

Comptabilité et contrôle de gestion Initiation I

Introduction au contrôle de gestion

Section 0 : Définition et objet du contrôle de gestion

Chapitre 1 : Les principales méthodes de calculs des coûts complets

Section 1 : Le calcul d'un coût complet par la méthode traditionnelle des centres d'analyse

I- La démarche générale

- 1.1. un parcours différent suivant le type de charge
- 1.2. une hiérarchie des coûts

II- Les charges incorporées aux coûts des produits

- 2.1. charges incorporables et non incorporables
- 2.2. charges supplétives
- 2.3. concordance avec le résultat de la comptabilité générale

CCG101

Cours n°1

III- la valorisation des sorties de stocks

- 3.1. Méthode FIFO
- 3.2. Méthode LIFO
- 3.3. Méthode du CMP après chaque entrée
- 3.4. Application : le cas STOCKS

IV Cas de synthèse

Le cas Plateaux

CCG101
Cours n°1

Introduction au contrôle de gestion
Section 0

Définition et objet du contrôle de gestion

I Définitions

Le contrôle de gestion:

Traduction du terme « management control »

Trois phases : avant, pendant et après l'action

Finalisation

Pilotage

mesure de performance ou post-évaluation

efficacité

efficience

économie

CCG101

Cours n°1

Déf. « C'est le processus par lequel les dirigeants s'assurent que les ressources sont obtenues et utilisées avec efficacité et efficience pour réaliser les objectifs de l'organisation. (ANTHONY, DEARDEN, 1976).

Déf. «c'est un ensemble de processus et de dispositifs qui, dans les organisations, orientent les décisions, les actions, les comportements pour les rendre cohérents avec des objectifs à long et moyen terme et qui s'appuient sur des systèmes d'information. » (H. BOUQUIN, 1998).

II Le contrôle de gestion : une régulation des Comportements

« Le contrôle de gestion est né à la fois d'un environnement qui l'a rendu nécessaire et d'outils disponibles qui l'ont rendu possible » (A.BURLAUD, C.SIMON, 1997)

CCG101

Cours n°1

Maîtriser l'entreprise devenue plus complexe

- Intégration verticale => ensemble plus rigide
- Intégration horizontale => résultats de chacun des produits moins visibles
- Augmentation des frais fixes de structure => perte de souplesse

Contrôler à distance l'entreprise morcelée

- Mise en place des règles, procédures qui assurent la conformité des comportements
- « management par les chiffres reliés à de bons indicateurs » (J.L.MALO, J.C.MATHE , 2000)

CCG101

Cours n°1

Les hypothèses implicites du contrôle à Distance

- Un lien contractuel
- Une relation client-fournisseur
- Centres de responsabilités
et
prix cession interne

Le contrôle à distance permet une réduction de la complexité

=> Traduction des problèmes techniques en indicateurs de succès

III Le contrôle de gestion dans le « système-entreprise »

