

- **Objectif(s) :**
  - **Présentation synthétique de l'analyse des écarts,**
  - **Tableau d'analyse du PCG.**
  
- **Pré requis :**
  - **Écarts sur charges directes et sur charges indirectes,**
  - **Calcul des coûts de production.**
  
- **Modalités :**
  - **Principes,**
  - **Exemple,**
  - **Synthèse.**

## **TABLE DES MATIÈRES**

<b>Chapitre 1. MISE EN ŒUVRE DU CONTRÔLE DE GESTION.....</b>	<b>2</b>
<b>Chapitre 2. TABLEAU DU PCG.....</b>	<b>2</b>
<b>Chapitre 3. EXEMPLE.....</b>	<b>2</b>
<b>3.1. Énoncé et travail à faire.....</b>	<b>2</b>
<b>3.2. Documents.....</b>	<b>3</b>
<b>3.2.1. Document 1. ....</b>	<b>3</b>
<b>3.2.2. Document 2. ....</b>	<b>3</b>
<b>3.3. Annexe.....</b>	<b>4</b>
<b>3.4. Correction. ....</b>	<b>5</b>
<b>Chapitre 4. SYNTHÈSE.....</b>	<b>6</b>

## Chapitre 1. MISE EN OEUVRE DU CONTRÔLE DE GESTION.

Il appartient à chaque entreprise selon son organisation de mettre en place son propre système de contrôle des opérations commerciales.

Un plan de comptes spécifiques à la comptabilité de gestion ou analytique (comptes de classe 9), peut être utilisé dont des comptes d'écart sur coûts préétablis à adapter à l'activité de l'entreprise concernée.

## Chapitre 2. TABLEAU DU PCG.

Le Plan Comptable Général propose aux responsables du contrôle de gestion un document de synthèse indiquant le principe de rapprochement des éléments préétablis et des éléments réels afin de dégager les différents écarts sur coûts, sur produits et sur résultat.

**TABLEAU DU COMPTE DE RESULTAT  
(méthode des coûts préétablis)**

		Valeurs préétablies	Valeurs réelles	Ecart
1	Prix de vente des produits vendus pendant la période .....			
	<b>Eléments du coût de revient</b>			
2	Coût global préétabli de production des produits vendus pendant la période .....			
	Ecart :			
3	<u>Ecart sur matière directe</u> :			
4	- sur coût .....			
	- sur quantité .....			
	<u>Ecart sur main d'oeuvre directe</u> :			
5	- sur salaire .....			
6	- sur quantité (temps) .....			
	<u>Ecart sur main d'oeuvre directe</u> :			
7	- sur budget .....			
8	- sur activité .....			
9	- sur rendement .....			
10	Coût global de production des produits vendus ....			
11	Coût global hors production relatif aux produits vendus .....			
12	Coût de revient total .....			
13	<b>Résultat d'exploitation</b>			
	Bénéfice (1 - 12) .....			
	Perte (12 - 1) .....			

## Chapitre 3. EXEMPLE.

### 3.1. Enoncé et travail à faire.

Une entreprise vous communique les documents et annexe suivants concernant son activité sur une période donnée :

- Document 1 : Informations prévisionnelles et réelles.
- Document 2 : Ecart sur charges directes et indirectes.
- Annexe : Tableau du compte de résultat (méthode des coûts préétablis).

**TRAVAIL A FAIRE** : Présenter le tableau de synthèse des écarts (modèle PCG) afin de faire apparaître :

- les écarts sur produits et sur coûts,
- le résultat prévu et le résultat réel,
- l'écart sur résultat.

### 3.2. Documents.

#### 3.2.1. Document 1.

<b>INFORMATIONS PREVISIONNELLES ET REELLES</b>	
<b>Produits d'exploitation :</b>	
Chiffre d'affaires prévu :	125 000
Chiffre d'affaires réel :	135 000
<b>Charges de production :</b>	
Coût global préétabli de production des produits vendus :	99 400
Coût global réel de production des produits vendus :	111 200
<b>Charges hors production</b>	
Coût global hors production préétabli :	9 940
Coût global hors production réel :	12 240

#### 3.2.2. Document 2.

<b>ECARTS SUR CHARGES DIRECTES ET INDIRECTES</b>			
Ecart	Matières premières	Main d'œuvre	Centre d'analyse
Ecart sur coût	4 583		
Ecart sur quantité	4 167		
Ecart sur taux (coût)		633	
Ecart sur temps (quantité)		- 1 333	
Ecart sur budget			417
Ecart sur activité			7 500
Ecart sur rendement			- 4 167

### 3.3. Annexe.

**TABLEAU DU COMPTE DE RESULTAT**  
**(méthode des coûts préétablis)**

		Valeurs préétablies	Valeurs réelles	Ecart
1	Prix de vente des produits vendus pendant la période .....			
<b>Eléments du coût de revient</b>				
2	Coût global préétabli de production des produits vendus pendant la période .....			
	Ecart :			
3	<u>Ecart sur matière directe</u> :			
4	- sur coût .....			
	- sur quantité .....			
	<u>Ecart sur main d'oeuvre directe</u> :			
5	- sur salaire .....			
6	- sur quantité (temps) .....			
	<u>Ecart sur main d'oeuvre directe</u> :			
7	- sur budget .....			
8	- sur activité .....			
9	- sur rendement .....			
10	Coût global de production des produits vendus ....			
11	Coût global hors production relatif aux produits vendus .....			
12	Coût de revient total .....			
13	<b>Résultat d'exploitation</b>			
	Bénéfice (1 - 12) .....			
	Perte (12 - 1) .....			

### 3.4. Correction.

**TABLEAU DU COMPTE DE RESULTAT**  
**(méthode des coûts préétablis)**

		Valeurs préétablies	Valeurs réelles	Ecart
1	Prix de vente des produits vendus pendant la période .....	125 000	135 000	10 000
	<b>Eléments du coût de revient</b>			
2	Coût global préétabli de production des produits vendus pendant la période .....	99 400		
	Ecart :			
3	<u>Ecart sur matière directe :</u>			
4	- sur coût .....			4 583
	- sur quantité .....			4 167
	<u>Ecart sur main d'oeuvre directe :</u>			
5	- sur salaire .....			633
6	- sur quantité (temps) .....			-1 333
	<u>Ecart sur main d'oeuvre indirecte :</u>			
7	- sur budget .....			417
8	- sur activité .....			7 500
9	- sur rendement .....			-4 167
10	Coût global de production des produits vendus ....		111 200	11 800
11	Coût global hors production relatif aux produits vendus .....	9 940	12 240	2 300
12	Coût de revient total .....	109 340	123 440	14 100
13	<b>Résultat d'exploitation</b>			
	Bénéfice (1 - 12) .....	15 660	11 560	-4 100
	Perte (12 - 1) .....			

**ANALYSE DES ECARTS**

