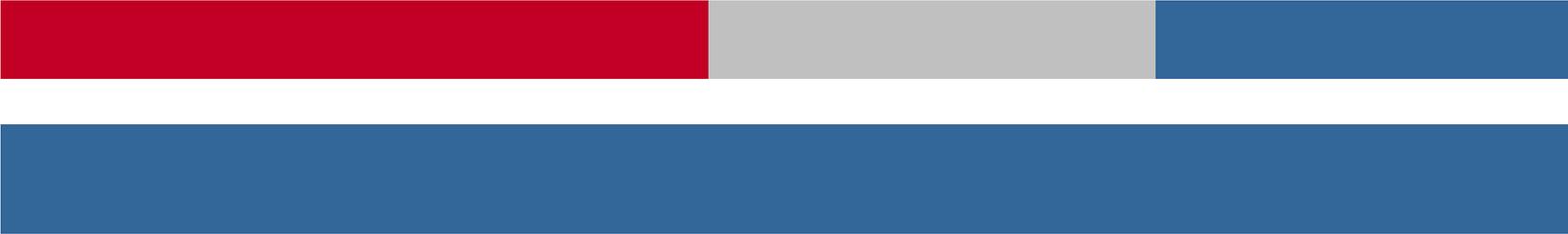
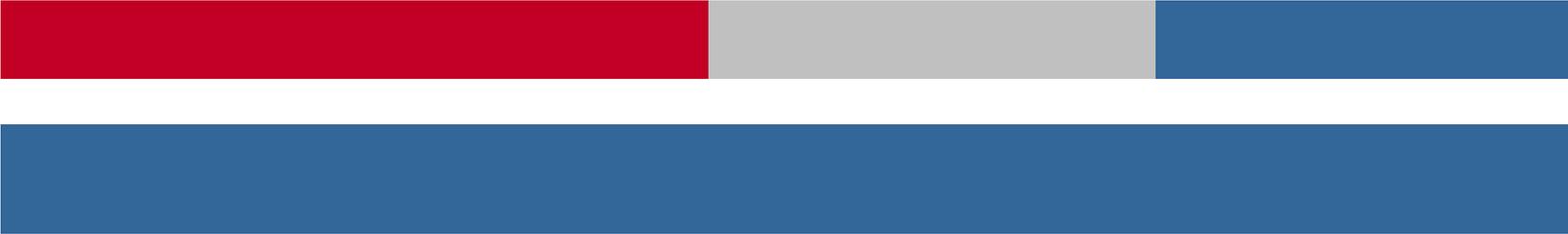


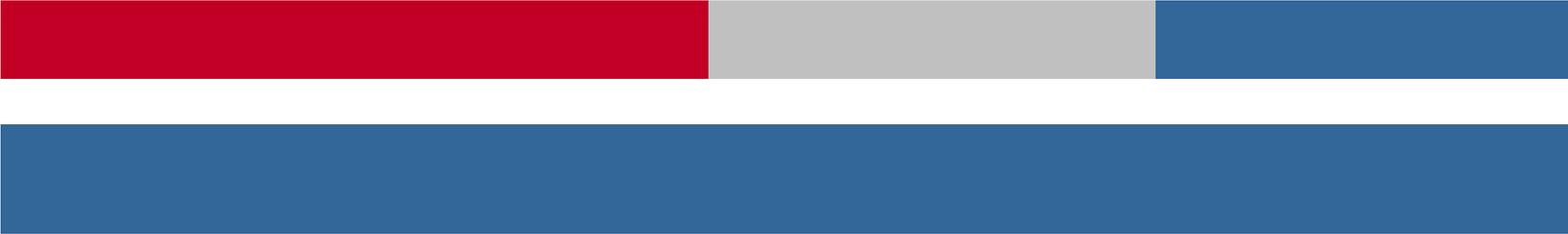
- ◆ Fondements d'un nouveau modèle de coût : la méthode des « équivalences »
 - **Sommaire**
 - **Introduction.** Inadéquation parfois des deux autres modèles connus, la méthode des -----
-- H-----, et la méthode --C.
 - **A. Principes** de la méthode
 - **B. Applications** de la démarche
 - **C. La Méthode des UVA** ; ou Unités de Valeur Ajoutée
 - Cas de synthèse



◆ Introduction

- **1. La méthode des Centres d'Analyse** (ou Sections Homogènes) a été mise au point par E. RIMAILHO, avant la seconde guerre mondiale ; elle était présente dans le 1er plan comptable français.
- **POSTULAT** : les objets de coûts (généralement, les produits) consomment les différentes ressources nécessaires à leur réalisation.
- Les charges indirectes sont réparties via des centres d'analyse
- **2. La méthode ABC (années 60, appliquée en France début 90)**
- **POSTULAT** : les produits consomment des activités, qui elles consomment des ressources
- La répartition des charges indirectes est réalisée via des inducteurs de coûts (équivalents U----- d'-----).

