



Exercice et solution 12C.2

Marge nette et frais fixes

L'entreprise Nikelle est spécialisée dans l'emballage sous vide et la distribution de viande fumée. Elle offre présentement deux produits: l'un, composé de quatre sachets de 400 g de viande fumée et l'autre, composé de deux sachets de 1 kg de viande fumée. Le prix exigé du consommateur pour ces deux produits est le même, soit 5 \$. L'entreprise décide de lancer un nouveau produit comprenant deux repas complets constitués chacun d'un sachet de 450 g de viande fumée et de 550 g de légumes. Le directeur du marketing prétend qu'on ne peut demander plus de 5 \$ l'unité si l'on veut assurer le succès commercial de ce nouveau produit. Selon le contrôleur, le prix de ce produit doit être fixé à 6 \$ l'unité si l'on veut faire un profit. Après tout, un repas complet n'a-t-il pas plus de valeur aux yeux du client qu'un simple sachet de viande fumée?

Voici un sommaire de l'analyse des coûts réalisée par le contrôleur:

	Viande fumée et légumes 2 repas de 1 kg	Viande fumée 2 sachets de 1 kg	Viande fumée 4 sachets de 400 g
Prix payé par le consommateur	6,00 \$	5,00 \$	5,00 \$
Marge du détaillant (20 % de son coût)	1,00 \$	0,83 \$	0,83 \$
Coût du détaillant	5,00 \$	4,17 \$	4,17 \$
Coûts variables			
Matières premières (viande fumée)	0,80 \$	2,00 \$	1,60 \$
Matières premières (légumes)	1,00		
Matières premières (emballage)	0,20	0,20	0,40
Main-d'œuvre directe	0,20	0,20	0,20
Transport et entreposage	0,40	0,40	0,40
	2,60 \$	2,80 \$	2,60 \$
Marge sur coûts variables	2,40 \$	1,37 \$	1,57 \$
Coûts fixes			
Frais de production fixes	1,40 \$	0,80 \$	0,90 \$
Autres frais de production fixes	0,60	0,20	0,30
Frais d'administration fixes	0,20	0,20	0,20
	2,20 \$	1,20 \$	1,40 \$
Résultat d'exploitation	0,20 \$	0,17 \$	0,17 \$

Exercice et solution 12C.2 (suite)

Les coûts fixes unitaires du nouveau produit ont été calculés pour un volume de 200 000 unités produites et vendues. Les frais de production fixes ont été estimés à 280 000 \$; de cette somme, 140 000 \$ sont des frais spécifiques à ce produit. Les autres frais de production fixes ont été estimés à 120 000 \$; de cette somme, 80 000 \$ sont des frais spécifiques à ce produit. Les frais d'administration sont communs aux trois produits.

Travail pratique :

- a) Calculez la marge nette du nouveau produit dans le cas où 100 000, 200 000 et 300 000 unités sont fabriquées et vendues, et où le prix au consommateur est de 6 \$ et de 5 \$.
- b) Commentez brièvement les hypothèses relatives aux coûts fixes qui se dégagent de l'analyse des coûts présentée par le contrôleur.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)

Exercice et solution 12C.2 (suite)

Solution :

- a) Le tableau qui suit présente la marge nette aux prix demandés de 6 \$ et de 5 \$ ainsi qu'aux trois volumes d'activité de 100 000, 200 000 et de 300 000 unités.

	Viande fumée et légumes (prix de 6\$)	Viande fumée et légumes (prix de 5\$)
Marge sur coûts variables unitaire	2,40 \$	1,57 \$
Marges à 100 000 unités		
Marge sur coûts variables	240 000 \$	157 000 \$
Frais fixes spécifiques de production	140 000 \$	140 000 \$
Autres frais de production spécifiques	80 000 \$	80 000 \$
	220 000 \$	220 000 \$
Marge nette	20 000 \$	(63 000) \$
Marges à 200 000 unités		
Marge sur coûts variables	480 000 \$	314 000 \$
Frais fixes spécifiques de production	140 000 \$	140 000 \$
Autres frais de production spécifiques	80 000 \$	80 000 \$
	220 000 \$	220 000 \$
Marge nette	260 000 \$	94 000 \$
Marges à 300 000 unités		
Marge sur coûts variables	720 000 \$	471 000 \$
Frais fixes spécifiques de production	140 000 \$	140 000 \$
Autres frais de production spécifiques	80 000 \$	80 000 \$
	220 000 \$	220 000 \$
Marge nette	500 000 \$	251 000 \$

- b) À l'exception des coûts fixes spécifiques, les coûts fixes communs demeurent, que le produit soit ou non lancé. Les coûts communs à l'ensemble des produits de l'entreprise sont répartis entre l'ensemble des produits selon une base proportionnelle au volume.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)