

Chapitre 4

Construction et modélisation des coûts

Ouvrage de référence : chap. 2 p. 81-132

Plan

- 1. La comptabilité de gestion décrit les processus concrets**
- 2. Elle modélise leurs coûts**

La comptabilité de gestion décrit les processus concrets



Elle repose sur des classements successifs

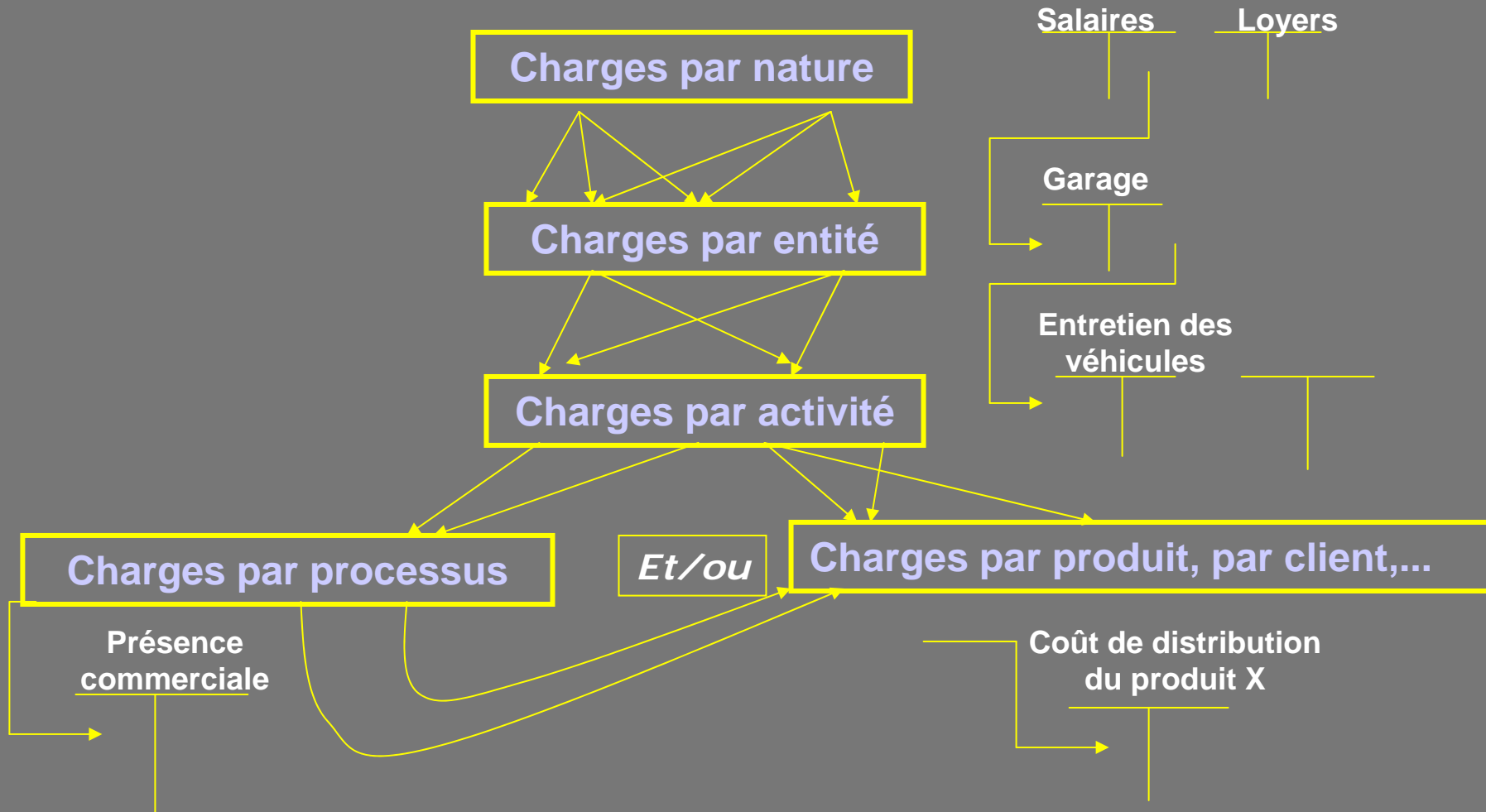
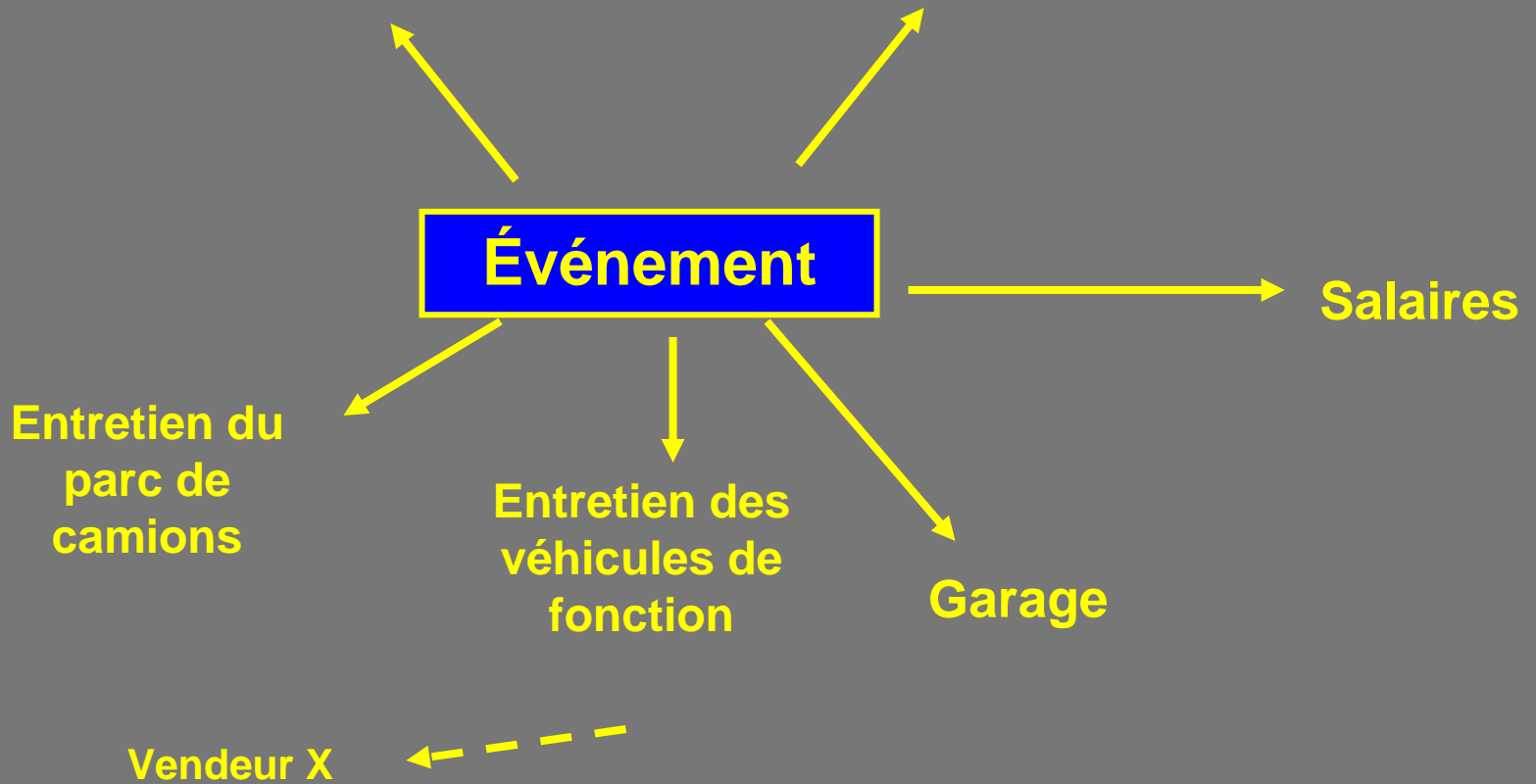


