à Télétix de lui verser 500 000 \$ en février 2011 pour dommages et intérêts.
13. L'encaisse au 1<sup>er</sup> janvier 2011 est de 22 344 \$.

## Exercice - Énoncé 14C.12 (suite)

### Travail pratique :

- a) Préparez le budget mensuel de production (en unités) pour les deux premiers mois de l'exercice 2011
- b) Préparez le budget mensuel des matières premières (en unités et en dollars) pour les deux premiers mois de l'exercice 2011
- c) Préparez l'état prévisionnel du coût des produits vendus pour les deux premiers mois de l'exercice 2011
- d) Indiquez 2 raisons pouvant expliquer un coût des produits vendus unitaire moyen différent d'un mois à l'autre
- e) Préparez le budget de caisse pour les deux premiers mois de l'exercice 2011.

*Source: Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal*

## Exercice – Canevas pour solution 14C.12

### a) Budget mensuel de production

	Janvier	Février
Stock début		
<b>+ Production</b>		
- Stock fin		
Vente		

\* **Rappel** : On doit se référer à la politique de stock de produits finis de l'entreprise.

### NOTE 1 : Coût de fabrication prévisionnel

	Janvier	Février
MP utilisée (Budget des MP)		
MOD <sup>2</sup>		
FGF <sup>3</sup>		
<b>Coût de fabrication</b>		

### NOTE 2 : MOD

Janvier

Février

**Exercice – Canevas pour solution 14C.12 (suite)**

**NOTE 3 : FGF**

Imputation des FGF

Base d'imputation :

$$\text{Taux d'imputation} = \frac{\text{FGF prévus}}{\text{Base d'imputation prévue}} =$$

FGF imputés =  $T_i \times$  niveau d'activité réel

**Janvier**

**Février**

**NOTE 4 : STOCK FIN**

Coût unitaire moyen de fabrication : Coût de fabrication/ Nombre d'unités fabriquées

**Janvier**

**Février**

**b) Budget des matières premières (\$ et unités)**

	Janvier			Février		
	Unités	\$/u	\$	Unités	\$/u	\$
Stock début						
+ Achat						
- Stock fin						
<b>MP utilisée</b>						

\***Rappel** : On doit se référer à la politique de stock de matières premières de l'entreprise.

**Exercice – Canevas pour solution 14C.12 (suite)**

**c) État prévisionnel du coût des produits vendus**

**Coût des produits vendus → Traduire en \$, le budget de production**

	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>
Stock début		
<b>+ Coût de fabrication<sup>1</sup></b>		
- Stock fin <sup>4</sup>		
<b>Coût des produits vendus</b>		

**d) 2 raisons pouvant expliquer un coût unitaire moyen différent**

**Exercice – Canevas pour solution 14C.12 (suite)**

**La Société Télétix  
Budget de caisse  
Pour les deux premiers mois de l'exercice 2011**

	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>
Encaisse au début		
+ Recettes		
Encaissement C/C		
<b>Total Recettes</b>		
- Débours		
Marchandises		
Salaires		
FGF variables		
FGF fixes		
Frais de vente et d'administration fixes		
Frais de vente variables		
Intérêts M/C		
Intérêts Emprunt		
Remboursement de capital		
<b>Total Débours</b>		
Encaisse avant M/C		
Emprunt		
Remboursement		
Solde Encaisse à la fin		
<b>Évolution de la Marge de crédit</b>		
Solde Début		
Emprunt/Remboursement		
Solde fin		