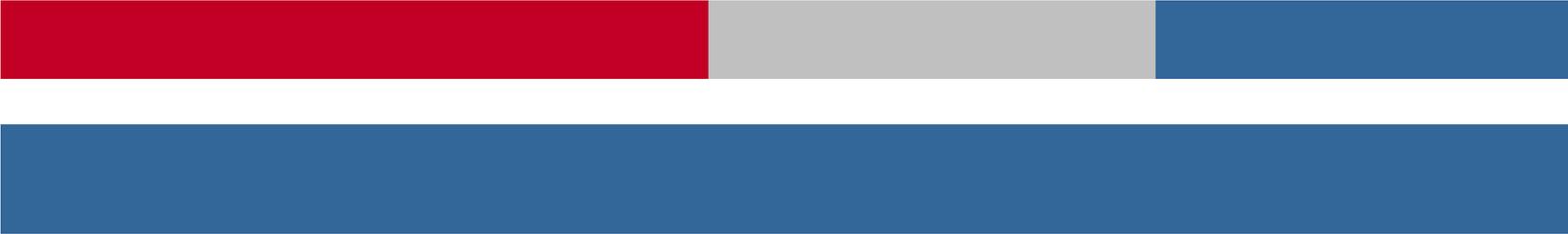
- 
- **A. Principes** de la méthode dite des Equivalences (années 50, création application)
 - Elle consiste à convertir une production de plusieurs produits en une production d'un bien unique
 - un produit de référence (réel ou fictif) est retenu comme **UNITE EQUIVALENTE**
 - chaque production est exprimée dans cette UNITE
 - l'agrégation de l'ensemble des productions est alors possible
 - **Exemple : A = produit de référence**
 - B nécessite le double du temps nécessaire au produit A
 - Production de 150 A et de 80 B =
 - $(150 \times 1) + (80 \times 2) = 310$ EQV
 - Si les charges du Centre Production = 79.980 euros, le coût d'une EQV est de :
 - $79.980 / 310 : 258$ euros
 - Conséquence :
 - Coût Production A = $150 \times 258 = 38.700$
 - Coût Production B = $160 \times 258 = 41.280$

- 
- **A. Principes** de la méthode dite des Equivalences (suite)

 - Cette démarche peut être généralisée pour évaluer n 'importe quelle activité, et non pas seulement la production de produits finis. D 'autres unités de mesure sont alors retenues (l 'heure, le kg, le mètre...)

 - **Pour établir des équivalences :**
 - une étude technique des opérations de production est indispensable ;
 - cette méthode nécessite de procéder à une analyse très fine des opérations des processus concernés ;

 - remarque : en général, les équivalences sont différentes pour chacun des facteurs de production consommé.

- 
- **B. Applications** de la démarche
 - Cette démarche peut être « intégrée » en parallèle à la méthode des centres d'analyse.
 - Ex. afin d'éviter un trop grand nombre de centres d'analyse, le PCG propose :
 - de regrouper les centres de travail possédant une UO commune...
 - ... le coût d'UO de chaque centre est obtenu par application d'un coefficient d'équivalence tenant compte des différences d'organisation, de rémunération, de consommation, etc.
 - **Exemple : 3 centres, C1, C2 et C3**, regroupés dans un Centre Unique
 - Raison : UO prépondérante et commune dans les 3 centres (ex. : main d'œuvre)
 - Coût total : 25.000 euros, pour 1.000 heures d'activité ; coût moyen : 25 euros / heure
 - Coefficients d'Equivalence : 0,4 ; 0,8 ; 1,2.
 - Coût d'UO pour C1 =
 - 25 euros x 0,4 = 10 euros
 - etc.



- **B. Applications** de la démarche (suite)

- A partir des années 50 (applicable depuis), une nouvelle méthode entre en scène
- Démarche : exprimer chaque production dans une UNITE de mesure UNIQUE (le GP, du nom de son créateur : G. PERRIN)
- **Un GP = effort de production** nécessaire à l'obtention d'un article de base, choisi comme référence et dont la gamme de fabrication est rigoureusement définie
- **POSTULAT** : Indépendamment des prix, il existe des rapports constants entre les « efforts de production » des différentes opérations élémentaires théoriquement définies.
- Cette démarche donne une stabilité au modèle qui permet toutes les comparaisons, dans le temps et l'espace (comparaison dans des pays différents, à des dates différentes)

