Les coûts préétablis et calculs des écarts

Définition :

Coût préétabli : est un coût calculé par avance « apriori », soit pour permettre le contrôle de gestion par l'analyse des écarts soit pour faciliter certains traitements analytiques

NB :

Coût standard :

Calculé à partir des analyses technique et économique du produit alors c'est une norme qui tient compte de la capacité normale de l'entreprise

Coût réel :

Est un coût calculé postérieurement « constaté » fourni par la comptabilité analytique, ce coût ne peut être calculé qu'à la fin de la période d'exploitation

Formule :

Coût préétabli $\boldsymbol{CP} = \boldsymbol{QP} \times \boldsymbol{PP}$

Coût réel $\boldsymbol{CR} = \boldsymbol{QR} \times \boldsymbol{PR}$

Ecart global $\boldsymbol{EG} = \boldsymbol{CR} - \boldsymbol{C}$P

Avec : $\boldsymbol{Q}$: $\boldsymbol{Quantit}$é $\boldsymbol{P}$: $\boldsymbol{Pri}$x

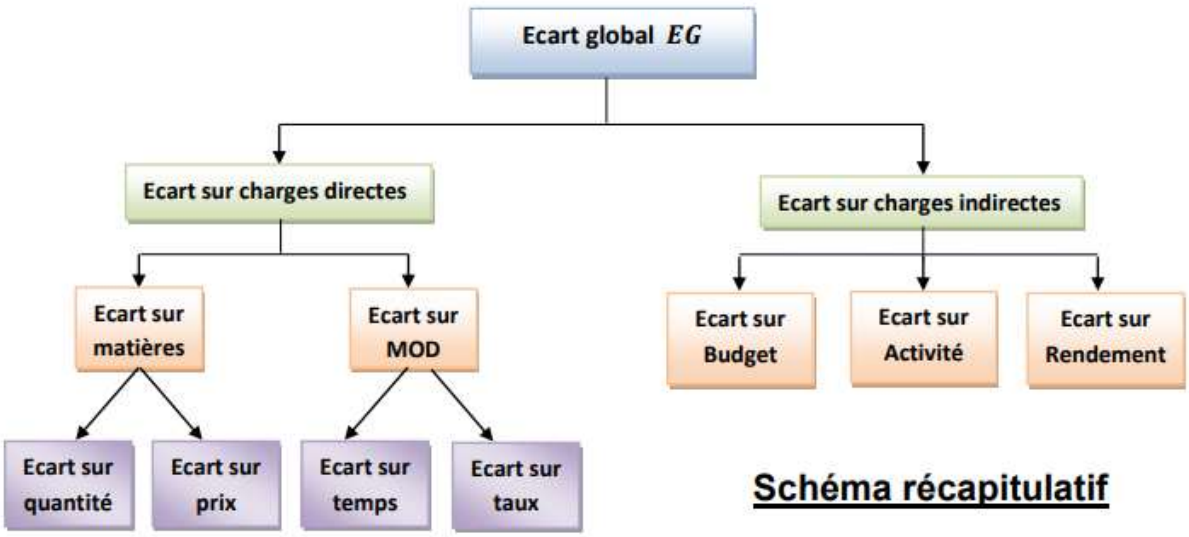

Schéma récapitulatif

Ecart sur charges directes :

Définition :

Charges directes : C'est une charge qu'il est possible d'affecter immédiatement c.-à-d. sans calcul intermédiaire au coût d'un produit déterminé Exemple : Achats de matières premières

A) Ecart sur matière :

Ecart global $\boldsymbol{EG} = \boldsymbol{CR} - \boldsymbol{CP} = \boldsymbol{QR} \times \boldsymbol{PR} - \boldsymbol{QP} \times \boldsymbol{P}$P

Si $\boldsymbol{EG} > 0$ L'écart est défavorable

Si $\boldsymbol{EG} < 0$ L'écart est favorable

Analyse en deux sous écarts :

