

SERIE 5 : Analyse des écarts sur charges directes et indirectes**Exercice N°1 :**

Au mois de mars 2024, l'entreprise HERVA a fabriqué 14 500 unités de son produit unique (P). Les charges constatées pour cette production ont été les suivantes :

	Quantité	Montant
Matière première	69 600 kilos	97 440
Main d'œuvre directe	26 100 heures	365 400
Centre Usinage	8 700 heures machine	609 000 ⁽¹⁾
Total		1 071 840

(1) Dont Frais variables : 191 400 et Frais fixe : 417 600

On en déduit le coût unitaire réel :

	Quantité	Coût unitaire	Montant
Matière première	4,8 kilos	1,40	6,72
Main d'œuvre directe	1,8 heures	14	25,2
Centre Usinage	0,6 heures machine	70	42
Total			73.92

On vous communique, la fiche de coût unitaire préétablie.

	Quantité	Coût unitaire	Montant
Matière M	5 kilos	1,20	6
Main d'œuvre directe	2 heures	15	30
Centre Usinage	0,5 heures machine	65 ⁽²⁾	32,5
Total	1		68,5

(2) Frais variables = 20 ; Frais fixes = 45

La production normale a été de 14 000 unités de produit, les frais sont donc imputés à raison de 0,5 heures d'atelier pour une unité de produit.

Budget flexible du Centre d'analyse "Usinage"

- Charges variables par unité d'activité CVU : 20
- Charges fixes totales à structure constante CFT = 315 000 (de 5 000 à 9 000 UO)

TRAVAIL À FAIRE :

1. Déterminer l'Ecart économique pour le produit P.
2. Analyser les écarts sur charges directes
3. Analyser les écarts sur charges indirectes

Exercice N°2 :

L'entreprise PILOTE opère dans le secteur textile. Elle fabrique un produit industriel, désigné par P, au sein de l'Atelier 1. Ce produit est destiné à un usage professionnel par d'autres entreprises du même secteur.

Les éléments du **coût préétabli** mensuel pour la production de **250 unités** du produit P sont les suivants :

- Matières premières : 700 unités à 100,40 DH l'unité.
- Main d'œuvre directe : 1 000 h à 17,20 DH/h.
- Charges indirectes totales : 11 000 DH (dont 9 600 DH de charges de structure).
- L'unité d'œuvre est l'heure de main d'œuvre directe (MOD).

Les données réellement observées pour la fabrication de **240 unités** du produit P dans l'atelier de production sont les suivantes :

Le total des charges de l'atelier s'élève à 96 163 DH, réparties comme suit :

- Matières premières : 685 unités au coût unitaire de 100,60 DH ;
- Main-d'œuvre directe : 980 heures rémunérées à 17,40 DH de l'heure ;
- Charges indirectes : 10 200 DH.

TRAVAIL À FAIRE :

1. Elaborer la fiche du coût unitaire standard du produit P ;
2. Calculer et analyser les écarts sur charges directes et les écarts sur charges indirectes selon la méthode de l'écart économique.