



## Exercice - Énoncé 16C.6

### Analyse des écarts

Monsieur Lalumière, président de Luminac inc., vient de recevoir l'état des résultats pour le dernier exercice financier terminé le 31 décembre 2010 de la division A, qui fabrique et vend un seul type d'ampoule électrique (voir annexe 1).

Tout en étant très fier que cette division ait vendu 500 unités de plus que prévu de son produit, Monsieur Lalumière est très perplexe quant au résultat brut obtenu. En effet, il a égaré l'état des résultats budgétisé en début d'exercice, mais il se souvient clairement que le pourcentage de résultat brut prévu était de 45 % alors qu'il n'a atteint en réalité que 39 %.

Il obtient donc du contrôleur les résultats d'analyses des écarts que ce dernier a effectués en se basant évidemment sur le budget flexible (budget révisé au niveau atteint). Voici ces résultats:

Écart sur prix des matières premières	297 \$ D
Écart sur quantité des matières premières	440 \$ F
Écart sur taux de main-d'œuvre directe	305 \$ F
Écart sur temps de main-d'œuvre directe	1 920 \$ D
Écart sur dépenses relatif aux frais de vente et d'administration variables	275 \$ D
Écart sur dépenses relatif aux frais de vente et d'administration fixes	200 \$ F
Écart sur prix de vente	4 125 \$ D
Écart sur dépenses relatif aux frais généraux de fabrication fixes	300 \$ D
Écart total sur frais généraux de fabrication variables (rendement et dépenses)	738 \$ F

À la fin de son rapport, le contrôleur fait mention que les frais généraux de fabrication variables augmentent avec les heures de main-d'œuvre directe et que le segment significatif de la division A se situe entre 4 800 et 5 800 unités annuellement.

Le président sait également que la division A n'a jamais de stock en main puisqu'elle vend son produit sur commande seulement.

Monsieur Lalumière aimerait bien reconstituer l'état des résultats budgétisé initialement en début d'exercice et, à cette fin, il demande votre aide.

#### Travail pratique :

Tel que demandé par Monsieur Lalumière, reconstituez, en coût complet, l'état des résultats budgétisé initialement pour la division A pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010. **Limitez-vous à dégager la marge brute.**

**Fournissez tous les détails relatifs aux quantités et aux prix et coûts budgétisés.**

**Exercice – Énoncé 16C.6 (suite)**

**Annexe 1**

**Luminac inc. - division A  
État des résultats  
pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010**

Produits (5 500 unités à 8,75 \$)		48 125 \$
Coût des ventes:		
Matières premières (1 980 kg à 2,15 \$/kg)	4 257 \$	
Main d'œuvre directe (1 220 h à 15,75 \$/h)	19 215	
Frais généraux de fabrication variables	2 562	
Frais généraux de fabrication fixes	<u>3 550</u>	<u>29 584</u>
Marge brute		18 541
Frais de vente et d'administration		
Variables	6 600 \$	
Fixes	<u>7 000</u>	<u>13 600</u>
Résultat avant impôt		<u>4 941 \$</u>

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