

/

-

### **Résumé:**

Le présent travail traite un cas spécial du contrôle de gestion à savoir le contrôle des coûts par la technique des écarts. Cette technique permet d'améliorer les coûts et par conséquent la compétitivité et les rendements de l'entreprise. Après un aperçu sur le système des coûts le travail présentera la technique de calcul des écarts sur les charges directes et indirectes

/

---

(/

(1

-

---

- ( )

-

(2)

-

( )

-

/

.( )

(3)

D	C	B	A	
x	x	x	x	
x	x	x	x	
x	x	x	x	
			x	
			x	

-		
-		-
-		-
-		-
-		-
-		-
-		-

..... (1)

/

:(1)

)

(

:-

:-

:-

:

....

-

"

-

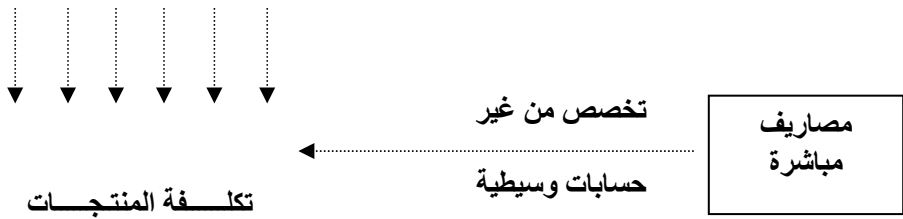
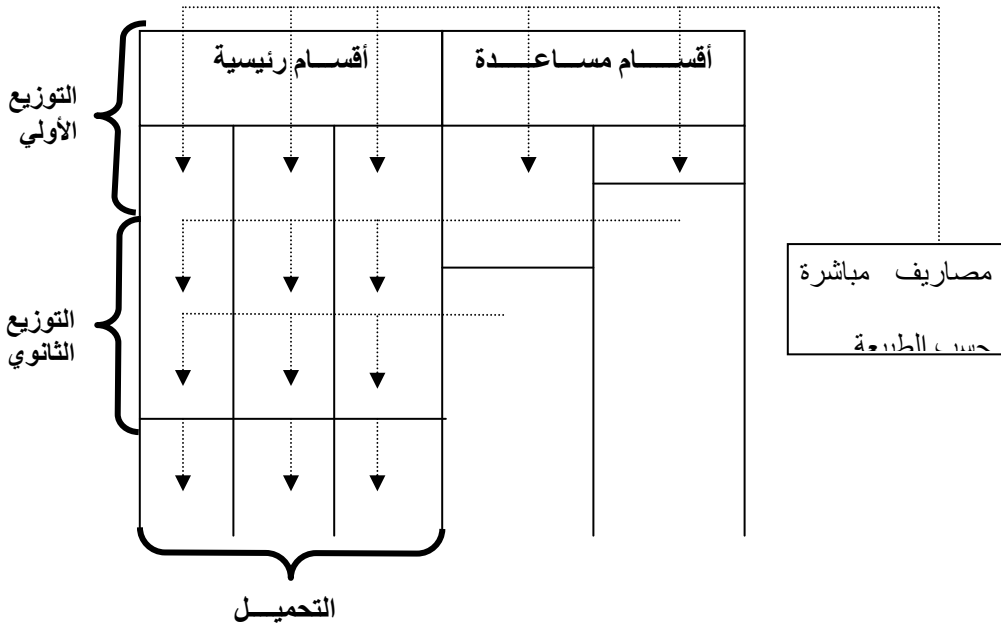
"

1988

-

( ...

: )



F	E	D	C	B	A
---	---	---	---	---	---

/

)

.( ...

( )

( Devis )

)

.(

.( ) (1)



---

"Direct costing"

) Direct costing

	(	-
:		
)		-
	(	-
	( )	-
		-
		<u>-</u>
:		
		-
( )		-
		-
		<u>-</u>

/

---

:

( ) \_\_\_\_\_

( )

\_\_\_\_\_ (//)

\_\_\_\_\_ (1)

:

-

-

( )

-

)

-

(

( )

-

\_\_\_\_\_ (2)

:

-

\_\_\_\_\_ : -

\_\_\_\_\_ ( /  
\_\_\_\_\_ )

.( )

\_\_\_\_\_ (1

( ) .

