# Fiche 21 – Coûts prévisionnels, coûts standards et analyse des écarts

**1. Définition des coûts préétablis**

**1.1 Coûts prévisionnels**

* Issus de la planification budgétaire globale.
* Estimation des charges et produits **pour une période donnée**.
* Approche macro : construits à partir des hypothèses d’activité, prix de vente, coût des matières, effectifs, etc.
* Utilité : établir les **budgets**, fixer des **objectifs financiers** et préparer les prix de vente.

**1.2 Coûts standards**

* **Coûts de référence techniques et normatifs** (quantité standard × prix standard).
* Définis **a priori**, pour une consommation normale des ressources (matières, temps de travail, taux d’utilisation des équipements).
* Base de comparaison directe avec les coûts réels.
* Utilité : contrôler l’**efficience opérationnelle** via l’**analyse des écarts**.

👉 Distinction clé :

* **Prévisionnel** = estimation budgétaire globale.
* **Standard** = norme technique de coût unitaire servant au contrôle.

**2. Logique générale de l’analyse des écarts**

L’écart est défini comme la différence entre :

Deux grands types :

* **Écart sur volume** (différence liée au niveau de production).
* **Écart global**, qui se décompose en **écarts élémentaires** selon la nature des charges (prix, quantité, rendement, activité, budget).

**3. Analyse des écarts sur charges directes**

**3.1 Matières premières**

Formules :

* Écart global (EG) = (Cuc × QR) – (Cup × Qp)
* Écart sur coût (EC) = (Cuc – Cup) × QR
* Écart sur quantité (EQ) = (QR – Qp) × Cup

Exemple :

|  | **Quantité** | **Coût unitaire** | **Montant** |
| --- | --- | --- | --- |
| Réel | 69 600 kg | 1,40 | 97 440 |
| Prévu | 72 500 kg | 1,20 | 87 000 |

Résultats :

* EG = +10 440 (défavorable)
* EC = +13 920 (prix trop élevé)
* EQ = –3 480 (meilleure consommation)

**3.2 Main-d’œuvre directe (MOD)**

Formules :

* EG = (Cuc × HR) – (Cup × Hp)
* EC = (Cuc – Cup) × HR
* EQ = (HR – Hp) × Cup

Exemple :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Heures** | **Coût horaire** | **Montant** |
| Réel | 26 100 | 14 | 365 400 |
| Prévu | 29 000 | 15 | 435 000 |

Résultats :

* EG = –69 600 (favorable)
* EC = –26 100 (salaire moyen ↓)
* EQ = –43 500 (productivité ↑)

**4. Analyse des écarts sur charges indirectes**

Les charges indirectes nécessitent un traitement spécifique car elles dépendent de l’**activité réelle**.

**4.1 Notion de budget flexible**

Le budget flexible adapte les charges aux niveaux d’activité réels :

****

**4.2 Décomposition des écarts**

****

**4.3 Exemple chiffré – Centre usinage**

* Charges variables prévues : 20 €/h
* Charges fixes prévues : 315 000 €
* Activité normale = 7 000 h
* Activité réelle = 8 700 h
* Production prévue = 14 500 u ; production réelle = 12 500 u
* Coût réel constaté = 609 000 €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Type d’écart** | **Calcul** | **Résultat** | **Interprétation** |
| **EC** (budget) | 609000 – 489000 | +120000 déf. | Surcoûts constatés par rapport au budget flexible |
| **EA** (activité) | 489000 – 565500 | –76500 fav. | Suractivité → meilleure absorption des CF |
| **ER** (rendement) | 565500 – 471250 | +94250 déf. | Mauvais rendement : plus d’heures consommées que prévu pour la prod. réelle |

👉 **Écart global = +137 750 défavorable**, combinaison d’un surcoût, d’une productivité dégradée, partiellement compensés par une suractivité.

**4.4 Schéma logique**

* **EC** = surcoûts/budgétaires (prix, organisation, entretien).
* **EA** = effet volume global (activité > ou < normale).
* **ER** = efficience/rendement de la production.

**5. Synthèse en tableau global**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Élément** | **Écart global** | **Décomposition** | **Interprétation** |
| Matières | +10440 déf. | EC +13920 ; EQ –3480 | Prix défavorable, consommation meilleure |
| MOD | –69600 fav. | EC –26100 ; EQ –43500 | Salaire moyen plus bas et productivité ↑ |
| Indirects | +137750 déf. | EC +120000 ; EA –76500 ; ER +94250 | Surcoût + mauvais rendement, compensés par suractivité |

**6. Utilité de l’analyse des écarts**

* **Contrôle de gestion** : outil de gestion par exception, ciblant les écarts significatifs.
* **Pilotage opérationnel** : identifier précisément les sources de surcoûts.
* **Révision des standards** : ajuster les normes si les écarts persistent.
* **Décisions stratégiques** : négociation avec fournisseurs, choix technologiques, organisation du travail.

**7. Conclusion**

* Les **coûts prévisionnels** servent de base budgétaire.
* Les **coûts standards** servent de norme de référence pour le contrôle.
* L’**analyse des écarts** (matières, MOD, indirects) met en évidence les causes réelles de performance ou de dérive.
* Pour les charges indirectes, la décomposition **EC + EA + ER** permet une lecture fine :
	+ EC = effet budget,
	+ EA = effet activité,
	+ ER = effet rendement.

👉 C’est un outil central du **contrôle budgétaire et du pilotage de la performance industrielle**.