

Tout le DCG 11 EN FICHES

Contrôle de gestion

Le cours
en synthèses
VISUELLES

SCHÉMAS

MÉMOS

CARTES
MENTALES

**Réviser & mémoriser
efficacement !**

SOMMAIRE

- 1 Les sources d'information du contrôle de gestion
- 2 La fonction de contrôle de gestion selon la nature de l'entreprise
- 3 La place du contrôle de gestion dans les organisations
- 4 Poste et profil du contrôleur de gestion
- 5 Le passage de la comptabilité financière à la comptabilité de gestion
- 6 La méthode des coûts complets
- 7 La méthode ABC
- 8 Les méthodes de coûts partiels
- 9 Le coût cible
- 10 La gestion budgétaire
- 11 Les techniques de prévision fondée sur les séries chronologiques
- 12 Les lois de probabilités
- 13 Échantillonnage et estimation
- 14 Les centres de responsabilité
- 15 Intérêt et démarche du contrôle budgétaire

L'AUTEUR

Éric Margotteau

*Enseigne le contrôle de gestion en classes préparatoires
au DCG et pour le compte de grands cabinets*

- 16 Méthodologie des écarts sur coûts de production
- 17 Post-évaluation (écarts) des charges directes
- 18 Post-évaluation (écarts) des charges indirectes
- 19 Post-évaluation (écarts) de l'activité commerciale
- 20 L'écart sur résultat
- 21 La construction de tableaux de bord
- 22 La budgétisation des frais généraux
- 23 La gestion de la qualité
- 24 Un contrôle de gestion spécifique au suivi de projet
- 25 La fonction commerciale
- 26 La fonction production
- 27 La fonction approvisionnement
- 28 La fonction ressources humaines

Les sources comptables

LA COMPTABILITÉ FINANCIÈRE

- Autrefois dénommée comptabilité générale, constitue toujours la source principale d'information pour le comptable de gestion et donc le contrôleur de gestion.
- Vise à rendre compte *a posteriori* de l'activité de l'entreprise (compte de résultat) et de l'état de celle-ci à un instant *t* (bilan) et permet de préparer les prises de décision de type investissement, cession d'entreprise ou encore affectation du résultat...
- Extraction des données informatiques
Extraction des données informatiques de la comptabilité financière nécessaire à destination du compagnon informatique du contrôleur de gestion : le tableur Excel de Microsoft, leader incontesté du marché.

LA COMPTABILITÉ DE GESTION

- Auparavant appelée comptabilité analytique, a pour vocation d'aider à la prise de décisions de gestion.
- Fixation d'un prix de vente, opportunité du lancement d'un produit, gestion des stocks, pilotage de la performance des acteurs...

Les sources non comptables

L'examen du processus de production

- Le contrôleur de gestion est au contact de l'outil de production et ou de servuction.

Les indicateurs de suivi

- Mise en place d'une batterie d'indicateurs servant de base au pilotage de l'entité : taux de charge des ateliers, parts de marché, taux de rotation des stocks, indices de satisfaction de la clientèle...

**Les sources
externes**

- Veille environnementale participant à l'effort d'intelligence économique : abonnements à des revues spécialisées, à des panels, visite de salons professionnels, benchmarking, collecte d'informations

LA FONCTION DE CONTRÔLE DE GESTION SELON LA NATURE DE L'ENTREPRISE

2

Le contrôle de gestion selon la taille de l'entreprise

Taille des entreprises	Conditionne l'apparition du contrôleur de gestion dans les entreprises. Pour appréhender la taille d'une structure, plusieurs critères usuels sont rencontrés : l'effectif, le CA, le total bilan, la capitalisation boursière, le résultat dégagé...
Effectif	Critère le plus discriminant pour expliquer l'apparition du contrôle de gestion dans les entreprises et les pratiques associées.

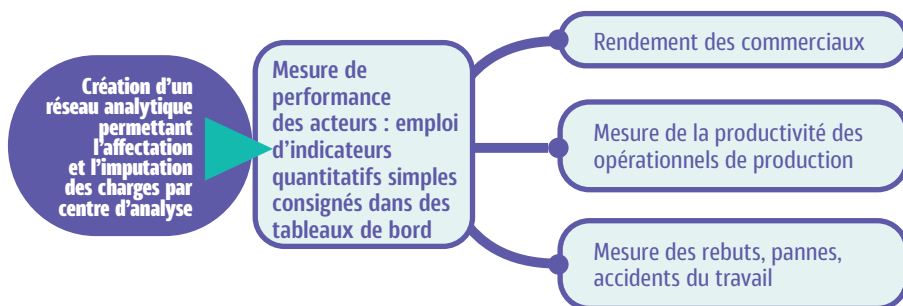
Le contrôle de gestion dans les microentreprises

DÉFINITION : Les **microentreprises** ou **TPE**, Très Petites Entreprises (moins de 10 salariés et CA ou total bilan n'excédant pas 2 millions d'euros) ne présentent pas de structure organisationnelle formelle. Le système d'information est souple, réactif, voire flou. Le chef d'entreprise prend en charge la quasi-totalité des travaux de gestion assisté par un secrétariat polyvalent.

➡ Avec la **généralisation de l'informatique**, les TPE ont parfois intérêt à internaliser la tenue de la comptabilité financière. Le contrôle de gestion suit cette évolution et fera progressivement son entrée dans les activités de management des TPE.

Le contrôle de gestion dans les PME

DÉFINITION : Les **PME** (moins de 250 personnes, CA inférieur à 50 millions d'euros et total bilan inférieur à 43 millions d'euros) ne sont souvent que des TPE qui ont grandi.



