



Exercice et solution 11B.7

Points morts spécifiques et point mort global

Une entreprise fabrique et assemble plusieurs produits regroupés en cinq familles: F1, F2, F3, F4 et F5. Voici un sommaire des résultats obtenus lors du dernier exercice:

	F1	F2	F3	F4	F5
Ventes	2 247 660 \$	3 241 000 \$	3 141 800 \$	1 463 400 \$	3 237 600 \$
Nombre de produits	124 870	231 500	136 600	97 560	170 400
Prix moyen de vente	18,00 \$	14,00 \$	23,00 \$	15,00 \$	19,00 \$
Nombre d'heures de main-d'œuvre	62 435	92 600	136 600	68 292	136 320
Coût variable moyen par unité	6,50 \$	7,20 \$	5,75 \$	6,00 \$	9,10 \$
Coûts fixes spécifiques	460 000 \$	350 000 \$	637 900 \$	243 000 \$	653 800 \$
Coûts communs (répartis au prorata des ventes)	719 510\$	1 037 493 \$	1 005 737 \$	468 456 \$	1 036 404 \$

Travail pratique :

- Calculez le point mort de chacune des familles de produits.
- Calculez le point mort global de l'entreprise exprimé en heures de main-d'œuvre.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)

Exercice et solution 11B.7 (suite)

Solution :

- a) Le tableau qui suit présente les points morts spécifiques de chacune des familles de produits.

	F1	F2	F3	F4	F5
Marge sur coûts variables par unité	11,50 \$	6,80 \$	17,25 \$	9,00 \$	9,90 \$
Marge par heure	23,00 \$	17,00 \$	17,25 \$	12,86 \$	12,38 \$
Points morts spécifiques (en unités)	40 000	51 471	36 980	27 000	66 040
Points morts spécifiques (en heures)	20 000	20 588	36 980	18 900	52 832

Le tableau qui suit est utile pour calculer la marge par heure :

	Famille de produits				
	F1	F2	F3	F4	F5
Nombre d'heures de main-d'œuvre	62 435	92 600	136 600	68 292	136 320
Nombre de produits	124 870	231 500	136 600	97 560	170 400
Heure par unité	0,5	0,4	1	0,7	0,8

- b) Le tableau qui suit indique le calcul du point mort global de l'entreprise.

Coûts fixes totaux	
spécifiques aux produits	2 344 700 \$
communs	4 267 600
	6 612 300 \$
Marge sur coûts variables	10,42 \$
Marge sur coûts variables par heure	15,98 \$
Point mort (en unités)	634 365
Point mort (en heures de main-d'œuvre directe)	413 706

Si vous faites les calculs manuellement et que vous vous utilisiez le montant arrondi des marges soit respectivement 10,42 \$ et 15,98 \$, vous obtiendrez 634 578 et 413 786.

La marge sur coûts variables de 10,42 \$ a été obtenue en divisant la somme des marges sur coûts variables des 5 familles de produits par le nombre total d'unités des 5 familles de produits (c'est en fait une marge sur coûts variables pondérée). De même, la marge sur coûts variables par heure a été obtenue en divisant la somme des marges sur coûts variables par heure par le nombre total d'heures consacrées à tous les produits (marge sur coûts variables par heure pondérée).

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