

LES METHODES DES COÛTS PREETABLIS ET DES ECARTS

- **Objectif(s) :**
 - **Rappels des méthodes d'évaluation des coûts,**
 - **Calcul des écarts : TOTAL, GLOBAL et sur VOLUME.**

- **Pré requis :**
 - **Cours d'analyse de gestion :**
 - **Coûts complets réels,**
 - **Coûts préétablis.**

- **Modalités :**
 - **Principes,**
 - **Exemples,**
 - **Synthèse.**

TABLE DES MATIERES

Chapitre 1. RAPPELS.....	2
1.1. Définition.....	2
1.2. Intérêt.....	2
1.3. Calcul des coûts.....	2
Chapitre 2. CALCUL DE L'ECART TOTAL SUR COÛT DE PRODUCTION.....	3
2.1. Enoncé et travail à faire.....	3
2.2. Documents.....	3
2.2.1. Document 1.....	3
2.2.2. Document 2.....	4
2.3. Annexe.....	4
2.4. Correction.....	4
Chapitre 3. CALCUL DE L'ECART GLOBAL SUR COÛT DE PRODUCTION.....	5
3.1. Enoncé et travail à faire.....	5
3.2. Documents.....	5
3.2.1. Document 1.....	5
3.2.2. Document 2.....	6
3.3. Annexe.....	6
3.4. Correction.....	6
Chapitre 4. CALCUL DE L'ECART SUR VOLUME DE PRODUCTION.....	7
4.1. Enoncé et travail à faire.....	7
4.2. Documents.....	7
4.2.1. Document 1.....	7
4.2.2. Document 2.....	8
4.3. Annexe.....	8
4.4. Correction.....	8
Chapitre 5. SYNTHESE.....	9

Chapitre 1. RAPPELS.

1.1. Définition.

Le Plan Comptable Général définit un coût préétabli comme : « un *coût évalué à priori* :

- soit pour faciliter certains traitements analytiques,
- soit pour permettre le contrôle de gestion par *l'analyse des écarts*. »

La valorisation des programmes de production nécessite le calcul de coûts préétablis.

Il s'agit d'établir à priori, sur la base d'une *activité normale*, des coûts prévisionnels normaux en vue de calculer à posteriori des *écarts* entre *coûts réels constatés et coûts préétablis*.

1.2. Intérêt.

La méthode des coûts préétablis présente plusieurs avantages pour la gestion et le contrôle de gestion :

1°) Ils permettent une évaluation rapide des coûts de la *production prévue* et de la *production réelle* :

$$\text{Coût de la production} = \text{Coût unitaire (prévu ou réel)} \times \text{Quantité produite}$$

2°) Ils permettent l'élaboration de *devis* préalables au lancement de la fabrication.

3°) Ils facilitent les contrôles internes au niveau de l'exploitation par comparaison entre les *objectifs prévus* et les réalisations effectives.

4°) Les calculs d'*écarts* conduisent à la recherche des *causes des variations* de charges et ensuite à la prise de décision de gestion.

5°) Calculés préalablement au lancement de la fabrication et de la commercialisation d'un produit nouveau ils permettent de déterminer le prix de vente.

Les coûts préétablis constituent donc des *instruments de gestion* de l'entreprise.

1.3. Calcul des coûts.

Les calculs de coûts intègrent :

- Des charges directes :
 - **Matières premières** : Coût préétabli x Quantité nécessaire.
 - **Main d'œuvre** : Taux horaire préétabli x Nombre d'heures.
- Des charges indirectes :
 - **Coût de l'unité d'œuvre (c.u.o.) x Nombre d'unités d'œuvre (n.u.o.)**
 - **L'activité d'un centre est exprimé en unités d'œuvre (u.o.)**

L'estimation des *dépenses d'un centre d'analyse* constitue le *budget du centre (ou du service)* pour une certaine *activité exprimée en unités d'œuvre* ou pour une certaine *production* exprimée en *nombre de produits* fabriqués.

Plusieurs budgets peuvent être établis pour différents niveaux d'activités prédéterminés. Ces hypothèses sont qualifiés de *budgets flexibles*.

Chapitre 2. CALCUL DE L'ECART TOTAL SUR COÛT DE PRODUCTION.

$$\text{ECART TOTAL (ET)} = \text{COÛT REEL DE LA PRODUCTION RELLE (CRPR)} - \text{COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION PREVUE (CPPP)}$$

2.1. Enoncé et travail à faire.

Reprenons l'exemple de la **Société LMB** (voir cours n° 17 de Comptabilité de gestion).

Pour le mois de **septembre 200N**, trois niveaux de production doivent être distingués :

- production normale : **5 000 moteurs**,
- production prévue : **4 500 moteurs**,
- production réelle : **4 200 moteurs**.