:

-  
-  
-

:

\_\_\_\_\_ -

\_\_\_\_\_ -

\_\_\_\_\_ -

\_\_\_\_\_ (2

:

/

"

-		
-		
-	)	(

..... (//

..... (1

: .

» : -

.( ) « ...

( ) -

..... (2

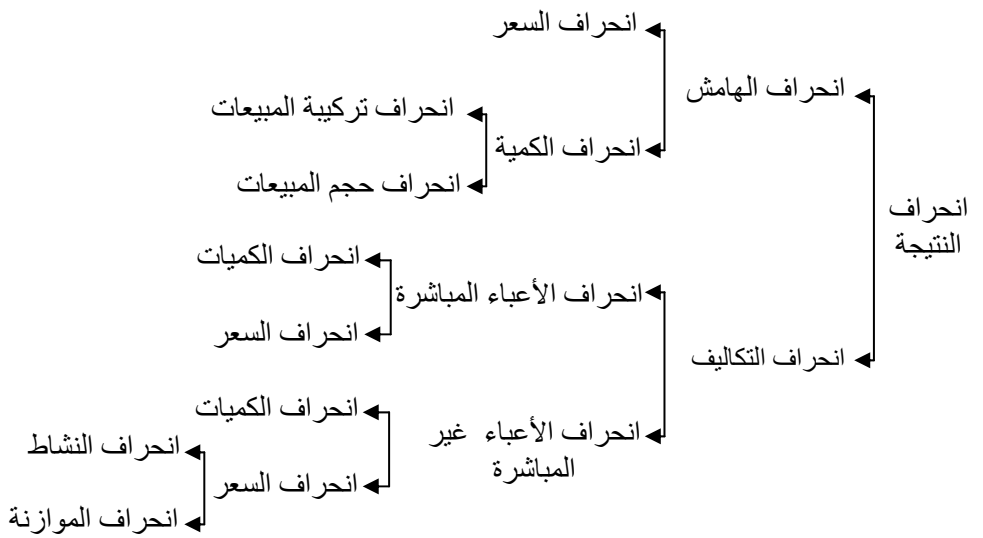
( )

$$P_P \times (Q_P - Q_R) = \text{انحراف الكمية}$$

↓ ↓  
الكميات مقبمة بسعر تقديري حقيقي - تقديري

0 <

0 <

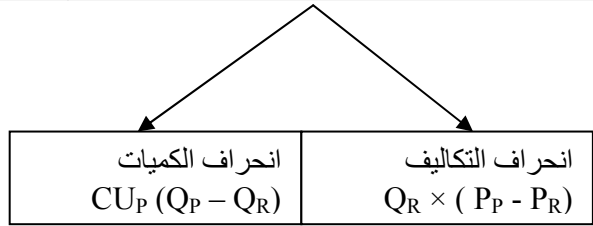


(//

(1

(

الانحراف العام تكلفة حقيقية – تكلفة تقديرية للإنتاج المقدر	
انحراف الحجم = $CU_P \times (\text{إنتاج حقيقي} - \text{إنتاج تقديري})$	انحراف اقتصادي <sup>(1)</sup> = تكلفة شاملة حقيقية – تكلفة تقديرية للإنتاج الحقيقي $Q_P P_P - P_R Q_R$



-  
:Q  
:P  
:CU  
(

:P  
:R

$$= 40 \times 1,5 \times 2000. 120000 =$$

/

1850:

1.6:

41,5 :

$$122840 = 1850 \times 1.6 \times 41.5 =$$

$$(\quad) 2840 = 120000 - 122840 = \text{""""""""""}$$

$$(\quad) 11840 = 11000 - 122840 = \text{""""""""""}$$

:

$$(\quad) 4440 = 2\,960 \times 1,5 = Q_R \times (P_P - P_R) =$$

$$\begin{aligned} (\quad) 7\,400 &= 400 \times 185 = CU_P (Q_P - Q_R) = \\ &= CU_P (\quad - \quad) = \end{aligned}$$

