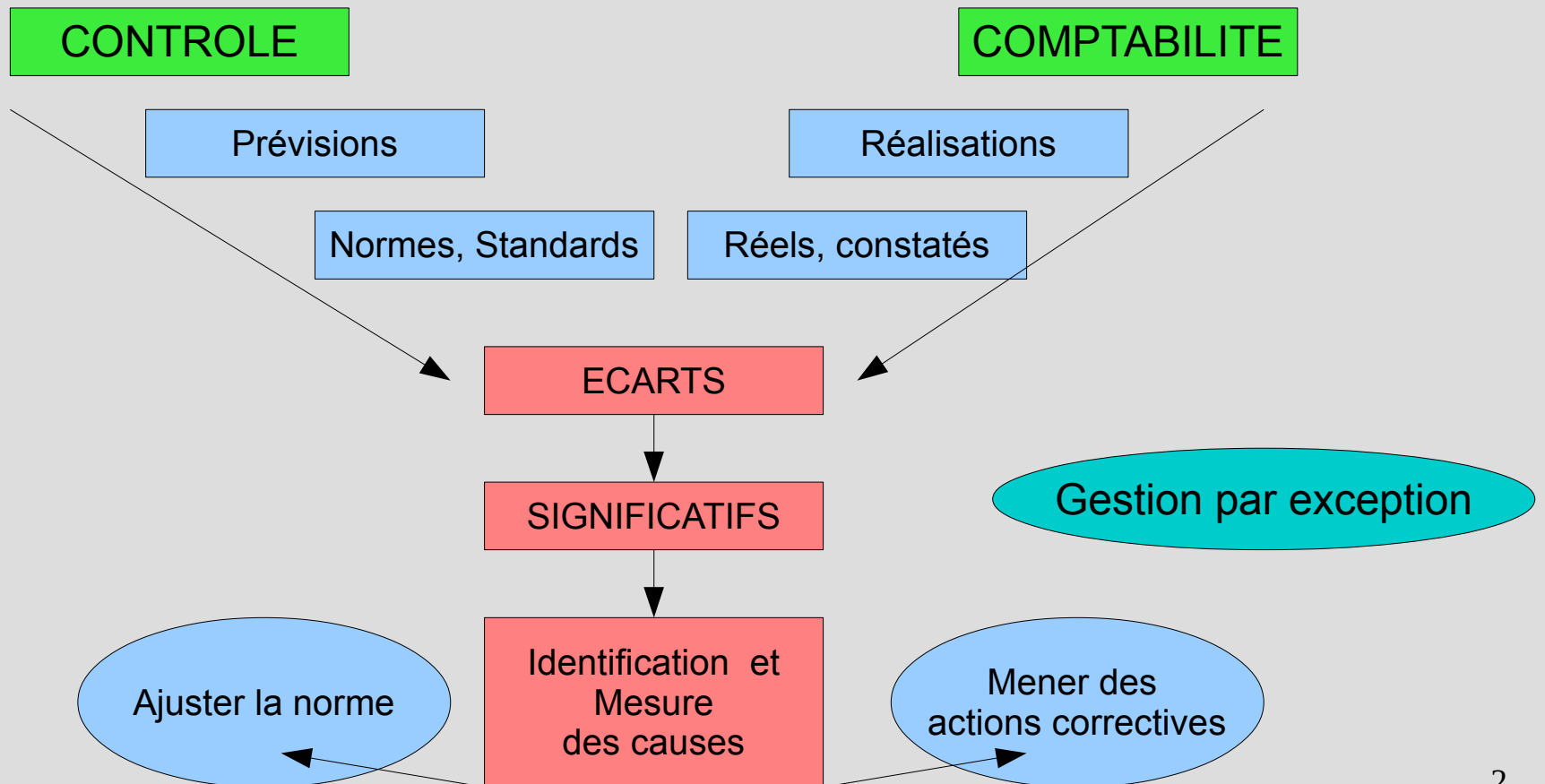


CHAPITRE 3

L'ANALYSE DES ECARTS

INTRODUCTION

* Le rapprochement entre prévisions et réalisations



Introduction

* La gestion par exception

=> **détermination, mesure et interprétation des écarts**

Définition du seuil de tolérance des variations

Horizon de référence : le mois ou le trimestre

Par convention

Ecart = élément constaté – élément prévisionnel

PARTIE A / Le contrôle du budget des ventes

=> **La performance commerciale**

** Contrôle budgétaire du chiffre d'affaires*

ANALYSE	Quantités	Prix unitaire HT	Chiffre d'affaires
MARS			
Prévisions	150	900 €	150*900 135 000 €
Réalisations	140	880 €	140*880 123 200 €