On vous communique les documents suivants :

- Document 1 : Coût de production préétabli correspondant à l'activité normale (5 000 moteurs).
- Document 2 : Production réelle constatée au cours du mois de septembre 200N.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-dessous, calculer :

- le coût réel de la production réelle (CRPR),
- le coût préétabli de la production prévue (CPPP).
- l'écart total entre les deux coûts.

2.2. Documents.

2.2.1. Document 1.

COÛT DE PRODUCTION PREETABLI

Eléments	Unités d'œuvre	COÛT GLOBAL Production de 5 000 moteurs			COÛT UNITAIRE Par moteur		
		Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant
Charges directes :							
- Matières premières	kg	20 000	40.00	800 000	4	40.00	160.00
- Main d'œuvre directe	Heure MOD	5 000	140.00	700 000	1	140.00	140.00
Total 1				1 500 000			300.00
Charges indirectes :							
- Fabrication							
- Fixes	Heure-machine	5 000	30.00	150 000	1	30.00	30.00
- Variables	Heure-machine	5 000	10.00	50 000	1	10.00	10.00
- Total	Heure-machine	5 000	40.00	200 000	1	40.00	40.00
- Montage							
- fixes	Heure MOD	2 000	40.00	80 000	0.4	40.00	16.00
- variables	Heure MOD	2 000	20.00	40 000	0.4	20.00	8.00
- Total	Heure MOD	2 000	60.00	120 000	0.4	60.00	24.00
Total 2				320 000			64.00
Coût de production préétabli		5 000	364.00	1 820 000			364.00

2.2.2. Document 2.

PRODUCTION REELLE CONSTATEE EN SEPTEMBRE 200N

La production réelle ou constatée a nécessité :

- 16 500 kg de matières premières à 40 € l'un,
- 4 000 heures de main d'œuvre directe à 145 € de l'heure,
- 4 000 heures-machines pour la fabrication à 40 € l'unité,
- 2 000 heures-ouvriers pour le montage à 50 € l'une.

2.3. Annexe.

Eléments	COÛT REEL DE LA PRODUCTION REELLE 4 200 moteurs			COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION PREVUE 4 500 moteurs			ECART DE PRODUCTION - 300 moteurs	
	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	ECART TOTAL	
							+	-
Charges directes :								
- Matières premières								
- Main d'œuvre directe								
Total 1								
Charges indirectes :								
- Fabrication								
- Montage								
Total 2								
Coût de production								

2.4. Correction.

Eléments	COÛT REEL DE LA PRODUCTION REELLE 4 200 moteurs			COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION PREVUE 4 500 moteurs			ECART DE PRODUCTION - 300 moteurs	
	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	ECART TOTAL	
							+	-
Charges directes :								
- Matières premières	16 500	40.00	660 000	18 000	40.00	720 000		-60 000
- Main d'œuvre directe	4 000	145.00	580 000	4 500	140.00	630 000		-50 000
Total 1			1 240 000			1 350 000		-110 000
Charges indirectes :								
- Fabrication	4 000	40.00	160 000	4 500	40.00	180 000		-20 000
- Montage	2 000	50.00	100 000	1 800	60.00	108 000		-8 000
Total 2			260 000			288 000		-28 000
Coût de production	4 200	357.14	1 500 000	4 500	364.00	1 638 000		-138 000

Chapitre 3. CALCUL DE L'ECART GLOBAL SUR COÛT DE PRODUCTION.

$$\begin{aligned}
 & \text{ECART GLOBAL (EG)} \\
 & = \\
 & \text{COÛT REEL DE LA PRODUCTION RELLE (CRPR)} \\
 & - \\
 & \text{COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION REELLE (CPPR)}
 \end{aligned}$$

3.1. Enoncé et travail à faire.

Poursuivons l'exemple de la **Société LMB**.

Pour le mois de **septembre 200N**, trois niveaux de production doivent être distingués :

- production normale : **5 000 moteurs**,
- production prévue : **4 500 moteurs**,
- production réelle : **4 200 moteurs**.

On vous communique les documents suivants :

- Document 1 : Coût de production préétabli correspondant à l'activité normale (5 000 moteurs).
- Document 2 : Production réelle constatée au cours du mois de septembre 200N.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-dessous, calculer :

- le coût réel de la production réelle (CRPR),
- le coût préétabli de la production réelle (CPPR).
- l'écart total entre les deux coûts.