$$(\quad) 9000 = 60 (1850 - 2000) = \dots\dots\dots$$

:\_\_\_\_\_

$$+ \quad = \quad \quad (A)$$

$$(\quad) 2840 = (\quad) 9000 + (\quad) 11840 = \text{-----}$$

$$+ \quad + \quad = \quad \quad (B)$$

$$= (\quad) 9000 + (\quad) 7400 + (\quad) 4440 = \text{-----}$$

$$(\quad) 2840$$

$$+ \quad = \quad \quad (C)$$

$$= (\quad) 7400 + (\quad) 4440 = \text{-----}$$

$$(\quad) 11840$$

$$: \underline{\hspace{2cm}} (\quad)$$

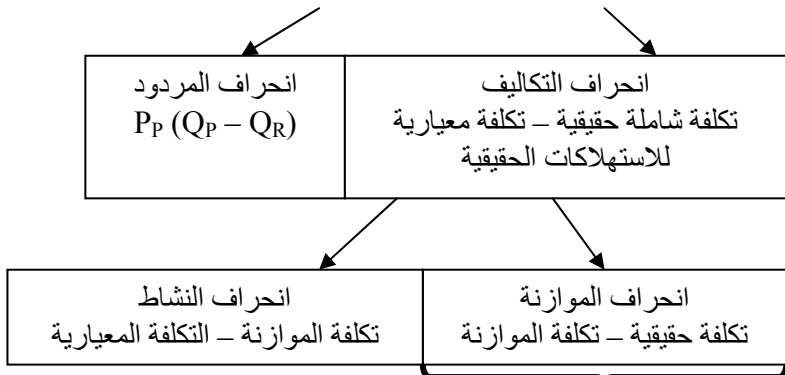


---

\_\_\_\_\_ (2)

\_\_\_\_\_ (

الانحراف العام - الإجمالي - التكلفة الحقيقية - التكلفة المعيارية للإنتاج المعياري	
انحراف الحجم (إنتاج حقيقي - إنتاج تقديري) $CU_P$	انحراف اقتصادي تكلفة شاملة حقيقية - تكلفة معيارية للإنتاج الحقيقي $Q_P P_P - P_R Q_R$



بالرجوع إلى الاستهلاك الحقيقي

(

			-	
			2400.:	
			2000:	
72000	19200	91200 :		
			-	
			2700 :	
			2340 :	
79782	19200	98982 :		
			-	

$$( ) \quad 7782 = 91200 - 98982 = \dots\dots\dots$$

$$= (2000 \div 91200) \times 2340 - 98982 = \dots\dots\dots ( ) \quad 7722$$

$$( ) \quad 3618 = (38 \times 2700) - 98982 = \dots\dots\dots$$

$$1218 = (19200 + (30 \times 2700)) - 98982 = \dots\dots\dots ( )$$

$$(38 \times 2700) - (19200 + (30 \times 2700)) = \dots\dots\dots$$

$$( ) \quad 2400 - = 102600 - 10200 = \dots\dots\dots$$

$$P_P (Q_P - Q_R) =$$

$$( \quad - \quad ) = \dots\dots\dots$$

$$4104 = 38 ( ( 1.2 \times 2340 ) - 2700 ) = \dots\dots\dots$$

$$CU_P ( \quad - \quad ) =$$

$$( ) \quad 15504 = 45,6 ( 2000 - 2340 ) = \dots\dots\dots$$

$$= \quad = \quad (A : \underline{\quad})$$

$$( ) \quad 15504 + ( ) \quad 7722 = (( ) \quad 7782$$

$$+ \quad = \quad (B$$

$$4104 + ( ) \quad 3618 = ( ) \quad 7722$$

)

$$\begin{array}{r} / \\ \hline + \quad = \quad (C \\ ( \quad ) 2400 + ( \quad ) 1218 = ( \quad ) 3618 \\ + \quad + \quad = \quad (D \\ + ( \quad ) 2400 + ( \quad ) 1218 = ( \quad ) 7722 \\ ( \quad ) 4104 \\ \underline{\hspace{10em}} ( \end{array}$$

1) ALAZARD C. et SEPARI S., Contrôle de gestion, Editions DONOD, Paris, 2001.

2) DORIATH Brigitte, Contrôle de gestion, Editions DUNOD, Paris, 1999.

3) REBOUH Bernard, Comptabilité analytique et contrôle de gestion, Editions ELLIPSES, Paris, 1997.

4) VUILLOD M. et SCARAMUZZA, Le système des coûts, Editions FOUCHER, Paris, 1999.