



Exercice et solution 16B.19

Analyse des écarts

La compagnie Nordique effectue la vente et l'installation de piscines en fibre de verre. Le président, M. Chaud, a été enthousiasmé à la lecture du rapport de rendement ci-dessous:

Nordique Itée

Rapport de rendement

pour le mois de juin 2010

	Prévisions	Résultats	Écarts
Matières premières	20 000 \$	14 800 \$	5 200 \$ F
Main-d'œuvre directe	80 000	57 540	22 460 F
F.G.F. variables	8 000	5 400	2 600 F
F.G.F. fixes	12 000	11 900	100 F
Frais de vente et d'adm. variables	10 000	7 070	2 930 F
fixes	<u>8 000</u>	<u>8 050</u>	<u>50 D</u>
	<u>138 000</u> \$	<u>104 760</u> \$	<u>33 240</u> \$ F

Il a demandé au contrôleur de lui fournir une explication sur cette "performance vraiment extraordinaire".

Le contrôleur a dégagé les faits suivants :

- Le prix de vente unitaire a dû être fixé à 12 000 \$ et, malgré une réduction de 500 \$ par rapport au prix budgétisé, l'entreprise n'a réussi à vendre et installer que 7 piscines durant le mois de juin.
- Tel que prévu au budget, on a payé les matières premières 2 \$ le mètre cube. Cependant, Nordique Itée a dû s'approvisionner auprès d'un autre fournisseur qui a fourni des matières premières de piètre qualité. Conséquemment, l'entreprise a dû utiliser davantage de matières premières que les 1 000 mètres cubes par piscine prévus au budget.
- On prévoyait 400 heures de main-d'œuvre par piscine, mais on avait oublié d'inclure dans le budget l'augmentation de 5 % du taux horaire des ouvriers à compter du premier juin.
- On prévoyait une imputation des frais généraux de fabrication variables à raison de 2 \$ par heure de main-d'œuvre directe.

Exercice et solution 16B.19 (suite)

- Les frais généraux de fabrication fixes de même que les frais de vente et d'administration fixes prévus pour le mois de juin ont été établis pour un niveau de ventes variant entre 6 et 13 piscines.
- Les frais de vente et d'administration variables prévus au budget varient en fonction du nombre d'unités vendues.

Le contrôleur a terminé l'analyse de tous les écarts et se prépare à rédiger son rapport au président. Il est convaincu que ce dernier, contrairement à son enthousiasme initial, sera très déçu de la performance de l'entreprise pour le mois de juin.

Travail pratique :

Calculez tous les écarts.

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

Exercice et solution 16B.19 (suite)

Solution :

- **Matières premières**

Écart sur prix : $(P_R - P_S) \times Q_R = (2 - 2) \times 7\,400 = 0$

$Q_R = 14\,800 \$ / 2 \$\text{m.cu.} = 7\,400 \text{ m.cu.}$

Écart sur quantité : $(Q_R - Q_{Sna}) \times P_S = (7\,400 - 7 \times 1\,000) \times 2 = 800 \$ D$

- **Main-d'oeuvre directe**

Écart sur taux : $(T_R - T_S) \times H_R = (21.00 - 20.00) \times 2\,740 = 2\,740 \$ D$

Selon l'étude des matières premières, les prévisions ont été faites pour un niveau de ventes de 10 piscines:

$1\,000 \text{ m.cu.} \times 2 \$/\text{m.cu.} \times 10 \text{ piscines} = 20\,000 \$$

$T_S = 80\,000 \$ / (10 \text{ pisc.} \times 400 \text{ h. pisc}) = 20 \$/\text{h}$

$T_R = 20 \times 1.05 = 21.00 \$/\text{h}$

$H_R = 57\,540 \$ / 21.00 \text{ h.} = 2\,740 \text{ h}$

Écart sur temps : $(H_R - H_{Sna}) \times T_S = (2\,740 - 400 \times 7) \times 10 = 600 \$ F$

- **Frais généraux de fabrication variables**

Écart sur dépenses $(T_R - T_S) \times V_{\text{base}_R} = (5\,400 / 2\,740 - 2) \times 2\,740 = 80 \$ F$

Écart de rendement : $(V_{\text{base}_R} - V_{\text{base}_{Sna}}) \times T_S = (2\,740 - 2\,800) \times 2 = 120 \$ F$

- **Frais généraux de fabrication fixes**

Écart sur dépenses : $(11\,900 - 12\,000) = 100 \$ F$

Exercice et solution 16B.19 (suite)

- **Frais de vente et d'administration variables**

Écart sur dépenses : $(T_R - T_S) \times V_R = (1\,010 - 1\,000) \times 7 = 70 \text{ \$ D}$

$T_R = 7\,070 \text{ \$} / 7 \text{ pisc.} = 1\,010 \text{ \$/pisc}$

$T_S = 10\,000 \text{ \$} / 10 \text{ pisc.} = 1\,000 \text{ \$/pisc}$

- **Frais de vente et d'administration fixes**

Écart sur dépenses : $(8\,050 - 8\,000) = 50 \text{ \$ D}$

Produits

Écart sur prix de vente : $(Pr - Pp) \times Vr$
 $500 \times 7 = 3\,500 \text{ \$ D}$

Écart sur volume des ventes : $(Vr - Vp) \times MCVp$
 $(7 - 10) \times 700^* = 2\,100 \text{ \$ D}$

*** MCVp:**

Prix de vente unitaire	12 500 \$
Matières premières	
1000 m.cu. x 2\$/m.cu.	(2 000)
Main-d'oeuvre directe	
400 h x 20\$/h	(8 000)
FGF variables	
400 h x 2\$/h	(800)
Frais de vte & d'adm. variables	<u>(1 000)</u>
 MCVp	 700 \$

L'entreprise a pu économiser 11 800 \$ de coûts variables pour chaque piscine non fabriquée.

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