

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

(2) L'activité préétablie :

$$AP = (PR \times AN)/PN = (4.800 \times 2.500) / 5.000 = \underline{2.400 \text{ Heures.}}$$

(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/Quantité	+	E/Prix
EG =	($\Delta Q \times Pp$)	+	($\Delta P \times Qr$)
EG =	$[(25.080 - (5 \times 4.800)) \times 16]$	+	$[(15,80 - 16) \times 25.080]$
EG =	17.280	-	5.016

$$\underline{EG = 12.264 \text{ DH (Défavorable)}}$$

> Ecart sur matière première (B) :

EG =	E/Quantité	+	E/Prix
EG =	($\Delta Q \times Pp$)	+	($\Delta P \times Qr$)
EG =	$[(24.900 - (5 \times 4.800)) \times 24]$	+	$[(24,40 - 24) \times 24.900]$
EG =	21.600	+	9.960

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

- Sur M.O.D :

EG =	E/Quantité	+	E/Prix
EG =	($\Delta Q \times Pp$)	+	($\Delta P \times Qr$)
EG =	$[(2.480 - (0,5 \times 4.800)) \times 36]$	+	$[(36 - 36) \times 2.480]$
EG =	2.880	+	0

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

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

EG =	CR	-	CP
EG =	CR	-	($Cp \text{ d'UO} \times AP$)
EG =	(60.400 + 75.000)	-	(54 x 2.400)
EG =	135.400	-	129.600

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

> Ecart sur Budget :

E/Budget =	CR	-	Budget de l'activité réelle
E/Budget =	CR	-	($CVP \text{ d'UO} \times AR + CFp$)
E/Budget =	135.400	-	$[(24 \times 2.400) + 75.000]$

$$\underline{E/Budget = 2.800 \text{ DH (Défavorable)}}$$

[Variations des prix (charges indirectes) par rapport aux prévisions : L'entreprise MECANICA a payer des charges indirectes plus chère que ce qu'elle avait prévue].

> Ecart sur Activité :

E/Activité =	Budget de l'activité réelle	-	Coût préétabli de l'activité réelle
E/Activité =	($CVP \text{ d'UO} \times AR + CFp$)	-	($CP \text{ d'UO} \times AR$)

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

$$\underline{E/\text{Activité} = 3.000 \text{ DH (Défavorable)}}$$

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

> Ecart sur Rendement :

$$E/\text{Rendement} = \text{Coût préétabli de l'AR} - \text{Coût préétabli de l'AP}$$

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

$$E/\text{Rendement} = (54 \times 2.400) - (54 \times 2.400)$$

$$\underline{E/\text{Rendement} = 0 \text{ DH}}$$

[La productivité de l'unité d'œuvre (l'heure machine) :

$2.400 / 4.800 = 2.500 / 5.000 = 0,5 \text{ Heure / pièce}$; la productivité réelle = la productivité prévue].

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

Brahim AGRAD*