

# **Comptabilité et contrôle de gestion Initiation I**

## ***Introduction au contrôle de gestion***

### ***Section 0 : Définition, rôle et positionnement du contrôle de gestion***

### **Chapitre 1 : Les principales méthodes de détermination 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, rôle et positionnement 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 »**

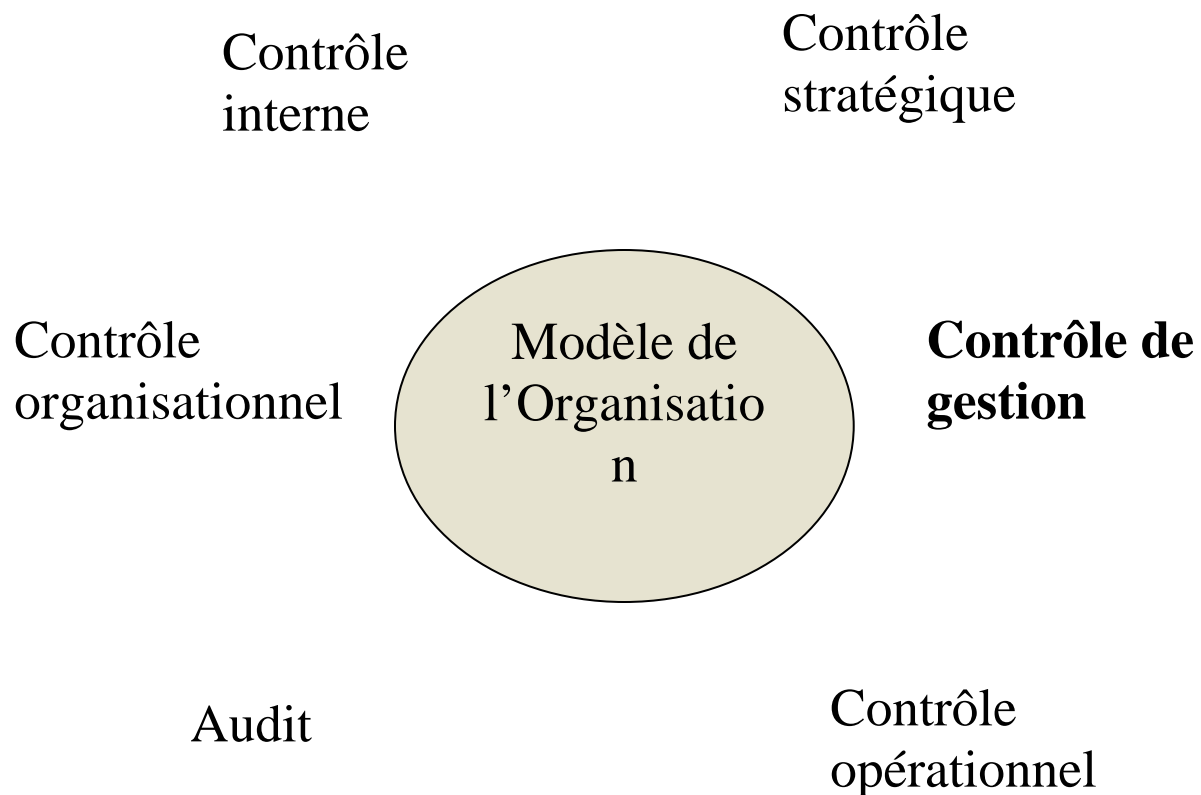
- Appréhension de l'entreprise dans sa globalité
  
- L. von Bertalanffy « Théorie générale des systèmes » 1968
  
- « Ensemble d'éléments en interaction, ouvert sur son environnement et qui cherche à lutter contre l'entropie en mettant en place des mécanismes de régulation » (C.Alazard, S. Separi, 1998)

**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 détermination 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

