



## Exercice et solution 10B.1

### Marge sur coûts variables

Une jeune comptable décide de quitter le cabinet conseil qui l'emploie depuis qu'elle a terminé ses études, il y a cinq ans. Elle met sur pied son propre bureau de consultation en comptabilité de management.

Elle s'attend à obtenir, dès la semaine prochaine, un contrat de 1 600 heures représentant 240 000 \$ d'honoraires, ainsi que, d'ici six mois, deux autres contrats de moindre importance totalisant 1 400 heures. Elle prévoit assumer des frais fixes de 91 000 \$ par an, répartis comme suit:

Secrétariat	30 000 \$
Loyer	24 000
Taxes et assurances	4 000
Informatique	20 000
Fournitures	6 000
Téléphone	1 800
Électricité	2 200
Divers	<u>3 000</u>
<b>Total</b>	<b>91 000 \$</b>

Pour chacun des contrats, elle devra faire appel aux services d'un analyste chevronné qu'elle peut embaucher au tarif de 50 \$/h ou de 80 000 \$ par an. Le contrat annuel équivaut à 1 920 heures.

#### Travail pratique :

Conseillez cette jeune comptable. Devrait-elle embaucher l'analyste sur une base horaire ou avec un contrat annuel?

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

## Exercice et solution 10B.1 (suite)

### Solution :

Nous avons préparé trois budgets pour conseiller cette jeune comptable :

#### Budget 1 - si on embauche deux analystes à l'heure

##### Revenus

Contrat 1	240 000 \$	
Autres contrats (240 000 \$ / 1 600 hrs = 150 \$/h x 1 400 hrs)	<u>210 000 \$</u>	<b>450 000 \$</b>

##### Charges variables

Analystes (3 000 h (soit 1 600 hrs + 1 400 hrs) à 50\$/h)	<u>150 000 \$</u>	
---	-------------------	--

**Marge sur coûts variables** **300 000 \$**

Charges fixes	<u>91 000 \$</u>	
---------------	------------------	--

**Résultat d'exploitation** **209 000 \$**

#### Budget 2 - si on embauche un seul analyste à l'heure

##### Revenus

Contrat 1	240 000 \$	
Autres contrats	<u>210 000 \$</u>	450 000 \$

##### Charges variables

Analyste (1080 h (soit 3 000 hrs – 1 920 hrs) à 50\$/h)	<u>54 000 \$</u>	
---	------------------	--

**Marge sur coûts variables** **396 000 \$**

##### Charges fixes

Analyste	80 000 \$	
Autres charges	<u>91 000</u>	

**171 000 \$**

**Résultat d'exploitation** **225 000 \$**

## Exercice et solution 10B.1 (suite)

### Budget 3 - si on embauche deux analystes à l'année

#### Revenus (marge sur coûts variables)

Contrat 1	240 000 \$	
Autres contrats	<u>210 000 \$</u>	<b>450 000 \$</b>

#### Charges fixes

Analystes (2 analystes à 80 000 \$)		160 000 \$
Charges fixes		<u>91 000</u>
		<b>251 000 \$</b>

#### Résultat d'exploitation

**199 000 \$**

Si l'on considère strictement les 3 000 heures des contrats qu'elle détient, il est préférable d'embaucher un analyste à l'année et un autre à l'heure. Cependant, cette situation pourrait changer rapidement si elle décrochait d'autres contrats.

Il est préférable de raisonner à partir de la marge sur coûts variables unitaires et des coûts fixes. La marge sur coûts variables unitaires est de 150 \$ l'heure (450 000 \$ / 3 000 heures) pour deux analystes embauchés à l'année et de 100 \$ l'heure (300 000 \$ / 3 000 heures) pour un analyste embauché à l'heure.

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