

UNIVERSITÉ ABDERRAHMANE MIRA DE BEJAIA



Faculté des Sciences Economiques, Commerciales et des Sciences de gestion

Département des Sciences Financières et Comptabilité

Mémoire de fin de cycle

En vue de l'obtention du diplôme de Master en sciences financière et comptabilité

Option : Comptabilité et audit

L'INTITULE DE MEMOIRE

Comptabilité analytique : méthode des centres d'analyse

Cas d'entreprise CEVITAL



Réalisé par

OUSSID ZOHRA

BOUNIA CELIA

Membre du jury

- Mme BELHOCINEPrésident
- Dr. REZKI Djalal Rapporteur
- Mr AMALOU Examinateur

Année universitaire : 2024 / 2025

Remerciements

Nous remercions avant tout Allah Tout-Puissant de nous avoir accordé la force et la patience nécessaires à la réalisation de ce travail.

Nous tenons à adresser nos sincères remerciements à notre promoteur Monsieur REZKI DJALAL, pour sa disponibilité, ses précieux conseils, sa bienveillance et son accompagnement constant tout au long de ce travail. Nous lui témoignons tout notre respect et notre gratitude pour la qualité de son encadrement et l'intérêt qu'il a porté à notre sujet de recherche.

Nos remerciements vont également à Monsieur TAGZOUT HALIM, pour collaboration, sa disponibilité et son accueil lors des entretiens, ainsi que pour les éclaircissements enrichissants qu'il nous a apportés à travers son expérience personnelle et professionnelle.

Finalement, Nous remercions chaleureusement nos familles pour leur soutien moral, leur patience et leurs encouragements sans lesquels ce mémoire n'aurait pas pu aboutir.

Dédicaces

Je dédie ce travail à :

Ma chère famille, à mes parentes, maman et papa, Pour votre amour, vos prières et votre soutien et vos sacrifices, qui m'ont permis d'avancer et de croire en moi.

A Mes frères Mounir et Wassim, pour votre patience, votre présence constante à chaque étape de ma vie. Et mes sœurs Dania et Nacira, Dania merci de me supporter et de m'encouragement avec amour. Nacira pour ton soutien.

A mon mari Abderrezak, Pour ta présence dans ma vie, pour ton encouragement, ton amour et pour ton soutient et d'avoir cru en moi.

A ma belle-mère et beau-père, Daouia et ses enfants, Lounes et Mourad pour votre soutien pour vos encouragements constants et pour vos précieux conseils.

A mes copines Dania, Celia, Milina, Silva, Linda, Biza, Zirri, Sofia, Amel, Hayet, Wahiba, feriel, maissa pour tous les souvenirs, pour vos fous rires, et vos conseils.

A ma famille, de manière générale.

A Oussid Karim, son accompagnement et son soutien tout au long de mon stage chez Cevital.

ZOHRA

Je dédie ce mémoire à mes parents, ma mère et mon père, pour leur soutien, leur encouragement et leurs sacrifices. Merci pour tout ce que vous avez fait et continuez de faire pour moi.

A mon chère frère Zaid, qui m'a toujours soutenu et cru en moi.

A mes chères sœurs Saloua, Hafida, Nesrine, et Sarah, pour leur écoute constante, leur compréhension et leur encouragement.

A mes neveux Rayeem, Kais, Adam et ma nièce Elyne que j'aime si fort.

A mes précieuses Zaza, Chahinaz, Liza, Nawal, Ziri, Linda, Naima, votre amitié est une source de bonheur, de joie et de réconfort.

A ma famille, mes tantes, mes oncles, cousins et cousines.

CELIA

Sommaire

Liste des abréviation

Liste des tableaux

Liste des figures

Introduction générale..... **01**

Chapitre 01 : Les fondements théoriques du contrôle de gestion et de la comptabilité analytique **06**

Section 01 : Le cadre conceptuel du contrôle de gestion **06**

Section 02 : Le cadre conceptuel de la comptabilité analytique **09**

Section 03 : La méthodologie de calcul des coûts et du résultat analytique **10**

Chapitre 02 : Cas pratique de la comptabilité analytique au sien de CEVITAL **14**

Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil **14**

Section 02 : La méthode de calcul utilisée (la méthode de coût complet) **22**

Section 03 : La procédure de calcul du résultat analytique **25**

Conclusion générale..... **46**

Références bibliographiques..... **50**

Annexes

Table de matières

Résumé

La liste des abréviations

An : Année

BL : Bouteille en plastique

CA : Chiffre d’Affaire

CDS : Unité Conditionnement Sucre

CUMP : Coût Unitaire Moyen Pondéré

DGA : Direction Général Adjoint

J : Jour

Kg : kilogrammes

LLK : Unité Lalla Khedidja

Log et amorti : Charge Logistique et Amortissement

MFG : Mediterranean Float Glass

MP : Matières Premiers

MT CFR : Montant en Coût et Fret

MT : Montant

QHSE : Direction Qualité Hygiène Sécurité

R & D : Direction Recherche et Développement

SAMHA : Société Algérienne de Montage des Produits de la Marque Brandt

SPA : Société par action

T : Tonnes

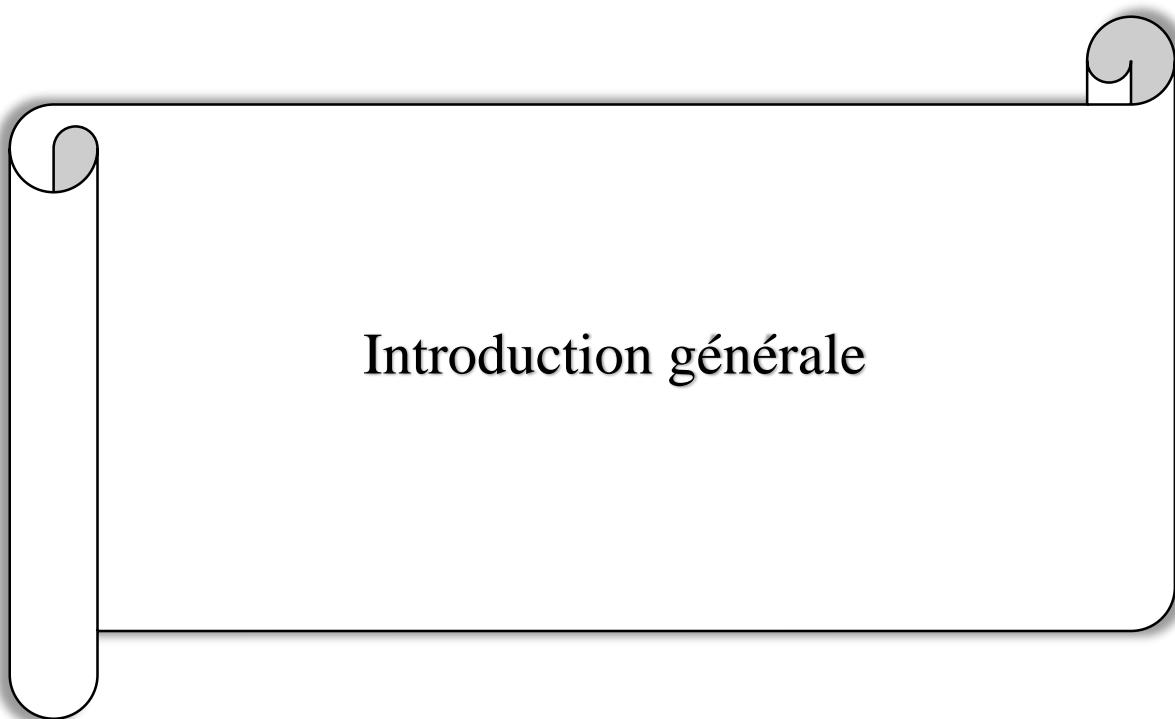
TS : Taxe Solidar

La liste des tableaux

N°	Tableau	Page
01	La clé de répartition	25
02	Le coût d'achat	26
03	La répartition des charges indirectes	27
04	Le coût de production du produit semi-fini "sucre raffiné "	28
05	Consommation de produit semi-fini pour la production des trois produits	29
06	Coût de production de produit fini " Sucre SKOR 1KG"	31
07	Coût de production produit fini "Sucre SKOR 2KG"	34
08	Coût de production produit fini " Sucre SKOR 5KG"	37
09	La répartition des charges indirectes de distribution.	39
10	Coût de revient de produit sucre SKOR 1KG	40
11	Le résultat final de produit sucre SKOR 1KG	40
12	Coût de revient de produit sucre SKOR 2KG	41
13	Le résultat final de produit sucre SKOR 2KG	42
14	Coût de revient de produit sucre SKOR 5KG	42
15	Le résultat final de produit sucre SKOR 5KG	43

Liste des Figures

N°	Figure	Page
01	Comptabilité analytique outil de traitement des données	08
02	L'objectifs de la comptabilité analytique	09
03	La comparaison entre la comptabilité analytique et la comptabilité général	10
04	L'enchaînement des coûts dans une entreprise	10
05	L'organigramme général de CEVITAL Food	18



Introduction générale

Introduction générale

Longtemps perçu comme une valeur stratégique en raison de son importance cruciale, le contrôle de gestion est devenu l'élément central du progrès et de l'amélioration continue pour toutes les entreprises. Face à un environnement incertain et à une concurrence de plus en plus acharnée, il est impératif pour les entreprises de l'utilisation efficaces des ressources pour demeurer performance et compétitivité. Le contrôle de gestion est l'ensemble des dispositions prises pour fournir aux dirigeants et aux divers responsables les données chiffrées périodiques caractérisant la marche de l'entreprise. Leurs comparaisons avec des données passées ou prévues permettent aux dirigeants de déclencher rapidement des mesures correctives appropriées avec l'aide ou les conseils du contrôle de gestion.

A cet effet on définit Selon C. ALAZRD et S. SEPARI (2004, P31) « le contrôle de gestion comme un processus finalisé, en relation avec les objectifs de l'entreprise, et incitatif, en relation avec la motivation des responsables. Le contrôle de gestion ne se limite plus à la maîtrise de l'allocation et de l'utilisation des ressources pour atteindre les objectifs, mais doit permettre un pilotage permanent et un processus d'amélioration continue de la stratégie et de l'organisation ».

De manière générale, le contrôle de gestion apparaît comme une réponse stratégique aux multiples défis auxquels les entreprises sont confrontées, tels que la montée des charges, la complexité croissante des processus internes ou encore la nécessité d'optimiser les ressources. Il offre de nombreux atouts, parmi lesquels la maîtrise des coûts, l'amélioration de la performance globale et une meilleure allocation des moyens. De plus en plus valorisé, le contrôle de gestion s'impose aujourd'hui comme un outil clé pour anticiper les risques liés à l'activité, en mesurant les impacts, et orienter les décisions dans une logique d'efficience et de durabilité.

Parmi les outils fondamentaux du contrôle de gestion, la comptabilité analytique occupe une place centrale, en raison de son rôle clé dans l'analyse des coûts et la prise de décision managériale. Selon L. DUBRULLE (2003, p11) « La comptabilité analytique est un outil de gestion conçu pour mettre en relief les éléments constitutifs des coûts et des résultats de nature à éclairer les prises de décision. Le réseau d'analyse à mettre en place, la collecte et le traitement des informations qu'il suppose, dépendent des objectifs recherchés par les utilisateurs ».

Introduction générale

Cependant, le véritable défi pour les entreprises ne se situe pas uniquement dans la détermination des coûts à travers la comptabilité analytique, mais plutôt dans la manière dont les charges sont traitées pour permettre ce calcul. Il est donc essentiel que la méthode choisie pour traiter ces charges soit en adéquation avec la nature et les spécificités de l'activité de l'entreprise. Par ailleurs, certains paramètres de gestion doivent être soigneusement maîtrisés afin d'assurer un contrôle efficace des coûts supportés sur une période donnée.

Dans le but d'approfondir cette thématique, nous analyserons le rôle de la comptabilité analytique en tant qu'outil de gestion essentiel à analyser les coûts, les résultats pour la prise de décision. Pour ce faire, un cas pratique sera réalisé au sein de l'entreprise CEVITAL, en appliquant la méthode du coût complet à partir de ses documents comptables, et en utilisant les techniques appropriées.

L'entreprise CEVITAL est le plus grand groupe privé d'Algérie. Actif dans l'agro-industrie. Crée en 1998 par l'entrepreneur « Issad Rebrab ». Il est notamment reconnu pour sa raffinerie de sucre et ses investissements. Cevital est actuellement une SPA au capital privé de 68.760 milliard de DA implanté à l'extrême-Est du port de Bejaia.

Ainsi, notre travail vise à démontrer que le contrôle de gestion, et plus particulièrement la comptabilité analytique, ne se limitent plus à un simple outil de calcul des coûts. Ils constituent aujourd'hui des leviers fondamentaux pour analyser et maîtriser la performance globale de l'entreprise.

Ce travail de recherches vise à fournir des éléments pertinents pour éclairer cette problématique :

Comment la comptabilité analytique permet-elle d'identifier les centres de coûts les plus performants pour améliorer le contrôle de gestion au sein de l'entreprise CEVITAL ?

Avant d'aborder en détail notre problématique, nous commencerons par répondre aux questions suivants :

- 1) Les informations fournies par la comptabilité analytique chez CEVITAL sont-elles utiles pour prendre des décisions de gestion ?
- 2) Quelle est la méthode utilisée chez Cevital pour appliquer la comptabilité analytique dans le contrôle de gestion ?

3) Comment la comptabilité analytique contribue-t-elle à l'optimisation des coûts et à l'amélioration de la rentabilité chez Cevital ?

Pour répondre à l'ensemble de ces questions, nous supposons trois hypothèses :

- Hypothèse 01 : Les informations chez CEVITAL donnent des indicateurs fiables qui permettent de comparer les performances des centres de coûts.
- Hypothèse 02 : La comptabilité analytique de CEVITAL s'appuie sur la méthode du coût complet, laquelle consiste à imputer les charges directes et indirectes aux centres de coûts afin de déterminer le coût total de production de chaque produit.
- Hypothèse 03 : L'utilisation de la comptabilité analytique dans le contrôle de gestion de CEVITAL contribue directement à une maîtrise des coûts et à une amélioration de la rentabilité globale de l'entreprise.

La démarche méthodologie adoptée pour répondre à la problématique posée et de vérifier les hypothèses formulées repose sur une analyse théorique et une analyse pratique basée sur les techniques et les méthodes que nous offre le contrôle de gestion et la comptabilité analytique

- **L'analyse théorique :** Porte sur une recherche bibliographique et documentaire, qui nous a permis de comprendre les concepts liés au contrôle de gestion et à travers la consultation des ouvrages sur les méthodes de calculs des coûts.
- **L'analyse pratique :** Il s'agit d'un stage pratique qui nous a permis de collecter les données et les informations nécessaires pour bien présenter l'entreprise et arriver à notre but de recherche qui est de calculer les différents coûts par la méthode de coût complet afin de déterminer le résultat analytique de l'entreprise CEVITAL.

