

Résultats

Pour une entreprise dont le processus simplifié est en flux tendus (zéro stock : fabrication sur commande)

Pour une période analytique donnée :

| | Constaté | | Prévu | |
|---------------------------------|----------|--------------|---------|--------------|
| NB de produits | Nr | 11500 | Np | 10000 |
| Chiffre d'affaires | CAr | 215 625,00 € | CAP | 199 000,00 € |
| Matières premières | QMPr | 1875 | QMPp | 1500 |
| MOD | QMODr | 2070 | QMODp | 2000 |
| Charges de centre | QCir | 1365 | QCip | 1000 |
| Coût MP | CtMPr | 54 187,50 € | CtMPp | 44 250,00 € |
| Coût MOD | CtMODr | 38 984,60 € | CtMODp | 37 040,00 € |
| Coût centre | CtCirr | 44 886,00 € | CtCip | 37 500,00 € |
| dont Coût centre fixe | CtCIFr | 22 500,00 € | CtCIFp | 22 500,00 € |
| Prix de vente net moyen | Pr | 18,75 € | Pp | 19,90 € |
| qté MP par produit | qtMPr | 0,163043478 | qtMPp | 0,15 |
| temps par produit | qtMODr | 0,18 | qtMODp | 0,2 |
| consommation centre par produit | qtCirr | 0,118695652 | qtCip | 0,1 |
| coût achat MP unitaire | ctuMPr | 28,90 € | ctuMPp | 29,50 € |
| coût MOD unitaire | ctuMODr | 18,8331401 | ctuMODp | 18,52 € |
| coût centre unitaire | ctuCirr | 32,88 € | ctuCip | 37,50 € |
| coût centre fixe | ctuCIFr | 16,48 € | ctuCIFp | 22,50 € |
| coût centre variable | ctuCIVr | 16,40 € | ctuCIVp | 15,00 € |

Comptes de résultats différentiels et écarts globaux :

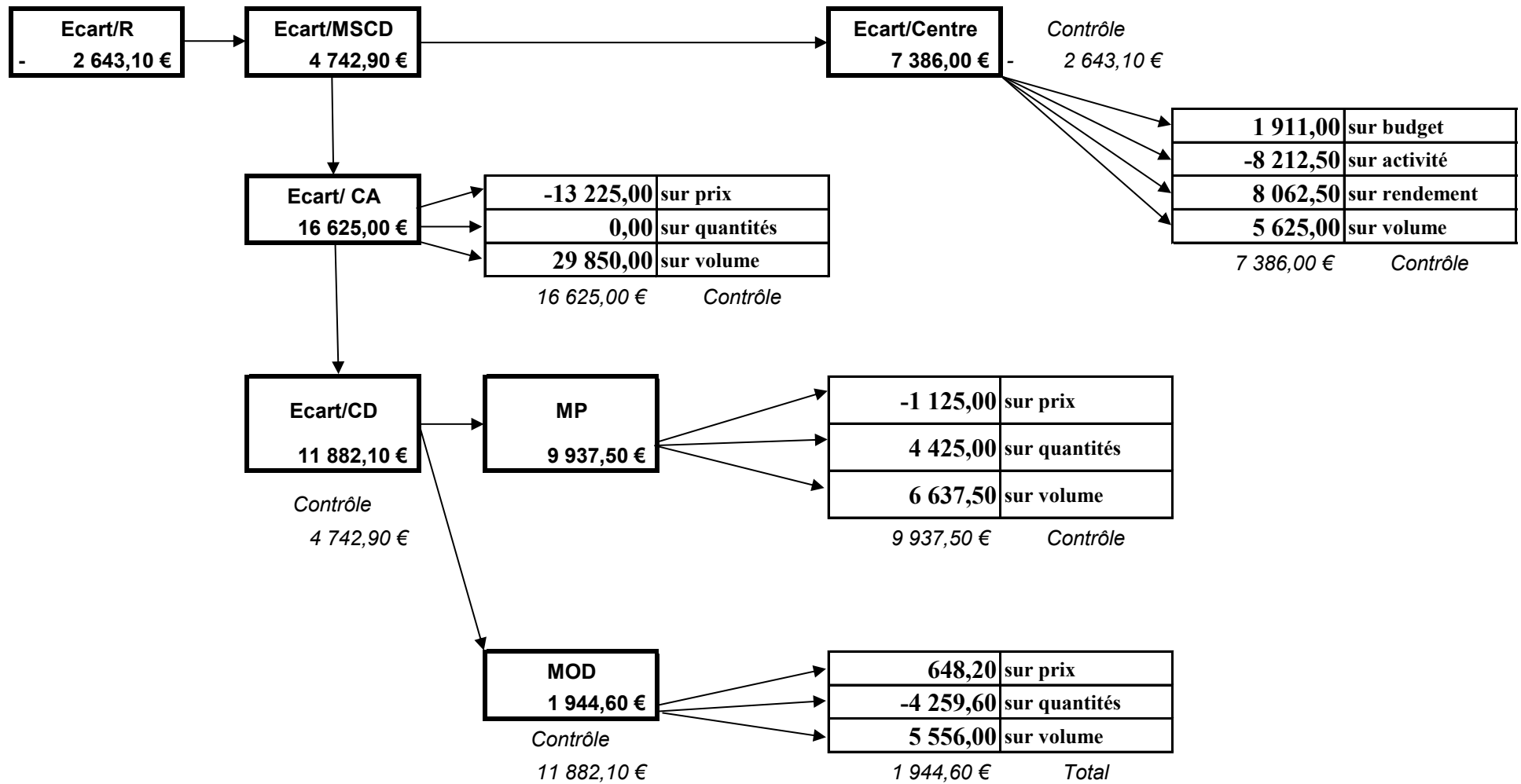
| | Constaté | | | | | |
|--------------|----------|-------------|-------|-----------------|----------------------|--------------|
| | N | par produit | Q | valeur unitaire | unitaire par produit | montants |
| CA | 11500 | 1 | 11500 | 18,75 € | 18,75 € | 215 625,00 € |
| MP | 11500 | 0,163 | 1875 | 28,90 € | 4,71 € | 54 187,50 € |
| MOD | 11500 | 0,18 | 2070 | 18,83 € | 3,39 € | 38 984,60 € |
| Coût directs | 11500 | 1 | 11500 | 8,10 € | 8,10 € | 93 172,10 € |
| MSCD | 11500 | 1 | 11500 | 10,65 € | 10,65 € | 122 452,90 € |
| Centre | 11500 | 0,1187 | 1365 | 32,88 € | 3,90 € | 44 886,00 € |
| Résultat | 11500 | 1 | 11500 | 6,74 € | 6,74 € | 77 566,90 € |

