



Exercice et solution 10A.2

Marge par unité d'un facteur de production

Une entreprise fabrique deux produits, P1 et P2, qui utilisent une même machine, respectivement pendant 10 minutes et 20 minutes par unité. Le compte de l'entreprise établit comme suit le résultat brut unitaire de chaque produit.

| | P1 | P2 |
|---|--------------|--------------|
| Prix de vente | 40 \$ | 30 \$ |
| Coût de fabrication | | |
| Matières premières | 6 \$ | 2 \$ |
| Main-d'œuvre directe | 12 | 4 |
| Frais généraux de fabrication variables | 6 | 2 |
| Frais généraux de fabrication fixes | <u>8</u> | <u>2</u> |
| | 32 \$ | 10 \$ |
| Résultat brut | 8 \$ | 20 \$ |

Travail pratique :

- Quel produit cette entreprise devrait-elle fabriquer si elle disposait d'une capacité de production supérieure à celle de la machine?
- Quel produit cette entreprise devrait-elle fabriquer si elle ne dispose d'aucune autre capacité excédentaire de production que celle de la machine?

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

Exercice et solution 10A.2 (suite)

Solution :

- a) Le tableau qui suit illustre le calcul de la marge sur coûts variables ainsi que la marge sur coûts variables à l'heure.

| | P1 | P2 |
|--|--------------|--------------|
| Prix de vente | 40 \$ | 30 \$ |
| Coût de fabrication variable | | |
| Matières premières | 6 \$ | 2 \$ |
| Main-d'œuvre directe | 12 | 4 |
| Frais généraux variables | <u>6</u> | <u>2</u> |
| | 24 \$ | 8 \$ |
| Marge sur coûts variables par unité | 16 \$ | 22 \$ |
| Nombre d'unités fabriquées en une heure | 6 | 3 |
| Marge sur coûts variables à l'heure | 96 \$ | 66 \$ |

Si elle dispose d'une capacité excédentaire, pour rentabiliser au maximum sa production, l'entreprise devrait fabriquer en priorité le produit P2 parce qu'il rapporte davantage à l'unité. En effet, la marge sur coûts variables du produit P2 est de 22 \$ l'unité comparativement à 16 \$ par unité pour le produit P1.

- b) Si elle ne dispose d'aucune capacité excédentaire, pour rentabiliser au maximum sa production l'entreprise devrait fabriquer en priorité le produit P1, car il rapporte 96 \$ l'heure, comparativement à 66 \$ l'heure pour le produit P2.

Ainsi, l'entreprise qui dispose d'un nombre limité d'heures machine voudra maximiser l'utilisation de chacune des heures machine disponibles en choisissant de fabriquer le produit qui lui rapportera la marge sur coûts variables la plus élevée à l'heure.

Note : Outre la capacité de production, il est à noter qu'il faudra éventuellement tenir compte de la demande pour chacun des produits lors de notre prise de décision. En effet, si la demande pour un produit est limitée, il ne servira à rien de prioriser la fabrication de ce produit si nous ne sommes pas en mesure de le vendre par la suite (analyse qualitative).

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