



## Exercice et solution 10B.2

### Marge sur coûts variables

La société pétrolière Pétrogas fonctionne actuellement à 80 % de sa capacité normale de raffinage parce qu'elle ne peut se procurer davantage de pétrole brut, sa matière première. Son budget d'exploitation pour une semaine de production, au volume d'activité actuel, est le suivant :

Coûts directs (variables)	1 800 000 \$
Coûts indirects (fixes)	1 300 000
Coûts totaux d'exploitation	3 100 000 \$
Nombre de contenants de 40 L de pétrole brut	80 000 contenants

Le procédé de raffinage retenu par l'entreprise permet de retirer, pour chaque litre de pétrole brut raffiné, 75 % d'essence, 15 % d'huile et un résidu qu'un tiers recueille gratuitement. Le prix de l'essence au détaillant est actuellement de 1,25 \$ le litre et celui de l'huile de 0,25 \$ le litre.

Un fournisseur étranger vient d'offrir à Pétrogas de lui vendre 800 000 L de pétrole brut par semaine, au prix de 30 \$ le contenant de 40 L. Son coût actuel pour le pétrole brut, inclus dans les coûts directs, est de 20 \$ le contenant de 40 L.

#### Travail pratique :

Dites si la société pétrolière Pétrogas doit accepter ou refuser l'offre du fournisseur étranger.

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

## Exercice et solution 10B.2 (suite)

### Solution :

La marge sur coûts variables actuelle est de 16,50 \$ pour un contenant de 40 L, soit 39,00 \$ de revenu moins 22,50 \$ de coûts variables (coûts directs<sup>1</sup>).

Le revenu de 39,00 \$ se calcule ainsi =  $(40 \times 0,75 \times 1,25 \$) + (40 \times 0,15 \times 0,25 \$)$ .

Comme l'entreprise paierait 10 \$ de plus par contenant de 40 L, la marge sur coûts variables serait de 6,50 \$ le contenant de 40L. Comme la marge est toujours positive, on peut affirmer que sur le plan strictement économique, l'offre faite à Pétrogas est intéressante.

L'entreprise fonctionne actuellement à 80 % de sa capacité. Elle traite un volume de 80 000 contenants, qui correspond à 3 200 000 L. Accepter l'offre de 800 000 L lui permettrait de fonctionner à 100 % de sa capacité. Toutefois, il ne faudrait pas que ses autres fournisseurs de qui elle s'approvisionne en ne payant que 20 \$/40 L apprennent que Pétrogas paie 30 \$/40 L, sinon elle risque de les indisposer et de voir son coût d'approvisionnement augmenter substantiellement.

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

---

<sup>1</sup> Coûts directs = 1 800 000 \$  
Volume = 80 000 contenants  
Coûts directs variables par unité = 22,50 \$