| | Ecart par différence | |
|--------------|----------------------|-----|
| CA | 16 625,00 € | Fav |
| MP | 9 937,50 € | Déf |
| MOD | 1 944,60 € | Déf |
| Coût directs | 11 882,10 € | Déf |
| MSCD | 4 742,90 € | Fav |
| Centre | 7 386,00 € | Déf |
| Résultat | - 2 643,10 € | Déf |

| | Pré établi | | | | | |
|--------------|------------|-------------|-------|---------------|----------------------|--------------|
| | N | par produit | Q | prix unitaire | unitaire par produit | montants |
| CA | 10000 | 1 | 10000 | 19,90 € | 19,90 € | 199 000,00 € |
| MP | 10000 | 0,15 | 1500 | 29,50 € | 4,43 € | 44 250,00 € |
| MOD | 10000 | 0,2 | 2000 | 18,52 € | 3,70 € | 37 040,00 € |
| Coût directs | 10000 | 1 | 10000 | 8,13 € | 8,13 € | 81 290,00 € |
| MSCD | 10000 | 1 | 10000 | 11,77 € | 11,77 € | 117 710,00 € |
| Centre | 10000 | 0,1 | 1000 | 37,50 € | 37,50 € | 37 500,00 € |
| Résultat | 10000 | 1 | 10000 | 8,02 € | 8,02 € | 80 210,00 € |

| Vérification : | | |
|----------------|--------------|----|
| CA | 16 625,00 € | |
| MP | 9 937,50 € | |
| MOD | 1 944,60 € | |
| Coût directs | 11 882,10 € | ok |
| MSCD | 4 742,90 € | ok |
| Centre | 7 386,00 € | |
| Résultat | - 2 643,10 € | ok |

Synthèse



Analyse ca

| CA | Constaté | | | | | |
|----|------------|-------------|-------|-----------------|----------------------|--------------|
| | N | par produit | Q | valeur unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 11500 | 1 | 11500 | 18,75 € | 18,75 € | 215 625,00 € |
| CA | Pré établi | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 10000 | 1 | 10000 | 19,90 € | 19,90 € | 199 000,00 € |
| CA | Ecart | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 1500 | 1 | 1500 | - 1,15 € | - 1,15 € | 16 625,00 € |

