



digital lifelong learning

FORMATION EN LIGNE

**BUDGÉTISATION, CONTRÔLE
& GESTION BUDGÉTAIRE**

MODULE 4

**CONTRÔLE BUDGÉTAIRE : SUIVI D'EXÉCUTION
& ANALYSE DES ÉCARTS**

INTERVENANT

Pr. AbdelAli EZZIADI
Docteur en Sciences de Gestion
Professeur Universitaire
Expert en Contrôle de Gestion
Ex-Contrôleur de Gestion CHU - Maroc
Expert - Consultant auprès de plusieurs organisations

21/02/2026

14h00 à 17h00 GMT

GOOGLE MEET

RÉSERVEZ LE CRÉNEAU !



Objectifs du module

1. Comprendre et expliquer la fonction des coûts standards dans la prévision et le pilotage.
2. Élaborer une fiche de coût standard
3. Construire un budget statique et un budget flexible.
4. Calculer et décomposer les écarts
5. Identifier les causes des écarts et proposer des actions correctrices.

Thème 1. Les coûts préétablis

1. Définition et finalités

Le coût préétabli est un coût évalué a priori soit pour faciliter certains traitements analytiques, soit pour permettre le contrôle de gestion par l'analyse des écarts (PCG).

Cette définition fait ressortir trois finalités des coûts préétablis :

- la prévision (implicite dans l'expression « évalué a priori ») ;
- le contrôle ;
- la facilitation de certains traitements analytiques

Thème 1. Les coûts préétablis

1. Définition et finalités

- La méthode des coûts préétablis ou coûts standards a été développée aux États-Unis dans les années 1920 afin d'autoriser un contrôle étroit des performances d'une main d'œuvre abondante, agricole et organisée en unité de production de grande taille et standardisée.
- Elle constitue souvent un volet d'un management fondé sur la supervision et le contrôle formel des hommes
- Il s'agit plus du contrôle budgétaire que de l'animation des hommes

Thème 1. Les coûts préétablis

1. Définition et finalités

→ Coûts préétablis et prévision

Valoriser les prévisions quantitatives des services opérationnels (achats, production, services commerciaux)

Elaborer les budgets en fonction desquels des moyens seront alloués aux différentes unités ou services de l'entreprise

Anticiper l'évolution des données financières de l'entreprise (résultat, flux de liquidités).

Thème 1. Les coûts préétablis

1. Définition et finalités

→ Coûts préétablis et contrôle

L'élaboration de coûts préétablis a pour objectif le contrôle de l'activité de l'entreprise:

- Par l'analyse des écarts : un écart est la différence entre un coût réel et un coût préétabli
- Par la valorisation des prestations échangées entre les centres de l'entreprise

Assurer un contrôle en cas délégation des missions et des pouvoirs

Thème 1. Les coûts préétablis

1. Définition et finalités

→ Coûts préétablis et simplification de la détermination des coûts

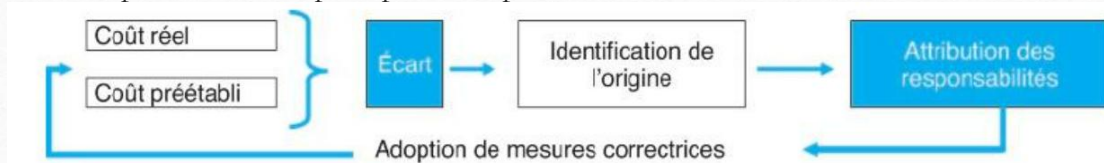
Une évaluation de certains éléments en coûts préétablis est un moyen :

- pour alléger les calculs ;
- pour obtenir les résultats rapidement ;
- sans pour autant nuire à la précision du calcul compte tenu des incertitudes que l'on a sur certaines bases de répartition

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

- Les coûts préétablis serviront à établir des prévisions et à mesurer la performance de tout ou partie de l'entreprise pour une période donnée.