Le choix du traitement de la problématique sur la comptabilité analytique comme outil de contrôle de gestion au sein de Cevital n'est pas un choix aléatoire. Les objectifs et les raisons recherchés à travers cette problématique sont divers. Nous pouvons soulever les points suivants :

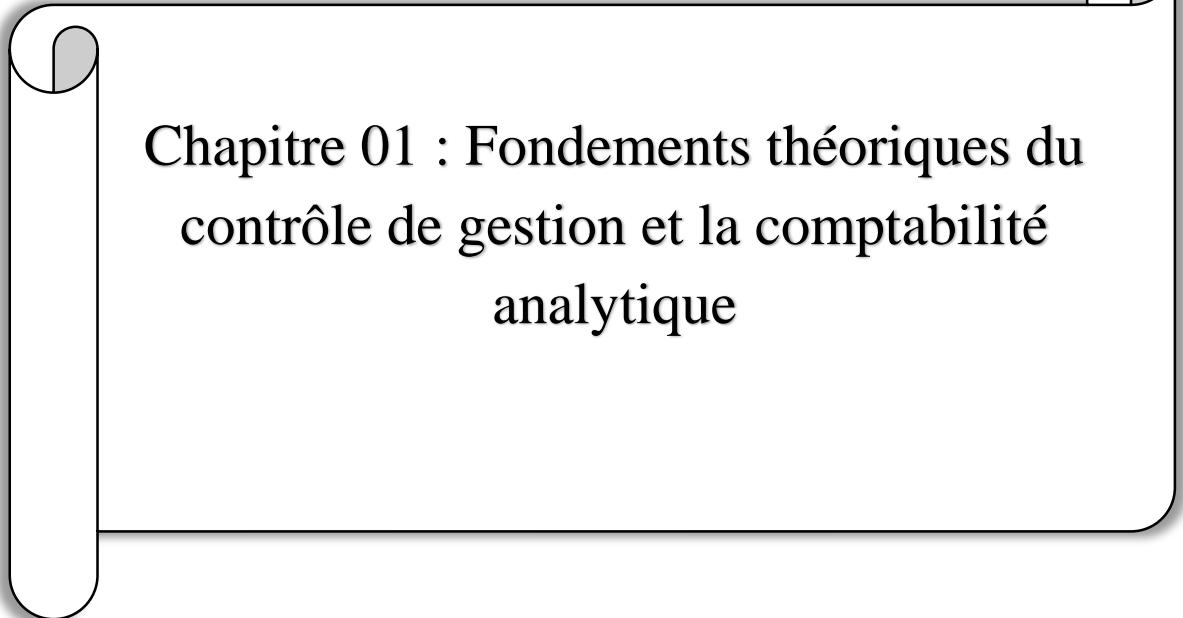
- Nous jugeons qu'un thème comme la comptabilité analytique est un sujet qui a un lien direct avec notre spécialité : Comptabilité et audit. Ceci contribuera à nous donner une première courte expérience dans le domaine professionnel.
- Nous envisageons de vérifier la conformité de la théorie relative au contrôle de gestion et la comptabilité analytique acquise tout au long de notre parcours d'étude

Introduction générale

sur le terrain pratique. Ceci nous permettra de montrer l'importance de ces outils dans une entreprise.

Notre travail sera divisé sur deux chapitre. Le premier chapitre à un caractère théorique et le deuxième chapitre à un caractère pratique.

- Le premier chapitre est intitulé fondement théorique du contrôle de gestion et la comptabilité analytique. Il portera sur les notions générales du contrôle de gestion et la comptabilité analytique ainsi la méthode du calcul utilisée.
- Le deuxième chapitre est intitulé comptabilité analytique au sien de l'entreprise CEVITAL Il sera réservé à la présentation de l'entreprise CEVITAL et au cas pratique portant sur le calcul de cout complet et le résultat analytique.



Chapitre 01 : Fondements théoriques du contrôle de gestion et la comptabilité analytique

Chapitre 01 : Fondement théorique du contrôle de gestion et la comptabilité analytique

Introduction

La comptabilité analytique est un outil essentiel du contrôle de gestion. Ce dernier représente un processus d'aide à la prise de décision. Elle permet d'analyser en détail les coûts et les performances d'une organisation.

Ce premier chapitre est d'ordre théorique. Il est consacré au contrôle de gestion et à la comptabilité analytique. Il expose leurs définitions, objectifs et méthodes. Ce chapitre est composé de trois sections. D'abord, la première section traitera le cadre conceptuel du contrôle de gestion. Ensuite, la deuxième section étudiera le cadre conceptuel de la comptabilité analytique. Enfin, la dernière section présentera la méthode de calcul utilisée.

Section 01 : Le cadre conceptuel du contrôle de gestion

1.1. Définition du contrôle de gestion

Plusieurs auteurs ont contribué à donner des définitions sur le contrôle de gestion. Nous avons essayé de mettre le point sur celles qui nous semblent les plus pertinentes.

Selon R.N. ANTHONY (1993, p12) : « *Le contrôle de gestion est un processus par lequel les dirigeants influencent les membres de l'organisation pour, mettre en œuvre les stratégies de manière efficace et efficiente* ». Pour A. BURLAUD and all (1997, p 13) : « *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* ». Quant à Z. DJERBI and all (2014, p 03), ils stipulent que : « *Le contrôle de gestion est un ensemble de système technique et de processus d'animation de ces systèmes, mis en œuvre par un dirigeant ou un manager, afin d'influencer les comportements de ses collaborateurs pour répondre aux exigences d'évolution de son organisation* ».

Suite à ces différentes définitions, nous pouvons conclure que le contrôle de gestion est un outil fondamental pour garantir l'efficacité et l'efficience au sein des entreprises.

1.2. Rôle et objectifs du contrôle de gestion

Le rôle assigné au contrôle de gestion selon C. ALAZARD et S. SÉPARI (2004, p75) est la performance et le changement.

- Le contrôle de gestion pour piloter la performance. C'est aider à piloter l'efficacité, c'est-à-dire à gérer les facteurs clés de compétitivité par un ensemble de décisions et d'actions stratégiques. C'est aussi aider à piloter l'efficience, c'est-à-dire gérer les moyens opérationnels pour atteindre les objectifs fixés, donc maîtriser les factures clés de l'équilibre financière.
- Le contrôle de gestion outil de pilotage du changement est aidé à la réactivité stratégique par la mesure permanente du couple valeur / coût, c'est aider aussi à l'amélioration opérationnelle par des démarches kaisen, et aidé au changement organisationnel.

Selon F. GAUTIR et A. PEZET (2006, p 27) l'objectif du contrôleur est bien que contingents au type d'organisation de culture, d'époque... que l'on considère, couvrent trois grands domaines. Les principaux objectifs du contrôle de gestion sont les suivants

- Accomplissement des choix stratégiques délibérés ou encore entament des décisions des managers par les personnels de l'entreprise ;
- Mise sous tension- sous une forme généralement financière, mais pas exclusivement des ressources et des compétences de l'entreprise ;
- Établissement simultané des objectifs, standards et normes à atteindre ou à respecter, des comportements adéquats pour y parvenir et des systèmes de mesure et de vérification des résultats.

1.3. Rôle du contrôleur de gestion

Selon C. BARATAY et L. MONAKO (2017-2018, p11) : « Le contrôleur de gestion est un professionnel chargé essentiellement d'organiser efficacement les procédures de traitement de l'information permettant un bon fonctionnement du mécanisme de régulation. Son travail est de faciliter le pilotage de l'entreprise. Pour cela, il accompagne le changement, il améliore les systèmes d'information et les outils. Il communique avec les autres services. Son rôle ne se cantonne pas uniquement à la surveillance, il a aussi un rôle de conseil ».

Le contrôleur de gestion est le pilote de l'entreprise. Son rôle principal est de s'assurer que l'entreprise atteint ses objectifs financiers en utilisant au mieux ses ressources.

- Information fournir des outils pertinents et les améliorer en permanence en fonction des besoins et de contexte.
- Acteur communiquer, conseiller les acteurs dans l'utilisation des outils de gestion.

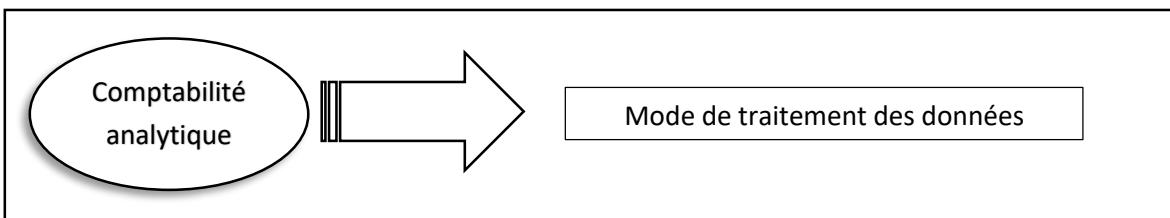
- Organisation aider et accompagner l'ensemble de l'organisation dans les changements à mettre en œuvre.

1.4. Principaux outils du contrôle de gestion

Le contrôle de gestion dans une entreprise nécessite l'utilisation des différents outils qui sont : la comptabilité analytique, le tableau de bord, la gestion budgétaire, le système d'information, le reporting.

1.4.1. La comptabilité analytique Selon G. Melyon et k. Melyon, (2013, p08) : « *La comptabilité analytique est un outil de gestion destiné à suivre et à examiner les flux internes à l'entreprise afin de fournir les informations nécessaires à la prise de décision* ».

Figure n° 01 : comptabilité analytique outil de traitement de données



Source : G. MELYON, « Comptabilité analytique », 5^e édition (2013, p08)

1.4.2. Le Tableau de bord Selon C. Alazard et S. SEPARI, (2010, p552) « *Un tableau de bord est un document ressemblant, de manière claire et synthétique, un ensemble d'informations organisé sur des variables choisies pour aider à décider, à coordonner à contrôler les actions d'une fonction, d'une équipe* ».

1.4.3. La gestion budgétaire Selon Z. DJERBI and all (2014, p140) : « Un budget est une prévision chiffrée de tous les éléments correspondant à un programme déterminé. Il recense sur une période déterminée (mois, trimestre, année) les charges et les produits, les dépenses et les recettes d'une entreprise à partir de ses programmes d'actifs, précisant la production souhaitée (quantité, valeurs, délais) et en fonction d'un ou de plusieurs jeux d'hypothèses sur l'évolutions de l'enivrement (prix, demande, taux de change, etc.)

On peut aussi définir la gestion budgétaire comme une simple comparaison entre les prévisions et réalisations.

$$\text{Ecart} = \text{réalisation} + \text{prévision}$$

1.4.4. Système d'information Selon C. ALAZARD et S. SEPARI (2004, p86) : « *Le système d'information est l'ensemble des procédures organisées qui permettent de fournir l'information nécessaire à la prise de décision et/ou au contrôle de l'organisation* ».

1.4.5. Le reporting Selon G. NOBERT (2005, p 319) : « *Le reporting est un ensemble de documents qui ont pour objectifs d'informer la hiérarchie de la situation et des résultats des centres de responsabilité* ».

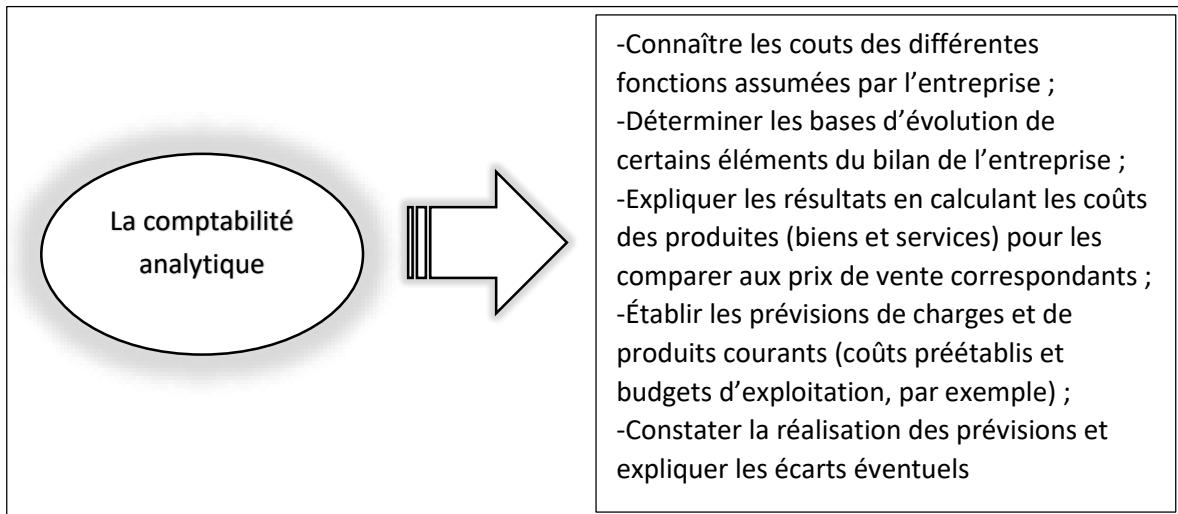
Section 02 : Le cadre conceptuel de la comptabilité analytique

2.1. Définition de la comptabilité analytique Selon A. sahraoui (2004, P05) : « La comptabilité analytique est un procédé statistique de forme conventionnelle destiné à reclasser par fonction ou si l'on préfère par destination ce que la comptabilité générale groupait par nature de charges ou de produits en vue de déterminer le cout de l'acte, du service ou du produit ».

2.2. Objectifs de la comptabilité analytique

Différents objectifs peuvent être assignés à la comptabilité analytique. Bien que la liste ne soit pas exhaustive. Il est possible de retenir les objectifs figurant dans le tableau suivant

Figure n° 02 : Objectifs de la comptabilité analytique.



SOURCE : G. MELYON-K. MELYON, comptabilité analytique, 5^eédition (2013, p09).

2.3. Comparaison entre la comptabilité analytique et la comptabilité générale

La comptabilité générale, fournit une vision globale et financière de l'entreprise à travers un classement par nature et des documents externes. En revanche, la comptabilité analytique,

propose une analyse détaillée et économique orientée vers l'aide à la décision, grâce à un classement par destination.

Figure n° 03 : La comparaison entre la comptabilité analytique et la comptabilité générale.

Comptabilité générale	comptabilité analytique
<ul style="list-style-type: none"> • Légale, obligatoire, réglementée • Classement par nature • Documents de base externes • Vue globale synthétique • Objectifs financiers 	<ul style="list-style-type: none"> • Recommandée, libre, conseillée • Classement par destination • Document et base internes • Vue détaillée analytique • Objectifs économique

Source : J. LOCHARD, comptabilité analytique, édition d'organisation (1998, p34).