Méthode des bornes intermédiaires

| | Volume d'activité | Rapport ou cons. | Q | PU | € | Ecart | |
|--|-------------------|------------------|-----------|---------|------------|------------|---------------|
| prix réel du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 1,00 | 11 500,00 | 18,7500 | 215 625,00 | | |
| prix pré établi du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 1,00 | 11 500,00 | 19,9000 | 228 850,00 | -13 225,00 | sur prix |
| prix pré établi du rapport pré établi de l'activité réelle | 11 500,00 | 1,00 | 11 500,00 | 19,9000 | 228 850,00 | 0,00 | sur quantités |
| pré établi pour le pré établi de l'activité pré établie | 10 000,00 | 1,00 | 10 000,00 | 19,9000 | 199 000,00 | 29 850,00 | sur volume |
| | | | | | | 16 625,00 | Total |

Analyse mp

| MP | Constaté | | | | | |
|----|------------|-------------|------|-----------------|----------------------|-------------|
| | N | par produit | Q | valeur unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 11500 | 0,16304348 | 1875 | 28,90 € | 4,71 € | 54 187,50 € |
| MP | Pré établi | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 10000 | 0,15 | 1500 | 29,50 € | 4,43 € | 44 250,00 € |
| MP | Ecart | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 1500 | 1 | 1500 | - 0,60 € | 0,29 € | 9 937,50 € |

Méthode des bornes intermédiaires

| | <i>Volume d'activité</i> | <i>Rapport ou cons.</i> | Q | PU | € | Ecart | |
|--|--------------------------|-------------------------|----------|-----------|-----------|--------------|---------------|
| prix réel du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 0,16 | 1 875,00 | 28,9000 | 54 187,50 | | |
| prix pré établi du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 0,16 | 1 875,00 | 29,5000 | 55 312,50 | -1 125,00 | sur prix |
| prix pré établi du rapport pré établi de l'activité réelle | 11 500,00 | 0,15 | 1 725,00 | 29,5000 | 50 887,50 | 4 425,00 | sur quantités |
| pré établi pour le pré établi de l'activité pré établie | 10 000,00 | 0,15 | 1 500,00 | 29,5000 | 44 250,00 | 6 637,50 | sur volume |
| | | | | | | 9 937,50 | Total |

Analyse mod

| MOD | Constaté | | | | | |
|-----|------------|-------------|------|-----------------|----------------------|-------------|
| | N | par produit | Q | valeur unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 11500 | 0,18 | 2070 | 18,83 € | 3,39 € | 38 984,60 € |
| MOD | Pré établi | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 10000 | 0,2 | 2000 | 18,52 € | 3,70 € | 37 040,00 € |
| MOD | Ecart | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 1500 | 1 | 1500 | 0,31 € | - 0,31 € | 1 944,60 € |

Méthode des bornes intermédiaires

| | <i>Volume d'activité</i> | <i>Rapport ou cons.</i> | Q | PU | € | Ecart | |
|--|--------------------------|-------------------------|----------|-----------|-----------|--------------|---------------|
| prix réel du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 0,18 | 2 070,00 | 18,8331 | 38 984,60 | | |
| prix pré établi du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 0,18 | 2 070,00 | 18,5200 | 38 336,40 | 648,20 | sur prix |
| prix pré établi du rapport pré établi de l'activité réelle | 11 500,00 | 0,20 | 2 300,00 | 18,5200 | 42 596,00 | -4 259,60 | sur quantités |
| pré établi pour le pré établi de l'activité pré établie | 10 000,00 | 0,20 | 2 000,00 | 18,5200 | 37 040,00 | 5 556,00 | sur volume |
| | | | | | | 1 944,60 | Total |

Analyse cd

| Constaté | | | | | |
|--------------|-------|-------------|-------|-----------------|-------------|
| | N | par produit | Q | valeur unitaire | montants |
| Coût directs | 11500 | 1 | 11500 | 8,10 € | 93 172,10 € |

| Pré établi | | | | | |
|--------------|-------|-------------|-------|---------------|-------------|
| | N | par produit | Q | prix unitaire | montants |
| Coût directs | 10000 | 1 | 10000 | 8,13 € | 81 290,00 € |

| Ecart | | | | | |
|--------------|------|-------------|------|---------------|-------------|
| | N | par produit | Q | prix unitaire | montants |
| Coût directs | 1500 | 1 | 1500 | - 0,03 € | 11 882,10 € |