- Appréhension de l'entreprise dans sa globalité

- L. von Bertalanffy « Théorie générale des systèmes » 1968

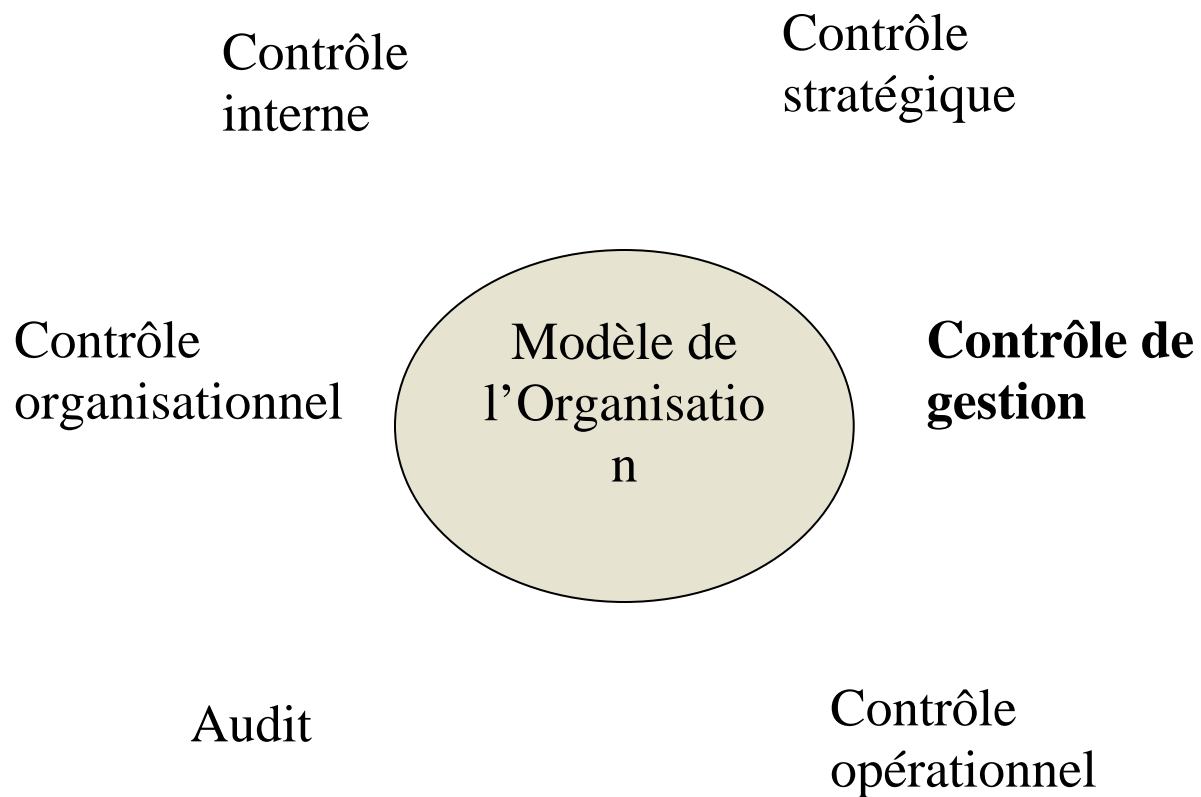
- « Ensemble d'éléments en interaction, ouvert sur son environnement et qui cherche à lutter contre l'entropie en mettant en place des mécanismes de régulation » (C.Alazard, S. Separi, 1998)

CCG101
Cours n°1

IV La place du contrôle de gestion parmi d'autres types de contrôle

source

(C.Alazard et S. Separi, 1998, p 19)



CCG101
Cours n°1

Comptabilité et contrôle de gestion Initiation I

Chapitre 1

**Les principales méthode de calculs des
coûts complets**

Déf. : un coût complet est constitué par
l'ensemble des charges qui peuvent lui être
rattachées

PCG 1947 : méthode des sections homogènes

PCG 1982 : méthode des centres d'analyse

PCG 1999 : -

« *two stage cost allocation method* »