Section 03 : Le cadre méthodologique de calcul des coûts

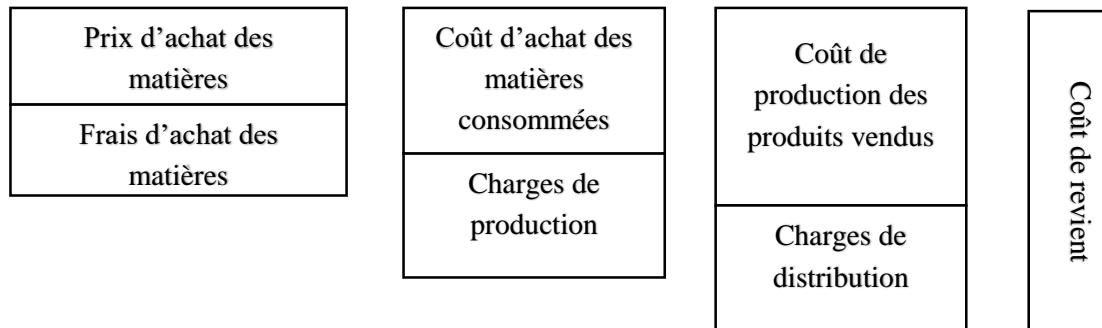
Dans la comptabilité analytique, il existe plusieurs méthodes, mais la méthode sur laquelle nous nous basons est la méthode de cout complet car c'est la méthode adoptée par l'entreprise CEVITAL.

3.1. Définition de la méthode des coûts complets

Selon G. MELYON, K, MEYTHON (2013, p24) : « *Le coût complet représente le coût constitué par la totalité des charges qui peut lui être rapporté par tout traitement analytique approprié : affectation, répartition, imputation* ».

3.2. Types des coûts La méthode des coûts complets distingue principalement les charges directes, affectées directement à un produit, et les charges indirectes, réparties entre plusieurs produits selon des clés de répartition. Elle permet de calculer successivement le coût d'achat, le coût de production, puis le coût de revient.

Figure n° 04 : Enchaînement des coûts dans une entreprise.



Source : A. BOUGHABA, comptabilité analytique d'exploitation, Berti édition (1998, p17)

3.2.1. Coût d'achat Il est constitué par le prix d'achat des matières premières ou fournitures auquel s'ajoutent les charges d'approvisionnement.

$$\begin{aligned} & \text{Prix d'achat hors taxes} \\ & + \text{charges directes d'achats} \\ & + \text{charges indirectes d'achats} \\ \hline & = \text{coût d'achat} \end{aligned}$$

3.2.2. Coût de production Il comprend le coût d'achat des matières premières utilisées auquel s'ajoutent les charges occasionnées par leur transformation au stade concerné.

$$\begin{aligned} & \text{Coût d'achat des matières consommées (sorties de stock)} \\ & + \text{charges directes de production} \\ & + \text{charges indirectes de production} \\ & + \text{production en cours de début de période} \\ & - \text{production en cours de fin de période} \\ \hline & = \text{coût de production} \end{aligned}$$

3.2.3. Coût de revient il est constitué par le coût de production des produits vendus auquel s'ajoutent les charges de distribution.

$$\begin{aligned} & \text{Coût de production des produits finis vendus} \\ & + \text{Charges distributions} \\ \hline & = \text{Coût de revient} \end{aligned}$$

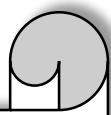
3.2.4. Résultat analytique c'est la différence entre le prix de vente d'un produit et le coût de revient.

$$\text{Résultat} = \text{prix de vente} - \text{coût de revient}$$

Conclusion

Pour conclure, l'approche théorique de la comptabilité analytique et du contrôle de gestion établit un cadre conceptuel essentiel pour comprendre les différents types de coûts, permettant ainsi une analyse approfondie, une prise décision éclairée au sein des organisations. Le contrôle de gestion et la comptabilité analytique sont des outils essentiels pour les entreprises qui cherchent à améliorer leurs performances. Le contrôle de gestion permet de suivre les performances de l'entreprise et d'identifier les zones à améliorer, tandis

que la comptabilité analytique fournit des informations détaillées sur les coûts et les bénéfices de l'entreprise. En utilisant ces outils, les entreprises peuvent optimiser leurs processus et réduire leurs coûts et maximiser leurs résultats. En somme, le contrôle de gestion et la comptabilité analytique sont des piliers indissociables pour forger une performance durable.



**Chapitre 02 : Cas pratique de la
comptabilité analytique au sein de
CEVITAL**

Chapitre 02 : Comptabilité analytique au sein de l'entreprise CEVITAL.**Introduction**

Après avoir établi les principaux concepts théoriques du contrôle de gestion et comptabilité analytique, il est essentiel d'appliquer des méthodes pratiques qui seront utiles pour notre étude de cas. Nous devons donc procéder à une analyse approfondie de l'entreprise que nous avons choisie.

A travers ce cas pratique, nous allons examiner comment la comptabilité analytique permet-elle d'identifier les centres de coûts les plus performants pour améliorer le contrôle de gestion au sein de l'entreprise CEVITAL ?

Notre chapitre se concentre principalement sur la présentation de l'organisme d'accueil (CEVITAL), puis nous réalisons une étude de cas sur la comptabilité analytique, en utilisant la méthode du cout complet.

Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil**1.1. Historique**

Groupe CEVITAL est un groupe familial et un conglomérat algérien de l'industrie agroalimentaire, la grande distribution, l'industrie et les services. CEVITAL est actuellement une SPA au capital privé de 68.760 milliard de DA implantée à l'extrême -Est du port de Bejaia. Elle fut créée en 1998 par l'entrepreneur « Issad Rebrab » à l'entrée du pays dans l'économie de marché. Avec un taux de croissance annuel de deux chiffres, le groupe CEVITAL a atteint aujourd'hui une taille qui lui permet d'acquérir le statut d'acteur majeur régional et continental, en effet c'est la troisième entreprise algérienne par le chiffre d'affaires. Le groupe CEVITAL est aussi le leader de l'agroalimentaire en Afrique, et cela grâce aux plusieurs unités de production équipées de la dernière technologie et elle poursuit son développement par divers projets en cours de réalisation. Son expansion et son développement durant les 5 dernières années, font d'elle un important pourvoyeur d'emplois et de richesses. CEITAL Food est passé de 500 salariés en 1999 à 3850 salariés en 2018.

1.2. Localisation des différentes unités de CEVITA

- ❖ Bejaia :

Nous avons entrepris la construction des installations suivantes :

- Raffinerie Huile : Les MP sont importés par bateau et destiné à être stocké puis raffiné, la capacité de production de 2300 Tonnes /J
- Margarinerie : Capacité de production de 600 Tonnes/J
- Silos_Portuaires_ : Le complexe CEVITAL Food dispose d'une capacité maximale 182 000 tonnes et d'un terminal de déchargement portuaire de 2000 T par heure.

Un projet d'extension est en cours de réalisation.

La capacité de stockage actuelle est de 120 000T en 24 silos verticaux et de 50 000 T en silo horizontal.

La capacité de stockage Horizon au 1 er trimestre 2010 sera de 200 000 T en 25 silos verticaux et de 200 000 T en 2 silos horizontaux.

- Raffinerie de sucre : Le sucre importé est d'abord déposé dans 2 hangars de capacité totale de 200000 Tonnes. Ensuite raffiné dans 2 raffinerie de capacité de Production de 3000 et 3500 Tonnes/J puis stocké dans grand silo de capacité de 80000T (2eme mondiale)
- Installation électrique : Pour pouvoir alimenter tous ces dispositifs un central électrique fût installée de capacité de 50 Méga watt, le surplus d'énergie est distribué gratuitement à la ville de Bejaia.

❖ El Kseur :

Une unité de production de jus de fruits cojek a été rachetée par le groupe CEVITAL dans le cadre de la privatisation des entreprises publiques algériennes en novembre 2006.

Un immense plan d'investissement a été consentie visant à moderniser l'outil de production de jus de fruits Cojek.

Sa capacité de production est de 14 400 T par an. Le plan de développement de cette unité portera à 150 000/an en 2010.

❖ Agouni Gueghrane (Tizi Ouzou) :

Au cœur du massif montagneux du Djurdjura qui culmine à plus de 2300 mètres. L'Unité d'Eau Minérale L'alla Khadija a été inaugurée en juin 2007.

1.3. Activités et ressources de CEVITAL :

Leader du secteur agro-alimentaire en Algérie, la filiale qui propose des produits de qualité supérieure à des prix compétitifs, est composée de plusieurs unités de production qui disposent toutes d'entités de développement chargées d'expérimenter et de lancer de nouveaux produits. Le Complexe Agro-alimentaire est composé de plusieurs unités de production :

1.3.1. Huiles Végétales :

- **Les huiles de table :** elles sont connues sous les appellations suivantes :

Fleurial^{plus} : 100% tournesol sans cholestérol, riche en vitamine (A, D, E)

(Elio et Fridor) : ce sont des huiles 100% végétales sans cholestérol, contiennent de la vitamine E

Elles sont issues essentiellement de la graine de tournesol, Soja et de Palme, conditionnées dans des bouteilles de diverses contenances allant de (1 à 5 litres), après qu'elles aient subi plusieurs étapes de raffinage et d'analyse.

- Capacité de production : 570 000 tonnes /an
- Part du marché national : 70%
- Exportations vers le Maghreb et le moyen orient, en projet pour l'Europe.

1.3.2. Margarinerie et graisses végétales :

CEVITAL produit une gamme variée de margarine riche en vitamines A, D, E Certaines margarines sont destinées à la consommation directe telle que Matina, Rania, le beurre gourmant et Fleurial, d'autres sont spécialement produites pour les besoins de la pâtisserie moderne ou traditionnelle, à l'exemple de la parisienne et MEDINA « SMEN »

Capacité de production : 180.000 tonnes/an / Notre part du marché national est de 30% sachant que nous exportons une partie de cette production vers l'Europe, le Maghreb et le Moyen-Orient.

1.3.3 Sucre Blanc :

Il est issu du raffinage du sucre roux de canne riche en saccharose. Le sucre raffiné est conditionné dans des sachets de 50Kg et aussi commercialisé en morceau dans des boites d'1kg.

CEVITAL produit aussi du sucre liquide pour les besoins de l'industrie agroalimentaire et plus précisément pour les producteurs des boissons gazeuses.

- Entrée en production 2^{ème} semestre 2009.
- Capacité de production : 650 000 tonnes/an avec extension à 1 800 000 tonnes/an
- Part du marché national : 85%
- Exportations : 350 000 tonnes/an en 2009, CEVITAL FOOD prévoit 900 000 tonnes/an dès 2010.

1.3.4 Sucre liquide :

Capacité de production : matière sèche : 219 000 tonnes/an

Exportations : 25 000 tonnes/an en prospection.

1.3.5. Boissons :

L'eau minérale Lalla Khedidja depuis des siècles prend son origine dans les monts enneigés à plus de 2300 mètres du Djurdjura qui culminent en s'infiltrant très lentement à travers la roche, elle se charge naturellement en minéraux essentiels à la vie (Calcium53, Potassium 0.54, Magnésium 7, Sodium 5.5 Sulfate 7, Bicarbonate 162...) tout en restant d'une légèreté incomparable. L'eau minérale Lalla khedidja pure et naturelle est directement captée à la source au cœur du massif montagneux du Djurdjura.

- Lancement de la gamme d'eau minérale « L'alla Khadidja » et de boissons gazeuses avec capacité de production de 3 000 000 bouteilles par jour.
- Réhabilitation de l'unité de production de jus de fruits « EL KSEUR ».

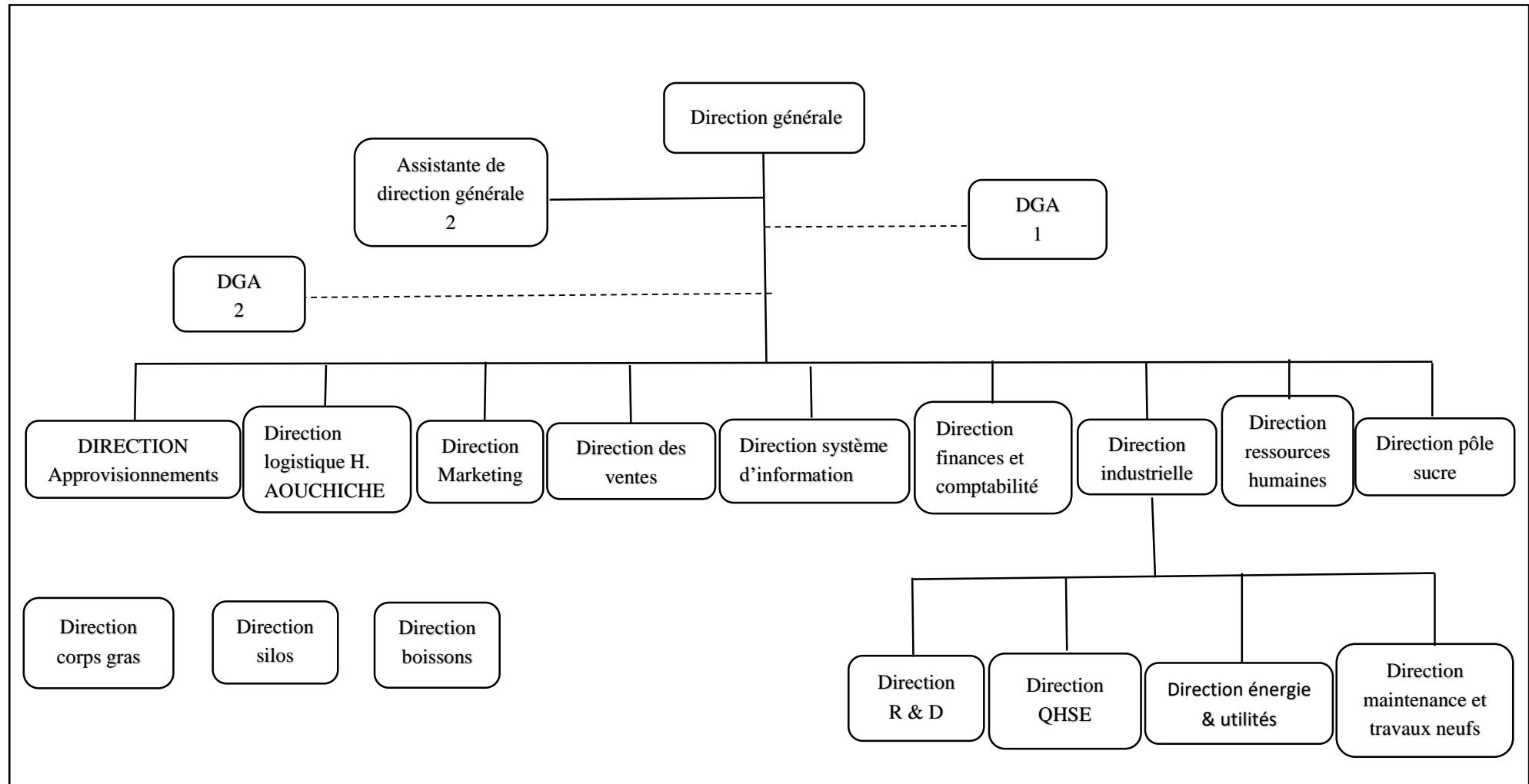
CEVITAL FOOD donne une grande importance au contrôle de qualité de ses produits. Cela s'est traduit par l'engagement de la direction dans le Processus de certification ISO 22000 version 2005. Toutes les unités de production disposent de laboratoires (micro biologie et contrôle de qualité) équipés d'outils d'analyse très performants.

