

QUESTION 1 : COMPTE DE RESULTAT DIFFERENTIEL

PRODUIT	A	B	C	TOTAL
Quantités vendues	400	200	600	1200
Prix de vente unitaire	2000	1 800	1 400	

C.A.	800 000	360 000	840 000	2 000 000
Coûts variables unitaires	1 250	1 200	400	
Coûts variables	500000	240000	240000	980000
M./C.V.	300 000	120 000	600 000	1 020 000
Charges fixes				990 000
Résultat				30 000

Toutes les M/CV sont positives et donc tous les produits concourent à la couverture des charges fixes. La suppression éventuelle des produits déficitaires A et B aurait provoqué une perte de 390 000.

Par rapport à la situation initiale, ce résultat représente une détérioration de 420 000, équivalente à la somme des M/CV générées par les produits A et B.

QUESTION 2 : TABLEAU DIFFERENTIEL AVEC M/CV SPECIFIQUES :

PRODUIT	A	B	C	TOTAL
Quantités vendues	400	200	600	1200
Prix de vente unitaire	2000	1 800	1 400	

C.A.	800 000	360 000	840 000	2 000 000
Coûts variables unitaires	1 250	1 200	400	
Coûts variables	500000	240000	240000	980000
M./C.V.	300 000	120 000	600 000	1 020 000
<i>Charges fixes directes</i>	<i>70 000</i>	<i>140 000</i>	<i>200 000</i>	<i>410 000</i>
<i>M./ C.F. spécifiques</i>	<i>230 000</i>	<i>-20 000</i>	<i>400 000</i>	<i>610 000</i>
Charges fixes communes				580 000
Résultat				30 000

Cette méthode permet de faire ressortir la "réelle" mauvaise performance du produit B dont la M/CV ne permet pas de couvrir ses propres frais fixes.

Sa disparition entraîne :

- la disparition de la M/CV qu'il génère soit 120 000
- l'économie de charges fixes spécifiques soit 140 000

Ainsi le résultat total augmenterait de 20 000.

Question 3 : Et si on élimine la fabrication et la commercialisation de B...

PRODUIT	A	B	C	TOTAL
Quantités vendues	400	0	600	1000
Prix de vente unitaire	2000	1 800	1 400	

C.A.	800 000	0	840 000	1 640 000
Coûts variables unitaires	1 250	1 200	400	
Coûts variables	500000	0	240000	740000
M./C.V.	300 000	0	600 000	900 000
<i>Charges fixes directes</i>	<i>70 000</i>	<i>0 (*)</i>	<i>200 000</i>	<i>270 000</i>
M./ C.F. spécifiques	230 000	0	400 000	630 000
Charges fixes communes				580 000
Résultat				50 000

(*) On suppose que les charges fixes spécifiques au produit B peuvent disparaître avec lui (et sans engendrer de frais).
Exemple : budget publicitaire consacré uniquement à ce produit,...)