3.2. Documents.

3.2.1. Document 1.

COÛT DE PRODUCTION PREETABLI

Eléments	Unités d'œuvre	COÛT GLOBAL Production de 5 000 moteurs			COÛT UNITAIRE Par moteur		
		Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant
Charges directes :							
- Matières premières	kg	20 000	40.00	800 000	4	40.00	160.00
- Main d'œuvre directe	Heure MOD	5 000	140.00	700 000	1	140.00	140.00
Total 1				1 500 000			300.00
Charges indirectes :							
- Fabrication							
- Fixes	Heure-machine	5 000	30.00	150 000	1	30.00	30.00
- Variables	Heure-machine	5 000	10.00	50 000	1	10.00	10.00
- Total	Heure-machine	5 000	40.00	200 000	1	40.00	40.00
- Montage							
- fixes	Heure MOD	2 000	40.00	80 000	0.4	40.00	16.00
- variables	Heure MOD	2 000	20.00	40 000	0.4	20.00	8.00
- Total	Heure MOD	2 000	60.00	120 000	0.4	60.00	24.00
Total 2				320 000			64.00
Coût de production préétabli		5 000	364.00	1 820 000			364.00

3.2.2. Document 2.

PRODUCTION REELLE CONSTATEE EN SEPTEMBRE 200N

La production réelle ou constatée a nécessité :

- 16 500 kg de matières premières à 40 € l'un,
- 4 000 heures de main d'œuvre directe à 145 € de l'heure,
- 4 000 heures-machines pour la fabrication à 40 € l'unité,
- 2 000 heures-ouvriers pour le montage à 50 € l'une.

3.3. Annexe.

Eléments	COÛT REEL DE LA PRODUCTION REELLE 4 200 moteurs			COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION REELLE 4 200 moteurs			ECART GLOBAL SUR COÛT	
	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	+	-
Charges directes :								
- Matières premières								
- Main d'œuvre directe								
Total 1								
Charges indirectes :								
- Fabrication								
- Montage								
Total 2								
Coût de production								

3.4. Correction.

Eléments	COÛT REEL DE LA PRODUCTION REELLE 4 200 moteurs			COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION REELLE 4 200 moteurs			ECART GLOBAL SUR COÛT	
	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	+	-
Charges directes :								
- Matières premières	16 500	40.00	660 000	16 800	40.00	672 000		-12 000
- Main d'œuvre directe	4 000	145.00	580 000	4 200	140.00	588 000		-8 000
Total 1			1 240 000			1 260 000		-20 000
Charges indirectes :								
- Fabrication	4 000	40.00	160 000	4 200	40.00	168 000		-8 000
- Montage	2 000	50.00	100 000	1 680	60.00	100 800		-800
Total 2			260 000			268 800		-8 800
Coût de production	4 200	357.14	1 500 000	4 200	364.00	1 528 800		-28 800

Chapitre 4. CALCUL DE L'ECART SUR VOLUME DE PRODUCTION.

$$\begin{aligned} & \text{ECART SUR VOLUME (EV)} \\ & = \\ & \text{COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION RELLE (CPPR)} \\ & - \\ & \text{COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION PREVUE (CPPP)} \end{aligned}$$

4.1. Enoncé et travail à faire.

Poursuivons l'exemple de la **Société LMB**.

Pour le mois de **septembre 200N**, trois niveaux de production doivent être distingués :

- production normale : **5 000 moteurs**,
- production prévue : **4 500 moteurs**,
- production réelle : **4 200 moteurs**.

On vous communique les documents suivants :

- Document 1 : Coût de production préétabli correspondant à l'activité normale (5 000 moteurs).
- Document 2 : Production réelle constatée au cours du mois de septembre 200N.

TRAVAIL A FAIRE : en utilisant l'annexe ci-dessous, calculer :

- le coût préétabli de la production réelle (CPPR),
- le coût préétabli de la production prévue (CPPP).
- l'écart total entre les deux coûts.

4.2. Documents.

4.2.1. Document 1.

COÛT DE PRODUCTION PREETABLI

Eléments	Unités d'œuvre	COÛT GLOBAL Production de 5 000 moteurs			COÛT UNITAIRE Par moteur		
		Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant
Charges directes :							
- Matières premières	kg	20 000	40.00	800 000	4	40.00	160.00
- Main d'œuvre directe	Heure MOD	5 000	140.00	700 000	1	140.00	140.00
Total 1				1 500 000			300.00
Charges indirectes :							
- Fabrication							
- Fixes	Heure-machine	5 000	30.00	150 000	1	30.00	30.00
- Variables	Heure-machine	5 000	10.00	50 000	1	10.00	10.00
- Total	Heure-machine	5 000	40.00	200 000	1	40.00	40.00
- Montage							
- fixes	Heure MOD	2 000	40.00	80 000	0.4	40.00	16.00
- variables	Heure MOD	2 000	20.00	40 000	0.4	20.00	8.00
- Total	Heure MOD	2 000	60.00	120 000	0.4	60.00	24.00
Total 2				320 000			64.00
Coût de production préétabli		5 000	364.00	1 820 000			364.00

4.2.2. Document 2.

PRODUCTION REELLE CONSTATEE EN SEPTEMBRE 200N

La production réelle ou constatée a nécessité :

- 16 500 kg de matières premières à 40 € l'un,
- 4 000 heures de main d'œuvre directe à 145 € de l'heure,
- 4 000 heures-machines pour la fabrication à 40 € l'unité,
- 2 000 heures-ouvriers pour le montage à 50 € l'une.

