



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.

Types de coût



Un produit/service a généralement trois types de coût:

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

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

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

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”



- « 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

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

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)



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.

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.

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.

Les Inducteurs



- 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

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.

Les tendances de la gestions moderne

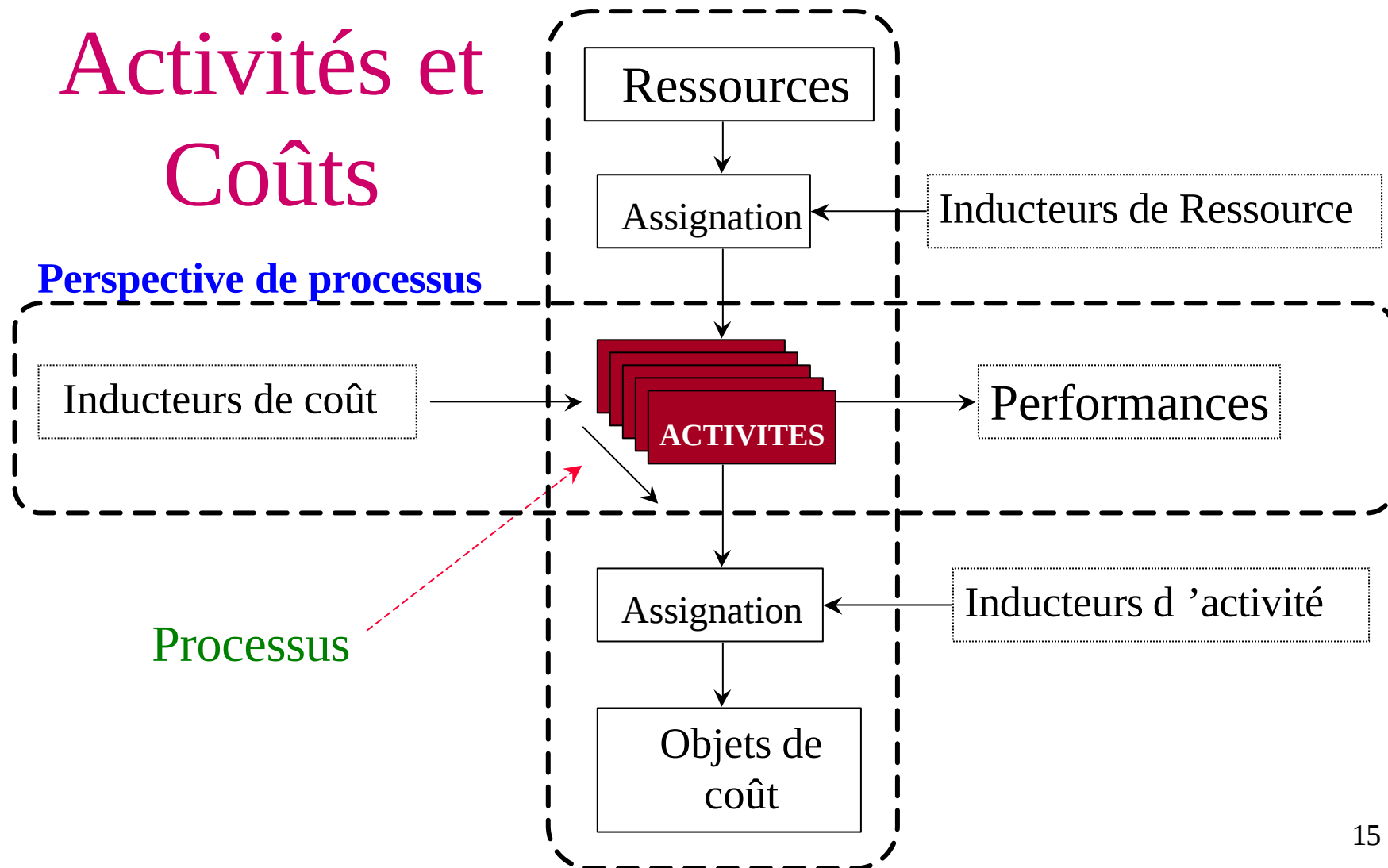


- Processus versus procédure
- équipes multidisciplinaires versus activité selon une ligne hiérarchique
- Comprendre le processus versus mesurer les résultats

Perspective d'assignation de coûts

Activités et Coûts

Perspective de processus



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



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