Atkinson et al., Management accouting,
prentice Hall, 2001

Entreprise mono-produit/entreprise diversifiée

Traitement différent des charges communes

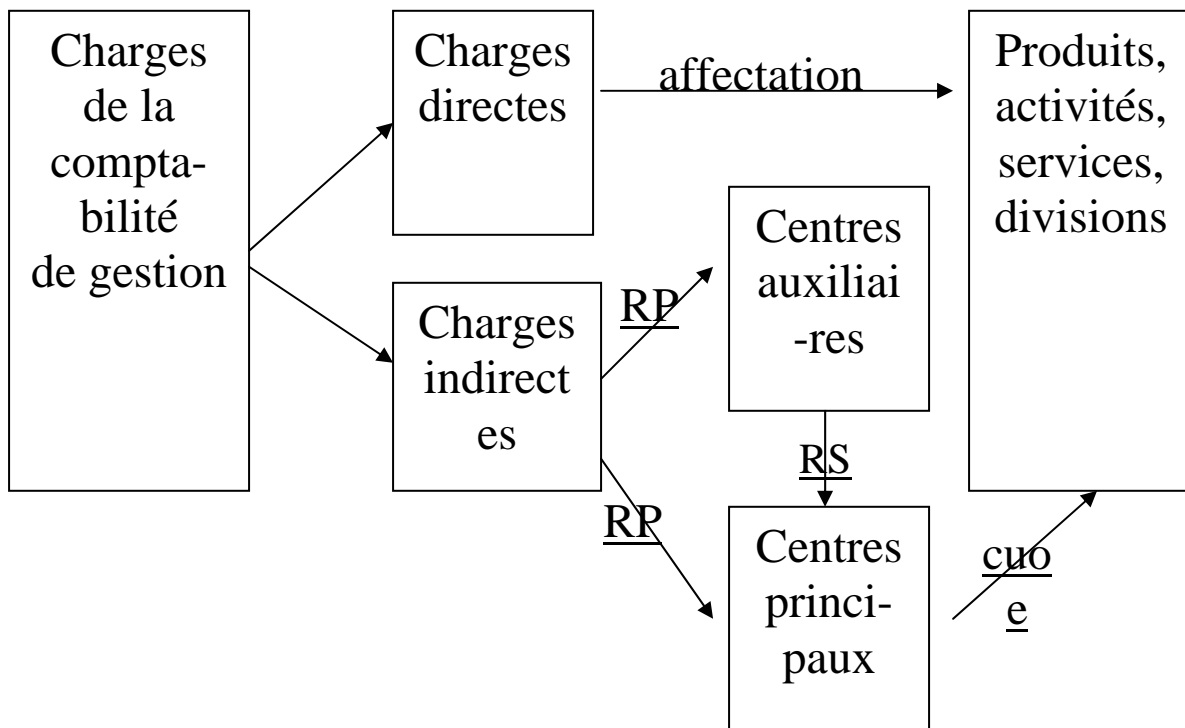
⇒ Méthode ABC

Section 1

Le calcul d'un coût complet par la méthode traditionnelle des centres d'analyse

I La démarche générale