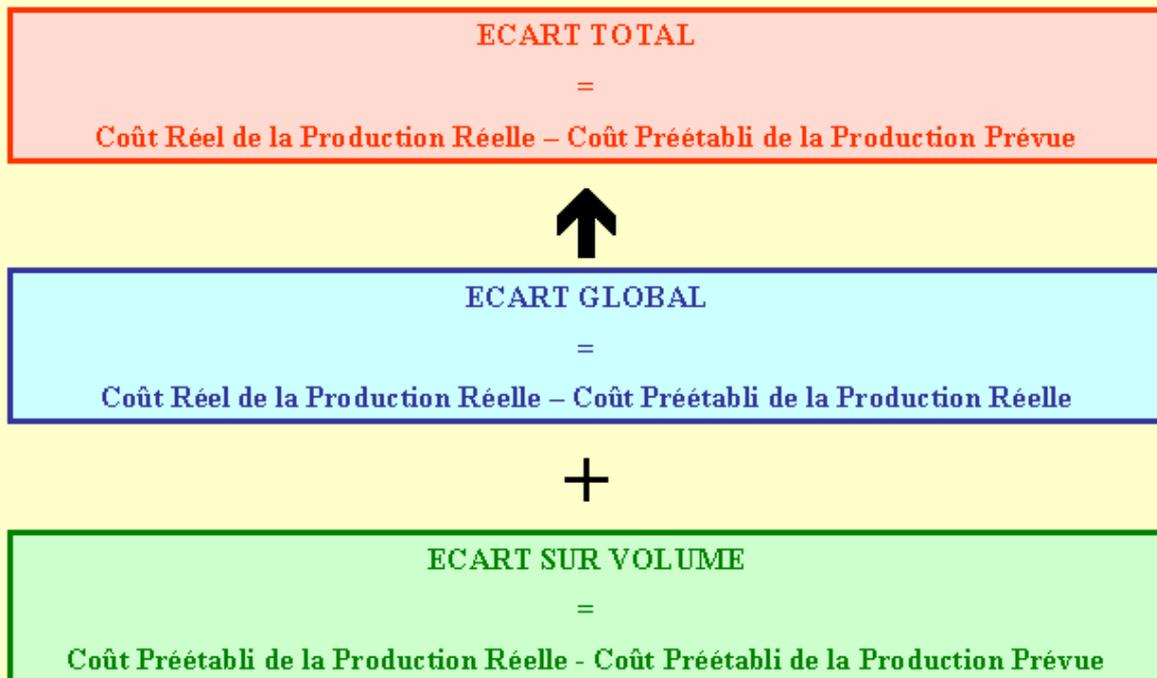
4.3. Annexe.

Eléments	COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION REELLE 4 200 moteurs			COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION PREVUE 4 500 moteurs			ECART DE PRODUCTION - 300 moteurs	
	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Ecart / Volume	
							+	-
Charges directes :								
- Matières premières								
- Main d'œuvre directe								
Total 1								
Charges indirectes :								
- Fabrication								
- Montage								
Total 2								
Coût de production								

4.4. Correction.

Eléments	COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION REELLE 4 200 moteurs			COÛT PREETABLI DE LA PRODUCTION PREVUE 4 500 moteurs			ECART DE PRODUCTION - 300 moteurs	
	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Nombre d'u.o.	Coûts des u.o.	Montant	Ecart / Volume	
							+	-
Charges directes :								
- Matières premières	16 800	40.00	672 000	18 000	40.00	720 000		-48 000
- Main d'œuvre directe	4 200	140.00	588 000	4 500	140.00	630 000		-42 000
Total 1			1 260 000			1 350 000		-90 000
Charges indirectes :								
- Fabrication	4 200	40.00	168 000	4 500	40.00	180 000		-12 000
- Montage	1 680	60.00	100 800	1 800	60.00	108 000		-7 200
Total 2			268 800			288 000		-19 200
Coût de production	4 200	364.00	1 528 800	4 500	364.00	1 638 000		-109 200

COÛTS PRÉÉTABLIS ET COÛTS REELS



COMPLEMENT : Représentation graphique (aire)

