

Cours complet : Contrôle budgétaire & Écarts

I. Introduction au contrôle budgétaire

Le contrôle budgétaire consiste à comparer les coûts constatés (réels) aux coûts prévus (budgets). Cette comparaison permet d'identifier des écarts, d'en analyser les causes, et de corriger les dérives si nécessaire.

Avantages :

- Suivi des performances
- Gestion par exception
- Ajustement des objectifs ou des moyens

Les écarts peuvent porter sur :

1. Les charges directes (matières premières, MOD)
2. Les charges indirectes (frais généraux, fonctionnement)

II. Écarts sur Charges Directes (CD)

Formule de l'écart global (EG) :

$$EG = \text{Coût réel} - \text{Coût prévu}$$

$$= (QR \times PR) - (QP \times PP)$$

Détails :

- QR : Quantité réelle
- PR : Prix réel
- QP : Quantité prévue
- PP : Prix prévu

On décompose l'écart global en deux parties :

- Écart sur prix : $E/P = (PR - PP) \times QR$

- Écart sur quantité : $E/Q = (QR - QP) \times PP$

→ Cette décomposition permet d'identifier la cause de l'écart : changement de prix ou surconsommation.

III. Exemple d'application (Matière Première)

Prévision : Production de 3000 PF → 8100 kg MP (NE = 2.7 kg/PF), PP = 32 €

Réalisation : Production de 2800 PF → 7600 kg consommés, PR = 30 €

Calcul :

- Coût prévu = $2800 \times 2.7 \times 32 = 241\,920$ €

- Coût réel = $7600 \times 30 = 228\,000$ €

- Écart global = -13 920 € (favorable)

→ Écart sur prix : $(30 - 32) \times 7600 = -15\,200$ € (favorable)

→ Écart sur quantité : $(7600 - 7560) \times 32 = +1\,280$ € (défavorable)

IV. Écarts sur Charges Indirectes (CI)

Les charges indirectes sont analysées à l'aide du CUS (Coût Unitaire Standard).

Exemple :

Budget pour 6000 h d'activité = 180 000 (CV) + 210 000 (CF)

→ CUS = 390 000 / 6000 = 65 €

Si l'activité réelle est de 5400 h et que le coût réel est 373 200 :

1. Écart sur budget :

$E/B = \text{Coût réel} - \text{Budget prévu activité réelle}$

$= 373\,200 - [5400 \times 30 + 210\,000] = +1\,200 \text{ € (défavorable)}$

2. Écart sur activité :

$E/A = [5400 \times 30 + 210\,000] - (5400 \times 65) = +21\,000 \text{ € (défavorable)}$

3. Écart sur rendement :

$E/R = (5400 \times 65) - (5625 \times 65) = -14\,625 \text{ € (favorable)}$

Total = Somme des 3 écarts.

V. Ce qu'il faut savoir pour le partiel

- ✓ Maîtriser la formule $EG = (QR \times PR) - (QP \times PP)$
- ✓ Décomposer un écart en prix et en quantité
- ✓ Calculer un CUS et analyser les écarts sur CI
- ✓ Savoir remplir un tableau d'écarts (charges, quantités, prix, favorables/défavorables)
- ✓ Comprendre les causes des écarts pour justifier une décision de gestion
- ✓ Être capable d'expliquer un écart sur activité, budget, rendement

BON TRAVAIL !