Méthode des bornes intermédiaires

| | <i>Volume d'activité</i> | <i>Rapport ou cons.</i> | Q | PU | € | Ecart | |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|-----------------------|
| prix réel du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 1,00 | 11 500,00 | 8,1019 | 93 172,10 | | |
| prix pré établi du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 1,00 | 11 500,00 | 8,1290 | 93 483,50 | -311,40 | sur prix |
| prix pré établi du rapport pré établi de l'activité réelle | 11 500,00 | 1,00 | 11 500,00 | 8,1290 | 93 483,50 | 0,00 | sur quantités |
| pré établi pour le pré établi de l'activité pré établie | 10 000,00 | 1,00 | 10 000,00 | 8,1290 | 81 290,00 | 12 193,50 | sur volume d'activité |
| | | | | | | 11 882,10 | Total |

Analyse mscd

| MSCD | Constaté | | | | | |
|------|------------|-------------|-------|-----------------|----------------------|--------------|
| | N | par produit | Q | valeur unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 11500 | 1 | 11500 | 10,65 € | 10,65 € | 122 452,90 € |
| MSCD | Pré établi | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 10000 | 1 | 10000 | 11,77 € | 11,77 € | 117 710,00 € |
| MSCD | Ecart | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | unitaire par produit | montants |
| | 1500 | 1 | 1500 | - 1,12 € | - 1,12 € | 4 742,90 € |

Méthode des bornes intermédiaires

| | <i>Volume d'activité</i> | <i>Rapport ou cons.</i> | Q | PU | € | Ecart | |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------|-----------|------------|--------------|-----------------------|
| prix réel du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 1,00 | 11 500,00 | 10,6481 | 122 452,90 | | |
| prix pré établi du rapport réel de l'activité réelle | 11 500,00 | 1,00 | 11 500,00 | 11,7710 | 135 366,50 | -12 913,60 | sur prix |
| prix pré établi du rapport pré établi de l'activité réelle | 11 500,00 | 1,00 | 11 500,00 | 11,7710 | 135 366,50 | 0,00 | sur quantités |
| pré établi pour le pré établi de l'activité pré établie | 10 000,00 | 1,00 | 10 000,00 | 11,7710 | 117 710,00 | 17 656,50 | sur volume d'activité |
| | | | | | | 4 742,90 | Total |

Analyse centre

| Centre | Constaté | | | | | | |
|--------|------------|-------------|------|-----------------|---------------|-------------|----------------------|
| | N | par produit | Q | valeur unitaire | dont variable | Fixes | unitaire par produit |
| | 11500 | 0,11869565 | 1365 | 32,88 € | 22 386,00 € | 22 500,00 € | 3,90 € |
| Centre | Pré établi | | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | dont variable | Fixes | unitaire par produit |
| | 10000 | 0,1 | 1000 | 37,50 € | 15 000,00 € | 22 500,00 € | 3,75 € |
| Centre | Ecart | | | | | | |
| | N | par produit | Q | prix unitaire | dont variable | Fixes | unitaire par produit |
| | 1500 | 1 | 1500 | - 4,62 € | 7 386,00 € | - € | 0,15 € |

Méthode des bornes intermédiaires

| | <i>Volume d'activité</i> | <i>Rapport ou cons.</i> | Q | PU | Fixe | € | Ecart | | | |
|--|------------------------------|-----------------------------|----------|-----------|-------------|-----------|--------------|------------------|----------|--------|
| Charges réelles | 11 500,00 | 0,12 | 1 365,00 | | | 44 886,00 | | | | |
| Budget activité réelle (BSF) | 11 500,00 | 0,12 | 1 365,00 | 15,0000 | 22 500,0000 | 42 975,00 | 1 911,00 | sur budget | 1 761,00 | Global |
| Valeur préétablie de la production attendue (BSE) | 13 650,00 | 0,10 | 1 365,00 | 3,7500 | | 51 187,50 | -8 212,50 | sur activité | | |
| Valeur préétablie de la production réelle (BSI) | 11 500,00 | 0,10 | 1 150,00 | 3,7500 | | 43 125,00 | 8 062,50 | sur rendement | | |
| Valeur préétablie de la production préétablie | 10 000,00 | 0,10 | 1 000,00 | 3,7500 | | 37 500,00 | 5 625,00 | sur volume | | |
| | | | | | | | 7 386,00 | Total | | |

◀