



Exercice - Énoncé 13B.10

Budget d'exploitation

Nous sommes au début janvier 2011 et la prochaine réunion du conseil d'administration de la Société Reno ltée est prévue pour le 25 janvier. Les administrateurs ont demandé au contrôleur de préparer l'état des résultats prévisionnels de la société pour le trimestre qui se termine le 31 mars 2011.

Les données suivantes ont été recueillies par le contrôleur de Reno dans le but de préparer les documents demandés par le conseil d'administration :

1) Voici le solde de quelques postes à l'état de la situation financière du 31 décembre 2010 :

Encaisse	10 000	\$
Clients	900 000	\$
Provision pour créances douteuses	6 300	\$
Stock de produits finis	128 000	\$ (8 000 unités)
Stock de matières premières	56 000	\$ (6 000 kg)

2) Reno est une entreprise manufacturière qui ne fabrique qu'un seul produit. Les ventes sont effectuées uniformément au cours d'un trimestre. Le volume prévu de ventes est le suivant :

1er trimestre 2011	120 000	unités
2e trimestre 2011	210 000	unités
3e trimestre 2011	190 000	unités
4e trimestre 2011	150 000	unités

3) Le prix de vente fixé par Reno est de 30 \$ l'unité.

4) Le stock de produits en cours de fabrication est négligeable. La politique de l'entreprise est de maintenir continuellement un stock de produits finis permettant de satisfaire 20 % des ventes du mois prochain.

Exercice et solution 13B.10 (suite)

- 5) Afin d'améliorer son processus d'approvisionnement, Reno a signé à la fin de 2010 un contrat à long terme avec son fournisseur de matières premières. Ce contrat garantit à Reno, à partir du 1^{er} janvier 2011, un approvisionnement continu de matières premières au fur et à mesure que Reno en aura besoin, ce qui lui permettra de réduire le niveau de stock de matières premières à la fin de chaque mois à 3 000 kg. Les achats mensuels de matières premières représentent le tiers des achats trimestriels.
- 6) Reno utilise actuellement un système de coût de revient qui impute les frais généraux de fabrication fixes et variables à partir d'un taux annuel calculé en fonction des heures de main-d'œuvre directe. Les prévisions concernant les coûts de fabrication et les frais de vente et d'administration pour l'année 2011 sont les suivantes :

Matières premières	0,5 kg / unité à 10,00 \$ / kg
Main-d'œuvre directe (MOD)	0,5 heure / unité à 16 \$ l'heure
Volume prévu de MOD pour l'année 2011	320 000 heures
Frais généraux de fabrication variables	Taux d'imputation de 5,00 \$ / heure MOD
Frais généraux de fabrication fixes	896 000 \$ pour l'année 2011
Frais de vente variables	5 % sur le prix de vente
Frais de vente et d'administration fixes	1 020 000 \$ pour l'année 2011

Travail pratique :

Préparez un état **trimestriel** des résultats prévisionnels visant à démontrer le bénéfice d'exploitation prévisionnel pour le 1^{er} trimestre de l'exercice 2011 (montrer les calculs à l'appui).

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