



Exercice et solution 10B.3

Marge par unité d'un facteur de production

Un fabricant de jouets estime que, pour répondre aux demandes de ses clients habituels, il doit produire les quantités suivantes aux prix suivants:

Jouet	Nombre d'unités	Prix de vente
A	84 000	24,00 \$
B	72 000	11,60 \$
C	60 000	39,60 \$
D	42 000	20,00 \$
E	300 000	13,60 \$

Le budget de production pour les matières premières et la main-d'œuvre directe est établi comme suit:

Jouet	Matières premières	Main-d'œuvre directe
A	5,60 \$	6,40 \$
B	2,80 \$	4,00 \$
C	10,76 \$	11,20 \$
D	4,00 \$	8,00 \$
E	2,40 \$	3,20 \$

La main-d'œuvre directe est payée au taux de 24 \$ l'heure. De plus, on estime que les frais généraux de fabrication variables représentent 25 % du coût de la main-d'œuvre directe. Les frais généraux de fabrication fixes s'élèvent à 400 000 \$ par an.

De nouveaux clients font à l'entreprise les commandes additionnelles suivantes:

Jouet	Commandes additionnelles (en unités)
A	21 000
B	6 000
C	8 400
D	15 000
E	33 000

Exercice et solution 10B.3 (suite)

Le directeur général doit remplir en priorité les commandes régulières et faire un choix parmi les commandes additionnelles, car elles vont au-delà de la capacité de production de l'entreprise, qui est de 131 000 heures de main-d'œuvre directe.

Travail pratique :

- a) Calculez la marge sur coûts variables de chaque produit.
- b) Calculez la marge sur coûts variables par heure de main-d'œuvre directe.
- c) Quelles commandes additionnelles l'entreprise doit-elle accepter?

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

Exercice et solution 10B.3 (suite)

Solution :

a) et b) - Le tableau qui suit permet de répondre aux deux premières questions, car il présente la marge sur coûts variables par unité produite et la marge sur coûts variables par heure de main-d'œuvre directe.

	Jouet A	Jouet B	Jouet C	Jouet D	Jouet E
Prix de vente	24,00 \$	11,60 \$	39,60 \$	20,00 \$	13,60 \$
Matières premières	5,60	2,80	10,76	4,00	2,40
Main-d'œuvre directe	6,40	4,00	11,20	8,00	3,20
Frais généraux variables (25 % x MOD)	<u>1,60</u>	<u>1,00</u>	<u>2,80</u>	<u>2,00</u>	<u>0,80</u>
	13,60 \$	7,80 \$	24,76 \$	14,00 \$	6,40 \$
Marge sur coûts variables unitaire	10,40 \$	3,80 \$	14,84 \$	6,00 \$	7,20 \$
Nombre d'unités à l'heure	3,75	6	2,142857	3	7,5
Marge sur coûts variables à l'heure	39,00 \$	22,80 \$	31,80 \$	18,00 \$	54,00 \$

c) Une fois la demande des clients habituels satisfaite, le directeur général devrait remplir en priorité les commandes qui rapportent le plus à l'heure, puisqu'il s'agit de son facteur contraignant, soit celles du jouet E, puis celles du jouet A, du jouet C, du jouet B et du jouet D. Dans le tableau qui suit, on présente ces commandes en tenant compte de la contrainte de 131 000 heures (et de la demande pour chaque produit).

	<i>Heures requises par commande</i>	<i>Disponibilité (en heures)</i>
Capacité de l'atelier		131 000
Clients réguliers		
84 000 unités du jouet A	22 400	108 600
72 000 unités du jouet B	12 000	96 600
60 000 unités du jouet C	28 000	68 600
42 000 unités du jouet D	14 000	54 600
300 000 unités du jouet E	40 000	14 600
Commandes additionnelles devant être acceptées		
33 000 unités du jouet E	4 400	10 200
21 000 unités du jouet A	5 600	4 600
8 400 unités du jouet C	3 920	680
4 080 unités du jouet B	680	0

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