

	<b>Up ! Enhanced Management</b>	Première édition
	<b>9 Le contrôle de la firme et de son environnement</b> 9.8 Le contrôle de gestion	<a href="http://www.up-comp.com">http://www.up-comp.com</a> <a href="mailto:contact@up-comp.com">contact@up-comp.com</a>

Nature de coût	Exemples
<b>Fixe</b>          <b>Variable</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Achat d'outils.</li> <li>• Achat de matières premières ou consommation d'énergie pour un produit.</li> <li>• Salaires des collaborateurs fonctionnels.</li> <li>• Charges d'intérêt à taux fixe.</li> <li>• Achat de matières premières ou consommation d'énergie pour une activité produisant une quantité de produits.</li> <li>• Commissions des commerciaux.</li> <li>• Salaires des collaborateurs opérationnels quand les effectifs peuvent être adaptés.</li> <li>• Charges d'intérêt pour financer le <b>Besoin en Fonds de Roulement (BFR)</b>.</li> </ul>
<b>Direct</b>          <b>Indirect</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Achat de matières premières ou d'outils dédiés au centre de coûts.</li> <li>• Salaires des collaborateurs travaillant uniquement pour le centre de coûts.</li> <li>• Amortissement d'une machine dédiée au centre de coûts.</li> <li>• Charges d'intérêt d'un emprunt propre au centre de coûts.</li> <li>• Achat de matières premières ou d'outils partagés par plusieurs centres de coûts.</li> <li>• Salaire des collaborateurs dont le travail est partagé par plusieurs centres de coûts.</li> <li>• Amortissement d'une machine partagée par plusieurs centres de coûts.</li> <li>• Charges d'intérêt d'un emprunt finançant plusieurs centres de coûts.</li> </ul>
<b>Contrôlable</b>          <b>Non contrôlable</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Achat de matières premières qu'il négocie en direct.</li> <li>• Prime de salaires des collaborateurs qui sont sous sa responsabilité.</li> <li>• Achat de matières premières dont les conditions d'achat lui sont imposées.</li> <li>• Salaire des collaborateurs qui ne sont pas sous sa responsabilité.</li> <li>• Amortissement d'une machine.</li> </ul>
<b>Discrétionnaire</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Budget de <b>Recherche &amp; Développement</b>.</li> <li>• Budget d'opérations marketing telles la publicité.</li> </ul>
<b>Caché</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Annuité d'un emprunt pour financer un projet abandonné.</li> <li>• Dommages-intérêts d'un procès perdu.</li> </ul>
<b>Opportunité</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perte de profit suite à la diminution de la production d'une machine.</li> </ul>

Tableau 411 – Exemple de coûts qualifiés

Un coût indirect est issu d'un coût direct d'un autre centre de coûts délivrant un service de support à plusieurs centres de coûts clients. Toute la difficulté consiste à répartir de façon juste et équitable les coûts indirects, sachant que cet exercice est par nature subjectif.

&

Le **coût de production** se définit de la sorte :

$$\text{Coût de production} = \text{Coût d'approvisionnement} + \text{Coût de transformation}$$

&

Le **coût de revient** se définit de la sorte :

$$\text{Coût de revient} = \text{coût production} + \text{Coût de la vente}$$

### 9.8.1.2 Les marges

&

La **marge brute** se définit de la sorte :