



Exercice et solution 7B.3

Calcul d'objets de coûts

Une entreprise québécoise, SOL Itée, fabrique un produit qu'elle distribue en Europe par l'intermédiaire d'un grossiste à qui elle consent une commission de 10 %. L'entreprise vend actuellement son produit 10 \$ au grossiste, qui le revend 11 \$ aux détaillants européens. Le grossiste, qui assume les frais de mise en marché, de publicité et de distribution en Europe, affirme qu'il aura de plus en plus de difficultés à distribuer ce produit, car une entreprise belge offre depuis peu un produit équivalent au prix de 8 \$, soit 3 \$ de moins que le produit québécois. À moins que l'entreprise ne révisé son prix de vente au grossiste, elle risque de voir chuter ses exportations vers l'Europe, qui représentent 50 % de son chiffre d'affaires. L'état des résultats de SOL Itée est reproduit ici:

SOL Itée

État des résultats pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010

| | |
|--------------------------|----------------------|
| Ventes | 56 845 000 \$ |
| Coût des produits vendus | 18 350 000 |
| Résultat brut | 38 495 000 \$ |
| Frais généraux | 30 045 750 |
| Résultat net | 8 449 250 \$ |

À la suite d'une analyse des frais généraux, qui représentent 60 % des coûts totaux, on a dégagé les postes suivants:

| | |
|---|----------------------|
| Activités liées aux frais généraux | |
| Administration | 5 200 000 \$ |
| Finance et contrôle | 3 270 000 |
| Mise en marché et publicité | 6 990 500 |
| Entreposage et livraison au pays | 4 233 000 |
| Livraison des produits exportés | 810 000 |
| Commissions sur les exportations | 2 842 250 |
| Recherche et tests | 6 700 000 |
| Total | 30 045 750 \$ |

On constate que tout au plus 50 % des frais d'administration sont reliés à l'exportation.

Travail pratique :

L'entreprise devrait-elle réduire son prix de vente au grossiste à 7 \$ pour concurrencer l'entreprise belge? Justifiez votre réponse.

Source: *La Comptabilité de Management* (édition précédente)

Exercice et solution 7B.3 (suite)

Solution :

Au maximum 7 887 250 \$ (voir tableau ci-dessous) des 30 045 750 \$ de frais généraux sont rattachables aux produits exportés, et nous avons considéré que 50 % des frais d'administration, de finance et de contrôle étaient liés aux produits exportés, ce qui paraît un maximum. Par ailleurs, nous n'avons considéré aucun des frais liés à la recherche et aux tests qui concernent toutes les unités produites, car on les engagerait, de toute façon. Conséquemment, le coût de revient d'une unité exportée représente 30 % de celui des unités vendues sur le marché national. L'entreprise devrait donc ramener son prix au grossiste à 7 \$.

Puisque le grossiste reçoit une commission de 10 % sur les ventes, on sait que les ventes sont de 28 422 500 \$ (2 842 250/10%). Même en diminuant le prix de 3 \$, soit de 30 %, l'entreprise réalisera encore un bénéfice.

| Coûts totaux | Avec 100 % du prix de vente | Avec 70% du prix de vente |
|--|-----------------------------|---------------------------|
| Coûts des produits vendus | 18 350 000 \$ | |
| Frais généraux | 30 045 750 | |
| Total | 48 395 750 \$ | |
| Frais généraux liés à l'exportation | | |
| Administration (50 %) | 2 600 000 \$ | 2 600 000 \$ |
| Finance et contrôle (50 %) | 1 635 000 | 1 635 000 |
| Livraison des produits exportés | 810 000 | 810 000 |
| Commissions sur les exportations (10 %) | 2 842 250 | 1 989 575 |
| Total | 7 887 250 \$ | 7 034 575 \$ |

| Résultats liés à l'exportation | Avec 100 % du prix de vente | Avec 70 % du prix de vente |
|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Ventes liées à l'exportation | 28 422 500 \$ | 19 895 750 \$ |
| Coût des produits vendus | 9 175 000 | 9 175 000 |
| Résultat brut | 19 247 500 \$ | 10 720 750 \$ |
| Frais généraux | 7 887 250 \$ | 7 034 575 \$ |
| Résultat net (bénéfice) | 11 360 250 \$ | 3 686 175 \$ |
| | | |
| Pourcentage de résultat net | 39,97 % | 18,53 % |

Le choix de ne pas considérer les frais liés à la recherche et aux tests est sujet à discussion, car ces frais concernent toutes les unités produites. Cependant, ce sont des frais discrétionnaires qui n'ont aucun lien de cause à effet avec les unités exportées.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)