

Contrôle budgétaire (suite)	1
1. Où les éléments sont indépendants mais liés dans un projet	1
1.1. Interprétation d'écarts sur charges indirectes = variables et fixes	1
1.1.1. Analyse réduite de comptabilité financière et analyse d'écart global.....	1
1.1.2. Analyse complétée de comptabilité financière et écart total.....	2
2. Où les éléments sont dépendants dans un projet	3
2.1. Interprétation	3
2.1.1 Principes	3
2.1.2 Calcul de la productivité partielle	3
2.2. Exemple.....	3
2.2.1. Écarts sur taux	4
2.2.2. Écarts sur Temps	4
2.2.3. Écart de productivité du projet	4
2.2.4. Graphiques du projet	4

Contrôle budgétaire (suite)

1. Où les éléments sont indépendants mais liés dans un projet

Dans un budget les éléments peuvent donc être soit considérés comme :

- Indépendants mais pourtant liés et composé de charges dites :
 - directes c'est-à-dire supposées variables mais pas forcément proportionnelles
 - indirectes c'est-à-dire fixes et variables.
- Dépendants par activité, projet, etc. et composés de charges directes à l'objet de coût

1.1. Interprétation d'écarts sur charges indirectes = variables et fixes

1. **Écart sur budget** ayant pour origine le coût variable
2. **Écart sur activité** ou sur imputation du coût fixe à l'activité réelle
3. **Écart sur rendement** ou sur imputation du coût fixe à la production réelle
 - + Écart sur volume d'activité

A la différence de l'analyse des écarts sur coût direct uniquement variables, les écarts sur coût indirect qui contiennent des charges fixes, ne peuvent donc pas avoir la même analyse

1.1.1. Analyse réduite de comptabilité financière et analyse d'écart global

- L'**écart global** est la différence entre le budget réel ou constaté et le standard, c'est à dire l'imputé à la production réelle.
- **Écart sur budget** compare le réel avec le budget flexible c'est-à-dire celui qu'on aurait obtenu si on avait bien prévu l'activité réelle.

$$\text{Écart sur budget} = \text{Budget ou coût réel (Br)} - \text{Budget prévu pour l'activité réelle (BAR)}$$

- **Écarts sur activité.** On rend proportionnels ces coûts fixes en les imputant rationnellement. La différence avec leur valeur fixe, détermine le coût de sous activité ou le profit de sur activité. Le ratio qui permet d'imputer le coût fixe pour dégager cet écart est le taux d'activité = activité réelle/activité normale (A_r/A_n).

$$\text{Écart sur activité} = (\text{BAR}) - \text{Budget Imputé Rationnellement à l'Activité (BIRA)}$$

- **Écart sur rendement.** Une imputation rationnelle est effectuée sur la production.

$$\text{Écart sur rendement} = (\text{BIRA}) - \text{Budget Imputé Rationnellement à la Production (BIRP)}$$

La somme des 3 écarts doit composer l'écart global.

1.1.2. Analyse complétée de comptabilité financière et écart total

- formulations

V = charges variables de la norme (n)

F = charges fixes de la norme

C = coût total

A = activité exprimée en heures ou tout autre unité d'œuvre ou inducteur de coûts

P = production exprimée en unité produites ou tout autre unité d'œuvre ou inducteur de coûts

Budget réel = B_R =	V_R		+ F_R		Écart sur Budget	Écart sur Activité	Écart sur rendement	Écart sur volume d'activité
Budget pour l'activité réel = BAR	V x	(A _R /A _N) Taux d'activité	+ F					
Budget imputé rationnellement à l'activité = BIRA	V x	(A _R /A _N) Taux d'activité	+ F x	(A _R /A _N) Taux d'activité				
Budget imputé rationnellement à la production = BIRP	V	Taux de rendement (P _R /P _N)	+ F x	Taux de rendement (P _R /P _N)				
Budget prévu = B _P	V		+ F					

De la même manière que pour les coûts directs, l'écart sur volume d'activité montre l'écart du système de prévision. En effet, c'est la distance qui sépare la prévision pour une production réelle (BIRP) et cette prévision pour une production prévue (Bp).