- La principale difficulté de la méthode des coûts préétablis réside dans la détermination des références servant de base à l'élaboration des coûts standards

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

Selon leur mode d'élaboration, on distingue différents types de coûts préétablis:

- Coûts prévisionnels qui se basent sur les coûts réels moyennant une correction tenant compte des évolutions prévisibles
 - Coûts budgétés résultent d'un budget établi en fonction d'une activité prévue
 - Coûts standard basés sur une étude technique du produit:
 - Nomenclature des matières et fournitures utilisées
 - Gammes opératoires
- **Fiche du coût standard**

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts prévisionnels

Pour l'année N, la décomposition du coût réel d'une palette P501 ait été la suivante:

Eléments	Bois	Rivets	MOD cadrage	Découpe	Cadrage clouage	Contrôle	Total
Montant	50	4	12	18	32	6	122

On prévoit pour N + 1 une augmentation de 8 % du prix du bois et de 3,5 % du coût de la main-d'œuvre, les autres éléments restant inchangés.

Déterminer le coût prévisionnel de la palette

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts budgétés

Pour l'année N, la direction financière a prévu un budget du centre découpe de 2 835 000 DH pour une production de 157 500 palettes de type P501.

Déterminer le coût budgété unitaire du centre découpe

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

Une étude technique de la production d'une palette fait ressortir les éléments suivants:

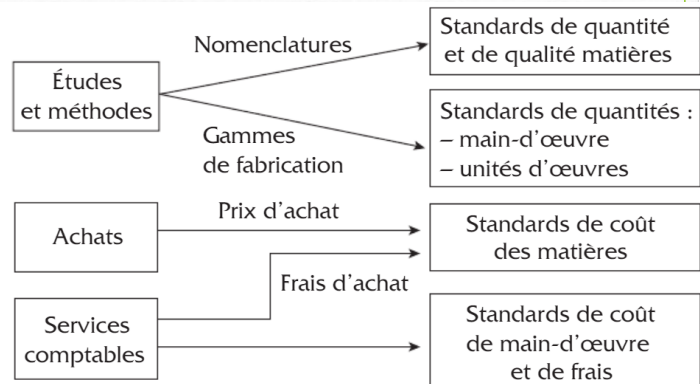
Eléments	Bois	Rivets	MOD cadrage	Découpe	Cadrage clouage	Contrôle	Total
Unité	M3	Unité	Heure	H. Machine	HMOD	Heure	
Quantité	0,03	78	0,04	0,01	0,04	1/60	
PU	1800	0,05	300	1800	800	360	
Montant	54	3,9	12	18	32	6	125,9

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

L'élaboration des coûts standard nécessite l'implication des différents services de l'entreprise



Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

1/ Standards de matières et fournitures

Les quantités standard font référence:

- à des poids ou des volumes : Il faut prendre en considération les poids ou volumes incorporés dans l'objet fabriqué (problème de déchets)
- ou à un nombre de pièces

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

1/ Standards de matières et fournitures

Application 1:

Une palette P501 inclut 0,03 m³ de bois. Celui-ci est acheté 157,10 DH le m³.

La découpe en planches et en dés a un rendement standard de 96 %. Les frais sur achats représentent 10 % du prix d'achat

st Qté Consommée = $0.03 / 96\% = 0.03125$

St. Prix = $157.1 * 1.1 = 172.81$

Coût Standard MP consommée = $0.03125 * 172.81 = 5.40$

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

1/ Standards de matières et fournitures

Application 2:

Dans une fonderie, les pertes au feu peuvent être de l'ordre de 10%. Sur la matière obtenue après fusion, on estime que le moulage peut entraîner des rebuts de l'ordre de 15%.

Le prix de la fonte est évalué à 2 000 DH la tonne

TAF. Déterminez la quantité standard et le coût standard des matières pour une pièce de 200 KG.

