CORRIGE EXERCICE 5

CHARGES DIRECTES (MOD)

ETAPE 1 : Calculer l’écart global sur charges directes

* Coût réel : 249 375€
* Coût prévu de MOD pour une enceinte : 2.25H \* 29€ = 65.25€
* Coût prévu \* Production réelle : 65.25 \* 3850 = 251 212.50€
* ECART GLOBAL : 249 375€ – 251 212.50€ = -1 837.50 FAV

ETAPE 2 : Scinder l’écart global de charges directes en 2 sous écarts

ECART / QUANTITE

* Quantité réelle de MOD : 8750 H
* Quantité de MOD adaptée à la production réelle : 2.25H \* 3850 = 8 662.50 H
* Prix prévu : 29€
* (8750 – 8662.50) \* 29 = 2 537.50€ DEF

ECART / PRIX

* Quantité réelle de MOD : 8750 H
* Prix réel : 28.50€
* Prix prévu : 29€
* (28.50 - 29) \* 8750 = - 4 375€ DEF

CHARGES INDIRECTES

ETAPE 1 : Calculer l’écart global sur charges indirectes

* Coût réel : 3 534 000,00 €
* Coût prévu d’une enceinte : 4HM \* 230€ = 920€
* Coût prévu \* Production réelle : 920€ \* 3850 = 3 542 000€
* ECART GLOBAL : 3 534 000 – 3 542 000 = -8000 FAV

ETAPE 2 : Déterminer le budget flexible de l’activité réelle (-> Activité du centre -> Valorisée en UO -> UO = HM)

* Charges fixes : 30€ \* (Activité normale : 16000 UO) : 480 000€
* CUO Variable : 200€
* Activité réelle 15500 UO
* Charges fixes : 480 000€
* Charges variables : 15500 \* 200 = 3 100 000€
* TOTAL BUDGET FLEXIBLE : 3 580 000€ (on devrait pour une activité de 15500 HM avoir des charges indirectes de 3 580 000€)

ETAPE 3 : Scinder l’écart globale de charges indirectes en 3 sous écarts

* Ecart / Budget
  + 3 534 000 € - 3 580 000€ => -46000€ FAV (bonne maitrise de nos charges variables)
* Ecart / Activité
  + (16000 – 15500) \* 30€ = 15000€ DEF (sous activité)
* Ecart / Rendement -> Ecart / quantité UO
  + UO réel : 15500
  + 3850 \* 4 : 15400 UO
  + (15500 – 15400) \* 230 = 23000€ DEF