



Exercice et solution 11B.3

Évolution de la combinaison de produits

L'entreprise Quinta ltée fabrique et vend cinq gammes de produits. Le prix moyen, le coût variable moyen et la marge sur coûts variables moyenne par unité se présentent ainsi :

Gamme de produits	Prix de vente	Coût variable	Marge par unité
G1	25 \$	15 \$	10 \$
G2	40 \$	20 \$	20 \$
G3	60 \$	35 \$	25 \$
G4	150 \$	90 \$	60 \$
G5	300 \$	140 \$	160 \$

Les coûts fixes actuels sont de 1,5 million de dollars par mois. Le tableau ci-dessous présente le nombre d'unités vendues au cours du dernier mois ainsi que le nombre d'unités que l'on prévoit vendre chaque mois, selon les analyses de deux experts. Ces derniers s'entendent pour dire que l'on vendra 10 000 unités de plus dans trois mois, mais leurs prévisions divergent quant à l'augmentation des ventes des produits de G3 et de G5.

Gamme de produits	Ventes actuelles	Ventes futures (le premier expert)	Ventes futures (le deuxième expert)
G1	18 000	18 000	18 000
G2	12 000	12 000	12 000
G3	8 000	10 000	16 000
G4	10 000	12 000	12 000
G5	2 000	8 000	2 000
Total	50 000	60 000	60 000

Exercice et solution 11B.3 (suite)

Le deuxième expert prétend que les prix actuels des produits de G3 sont inférieurs à ceux du marché et que les ventes de cette gamme de produits devraient doubler au cours des trois prochains mois, comme ce fut le cas au cours des trois derniers. De plus, il prétend que l'arrivée de nouveaux concurrents sur le marché des produits de G5 devrait en freiner la croissance, voire l'arrêter complètement, à moins que l'entreprise ne réduise les prix de vente de cette gamme. En s'appuyant sur des simulations, il affirme que si le prix de vente moyen des produits de G5 était réduit de 40 \$ l'unité pour passer à 260 \$, l'entreprise pourrait augmenter les ventes de cette gamme de produits de 10 000 unités, les portant ainsi à 12 000 unités d'ici 12 mois

Travail pratique :

- a) Calculez le point mort actuel en fonction d'une unité équivalente moyenne.
- b) Quel serait l'effet sur la marge sur coûts variables par unité si les prévisions du premier expert se réalisaient? Si celles du deuxième expert se matérialisaient?
- c) En supposant que le deuxième expert ait raison, l'entreprise devrait-elle baisser de 40 \$ le prix des produits de G5? Justifiez votre réponse.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)

Exercice et solution 11B.3 (suite)

Solution :

a) Le point mort actuel est le nombre d'unités x_0 tel que le résultat net soit nul, c'est-à-dire: $30,80 \$ x_0 = 1\,500\,000 \$$, soit $x_0 = 48\,701$ unités.

La moyenne de 30,80 \$ vient de la marge sur coûts variables totale, 1 540 000 \$, divisée par le nombre total d'unités vendues, soit 50 000 comme le démontre le tableau qui suit :

Gamme de produits	Prix de vente	Coût variable	Marge unitaire	Ventes actuelles	Marge totale
G1	25 \$	15 \$	10 \$	18 000	180 000 \$
G2	40 \$	20 \$	20	12 000	240 000
G3	60 \$	35 \$	25	8 000	200 000
G4	150 \$	90 \$	60	10 000	600 000
G5	300 \$	140 \$	160	2 000	320 000 \$
Moyenne/Total			30,80 \$	50 000	1 540 000 \$

- b) Selon le premier expert, la marge sur coûts variables par unité devient 44,50 \$, soit la marge sur coûts variables totale, 2 670 000 \$, divisée par le nombre total d'unités vendues, soit 60 000. Selon le deuxième expert, la marge sur coûts variables par unité devient 31,00 \$, soit la marge sur coûts variables totale, 1 860 000 \$, divisée par le nombre total d'unités vendues, soit 60 000.
- c) Oui, l'entreprise devrait baisser son prix unitaire de 40 \$, car cela lui permettrait d'augmenter son résultat net de 1 120 000 \$. En effet, la marge sur coûts variables de la gamme de produits G5 passerait de 320 000 \$, soit 2 000 unités à 160 \$, à 1 440 000 \$, soit 12 000 unités à 120 \$.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)