GESTION - FINANCE

Contrôle de gestion : construire le budget, analyser les écarts et piloter

Le budget est négocié en quelques réunions puis oublié. Le reporting mensuel arrive trop tard pour peser sur quoi que ce soit. Les opérationnels contestent les chiffres et le contrôleur passe ses journées à réconcilier des tableaux au lieu d'analyser. Ce parcours de 56 heures à distance couvre la fonction dans son ensemble. Vous construisez un modèle de coûts. Vous menez un cycle budgétaire du cadrage à la validation. Vous produisez un reporting lisible et commentez les écarts devant un responsable opérationnel. Les séquences alternent apports courts et travail sur un cas d'entreprise suivi d'un bout à l'autre du parcours.

DURÉE	MODALITÉ	TARIF	DÉLAI D'ACCÈS
8 jours — 56 h	**À distance**	**À partir de 5 062 € HT**	**11 jours ouvrés après validation du financement.**

Mon Pôle Formation est un organisme certifié Qualiopi. La certification qualité a été délivrée au titre de la catégorie d'action suivante : **ACTIONS DE FORMATION** — certificat n° 76 31 02622 31 (SGS ICS)

01 Public visé et prérequis

PUBLIC VISÉ
Contrôleurs de gestion en poste ou en prise de fonction comptables évoluant vers le pilotage et responsables opérationnels associés au processus budgétaire.

PRÉREQUIS
Savoir lire un compte de résultat et un bilan.

POSITIONNEMENT À L'ENTRÉE
Analyse du besoin et test de positionnement. Vos réponses sont partagées avec votre formateur afin d'adapter la formation à votre niveau et votre contexte professionnel.

02 Objectifs pédagogiques

À l'issue de la formation, le participant sera capable de :

- Construire un modèle de coûts adapté à l'activité de l'entreprise
- Conduire un cycle budgétaire du cadrage jusqu'à la validation
- Analyser les écarts entre réalisé et budget et en identifier les causes
- Produire un reporting mensuel lisible par des interlocuteurs non financiers
- Élaborer une prévision d'atterrissage et une étude de rentabilité de projet
- Conduire le dialogue de gestion avec les responsables opérationnels

03 Programme détaillé

M1 Coûts et modèle économique
- Comprendre avant de piloter
- Charges directes et indirectes et choix des unités d'œuvre
- Coût complet coût partiel et marge sur coûts variables
- Seuil de rentabilité et point mort par activité
- Limites des clés de répartition héritées
- Atelier : Construction du modèle de coûts d'une activité à partir d'une balance et d'un organigramme.

M2 Construction budgétaire
- Du cadrage à la validation
- Lettre de cadrage et hypothèses d'activité
- Budgets des ventes de production et de structure
- Budget des investissements et plan de trésorerie associé
- Navettes budgétaires et arbitrages
- Cas pratique : Élaboration du budget d'un centre de responsabilité puis défense des hypothèses en navette budgétaire.

M3 Suivi des écarts et reporting
- Rendre les chiffres exploitables
- Décomposition des écarts sur volume prix et mix
- Indicateurs opérationnels et indicateurs financiers
- Maquette de tableau de bord et règles de mise en forme
- Rythme de production et fiabilité des données
- Atelier : Conception d'un tableau de bord mensuel pour un responsable d'activité puis test de lecture en trois minutes.

M4 Prévision et aide à la décision
- Éclairer les choix de la direction
- Prévisions glissantes et révision des atterrissages
- Étude de rentabilité d'un projet d'investissement
- Décisions de faire ou faire faire
- Analyse de sensibilité sur les hypothèses clés
- Cas pratique : Évaluation d'un projet d'investissement avec variantes d'hypothèses et recommandation chiffrée.

M5 Posture du contrôleur de gestion
- Faire accepter l'analyse
- Dialogue de gestion avec les opérationnels
- Présentation d'un écart sans mise en accusation
- Animation d'une revue de performance
- Plan d'action et suivi des engagements pris
- Mise en situation : Revue mensuelle animée devant un responsable qui conteste l'origine d'un écart défavorable.

04 Modalités pédagogiques, méthodes et moyens

MODALITÉS PÉDAGOGIQUES
À distance

LIEU / FORMAT
Dans vos locaux — jusqu'à 10 collaborateurs, À distance — Classe virtuelle

MÉTHODES MOBILISÉES
• Apports théoriques, ateliers et cas pratiques. Support de cours numérique et fiches méthodes fournis.

ENCADREMENT
Formateurs qualifiés et expérimentés, experts de leur domaine, sélectionnés par Mon Pôle Formation.

05 Modalités d'évaluation et de suivi

ÉVALUATION DES ACQUIS
• QCM et mises en situation. Évaluation des acquis en début et en fin de parcours, évaluation à chaud et à froid à 60 jours.

SUIVI DE L'EXÉCUTION
• Émargement des participants
• Certificat de réalisation remis à l'issue de la formation

SANCTION DE LA FORMATION
Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

06 Type de reconnaissance

Formation non certifiante — Attestation de fin de formation et certificat de réalisation remis à chaque participant.

07 Modalités d'accès, financement et tarifs

MODALITÉS D'INSCRIPTION
Inscription en ligne, par téléphone, par devis ou via votre OPCO.

DÉLAI D'ACCÈS
11 jours ouvrés après validation du financement.

FINANCEMENTS POSSIBLES
- OPCO et plan de développement des compétences
- FAF et CFP
- France Travail
- Paiement jusqu'à 6 fois sans frais

DATES / SESSIONS
Entrées permanentes

FORMULE	DÉTAIL	TARIF
Inter-entreprises	-10 % dès 2 participants, -15 % dès 3, -20 % à partir de 4 inscrits sur la même session.	**À partir de 5 062 € HT**

Prix nets — exonération de TVA, article 261-4-4° du CGI.

08 Accessibilité aux personnes en situation de handicap

Accessible aux personnes en situation de handicap. Contactez notre référent handicap pour construire une solution adaptée : contact@monpoleformation.fr

RÉFÉRENT HANDICAP
Tiffany LESTROUBAC

CONTACT
contact@monpoleformation.fr

09 Indicateurs de résultats

INDICATEUR	RÉSULTAT	MODALITÉS DE CALCUL
Taux de satisfaction	**N/A**	Moyenne des notes de satisfaction des stagiaires sur les 12 derniers mois
Taux d'abandon	**N/A**	Calculé sur les 12 derniers mois

Résultats arrêtés au 26/09/2026. N/A : donnée non disponible ou effectif insuffisant sur la période.

10 Contacts

INSCRIPTIONS ET INFORMATIONS
contact@monpoleformation.fr
01 87 66 57 66

ADRESSE
10a rue du Maréchal de Lattre de Tassigny, 76420 Bihorel

RÉCLAMATIONS
Par e-mail : contact@monpoleformation.fr