



“ABC”

BDT

Séminaire sur les coûts et les tarifs

Nairobi, 6-7 mars 2000



“ABC”

BDT

Méthodologie de détermination des coûts par les activités

Pape Gorgui TOURE
pape-gorgui.toure@itu.int

Note: Les vues exprimées dans cette présentation sont celles de l'auteur et ne reflètent pas nécessairement les opinions de l'UIT ou celles de ses Membres.



“ABC”

BDT

Types de coût

Un produit/service a généralement trois types de coût:

- *les coûts directs, les*
- *coûts indirects et les*
- *coûts communs*



“ABC”

BDT

Les Coûts directs

- Peuvent être directement associés au produit:,
- Les ressources auxquelles les coûts sont associés sont en général totalement affectées au produit,
- L'affectation des coûts au produit n'est ni ambiguë, ni difficile



“ABC”

BDT

Les coûts indirects

- Sont déterminés pour le produit,
- Les ressources auxquelles les coûts sont associés sont en général partagées avec au moins un autre produit,
- L'affectation des coûts nécessite quelques calculs ,
- I.E : coûts de la facturation des services



“ABC”

BDT

Les coûts communs

- Ne peuvent pas être associés à un produit spécifique
- Les ressources auxquelles les coûts sont associés sont en général partagées par tous produits,
- Il n'existe pas de mécanisme simple d'affectation des coûts à ces produits,
- I.E : frais généraux



“ABC”

“ABC”

BDT

- « Activity Based Costing » ou Détermination des Coûts par les Activités
- “ABC” est une méthode d'affectation des coûts (et non pas un concept comptable);
- La méthode permet d'affecter des coûts indirects et des coûts communs à des produits spécifiques lorsque ces coûts sont liés à des ressources consommées



“ABC”

BDT

Activités et processus économique

- Les activités correspondent au travail que font les employés
- Pour comprendre ce travail, il faut identifier la production de chaque groupe et les ressources qui lui sont affectées
- la matérialisation graphique des flux de produits entre les divers groupes permet à l'entreprise de comprendre ses processus économiques



"ABC"

BDT

L 'Analyse des activités

- Consiste à identifier et à décrire les activités de l'entreprise
- Aide l'entreprise à planifier les résultats recherchés
- Force l'entreprise à cerner les éventuels écarts entre les performances actuelles et le résultat recherché, puis à adapter les ressources en conséquence (-> économies)



“ABC”

BDT

Composantes principales d'une activité

- La définition de l'activité: ce que l'on fait effectivement;
- Son résultat: ce qui est effectivement produit;
- la mesure de la charge de travail: les inducteurs de la charge de travail;
- Le ou les client(s) de l'activité: le ou les destinataire(s) du produit
- les intrants - ce qui déclenche l'activité;
- les ressources consommées pour produire le résultat recherché: le coût.



“ABC”

BDT

Types d'activités

- Les activités primaires motivent la constitution d'un groupe ou d'une équipe d'employés;
- Les activités secondaires sous-tendent les activités primaires, ont souvent un caractère administratif et débouchent sur des résultats qui ne sont pas nécessairement mesurables
- Les activités-projet sont des activités qui ne sont entreprises qu'une seule fois et qui ont un début et une fin.



“ABC”

BDT

Concept de base de “ABC”

- Un objet de coût (ex.: un service) consomme des activités,
- Une activité consomme des ressources;
- L'utilisation d'une ressource (principalement un homme ou une machine) a un coût.



“ABC”

Les Inducteurs

BDT

- Inducteurs d'activité: indicateurs de la fréquence et de l'intensité de la demande d'ACTIVITES résultant des OBJETS DE COUT
- Inducteurs de ressource: indicateurs de fréquence et d'intensité de la demande de RESSOURCES résultant des ACTIVITES;
- Inducteur de coût: Tout facteur modifiant le coût d'une activité



"ABC"

BDT

Les processus

- Un objet de coût résulte de l'exécution de plusieurs activités,
- Ces activités sont généralement liées entre elles
- Les activités sont déployées en séquence, l'objet étant de parvenir à des diagrammes de flux d'activité aussi linéaires que possible
- les processus ainsi décrits sont l'objet de mesures de performances.