Qté de l'atelier moulage = $200 / 85\% = 235.29$

Qté de l'atelier fusion = $235.29 / 0.90 = 261.44$ kg

ST Prix = 2000 DH / t ==> Coût de la MP = $261.44 * 2 = 522.88$ DH

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

2/ Standards de main d'œuvre

Les standards de quantités font référence au temps de travail défini par les gammes de fabrication.

Il s'agit du temps de travail effectif passé à la fabrication, qui ne correspond pas au temps de présence en fonction duquel les salariés sont rémunérés.*

Le passage du temps de présence au temps d'emploi se fait par un coefficient dénommé taux d'emploi.

Temps de présence ou d'activité	
Temps d'emploi	Pauses

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

2/ Standards de main d'œuvre

Les standards de coût doivent être calculés sur une base annuelle, prendre en compte l'ensemble des charges liées aux salaires (charges sociales, impôts et taxes liés aux rémunérations) et se référer au niveau de qualification requis pour exécuter la tâche considérée.

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

2/ Standards de main d'œuvre

Application 4.

La fabrication d'une palette nécessite 0,04 heure de main-d'œuvre directe dans l'atelier cadrage-rivetage.

La main-d'œuvre employée dans cet atelier a une rémunération moyenne mensuelle de 25000 DH pour 44 heures par semaine et bénéficie de 6 semaines de congés payés.

Le taux d'emploi est de 85 % en prenant en compte les pauses, les incidents, retards éventuels, etc.

Le montant des charges sociales et impôts assis sur les rémunérations représente 25 % des salaires bruts.

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

2/ Standards de main d'œuvre

Application 4. Corrigé

Coût annuel des salaires et charges: $25000 \times 12 \times 1,25 = 375\,000$

Nombre annuel d'heures d'emploi : $44 \times (52 - 6) \times 0,85 = 1720,4$

Coût horaire de la main-d'œuvre : $375\,000 / 1720,4 = 217,97$ DH l'heure

Coût MOD pour une palette = $217,97 \times 0,04 = 8,72$

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

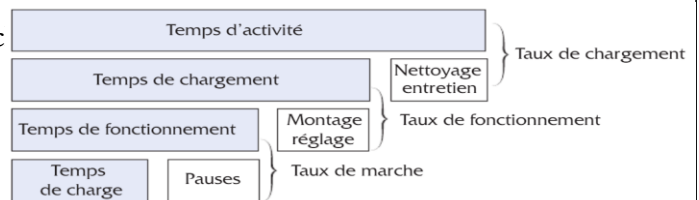
3/ Standards de charges indirectes

a- standards d'unité d'œuvre

Ce budget permet de calculer, pour un centre d'analyse, un coût préétabli d'unité d'œuvre (UO), pour une activité normale. Il comprend des charges variables et des charges fixes.

Lorsque l'unité d'œuvre est l'heure machine, le coût préétabli est différent du temps d'activité.

Le suivi de ces taux déduits de ces différents temps en réel et en préétabli est un outil intéressant pour le contrôle de la productivité.



Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standard

3/ Standards de charges indirectes

b- standards du coût d'unité d'œuvre

Le coût standard d'unité d'œuvre pour un centre résulte de l'établissement d'un budget du centre fondé sur l'hypothèse d'une activité normale.

$$\text{Coût standard de l'unité d'œuvre} = \frac{\text{Budget du centre pour l'activité normale}}{\text{activité normale}}$$

Le budget d'un centre doit prendre en compte la distinction entre charges fixes et charges variables : $CF + C_{vu} \times \text{Activité Normale}$

Thème 1. Les coûts préétablis

2. Détermination des coûts préétablis

→ Coûts standards

3/ Standards de charges indirectes

b- standards du coût d'unité d'œuvre

L'atelier découpe emploie quatre personnes :

– deux caristes chargés du transport des bois vers les machines à découper ; leur salaire mensuel brut est de 2100; charges sociale 35%

– deux ouvriers chargés du réglage et du contrôle de l'installation ; leur salaire mensuel brut est de 2 200.