PARTIE A / Le contrôle du budget des ventes

MARS	Quantités	Prix unitaire HT	Chiffre d'affaires
Prévisions (p)	150	900 €	135 000 €
Réalisations (r)	140	880 €	123 200 €

*** Ecart sur le chiffre d'affaires**

$$E/CA = (Q_r * P_r) - (Q_p * P_p)$$

A.n. : 123 200 € - 135 000 € = - 11 800 € (défavorable)

PARTIE A / Le contrôle du budget des ventes

MARS	Quantités	Prix unitaire HT	Chiffre d'affaires
Prévisions (p)	150	900 €	135 000 €
Réalisations (r)	140	880 €	123 200 €

* **Ecart sur le chiffre d'affaires**

$$E/CA = - 11\,800 \text{ € Déf}$$

=> **Ecart sur prix**

$$E/Prix = (Pr - Pp) * Qr$$

$$\text{A.n. : } (880\text{€} - 900\text{€}) * 140 = - 2\,800 \text{ € (défavorable)}$$

PARTIE A / Le contrôle du budget des ventes

MARS	Quantités	Prix unitaire HT	Chiffre d'affaires
Prévisions (p)	150	900 €	135 000 €
Réalisations (r)	140	880 €	123 200 €

* **Ecart sur le chiffre d'affaires**

$$E/CA = - 11\,800 \text{ € Déf}$$

=> **Ecart sur prix**

$$E/Prix = - 2\,800 \text{ € Déf}$$

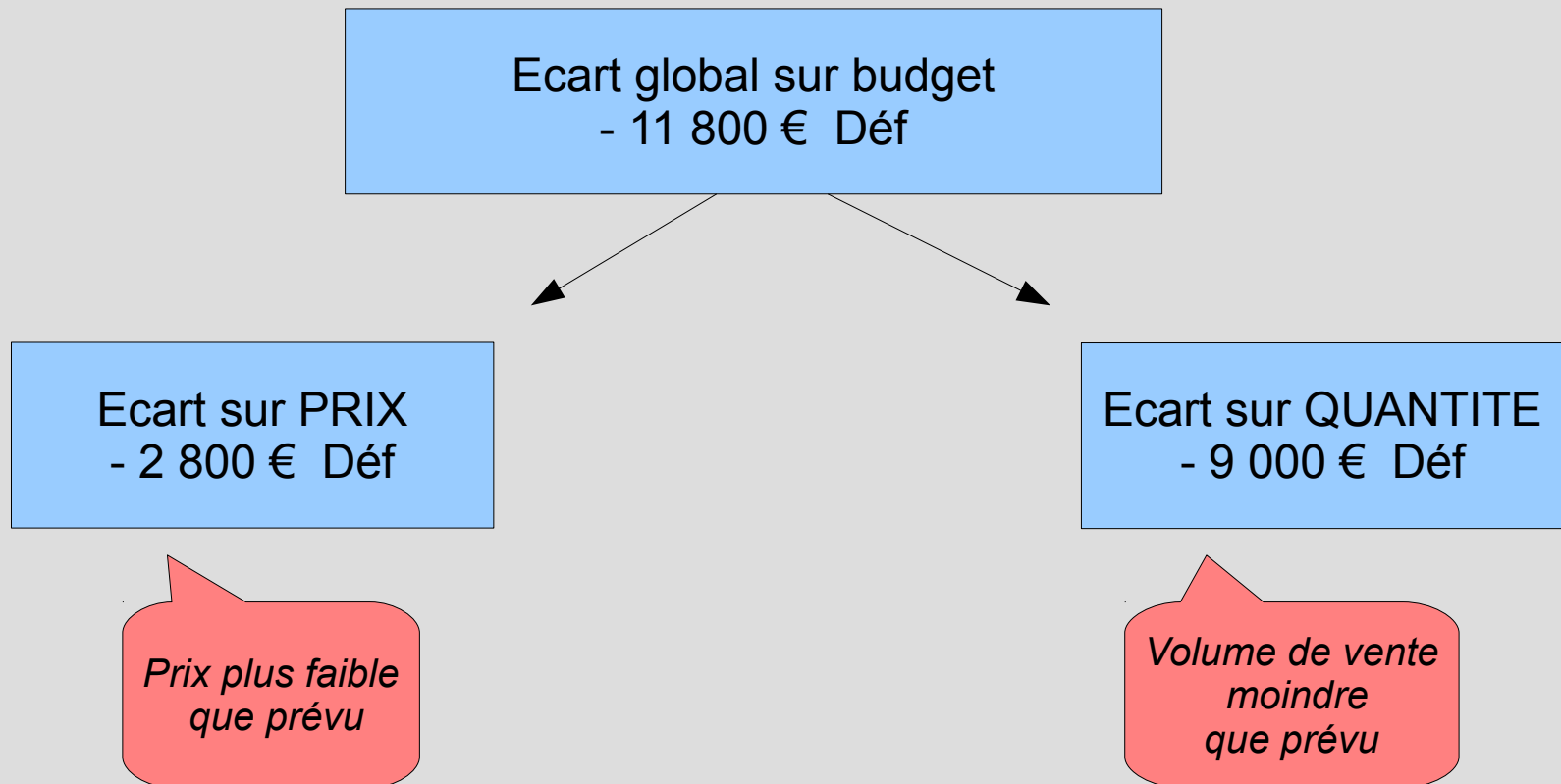
=> **Ecart sur quantité**

$$E/Quantité = (Q_r - Q_p) * P_p$$

$$\text{A.n. : } (140 - 150) * 900 \text{ €} = - 9\,000 \text{ € (défavorable)}$$

PARTIE A / Le contrôle du budget des ventes

Analyse des écarts

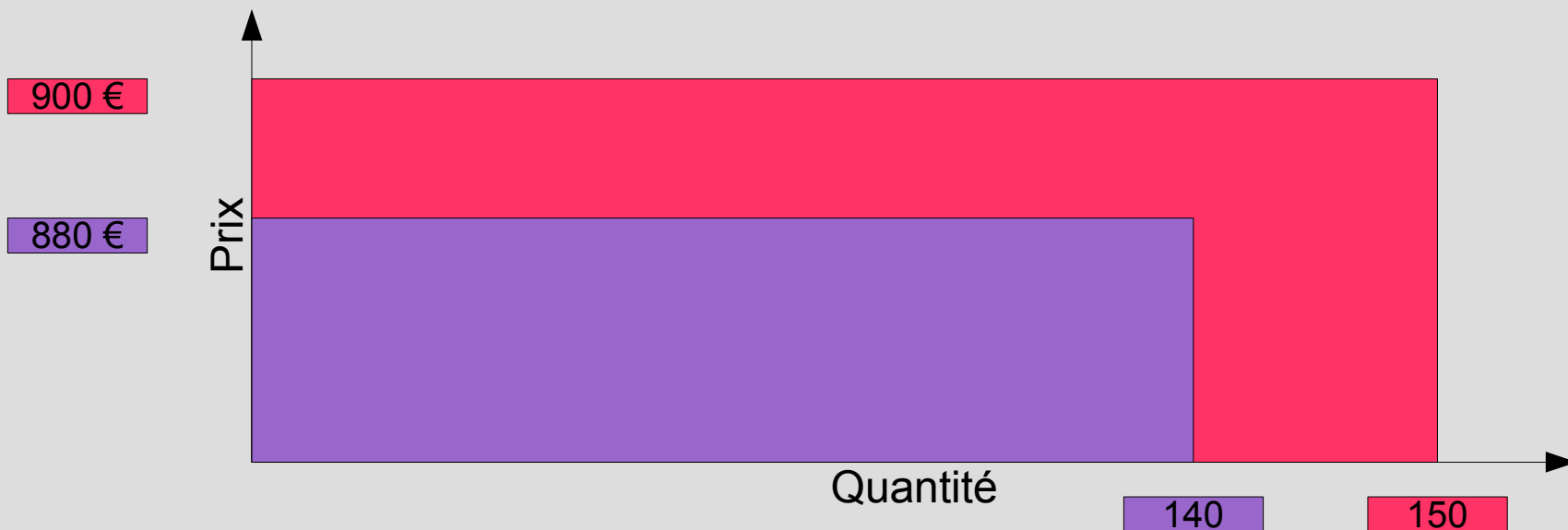


PARTIE A / Le contrôle du budget des ventes

MARS	Quantités	Prix unitaire HT	Chiffre d'affaires
Prévisions (p)	150	900 €	135 000 €
Réalisations (r)	140	880 €	123 200 €