B. Applications de la démarche (suite) :

- **Faire application Coût par la Méthode des Equivalences pour B et le total A+B**
- **Illustration pour A**
- Calcul des coefficients d'équivalence par unité de produit (**non pondérés ; pondérés**)
- Matières 1ères : $4 / 2 = 2$; $2 \times 0,25 = 0,5$
- Main d'œuvre : $1,5 / 3 = 0,5$; $0,5 \times 0,75 = 0,375$
- Total (pondérés) = **0,875**
- Hypothèse 1 : **calculs à partir des coefficients non pondérés**
 - Qté de Mat. 1ères : $400 \times 2 = 800$. Qté de Main d'œuvre $400 \times 0,5 = 200$
 - Coûts M. 1ères : $800 \times 6 = 4.800$. Coûts de Main d'œuvre $200 \times 18 = 3.600$. **Total = 8.400**
- Hypothèse 2 : **calculs à partir des coefficients pondérés**
 - **EQV** = $400 \times 0,875 = 350$; et $350 \times 24 = 8.400$
 - se décompose en $(400 \times 0,5 \times 24) = 4.800$ de M. 1ères ; et $(400 \times 0,375 \times 24) = 3.600$ de MO

C. La Méthode des UVA ; ou Unités de Valeur Ajoutée

- ◆ Inspirée de la démarche de G. PERRIN, des consultants français l'ont généralisée à toutes les fonctions de l'organisation.
- ◆ Ils l'ont centré en particulier sur l'activité commerciale
- ◆ **Une UVA = UNITE de MESURE, propre à chaque entreprise**, construite de telle manière qu'elle soit stable dans le temps, et qui sert à exprimer toutes les activités de l'organisation.
- ◆ La valeur ajoutée correspond ici à l'ensemble des efforts effectués par l'entreprise pour réaliser la production et la vente des biens et services
- ◆ **C1. Bases du modèle**
- ◆ **Décomposition en postes UVA**
- ◆ Décomposer chaque poste de travail en postes UVA, correspondant à un fonctionnement « dans des conditions technico-économiques bien déterminées », et dont les consommations sont spécifiques

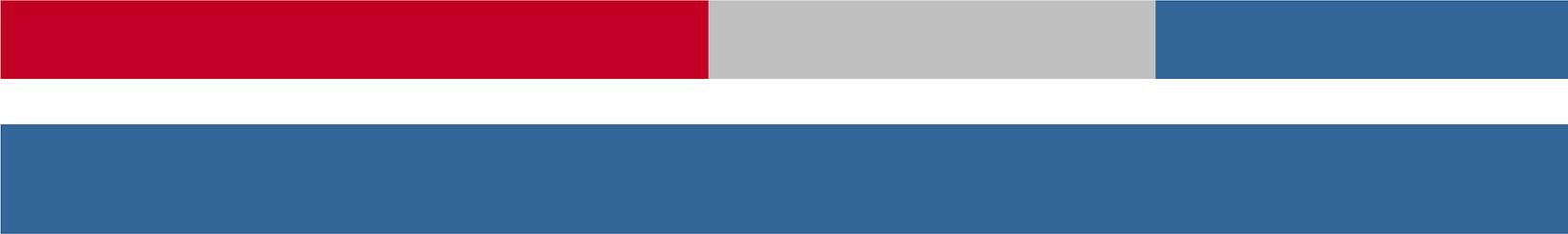
- 
- 
- Ex. poste embouteillage pour la production d 'eaux minérales : consommation de ressources différentes selon son état : chaîne en réglage maintenance, ou chaîne en production. Il existe donc deux postes UVA
 - Le coût d 'un poste UVA : ramené à l 'UO, il donne le **taux du poste UVA**
 - (Ressources consommées par UVA / Nombre d 'UO du poste UVA)

◆ Détermination des unités de VA

- La réalisation d 'une unité de l 'article (de référence) nécessite un certain nombre de postes UVA. La valeur de ces ressources constitue le taux de base, qui par définition représente une unité de valeur ajoutée

◆ Expression de l 'activité en unités de VA

- Indice d 'un poste UVA = Taux du poste UVA / Taux de base
- un produit quelconque peut être valorisé en Equivalents UVA, en multipliant l 'indice UVA par le nombre d 'UO consommées, et en sommant ces différents équivalents UVA partiels.