- Les charges sociale représentent 35% des salaires bruts
- Le temps de travail est 35 heures par semaine pendant 46 semaine par an
- Les locaux d'une valeur d'origine de 50 000 sont amortis sur 20 ans ; les installations d'une valeur de 200000 sont amorties sur 10 ans (en linéaire).
- La quote-part de frais généraux à imputer à l'atelier est de 10 800.
- La consommation d'énergie (électricité) représente 6 DH par heure-machine

Le tableau suivant donne les taux caractéristiques normaux du fonctionnement de l'unité:

Taux de chargement	0,90
Taux de fonctionnement	0,85
Taux de marche	0,95

La production normale correspond au plein emploi de l'atelier.

TAF: Déterminez le coût standard d'une heure machine.

Thème 1. Les coûts préétablis

$$\text{Coût standard de l'unité d'œuvre} = \frac{\text{Budget du centre pour l'activité normale}}{\text{activité normale}}$$

→ Coûts standards

3/ Standards de charges indirectes

b- standards du coût d'unité d'œuvre

L'atelier découpe emploie quatre personnes :

– deux caristes chargés du transport des bois vers les machines à découper ; leur salaire mensuel brut est de 2100; charges sociale 35%

– deux ouvriers chargés du réglage et du contrôle de l'installation ; leur salaire mensuel brut est de 2 200.

- Les charges sociale représentent 35% des salaires bruts
- Le temps de travail est 35 heures par semaine pendant 46 semaine par an
- Les locaux d'une valeur d'origine de 50 000 sont amortis sur 20 ans ; les installations d'une valeur de 200000 sont amorties sur 10 ans (en linéaire).
- La quote-part de frais généraux à imputer à l'atelier est de 10 800.
- La consommation d'énergie (électricité) représente 6 DH par heure-machine

Budget du centre découpe

Salaire des caristes $2100 \times 12 \times 2 \times 1,35 = 68040$

Salaire manutention: $2 \times 2200 \times 12 \times 1,35 = 71280$

Amort locaux $50000/20 = 2500$

Amort Install = $200000/10 = 20000$

Frais généraux 10800

Cons électricité = $6 \times \text{temps de marche} = 6 \times 1170 = 7020$

Budget du centre = 179640 DH

Temps de marche = $(35 \times 46) \times 0,9 \times 0,85 \times 0,95 = 1170 \text{ Hm}$

Cout d'UO = $179640/1170 = 153,53$

Budgte N+1 = $6 \times \text{NHM} + (179640 - 7020)$

Taux de chargement	0,90
Taux de fonctionnement	0,85
Taux de marche	0,95

La production normale correspond au plein emploi de l'atelier.

TAF: Déterminez le coût standard d'une heure machine.