* **Ecart sur le chiffre d'affaires = Ecart sur prix + Ecart sur Quantité**

A.n. : - 11 800€ = (- 2 800€) + (- 9 000€)

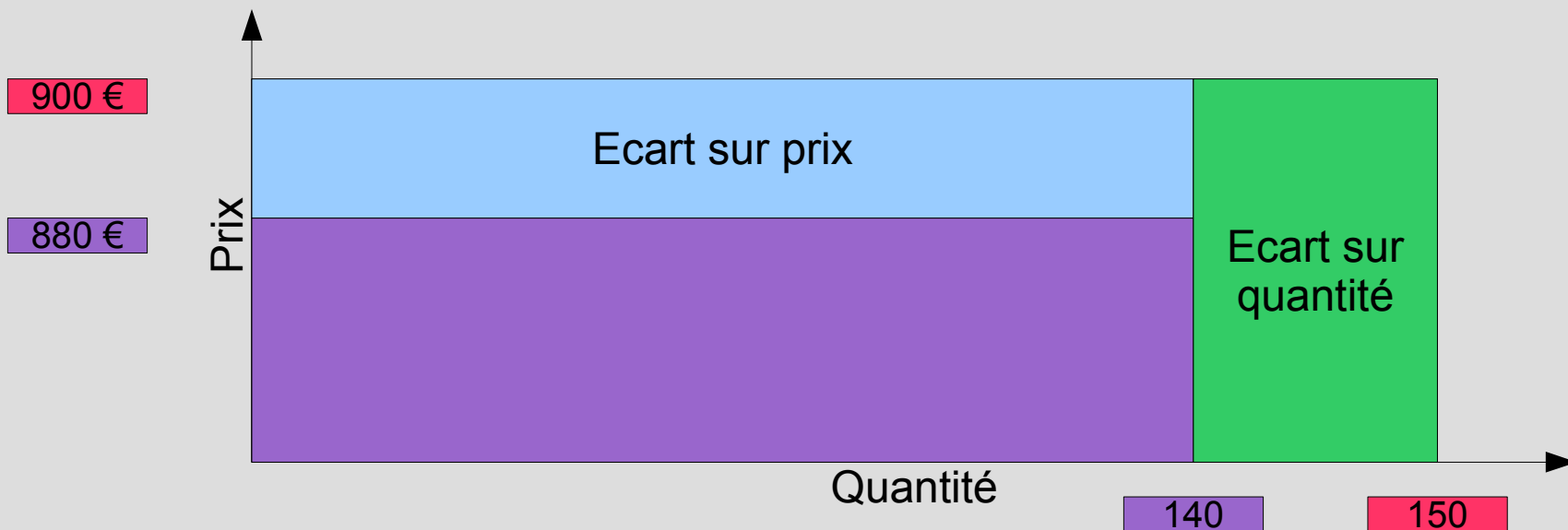


PARTIE A / Le contrôle du budget des ventes

MARS	Quantités	Prix unitaire HT	Chiffre d'affaires
Prévisions (p)	150	900 €	135 000 €
Réalisations (r)	140	880 €	123 200 €

* **Ecart sur le chiffre d'affaires = Ecart sur prix + Ecart sur Quantité**

A.n. : - 11 800 € = (- 2 800 €) + (- 9 000 €)



PARTIE B / Le contrôle du budget de production

=> **La performance industrielle**

** Contrôle budgétaire des consommations de MATIERES*

ANALYSE MARS	Production En unités	Quantité Unitaire kg/unité	Coût unitaire En €/Kg	Budget
Prévisions	5 000 unités	4 kg	2 €	5 000*4*2 40 000 €
Réalisations	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Consommation 20 500 kg </div>		2,16 €	20 500*2,16 44 280 €

Production réelle de 5 200 unités

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

MARS	Production	Standard	Coût	Budget
Prévisions	5 000	4	2 €	40 000 €
Réalisations	20 500 kg		2,16 €	44 280 €

