**Cas TD 5**

**La société MARIN-CROVOL** a deux activités distinctes : la première concerne la fabrication de maquettes haut de gamme d’avions en métal au 1/18ème, cette activité n’est pas analysée de manière très détaillée (CVCF). La seconde activité est stratégique (CAE détaillée, décomposition des CV par nature et par fonction) : elle est relative à la production de moteurs d’avions opérationnels pour modèles réduits de marques différentes. Ces produits sont prévus en très forte croissance car elle concerne deux publics très importants, les juniors avec des compétitions à la clé, les seniors qui se replongent dans leurs souvenirs (et jouets) d’enfance.

1. **Activité avions**

La structure des coûts est la suivante, pour une production réelle de 5.000 articles.

* Coûts proportionnels aux quantités : 5.000 ke
* Coûts fixes : 2.500 ke = Cette production correspond en fait à un emploi de 75 % de la capacité de production, cette **surcapacité** est liée aux difficultés de l’entreprise de prendre des parts de marchés et à une réduction de la demande. Il y a deux ans, la société était en sous-capacité, elle n'était donc pas en mesure d'assurer la production demandée, liée à une demande inattendue et une obsolescence continuelle de ses machines. En 2016, le manager avait décidé d’investir massivement dans de nouveaux outils destinés à doubler les capacités de production.

DURAND se présente pour une nouvelle commande non prévue de 500 articles réalisée dans des conditions normales. Ce client propose un prix de vente de 900, 1.200 ou 1.500 euros par article.

Après avoir accepté la commande Durand, un deuxième client propose à la direction un contrat de sous-traitance portant sur 3.000 articles supplémentaires. Cette deuxième commande excédant cette fois la capacité de l’entreprise, le projet est chiffré par la direction de la manière suivante : hausse des frais fixes de 938.730 euros ; augmentation des charges variables unitaires de 10 %, du fait de la qualité exigée par le donneur d’ordres (mise en place d’un mur qualité).

**Travail à faire :**

1. Quel prix était acceptable pour la commande DURAND ? Justifier votre réponse.
2. En considérant un prix retenu de 1.200 euros, indiquer l’incidence de cette opération sur le résultat de l’entreprise ?
3. A quel prix minimum la direction doit-elle accepter cette offre de sous-traitance ?
4. Si elle décidait de dégager sur ce contrat un résultat égal à 10 % du prix du contrat, à quel prix ce contrat sera-t-il conclu ?
5. **Activité moteurs d’avions**

On vous fournit le tableau suivant, indiquant le coût de revient de chaque type de moteur.



Les frais de production peuvent être considérés comme variables à 60%, et ceux de distribution à 80%. Le total des charges fixes spécifiques (= directes) peut être évalué à 1.200 euros pour les premiers moteurs et à 1.000 euros pour les seconds. Un client spécialisé dans la fabrication et la commercialisation de modèles réduits souhaite vendre des **voitures miniatures** équipées de moteurs de 4,5 cm3. Elle propose à la société de lui en confier la fabrication. La production actuelle, 200 moteurs par mois, s’écoule facilement. Les charges fixes mensuelles peuvent être évaluées à 1.600 euros et les charges variables unitaires à 192 euros. Au -delà de cette production de 200 moteurs, les charges fixes devraient doublés, en raison des nouveaux investissements de capacités.

**Travail à faire :**

1. **En considérant l’activité de moteur d’avions :** 
   1. **calculer le nombre minimum de moteurs de chaque type à vendre mensuellement, sur la base du résultat spécifique\*.**
   2. **Calculer le résultat de la société après imputation des charges fixes indirectes**
   3. **L’abandon du moteur dégageant une MCS déficitaire :** 
      1. **Permet-il le redressement à court terme de la société ?**
      2. **Si non, quelle hausse de prix de vente faut-il appliquer sur le moteur bénéficiaire pour équilibrer les comptes de la société ?**
2. **Sachant que les séries de fabrication sont de 40 moteurs pour les voitures :** 
   1. **Calculez pour des fabrications de 200, 240, 280, 320 moteurs de 4,5 cm3 le coût …:** 
      1. **… global de production : en masse et unitaire,**
      2. **… marginal : de série et par moteur.**
   2. **Préciser en fournissant toutes justifications utiles si la société aurait intérêt à accepter la proposition qui lui est faite selon que le marché porterait sur la livraison de 40, 80 ou 120 moteurs, vendus au prix de 210 euros.**
   3. **Elaborer des recommandations au PDG, de manière à gérer dans le temps au mieux des intérêts de la société, le risque et la marge relative à ce contrat**

(\* voir TD1 = MCS = MCV – coûts directs fixes)