- autre formulation de l'écart sur rendement;

$$\text{Écart sur rendement} = \text{coût unitaire standard (activité réelle - activité standard)}$$

2. Où les éléments sont dépendants dans un projet

En intégrant la composition des éléments du coût et la productivité partielle, donc, en rajoutant à l'écart sur prix deux autres écarts:

$$+ (Q_R - Q_S) (P_P - P_P \text{ moyen}) = \text{écarts mixtes ou de composition}$$

$$+ (\Sigma Q_R - \Sigma Q_S) P_P \text{ moyen} = \text{un seul écart de productivité partielle pour l'ensemble}$$

2.1. Interprétation

2.1.1 Principes

- Les écarts sur prix ne sont pas affectés
- les écarts sur quantités vont se scinder entre :
 - des écarts sur quantités réduits
 - un écart sur productivité partielle de l'ensemble homogène
- il faut calculer un prix moyen prévu (P_{MP} ou t_{MP}) qui sert de référentiel qui est le prix moyen de l'ensemble des coûts directs nécessaires à mener à bien ce projet.

2.1.2 Calcul de la productivité partielle

On obtient par exemple pour une équipe de trois catégories de personnels X_1 , X_2 et X_3 l'analyse suivante des écarts :

- de manière inchangée, des écarts sur taux pour chacune des catégories de personnel:
 - + pour X_1 écart sur prix = (taux réel de X_1 - taux prévu de X_1) Temps réel de X_1
 - + pour X_2 écart sur prix = (t_r de X_2 - t_s de X_2) T_r de X_2
 - + pour X_3 écart sur prix = $\Delta P X_3 = (t_{R3} - t_{P3}) T_{R3}$
- de manière différente :
 - 3 écarts sur Temps (quantités) minorés, avec le prix moyen pondéré de toute l'équipe : $t_{MP} = \text{Budget standard} / \text{Temps totaux standard}$, on obtient les écarts sur quantité ou rendement mixtes suivants :
 - + pour $X_1 = (T_R \text{ de } X_1 - T_S \text{ de } X_1) (t_S \text{ de } X_1 - t_{MP})$
 - + pour $X_2 = (T_{R2} - T_{S2}) (t_{S2} - t_{MP})$
 - + pour $X_3 = (T_{R3} - T_{S3}) (t_{S3} - t_{MP})$
 - 1 écart dû à la productivité de l'ensemble
 - + pour tous les $X = (\Sigma T_R - \Sigma T_S) t_{MP}$

2.2. Exemple

Pour le projet de production de petits outillages particuliers

	Prévu			Réel		
production	300,00u.			330,00u.		
Activité	7 770h. P1	28,00 €	217 563 €	10 000h. P1	29,00 €	290 000 €
	1 200h. P2	35,00 €	42 000 €	1 400h. P2	37,00 €	51 800 €
	3 000h. P3	105,00 €	315 000 €	2 800h. P3	98,00 €	274 400 €

Budget	11 970u.	574 563 €	616 200 €
--------	----------	-----------	-----------

P_{mP} 48,00 €

2.2.1. Écarts sur taux

P1	29,00 € -	28,00 €	x 10 000h. P1	= 10 000,00 d	car heures + chères
P2	37,00 € -	35,00 €	x 1 400h. P1	= 2 800,00 d	car heures + chères
P3	98,00 € -	105,00 €	x 2 800h. P1	= -19 600,00 d	car heures - chères

2.2.2. Écarts sur Temps

	T réel	- T. standard	taux prévu	- Pmp	
P1	10 000h. P1	-8 547h. P1	28,00 €	- 48,00 €	- 29 057,06 f car + d'h. mais les – chères
P2	1 400h. P1	-1 320h. P1	35,00 €	- 48,00 €	- 1 039,98 f car + d'h. mais – chères que Pmp
P3	2 800h. P1	-3 300h. P1	105,00 €	- 48,00 €	- 28 500,10 f car - d'h. mais les + chères
	14 200h.	-13 167h.			- 58 597,15 f

2.2.3. Écart de productivité du projet

14200h. -13 167h. x 48 € = 49 577,44 d car + d'heures payées et mauvaise productivité

Écart total - 9 019,71 f

2.2.4. Graphiques du projet

