



Exercice - Énoncé 11B.14

Coûts, volume, résultat

Une PME manufacturière dont l'actif total s'élève à 48 millions de dollars, fabrique et vend des composants à d'autres entreprises manufacturières qui les utilisent dans leur propre production. Les résultats du dernier exercice, terminé le 31 décembre 2010, sont résumés dans le tableau suivant.

Ventes		52 430 800 \$	
Coût de fabrication			
Matières premières	5 748 000 \$		
Coût variable de transformation	23 054 300 \$	28 802 300 \$	
Marge à la fabrication		23 628 500 \$	
Frais de fabrication fixes	4 576 000 \$		
Frais de recherche et développement	5 600 000 \$		
Frais représentation et de mise en marché	3 278 000 \$		
Frais d'administration	4 310 000 \$	17 764 000 \$	
Résultat d'exploitation		5 864 500 \$	11,2%

Renseignements sur les coûts

- La quantité de matières premières utilisées peut varier d'un produit à un autre, mais le prix par kilogramme est le même pour tous les produits fabriqués.
- Le coût variable de transformation est proportionnel au nombre d'heures de production. L'entreprise a accumulé 1 124 600 heures de production en 2010.
- Les frais de fabrication fixes liés aux immobilisations et aux équipements sont engagés et constants, peu importe le volume de production.
- Les frais de recherche et développement sont décidés et engagés en début d'exercice lors du budget, donc fixes pour la période considérée.
- Les frais de représentation et de mise en marché sont relatifs à de la publicité, à la participation à des foires industrielles et au maintien d'un réseau de représentants qui visitent des entreprises clientes. Une fois le budget alloué en début d'exercice, ce montant est peu susceptible de changer en cours d'exercice, donc fixes pour la période considérée.
- Les frais d'administration varient peu d'une année à une autre et sont aussi engagés en début d'exercice.

Exercice - Énoncé 11B.14 (suite)

Renseignements sur le prix de vente

L'entreprise fixe un prix de vente cible de ses produits selon la règle suivante :

Prix = (2 × Coût variable de transformation) + (1,1 × Coût des matières premières).

L'objectif de l'entreprise est de réaliser une marge à la fabrication égale à 100 % du coût variable de transformation plus 10 % du coût des matières premières.

Par ailleurs, c'est une cible et les vendeurs bénéficient d'une marge de manœuvre pour déterminer le prix final au client de sorte qu'il est possible que les prix varient pour d'autres raisons externes comme un retard dans la livraison (baisse de prix), le souhait d'un client d'accélérer la livraison (augmentation de prix) ou encore la maximisation des chances d'obtenir un nouveau contrat (baisse de prix).

L'analyse de trois produits

Voici les résultats d'analyse d'un échantillon de trois produits.

Un premier produit P1		
Ventes		4 216 500 \$
Matières premières	491 200 \$	
Coût variable de transformation	1 823 630 \$	
Nombre d'unités produites	70 275	
Heures de production requises	84 340 h	
Quantité de matières premières	49 120 kg	

Un deuxième produit P2		
Ventes		2 700 406 \$
Matières premières	236 300 \$	
Coût variable de transformation	1 169 238 \$	
Nombre d'unités produites	225 100	
Heures de production requises	60 270 h	
Quantité de matières premières	23 630 kg	

Un troisième produit P3		
Ventes		5 097 000 \$
Matières premières	656 400 \$	
Coût variable de transformation	2 187 900 \$	
Nombre d'unités produites	182 200	
Heures de production requises	110 500 h	
Quantité de matières premières	65 640 kg	

Exercice - Énoncé 11B.14 (suite)

Travail pratique :

- a) Le montant des ventes actuelles correspond-t-il à la cible souhaitée? Sinon, quelle est la cible?
- b) Calculez le point mort de cette PME.
- c) Calculez et comparez la productivité de l'usine et celles des produits P1, P2 et P3.
- d) Calculez et comparez l'efficacité de l'utilisation des matières premières.
- e) Calculez et comparez la rentabilité de l'usine et celle des produits P1, P2 et P3.

*Auteur original : **Hugues Boisvert** (Professeur titulaire - Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal)*