“ABC”

BDT

Les tendances de la gestions moderne

- Processus versus procédure
- équipes multidisciplinaires versus activité selon une ligne hiérarchique
- Comprendre le processus versus mesurer les résultats

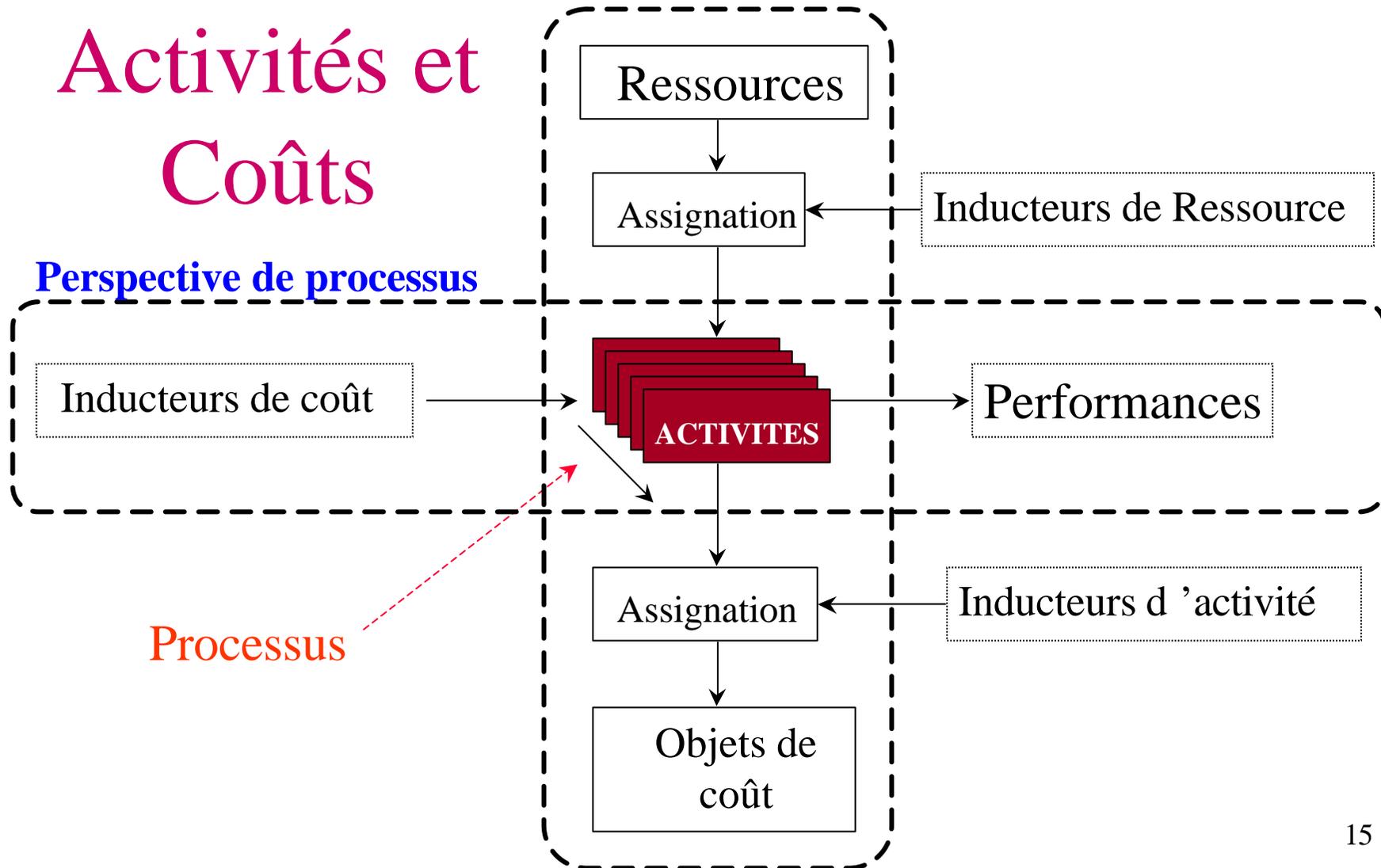


"ABC"

BDT

Perspective d'assignation de coûts

Activités et Coûts





“ABC”

BDT

Le lien

- L'objectif principal du chef d'entreprise est de minimiser le volume d'activité pour un objet de coût donné,
- En conséquence, les *inducteurs d'activité* sont très souvent utilisés comme *indicateurs de mesure des résultats*,
- Le chef d'entreprise contrôle l'activité en s'intéressant avant tout aux inducteurs de coût



"ABC"

BDT

Affectation des coûts mais ...

- La double dimension de la méthode "ABC" (affectation des coûts et contrôle des processus) en fait un véritable outil de gestion des coûts,
- Dans une optique de gestion par activité (Activity Based Management - méthode ABM) la méthode « ABC » permet de disposer des données nécessaires pour une amélioration continue articulée sur une double démarche:
 - *redéfinition des processus économique, et*
 - *gestion de la qualité totale*

END