

## Solution Exercice 1 :

|                           | Situation réelle : |       |                | Situation préétablie : |           |           | Ecart : |         |
|---------------------------|--------------------|-------|----------------|------------------------|-----------|-----------|---------|---------|
| Ecart/                    | Quantité           | Prix  | Coût           | Quantité               | Prix      | Coût      | (-) Fav | (+) Déf |
| M.P. :                    |                    |       | 396.264        |                        |           |           |         |         |
| M.P(A) :                  | 25.080             | 15.80 | 607.560        | 5 x                    | 16        | 384.000   |         | 12.264  |
| M.P (B) :                 | 24.900             | 24.40 |                | 4.800                  | 24        | 576.000   |         | 31.560  |
| M.O.D :                   |                    |       | 89.280         | 5 x                    |           |           |         |         |
| M.O.D :                   | 2.480              | 36    |                | 4.800                  | 36        | 86.400    |         | 2.880   |
|                           |                    |       |                | 0,5 x                  |           |           |         |         |
|                           |                    |       |                | 4.800                  |           |           |         |         |
| <b>Charges Indirectes</b> | 4.800              |       | 135.400<br>(1) | 2.400 (2)              | 54<br>(3) | 129.600   |         | 5.800   |
| <b>Totaux</b>             |                    |       | 1.228.504      |                        |           | 1.176.000 |         | 52.504  |

[www.Coursdefsjes.Com](http://www.Coursdefsjes.Com)

(1) les charges indirectes réelles = 60.400 + 75.000 = **135.400 DH.**

(2) L'activité préétablie :

AP = (PR x AN)/PN = (4.800 x 2.500) / 5.000 = **2.400 Heures.**

(3) Coût préétabli d'activité préétablie = 24 + 30 = **54 DH.**

### • Analyse des écarts sur charges directes :

#### Sur matières premières :

✓ Ecart sur matière première (A) :

$$EG = E/\text{Quantité} + E/\text{Prix}$$

$$EG = (\Delta Q \times P_p) + (\Delta P \times Q_r)$$

$$EG = [(25.080 - (5 \times 4.800)) \times 16] + [(15,80 - 16) \times 25.080]$$

$$EG = 17.280 - 5.016$$

**EG = 12.264 DH (Défavorable)**

✓ **Ecart sur matière première (B) :**

$$EG = E/\text{Quantité} + E/\text{Prix}$$

$$EG = (\Delta Q \times P_p) + (\Delta P \times Q_r)$$

$$EG = [(24.900 - (5 \times 4.800)) \times 24] + [(24,40 - 24) \times 24.900]$$

$$EG = 21.600 + 9.960$$

$$\mathbf{EG = 31.560 \text{ DH (Défavorable)}}$$

✓ **Sur M.O.D :**

$$EG = E/\text{Quantité} + E/\text{Prix}$$

$$EG = (\Delta Q \times P_p) + (\Delta P \times Q_r)$$

$$EG = [(2.480 - (0,5 \times 4.800)) \times 36] + [(36-36) \times 2.480]$$

$$EG = 2.880$$

$$\mathbf{EG = 2.880 \text{ DH (Défavorable)}}$$

• **Analyse des écarts sur charges indirectes :**

$$EG = CR - CP$$

$$EG = CR - (\text{CVP d'UO} \times AP)$$

$$EG = (60.400 + 75.000) - (54 \times 2400)$$

$$EG = 135.400 - 129.600$$

$$\mathbf{EG = 5.800 \text{ DH (Défavorable)}}$$

✓ **Ecart sur Budget :**

$$E/\text{Budget} = CR - \text{Budget de l'activité réelle}$$

$$E/\text{Budget} = CR - (\text{CVP d'UO} \times AR + CF_p)$$

$$E/\text{Budget} = 135.400 - [(24 \times 2.400) + 75.000]$$

**E/Budget = 2.800 MI (Défavorable)**

[Variations des prix (charges indirectes) par rapport aux prévisions :

L'entreprise MECANICA a payé des charges indirectes plus chères que ce qu'elle avait prévu].

✓ **Ecart sur Activité :**

E/Activité = Budget de l'activité réelle - Coût préétabli de l'activité réelle

$E/Activité = (CVP \text{ d'UO} \times AR + CF_p) - (CP \text{ d'UO} \times AR)$

$E/Activité = [(24 \times 2.400) + 75.000] - (54 \times 2.400)$

**E/Activité = 3.000 DH (Défavorable)**

[L'imputation des charges fixes : l'écart sur activité est défavorable (AN > AR), il exprime un coût de chômage].

> Ecart sur Rendement :

E/Rendement = Coût préétabli de l'AR - Coût préétabli de 1'AP

$E/Rendement = (CP \text{ d'UO} \times AR) - (CP \text{ d'UO} \times AP)$   $E/Rendement = (54 \times 2.400) - (54 \times 2.400)$

**Rendement = 0 DH**

[La productivité de l'unité d'oeuvre (l'heure machine) :  $2.400 / 4.800 = 2.500 / 5.000 = 0,5$  Heure / pièce ; la productivité réelle = la productivité prévue].

Vérification :  $\Sigma \text{ des écarts} = 2.800 + 3.000 + 0 = 5.800 = \text{Ecart Global}$