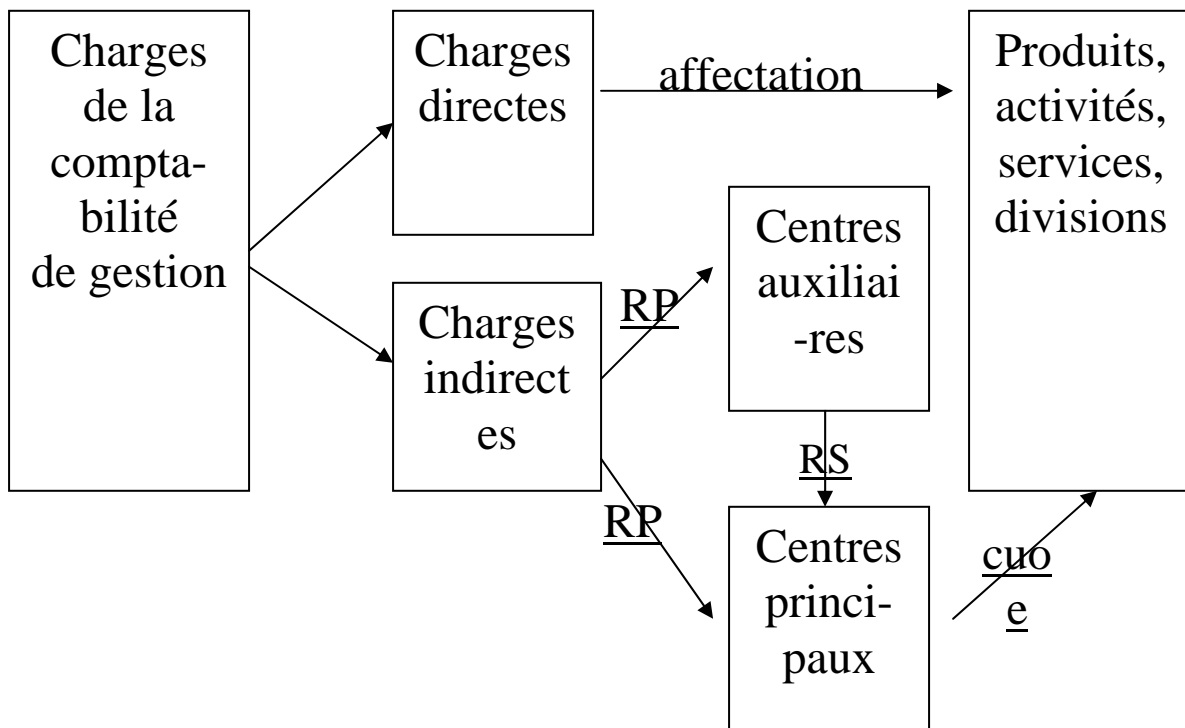
⇒ Méthode ABC

## 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

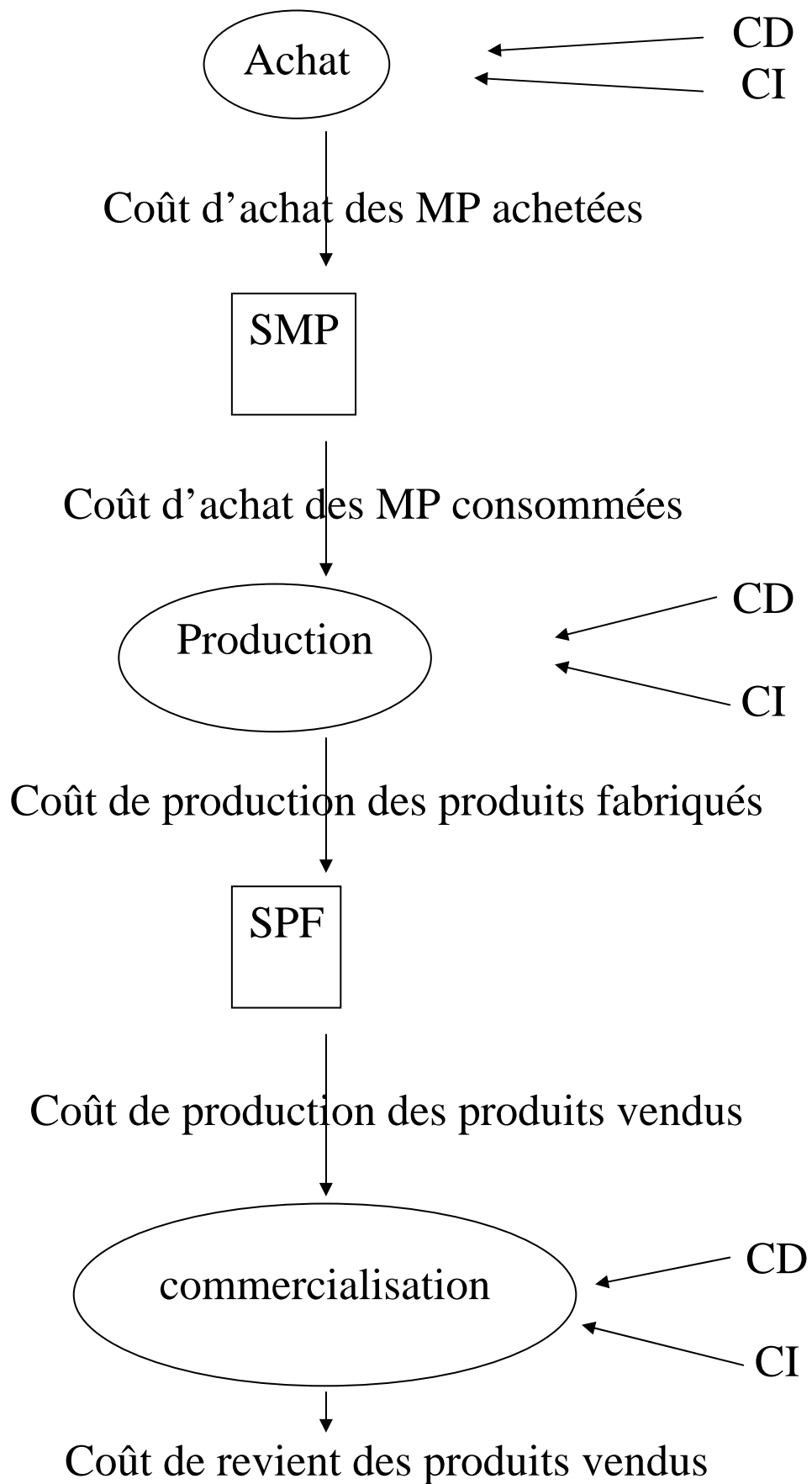
Lien de causalité entre la variable retenue et le niveau de charges du centre d'analyse