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

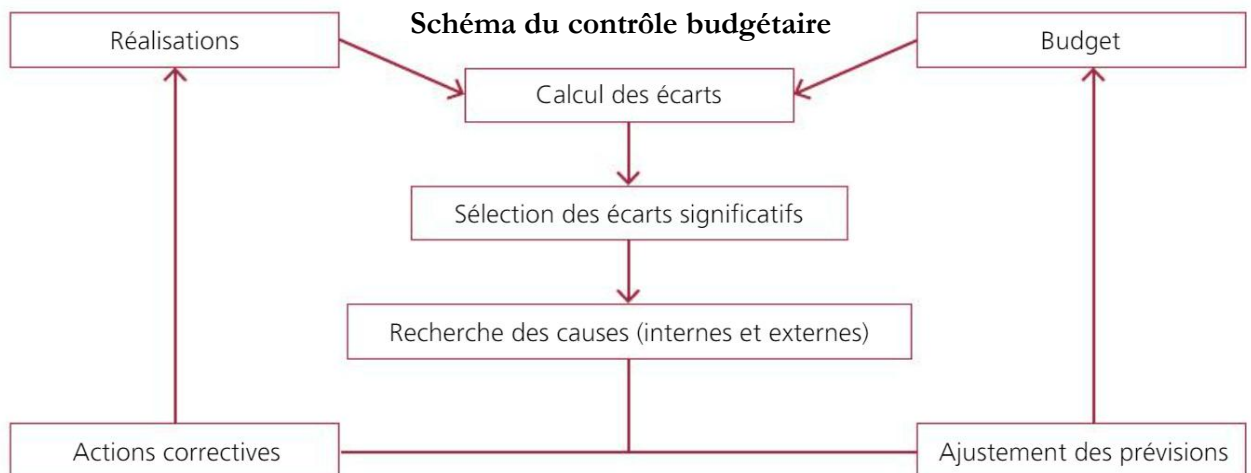
1- Définitions et généralités

Le contrôle budgétaire est la « comparaison permanente des résultats **réels** et des **prévisions** chiffrées figurant aux budgets afin :

- de rechercher la (ou les) **cause(s)** d'écarts;
- **d'informer** les différents niveaux hiérarchiques;
- de prendre les **mesures correctrices** éventuellement nécessaires;
- **d'apprécier** l'activité des responsables budgétaires.» (Gervais, 2018)

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités



Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

- La comparaison entre les données réelles et prévisionnelles est souvent **automatisée** (calcul des écarts).
- Le rôle fondamental des contrôleurs de gestion est donc l'analyse des **causes** et la proposition **d'actions correctives** ou correctrices ainsi que les **révisions budgétaires**

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

- Un écart est la **différence** entre une donnée réelle et sa prévision.

$$\text{Écart} = \text{Réel} - \text{Prévu}$$

- Un écart peut **positif** ou **négatif**.
- Selon son **impact** (positif ou négatif) sur la **performance** de l'entreprise, il est qualifié **d'écart favorable** ou **écart défavorable**.

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

→ Le budget statique et les coûts préétablis

Le budget statique est le budget **initialement** réalisé à partir de prévisions et d'une fiche de coût préétabli ou standard.

Cette fiche présente la composition du coût d'une unité produite et vendue à partir de données standard.

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

→ Le budget statique et les coûts préétablis

Application 1.

L'entreprise ALPHA produit et commercialise un produit unique. Les prévisions pour N+1 sont les suivantes:

- Prix de vente: 50 DH
- Activité: 5000 produits vendus (AN=5000 UO)
- Les charges indirectes totales comprennent 50000 DH de charges fixes.
- La fiche de coût standard (ou préétabli) comprend les informations suivantes:

	Quantité	Prix unitaire	Montant Total
MP	0,5 kg	30 DH	15 DH
MOD	0,125 h	160 DH	20 DH
CI	1 UO	12 DH	12 DH

TAF. Présenter le budget statique de l'entreprise ALPHA

Production = 5000	Quantité	Prix unitaire	Montant Total
MP	$0,5 \times 5000 = 2500$	30	75 000
MOD	$0,125 \times 5000 = 625$	160	100 000
CI	5000 UO	12	$2 \times 5000 + 50000 = 60000$
Total	5000	47	235 000

écarts

Application 1.

L'entreprise ALPHA produit et commercialise un produit unique. Les prévisions pour N+1 sont les suivantes:

- Prix de vente: 50 DH
- Activité: 5000 produits vendus (AN=5000 UO)
- Les charges indirectes totales comprennent 50000 DH de charges fixes.
- La fiche de coût standard (ou préétabli) comprend les informations suivantes:

	Quantité	Prix unitaire	Montant Total
MP	0,5 kg	30 DH	15 DH
MOD	0,125 h	160 DH	20 DH
CI	1 UO	12 DH	12 DH

TAF Présenter le budget statique de l'entreprise ALPHA

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

→ Le budget flexible

Il est possible d'établir un budget flexible à partir des ventes réelles et des données standards relatives aux prix et aux coûts.

