



Exercice et solution 11A.6

Variabilité des coûts

La compagnie Vendôme Inc. a été créée pour assurer la distribution d'un appareil électronique spécial qui assure, en tout temps, le démarrage d'une automobile.

Au début de 2010, troisième année d'existence de l'entreprise, le budget global comportait les données suivantes :

Ventes (200 000 unités x 23 \$)	4 600 000 \$
Frais fixes	900 000 \$
Frais variables	3 400 000 \$

Les ventes réelles ont atteint 180 000 unités, le reste du budget ayant été parfaitement respecté.

Il est cependant plus difficile de trouver de nouveaux clients et, en avril 2011, alors que 50 000 unités ont été vendues au même prix unitaire que celui de 2010, la direction est forcée de réviser le budget : il devient en effet évident qu'on ne pourra pas dépasser un total de 160 000 unités vendues pour l'ensemble de l'année 2011 (incluant les 50 000 unités déjà vendues).

Devant cette situation, on procède à un examen des frais fixes et des coupures de 60 000 \$ sont immédiatement décidées. On s'interroge sur d'autres mesures possibles pour maintenir le même bénéfice d'exploitation de 2010 pour l'année 2011.

Travail pratique :

- Déterminez la marge sur coûts variables des 110 000 unités qu'il reste à vendre en 2011 pour maintenir le même bénéfice d'exploitation qu'en 2010. (*Vos calculs ne doivent pas contenir plus de deux décimales*).
- Exposer brièvement les autres mesures concrètes que la direction pourrait prendre pour atteindre cet objectif.

Source : Omer Crôteau, Léo-Paul Ouellette et Vernet Félix (*Comptabilité de gestion*)

Exercice et solution 11A.6 (suite)

Solution

La marge sur coûts variables des 110 000 unités qu'il reste à vendre en 2011 pour maintenir le même bénéfice d'exploitation qu'en 2010.

Calcul du bénéfice d'exploitation de 2010

	À l'unité	Total
Ventes (180 000 unités)	23 \$	4 140 000 \$
Frais variables (3 400 000 \$ / 200 000 unités)	<u>17</u>	<u>3 060 000</u>
Marge sur coûts variables	<u>6</u> \$	1 080 000
Frais fixes		<u>900 000</u>
Bénéfice d'exploitation		<u>180 000</u> \$

Marge sur coûts variables des 110 000 unités qu'il reste à vendre en 2011

	À l'unité	Total
Marge sur coûts variables Totale révisée en 2011	6,38 \$ ¹	1 020 000 \$ ²
Marge sur coûts variables sur les 50 000 unités vendues	6,00	<u>300 000</u>
Marge sur coûts variables sur les 110 000 unités à venir	6,55	<u>720 000</u> \$

$$^1 \frac{1\,020\,000}{160\,000 \text{ unités}} = 6,38 \$$$

$$^2 \begin{array}{rcl} \text{Bénéfice d'exploitation de 2010} & + & \text{frais fixes révisés de 2011} & = \\ 180\,000 \$ & + & (900\,000 \$ - 60\,000) & = \\ 180\,000 \$ & + & 840\,000 & = 1\,020\,000 \$ \end{array}$$

Les autres mesures concrètes que la direction pourrait prendre pour atteindre cet objectif.

- Augmenter son prix de vente (soit augmenter ce dernier de 0,55\$)
- Diminuer le prix de vente si une telle mesure entraîne une augmentation suffisante du volume des ventes.
- Diminuer les frais variables.
- Diminuer encore davantage les frais fixes.
- Combinaison de ces mesures

Source : Omer Crôteau, Léo-Paul Ouellette et Vernet Félix (Comptabilité de gestion)