1.4. L'organisation générale de l'entreprise CEVITAL :

L'organisation mise en place consiste en la mobilisation des Ressources humaines matérielles et financières pour atteindre les objectifs demandés par le groupe.

La Direction générale est composée d'un secrétariat et de 19 directions :

ORGANIGRAMME GENERAL DE CEVITAL FOOD



Les principales directions concernées par notre étude sont les suivantes

- **La direction Approvisionnements**

- Dans le cadre de la stratégie globale d'approvisionnement et des budgets alloués (investissement et fonctionnement).
- Elle met en place les mécanismes permettant de satisfaire les besoins matière et services dans les meilleurs délais, avec la meilleure qualité et au moindre coût afin de permettre la réalisation des objectifs de production et de vente.

- **La direction Logistique**

- Expédie les produits finis (sucre, huile, margarine, Eau minérale, ...), qui consiste à charger les camions à livrer aux clients sur site et des dépôts Logistique.
- Assure et gère le transport de tous les produits finis, que ce soit en moyens propres (camions de CEVITAL), affrétés ou moyens de transport des clients.
- Le service transport assure aussi l'alimentation des différentes unités de production en quelques matières premières
- intrants et packaging et le transport pour certaines filiales du groupe (MFG, SAMHA, Direction Projets, NUMIDIS ...).
- Gère les stocks de produits finis dans les différents dépôts locaux (Bejaia et environs) et Régionaux (Alger, Oran, Sétif, ...).
- Unité LALLA KHEDIDJA domiciliée à Agouni-gueghrane (Wilaya de TIZI OUZOU) a pour vocation principale la production d'eau minérale et de boissons carbonatées à partir de la célèbre source de LLK
- Unité plastique, installée dans la même localité, assure la production des besoins en emballages pour les produits de Margarine et les Huiles et à terme des palettes, des étiquettes etc.
- Unité COJEK, implantée dans la zone industrielle d'El Kseur, Cojek est une SPA filiale de CEVITAL et qui a pour vocation la transformation de fruits et légumes frais en Jus, Nectars et Conserves. Le groupe ambitionne d'être Leader dans cette activité après la mise en œuvre d'un important plan de développement.

- **La direction Pôle Sucre**

- Le pôle sucre est constitué de 04 unités de production : une raffinerie de sucre solide 2000T/J, une raffinerie de sucre solide 3000T/J, une unité de sucre liquide 600T/J, et une unité de conditionnement de sucre 2000 T/J qui sera mise en service en mars 2010.Sa vocation est de produire du sucre solide et liquide dans le respect des normes de qualité, de la préservation du milieu naturel et de la sécurité des personnes. Nos produits sont destinés aux industriels et aux particuliers et ce pour le marché local et à l'export. »

- **La direction des Ventes & Commerciale**

- Elle a en charge de commercialiser toutes les gammes des produits et le développement du Fichier clients de l'entreprise, au moyen d'actions de détection ou de promotion de projets à base de hautes technologies. En relation directe avec la clientèle, elle possède des qualités relationnelles pour susciter l'intérêt des prospects.

- **La direction des Finances et Comptabilité**

La direction Finance et Comptabilité joue un rôle très important dans l'entreprise dont la mission principale est de donner une image exacte sur la situation financière et économique de l'entreprise et ainsi de fournir de toutes les données nécessaires à la prise de décision, entre autre sa mission principale est d'assurer la comptabilisation des flux financiers et de produire les documents comptables obligatoires : bilan, compte de résultat, annexe. La saisie des opérations est assurée par les comptables et les responsables de chaque service doivent contrôler et valider les travaux.

Elle effectue également :

- Préparer et mettre à jour les budgets
- Tenir la comptabilité et préparer les états comptables et financiers selon les normes
- Pratiquer le contrôle de gestion
- Faire le Reporting périodique.

Section 02 : La présentation de la méthode de calcul utilisée (la méthode de coût couplet).**2.1. Définition coût complet**

Selon R. BARRÉ et M. RICHEZ (1980, p58) : « La méthode de coût complet, qu'on appelle aussi méthode de centre d'analyse, est une division de l'unité comptable où sont analysés des éléments de charges indirectes préalablement à leur imputation aux coûts des produits intéressés ».

Les opérations d'analyse comprennent :

- L'affectation de charges qui peuvent être directement rattachées aux centres : les matières consommables peuvent être affectées à chaque centre d'analyse d'après les bons de sortie ;
- La répartition entre les centres des autres charges qu'il doivent prendre en compte : le loyer des bâtiments sera réparti entre chaque centre d'analyse suivant la surface qu'il occupe.

2.2 Différents centres d'analyse

Il est ouvert autant de centres d'analyse que la complexité de l'entreprise et de ses activités ainsi que les besoins d'information conduisent à le faire.

Par exemple, les centres d'analyse relatifs aux fonctions économiques assumées à l'intérieur d'une unité économique sont :

- Ceux commun à l'unité économique : Administration, Financement, Gestion du personnel, Gestion des bâtiments, Gestion du matériel, Prestations commerces ;
- Ceux qui sont généralement propres à chaque activité développée dans l'unité économique : approvisionnement, production, distribution.

2.3. Méthodologie de calcul des coûts

La mise en œuvre de la méthode comporte plusieurs étapes :

- Classification des charges incorporables aux coûts en charges directes et charges indirectes.
- Découpage de l'entreprise en centre d'analyse et répartition primaire des charges indirectes dans les différents centres.
- Répartition secondaire des centres auxiliaires dans les centres principaux à l'aide de clé de répartition.

- Calcul des coûts des matières consommées en tenant compte du coût des matières achetées et de celle existant en stock en début de période.
- Calcul du coût de production : celui-ci est égal à l'ensemble des charges directes affectables et des charges indirectes imputables au coût des produits fabriqués.
- Détermination de coût de revient des produits vendus en ajoutant au coût de production des ventes les charges directes et indirectes de distribution.
- Le résultat analytique de chaque produit s'obtient en faisant la différence entre son chiffre d'affaire et son coût de revient.

2.4. La méthode des centres d'analyse

Selon le centre d'analyse les centre des frais sont classés en deux types

2.4.1. Les centres principaux

Sont ceux qui participent directement les biens et services qui seront commercialisées

Ils reçoivent des charges directes par affectation direct, et des charges indirectes après leur transit par les centres auxiliaires.

Les centres principaux ce sont les centres de production :

- Le centre approvisionnement
- Les centres relatifs à la fonction production sont :
 - Conditionnement sucre ;
 - Unité sucre liquide ;
 - Raffinerie de sucre 3000 T ;
 - Raffinerie de sucre 3500 T.
- Le centre de vente.

2.4.2. Centres auxiliaires

Ils ne produisent pas directement du sucre, mais assurent le bon fonctionnement des centres principaux.

- Direction des achats ;
- Direction commerciale ;

- Direction énergie ;
- Direction opération portuaire ;
- Engineering pôle sucre ;
- Direction qualité et management des systèmes ;
- Direction logistique.

2.5. Clé de répartition

pour répartir les charges indirectes entre les différents centres d'analyse, nous avons eu recours à des clés de répartition appropriées, en fonction de la nature de chaque fonction. Ainsi, dans notre cas :

- La tonne de matières premières achetées a été utilisée comme clé de répartition pour le centre d'approvisionnement,
- L'unité produite a servi de clé pour le centre de production,
- Le chiffre d'affaires et le nombre de produits vendus ont été adoptés pour répartir les charges du centre de distribution.

Section 03 : La procédure de calcul du résultat analytique.

Dans le cadre de notre étude sur la comptabilité analytique comme outil de contrôle de gestion, nous avons réalisé un cas pratique au sein de la raffinerie de sucre de la SPA Cevital. À partir des données disponibles pour le mois de janvier 2025, nous avons appliqué la méthode du coût complet afin de déterminer les coûts de revient des différents produits de sucre (1 kg, 2 kg et 5 kg), d'analyser leur rentabilité respective et d'identifier les centres de coûts les plus performants.

3.1. Détermination de l'unité d'ouvre

La répartition des charges indirectes des sections auxiliaires s'effectue en fonction d'une clé de répartition, afin de les imputer aux sections. Cette clé est représentée par l'entreprise pour le calcul des différents coûts.

Tableau n° 01 : L'unité d'ouvre

Centre d'analyse	Unité d'ouvre
Approvisionnement	Tonne de MP achetée
Production	Unités produites
Distribution	Chiffre d'affaire et nombre de palette vendue

Source : Réalisé par nous-même à partir des document interne CEVITAL.

3.2. Calcul du coût d'achat

Avant de calculer le coût d'achat, nous devons convertir le montant en dinar algérien (DA) et d'intégrer l'ensemble des frais engagés pour obtenir le coût d'achat réel. Ces frais sont les droits de douane, les frais d'assurance, les frais débarquement, ainsi que toute autre charge liée à l'acquisition du bien. Ces éléments de que nous pourrons déterminer avec précision le coût d'achat effectif. Le calcul s'effectue de la manière suivante :

$$\text{Coût d'achat} = \text{Le prix d'achat hors taxes} + \text{Les charges directes d'achat} + \text{Les charges indirectes d'achat.}$$

Le **coût d'achat étranger** inclut le prix d'achat de matière première étrangère et les différentes charges liées à cette opération d'achat. C'est une opération d'achat auprès d'un fournisseur étranger (WILMAR) pour une quantité de 46100 tonnes à un prix unitaire de 460 USD, avec un cours de change de 135,70 DZD/ USD.

Coût d'achat = Le prix d'achat hors taxes + Les charges directes d'achat + Les charges indirectes d'achat.

Dans le cadre de notre étude, aucune charge indirecte n'a été constatée.

Le prix unitaire = $135,70 \times 460 = 62\,422$ DA

Le montant de base des achats = $46\,100 \times 62\,422 = 2\,877\,654\,200$ DA

Coût d'achat unitaire = cout d'achat / les quantités

Coût d'achat unitaire = $2\,972\,610\,008,68 / 46\,100 = 64\,481,78$ DA.

Montant CUMP= $10\,300\,885\,058,68$ DA

$$\text{CUMP} = \frac{\text{valeur de stock} + \text{valeur d'entrée}}{\text{Quantité de stock} + \text{Quantité d'entrée}}$$

Prix unitaire CUMP = $10\,300\,885\,058,68 / 159\,600 = 64\,541,89$ DA.

Tableau n°02 : Le coût d'achat de matière première " Sucre roux"

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Prix d'achat MP (sucre roux)	46 100	62 422	2 877 654 200
Charge directes			
-Droit de douane-TS3%	–	–	86 329 626
-Assurance 0,06% du MT CFR	–	–	1 726 592,52
-Frais de débarquement 105 da/T	46 100	105	4 840 500
-Taxe de transit 3,65 DA/T	46 100	3,65	168 265
-Taxe de pollution/ salubrité 20 da/T	46 100	20	922 000
Taxe de péage 15,63 DA/T	46 100	15,63	720 543
Frais sur BL 3500da/ BL Nombre BL 6	6	3 500	21 000
-Frais de déchargement 50000 da	–	–	50 000
-Taxe de péage 20,24 da/T × 19%	–	–	177 282,16
Coût d'achat	46 100	64 481,78	2 972 610 008,68
Stock initial	113 500	64 566,30	7 328 275 050
CUMP	159 600	64 541,89	10 300 885 058,68

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITAL.

Commentaire : Le coût d'achat total de Sucre roux s'élève à 2 972 610 008,68 DA pour une quantité de 46 100 tonnes, ce qui correspond à un prix unitaire de 64 481,78 DA par tonne.

3.3. Calcul des coûts de production

Le coût de production inclut plusieurs éléments le coût des matières premières utilisées, calculé selon le coût unitaire moyen pondéré (CUMP), le coût de la main-d'œuvre directe, ainsi que les charges indirectes liées à la production. Selon les données de l'entreprise, la fabrication des produits passe par deux étapes, ce qui permet de distinguer deux niveaux de coûts :

- Le coût de production de produit semi-finis (Sucre raffinée) ;
- Le coût de production des produits finis (Sucre SKOR 1KG, Sucre SKOR 2KG, Sucre SKOR 5KG).

Pour déterminer le coût de production de chaque produit, nous commencerons par répartir les charges indirectes, comme le montre le tableau suivant :

Tableau n° 03 : La répartition des charges indirectes.

Charges indirectes	MONTANT	SKOR 01 KG	SKOR 02 KG	SKOR 05 KG
<u>Commun CDS</u>				
60	3 729 000	1 535 890,80	1 335 867,82	857 241,38
61	9 664 600	3 980 630,27	346 222,61	2 221 747,13
63	420 200	173 070,88	150 531,42	96 597,70
68	31 500	12 974,14	11 284,48	7 241,38
<u>STRUCTURE BEJAIA</u>				
60	61 618 150	2 725 866,38	2 370 869,83	1 521 413,79
61	14 181 750	5 841 142,24	5 080 435,34	3 260 172,41
62	14 917 100	6 144 016,28	5 343 865,33	3 429 218,39
63	42 504 750	17 506 745,69	15 226 797,41	9 771 206,90
64	1 995 950	822 086,69	715 024,23	458 839,08
65	6 828 250	2 812 401,82	2 446 135,54	1 569 712,64
<u>STRUCTURE ALGER</u>				
61	1 365 650	562 480,36	489 227,11	313 942,53
62	10 434 250	4 297 631,70	3 737 940,13	2 398 678,16
63	13 111 000	5 400 124,52	4 696 852,49	3 014 022,99
65	315 150	129 803,16	112 898,56	72 448,28
68	8 181 750	3 369 787,87	2 931 010,06	188 062,07
TOTAL	134 299 050	55 314 742,82	48 110 962,36	30 873 344,83

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITAL.

3.3.1. Calcul de coût de production de produit semi-fini " Sucre raffinée"

Coût de production = coût d'achat des matières consommées+ charges directes de production+ charges indirectes de production.

