

SERIE 7 : Analyse des écarts sur charges directs et directs

a. Ecart sur charges directs

Ecart sur quantité = $(Q_r - Q_p) \times P_p$

Ecart sur prix = $(P_r - P_p) \times Q_r$

Ecart global = $E/Q + E/P$
--

b. Ecart sur charges indirectes

Ecart sur budget = coût réel – budget flexible

Ecart sur activité = budget flexible – coût prévisionnel de l'activité réelle
--

Ecart sur rendement = coût prévisionnel de l'activité réelle - coût prévisionnel adapté à la production réelle

Ecart global = $E/B + E/A + E/R$
--

Budget flexible = $(\text{Coût variable total} \times \text{AR/AN}) + \text{Coût fixe total}$ = $\text{CV unitaire} \times \text{AR} + \text{CF unitaire} \times \text{AN}$
--

Exercice n° 1 :

Une société spécialisée dans la production d'un certain type de produit P, a élaboré ses prévisions pour le mois de Mars N, sur la base d'une production de **6 000 unités**.

Le coût **standard** unitaire était comme suit :

- MP utilisées : 0,25 kg à 18 dh/kg
- HMOD : 9 minutes à 40 dh l'heure
- Charges indirectes : 18 minutes à 50 dh l'heure machine, dont 20 dh de charges fixes (l'unité d'ouvre est l'heure machine)

La production **réelle** du mois de mars N était de **5 000 unités** ayant coûtées :

- MP utilisées : 1 300 kg à 17 dh/kg
- H MOD : 700 heures à 42 dh l'heure
- Charges indirectes : 1 550 heures pour 76 000 dh

TAF :

1. Etablir le tableau comparatif entre le coût réel et Coût Préétabli adapté à la production réelle
2. Analyse les écarts sur les charges directes
3. Analyse les écarts sur les charges indirectes

Corrigé de l'exercice 1 :

1. Tableau comparatif entre le coût réel de la production réelle et le coût Préétabli adapté à la production réelle

Eléments	Coût réel de la production réelle PR : 5 000			Coût Préétabli adapté à la production réelle PR : 5 000			Ecart	
	Q	CU	M	Q	CU	M	Fav	Défav
MP	1 300	17	22 100	1 250	18	22 500	-400	
HMOD	700	42	29 400	750	40	30 000	-600	
Ch Indirectes	1 550	-	76 000	1 500	50	75 000		+1 000
Coût De Production	5000	25,5	127 500	5 000	25,5	127 500	-1000	1000

2. Ecart sur les charges directes

a. Matières premières

- $E/Q = (1\ 300 - 1\ 250) \times 18 = + 900$ défavorable
- $E/P = (17 - 18) \times 1\ 300 = - 1\ 300$ favorable
- $EG = E/Q + E/P = 900 - 1\ 300 = - 400$ favorable

b. MOD

- $E/Q = (700 - 750) \times 40 = - 2\ 000$ favorable
- $E/P = (42 - 40) \times 700 = + 1\ 400$ défavorable
- $EG = E/Q + E/P = - 2\ 000 + 1\ 400 = - 600$ favorable

3. Ecart sur les charges indirectes

Le budget flexible = $(50 - 20) \times 1\ 550 + 20 \times 1\ 800 = 82\ 500$ dh

- $E/B = 76\ 000 - 82\ 500 = - 6\ 500$ favorable
- $E/A = 82\ 500 - 50 \times 1\ 550 = + 5\ 000$ défavorable
- $E/R = 50 \times 1\ 550 - 75\ 000 = + 2\ 500$ défavorable
- $EG = - 6\ 500 + 5\ 000 + 2\ 500 = + 1\ 000$ défavorable

Exercice n° 2 :

Une société spécialisée dans la production d'un certain type de produit P, a élaboré ses prévisions pour le mois de Mars N, sur la base d'une production de 9 000 unités.

Le coût standard unitaire était comme suit :

- MP utilisées : 3 600 kg à 30 dh/kg
- HMOD : 2 700 heures à 50 dh/h
- Charges indirectes : 4 050 heures machine, pour 324 000 dh dont 141 750 dh de charges fixes

La production réelle du mois de mars N était de 9 500 à unités ayant coûtées :

- MP utilisées : 3 610 kg à 31 dh/kg
- HMOD : 2 755 heures à 52 dh l'heure
- Charges indirectes : 4 370 heures pour 345 230 dh

TAF :

1. Etablir le coût standard unitaire
2. Etablir le tableau comparatif entre le coût réel et le coût préétabli
3. Analyse les écarts sur les charges directes et sur les charges indirectes

Corrigé de l'exercice 2 :

1. Coût standard unitaire

Eléments	Q	CU	Montant
MP	0,4	30	12
H MOD	0,3	50	15
Charges indirectes	0,45	80	36
Coût De Production	1	63	63

2. Tableau comparatif entre le coût réel et Coût Préétabli adapté à la production réelle

Eléments	Coût réel			Coût Préétabli			Ecart	
	Q	CU	M	Q	CU	M	Fav	Défav
MP	3 610	31	111 910	3 800	30	114 000	-2 090	
HMOD	2 755	52	143 260	2 850	50	142 500		+760
Charges indirectes	4 370	-	345 230	4 275	80	342 000		+3 230
Coût de production	9 500	63,2	600 400	9 500	63	598 500	-2 090	+3 990

3. Ecart sur les charges

3.1. Ecart sur les charges directes

a. Matières premières

- $E/Q = (3610 - 3800) \times 30 = - 5700$ favorable
- $E/P = (31 - 30) \times 3 610 = + 3 610$ défavorable
- $EG = E/Q + E/P = 5 700 + 3610 = - 2 090$ favorable

b. Heures MOD

- $E/Q = (2 755 - 2 850) \times 50 = - 4 750$ favorable
- $E/P = (52 - 50) \times 2 755 = +5 510$ défavorable
- $EG = E/Q + E/P = - 4 750 + 5 510 = + 760$ défavorable

3.2. Ecart sur les charges indirectes

Activité normale = 4 050 heures machines

Le budget flexible = $(324 000 - 141 750) \times (4 370 / 4 050) + 141 750 = 338 400$

- $E/\text{Budget} = 345 230 - 338 400 = + 6 830$ défavorable
- $E/\text{Activité} = 338 400 - 4 370 \times 80 = -11 200$ favorable
- $E/\text{Rendement} = 4 370 \times 80 - 342 000 = + 7 600$ défavorable
- $EG = 6 830 - 11 200 + 7 600 = + 3 230$ défavorable