L'unique différence entre le budget statique et le budget flexible est liée au volume des ventes.

L'intérêt de ce budget est qu'il va permettre le calcul des écarts.

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

→ Le budget flexible

Application 1. (suite)

Sachant que l'entreprise ALPHA a vendu 5400 produits et non 5000, présenter le budget flexible de cette production vendue;

Production = 5400	Quantité	Prix unitaire	Montant Total
MP	$0,5 \times 5400 = 2700$	30	81 000
MOD	$0,125 \times 5400 = 675$	160	108 000
CI	5400 UO	11,26	$2 \times 5400 + 50000 = 60800$
Total	5400	46,26	249 800

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

→ Le budget réel ou réalisé

Il est obtenu après la période étudiée, à partir des données réelles: volume des ventes, consommations, prix et coûts. Il met en évidence comment le résultat s'est construit.

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

→ Le budget réel ou réalisé

Application 1. (suite)

La comptabilité analytique fait ressortir le budget réalisé suivant:

Vente de 5400 produits à 264600 DH

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

→ Le budget réel ou réalisé

	Quantité	Prix unitaire	Montant Total
MP	2830	31 DH	87 730 DH
MOD	650 h	165 DH	107250 DH
CI	5400 UO	14,81 DH	79980 DH

suitant:

Production = 5400	Quantité	Prix unitaire	Montant Total
MP	$0,5 \times 5400 = 2700$	30	81 000
MOD	$0,125 \times 5400 = 675$	160	108 000
CI	5400 UO	11,26	$2 \times 5400 + 50000 = 60800$
Total	5400	46,26	249 800

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

1- Définitions et généralités

Synthèse des écarts

Écart	Élément contrôlé	Qualification	Explication
Positif	Ventes	Favorable	Les ventes réalisées sont supérieures aux ventes prévues.
	Coûts	Défavorable	Les coûts réalisés sont majorés par rapport aux coûts prévus.
	Marges et résultats	Favorable	Les marges ou résultats dégagés sont supérieures aux prévisions de marges ou résultats.
Négatif	Ventes	Défavorable	Les ventes réalisées sont inférieures aux ventes prévues.
	Coûts	Favorable	Les coûts réalisés sont minorés par rapport aux coûts prévus.
	Marges et résultats	Défavorable	Les marges ou résultats dégagés sont inférieures aux prévisions de marges ou résultats.

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

2- Analyse des Causes

Les causes de ces écarts sont très diverses:

✓ CAUSES INTERNES

- ❖ Un mauvais réglage d'une machine entraînera un taux de rebut plus élevé;
- ❖ Une GRH inadéquate impacte le taux horaire de la MOD;
- ❖ Manque de formation et de sensibilisation des collaborateurs induisent le gaspillage des MF

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

2- Analyse des Causes

Les causes de ces écarts sont très diverses:

✓ CAUSES EXTERNES

- ❖ Une hausse généralisée des matières premières;
- ❖ Facteurs légaux: Augmentation des salaires;

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts



Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS DIRECTS

Le calcul des écarts sur coûts permet de détecter l'origine des différences entre les prévisions du coût de production d'un produit et le coût réel.

$$\text{Écart sur coût} = \text{Coût réel} - \text{Coût prévu}$$

Les causes possibles des écarts sont multiples: différence de prix de la matière, de la main-d'œuvre, des quantités de matières utilisées, de rendement de la main-d'œuvre, qualité des approvisionnements, réglage des machines, etc.

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS DIRECTS

Le calcul des écarts sur coûts permet de détecter l'origine des différences entre les prévisions du coût de production d'un produit et le coût réel.

$$\text{Écart sur coût} = \text{Coût réel} - \text{Coût prévu}$$

Les causes possibles des écarts sont multiples: différence de prix de la matière, de la main-d'œuvre, des quantités de matières utilisées, de rendement de la main-d'œuvre, qualité des approvisionnements, réglage des machines, etc.