Coût de production = 7 316 468 650,40 + 212 853 557 + 108 232 921

Coût de production = 7 637 555 127,91 DA

Coût de production unitaire = coût de production / Quantité produite

Coût de production unitaire = 7 637 555 127,91 / 110000

Coût de production unitaire = 69 432, 32 DA

$$\text{CUMP} = \frac{\text{valeur de stock} + \text{valeur d'entrée}}{\text{Quantité de stock} + \text{Quantité d'entrée}}$$

CUMP = 12 948 695 127,91 / 186 200

CUMP = 69 541,86 DA.

Tableau n° 04 : Le coût de production du produit semi-fini " Sucre raffinée".

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	Prix unitaire
Sucre roux	113 360	64 541,89	731 646 8650,40	66 513,34
Charges directes				
FLEUR DE CHAUX ETEINTE BIG BAG	1 284 933	9,50	12 206 866	110,97
SEL INDUSTRIEL BROYE	330	101 98,40	3 368 163	30,62
SOUDE CAUSTIQUE LIQUIDE	32	80 057,40	2 575 144	23,41
ACIDE CHLORHYDRIQUE EN IBC	4 140	10	41 400	0,37
ULTRASIL 75	121	435	52 788	0,47
ULTRASIL 110		429	55 201	0,50
	129			
ALCOOL ISOPROPYLIQUE	175	468	82 035	0,74
ANTIMOUSSE EROL POLYETHER POLYOLS	46	954,30	44 279	0,40
ENZYME BAN 480 L	1 818	1088,70	1 979 499	17,99
BIOLYS BA 177	126	950	119 583	1,08
POLYMERES INERT UP FLOW	1 873	523,20	980 044	8,90
RESINE PUROLITE	9 710	564,60	5 482 021	49,83
RESINE ANIONIQUE	12 889	727,50	9 376 606	85,24
VAPEUR BP LOOS	20 943	375	7 853 519	71,39
VAPEUR SECONDAIRE KAPP	91 903	272	24 997 635	227,25
Electricité cogénération	5 892 029	2,50	14 730 074	133,91

Electricité SONALGAZ	1 821 591	3,50	6 375 569	57,96
EAU OSMOSEE	12 647	142	1 795 927	16,32
Pièce de rechange	–	–	42 257 434	384,15
Personnel	–	–	32 528 807	295,71
Amortissements	–	–	45 951 022	417,73
Charges indirectes				
60	–	–	142 76 088	129,78
61	–	–	17 563 177	159,66
62	–	–	17 053 533	155,03
63	–	–	21 805 485	198,23
68	–	–	37 534 638	341,22
Coût de production	110 000	69 432,32	7 637 555 127,91	69 432,32
Stock initial	76 200	69 700	5 311 140 000	–
CUMP	186 200	69 541,86	12 948 695 127,91	–

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITAL.

Commentaire : Le coût est composé de plusieurs éléments, répartis en charges directes, charges indirectes. Le coût de production intermédiaire du sucre raffiné s'élève à 7 637 555 127,91 DA. Pour une quantité produite de 110 000 unités, soit un coût unitaire de 69 432,32 DA. Pour un CUMP de 69 541,86 DA.

Tableau n° 05 : Consommation de produit semi fini pour la production des trois produits.

“ Sucre SKOR 1KG” et “Sucre SKOR 2KG” et “ Sucre SKOR 5KG”.

Eléments	Sucre SKOR 1KG	Sucre SKOR 2KG	Sucre SKOR 5KG
Sucre raffinée	4 3000	3 7400	2 4000

Source : Réalisé par nous-même à partir document interne CEVITAL.

3.3.2. Calcul des coûts de production des produits finis

Pour calculer le coût de production des produits finis, nous allons tenir compte du coût unitaire moyen pondéré des produits semi-finis, car ceux-ci sont utilisés comme matières premières dans la fabrication des produits finis.

Coût de production = coût d'achat des matières consommées+ charges directes de production+ charges indirectes de production.

$$\text{Coût de production} = 2 990 300 164 + 175 678 293,40 + 55 314 742,82$$

Coût de production = 32 212 932 000,02 DA.

Coût de production unitaire = coût de production / Quantité produite

Coût de production unitaire = 32 212 932 000,02 / 43 000

Coût de production unitaire = 74 913,79 DA.

$$\text{CUMP} = \frac{\text{valeur de stock} + \text{valeur d'entrée}}{\text{Quantité de stock} + \text{Quantité d'entrée}}$$

CUMP = 4 233 556 770,02 / 56258

CUMP = 75 252,26 DA.

Tableau n° 06 : Le coût de production de produit fini " Sucre SKOR 1KG"

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	coût unitaire
Produit Semi Fini " Sucre raffiné	4 3000	69 541,86	2 990 300 164	69 541,86
Charges directes				
FILM COMPLEXE SKOR 1 KG	206 200	492	101 450 400	2 359,31
FILM THERMO RETRACTABLE 520/50µ	83 700	304	25 444 800	591,74
GAIN FILM ETIRABLE NEUTRE LDPE -3	35 450	494,9	17 544 205	408
RUBAN DATEURE (DOMINO) 34*770	28	1800	50 400	1,17
FIL& quot ; POUR RECUPERATUR DE DECHETS" ;	12	701	8 412	0,19
INTERCLAIRE EN CARTON PERFOREE ANGLE ARRONDIS (SUCRE 05KG)	36 020	78	2 809 560	65,33
RUBAN TRANSFERT THERMIQUE NOVEXX	195	1200	234 000	5,44
RUBAN ADHESIF	17	810	13 770	0,32
RUBAN POUR DATEUR A TRANSFERT THERMIQUE	101	1100	111 100	2,58
RUBAN TRANSEFFERT THERMIQUE NOVXX	347,5	1250	434 375	10,10
ETIQUETTE AUTOCOLLANTE DE TRACABLITE PALETTE A PAPIER THERM	46 820	1,8	84 276	1,96
PALATTE EN PLASTIQUE CEVITAL/BLEU "1200*1000*180*"	36 027	90	3 242 430	75,40
HUIILLE DISSOLVANTE DU SUCRE IBIOTE NEOLUBE SOL 4	200	1 010	202 000	4,69
SUPERPLONGE	53	152	8 056	0,18
PROMAINS	71	150	10 650	0,24
SOLVANT POUR DATEUR	13	1 798,8	23 384	0,54
Électricité	349 070	2,5	8 72 675	20,29
Autres charges directes				
pièce de rechange	-	-	4 660 000	108,37
Personnel	-	-	10 260 000	238,60

Amortissement	-	-	8 213 800	191,01
Charges indirectes				
<u>Commun CDS</u>				
60	-	-	153 589,80	35,71
61	-	-	3 980 630,27	92,57
63	-	-	173 070,88	4,02
68	-	-	12 974,14	0,30
<u>STRUCTURE BEJAIA</u>				
60	-	-	2 725 866,38	63,39
61	-	-	5 841 142,24	135,84
62	-	-	6 144 016,28	142,88
63	-	-	17 506 745,69	407,13
64	-	-	822 086,69	19,11
65	-	-	2 812 401,82	65,40
<u>STRUCTURE ALGER</u>				
61	-	-	562 480,36	13,08
62	-	-	4 297 631,70	99,94
63	-	-	5 400 124,52	125,58
65	-	-	129 803,16	3,01
68	-	-	3 369 877,87	78,36
Coût de production	43 000	74 913,79	3 221 293 200,02	74 913,79
Stock initial	13 258	76 350	1 012 263 570	-
CUMP	56 258	75 252,26	4 233 556 770,02	-

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITAL.

Commentaire : Le coût de production du sucre SKOR 1KG s'élève à 3 221 293 200,02 DA. Pour une production de 43 000 unités, soit un coût unitaire de 74 913,79 DA. À cela s'ajoute un stock initial de 13 258 unités valorisé à un coût unitaire de 76 350 DA, représentant 1 012 263 570 DA. En cumulant le stock initial et la production de la période, on obtient une quantité totale de 56 258 unités valorisées selon un CUMP de 75 252,26 DA.

Coût de production = coût d'achat des matières consommées+ charges directes de production+ charges indirectes de production.

$$\text{Coût de production} = 2\ 600\ 865\ 640,36 + 118\ 509\ 322,60 + 48\ 110\ 962,36$$

$$\text{Coût de production} = 2\ 767\ 485\ 925,32 \text{ DA}$$

$$\text{Coût de production unitaire} = \text{coût de production} / \text{Quantité produite}$$

$$\text{Coût de production unitaire} = 2\ 767\ 485\ 925,32 / 37\ 400$$

$$\text{Coût de production unitaire} = 73\ 996,95 \text{ DA}$$

$$\text{CUMP} = \frac{\text{valeur de stock} + \text{valeur d'entrée}}{\text{Quantité de stock} + \text{Quantité d'entrée}}$$

$$\text{CUMP} = 3\ 589\ 603\ 725,32 / 48\ 315$$

$$\text{CUMP} = 74\ 295,84 \text{ DA.}$$

Tableau n° 07 : Le coût de production produit " Sucre SKOR 2KG".

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant	Coût unitaire
Produit semi fini "sucre raffiné"	37 400	6 9541,86	2 600 865 640,36	6 9541,86
Charges directes				
Emballage				
FILM COMPLEX SKOR 2KG	154 875	440	68 145 000	18 22,05
FILM THERMO 480×50	78 750	226	17 797 500	475,86
FIL EN BOBINE POUR RECUPERAEUR DECHET	22	710	15 620	0,41
RUBAN POUR DATEUR A TRANSFERT THERMIQUE	30	1100	33 000	0,88
INTERCLAIRES EN CARTON PLEIN COIN CARRE	31 237	55	1718035	45,93
GAINES FILM ETIRABLENEUTRE LDPE-3	27 000	334	9 018 000	241,12
RUBAN ADHESIF	34	810	27 540	0,73
ETIQUETTE AUTOCOLLANTE DE TRACABILITE PALETTE A PAPIER THERM	31 237	1,80	56 226,60	1,50
PALETTE EN PLASTIQUE CEVITAL "1200*1000*180"	31 250	90	2 812 500	75,20
Consommables				
HUIILLE DISSOLVANTE DU SUCRE IBIOTEQ NEOLUBE SOL 4	85	1010	85 850	2,29
SUPERPLONGE	53	152	8 056	0,21
PROMAINS	78	150	11 700	0,31
Energie				
Electricité	535 800	2,50	1 339 500	35,81
ELECTRICITE SONELGAZ	72 370	3,50	253 295	6,77
Autre charges directes				
Pièce de rechange	-	-	4 641 800	124,11

Personnel	–	–	8 027 000	214,62
Amortissements	–	–	4 518 700	120,82
<u>Commun CDS</u>		–		
60	–	–	1 335 867,82	35,71
61	–	–	3 462 222,61	92,57
63	–	–	150 531,42	4,02
68	–	–	11 284,84	0,30
<u>STRUCTURE BEJAIA</u>				
60	–	–	2 370 869,83	63,39
61	–	–	5 080 435,34	135,84
62	–	–	5 334 865,33	142,88
63	–	–	15 226 797,41	407,13
64	–	–	715 024,23	19,11
65	–	–	2 446 135,54	65,40
<u>STRUCTURE ALGER</u>				
61	–	–	489 227,11	13,08
62	–	–	3 737 940,13	99,94
63	–	–	4 696 852,49	125,58
65	–	–	112 898,56	3,01
68	–	–	2 931 010,06	78,36
Coût de production	37 400	73 996,95	2 767 485 925,32	73 996,95
Stock initial	10 915	75320	822 117 800	–
CUMP	48 315	74 295,84	3 589 603 725,32	–

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITAL.

Commentaire : La production du sucre conditionné en sacs de 2KG de 37 400 unités, avec un coût total de production de 2 767 485 925,32 DA, soit un coût unitaire de 73 996,95 DA. Ce coût est légèrement inférieur à celui du stock initial (75 320 DA), ce qui reflète une certaine maîtrise des charges de fabrication. Le (CUMP) s'élève à 74 295,84 DA.

Coût de production = coût d'achat des matières consommées+ charges directes de production+ charges indirectes de production.

$$\text{Coût de production} = 1\ 669\ 004\ 640 + 64\ 816\ 449 + 30\ 873\ 344,83$$

$$\text{Coût de production} = 1\ 764\ 694\ 433,83$$

$$\text{Coût de production unitaire} = \text{coût de production} / \text{Quantité produite}$$

$$\text{Coût de production unitaire} = 174\ 694\ 433,83 / 2\ 4000$$

$$\text{Coût de production unitaire} = 73\ 528,94$$

$$\text{CUMP} = \frac{\text{valeur de stock} + \text{valeur d'entrée}}{\text{Quantité de stock} + \text{Quantité d'entrée}}$$

$$\text{CUMP} = 2\ 391\ 832\ 833,83 / 32\ 452$$

$$\text{CUMP} = 73\ 703,71\text{DA.}$$

Tableau n° 08 : Le coût de production produit fini " Sucre SKOR 5KG"

Elément	Quantité	Prix unitaire	Montant	Coût unitaire
Produit semi fini "Sucre raffiné"	2 4000	69 541,86	1 669 004 640	69 541,86
Charges indirectes				
FILM PE IMPRIME SKOR 5KGµ 80	93 070	350	32 574 500	1 357,27
GAINES FILM ETIRABLENEUTRE LDPE-3	17 100	334	5 711 400	237,97
RUBAN TRANSFERT THERMIQUE NOVXX	50	1 250	62 500	2,60
ETIQUETTE AUTOCOLLANTE DE TRACABILITE PALETTE A PAPIER THERM	21 700	1,80	39 060	1,62
PALETTE EN PLASTIQUE CEVITAL/ BLEU "1200*1000*180"	21 700	90	1 953 000	81,37
INTERCALAIRE EN CARTON PERFOREE ANGLES ARRONDIS (SUCRE 05KG)	77 000	78	600 600	250,25
INTERCALAIRE EN CARTON 1200×1000	25 560	60	1 533 600	63,90
Consommables				
SUPRLONGE	35	152	5320	0,22
PROMAINS	50	150	7 500	0,31
Energie				
Electricité	99 600	2,50	249 000	10,37
Electricité SONOLGAZE	13 400	3,50	46 900	1,95
Autres charges directes				
Pièce de rechange	–	–	2 889 485	120,39
Personnel	–	–	11 568 253	482,01
Amortissement	–	–	2 169 931	90,41
Charges indirectes				

<u>Commun CDS</u>				
60	–	–	857 241,38	35,71
61	–	–	2 221 747,13	92,57
63	–	–	96 597,70	4,02
68	–	–	7 241,38	0,30
<u>STRUCTURE BEJAIA</u>				
60	–	–	1 521 413,79	63,39
61	–	–	3 260 172,41	135,84
62	–	–	3 429 218,39	142,88
63	–	–	9 771 206,90	407,13
64	–	–	458 839,08	19,11
65	–	–	1 569 712,64	65,40
<u>STRUCTURE ALGER</u>				
61	–	–	313 942,53	13,08
62	–	–	2 398 678,16	99,94
63	–	–	3 014 022,99	125,58
65	–	–	72 448,28	3,01
68	–	–	1 880 862,07	78,36
Coût de production	24 000	73 528,94	1 764 694 433,83	73 528,94
Stock initial	8 452	74 200	627 138 400	–
CUMP	32 452	73 703,71	2 391 832 833,83	–

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITAL.

