

Consigne de Travail du tableau 3/3:
Faites glisser les étiquettes jaunes sur les zones blanches pour constituer les écarts indiqués.

Coût constaté activité réelle 157 050	-	Coût préétabli activité prévue pour production réelle 160 146	= Écart global -3 096
Coût constaté activité réelle 157 050	-	Budget flexible activité réelle 162 435	= Écart sur coût -5 385
Budget flexible activité réelle 162 435	-	Coût préétabli activité réelle 157 500	= Écart sur activité 4 935
Coût préétabli activité réelle 157 500	-	Coût préétabli activité prévue pour production réelle 160 146	= Écart sur rendement -2 646

Conclusion :

Écart global : Écart favorable peu conséquent.

Écart sur coût : Écart favorable, le plus significatif en valeur. Dû essentiellement au gain sur les charges variables. L'analyser pour pérenniser l'économie.

Écart sur activité : Écart défavorable. Il est dû à une non imputation de charges fixes liée à une activité réelle inférieure à l'activité normale. Voir si l'on peut utiliser les heures machine non réalisées (par exemple en vendant des heures machine à l'extérieur).

Écart sur rendement : Écart favorable. Pour la production réelle, on a optimisé l'usage des machines.