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**

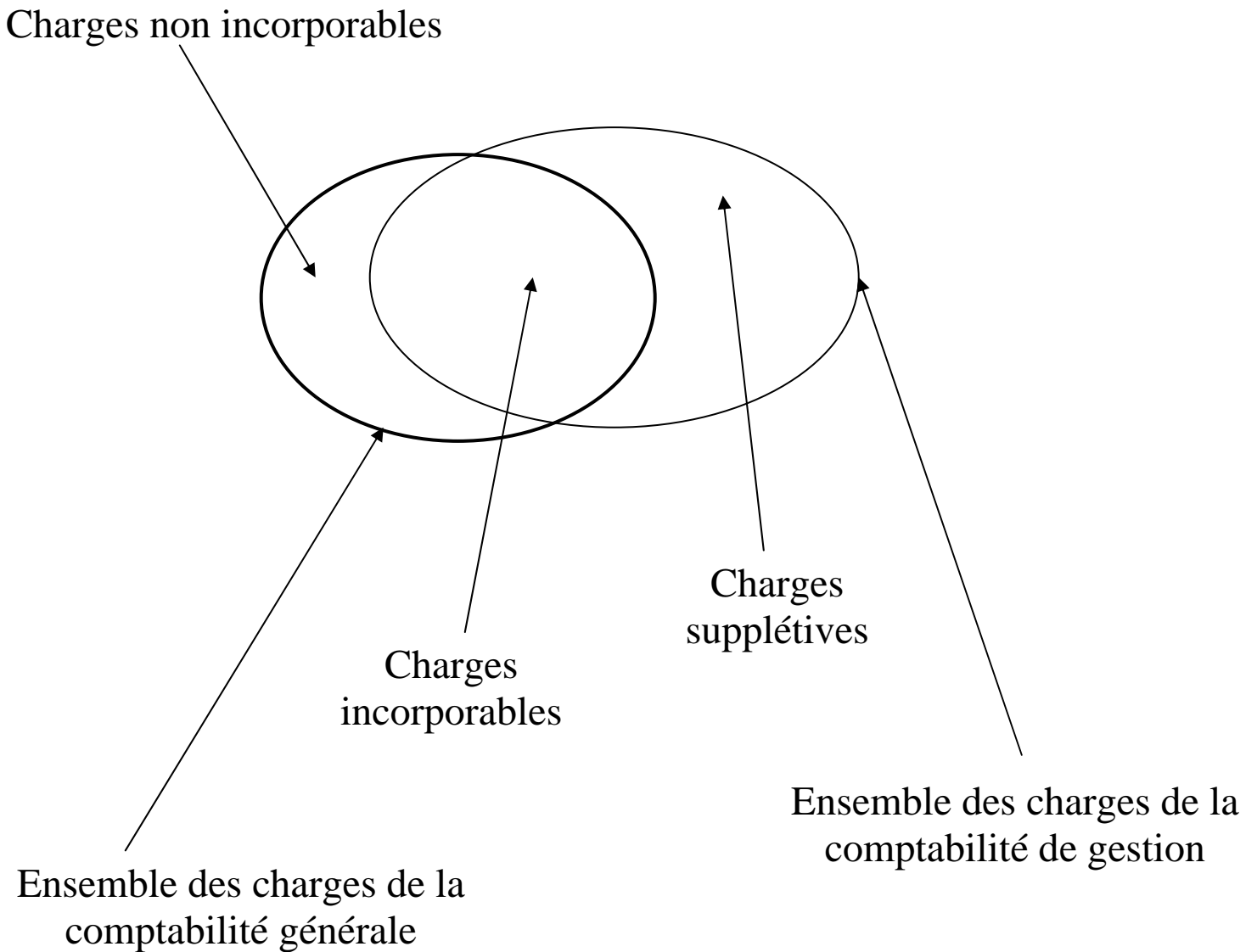
- Charges non incorporables par nature
- Différences sur charges incorporables
- Abonnement des charges

### **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