Commentaire : Le coût de production du sucre SKOR 5KG est de 73 528,94 DA pour 24 000 unités, contre 74 200 DA pour un stock initial de 8 452 unités. Le CUMP est de 73 703,71 DA pour un total de 32 452 unités, reflétant une légère baisse des coûts par rapport au stock initial.

3.4. Calcul du coût de revient des produits finis et le résultat analytique

Tableau n° 09 : La répartition des charges indirectes de distribution.

Charges distribution	Montant	SKOR 1KG	SKOR 2KG	SKOR 5KG
Marketing	1 363 7000	6 203 648	4 423 393	3 009 909
Transport	38 073 720	16 970 375	12 173 738	8 929 607
Entreposage	39 746 180	17 715 831	12 708 493	9 321 857
Autres charges(log et amorti)	110 911 000	5 045 485	3 597 587	2 448 028
Salaires	12 582 060	5 723 742	4 081 205	2 777 113
Total	115 130 060	51 659 081	36 984 417	26 486 563

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITA

On remarque que la grande partie de charges indirectes de distribution est représenté par Autre charge (log et amortissement).

Le coût unitaire moyen pondéré (CUMP) des deux produits calculés précédemment va nous permettre de déterminer le coût de revient. Ce coût correspond au coût de production des produits vendus, auquel on ajoute les charges de distribution.

Une fois ce coût de revient connu, nous pourrons calculer le résultat analytique en soustrayant le coût de revient du chiffre d'affaire.

Coût de revient = coût de production du produit vendues – les charges de distributions

$$\text{Coût de revient} = 2 974 119 806,01 + 51 659 081$$

$$\text{Coût de revient} = 3 025 778 886,57 \text{ DA.}$$

Tableau n°10 : Le coût de revient de produit "Sucre SKOR 1KG"

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production du produit vendues	39 522 000	75,25	2 974 119 806,01
Charges de distribution			
Marketing	–	–	6 203 648
Transport	–	–	16 970 375
Entreposage	–	–	17 715 831
Autre charges (log et amorti)	–	–	5 045 485
Salaire			5 723 742
Coût du revient	39 522 000	76,56	3 025 778 886,57

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITAL.

Commentaire : Le coût de revient du sucre SKOR 1KG s'élève à 76,56 DA par unité pour un total de 39 522 000 unités, soit un coût global de 3 025 778 886,57 DA. Le coût de production représente 75,25 DZD/unité, tandis que les charges de distribution (marketing, transport, entreposage, salaires, etc.) ajoutent environ 1,31 DA/unité. Cette légère augmentation est principalement due aux frais logistiques et commerciaux, portant le coût de revient à 76,56 DA.

Résultat analytique = prix de vente (CA) – Coût de revient

Résultat analytique = 3 280 326 000 – 3 025 778 886,43

Résultat analytique = 254 547 113,43 DA.

Tableau n°11 : Le résultat final de produit "Sucre SKOR 1KG"

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Chiffre d'affaire	39 522 000	83	3 280 326 000
Coût de revient	39 522 000	76,56	3 025 778 886,57
Résultat analytique	–	–	254 547 113,43
Marge (RT) /chiffre d'affaire	–	7,75%	–
Marge (RT) / coûts de revient	–	8,41%	–

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITA

Commentaire : Le produit fini de sucre SKOR 1kg affiche un résultat positif de 254 547 113,43 DA. En effet, le chiffre d'affaire généré s'élève à 3 280 326 000DA soit 7,75%, alors que le coût de revient total est 3 025 778 886,43 DA soit 8,84%. Ce qui permet de dégager un résultat analytique positif. Témoignant d'une rentabilité satisfaisante. Cela peut

s'expliquer par un bon équilibre entre les coûts de revient (emballage, main-d'œuvre, logistique) et le prix de vente. Ce format, souvent très demandé par les ménages, bénéficie probablement d'une économie d'échelle et d'une bonne rotation des stocks, ce qui améliore sa performance analytique.

Coût de revient = coût de production du produit vendues – les charges de distributions

$$\text{Coût de revient} = 2\ 106\ 376\ 345,59 + 36\ 984\ 416,81$$

$$\text{Coût de revient} = 2\ 143\ 360\ 762,40 \text{ DA}$$

Tableau n°12 : Le coût de revient de "Sucre SKOR 2KG"

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production du produit vendues	14 175 600	148,59	2 106 376 345,59
Charges de distribution			
Marketing	–	–	4 423 393
Transport	–	–	12 173 738
Entreposage	–	–	12 708 493
Autre charges(log et amorti)	–	–	3 597 587
Salaire	–	–	4 081 205
Coût de revient	14 175 600	151,2	2 143 360 762,40

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITAL.

Commentaire : Le coût de revient du sucre SKOR 2KG est de 151,20 DA par unité pour une quantité vendue de 14 175 600 unités, soit un total de 2 143 360 762,40 DA. Le coût de production unitaire est de 148,59 DA, tandis que les charges de distribution (marketing, transport, entreposage, salaires, etc.) ajoutent 2,61 DA par unité.

Résultat analytique = prix de vente (CA) – Coût de revient

$$\text{Résultat analytique} = 2\ 338\ 974\ 000 - 2\ 143\ 360\ 762,40$$

$$\text{Résultat analytique} = 195\ 613\ 238 \text{ DA.}$$

Tableau n°13 : Le résultat final de produit "Sucre SKOR 2KG"

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
chiffre d'affaire	14 175 600	165	2 338 974 000
Coût de revient	14 175 600	151,2	2 143 360 762,40
Résultat analytique			195 613 238
Marge(RT) / chiffre d'affaire	–	8,36	–
Marge(RT) / Coût de revient	–	9,13	–

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITA.

Commentaire : Le sucre en sachets de 2 kg génère également un résultat positif de 195 613 238DA. Le chiffre d'affaire atteint 2 338 974 000DA soit 8,36%. Tandis que le coût de revient s'élève à 2143360762,4DA soit 9,13%. Ce qui montre une continuité dans la rentabilité des produits finis.

Coût de revient = coût de production du produit vendues – les charges de distributions.

$$\text{Coût de revient} = 1\ 430\ 565\ 158,4 + 26\ 486\ 563$$

$$\text{Coût de revient} = 1\ 457\ 051\ 721,03 \text{ DA.}$$

Tableau n° 14 : Le coût de revient de produit " Sucre SKOR 5KG"

Éléments	Quantité	Prix unitaire	Montant
Coût de production du produits vendus	3 881 920	368,52	1 430 565 158,4
Charges de distribution			
Marketing	–	–	3 009 959
Transport	–	–	8 929 607
Entreposage	–	–	9 321 857
Autres charges (log et amorti)	–	–	2 448 028
Salaires	–	–	2 777 113
Coût de revient	3 881 920	375,34	1 457 051 721,03

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITA.

Commentaire : Le coût de revient du sucre SKOR 5KG est de 375,34 DA par unité pour une quantité vendue de 3 881 920 unités, soit un total de 1 457 051 721,03 DA. Le coût de production unitaire s'élève à 368,52 DA, tandis que les charges de distribution (marketing, transport, entreposage, salaires, etc.) ajoutent 6,82 DA par unité.

Résultat analytique = prix de vente (CA) – Coût de revient

Résultat analytique = 1 591 587 200 -1 457 051 721,03

Résultat analytique = 134 535 478,97 DA.

Résultat globale = 254 547 113,43 + 195 613 238 + 134 535 478,97

Résultat globale = 584 695 830,4 DA.

Tableau n°15 : Le résultat final de produit "Sucre SKOR 5KG"

Élément	Quantité	Prix unitaire	Montant
Chiffre d'affaire	3 881 920	410	1 591 587 200
Coût de revient	3 881 920	375,34	1 457 051 721,03
Résultat analytique			134 535 478,97
Marge(RT)/chiffre d'affaire	–	8,45%	–
Marge(RT)/Coût de revient	–	9,23%	–

Source : Calculs effectués par nous-mêmes à partir des documents internes de CEVITA

Commentaire : Le produit de sucre SKOR 5 kg présente un résultat positif de 134 535 478,97DA. Le chiffre d'affaire généré à 1 591 587 200 DA soit 8,45%, Tandis que le coût de revient total est de 1 457 051 721,03DA soit 9,23%. Ce qui permet à l'entreprise de dégager un résultat analytique positif de 134535478,97 DA. Renforçant l'idée d'une performance économique stable sur toute la gamme. Ce format, souvent destiné aux professionnels ou aux familles nombreuses. Le résultat positif confirme que ce conditionnement est bien maîtrisé au niveau des coûts, tout en répondant à un segment de marché rentable.

Commentaire sur le résultat global : Le résultat analytique global de l'activité est positif, ce qui atteste de la rentabilité générale de la chaîne de production et de conditionnement du sucre chez CEVITAL. Ce bon résultat résulte d'une gestion rigoureuse des coûts à chaque étape (achat, production, conditionnement) et d'une stratégie commerciale bien adaptée aux différents segments de marché. Il reflète également l'efficacité de l'organisation industrielle et du système de contrôle de gestion mis en place. Ce résultat global encourage l'entreprise à maintenir ses efforts d'optimisation, tout en explorant de nouvelles opportunités d'amélioration ou de diversification.

D'après ces calculs, on peut en conclure que le produit "Sucre SKOR 1KG" réalise plus de bénéfices que le "Sucre SKOR 2KG" et le "Sucre SKOR 5KG", ce qui explique sa demande accrue sur le marché. Cela est probablement dû à :

- Un client avec un budget limité pour les courses préfère acheter un sachet de sucre à 100 DA plutôt qu'un sachet de 2 kg à 200 DA ou 5 kg à 500 DA.
Exemple : Un étudiant ou une personne avec un revenu modeste n'a pas les moyens de faire des achats en gros. Il choisit donc le sachet de 1 kg, plus abordable sur le moment.
- Le 1 kg convient à une consommation moyenne, ni trop ni peu.
Exemple : Une famille consomme environ 1 kg de sucre par semaine. Ce format est donc pratique pour suivre leur rythme de consommation sans risque de gaspillage.
- Certaines personnes préfèrent acheter régulièrement du sucre plutôt que stocker de grandes quantités.
Exemple : Un petit ménage ou une personne seule achète 1 kg tous les 10 jours pour garder du sucre toujours frais et éviter l'humidité.
- Le sucre 1 kg est vendu en grandes quantités dans tous les types de commerces.

Conclusion

Ce chapitre nous a permis de mettre en évidence l'importance de la comptabilité analytique au sein de l'entreprise CEVITAL, nous avons constaté une amélioration significative de la performance analytique pour l'année 2025. Tant pour le suivi des coûts que pour l'amélioration du contrôle de gestion.

Notre analyse démontre que le conditionnement de sucre 1kg enregistre le volume de ventes plus élevé parmi les deux autres produits (2kg, 5kg), ce qui témoigne une forte demande auprès des consommateurs. Cependant, en terme rentabilité, il présente la marge la plus faible, contrairement aux sucre de 2kg et 5kg qui, bien que moins vendus, génèrent une marge unitaire plus élevée. En effet, s'explique principalement par des coûts d'emballage et de distribution est plus élevé par kilogramme, et son prix de vente est souvent bas pour rester compétitif. En revanche, les produits de sucre 2kg et 5kg permettent de réduire les coûts par kilogramme grâce à moins d'emballages et à une logistique plus efficace, tout en étant vendus à un prix plus rentable. Cela explique pourquoi leurs marges sont plus élevées.

De plus, nous avons procédé à une étude reposante sur chacun des produits de sucre conditionnés (1 kg, 2 kg et 5 kg). Ils dégagent une marge positive, confirmant la rentabilité de la gamme dans son ensemble. Le résultat analytique global est donc positif, ce qui traduit

une gestion efficace des ressources et une bonne maîtrise des charges de production et de distribution.

Conclusion générale

Conclusion générale

Le contrôle de gestion est un processus, comprenant un ensemble d'outils de calcul, d'analyse, d'aide à la décision, pour piloter les produits, les activités et les processus d'une organisation, en fonction de ses objectifs, pour aider à la gestion de l'organisation et de ses acteurs, pour aider à la réflexion, aux actions des managers à tous les niveaux hiérarchiques. Il vise à s'assurer que les ressources de l'entreprise sont utilisées de manière efficace et efficiente afin d'atteindre les objectifs fixés. Parmi les outils les plus importants du contrôle de gestion figure la comptabilité analytique.

En effet, la comptabilité analytique consiste à analyser en détail les charges et les produits de l'entreprise afin de connaître le coût des différentes activités, produits, services ou centres de responsabilité. Contrairement à la comptabilité générale qui donne une vision globale de la situation.

Notre principal objectif était de démontrer l'importance de la fonction de contrôle de gestion et de l'application de la comptabilité analytique comme outil d'aide à la décision au sein de l'entreprise CEVITAL. Dans cette perspective, nous avons orienté notre étude sur l'utilisation de la méthode du coût complet, qui permet d'imputer l'ensemble des charges aux différents produits ou centres d'activité afin d'obtenir une vision plus précise des coûts réels.

Ainsi, nous avons formulé la problématique suivante : Comment la comptabilité analytique permet-elle d'identifier les centres de coûts les plus performants pour améliorer le contrôle de gestion au sein de l'entreprise CEVITAL ?

Pour répondre à cette problématique, nous avons mené une étude approfondie basée sur l'analyse des coûts selon la méthode du coût complet, appliquée au sein de l'entreprise CEVITAL, afin d'évaluer la performance des centres de coûts et d'identifier les leviers d'amélioration du contrôle de gestion.

Nous avons exploité les informations et les données fournies par la direction financière et comptable de CEVITAL pour les exercices 2025. Grâce à l'application de la méthode du coût complet, nous avons pu analyser en détail la répartition des charges et déterminer avec précision le coût de revient des produits. Cette analyse nous a permis d'identifier les centres de coûts les plus performants ainsi que les écarts significatifs entre les coûts prévus et les

Conclusion générale

coûts réels, et d'en comprendre les origines. Ces éléments ont servi de base pour formuler des conclusions pertinentes en matière de pilotage et d'amélioration du contrôle de gestion.

