



## Exercice et solution 16C.1

### Analyse des écarts de revenus

Le service de recherche commerciale et de mise en marché de Comhic inc, a établi un tableau estimatif de l'élasticité de la demande pour le prochain exercice financier. Ces prévisions ont été conçues à l'aide de statistiques relatives aux ventes et aux parts du marché des cinq dernières années, et des prévisions sur le volume des ventes dans le marché, qui seront, estime-t-on, de 1 400 000 unités en 2010.

	Prévisions sur la demande pour 2010				
Prix projeté	18,00 \$	17,00 \$	16,00 \$	15,00 \$	14,00 \$
Volume prévu	290 000	320 000	350 000	370 000	390 000

	Statistiques sur les ventes des années antérieures				
	2005	2006	2007	2008	2009
Ventes (en unités)	153 960	178 594	210 740	254 996	298 345
Prix	10,20 \$	11,22 \$	12,57 \$	13,82 \$	15,07 \$
Part du marché	12,8 %	14,9 %	18,3 %	22,2 %	24,9 %
Volume du marché	1 200 000	1 200 000	1 150 000	1 150 000	1 200 000

Voici l'état des résultats prévisionnels de Comhic inc. pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010, pour un prix prévu de 16 \$ l'unité et un volume de 350 000 unités.

#### Comhic inc

#### État des résultats prévisionnels

#### pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010

<b>Produits</b>		<b>5 600 000 \$</b>
Coût des ventes	2 625 000 \$	
Frais de vente variables	560 000	
Frais d'administration variables	700 000	3 885 000
<b>Marge sur coûts variables</b>		<b>1 715 000 \$</b>
<b>Coûts fixes</b>		
Frais de vente	215 000 \$	
Frais d'administration	262 000	
Frais financiers	36 295	513 295
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>1 201 705 \$</b>

## Exercice et solution 16C.1 (suite)

Au 31 décembre 2010, Comhic inc. avait réalisé un volume de ventes de 342 539 unités alors que le volume du marché était de 1 380 000 unités, ce qui représente une part de marché de 24,82 %, comparativement à 24,9 % pour l'année précédente. Les résultats réels de l'exercice se terminant le 31 décembre 2010 se présentent ainsi:

**Comhic inc.**  
**État des résultats**  
**pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010**

<b>Produits</b>		<b>5 446 370 \$</b>
Coût des ventes	2 808 820 \$	
Frais de vente variables	544 637	
Frais d'administration variables	650 824	<u>4 004 281</u>
<b>Marge sur coûts variables</b>		<b>1 442 089 \$</b>
<b>Coûts fixes</b>		
Frais de vente	384 962 \$	
Frais d'administration	386 048	
Frais financiers	56 315	<u>827 325</u>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>614 764 \$</b>

### Travail pratique :

a) Calculez les écarts suivants:

- i. l'écart sur prix de vente;
- ii. l'écart sur volume des ventes;
- iii. l'écart dû à la taille du marché;
- iv. l'écart dû à la part de marché.

b) À la lumière des divers écarts de revenus, commentez la performance de Comhic inc. pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010.

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

## Exercice et solution 16C.1 (suite)

### Solution :

- a) Le tableau qui suit présente l'analyse quantitative des revenus et de la marge sur coûts variables, ainsi que les résultats du calcul de divers écarts, tel que demandé.

<b>Comhic inc.</b>			
<b>Analyse des produits et de la marge sur coûts variables</b>			
<b>Pour l'exercice se terminant le 31 décembre 2010</b>			
	<u>Budget</u>	<u>Résultats</u>	<u>Écarts</u>
<b>Produits</b>	<b>5 600 000 \$</b>	<b>5 446 370 \$</b>	<b>(153 630 \$)</b>
Coût des produits vendus	2 625 000 \$	2 808 820 \$	183 820 \$
Frais de vente variables	560 000 \$	544 637 \$	(15 363 \$)
Frais d'administration variables	<u>700 000 \$</u>	<u>650 824 \$</u>	<u>(49 176 \$)</u>
	<b>3 885 000 \$</b>	<b>4 004 281 \$</b>	<b>119 281 \$</b>
<b>Marges sur coûts variables</b>	<b>1 715 000 \$</b>	<b>1 442 089 \$</b>	<b>(272 911 \$)</b>

Écart sur prix de vente	(34 253,90 \$)	défavorable
Écart sur volume des ventes	(36 558,90 \$)	défavorable
Écart dû à la taille du marché	(24 500,00 \$)	défavorable
Écart dû à la part du marché	(12 171,60 \$)	défavorable

Note : Un écart négatif relativement aux revenus est défavorable.

#### Détails du calcul des écarts :

Écart sur prix de vente =  $(15,90\$ - 16,00\$) \times 342\,539$ , soit -34 253,90

Écart sur volume =  $(342\,539 - 350\,000) \times 4,90\$$ , soit -36 558,90\$

Écart dû à la taille du marché =  $(1\,380\,000 - 1\,400\,000) \times 0,25 \times 4,90\$$ , soit -24 500,00\$

Écart dû à la part de marché =  $(0,2482 - 0,25) \times 1\,380\,000 \times 4,90\$$ , soit -12 171,60

- b) L'entreprise a diminué son prix moyen de 0,10 \$ et a vu ses ventes chutées de 7 461 unités, ce qui a provoqué une diminution des ventes en dollars de 153 630 \$. De plus, la marge sur coûts variables a diminué de 272 911 \$ car les coûts ont augmenté et le prix de vente a diminué, de sorte que la marge sur coûts variables par unité a diminué de 0,69 \$ par unité.

Les résultats sont inférieurs à ce que l'entreprise aurait pu prévoir à la suite de l'analyse de l'élasticité qui avait été conduite. En effet, selon cette dernière analyse, on avait prévu vendre 350 000 unités au prix de 16 \$ l'unité, alors qu'on a vendu 342 539 unités à un prix moyen de 15,90 \$ l'unité.

Il faut se demander si l'entreprise n'a pas été trop optimiste, compte tenu de la croissance des ventes au cours des dernières années et de la part de marché que l'entreprise occupe. L'entreprise a vu sa part de marché se rétrécir légèrement en 2010, passant de 24,9 % à 24,8 %, dans un marché dont la croissance a été plus faible que prévu.

Par ailleurs, il est normal de se questionner sur la croissance prévue du marché de 1 200 000 à 1 400 000 alors que la croissance avait été nulle pendant 5 ans, soit de 2005 à 2009.

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