

	<b>Up ! Enhanced Management</b>	Première édition
	<b>9 Le contrôle de la firme et de son environnement</b> <b>9.8 Le contrôle de gestion</b>	<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>

- **Produit.**  
Il s'agit d'un bien fabriqué par l'entreprise.  
Cette nature est utilisée quand tous les produits sont différents ou presque, du fait de commandes spécifiques, dans le cadre d'un métier s'exerçant par projet par exemple.
- **Fonction.**  
Ils suivent le découpage vertical de l'entreprise en grandes fonctions telles les achats, les ressources humaines, la finance, le marketing, etc.  
Cette nature est la façon classique de définir les centres de coûts.
- **Activité.**  
Ils suivent le découpage de l'entreprise en activités élémentaires réalisées par des collaborateurs. Une activité élémentaire est alors caractérisée par son homogénéité au niveau du métier.  
Cette nature est la façon élaborée de définir les centres de coûts.
- **Processus.**  
Ils suivent l'enchaînement des activités élémentaires en processus métier.  
Cette nature est utilisée quand tous les produits sont identiques ou presque, produits en masse, voire indénombrables, comme la production d'électricité.

.. **Par exemple, pour le processus d'approvisionnement en ramettes de papier, nous pouvons identifier les activités élémentaires suivantes :**

- Lancer un appel d'offres pour des contrats cadre.
- Référencer les fournisseurs.
- Passer commande.
- Réceptionner les consommables.
- Contrôler les consommables.
- Gérer les stocks de consommables.
- Alimenter les stocks de proximité au sein de l'entreprise.

Il y a :

- **Un centre de coûts orienté produit.**  
La ramette de papier.
- **Deux centres de coûts orientés fonction.**  
Les achats et la logistique en entrée.
- **Sept centres de coûts orientés activités.**  
Les sept activités élémentaires.
- **Un centre de coûts orienté processus.**  
Le processus en soi.

Selon la nature du centre de coûts, cela nous amène à autant de méthodes de calcul des coûts réels !

#### **9.8.2.2 La méthode de répartition par fonction**

Cette méthode a pour origine le modèle de pensée anglo-saxon dont le style de management est orienté sur l'expertise. Elle est adaptée pour les activités matures ou comportant des grandes séries de production. Le principe est le suivant :

- **Répartition des coûts indirects généraux.**  
Ils ne sont pas attribués à une ligne de produits particulière. Une clé de répartition est utilisée pour les ventiler sur toutes les lignes de produits.