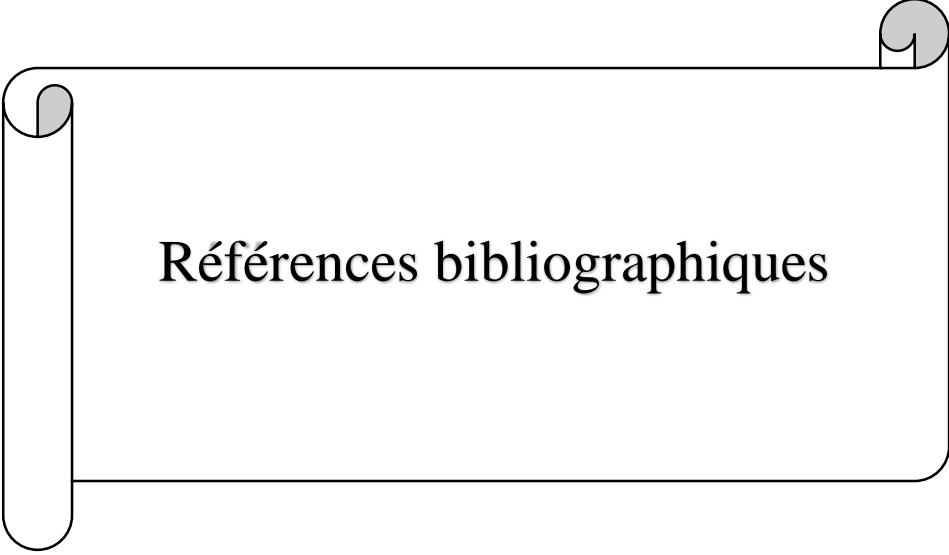
- La comptabilité analytique permet une ventilation précise des charges par centre de coûts, ce qui facilite l'évaluation de la rentabilité de chaque activité ou unité de production. Dans le cas de CEVITAL, la méthode du coût complet a permis d'attribuer l'ensemble des charges directes et indirectes aux trois produits de sucre (1 kg, 2 kg, 5 kg), permettant ainsi de comparer les performances économiques des centres de production qui leur sont associés.
- La méthode du coût complet utilisée dans la comptabilité analytique aide à mesurer avec exactitude le coût de revient de chaque produit, ce qui permet d'identifier ceux qui génèrent une meilleure marge. Dans notre étude, nous avons constaté que les trois produits affichaient des résultats positifs, mais avec des écarts de rentabilité dus aux différences de volumes, de coûts d'emballage ou d'utilisation des machines. Cette analyse permet de cibler les produits les plus rentables.
- La comptabilité analytique favorise une meilleure prise de décision en matière de gestion des coûts et d'allocation des ressources. Grâce aux résultats obtenus avec la méthode du coût complet, les responsables peuvent décider d'optimiser la production des formats les plus rentables ou d'investir davantage dans les centres les plus performants.

Nous pouvons affirmer que nos hypothèses ont été confirmées par les résultats obtenus dans le cadre de notre étude, mettant en évidence que la comptabilité analytique constitue un levier essentiel pour le renforcement du contrôle de gestion au sein de CEVITAL. L'application de la méthode du coût complet a permis une compréhension des coûts, une évaluation plus précise des performances des centres de coûts, et une prise de décision plus éclairée. Sur la base de notre analyse, nous formulons les recommandations suivantes à l'intention des responsables de CEVITAL :

- Il est essentiel de valoriser les produits de sucre les plus rentables identifiés par la méthode du coût complet. L'analyse des coûts chez Cevital a montré que les produits de 1 kg, 2 kg et 5 kg sont rentables. Il convient donc de concentrer les efforts commerciaux sur ces produits pour améliorer la performance globale de l'activité.

Conclusion générale

- La connaissance précise des coûts de revient grâce à la méthode du coût complet permettrait d'adapter les prix de vente en fonction de la rentabilité réelle de chaque format de sucre (1 kg, 2 kg, 5 kg). Il serait donc judicieux d'intégrer ces données dans les décisions commerciales, surtout face à une concurrence croissante.
- Il est recommandé de systématiser l'application de la méthode du coût complet pour l'ensemble des produits, afin de garantir une imputation rigoureuse de toutes les charges (directes et indirectes) et d'améliorer la fiabilité des calculs de coûts de revient.

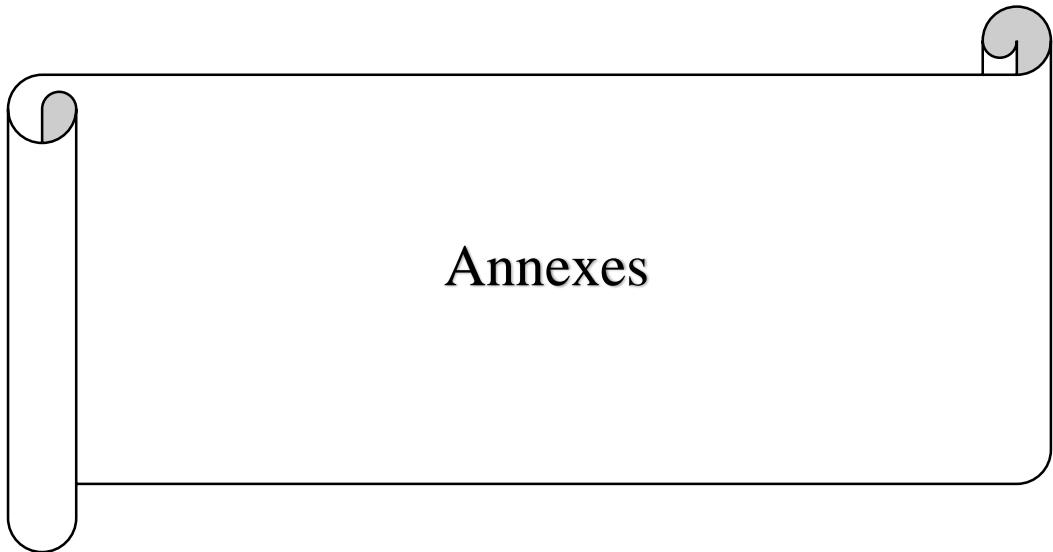


Références bibliographiques

Référence bibliographiques

Ouvrages :

1. ALAZARD. C, SEPARI. S (2010), Contrôle de gestion, manuel et applications, 2^e édition, paris.
2. ALZARD. C, SEPARI. S (2004), Contrôle de gestion, manuel et application, 6^e DUDOD, paris.
3. BARRE.R, LORY.R, RICHEZ.M (1980), Comptabilité analytique d'exploitation, édition conforme au nouveau plan comptable, paris.
4. ALZARD.C, SEPARI.S (2004), Contrôle de gestion, manuel et applications, DUDOD édition, paris.
5. ANTHONY.R. N (1993), Contrôle de gestion manuel et applications ,4^e édition, paris.
6. BARATAY .C, MONAKO. L (2017-2018), Contrôle de gestion, 6^e édition, France Paris.
7. BOUGHABA. A (1998), Comptabilité analytique d'exploitation, Berti édition, Alger.
8. BURLAUD. A, SIMON. C (1997), Contrôle de gestion manuel et application », 4^e édition, France.
9. DJERBI. Z, DURAND. X, KUSZLA. C (2014), Contrôle de gestion, DUNOD édition, France.
10. DUBRULLE.L, JOURDAIN.D (2007), Comptabilité analytique de gestion, 5^e édition, Belgique.
11. GAUTIR.F, PEZET.Q (2006), Contrôle de gestion, Dareios et pearson education, France.
12. LOCHARD.J (1998), La comptabilité analytique ou comptabilité de responsabilité, éditions d'organisation, France.
13. MELYON.M, MELYON. K (2013), Comptabilité analytique, 5^e édition, paris.
14. NORBERT.G (2005), Le contrôle de gestion pour améliore la performance de l'entreprise, 3^e édition d'organisation, paris.
15. SAHRAOUI.A (2004), Comptabilité analytique, Berti édition, Alger.



Annexes

Annexes 01

Coût d'achat

Fiche de de valorisation du mois du janvier 2025

Achats	Mois janvier
Fournisseur	WILMAR
N° Facture	WGSI2300004
Cours USD	135,70
Quantité Tonne	46 100,00
Prix Unitaire USD	460,00

Frais sur achats

Droit de douane-Taxe solidarité 3% du prix d'achat	
Assurance 0,06% du Montant CFR	
- Frais de Débarquement 105 DA/Tonne	
- Taxe de transit 3,65 DA / Tonne	
- Taxe de Pollution/ Salubrité 20,00 DA / Tonne	
- Taxe de péage 15,63 DA / Tonne	
- Frais sur BL 3500 DA / BL Nbre de BL 6	
- Frais Déchargement 50 000DA	
- Taxe de péage 20,24 DA / Tonne X 19%	

Annexes 02

Consommations pour la production sucre raffiné

<u>Consommations Directes</u>			<u>QTS</u>
B9822Y0045	sucre roux	T	113 360,00
B9870Y0005	FLEUR DE CHAUX ETEINTE BIG BAG	KG	1 284 933
B1907Y0008	SEL INDUSTRIEL BROYE	T	330
B1907Y0001	SOUDE CAUSTIQUE LIQUIDE	T	32
B1906Y0013	ACIDE CHLORHYDRIQUE EN IBC	KG	4 140
B1929Y0041	ULTRASIL 75	KG	121
B1929Y0040	ULTRASIL 110	KG	129
B1908Y0001	ALCOOL ISOPROPYLIQUE	L	175
B1929Y2000	ANTIMOUSSE EROL POLYETHER POLYOLS	KG	46
B1912Y0051	ENZYME BAN 480 L	KG	1 818
B1929Y0058	BIOLYS BA 177	KG	126
B1912Y0019	POLYMERES INERT UP FLOW (RESINE)	L	1 873
B1912Y0052	RESINE PUROLITE	L	9 710
B1912Y0053	RESINE ANIONIQUE	L	12 889
Energie			
VAPLOOS	VAPEUR BP LOOS	TONN E	20 943
VAPSECOND	VAPEUR SECONDAIRE KAPP	TONN E	91 903
ELECTCOGENER	Electricité Cogénération	KW	5 892 029
ELECTSONELGAZ_1	ELECTRICITE SONELGAZ	KWh	1 821 591
EAUOSMOSEE	EAU OSMOSEE	M3	12 647
PDR	Pièce de rechange	DA	42 257 434
63	Personnel	DA	32 528 807
68	Amortissements	DA	45 951 022
2) CHARGES INDIRECTES			
60	Autres consommations	DA	14 276 088
61	Services extérieurs	DA	17 563 177
62	Autres Services extérieurs	DA	17 053 533
63	Personnel	DA	21 805 485
68	Amortissements	DA	37 534 638

Annexes 03

Consommations pour la production sucre SKOR 1KG

B9850Y3360	PRODUIT INTERMEDIAIRE SUCRE RAFFINE	T	43 000,000
Emballages			
B7462Y0003	FILM COMPLEXE SKOR 1 KG	KG	206 200,00
B7459Y0039	FILM THERMO RETRACTABLE 520/50µ	KG	83 700,00
B7461Y0003	GAIN FILM ETIRABLE NEUTRE LDPE-3	KG	35 450,00
B7426Y0026	RUBAN DATEUR (DOMINO) 34*770	RLX	28,00
B7455Y0006	FIL " POUR RECUPERATEUR DE DECHETS "	KG	12,00
B7463Y0026	INTERCALAIRE EN CARTON PERFOREE ANGLES ARRONDIS (SUCRE 05KG)	UN	36 020
B7426Y0025	RUBAN TRANSFERT THERMIQUE NOVEXX	UN	195,00
B7426Y0007	RUBAN ADHESIF	RLX	17,00
B7426Y0012	RUBAN POUR DATEUR A TRANSFERT THERMIQUE	UN	101,00
B7426Y0024	RUBAN TRANSFERT THERMIQUE NOVEXX	UN	347,50
B7425Y0102	ETIQUETTE AUTOCOLLANTE DE TRACABILITE PALETTE A PAPIER THERM	RLX	46 820,00
B7464Y1500P	PALETTE EN PLASTIQUE CEVITAL/BLEU "1200*1000*180"	UN	36 027
Consommables			
B1908Y0201	HUILE DISSOLVANTE DU SUCRE IBIOTEC NEOLUBE SOL 4	L	200,00
B5515Y0033	SUPERPLONGE	KG	53,00
B5515Y0034	PROMAINS	KG	71,00
B1908Y0009	SOLVANT POUR DATEUR	UN	13,00
Energie			
ELECTCOGENE R	Electricité	KW h	349 070,00
Autres charges directes			
PDR	Pièce de rechange	DA	4 660 000
63	Personnel	DA	10 260 000
68	Amortissements	DA	8 213 800

Annexes 04**Consommations pour la production sucre SKOR 2KG**

B9850Y3360	PRODUIT INTERMEDIAIRE SUCRE RAFFINE	T	37 400,00
	<u>Emballages</u>		
B7462Y0016	FILM COMPLEX SKOR 2KG	KG	154 875,00
B7459Y0046	FILM THERMO 480X50	KG	78 750,00
B7455Y0004	FIL EN BOBINE POUR RECUPERATEUR DECHET	KG	22,0000
B7426Y0012	RUBAN POUR DATEUR A TRANSFERT THERMIQUE	KG	30,00
B7463Y0040	INTERCALAIRE EN CARTON PLEIN COIN CARRE	UN	31 237,00
B7461Y0004	GAINE FILM ETIRABLENEUTRE LDPE-3	KG	27 000,00
B7426Y0007	RUBAN ADHESIF	RLX	34,00
B7425Y0102	ETIQUETTE AUTOCOLLANTE DE TRACABILITE PALETTE A PAPIER THERM	RLX	31 237,00
B7464Y1500P	PALETTE EN PLASTIQUE CEVITAL/BLEU "1200*1000*180"	UN	31 250,00
	<u>Consommables</u>		
B1908Y0201	HUILE DISSOLVANTE DU SUCRE IBIOTEC NEOLUBE SOL 4	L	85,00
B5515Y0033	SUPERPLONGE	KG	53,00
B5515Y0034	PROMAINS	KG	78,00
	<u>Energie</u>		-
ELECTCOGENER	Electricité	KWh	535 800,00
ELECTSONELGAZ_1	ELECTRICITE SONELGAZ	KWh	72 370,00
	<u>Autres charges directes</u>		-
PDR	Pièce de rechange	DA	4 641 800
63	Personnel	DA	8 027 000
68	Amortissements	DA	4 518 700

