



## Exercice et solution 12A.2

### Décision court terme

Bozébon Itée fabrique des meubles d'appoint, tels que cabinets pour chaînes stéréo, étagères, tables de coin, etc. Le dernier exercice (2011) s'est soldé par une perte d'exploitation de 120 000 \$, comme le montre l'état sommaire suivant:

Ventes	5 000 000 \$
Coût des produits vendus	<u>2 400 000 \$</u>
Bénéfice brut	2 600 000
Frais de vente et d'administration	<u>2 720 000</u>
Perte d'exploitation	<u>(120 000) \$</u>

L'usine a fonctionné à 60 000 heures de main-d'œuvre directe, ce qui représente 60 % de la capacité. On estime que l'activité de 2012, pour la fabrication des produits réguliers, sera aussi de 60 000 heures. Les frais généraux de fabrication fixes se sont élevés à 336 000 \$ au cours du dernier exercice.

Un manufacturier d'appareils radio est entré en communication avec Bozébon dans l'intention de lui donner en sous-traitance la fabrication de 10 000 cabinets de radioréveils au cours du prochain exercice. Le directeur de la production a étudié le projet et il a soumis les éléments suivants pour l'analyse:

- Le coût des matières premières sera de 10 \$ et la fabrication exigera 2 heures de main-d'œuvre directe à 13 \$ chacune. Les frais généraux de fabrication variables s'élèvent à 0,80 \$ par heure de main-d'œuvre directe.
- La structure actuelle permet d'assurer la fabrication sans affecter les frais généraux de fabrication fixes.
- Les coûts d'emballage et de livraison s'élèveraient à 3,60 \$ par cabinet.
- Le manufacturier offre de payer sur livraison 50 \$ pour chaque cabinet.
- Si la commande est acceptée, les frais d'administration de l'entreprise augmenteront de 4 000 \$.

## Exercice et solution 12A.2 (suite)

En se basant sur cette information, l'assistant contrôleur a préparé l'étude suivante qui est rigoureusement exacte selon la méthode du coût complet utilisée par l'entreprise:

	<b>Total</b>	<b>À l'unité</b>
Ventes	500 000 \$	50,00 \$
Coût des produits vendus	<u>460 000</u>	<u>46,00</u>
	40 000 \$	4,00 \$
Frais de vente et d'administration		
Emballage et livraison	36 000 \$	3,60 \$
Administration	<u>4 000</u>	<u>0,40</u>
	40 000 \$	4,00 \$
Résultat d'exploitation	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

L'assistant contrôleur recommande de refuser la commande, même si l'entreprise n'entrevoit aucune autre possibilité d'utiliser la capacité de fabrication disponible. Il considère qu'un produit qui ne contribue en rien aux frais généraux de vente et d'administration est inacceptable.

### Travail pratique :

- Établir, en fonction des renseignements fournis, si la recommandation de l'assistant contrôleur est justifiée. Fournir ses calculs.
- Établir le prix de vente unitaire des cabinets qui permettrait d'éliminer la perte nette de 120 000 \$ de Bozébon ltée.

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

## Exercice et solution 12A.2 (suite)

### Solution :

#### Doit-on refuser la commande?

Prix de vente		50,00 \$
Coûts variables		
MP	10,00	
MOD	26,00	
FGF variables	1,60	
Emballage	<u>3,60</u>	<u>(41,20 )</u>
Marge sur coût variable unitaire		8,80
MCV totale		
8,80 \$ X 10 000 unités		88 000 \$
Moins augmentation des frais d'administration		<u>(4 000 )</u>
<b>Augmentation du bénéfice</b>		<b><u>84 000 \$</u></b>

La recommandation de l'assistant contrôleur n'est pas justifiée, car en refusant cette commande, Bozébon Itée perdrait 84 000 \$.

#### Prix de vente unitaire

Perte à combler	(120 000 \$)
Marge réalisée avec un prix de vente de 50 \$	<u>84 000</u>
	(36 000 \$)

$(36\ 000\ \$) / 10\ 000\ \text{unités} = 3\ 60\ \$\ \text{par unité}$

$\Rightarrow 50\ \$ + 3,60\ \$ = 53,60\ \$$

En vendant les 10 000 cabinets à 53,60 \$, on éliminerait la perte actuelle de 120 000 \$.

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