



Exercice et solution 16B.5

Analyse des écarts de revenus

Une petite entreprise, la ferme Collais inc, produit et vend du sirop d'érable. En se basant sur les années précédentes, l'entreprise prévoyait produire et vendre au cours de la prochaine saison:

- 3 000 L d'un sirop clair à 3,00 \$/L;
- 2 000 L d'un sirop moyen à 3,50 \$/L;
- 2 000 L d'un sirop foncé à 4,00 \$/L.

Le marché du sirop d'érable québécois représente un total de un million de litres par saison, dont 40 % sous forme de sirop clair, le reste (60 %) étant réparti également entre le sirop moyen et le sirop foncé.

Or, à la clôture de la dernière saison, il s'était produit et vendu:

- 350 000 L d'un sirop clair à 3,00 \$/L;
- 300 000 L d'un sirop moyen à 4,00 \$/L;
- 250 000 L d'un sirop foncé à 5,00 \$/L.

Pour sa part, le propriétaire de la ferme Collais enr. considère qu'il a eu une bonne saison. En effet, la petite entreprise a produit et vendu au prix du marché:

- 2 000 L d'un sirop clair;
- 2 500 L d'un sirop moyen;
- 3 000 L d'un sirop foncé.

La plupart des coûts de l'entreprise sont fixes, et le coût variable de production est le même pour les trois qualités de sirop, soit 0,50 \$ le litre. Il n'y a pas eu d'écarts de coûts.

Travail pratique :

- Calculez les écarts suivants:
 - l'écart sur prix de vente;
 - l'écart sur volume des ventes;
 - l'écart dû à la combinaison des produits vendus;
 - l'écart dû au volume des produits vendus;
 - l'écart dû à la taille du marché;
 - l'écart dû à la part de marché.
- Proposez une interprétation de ces divers écarts.

Exercice et solution 16B.5 (suite)

Solution :

A) ANALYSE DES ÉCARTS DE REVENUS

Écart sur prix de vente	(Prix réel – Prix prévu) x Volume réel	
Sirop clair	$(3,00\$ - 3,00\$) \times 2000l =$	0
Sirop moyen	$(3,00\$ - 3,00\$) \times 2000l =$	1 250 \$ F
Sirop foncé	$(3,00\$ - 3,00\$) \times 2000l =$	3 000 \$ F
	TOTAL	4 250 \$ F
Écart sur volume des ventes	(Vol. ventes réelles – Vol. ventes prévus) x MCV unit. prévue	
Sirop clair	$(2\ 000 - 3\ 000) \times 2,50\$ =$	2 500 \$ D
Sirop moyen	$(2\ 500 - 2\ 000) \times 3,00\$ =$	1 500 \$ F
Sirop foncé	$(3\ 000 - 2\ 000) \times 3,50\$ =$	3 500 \$ F
	TOTAL	2 500 \$ F
Écart dû à la combinaison des produits vendus	$((VRp/VRm) - (VPp/VPm)) \times VRm \times MCV_{upp}$	
Sirop clair	$((2\ 000 - ((3000/7000) \times 7500)) \times 2,5\$ =$	3 035 \$ D
Sirop moyen	$((2\ 500 - ((2000/7000) \times 7500)) \times 3,0\$ =$	1 071 \$ F
Sirop foncé	$((3\ 000 - ((2000/7000) \times 7500)) \times 3,5\$ =$	3 000 \$ F
	TOTAL	1 036 \$ F
Écart dû au volume de produits vendus	$(VRm - VPm) \times (VRp/VRm) \times MCV_{upp}$	
Sirop clair	$((((3000/7000) \times 7500)) - 3000) \times 2,5\$ =$	535 \$ F
Sirop moyen	$((((2000/7000) \times 7500)) - 2000) \times 3,0\$ =$	429 \$ F
Sirop foncé	$((((2000/7000) \times 7500)) - 2000) \times 3,5\$ =$	500 \$ F
	TOTAL	1 464 \$ F

Exercice et solution 16B.5 (suite)

Écart dû à la taille du marché	$(VM_r - VM_p) \times PM_p \times MCV_{pond\ up}$	
	$(900000 - 1000000) \times 7000 / 1000000 \times 2,929\$ =$	2 050 \$ D
Écart dû à la part de marché	$(PM_r - PM_p) \times VM_r \times MCV_{pond\ up}$	
	$((7500 / 900000) - (7000 / 1000000)) \times 900000 \times 2,929\$ =$	3 514 \$ F
	TOTAL	1 464 \$ F

- b) L'entreprise a su augmenter sa part de marché dans les produits de qualité supérieure, comme le sirop foncé, et dans une moindre mesure relativement au sirop moyen, et ce, dans un marché global du sirop qui subit une légère décroissance.

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