Annexes 05**Consommations pour la production sucre SKOR 5KG**

B9850Y3360	PRODUIT INTERMEDIAIRE SUCRE RAFFINE	T	24 000,00
	<u>Emballages</u>	-	
B7462Y0017	FILM PE IMPRIME SKOR 5KG μ80	UN	93 070,00
B7461Y0004	GAIN FILM ETIRABLENEUTRE LDPE-3	KG	17 100,00
B7426Y0024	RUBAN TRANSFERT THERMIQUE NOVEXX	UN	50,00
B7425Y0102	ETIQUETTE AUTOCOLLANTE DE TRACABILITE PALETTE A PAPIER THERM	UN	21 700,00
B7464Y1500P	PALETTE EN PLASTIQUE CEVITAL/BLEU "1200*1000*180"	UN	21 700,00
B7463Y0026	INTERCALAIRE EN CARTON PERFOREE ANGLES ARRONDIS (SUCRE 05KG)	UN	77 000,00
B7463Y0012	INTERCALAIRE EN CARTON 1200X1000	UN	25 560,00
	<u>Consommables</u>		
B5515Y0033	SUPERPLONGE	KG	35,00
B5515Y0034	PROMAINS	KG	50,00
	<u>Energie</u>		
ELECTCOGENER	Electricité	KWh	99 600,00
ELECTSONELGAZ_1	ELECTRICITE SONELGAZ	KWh	13 400,00
	<u>Autres charges directes</u>	-	
PDR	Pièce de rechange		2 889 485
63	Personnel	DA	11 568 253
68	Amortissements	DA	2 169 931

Annexes 06**Clé de répartition (unité d'œuvre) est la tonne produite**

	<u>Commun CDS</u>	<u>Montant</u>
60	Autres consommations	3 729 000,00
61	Services extérieurs	9 664 600,00
63	Personnel	420 200,00
68	Amortissements	31 500,00
	<u>STRUCTURE BEJAIA</u>	
60	Autres consommations	6 618 150,00
61	Services extérieurs	14 181 750,00
62	Services extérieurs	14 917 100,00
63	Personnel	42 504 750,00
64	Impôts et taxes	1 995 950,00
65	Autres charges opérationnelles	6 828 250,00
	<u>4) CHARGES DE STRUCTURE ALGER</u>	
61	Services extérieurs	1 365 650,00
62	Services extérieurs	10 434 250,00
63	Personnel	13 111 000,00
65	Autres charges opérationnelles	315 150,00
68	Amortissements (Charges fixes)	8 181 750,00

Annexes 07

Stock Initial mois 2025				
		Quantité	CUMP	Montant
Matières première Sucre Roux	Tonne	113 500	64 566,30	7 328 275 050,00
Produit Intermédiaire Sucre Raffinée	Tonne	76 200	69 700,00	5 311 140 000,00
Produit Fini Sucre SKOR 1KG	Tonne	13 258	76 350,00	1 012 263 570,00
Produit Fini Sucre SKOR 2 KG	Tonne	10 915	75 320,00	822 117 800,00
Produit Fini Sucre SKOR 5 KG	Tonne	8 452	74 200,00	627 138 400,00

Annexes 08

<u>Production janvier 2025</u>		
Produit Intermédiaire Sucre Raffinée	Tonne	110 000
Produit Fini Sucre SKOR 1KG	Tonne	43 000
Produit Fini Sucre SKOR 2KG	Tonne	37 400
Produit Fini Sucre SKOR 5 KG	Tonne	24 000

Annexes 09

B9870Y0005	FLEUR DE CHAUX ETEINTE BIG BAG	KG	9,50
B1907Y0008	SEL INDUSTRIEL BROYE	T	10 198,40
B1907Y0001	SOUDE CAUSTIQUE LIQUIDE	T	80 057,40
B1906Y0013	ACIDE CHLORHYDRIQUE EN IBC	KG	10,00
B1929Y0041	ULTRASIL 75	KG	435,00
B1929Y0040	ULTRASIL 110	KG	429,00
B1908Y0001	ALCOOL ISOPROPYLIQUE	L	468,00
B1929Y2000	ANTIMOUSSE EROL POLYETHER POLYOLS	KG	954,30
B1912Y0051	ENZYME BAN 480 L	KG	1 088,70
B1929Y0058	BIOLYS BA 177	KG	950,00
B1912Y0019	POLYMERE INERT UP FLOW (RESINE)	L	523,20
B1912Y0052	RESINE PUROLITE	L	564,60
B1912Y0053	RESINE ANIONIQUE	L	727,50
B1912Y0055	POLYMERE INERTE UP FLOW (RESINE) XA7401	L	552,00
B1912Y0008	RESINE PUROLITE	LT	309,00
VAPLOOS	VAPEUR BP LOOS	TONNE	375,00
VAPSECOND	VAPEUR SECONDAIRE KAPP	TONNE	272,00
EAUBRUTE	EAU BRUTE	M3	50,00
EAUOSMOSEE	EAU OSMOSEE	M3	142,00
B7462Y0003	FILM COMPLEXE SKOR 1 KG	KG	492,00
B7459Y0039	FILM THERMO RETRACTABLE 520/50µ	KG	304,00
B7461Y0003	GAIN FILM ETIRABLE NEUTRE LDPE-3	KG	494,90
B7426Y0026	RUBAN DATEUR (DOMINO) 34*770	RLX	1 800,00
B7455Y0006	FIL "POUR RECUPERATEUR DE DECHETS"	KG	701,00
B7463Y0026	INTERCALAIRE EN CARTON PERFOREE ANGLES ARRONDIS (SUCRE 05KG)	UN	78,00
B7426Y0025	RUBAN TRANSFERT THERMIQUE NOVEXX	UN	1 200,00
B7426Y0007	RUBAN ADHESIF	RLX	810,00
B7426Y0012	RUBAN POUR DATEUR A TRANSFERT THERMIQUE	UN	1 100,00
B7425Y0102	ETIQUETTE AUTOCOLLANTE DE TRACABILITE PALETTE A PAPIER THERM	RLX	1,80
B7464Y1500P	PALETTE EN PLASTIQUE CEVITAL/BLEU "1200*1000*180"	UN	90,00
B1908Y0201	HUILE DISSOLVANTE DU SUCRE IBIOTEC NEOLUBE SOL 4	L	1 010,00
B5515Y0033	SUPERPLONGE	KG	152,00
B5515Y0034	PROMAINS	KG	150,00
B1908Y0009	SOLVANT POUR DATEUR	UN	1 798,80
ELECTCOGENER	Electricité	KWh	2,50
ELECTSONELGAZ_1	ELECTRICITE SONELGAZ	KWh	3,50
B7462Y0016	FILM COMPLEX SKOR 2KG	KG	440,00
B7459Y0046	FILM THERMO 480X50	KG	226,00
B7455Y0004	FIL EN BOBINE POUR RECUPERATEUR DECHET	KG	710,00
B7463Y0040	INTERCALAIRE EN CARTON PLEIN COIN CARRE	UN	55,00
B7461Y0004	Gaine Film Etirable Neutre LDPE-3	KG	334,00
B7462Y0017	FILM PE IMPRIME SKOR 5KG µ80	UN	350,00
B7426Y0024	RUBAN TRANSFERT THERMIQUE NOVEXX	UN	1 250,00
B7463Y0012	INTERCALAIRE EN CARTON 1200X1000	UN	60,00

Annexes 10

Désignation	UM	Quantité UN	PU	Contenance Palette un
Produit Fini Sucre SKOR 1KG	Unité	39 522 000	83,00	1 200
Produit Fini Sucre SKOR 2KG	Unité	14 175 600	165,00	600
Produit Fini Sucre SKOR 5KG	Unité	3 881 920	410,00	224,0

Annexes 11

Charges distribution	Montant	Clé de répartition
Marketing	13 637 000,00	CA
Transport	38 073 720,00	Palette vendue
Entreposage	39 746 180,00	Palette vendue
AUTRES Charges (log et Amort)	11 091 100,00	CA
Salaires	12 582 060,00	CA

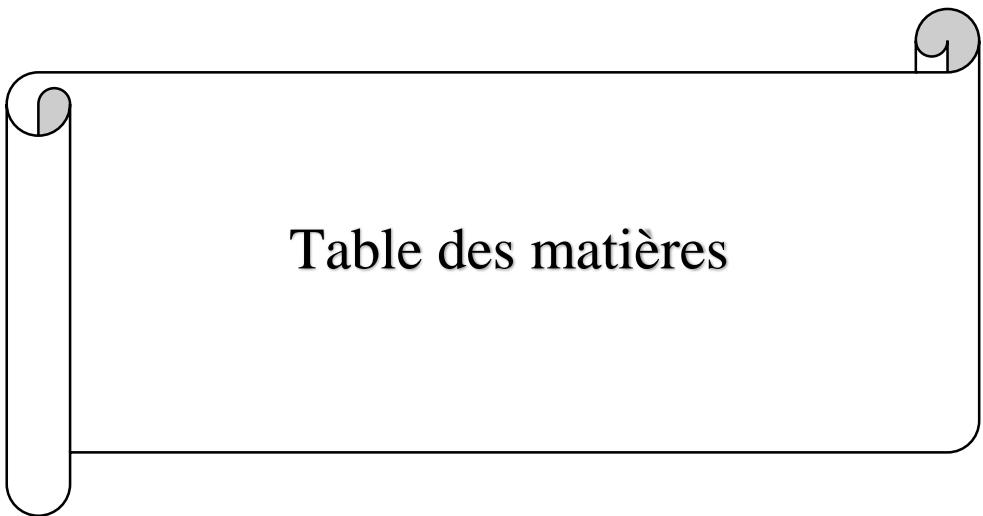


Table des matières

Table des matières

Remercements

Dédicaces

Liste des abréviations

Liste des tableaux

Liste des figures

Introduction générale **1**

Chapitre 01 : Fondement théorique du contrôle de gestion et la comptabilité analytique **6**

Introduction **6**

Section 01 : Le cadre conceptuel du contrôle de gestion..... **6**

1.1. Définition du contrôle de gestion **6**

1.2. Rôle et objectifs du contrôle de gestion **6**

1.3. Rôle du contrôleur de gestion..... **7**

1.4. Principaux outils du contrôle de gestion **8**

1.4.1. La comptabilité analytique..... **8**

1.4.2. Le Tableau de bord **8**

1.4.3. La gestion budgétaire..... **8**

1.4.4. Système d'information **9**

1.4.5. Le reporting **9**

Section 02 : Le cadre conceptuel de la comptabilité analytique..... **9**

2.1. Définition de la comptabilité analytique **9**

2.2. Objectifs de la comptabilité analytique **9**

2.3. Comparaison entre la comptabilité analytique et la comptabilité générale **9**

Section 03 : Le cadre méthodologique de calcul des coûts **10**

3.1. Définition de la méthode des coûts complets..... **10**

3.2. Types des coûts **10**

3.2.1. Coût d'achat..... **11**

3.2.2. Coût de production..... **11**

3.2.3. Coût de revient **11**

3.2.4. Résultat analytique **11**

Conclusion..... **11**

Chapitre 02 : Comptabilité analytique au sein de l'entreprise CEVITAL..... **14**

Introduction **14**

Section 01 : Présentation de l'organisme d'accueil **14**

Table des matières

1.1. Historique	14
1.2. Localisation des différentes unités de CEVITA.....	14
1.3. Activités et ressources de CEVITAL :.....	16
1.3.1. Huiles Végétales :.....	16
1.3.2. Margarinerie et graisses végétales :	16
1.3.3 Sucre Blanc :.....	17
1.3.4 Sucre liquide :.....	17
1.3.5. Boissons :	17
1.4. L'organisation générale de l'entreprise CEVITAL :	18
Section 02 : La présentation de la méthode de calcul utilisée (la méthode de coût couplet).	22
2.1. Définition coût complet	22
2.2 Différents centres d'analyse	22
2.3. Méthodologie de calcul des coûts	22
2.4. La méthode des centres d'analyse.....	23
2.4.1. Les centres principaux	23
2.4.2. Centres auxiliaires.....	23
2.5. Clé de répartition.....	24
Section 03 : La procédure de calcul du résultat analytique.....	25
3.1. Détermination de la clé des répartitions.....	25
3.2. Calcul du coût d'achat	25
3.3. Calcul des coûts de production.....	27
3.3.1. Calcul de coût de production de produit semi-fini " Sucre raffinée"	28
3.3.2. Calcul des coûts de production des produits finis	29
3.4. Calcul du coût de revient des produits finis et le résultat analytique	39
Conclusion.....	44
Conclusion générale.....	47
Référence bibliographiques	51
Annexes.....	52
Table des matières	52

Résumé

Résumé

L'objectif de notre travail est de mettre en évidence le rôle de la comptabilité analytique en tant qu'outil de gestion essentiel pour assurer la pérennité de l'entreprise. Pour atteindre cet objectif, nous avons mené une étude de cas approfondie au sein de l'entreprise CEVITAL. En appliquant la méthode du coût complet, cette étude nous a permis de calculer différents types de coûts (coût d'achat, coût de production, coût de revient) et d'en déduire le résultat analytique pour le mois de janvier 2025. Les calculs et l'analyse des documents de l'entreprise ont abouti à un résultat positif pour tous les produits, ce qui témoigne de la bonne performance et de la rentabilité de la chaîne de production de sucre chez CEVITAL. Cette approche démontre que la comptabilité analytique dépasse le simple calcul des coûts, en devenant un véritable levier stratégique de pilotage de la performance.

Mot clé : Contrôle de gestion, comptabilité analytique, coût, méthode de coût complet, CEVITAL.

Abstract

The objective of our work is to highlight the role of analytical accounting as an essential management tool to ensure the sustainability of the company. To achieve this goal, we conducted an in-depth case study within the company CEVITAL. By applying the full costing method, this study allowed us to calculate different types of costs (purchase cost, production cost, and total cost) and to determine the analytical result for the month of January 2025. The calculations and analysis of the company's documents led to a positive result for all products, which reflects the good performance and profitability of CEVITAL's sugar production chain. This approach demonstrates that analytical accounting goes beyond the simple calculation of costs, becoming a true strategic lever for performance management.

Keywords: Management control, analytical accounting, cost, full costing method, CEVITAL

ملخص

هدف عملنا هو إبراز دور المحاسبة التحليلية كأداة أساسية في التسخير لضمان استدامة المؤسسة. ولتحقيق هذا الهدف قمنا بإجراء دراسة معمقة داخل مؤسسة، من خلال تطبيق طريقة التكلفة الكاملة، مكّننا هذه الدراسة من حساب مختلف أنواع التكاليف (تكلفة الشراء، تكلفة الإنتاج، وتكلفة البيع)، واستخلاص النتيجة التحليلية لشهر جافني 2025. وقد أثبتت الحسابات وتحليل وثائق المؤسسة إلى تحقيق نتيجة إيجابية لجميع المنتجات، مما يدل على الأداء الجيد وربحية سلسلة إنتاج السكر في شركة سيفيتال. وثبتت هذه المقاربة أن المحاسبة التحليلية تتجاوز مجرد حساب التكاليف، لتتصبح أداة استراتيجية حقيقة لتوجيه وتحسين الأداء.

الكلمات المفتاحية: الرقابة التسخيرية، المحاسبة التحليلية، التكلفة، طريقة التكلفة الكاملة، سيفيتال.