



Exercice et solution 11A.7

Variabilité des coûts

L'entreprise Bon Produit Inc. vend sur le marché un seul produit. Les données suivantes sont tirées des prévisions pour le prochain exercice :

Ventes (5,00 \$ l'unité)	500 000 \$
Frais variables de fabrication	312 500
Frais variables de vente et d'administration	62 500
Frais fixes totaux	<u>50 000</u>
	<u>425 000</u>
Bénéfice d'exploitation	<u>75 000</u> \$

Travail pratique :

- Déterminez laquelle des situations suivantes augmenterait davantage le bénéfice d'exploitation prévu :
 - Le prix de vente augmente de 10 %
 - Les frais variables unitaires diminuent de 10 %
 - Le volume de ventes augmente de 10 %
 - Les frais fixes diminuent de 10 %
- Déterminez combien d'unités additionnelles doivent être vendues pour atteindre le bénéfice net initialement prévu si le prix de vente diminue de 5 %.
- Déterminez le seuil de rentabilité au niveau des prévisions initiales.

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

Exercice et solution 11A.7 (suite)

Solution :

a) Quelle situation augmenterait davantage le bénéfice d'exploitation prévu

i) *Le prix de vente augmente de 10 %*

$$\begin{aligned} \text{Variation de la marge sur coûts variables (positive)} &= \text{Augmentation du bénéfice d'exploitation} \\ 100\,000 \text{ unités } (5,00 \$ \times 10 \%) &= \\ 100\,000 \times 0,50 \$ &= \underline{50\,000 \$} \end{aligned}$$

ii) *Les frais variables unitaires diminuent de 10 %*

$$\begin{aligned} \text{Variation de la contribution marginale (positive)} &= \text{Augmentation du bénéfice d'exploitation} \\ 100\,000 [((312\,500 + 62\,500) \div 100\,000) \times 10 \%) &= \\ 100\,000 (3,75 \$ \times 10 \%) &= \\ 100\,000 \times 0,375 &= \underline{37\,500 \$} \end{aligned}$$

iii) *Le volume des ventes augmente de 10 %*

$$\begin{aligned} \text{Variation de la contribution marginale (positive)} &= \text{Augmentation du bénéfice d'exploitation} \\ (100\,000 \times 10 \%) (5,00 \$ - 3,75 \$) &= \\ 10\,000 \times 1,25 \$ &= \underline{12\,500 \$} \end{aligned}$$

iv) *Les frais fixes diminuent de 10 %*

$$\begin{aligned} \text{Diminution des frais fixes} &= \text{Augmentation du bénéfice d'exploitation} \\ (50\,000 \times 10 \%) &= \underline{5\,000 \$} \end{aligned}$$

Donc, une augmentation du prix de vente de 10 % entraîne la plus grande augmentation de bénéfice d'exploitation prévu (augmentation de 50 000 \$, soit la situation « a »).

Exercice et solution 11A.7 (suite)

b) Nombre d'unités additionnelles nécessaires

Variation de la marge sur coûts variables (négative)

$$100\,000 \text{ unités } (5,00 \$ \times 5 \%) = 100\,000 \times 0,25 = \underline{25\,000 \$}$$

Pour conserver le même bénéfice prévu de 75 000, il faut donc une augmentation du volume des ventes :

$$x \times \text{MCV}^1 = 25\,000 \$$$

$$x \times 1,00 \$ = 25\,000 \$$$

$$x = \underline{25\,000} \text{ unités additionnelles}$$

$$^1 \text{ MCV} = 4,75\$ - 3,75\$ = 1,00\$ \text{ par unité}$$

c) Seuil de rentabilité au niveau des prévisions initiales

$$\begin{aligned} \text{Seuil de rentabilité (en unités)} &= \frac{\text{Coûts fixes totaux}}{\text{Marge sur coûts variables}} \\ &= \frac{50\,000 \$}{5,00 \$ - 3,75 \$} \\ &= \frac{50\,000 \$}{1,25 \$} \\ &= \underline{40\,000} \text{ unités} \end{aligned}$$

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