Image hypercube



Plan

1. La comptabilité de gestion décrit les processus concrets
- 2. Elle modélise leurs coûts**

Elle modélise ces flux dans les processus

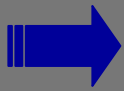
Les entités consomment des ressources qu'elles allouent à des activités et les produits consomment des activités



Que faire des consommations communes à plusieurs entités et/ou à plusieurs activités ?

- **Ne pas les allouer**
- **Trouver une clé de répartition**
- **Les rendre « directes »**

Les produits consomment les activités



Imputer le coût d'une activité au prorata des «unités d'œuvre» qu'elle produit

Exemple : imputer le coût de l'activité «contrôle qualité des matières reçues» au prorata du nombre de contrôles effectués

Le laboratoire coûte 1 200 000 € par mois, son activité de contrôle qualité des réceptions coûte 400 000 €.

Il effectue 80 contrôles dans le mois.

Chaque contrôle coûte donc 5 000 €.

Le contrôle du colorant X44, qui demande 28 tests, coûte donc

$$28 \times 5\,000 = 140\,000 \text{ €}.$$

MAIS...

Le coût du contrôle qualité est formé de diverses charges élémentaires...

Salaires, loyers, fournitures, amortissement de matériels, entretien, chauffage, etc.

A-t-on le droit de les traiter en bloc ? C'est-à-dire de les imputer toutes de la même façon ?

Le faire, c'est supposer que chaque contrôle coûte la même chose, donc se déroule de la même façon et mobilise les mêmes ressources.

C'est-à-dire supposer que les coûts de cette activité sont homogènes, autrement dit...

... qu' ils sont dans des proportions stables entre

Coûts homogènes

	A	B	Coût
Heures de MO	3	1	10€/h
Qté de fournitures	9	3	5€/kg

Ratio stable

Ou encore : 1 A équivaut à 3 B

A coûte 75 et B coûte 25.

Calcul direct, ou en prenant l'heure pour UO (coût horaire 25), ou A, ou le kg de fournitures.

Coûts non homogènes

	A	B	Coût
Heures de MO	3	1	10€/h
Qté de fournitures	3	9	5€/kg

Ratio instable

A coûte 45 et B coûte 55

Mais si on prend l'heure pour UO (coût 25), on trouve que A coûte 75 et B 25

Une unité d'œuvre est une unité corrélée à un ensemble de coûts homogènes et qui permet donc de les imputer

Une unité d'œuvre n'a pas toujours la propriété d'être la *cause* des coûts (inducteurs)

Exemple : coût d'entretien des véhicules des vendeurs

Unité d'œuvre :
l'heure de main-d'œuvre

Inducteur d'activité : les kms
Inducteur de coût : la compétence des mécaniciens, etc.

Donc, ne pas confondre unité d'œuvre et inducteur

Causes des coûts de l'activité

Inducteur de coût
*Ex. : La capacité
d'apprentissage*

Inducteurs d'activité
*: Ex : la réclamation
d'un client*

Unités d'oeuvre

*Ex. : nb de
ruptures de
charge*

*Ex. : nb de séries
lancées*

Ex. : heures

Quant à l'homogénéité des coûts, c'est une contrainte qui détermine la complexité de la comptabilité de gestion.

Elle dépend de la technologie

Résumé

L'inducteur d'activité est l'événement qui déclenche l'activité (notion de cause)

L'unité d'œuvre est la variable qui modélise le comportement des coûts de l'activité (notion de corrélation)

A long terme, les coûts sont des coûts de capacité : l'assurance du véhicule pour l'activité « livrer ».

Ex. : la remise d'un colis à transporter déclenche l'activité « livrer ».

A court terme, les coûts sont variables :

- **volumiques** : le nombre de départs pour le carburant de l'activité « livrer dans Paris ».

- **indivis** : le coût variable d'un départ par rapport au nombre de colis.

L'unité d'oeuvre est unique pour les trois catégories de coûts d'une activité si ces trois catégories de coûts

- sont modélisées par une seule unité commune (évident),
- sont modélisées respectivement par des unités différentes mais liées de façon stable (ex. : nb de km, nb de départs, nb de véhicules)

Corollaire 1 : un *coût unitaire* a un sens si le dénominateur est lié de façon stable avec les unités d'oeuvre des coûts qui entrent dans le calcul du numérateur (ex. : coût par voyageur)

Corollaire 2 : pour les coûts variables indivis et les coûts de capacité, *l'imputation rationnelle* est nécessaire pour vérifier l'homogénéité et surtout pour obtenir un chiffre exploitable par le management

L'inducteur d'activité est une unité d'oeuvre s'il déclenche des coûts homogènes, donc si l'inducteur déclenche toujours la même séquence de tâches dans l'activité et si elles sont toujours effectuées plus ou moins de manière identique, consommant les mêmes ressources