L'écart sur CD se décompose généralement en un écart sur matières et un écart sur main-d'œuvre (MOD).

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS DIRECTS

→ Ecart sur Matières

L'écart sur matières se divise en deux sous-écarts: le sous-écart sur quantités et le sous-écart sur coûts unitaires

Ecart sur prix = (Coût réel – Coût standard) × Quantité réelle

****** une hausse générale du coût ou à une mauvaise négociation du prix d'achat

Ecart sur quantité = (quantité réelle – quantité préétablie) × coût standard

****** un gaspillage de matière, à un défaut de qualité

	Quantité	Prix unitaire	Montant Total
MP	2830	31 DH	87 730 DH
MOD	650 h	165 DH	107250 DH
CI	5400 UO	14,81 DH	79980 DH

écarts

Production = 5400	Quantité	Prix unitaire	Montant Total
MP	0,5*5400=2700	30	81 000
MOD	0,125*5400=675	160	108 000
CI	5400 UO	11,26	2*5400+50000 = 60800
Total	5400	46,26	249 800

ur quantités et le sous-

Ecart sur prix = (Coût réel – Coût standard) × Quantité réelle

****** une hausse générale du coût ou à une mauvaise négociation du prix d'achat

Ecart sur quantité = (quantité réelle – quantité préétablie) × coût standard

****** un gaspillage de matière, à un défaut de qualité

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS DIRECTS

→ Ecart sur Matières

Application

Soient les données réelles de l'entreprise SAULE:

- production: 15000 aérosols;
- consommations: 7500 litres de jus;
- coût d'achat total: 30000 DH.
- Production normale : 20000
- Activité normale: 1240 UO

Eléments	Unité	Qté	CU	MT
Jus	Litre	0,50	3,00	1,50
Bidon	Bidon	1,00	3,50	3,50
MOD	Heure	0,07	132,75	8,85
CI emboutissage	HM	0,06	42,74	2,65
	Coût préétabli			16,50

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS DIRECTS

→ Ecart sur Matières

Application-Corrigé

Pour une production réelle de 15000 aérosols

	Réal			Préétabli		
	Qté	CU	MT	Qté	CU	MT
Jus	7 500,00	4,00	30 000,00	7 500,00	3,00	22 500,00

- Ecart sur prix : $(4-3)*7500 = 7500$
- Ecart sur quantité : $(7500-7500)*3 = 0$
- Ecart global : $7500+0 = 7500 = 30000-22500$

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS DIRECTS

→ Ecart sur MOD

Le principe est le même que pour l'écart sur matière mais la terminologie est souvent différente. Il est décomposé en :

- **Écart sur taux horaire: (taux horaire réel – taux horaire standard)*temps réel**
 ** évolution des salaires et/ou des charges sociales, à des heures supp.
- **Écart sur temps : (temps réel – temps préétabli)*taux horaire standard**
 ** Des machines mal réglées ou défectueuses, à un personnel mal formé

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS DIRECTS

→ Ecart sur MOD

Application (suite)

En reprenant le cas de l'entreprise SAULE et pour une production réelle de 15000 aérosols, décomposez l'écart sur MOD.

	Réel			Préétabli		
	Temps	TH	MT	Temps	TH	MT
MOD	1 025,00	130,00	133 250,00	1 000,00	132,75	132 750,00

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS INDIRECTS

Dans le budget d'un centre d'analyse, on trouve:

- des charges variables et des charges fixes;
- une activité mesurée en nombre d'unités d'œuvre;
- un rendement, à savoir un rapport entre activité et production.

