



Exercice - Énoncé 7B.4

Comptabilité par activités

La compagnie Mirabel fabrique trois produits utilisés dans les moteurs d'avion et vendus tant à des manufacturiers qu'à des distributeurs de pièces. Les trois produits sont identifiés par les noms R-100, R-200 et R-300 et présentent la rentabilité suivante selon le service d'analyse de coûts :

	R-100	R-200	R-300
Quantités	<u>5 000</u>	<u>3 000</u>	<u>1 000</u>
Prix	<u>600</u> \$	<u>1 050</u> \$	<u>1 600</u> \$
Coût unitaire			
Matières premières	60	100	125
Main-d'œuvre directe	75	200	300
Frais généraux (300 % de la MOD)	<u>225</u>	<u>600</u>	<u>900</u>
	<u>360</u>	<u>900</u>	<u>1 325</u>
Résultat brut	<u>240</u> \$	<u>150</u> \$	<u>275</u> \$
Pourcentage	40 %	14,3 %	17,2 %

Un nouveau concurrent vient de réduire de 15 % les prix de ses modèles concurrents des produits R-200 et R-300. La baisse de prix est décrétée pour au moins un an. Le directeur de Mirabel se demande comment il pourrait suivre, et sa réflexion s'engage à partir des renseignements suivants :

- Actuellement ces deux produits représentent 61,3 % du chiffre d'affaires et 70,6 % de la main-d'œuvre :

	Ventes		MOD.	
R-100	3 000 000\$	38,7 %	375 000 \$	29,4 %
R-200	3 150 000	40,7 %	600 000	47,1 %
R-300	<u>1 600 000</u>	<u>20,6</u> %	<u>300 000</u>	<u>23,5</u> %
	<u>7 750 000\$</u>	<u>100</u> %	<u>1 275 000</u> \$	<u>100</u> %

Exercice - Énoncé 7B.4 (suite)

- Les frais généraux supportés par les mêmes deux produits représentent 70,6 % du total :

R-100	5 000 x 225 \$	1 125 000\$	29,4 %
R-200	3 000 x 600 \$	1 800 000	47,1 %
R-300	1 000 x 900 \$	<u>900 000</u>	<u>23,5 %</u>
		<u>3 825 000 \$</u>	<u>100 %</u>

- La réduction de prix ramènerait la rentabilité à :

	R-200	R-300
Prix réduits	892,50\$	1 360,00\$
Coûts unitaires	900,00	1 325,00
Bénéfice brut	<u>(7,50\$)</u>	<u>35,00</u>

Par contre, il ne sait que faire d'une analyse préparée par son contrôleur qui :

- ventile le coût des frais généraux de la façon suivante :

Activités	Coût de l'exercice	Inducteur d'activité
Magasin	230 000	Nombre de pièces
Mises en course	375 000	Nombre de mises en course
Outillage robotisé	2 996 000	Heures-machines
Emballage et préparation des commandes	<u>224 000</u>	Nombre de commandes de clients
	<u>3 825 000</u>	

- et fournit les renseignements suivants :

	R-100	R-200	R-300
Nombres de pièces par unité produite	20	30	40
Mises en course	100	75	75
Heures-machines par unité produite	5	7	10
Livraisons	700	800	500

Travail pratique :

Déterminez la rentabilité des trois produits à l'aide des informations sur les activités.

R., Crôteau, O. et Chaîné, J. Cas de comptabilité : Méthodes et modèles d'analyse et de synthèse.