



## Exercice - Énoncé 12B.4

### Décision court terme

La société Soleil Brûlant limitée est une jeune entreprise québécoise qui fabrique et distribue en exclusivité une lotion de bronzage appelée RX-20 destinée aux salons de bronzage.

Les prévisions laissent entrevoir que pour le prochain exercice financier, le niveau des ventes devrait atteindre 440 000 contenants et les spécifications relatives à la fabrication seraient les suivantes:

- le coût de la matière première devrait être constant au cours de la prochaine année à 1,80 \$ par contenant. Toutefois, si la production excédait 500 000 contenants, un rabais de 15 % serait alors accordé à l'achat des matières premières nécessaires à la fabrication de toutes les unités fabriquées au cours de l'exercice;
- le procédé de fabrication permet d'obtenir 40 contenants de lotion à l'heure et le taux horaire de la main-d'œuvre est de 25 \$;
- la supervision des opérations est sous la responsabilité d'un contremaître dont la rémunération annuelle est de 72 000 \$;
- la fabrication s'échelonne sur une période de 10 mois, le personnel bénéficiant de 8 semaines de vacances payées au cours des 2 premiers mois de l'année;
- l'entreprise a comme politique de ne conserver aucun stock de matières premières, de produits en cours ou de produits finis;
- l'entreprise occupe un bâtiment dont le loyer mensuel s'élève à 12 000 \$ par mois, auquel s'ajoute une prime égale à 7 % des ventes annuelles excédant 3 000 000 \$. La fabrication utilise la moitié du bâtiment;

En début d'année, un client de longue date contacte les dirigeants de Soleil Brûlant limitée afin de leur proposer d'acheter une quantité de 200 000 contenants de lotion au prix unitaire de 5,25 \$, soit 1,50 \$ de moins que le prix de vente normal. Puisque la productivité actuelle suffisait à peine à combler les ventes régulières, la proposition ne peut être acceptée qu'après avoir analysé sa rentabilité et ses impacts.

## Exercice – Énoncé 12B.4 (suite)

Pour vous aider dans votre analyse, vous recueillez les renseignements suivants:

- la production de la commande spéciale serait répartie sur une période de 20 semaines au cours des mois d'été et s'ajouterait à la fabrication régulière;
- le niveau de productivité ne pouvant être haussé afin de satisfaire aux besoins supplémentaires, il faudra engager des équipes temporaires. Toutefois, il sera possible de recourir à l'emploi de prestataires de l'assurance-emploi et ainsi économiser 3 \$ sur le taux horaire actuel; 40 contenants à l'heure seront fabriqués par cette équipe;
- les frais généraux de fabrication seront haussés de 65 000 \$;
- il faudra louer 2 mélangeurs supplémentaires pour rencontrer les besoins de fabrication de la commande spéciale. Le coût de location de chacun de ces mélangeurs est de 950 \$ par semaine;
- la superficie actuellement utilisée pour la fabrication pourrait accueillir sans difficulté les installations temporaires et il ne serait pas nécessaire d'engager du personnel de supervision supplémentaire;
- les charges administratives de 330 000 \$ prévues pour l'exercice ne devraient pas être affectées de façon significative par l'acceptation de la commande.

### Travail pratique :

- a) À l'aide d'une analyse quantitative, conseillez les dirigeants de Soleil Brûlant limitée quant à l'acceptation de la commande spéciale.
- b) Énoncez trois facteurs qualitatifs que devraient considérer les dirigeants avant d'accepter la commande spéciale.

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