



SÉQUENCE 1: INTRODUCTION AU Comptabilité de Gestion (Analytique)

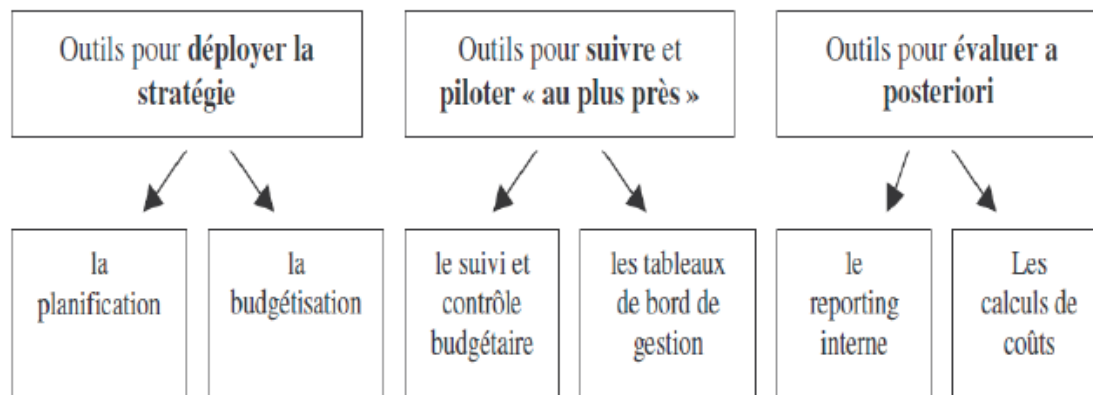
Assane NDAO, UVS / Ecole Supérieure Polytechnique, UCAD - Dakar

Introduction au contrôle de gestion

Le concept de contrôle de gestion

- « Le contrôle de gestion (management control) est le processus par lequel les managers obtiennent l'assurance que les ressources sont obtenues et utilisées de manière efficace et efficiente pour la réalisation des objectifs de l'organisation ». R.N. Anthony, 1965
- « Le contrôle de gestion est le processus par lequel les managers influencent d'autres membres de l'organisation pour mettre en œuvre les stratégies de l'organisation ». R.N. Anthony, 1988
- « Le contrôle de gestion est un système de régulation des comportements de l'homme dans l'exercice de sa profession et, plus particulièrement lorsque celle-ci s'exerce dans le cadre d'une organisation ». Burlaud, Simon, 1997

Panorama des outils du contrôle de gestion :



Comptabilité de gestion

- La branche de la comptabilité qui a pour fonction de calculer les coûts était appelée :
 - Comptabilité analytique
 - Comptabilité de gestion dans les ouvrages plus récents.
- La comptabilité de gestion doit informer les managers :
 - Sur la rentabilité et les marges apportées par les clients et les produits,
 - Et sur les coûts et les performances des processus internes.
- La comptabilité de gestion doit répondre aux besoins de ceux qui gèrent l'entreprise, les managers. Elle doit montrer comment l'entreprise alloue et consomme ses ressources.

Les différentes utilisations de la comptabilité de gestion

- Le calcul des coûts de revient;
- La prise de décision;
- La planification et le contrôle (contrôle budgétaire)

Coûts et décisions de gestion

- Les décisions de gestion interviennent à trois niveaux:
 - Le niveau stratégique des grandes orientations à long terme de l'entreprise ; les décisions stratégiques sont prises au niveau de la direction générale ;
 - Le niveau courant (ou tactique) ; les décisions tactiques sont généralement déléguées à des niveaux inférieurs de la hiérarchie ;
 - le niveau d'exécution :

Coûts et décisions stratégiques

- La compétitivité peut reposer sur deux sortes de stratégies :



Stratégies génériques de M. Porter.	Utilité de la comptabilité de gestion
Stratégie de domination par les coûts	<p>L'offre de l'entreprise est perçue comme analogue à celles de ses concurrents. L'entreprise la plus performante est celle qui obtient les coûts et donc les prix de vente les plus bas. La recette stratégique consiste à pratiquer de faibles marges unitaire appliquées à un fort volume.</p> <p>-Mieux comprendre les facteurs expliquant l'évolution des coûts à long terme</p> <p>-Identifier les économies de coûts.</p>
Stratégie de différenciation	<p>L'offre de l'entreprise est perçue comme différente de celles des concurrents. Cette différence vise à accroître la « valeur » du produit pour le client, en améliorant sa performance ou son coût. La recette stratégique consiste à pratiquer de forte marge unitaire à un faible volume.</p> <p>-Mieux comprendre les conséquences sur les coûts des actions sur les facteurs clés de compétitivité (la qualité, les délais, la personnalisation des produits, etc.)</p> <p>-Comparer la valeur attribuée par le client à chaque caractère du produit avec le coût d'obtention de ce caractère.</p>

Typologie des coûts

- Etendue des coûts
 - Coûts complets : Le coût complet d'un objet est l'ensemble des charges qui peuvent lui être rattachées.
 - Coûts partiels : Un coût partiel ne regroupe qu'une partie des charges pouvant être rattachés à un objet.
 - Un coût variable regroupe les seules charges variables, c'est-à-dire celles qui varient avec le niveau d'activité ;
 - Un coût spécifique (ou cout direct) regroupe les seules charges spécifiques à l'objet de coût considéré, en excluant les charges partagées par plusieurs objets de coûts ;
 - Un coût marginal regroupe les seules charges marginales, c'est-à-dire celles qui concernent la dernière unité ou la dernière série produite.

Typologie des coûts

- Coûts fonctionnels
 - => les coûts d'acquisition
 - => les coûts de production
 - => les coûts de distribution



Typologie des coûts

- Coûts de revient
 - Les coûts de revient sont constitués par la totalité des charges supportées en raison de l'achat, de la production et de la distribution d'un produit ou d'un service rendu.
 - Dans les entreprises industrielles, les coûts de revient comprennent :
 - Le coût de production des produits vendus ;
 - Leur coût de distribution ;
 - Les charges communes non affectées à une fonction.

Typologie des coûts

- Coûts constatés et coûts prévisionnels
 - Un constaté (ou coût réel) regroupe des consommations réalisées et comptabilisées au cours de la période (généralement mensuelle) écoulée.
 - Un coût prévisionnel (ou coût préétabli) regroupe des consommations futures.

Le lien entre comptabilité générale et analytique (ou de gestion)

- La comptabilité analytique (ou de gestion) n'est pas soumise aux mêmes impératifs de formalisme que la comptabilité générale.
- Mais, elle est la source de la valorisation des stocks de produits finis au bilan