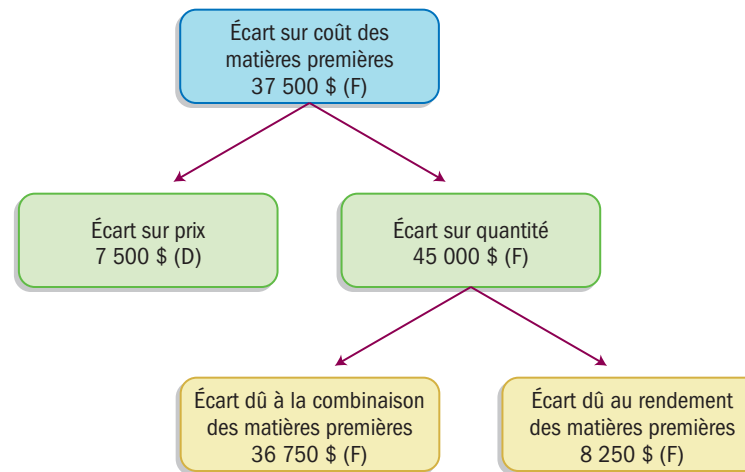


Figure 16.8 L'analyse de l'écart sur coût des matières premières relatif à la fabrication du ketchup aux tomates



L'ANALYSE DE L'ÉCART SUR COÛT DE LA MAIN-D'ŒUVRE DIRECTE

L'analyse de l'**écart sur coût de la main-d'œuvre directe** permet de déterminer, au volume atteint, pour quelles raisons le coût réel de la main-d'œuvre diffère du coût standard. L'écart total sur coût de la MOD peut être attribuable à des variations du taux horaire ou à des variations du nombre d'heures de MOD consommées. On distingue donc l'écart sur taux de l'écart sur temps :

$$\text{Écart sur taux} = (\text{Taux réel} - \text{Taux standard}) \times \text{Heures réelles}$$

$$\text{Écart sur temps} = (\text{Heures réelles} - \text{Heures standards}) \times \text{Taux standard}$$

Le nombre d'heures réelles de MOD est celui réellement utilisé ; les heures standards sont celles qui auraient dû être utilisées ; le taux réel est le taux horaire réellement payé pour la MOD ; et le taux standard est celui qui aurait dû être payé.

L'ÉCART SUR TAUX

L'**écart sur taux** permet d'isoler les répercussions des variations du taux horaire de la MOD sur le coût total de cette ressource. On le calcule en multipliant le nombre d'heures de MOD par la différence entre le taux réel et le taux standard.

L'ÉCART SUR TEMPS

L'**écart sur temps** permet d'isoler les répercussions des variations de productivité de la MOD. On le calcule en multipliant la différence entre le nombre d'heures de MOD utilisées et le nombre d'heures standards par le taux standard. On calcule le nombre d'heures standards en multipliant le nombre d'heures standards unitaire par le volume de production réel.

L'exemple suivant illustre l'analyse de l'écart sur taux et de l'écart sur temps.