Production réelle de 5 200 unités

* Ecart global sur budget

=> Ecart sur volume d'activité

*Si on avait eu connaissance du niveau réel de l'activité, on aurait budgété une autre somme.
Cet écart mesure les erreurs de prévisions*

= > Ecart économique

=> écart sur coût

=> écart sur quantité

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

MARS	Production	Standard	Coût	Budget
Prévisions	5 000	4	2 €	40 000 €
Réalisations	20 500 kg		2,16 €	44 280 €

Production réelle de 5 200 unités

* Ecart sur volume d'activité

$$E/\text{volume} = (\text{Prod r} - \text{Prod p}) * Q_p * C_p$$

$$A.N. / (5\ 200 - 5\ 000) * 4\ \text{Kg/unité} * 2\ \text{€} = + 1\ 600\ \text{€ Défavorable}$$

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

MARS	Production	Standard	Coût	Budget
Prévisions	5 000	4	2 €	40 000 €
Réalisations	20 500 kg		2,16 €	44 280 €

Production réelle de 5 200 unités

* **Ecart global** / 44 280 € – 40 000 € = + 4 280 € (défavorable)

Explication 1 / **Ecart sur volume d'activité** soit + 1 600 € défavorable

Explication 2 / **Ecart économique** soit + 2 680 € défavorable

A.N. / + 4280 € = + 1600 € + 2 680 €

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

MARS	Production	Standard	Coût	Budget
Prévisions	5 000	4	2 €	40 000 €
Réalisations	20 500 kg		2,16 €	44 280 €

Production réelle de 5 200 unités

* **Ecart économique / +2 680 (défavorable)**

Explication 2.1/ Ecart sur coût

$$E/\text{coût} = (C_r - C_p) * Q_r$$

*A.N. / (2,16 € - 2 €) * 20 500 = + 3 280 € Défavorable*

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

MARS	Production	Standard	Coût	Budget
Prévisions	5 000	4	2 €	40 000 €
Réalisations	20 500 kg		2,16 €	44 280 €

Production réelle de 5 200 unités

* **Ecart économique / +2 680 (défavorable)**

Explication 2.2 / Ecart sur Quantité

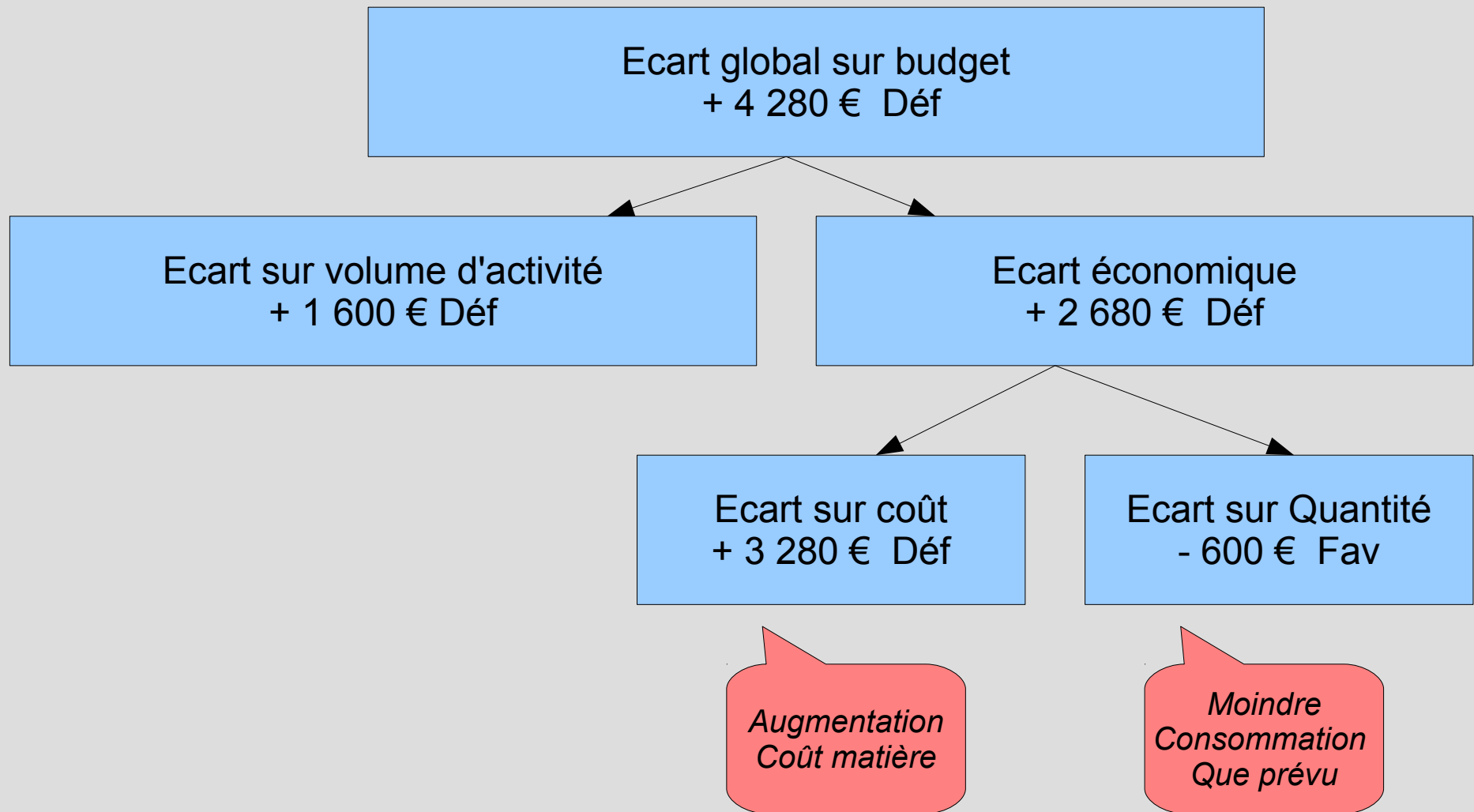
$$E/Qté = (Q_r - Q \text{ de référence}) * C_p$$

