

Corrigé : Exercice 3

Pour les charges indirectes du centre d'analyse « atelier A », calculer et analyser :

-l'écart total par rapport à la production prévue,

-l'écart sur volume de production,

-l'écart global pour la production réelle,

-les sous-écarts sur charges indirectes du centre d'analyse « atelier A ».

Calcul des charges indirectes de l'activité normale : 10000 produits * 12 UO => 120 000 UO

- 120 000 UO * 60€ (Coût de l'unité d'œuvre) : 7 200 000€ (dont 1 020 000€ de Chgs Fixes)

Charges indirectes réelles du centre : 10 500 000€

Détermination des écarts :

| | | | |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| ECART TOTAL | 3 300 000 € | Défavorable | =10500000-(120000*60) |
| ECART VOLUME | 1 440 000 € | Défavorable | = (144000-120000)*60 |
| ECART GLOBAL | 1 860 000 € | Défavorable | =10500000-8640000 |

Analyse de l'écart global :

Etape 1 : Réaliser le budget flexible :

| | Q | PU | MONTANT |
|---|-----------|--------|-------------------|
| Charges variables | 145 000UO | 51.50€ | 7 467 500€ |
| Charges Fixes | | | 1 020 000€ |
| TOTAL BUDGET FLEXIBLE POUR L'ACTIVITE REELLE | | | 8 487 500€ |

Etape 2 : Calculer les 3 sous écarts :

ECART / BUDGET : 10 500 000€ - 8 487 500€ => 2 012 500 DEF

ECART / ACTIVITE : (120000 - 145000) * 8.50€ => -212 500€ FAV

OU : 8 487 500 - (60€ * 145000) => -212 500FAV

ECART / RENDEMENT : (145000 - (12*12000)) * 60€ => 60000€ DEF

Vérification : somme des 3 sous écarts = Ecart Global

2 012 500 - 212 500 + 60 000 => 1 860 000 DEF