$\boldsymbol{EG} = \boldsymbol{E/Q} + \boldsymbol{E/P}$

• Ecart sur Quantité : $\boldsymbol{E/Q} = (\boldsymbol{QR} - \boldsymbol{QP})$

• Ecart sur Prix : $\boldsymbol{E/P} = (\boldsymbol{PR} - \boldsymbol{PP})$

Analyse en trois sous écarts : $\boldsymbol{EG} = \boldsymbol{E/Q} + \boldsymbol{E/P} + \boldsymbol{E}$/E

- Ecart sur Quantité : $\boldsymbol{E/Q} = (\boldsymbol{QR} - \boldsymbol{QP})$
- Ecart sur Prix : $\boldsymbol{E/P} = (\boldsymbol{PR} - \boldsymbol{PP})$
- Ecart sur Ecart : $\boldsymbol{E/E} = \Delta\boldsymbol{P} \times \Delta\boldsymbol{Q} = (\boldsymbol{PR} - \boldsymbol{PP})\ (\boldsymbol{QR} - \boldsymbol{QP})$

B) Ecart sur main d'œuvre :

NB :

Le calcul et l'analyse des écarts sur main d'œuvre se fait de la même manière que les matières. On parle de « temps » au lieu de quantité et de « taux » ou « salaires » au lieu de prix.

2) Ecart sur charges indirectes :

Définition :

Charges indirectes : C'est une charge qu'il n'est pas possible d'affecter immédiatement elle nécessite un calcul intermédiaire pour être imputée au coût d'un produit

Exemple : Les loyers et charges locatives

Ecart global : $\boldsymbol{EG} = \boldsymbol{CR} - \boldsymbol{C}$P

Avec : $\boldsymbol{CR} = \boldsymbol{AR} \times \boldsymbol{CVUR} + \boldsymbol{CFT}$

$\boldsymbol{CP} = \boldsymbol{AP} \times (\boldsymbol{CVUN} + \boldsymbol{CFUN})$

$\boldsymbol{AR}$: $\boldsymbol{Activit}$é $\boldsymbol{R}$é$\boldsymbol{elle}$

$\boldsymbol{AP}$: $\boldsymbol{Activit}$é $\boldsymbol{Pr}$éé$\boldsymbol{tablie}$

$\boldsymbol{CFT}$: $\boldsymbol{C}$oû$\boldsymbol{ts\ Fixes\ Totals}$

$\boldsymbol{CVUR}$: $\boldsymbol{C}$oû$\boldsymbol{ts\ Variable\ Unitair\ Reel}$

CVUN* : *Coûts Variable Unitair Normale

CFUN* : *Coûts Fixes Unitair Normal

NB : Activité : peut- être :

- MOD : Heure la main d'œuvre
- Heure machine

Coût d'unité d'œuvre $CUO = CVU + CF$U

Comment on détermine l'activité préétablie ? ---------- Par la règle de trois suivante :

Production Normale ⟶ ***Activité Normale***

Production Réelle ⟶ ***?***

Activité Préétablie $AP = \frac{Production\ réelle \times Activité\ Normale}{Production\ Normale}$

➢ ***Calcul et l'analyse des écarts :***

$$EG = C_R - C_P$$

Ecart sur Budget E/B		Ecart sur Activité E/A		Ecart sur Rendement E/R
$E/B = C_R - BF$	+	$E/A = BF - BIR$	+	$E/R = BIR - C_P$

BF : *Budget Flexible* BIR : *Budget d'imputation rationnelle*

- ***Ecart sur Budget*** E/B **:** ⟶ $E/B = CR - BF$

  Budget Flexible : ⟶ $BF = AR \times CVU_P + CF_T$

- ***Ecart sur Activité*** E/A **:** ⟶ $E/A = BF - BIR$

  Budget d'imputation rationnelle ⟶ $BIR = AR \times (CVU_N + CFU_N)$

- ***Ecart sur Rendement*** E/R **:** ⟶ $E/R = BIR - C_P$