



Exercice et solution 13B.2

Le budget du coût de production

Le service de recherche commerciale d'une entreprise a élaboré les prévisions de ventes suivantes pour les six premiers mois de l'année. Il prévoit que le volume des ventes atteindra 80 000 unités pour l'ensemble de l'année.

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Unités	5 000	6 000	8 000	7 000	7 000	8 000
Montants	250 000 \$	300 000 \$	400 000 \$	350 000 \$	350 000 \$	400 000 \$

En fonction de ces prévisions et conformément à la politique de l'entreprise prévoyant le maintien d'un stock de produits finis égal à la moitié des ventes du mois suivant, on a mis au point le calendrier de production suivant :

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai
Unités	5 500	7 000	7 500	7 000	7 500

Pour réaliser la production, on a prévu des achats de matières premières et l'emploi de main-d'œuvre directe, comme le montre le tableau ci-dessous. Les achats de matières premières ont été effectués selon la politique de l'entreprise prévoyant le maintien d'un stock de matières premières égal à un mois de production. Le prix des matières premières est de 30 \$ le kilogramme, alors que le taux horaire s'appliquant à la main-d'œuvre directe est de 25 \$ l'heure.

	Janvier	Février	Mars	Avril
Kilogrammes	10 500	11 250	10 500	11 250
Heures	2 750	3 500	3 750	3 500

Enfin, l'entreprise prévoit engager 600 000 \$ en frais généraux de fabrication pour l'année, en y ajoutant un montant de 5 \$ par unité fabriquée.

Travail pratique :

Dressez le budget du coût de production par mois pour le premier trimestre.

Source: *La Comptabilité de Management (édition précédente)*

Exercice et solution 13B.2 (suite)

Solution :

Le tableau qui suit présente le budget du coût de production par mois pour le premier trimestre.

	Janvier	Février	Mars
Production	5 500	7 000	7 500
Matières premières	247 500 \$	315 000 \$	337 500 \$
MOD	68 750	87 500	93 750
FGF	68 750	87 500	93 750
Total	385 000 \$	490 000 \$	525 000 \$
Coût par unité	70,00 \$	70,00 \$	70,00 \$

Le tableau des achats de matières premières sert à déterminer qu'il prend 1,5 kg/unité fabriquée. Comme le travail pratique concerne le budget du coût de production, il faut donner pour les matières premières le coût des matières premières utilisées dans la production et non pas le coût des matières premières achetées.

En effet, comme les matières premières sont achetées un mois à l'avance, on obtient :

Achats de janvier 10 500 kg/Production de février 7 000 unités = 1,5 kg/unité.

Achats de février 11 250 kg/Production de mars 7 500 unités = 1,5 kg/unité.

Etc.

Le tableau des heures de main-d'œuvre directe sert à déterminer qu'il prend 0,5 heure/unité fabriquée. En effet,

Heures de janvier 2 750 h/Production de janvier 5 500 unités = 0,5 h/unité.

Heures de février 3 500 h/Production de février 7 000 unités = 0,5 h/unité.

Etc.

Voici le détail des calculs du budget du coût de production.

Matières premières

247 500 \$ = 5 500 unités × 1,5 kg × 30 \$/kg

315 000 \$ = 7 000 unités × 1,5 kg × 30 \$/kg

337 500 \$ = 7 500 unités × 1,5 kg × 30 \$/kg

Main-d'œuvre directe

68 750 \$ = 5 500 unités × 0,5 h × 25 \$/h

87 500 \$ = 7 000 unités × 0,5 h × 25 \$/h

93 750 \$ = 7 500 unités × 0,5 h × 25 \$/h

Exercice et solution 13B.2 (suite)

Les frais généraux de fabrication variables sont de 5 \$ l'unité (fabriquée).

$$\text{Taux d'imputation} = \frac{600\,000}{80\,000} = 7,5$$

Budget des FGF fixes
Production annuelle prévue
FGF fixe imputé à la fabrication

Il faut répartir les frais de fabrication fixes sur la base des unités produites (coût de produit). On considère donc une moyenne de 7,50 \$/unité de frais de fabrication fixes, soit 600 000 \$ / 80 000 unités. Le montant de 7,50 \$ de frais fixes a été obtenu en divisant le budget annuel de 600 000 \$ par le nombre **d'unités fabriquées** qui correspond ici au nombre d'unités vendues, car si on prend pour hypothèse que les ventes du prochain exercice seront semblables à celles de cet exercice, il y aura en stock autant d'unités au début qu'à la fin.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)