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS INDIRECTS

L'écart sur charges indirectes se décompose en:

- un sous-écart sur budget (ou écart sur coût variable);
- un sous- écart sur activité (ou écart sur imputation du coût fixe); et
- un sous-écart sur rendement

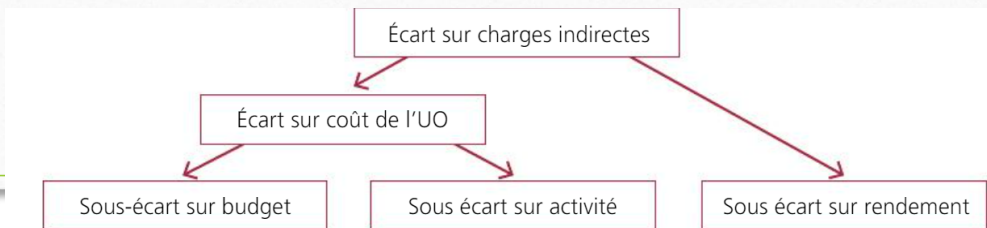
Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS INDIRECTS

Dans le budget d'un centre d'analyse, on trouve:

- des charges variables et des charges fixes;
- une activité mesurée en nombre d'unités d'œuvre;
- un rendement, à savoir un rapport entre activité et production.

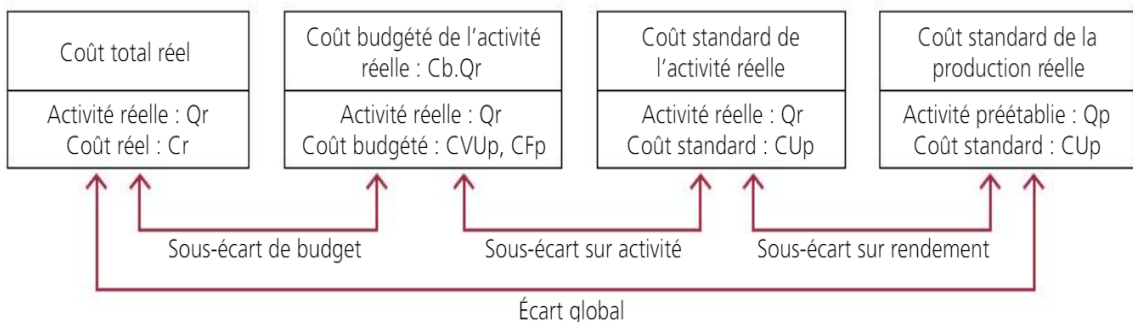


Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

3- Décomposition des écarts

D/ ECARTS SUR COUTS INDIRECTS

$$\begin{aligned}
 EG &= 79980 - 60800 = +19800 \text{ Déf} \\
 E/B &= 79980 - ((60000 - 50000) / 5000 * 5400 + 50000) = +19800 \text{ déf} \\
 E/A &= 60800 - 12 * 5400 = -4000 \text{ fav} \\
 E/R &= 12 * 5400 - 60800 = +4000 \text{ déf}
 \end{aligned}$$



	Quantité	Prix unitaire	Montant Total	
MP	2830	31 DH	87 730 DH	
MOD	650 h	165 DH	107250 DH	
CI	5400 UO	14,81 DH	79980 DH	
Production = 5400	Quantité	Prix unitaire	Montant Total	
MP	0,5*5400=2700	30	81 000	
MOD	0,125*5400=675	160	108 000	
CI	5400 UO	11,26	2*5400+50000 = 60800	
Total	5400	46,26	249 800	
				Coût standard de la production réelle
				Activité réelle : Qr Coût réel : Cr
				Activité réelle : Qr Coût budgété : CVUp, CFp
				Activité réelle : Qr Coût standard : CUp
				Activité préétablie : Qp Coût standard : CUp

EG = 79980 - 60800 = +19800 Déf
 E/B = 79980 - ((60000 - 50000) / 5000 * 5400 + 50000) = +19800 déf
 E/A = 60800 - 12 * 5400 = -4000 fav
 E/R = 12 * 5400 - 60800 = +4000 déf

Sous-écart de budget
 Sous-écart sur activité
 Sous-écart sur rendement
 Écart global

Thème 2. Contrôle budgétaire et analyse des écarts

