

Cas d'application 1 : Elaboration de budget flexible

Soit une entreprise spécialisée dans la production des produits alimentaires, les charges de l'atelier de production établis pour une activité normale de 8000 unités :

	Montant
Charges fixes	350 000
Charge variable Unitaire	120

Travail à faire:

1. Définir le budget flexible
2. Etablir le budget flexible pour les niveaux d'activité suivants : 7000 Unités, 8000 Unités, 9000 Unités.

Correction

1. Le budget flexible : une prévision du coût total d'un centre d'analyse pour des niveaux d'activité différents autour d'un niveau d'activité normale.
2. Le coût total de fonctionnement d'un centre d'analyse est une fonction linéaire sous forme de : $CT = ax + b$

Avec a : coût variable unitaire préétabli de l'UO

x : niveau d'activité en nombre d'UO

b : charges fixes totales prévues pour une activité normale (Constant)

	7.000 (x)	8.000	9.000
Charges fixes (b)	350.000	350.000	350.000
Charges variables (ax)	$120 * 7000 = 840.000$	$120 * 8000 = 960.000$	$120 * 9000 = 1.080.000$
Cout Total	1.190.000	1.310.000	1.430.000
Coût d'unité d'œuvre fixe (b/x)	$350000/7000 = 50$	$350000/8000 = 44$	$350000/9000 = 39$
Coût d'unité d'œuvre variable (a)	120	120	120
Coût d'UO Total	170	164	159

Cas d'application 2 : Les écarts sur charges directes

Soit une entreprise spécialisée dans la production des produits alimentaires. Les charges directes de l'atelier de production : la matière première et la main d'œuvre.

La production d'une unité nécessite :

4kg de la matière première avec un coût 35 Dhs/kg

3 heures de main d'œuvre directes à 70 Dhs/ Heure.

	Quantité	Montant
Production prévue	5 900	
Matière première	23 600	826 000
Main d'œuvre directe	17 700	1 239 000
Production réelle	8 000	
Matière première	48 000	1 920 000
Main d'œuvre directe	20 000	1 300 000

Travail à faire:

1. Calculer et interpréter les écarts et les sous écarts sur Matière première et Main d'œuvre directe
2. Présenter graphiquement les écarts et interpréter les résultats

Correction

Ecart Total = Coût réel de la matière consommée – Coût préétabli de la matière consommé pour la production prévue

→ Matière première

$$\text{Ecart Total} = 1\,920\,000 - (4 \times 35 \times 5\,900) \\ = 1\,094\,000$$

Un écart positif CR > CP = Ecart Défavorable

→ Main d'œuvre directe

$$\text{Ecart Total} = 1\,300\,000 - (3 \times 70 \times 5\,900) \\ = 61\,000$$

Un écart positif CR > CP = Ecart Défavorable

Ecart Global = Coût réel de la matière consommée – Coût préétabli de la matière consommé pour la production Réelle

→ Matière première

$$\text{Ecart Global} = 1\,920\,000 - (4 \times 35 \times 8\,000) \\ = 800\,000$$

Un écart positif CR > CP = Ecart Défavorable

→ Main d'œuvre directe

$$\text{Ecart Global} = 1\,300\,000 - (3 \times 70 \times 8\,000) \\ = -380\,000$$

Un écart négatif CR < CP = Ecart favorable

Sous-écart sur volume de production =

(Volume de production réelle – Volume de production préétabli) * Coût préétabli de la matière pour un produit

→ Matière première

$$E/V = (8\ 000 - 5\ 900) * (4 * 35) \\ = 294\ 000$$

Un écart positif Production Réelle > Production Prévue = Ecart favorable → produire plus que prévu est bénéfique pour l'entreprise.

→ Main d'œuvre directe

$$E/V = (8\ 000 - 5\ 900) * (3 * 70) \\ = 441\ 000$$

Vérification

$$\text{Ecart total} = \text{Ecart global} + \text{Sous écart sur volume de production} \\ ET = EG + E/V$$

→ Matière première

$$ET = EG + E/V = 800\ 000 + 294\ 000 = 1\ 094\ 000$$

→ Main d'œuvre directe

$$ET = EG + E/V = -380\ 000 + 441\ 000 = 61\ 000$$

Sous-écart sur quantité

$$E/Q = \left(\begin{array}{l} \text{Quantité réelle} \\ \text{de matière consommée} \\ \text{par produit} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Quantité de matière} \\ \text{préétabli consommée} \\ \text{par produit} \end{array} \right) \text{ Coût préétabli de la} \\ \text{matière pour un} \\ \text{produit}$$

→ Matière première

$$E/Q = (48\ 000 - (8\ 000 * 4)) * 35 \\ = 560\ 000$$

→ Main d'œuvre directe

$$E/Q = (20\ 000 - (8\ 000 * 3)) * 70 \\ = -280\ 000$$

Sous-écart sur coût

$$E/C = \left(\begin{array}{l} \text{Coût unitaire réel} \\ \text{de la matière} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Coût unitaire préétabli} \\ \text{de la matière} \end{array} \right) \text{ Quantité réelle de} \\ \text{matière consommée}$$

→ Matière première

Coût unitaire réel de la matière = $1\ 920\ 000 / 48\ 000 = 40$

$$E/C = (40 - 35) * 48\ 000 = 240\ 000$$

→ Main d'œuvre directe

Coût unitaire réel de la matière = $1\ 300\ 000 / 20\ 000 = 65$

$$E/C = (65 - 70) * 20\ 000 = -100\ 000$$

Vérification

$$\text{Ecart global} = \text{Sous-écart sur quantité} + \text{sous-écart sur coût} \\ EG = E/Q + E/C$$

→ Matière première

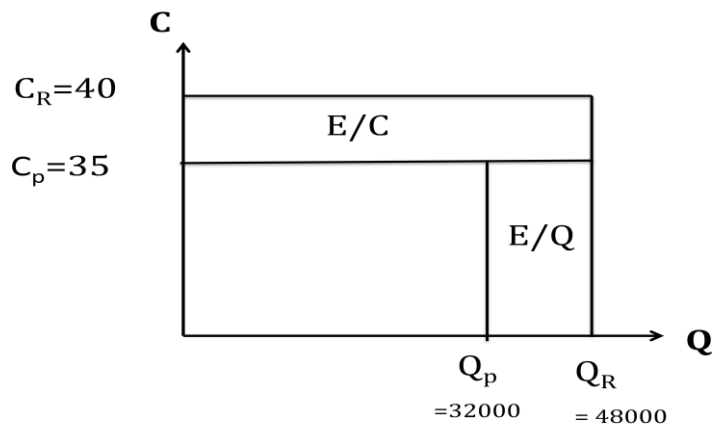
$$EG = E/Q + E/C = 560\,000 + 240\,000 = 800\,000$$

→ Main d'œuvre directe

$$EG = E/Q + E/C = -280\,000 + 100\,000 = -380\,000$$

2 – Présentation graphique

→ Matière première



→ Main d'œuvre directe

