



Exercice - Énoncé 16C.7

Analyse des écarts

Daniel Lamare, président de Sitabelle inc. (Sitabelle), est très insatisfait, bien qu'intrigué, des résultats d'exploitation de 2010 (voir le tableau 1). Connaissant les problèmes qu'ont éprouvés les services de fabrication et de marketing durant l'année, il s'attendait à ce que le bénéfice réel d'exploitation soit inférieur au bénéfice budgétisé, mais il espérait que cette baisse soit en partie annulée par l'augmentation des ventes. Daniel insiste toujours auprès de ses directeurs sur le respect du budget, désireux de s'assurer ainsi que le bénéfice projeté soit réalisé. Le budget de l'exercice suivant est basé sur une analyse approfondie des éléments fixes et variables des coûts de l'exercice courant.

Durant 2010, Sitabelle a fabriqué uniquement des pastilles de chlore pour les piscines privées. Daniel demande au contrôleur de lui remettre une analyse détaillée des résultats d'exploitation. Le contrôleur commence par rassembler, en regard de 2010, les estimations budgétaires initiales de coûts et de chiffre d'affaires ainsi que les données réelles, qu'il tire des registres comptables (voir le tableau 2).

Travail pratique :

Calculez tous les écarts pertinents.

Exercice – Énoncé 16C.7 (suite)

Tableau 1

Sitabelle inc.
Résultats d'exploitation
pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010

	<u>Prévisions</u>	<u>Données réelles</u>
Ventes	1 800 000 \$	1 980 000 \$
Frais variables:		
Matières premières	225 000	346 500
Main-d'œuvre directe	600 000	606 000
Vente	<u>450 000</u>	<u>720 000</u>
Total des frais variables	<u>1 275 000</u>	<u>1 672 500</u>
Marge sur coûts variables	525 000	307 500
Frais fixes:		
Fabrication	430 000	412 000
Vente	34 500	36 000
Administration	<u>15 000</u>	<u>17 500</u>
Total des frais fixes	<u>479 500</u>	<u>465 500</u>
Résultat avant impôts	<u>45 500 \$</u>	<u>(158 000)\$</u>

Exercice – Énoncé 16C.7 (suite)

Tableau 2

Sitabelle inc. Données relatives aux ventes et aux coûts de 2010

	<u>Budget</u>
<u>Frais variables par contenant:</u>	
Fabrication:	
M.P.	1.50 \$ ⁽¹⁾
M.O.D.	4.00 \$ ⁽²⁾
Vente :	3.00 \$ ⁽³⁾
Prix de vente par contenant :	12.00 \$ ⁽⁴⁾

Le contrôleur a dégagé les faits suivants:

Notes :

- (1) La fabrication d'un contenant de pastilles requiert un kilogramme d'un mélange de plusieurs produits chimiques. Le coût unitaire budgétisé ainsi que le coût unitaire réel représentent une moyenne du coût des diverses composantes. Pour 2010, la société a payé 1.75 \$ le kilogramme de matières premières.
- (2) La convention collective signée au début de 2010 a accordé aux employés une augmentation de 1 % sur le taux horaire par rapport au taux budgétisé qui était de 20 \$ de l'heure.
- (3) Les frais de vente variables représentent la commission des vendeurs, soit un montant fixe par unité vendue.
- (4) Le prix de vente réel pour 2010 a été de 11 \$ l'unité.
- (5) Le segment significatif de l'entreprise se situe entre 120 000 et 200 000 contenants de pastilles.

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