1.1. Un parcours différent suivant le type de charge



CCG101

Cours n°1

Unité d'œuvre :

unité de mesure de l'activité du centre d'analyse

- Unités physiques
- Unités monétaires

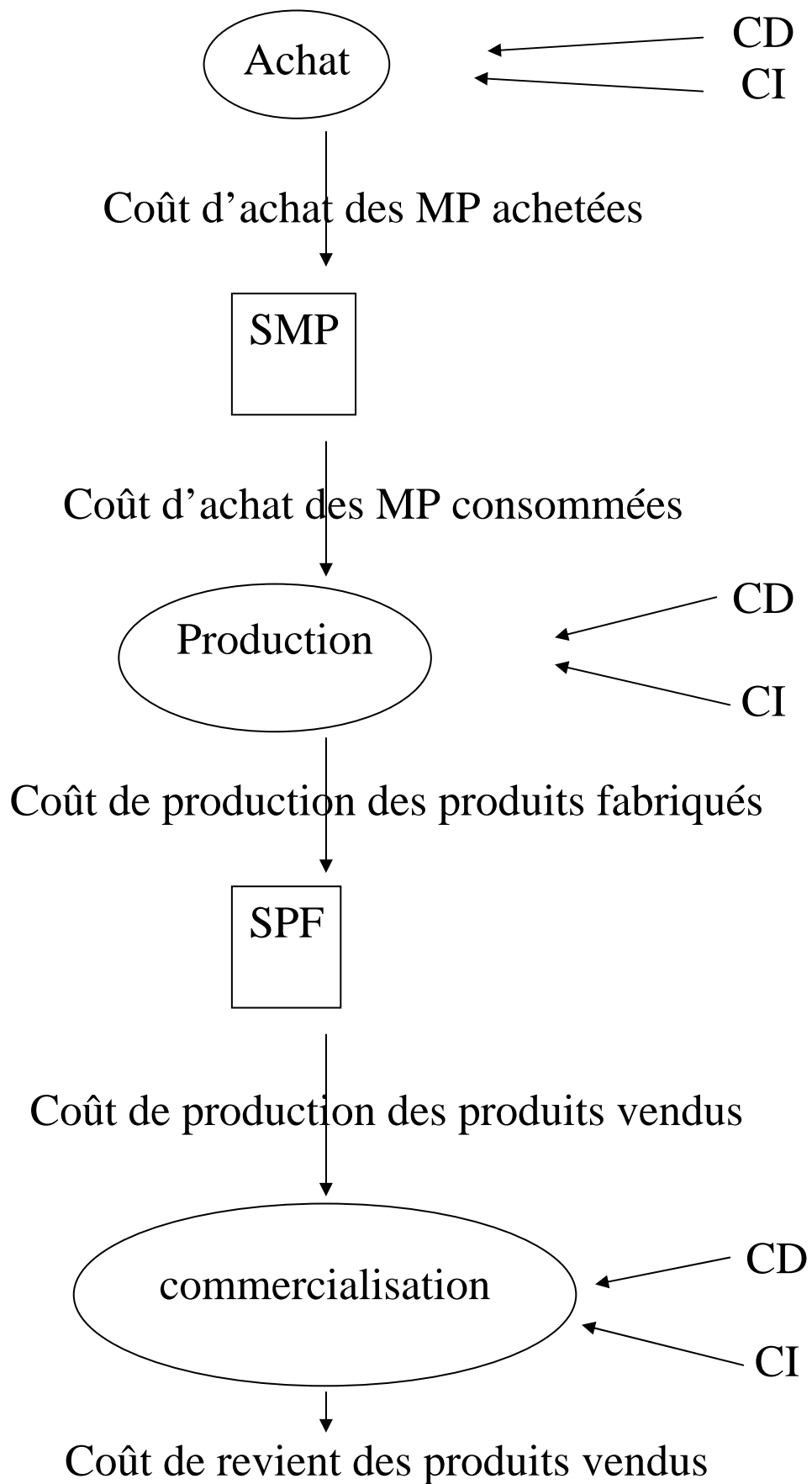
Lien de causalité entre la variable retenue et le niveau de charges du centre d'analyse

