

Evaluation du Résultat & des Performances

TD2 :

1. Contrôle budgétaire des charges directes
2. Contrôle budgétaire des charges indirectes

1. Contrôle Budgétaire des charges directes

1. Traitement des écarts sur CDV de production : Cas Duchaussy

La SARL Duchaussey fabrique des jouets en carton recyclé. Le coût préétabli de la production du mois de février N estimé à 50000 unités s'établit ainsi :

- MP 10000 kg à 12 euros /kg
- MOD 500 heures à 10 euros /h
- Charges de l'atelier central : 500 uo à 30 euros /UO (l'UO est l'heure de MOD).

En réalité la production du mois de février a été de 45000 unités. Les données relatives aux coûts réels sont les suivantes :

- MP 9000 kg à 12,5 euros /kg
- MOD 400 heures à 12 euros /h
- Charges de l'atelier central : 400 uo à 32 euros /UO (l'UO est l'heure de MOD).

Travail à faire :

1. Déterminer le coût réel de production d'un jouet
 2. Evaluer le coût préétabli de production d'un jouet
 3. Quel est l'écart global constaté au mois de février N ?
 4. Pour chaque élément de coût direct, analyser l'écart global.
-

2. Traitement des écarts sur CDV de production : Cas Manchon

L'entreprise Manchon fabrique et commercialise des hayons en alliages légers de différents matériaux. Le service contrôle de gestion s'intéresse au produit référencé M121.

Les données concernant les coûts du mois de mai sont les suivantes :

- CU de production préétabli : 15 euros
- Quantité préétablie : 12000 unités

21 janvier 2014

- CU de production réel 14 euros
- Quantité réelle produite : 11480 unités
- Consommation préétablie de la matière première Mx : 1200 kg à 50 euros le KG
- MOD préétablie : 600 heures à 12 euros de l'heure
- Charges indirectes préétablies : 112800 euros
- Consommations réelles de la matière première MX : 1148 kg à 52 euros le KG
- MOD réelle : 550 heures à 14 euros par heure
- CI réelles : 93324 euros
- CF : 72000

Travail à faire :

- 1. Quel est l'écart global constaté sur la fabrication du produit M121 ?**
- 2. Décomposer l'écart global par élément de coûts de production**
- 3. Analyser les écarts sur la matière Mx et sur la MOD**
- 4. Analyser les écarts éventuels sur la matière première Mx et sur la MOD**

3. Traitement des écarts sur CI de production : cas
Prévost

La SA Prévost est spécialisée dans la fabrication des ustensiles de cuisine. Le contrôleur de gestion s'intéresse à la production de couvercles cémail.

Production prévue 12000 unités

Fiche de coût préétabli pour 10000 unités

- MP alu : 5000 à 15 euros le kg
- MP fonte : 300 kg à 18 euros le KG
- MOD : 6000 heures à 13 euros l'heure
- Centre atelier de production : 640H / machine à 65 euros l'heure (dont charges fixes 35 euros).

Données réelle pour le mois de mai N

Production réelle 12900 unités

Consommation de MP :

- MP alu : 6450 à 15,20 euros le Kg
- MP fonte : 3800kg à 18,5 euro le KG
- MOD : 7700 heures à 14 euros l'heure
- Charges réelles du centre atelier de production : 56000 pour 800 heures machine

Travail à faire :

- 1) **Présenter le tableau de comparaison des coûts réels aux coûts préétablis de la production réelle**
 - 2) **Mettre en évidence les écarts globaux sur charges directes et indirectes.**
 - 3) **Analyser l'écart global du centre Atelier de production en trois sous écarts.**
-

4. Traitement des écarts sur CI de production cas Druot

Druot fabrique des emballages métalliques de différentes tailles. Le contrôleur de gestion de la société vous demande de mettre en évidence les écarts constatés dans l'atelier montage pour le mois de septembre N. L'atelier de montage a connu un mouvement de grève qui a engendré des incidents techniques entraînant une sous activité de 10% pour le mois de septembre N. La fiche de coût unitaire de production préétablie est présentée dans le tableau ci-dessous :

	Quantité	Coût unitaire	Montant
MP kg	10	2	20
MOD h	1	14	14
CI centre montage		fixe	75
		variable	25
	&	134	134

Production préétablie : 5000 emballages métalliques. Activité préétablie en heures de MOD : 2000 heures. Pour le mois de septembre N, les services techniques relèvent :

- Coût total du centre Montage : 216000
 - Production de l'atelier : 4540 pièces d'emballages métalliques
-

Travail à faire :

1. **Quel est le coût réel de l'unité d'œuvre du centre ? Quel est le budget ajusté à l'activité réelle ?**
 2. **Mettre en évidence les écarts globaux sur charges indirectes.**
 3. **Analyser l'écart global du centre Montage en trois sous écarts. Vérifier la concordance des résultats obtenus.**
-

5. Traitement des écarts sur CI cas Mécatech

La SARL Mécatech est une PME qui commercialise auprès des grandes surfaces du pain de campagne. Vous êtes au service administratif de la société et vous êtes chargé du suivi des coûts.

Éléments constitutifs du coût préétabli concernant la fabrication de 20000 kg de pain de campagne dans le four 1

- MP : 8000 à 0,52 euros /kg
- MOD 4000h à 10 euros/heure charges sociales comprises
- CI totales 4500 euros dont 1440 euros de charges de structure

En réalité concernant la fabrication en janvier N de 17000 kg de pain de campagne dans le four 1 l'ensemble des charges relatives au fonctionnement du four 1 s'élève à 46525 euros soit

- MP 7500 kg à 0,53 euros /kg
- MOD 3500h à 11 euros /heure charges sociales comprises
- CI totales 4050 euros dont 1440 de charges de structure

L'unité d'œuvre du centre four est l'heure de MOD

Le prix de vente prévus de 2euros 60 le kg

Le prix pratiqué en janvier est de 2 euros 90 le KG

Travail à faire :

- 1. Présentez la fiche de cout préétabli de production d'un kg de pain de campagne pour le four1.**
- 2. Pour le four 1 évaluez l'écart global par rapport de la production prévue**
- 3. Présentez sous forme de tableau les écarts relatifs aux différents éléments de coût du four**
- 4. Analysez l'écart sur matière et l'écart sur CI du four 1**