➡ Contrôle de gestion embryonnaire : pas de planification stratégique ni de mise en place du système budgétaire complet.

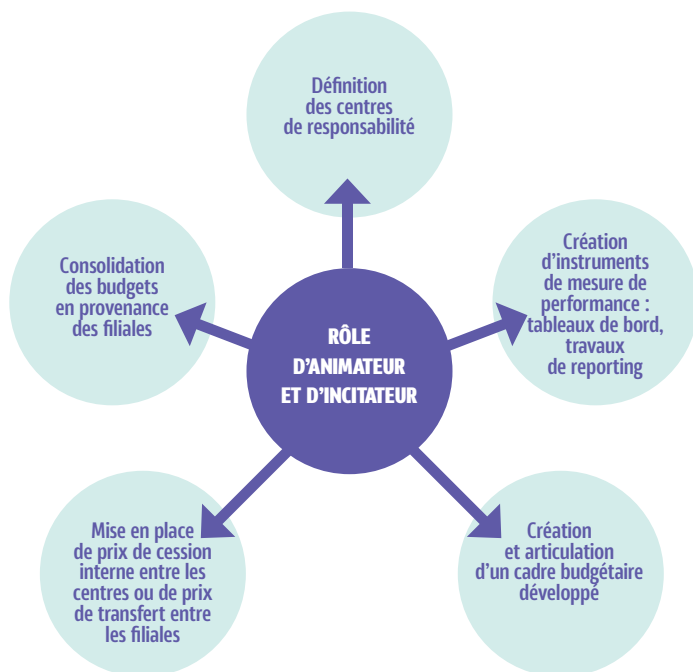
Le contrôle de gestion dans les ETI et les grandes entreprises

DÉFINITION : Les **ETI (entreprises de taille intermédiaire)** regroupent les structures caractérisées par un effectif de plus de 250 salariés jusqu'à 5000, un CA ne dépassant pas 1500 millions d'euros ou dont le total bilan n'excède pas 2 000 millions d'euros. Les grandes entreprises sont constituées par celles dépassant ces seuils.

➡ **Système d'information** plus complexe et formalisé. Le contrôleur de gestion participe à son architecture avec la DSI (direction du système d'information).

➡ Selon la structure de l'entreprise et le degré de délégation, le contrôleur de gestion va créer un véritable **système d'animation budgétaire** et s'inscrire dans une démarche de planification stratégique.

➡ Couplage **stratégie/contrôle de gestion** (gouvernance managériale ou actionnariale réclamant une formalisation claire des axes stratégiques poursuivis).

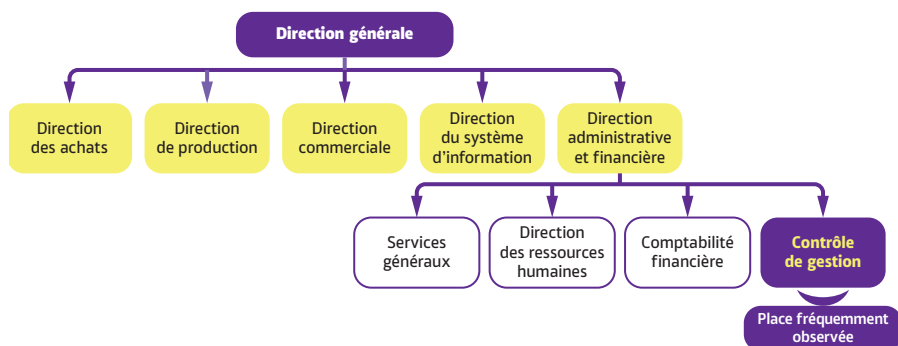


LA PLACE DU CONTRÔLE DE GESTION DANS LES ORGANISATIONS

3

Une position fonctionnelle

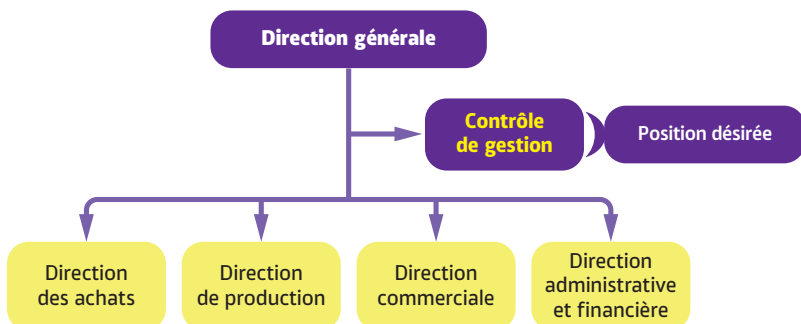
Le contrôleur de gestion est rattaché à une **direction fonctionnelle administrative, comptable et financière**. Cette organisation correspond à un contrôle de gestion limité à un rôle de suivi a posteriori et donc davantage à un **service de comptabilité analytique**.



➡ Mission **limitée à l'exercice comptable**, s'inscrit en **complément de la comptabilité financière** et ne coïncide pas avec la définition actuelle du contrôle de gestion.

Une position d'état-major

Le contrôle de gestion occupe une place de **staff** ou d'état-major disposant non pas d'une autorité hiérarchique mais d'une **autorité de spécialité**. Le contrôleur de gestion joue un rôle de support aux autres fonctions et peut remplir pleinement sa **mission de pilote et d'animateur du système d'information**.





L'organisation du service de contrôle de gestion

En France, la **séparation** entre la **comptabilité financière** et la **comptabilité de gestion** est souvent pratiquée du fait du caractère légalement obligatoire de la première et du caractère confidentiel de la seconde. Il est rare qu'un bouclage entre les deux soit effectué.