Coût d'unité d'œuvre =
coût indirect du centre / nbre d'unités d'œuvre.

1.2. Une hiérarchie des coûts

- coût d'achat
- coût de production
- coût de revient

Attention aux stocks !



CCG101

Cours n°1

Schéma du compte d'exploitation analytique

1	Prix de vente des produits vendus pendant la période
	Élément du coût de revient
2	Coût de production (achat+fabrication) Charges directes de production Coût des unités d'œuvre des centres d'analyse de production
3	Coût hors production (distribution, administration ; financement) Charges indirectes hors production Quote part appropriée des coûts des centres d'analyses hors production
4(2+3)	Coût de revient total des produits vendus pendant la période
5(1- 4)	Résultat d'exploitation analytique

II les charges incorporées aux coûts des produits

2.1. charges incorporables et non incorporables

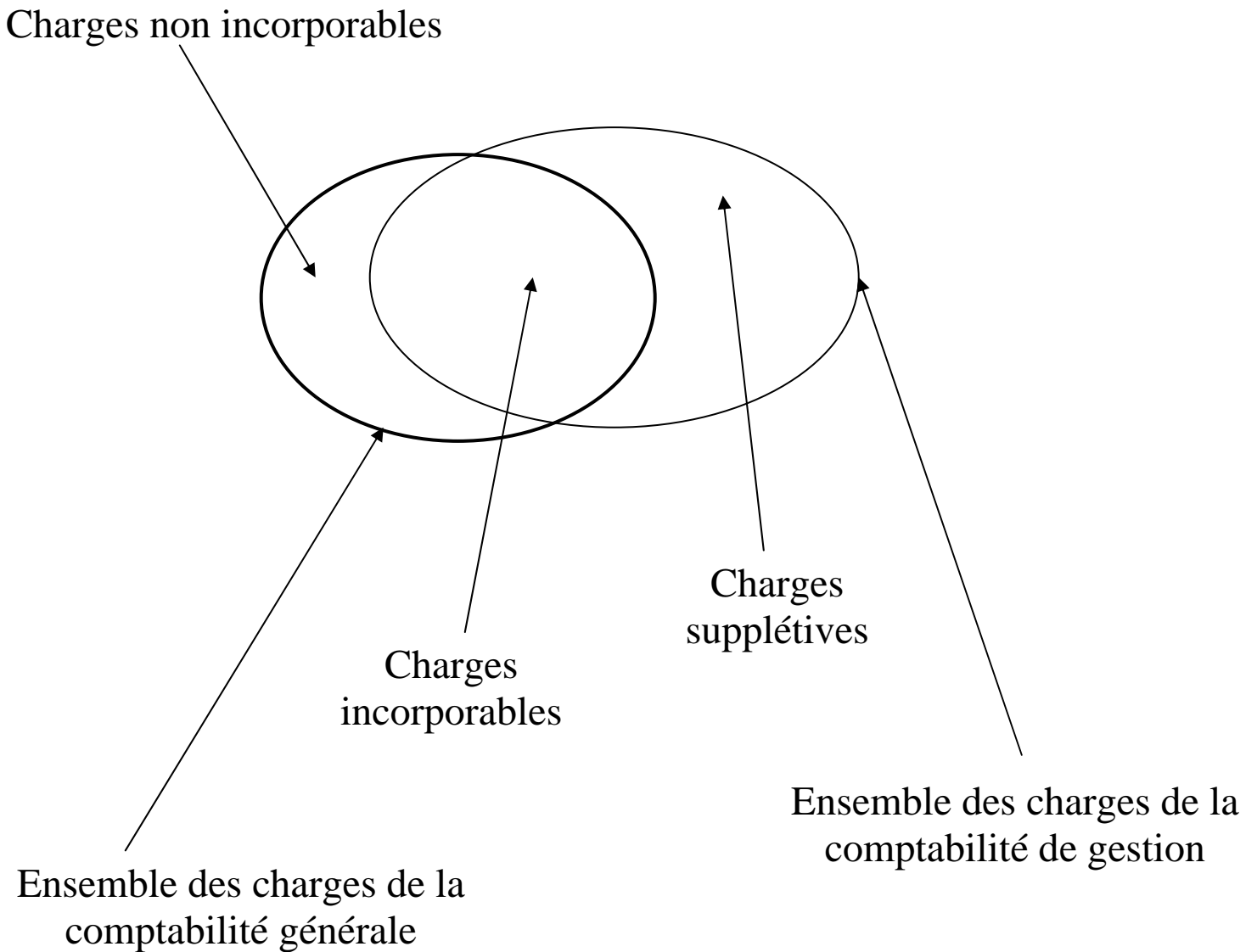
- Charges non incorporables par nature
- Différences sur charges incorporables
- Abonnement des charges

2.2. Charges supplétives

- la rémunération du travail de l'exploitant individuel non salarié
- la rémunération des capitaux propres de l'entreprise

2.3. Concordance avec le résultat de la comptabilité générale

Schéma d'après Burlaud/Simon p 33



III la valorisation des sorties de stocks

Rappel : inventaire permanent

3.1. Méthode FIFO ou PEPS

Principe : prélèvement en priorité sur les lots les plus anciens

Critique : bonne évaluation du patrimoine et mauvaise évaluation du résultat

3.2. Méthode LIFO ou DEPS

Principe : prélèvement en priorité sur les lots les plus récents

Critique : bonne évaluation du résultat et mauvaise évaluation du patrimoine

CCG101

Cours n°1

3.3. Méthode du CMP unitaire

= (valeur du SI + coût d'entrée du bien) /
(Qté initiale en stock + qté entrée)

Avantage : bon suivi de l'évolution des prix

Conclusion

CCG101

Cours n°1

3.4. Application

La valorisation des sorties de stocks

CAS STOCKS

Le stock initial et les mouvements concernant la matière première M en janvier sont les suivants:

1 janvier	stock initial	lot n°50	5 000 kg à 10 €/le kg
3 janvier	entrée	lot n°51	2 500 kg à 16 €/le kg
12 janvier	sortie		6 000 kg
17 janvier	entrée	lot n°52	4 500 kg à 14 €/le kg
28 janvier	sortie		3 000 kg

Questions

Evaluez les sorties et le stock final en janvier selon

- 1) la méthode du premier entré - premier sorti
- 2) la méthode du dernier entré - premier sorti
- 3) la méthode du coût moyen pondéré unitaire