*A.N. / (20 500 kg - [5 200 unités*4 kg/unité]) * 2 € = - 600 € Favorable*

20 800 Kg

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

Analyse des écarts sur la consommation de MATIERE



PARTIE B / Le contrôle du budget de production

=> **La performance industrielle**

** Contrôle budgétaire des consommations de MAIN D'OEUVRE*

ANALYSE MARS	Production En unités	Quantité Unitaire h/unité	Coût unitaire En €/h	Budget
Prévisions	5 000 unités	0,75 h	10 €	5 000*0,75*10 37 500 €
Réalisations	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> Consommation 3 800 h </div>		9,80 €	3 800*9,80 37 240 €

Production réelle de 5 200 unités

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

MARS	Production	Standard	Coût	Budget
Prévisions	5 000	0,75 h	10 €	37 500 €
Réalisations	3800 h		9,8 €	37 240 €

Production réelle de 5 200 unités

* **Ecart global sur budget** / $37\,240\text{ €} - 37\,500\text{ €}$ = $- 260\text{ € Favorable}$

=> **Ecart sur volume d'activité**

$(5\,200 - 5\,000) * 0,75\text{h/unité} * 10\text{ €/h}$ = $+ 1\,500\text{ € Défavorable}$

=> **Ecart économique**

= $- 1\,760\text{ € Favorable}$

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

MARS	Production	Standard	Coût	Budget
Prévisions	5 000	0,75 h	10 €	37 500 €
Réalisations	3 800 h		9,80 €	37 240 €

Production réelle de 5 200 unités

* **Ecart économique / -1 760€ (Favorable)**

Explication 2.1/ Ecart sur coût

$$E/\text{coût} = (C_r - C_p) * Q_r$$

*A.N. / (9,8 € - 10 €) * 3 800 = - 760 € Favorable*

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

MARS	Production	Standard	Coût	Budget
Prévisions	5 000	0,75 h	10 €	37 500 €
Réalisations	3 800 h		9,8 €	37 240 €

Production réelle de 5 200 unités

* **Ecart économique / - 1 760€ (Favorable)**

Explication 2.2 / Ecart sur Quantité

$$E/Qté = (Q_r - Q \text{ de référence}) * C_p$$

A.N. / $(3\,800\text{ h} - [5\,200\text{ unités} * 0,75\text{ h/unité}]) * 10\text{ €} = -1\,000\text{ € Favorable}$

3 900 h

PARTIE B / Le contrôle du budget de production

Analyse des écarts sur la consommation de MAIN D'OEUVRE

