



## Exercice et solution 12C.5

### Marges et commande spéciale

La Boiserie Duchesne est une entreprise familiale qui fabrique du mobilier de cuisine, surtout des tables; le prix moyen consenti au grossiste pour ce mobilier est de 90 \$ l'unité. Le chiffre d'affaires de l'entreprise a été relativement stable ces dernières années, puisqu'il s'est maintenu autour de 5 millions de dollars. Les résultats du dernier exercice sont les suivants:

<b>Ventes</b>	<b>5 040 000 \$</b>
<b>Coût des produits vendus</b>	
Matières premières	896 000 \$
Main-d'œuvre directe	1 120 000
Frais généraux de fabrication	1 904 000
	<b>3 920 000 \$</b>
<b>Bénéfice brut</b>	<b>1 120 000 \$</b>
Frais de vente et d'administration	560 000 \$
<b>Bénéfice d'exploitation</b>	<b>560 000 \$</b>
Pourcentage de bénéfice	11 %

Or, l'entreprise vient de recevoir une commande spéciale d'un grossiste des États-Unis qui souhaite se procurer 20 000 tables au prix de 60 \$ l'unité, pour un montant total de 1 200 000 \$. Le chiffre d'affaires de l'entreprise passerait ainsi à plus de 6 millions de dollars pour la prochaine année.

Le président de l'entreprise, monsieur Duchesne, croit que cette commande devrait être refusée pour plusieurs raisons, mais d'abord et avant tout parce que le prix offert est inférieur au coût de revient actuel des tables qu'il fabrique. En effet, le coût de revient moyen de fabrication est de 70 \$ l'unité et le coût de revient moyen total, de 80 \$ l'unité. Cependant, il demande au contrôleur d'analyser plus précisément les effets de cette commande spéciale sur la situation de l'entreprise. L'étude du contrôleur permet notamment d'établir que les frais généraux de fabrication de même que les frais de vente et d'administration sont tous fixes. Toutefois, même si l'atelier possède la capacité physique nécessaire pour fabriquer cette commande, il faudrait assumer des coûts additionnels indirects estimés à 200 000 \$.

#### Travail pratique :

Produisez un rapport qui contient tous les éléments dont le président devrait tenir compte dans la décision relative à cette commande.

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

## Exercice et solution 12C.5 (suite)

### Solution :

Monsieur le président,

Strictement sur le plan économique, vous devriez accepter cette commande spéciale, car votre entreprise en tirera un bénéfice additionnel de 280 000 \$. Ce résultat représente un rendement de plus de 23 % par rapport au montant de la commande, ce qui est excellent si on le compare au rendement de l'entreprise qui est de 11 %.

Le tableau qui suit résume nos calculs :

	Exercice	Commande spéciale
<b>Prix de vente</b>	<b>90 \$</b>	<b>60 \$</b>
<b>Coût variable de fabrication</b>		
Matières premières	16 \$	16 \$
Main d'œuvre directe	20 \$	20 \$
<b>Marge à la fabrication</b>	<b>54 \$</b>	<b>24 \$</b>
Marge totale à la fabrication	3 024 000 \$	480 000 \$
Coûts indirects additionnels		200 000 \$
Résultat d'exploitation additionnel		<b>280 000 \$</b>
Résultat d'exploitation additionnel en pourcentage des ventes		23,33%

Par ailleurs, cette commande ne doit en aucune façon modifier les ventes courantes. Il ne faut pas que les clients habituels s'interrogent sur le prix de 60 \$ consenti à ce client très spécial. De plus, il ne faut pas que ce dernier vienne offrir les tables sur le même marché que vos clients habituels.

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