# Pourquoi une comptabilité de gestion ?

**Comptabilité de gestion =** système d’informations ayant pour objectifs de :

1. Connaître les coûts des différentes fonctions de l’entreprise.
2. Déterminer les bases d’évaluation de certains éléments de l’actif du bilan : stocks, productions d’immobilisations,… (compléter la comptabilité génération)
3. Expliquer les résultats par secteur d’activité en calculant les **coûts complets des produits** (biens et services) pour les comparer à leur prix de vente.
4. Etablir des prévisions de charges et de produits.
5. Fournir les informations nécessaires à la gestion et tous les éléments de nature à éclairer les prises de décisions.

La comptabilité de gestion est tournée vers l’action. Elle doit permettre d’évaluer la performance de l’entreprise.

# Comptabilité de gestion et comptabilité financière.

|  |  |
| --- | --- |
| Comptabilité financière (générale).  = OBLIGATOIRE. 🡪 Précise, certifié, formelle. | Comptabilité de gestion (analytique).  = FACULTATIVE. 🡪 Rapide, pertinente, approchée. |
| Elle étudie les **flux externes** : retrace les opérations de l’entreprise avec le tiers (fournisseur, client, salarié, Etat). Pour les tiers et la direction.  Elle est normalisée (obéit aux règles comptables édictées par le droit comptable notamment dans le PCG « plan comptable général »).  Descriptive : donne une image synthétique du patrimoine de l’entreprise.  Manipule des données monétaire.    OBJECTIF : Représenter l’entreprise dans le passé. | Elle étudie les **flux internes** : décrit les évènements internes à l’entreprise. Pour tous les responsables.  Elle n’obéit pas à une règlementation mais propose des méthodes de calcul des coûts que chaque entreprise peut choisir en fonction de ses besoins.    Produit info : donne une image détaillée des processus et des activités de l’entreprise. Manipule des données économiques (monétaires ou non).  OBJECTIF : Aider la prise de décisions dans le présent pour le futur. |
| **Les deux comptabilités sont complémentaires.** | |

# Analyse des charges.

La comptabilité de gestion ne reprend pas toutes les charges de la comptabilité générale.

**Charges incorporables =   
 Charges de la comptabilité générale.   
 - Charges non-incorporables** (pas prise en compte en comptabilité de gestion).  **+ Charges supplétives** (qui ne font pas partie de la comptabilité financière).

L’objectif visé par le calcul des coûts des produits écarte la prise en compte des charges sans relations avec l’activité (produits fabriqués ou marchandises vendues) : ~~Charges non incorporables~~. Elle ne prend donc en compte que les **Charges incorporables**.

Certaines charges sont ignorées par la comptabilité financière mais prises en compte dans le calcul des coûts des produits : **Charges supplétives** (= rémunération fictive des capitaux propres, rémunération fictive du travail de l’exploitant individuel).

## Rémunération fictive des capitaux propres.

***Ex :*** *les CPropres d’une entreprise s’élèvent à 950 000€. Le taux d’intérêt pour les CEmpruntés est évalué à 9%. Cette rémunération de 950 000 x 0,09 = 85 500 ; n’est pas une charge de la comptabilité financière.*   
🡪 Le coût de la mise à disposition des CPropres par les actionnaires sera intégré dans les **Charges de la comptabilité de gestion.**

## Rémunération fictive du travail de l’exploitant individuel.

***Ex :*** *dans une entreprise individuelle, on intégrera aux coûts de rémunération fictive des propriétaires dirigeant de 20 000€ par mois en référence avec le coût d’un dirigeant salarié de même qualification.*

# Critère de qualification des charges.

* Critère du **degré d’affectation** des charges aux coûts :
  + Coût direct : rattaché directement à un produit.
  + Coût indirect : non rattaché au produit (calcul préalable).  
     *Ex : dotation aux amortissements.*
* Critère du **degré de variabilité**:
  + Coût fixe
  + Coût variable.

# Notions de coûts.

**Coûts =** ensemble de charges. On peut définir les coûts selon plusieurs critères : le champ d’application, le moment du calcul, le contenu (nature des charges).

**Coût d’achat =** prix d’achat + charges.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fonction** | **Coûts variables** | **Facteurs de variabilité.** |
| **Achat et production.** | - Consommation matières  - Transports  - Achats - Energie. | - Nombre d’unités produites. - Nombre d’heures de fonctionnement des machines. |
| **Vente.** | - Commission  - Transports - Ventes | - Nombre d’unités vendues.  - Chiffre d’affaires. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fonction** | **Coûts fixes.** | **Facteurs de variabilité.** |
| **Achat et production.** | - Amortissement des machines.  - Frais du personnel productif. | - Quantités produites - Diversité et complexité des produits. |
| **Vente.** | - Salaire fixe des commerciaux.  - Loyer du magasin. | - Quantité vendues.  - Nombre de clients. |

# *Exemple.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Comportement par rapport au niveau d’activité.*** | | |
| ***Lien de causalité par rapport à l’objet de coût.*** |  | ***Variable*** | ***Fixe*** |
| ***Directe*** | *- Matières premières - Salaires - Commission des ventes.* | *- Amortissement d’une machine mono produit.* |
| ***Indirecte*** | *- Energie* | *- Supervision*  *- Loyer - Amortissement d’une machine multi produit.* |

**CONCLUSION : comptabilité de gestion a quatre grands usages directs :   
- justifier des prix de vente,  
- donner des éléments permettant de décider,   
- fournir des paramètres de contrôle,  
- évaluer des biens et des services.**