



## Exercice - Énoncé 12B.5

### Décision court terme

#### Partie A

La société Medor inc. est spécialisée dans la fabrication de médailles pour les grands événements sportifs et autres cérémonies de reconnaissance. Même si sa capacité de production est de 10 000 médailles par mois, elle ne fabrique et vend que 7 500 médailles présentement.

Le prix de vente moyen est de 150 \$ par médaille et sa structure de coût mensuelle au niveau actuel d'activité est la suivante :

Matières premières	262 500 \$
Main-d'œuvre directe	300 000
Frais généraux de fabrication (note 1)	75 000
Autres frais de fabrication fixes	275 000
Frais de vente et d'administration fixes	<u>175 000</u>
Total	<u>1 087 500 \$</u>

Note 1 : Activités de mise en course, contrôle de la qualité et autres. Tous ces frais varient selon le nombre de lots fabriqués à raison de 500 \$ par lot

Medor inc. a reçu une commande spéciale de 2 500 médailles au prix de 100 \$ chaque. La production régulière se fait en lots de 50 médailles alors que la commande spéciale exige une production de 100 médailles par lot.

#### Travail pratique :

Le président de Medor inc. fait appel à vous pour l'aider dans sa décision. Il vous demande :

- Serait-il rentable d'accepter cette commande spéciale? Vous devez utiliser la méthode différentielle pour répondre à la question.
- Si la capacité de production est limitée à seulement 9 000 médailles par mois. Que recommanderiez-vous au président sachant qu'une acceptation partielle de la commande n'est pas possible et qu'il peut refuser certaines ventes régulières? Vous devez utiliser la méthode différentielle pour répondre à la question.
- Énumérez quatre (4) facteurs qualitatifs que le président doit considérer dans l'acceptation de cette commande.

## Exercice - Énoncé 12B.5 (suite)

### Partie B

Bardan inc. est un restaurant situé dans le Vieux-Québec qui prépare et vend des plats pour emporter. Son gérant Marc Toubon, se demande comment mieux utiliser l'espace de son présentoir réfrigéré entre les quatre boissons offertes en vente à ses clients. Les données pertinentes relatives aux quatre boissons sont résumées dans le tableau suivant :

	Boisson Cola	Limonade	Punch aux fruits	Jus d'orange naturel
Prix de vente par douzaine	18,00 \$	19,20 \$	26,40 \$	38,40 \$
Coûts variables par douzaine	13,50 \$	15,20 \$	20,10 \$	30,20 \$
Vente quotidienne par mètre du présentoir	25 douzaines	24 douzaines	4 douzaines	5 douzaines

Marc vous précise que l'espace total de son présentoir réservé aux quatre boissons n'est que de 12 mètres. De plus, pour répondre aux goûts différents de ses clients, il doit réserver pour chaque type de boisson au moins un mètre d'espace sans toutefois dépasser six mètres au maximum par boisson.

### Travail pratique :

Quelle allocation de l'espace du présentoir réfrigéré recommandez-vous à Marc pour ses quatre boissons? (Justifiez votre réponse avec calculs à l'appui).

## Exercice - Énoncé 12B.5 (suite)

### Partie C

Kemea inc. est une entreprise qui fabrique un liquide chimique, le K-62, à partir d'une matière importée de l'Asie au nom de Mea. La fabrication d'un litre de K-62 nécessite 1 kilogramme de Mea et la marge sur coûts variables réalisée par Kemea est de 6 \$ par litre de K-62. L'entreprise vient d'être contactée par un fabricant qui désire commander 1 000 litres du K-622, un produit qui nécessite aussi de la Mea comme matière première. Kemea vous présente la fiche du coût de fabrication d'un litre du K-622 :

Mea (2 kilogrammes x 4 \$ par kg)	8 \$
MOD	4
Frais généraux de fabrication variables	3
Frais généraux de fabrication fixes	<u>5</u>
Coût de fabrication total	<u>20 \$</u>

### Travail pratique :

- Sachant que Kemea a la capacité nécessaire pour fabriquer les 1 000 litres du K-622, quel prix minimal par litre du K-622 doit-elle exiger pour accepter la commande?
- Dans le cas où l'approvisionnement en Mea sera limité de sorte que chaque kilogramme de Mea utilisé pour le K-622 réduira le nombre de kilogrammes de Mea utilisés pour le K-62, quel est le prix minimal par litre du K-622 que Kemea doit exiger pour accepter la commande?

Source: Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal