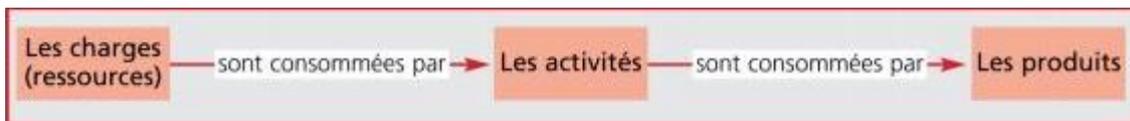
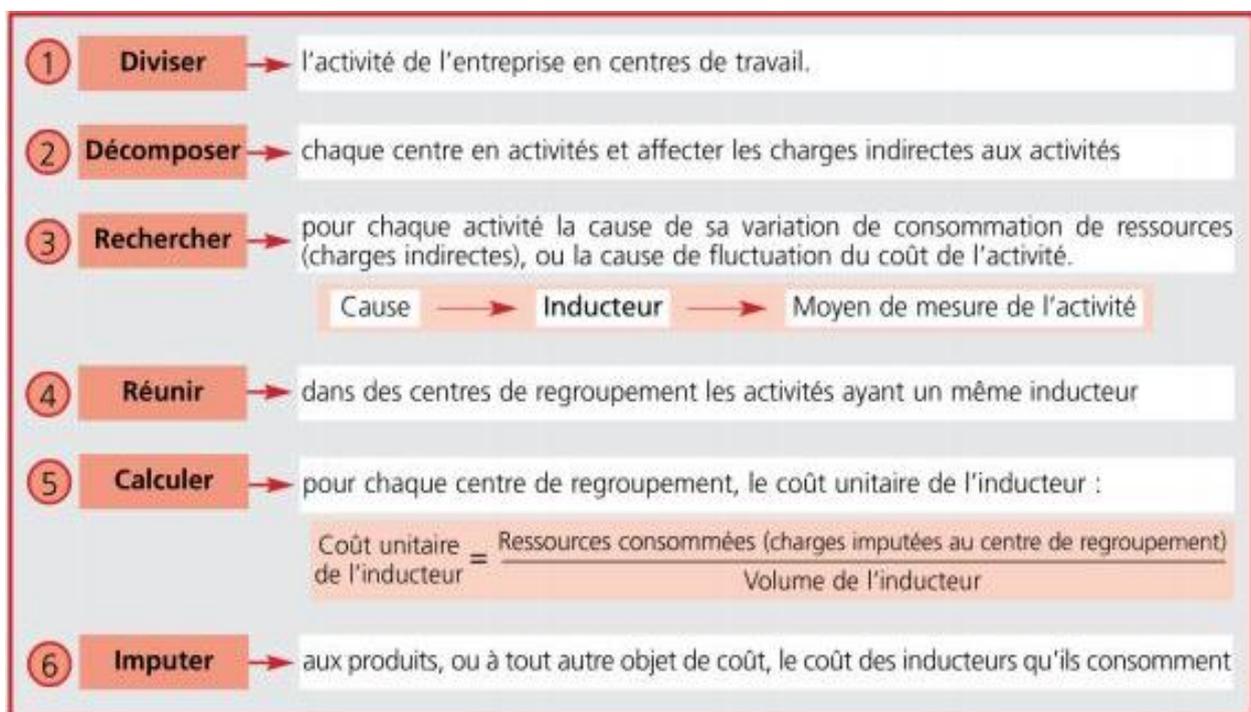


Chapitre 10 : La méthode ABC (à base d'activités)

Analyse n'est plus linéaire mais globale. Elle passe par la détermination d'un processus qui se décompose en activités.



Le traitement des charges directes est identique à celui de la méthode classique des coûts complets : les charges directes sont affectées sans ambiguïté aux coûts. La répartition des charges indirectes et leur imputation aux coûts des produits ou aux objets de coût s'effectuent en six étapes :



Exemple : Une entreprise fabrique deux types de produits X et Y Elle fournit les renseignements suivants :

Centres de travail	Activités	Montant des charges indirectes	Nature des inducteurs	Volume des inducteurs
Approvisionnement	Gestion des fournisseurs	47 000	Nbre de fournisseurs	10
	Passation des commandes	80 000	Nbre de références	12
Production	Fabrication	300 000	Nbre de produits fabriqués	1 500
	Contrôle qualité	38 000	Nbre de produits fabriqués	1 500
Distribution	Conditionnement	53 000	Nbre de commandes clients	300
	Livraison	79 000	Nbre de commandes clients	300
	Facturation	56 000	Nbre de commandes clients	300
Administration	Administration	246 824	Coût ajouté	Total des charges indirectes avant charges indirectes d'administration

Les charges indirectes sont affectées à chacun des centres qui regroupe les activités ayant le même indicateur.

Centres de regroupement

Activités	Centres de regroupement				
	Nombre de fournisseurs	Nombre de références	Nombre de produits fabriqués	Nombre de commandes clients	Coût ajouté
Gestion des fournisseurs	47 000	80 000	300 000	53 000	
Passation des commandes					
Fabrication			38 000	79 000	
Contrôle qualité					
Conditionnement				56 000	
Livraison					
Facturation					
Administration					246 824
Totaux	47 000	80 000	338 000	188 000	246 824

Coût des inducteurs

Activités	Centres de regroupement				
	Nombre de fournisseurs	Nombre de références	Nombre de produits fabriqués	Nombre de commandes clients	Coût ajouté
Charges indirectes	47 000	80 000	338 000	188 000	246 824
Volume des inducteurs	10	12	1 500	300	653 000
Coût des inducteurs	4 700	6 666,67	225,33	626,67	0,38

Les avantages et inconvénients de la méthode des centres d'analyse

Avantages	Inconvénients
<p>-Méthode qui a fait ses preuves dans le domaine industriel</p> <p>-Précision de calculs tout au long de la fabrication du produit</p> <p>-Bonne appréciation des stocks</p> <p>-Démarche acceptée facilement par le personnel car historiquement fiable</p>	<p>-Place le produit et non le client au centre des préoccupations</p> <p>-Démarche empirique avec des choix subjectifs</p> <p>-N'a pas suivi l'évolution des entreprises et a notamment exclu :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Le développement de la sous-traitance qui a modifié radicalement la structure des coûts (externalisés de plus en plus souvent) ▪ La prise en compte de services jusqu'alors ignorés dans les charges mais ayant une valeur certaine (relation client par exemple)

Les avantages et inconvénients de la méthode à base d'activités

Avantages	Inconvénients
<p>-En rapport avec les mutations subies par l'entreprise :</p> <ul style="list-style-type: none"> -Meilleure approche du client -Démarche plus valorisante basée sur la création de valeur et non plus sur les charges subies <p>-Elle favorise également une approche précise du processus dans l'entreprise qui peut aboutir à déceler des dysfonctionnements.</p> <p>-Place le client au centre de la réflexion</p>	<p>-Méthode complexe et chronophage compte tenu du volume et de la précision des informations à traiter</p>