

EXERCICE 1 : ABM, ECART DE CHIFFRE D'AFFAIRES

La société **ABM** diffuse de deux types de chaise de jardin T et Q importées sur l'ensemble du territoire national. Les représentants vendent aux prix fixé par la direction nationale minoré de remises pour lesquelles ils disposent d'une grande liberté. Leur rémunération comprend une partie fixe et une partie variable à des taux progressifs par paliers de chiffre d'affaires. Le directeur commercial vous communique :

Annexe 1 le budget commercial de mai 2007

Annexe 2 le réalisé à la même date

Annexe 1 : Prévisionnel

	Table T	Table Q
Chiffre d'affaires brutes	875 000	875 000
Quantité	5 000	7 000
Prix unitaire	175 €	125 €
Remise de 4%	35 000	35 000
Chiffre d'affaire net	840 000	840 000
Commissions représentants	60 000	70 000
Frais administration commerciale	80 000	70 000
Net	700 000	700 000
Coût standard net des ventes	600 000	540 000

Annexe 2 : Réel

	Table T	Table Q
Chiffre d'affaires brutes	750 000	750 000
Quantité	5 000	8 000
Prix unitaire net	150 €	112.5 €
Commissions représentants	50 000	80 000
Frais administration commerciale	80 000	70 000
Coût standard net des ventes	600 000	617 142

1. Déterminer l'écart total sur chiffre d'affaires.
2. Décomposer l'écart total en deux écarts (écart sur quantités et écart sur prix).
3. Décomposer le commencer l'écart total en trois écarts (écart sur volumes vendus, écart sur composition de ventes, écart sur prix).
4. Vérifier vos chiffres

EXERCICE 2 : ECARTS SUR CHARGES DIRECTES

La **société Marade** a pour activité de base le façonnage des jambons, c'est-à-dire la transformation des jambons frais en jambons cuits. Depuis quelques années, suite à une stratégie de diversification, l'activité est en partie réorientée vers le négoce de certains produits finis tels que bacons, salamis et saucissons. Par ailleurs, la fabrication a été réorganisée selon deux axes.

- le porc (avec les jambons)
- la volaille (avec la charcuterie de volaille).

La société, qui a une large audience nationale, développe depuis fin 1993 ses activités vers le marché international (importations de viandes et exportations de produits finis).

Une étude sur les coûts de production et les méthodes de fabrication est décidée pour valider les solutions techniques actuellement mises en œuvre.

On s'intéresse plus spécialement aux coûts de fabrication du jambon blanc référencé D01. Ce produit est réalisé à partir des jambons frais livrés quotidiennement par les fournisseurs de l'entreprise.

Les jambons subissent les traitements suivants :

- salaison (adjonction de saumure, de sel et de produits de conservation) ;
- barattage ;
- mise en forme (le jambon est désossé, dégraissé et moulé) ;
- cuisson à la vapeur (la cuisson est réalisée de nuit, dans un four électrique) ;
- refroidissement intensif en chambre froide ;
- ensachage sous vide.

Des renseignements concernant les coûts prévisionnels et les coûts constatés de ce produit pour le mois de mars vous sont fournis en annexe 1 et 2.

1. Présentez sous forme d'un tableau le calcul :

- de **l'écart de volume**,
- de **l'écart global**,
- de **l'écart total** ; pour chaque élément du coût de production.

2. **Commentez** succinctement le tableau précédent et précisez la nature (favorable ou défavorable) de chaque écart calculé.

ANNEXE 1 : Données prévisionnelles

Le coût de production préétabli mensuel des jambons blanc référence D01 a été calculé en se basant sur une production normale mensuelle de **10 500 kg**.

Il se décompose de la façon suivante :

<i>Eléments</i>	<i>Quantité</i>	<i>Prix unitaire</i>	<i>Montant</i>
Matière première	10 710 kg (1)	23.5 €	258 685.00
Main d'œuvre directe	525 heures	85 €	44 625.00
Centre « Laboratoire »	420 unité d'œuvre	28.758 € (2)	12 075.00
Centre « Cuisson »	1750 unité d'œuvre	3.9 €	6 825.00
Centre « Conditionnement »	1750 unité d'œuvre	2.1 €	3 675.00
318 885.00			
(1) le façonnage et la cuisson provoquent des pertes de poids, (2) dont charges fixes unitaires : 19 € Unités d'œuvre utilisées - Centre « Laboratoire » : l'heure de main d'œuvre directe - Centre « Cuisson » : le jambon cuit - Centre « Conditionnement » : le jambon ensaché			

ANNEXE 2 : Coût réel constaté le mois de mars des jambons référencés D01

Production prévue : 100% de la production normale : Production réelle : **10 800 kg**.

Coût de production des **10 800 kg**

<i>Eléments</i>	<i>Quantité</i>	<i>Prix unitaire</i>	<i>Montant</i>
Matière première	11 030 kg (1)	23.4 €	251 102.00
Main d'œuvre directe	535 heures	85 €	45 475.00
Centre « Laboratoire »	428 unité d'œuvre	27.5 €	11 770.00
Centre « Cuisson »	1800 unité d'œuvre	4.02 €	7 236.00
Centre « Conditionnement »	1800 unité d'œuvre	2.16 €	3 888.00
326 471.00			

EXERCICE 3 : ECARTS SUR CHARGES DIRECTES ET INDIRECTES

La *Sonofi* est une entreprise spécialisée dans la fabrication d'enceintes acoustiques.

Afin d'améliorer la gestion de l'entreprise on a commencé à établir des coûts standard pour les produits semi-finis : c'est ainsi que le coût standard d'un boîtier a été fixé sur les coûts sur les bases suivantes, correspondant à une activité normale mensuelle de 4 400 heures.

- consommation d'agglomérés : 1.10 m² par boîtier à 10.8 F le m² ;
- charges d'atelier : 330 000 F par mois dont 132 000 F de charge fixes dans l'atelier menuiserie.
- Temps de travail pour un boîtier : 2 heures.

En réalité, durant le mois de janvier :

- la production a été de 2 192 boîtiers grâce à 4 050 heures de travail
- les charges d'atelier se sont élevées à 324 000 F ;
- on a consommé 2 400 m² d'agglomérés à 10.74 F le m².

Relativement au mois de janvier

1. Déterminer les écarts globaux relatifs à la production constatée :

- sur consommation de matières ;
- sur charges d'atelier.

2. Donner les composants de ces écarts.

3. Les représenter vectoriellement.

EXERCICE 4 : BUDGET FLEXIBLE

La société **PHIL AND CO.** Fabrique chaque mois 6 000 articles du produit Philéas dans les conditions de production suivantes considérées comme normales

Matières premières :	18 000 kg à 25 € le kg
Main d'œuvre directe :	3 000 heures à 60 € l'heure
Centre atelier de montage :	3 000 heures machine à 20 € l'heure (dont 10 € de charge fixes)
Centre atelier finition :	1 500 heures ouvriers à 60 € l'heure (dont 20 € de charges variables)

Le palier d'activité du centre atelier de montage est compris entre 2 000 et 4 000 heures.

Travail à faire :

1. Présenter le budget de l'activité normal du centre atelier de montage.

2. Présenter les budgets flexibles pour les activités comprises entre 2 000 et 4 000 heures machine, par saut de 500 heures machine.