◆ C.2. L'utilisation des UVA

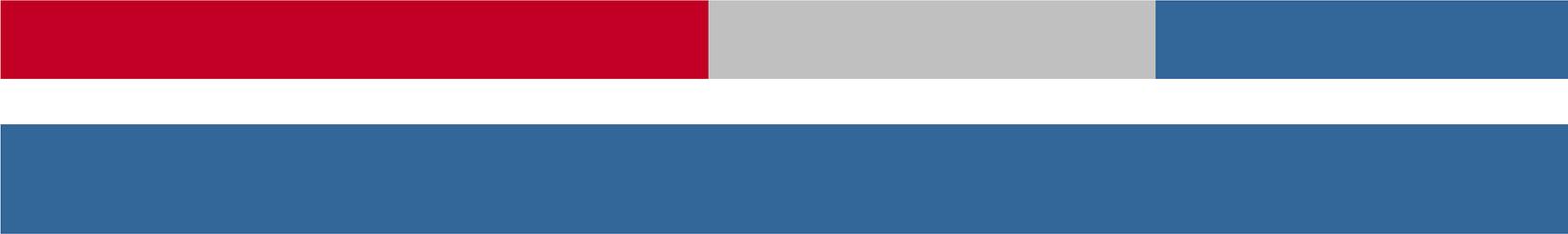
◆ Le coût d'une UVA

- (A) : Achats incorporés, comprend tout ce qui est acheté et imputable directement à un produit
- (D) : Dépenses spécifiques au client (ex. emballages spécifiques)
- (C) : Charges d'exploitation

■ **Coût de l'UVA** = $(C-A-D) / \text{Nombre d'UVA produites sur l'exercice}$

◆ Le coût de revient d'un produit ou d'un service

- **coût du produit X** = Achats incorporés + coût de la valeur ajoutée
- **coût du service Y** = Dépenses spécifiques au client + coût de la valeur ajoutée

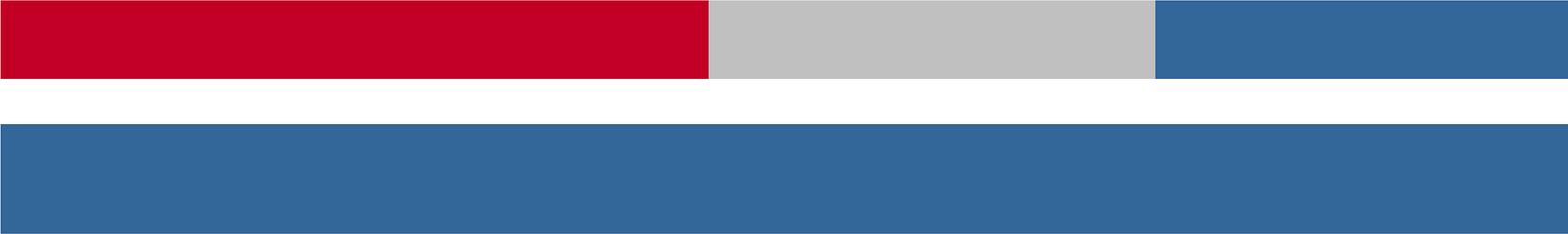


◆ C.3. Les avantages et les limites de la méthode UVA

◆ **Point de vue** des promoteurs de la méthode : alternative aux méthodes SH et ABC

◆ **Contraintes**

- **de mise en œuvre** : étude préalable très détaillée des tâches et des processus, ce qui mobilise des moyens très importants en temps, en ressources humaines...
- **sur le fond** : sous-entend une stabilité des proportions de coûts entre les produits et les processus ; ce qui n'est pas certain actuellement compte tenu de l'accélération du progrès technique et des changements de toute nature (gamme pendant la phase de production, kanban modifié etc).

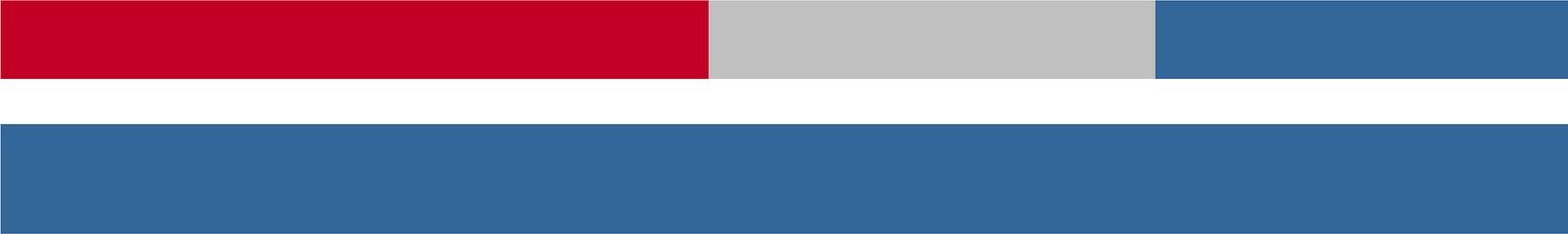


◆ Avantages

- sensibiliser toutes les composantes de l'entreprise à la maîtrise des coûts ajoutés (puisque'elle propose une unité de mesure unique pour l'ensemble des coûts).
- Elle permet l'affectation directe d'une très grande part des ressources consommées par l'entreprise et limite les répartitions de charges arbitraires (cf. Cas Conci notamment).

◆ Inconvénients

- l'UVA suppose une stabilité des proportions de coûts entre les produits
- remarque : cela n'est pas certain aujourd'hui compte tenu de l'accélération du progrès technique, des changements de toute nature...

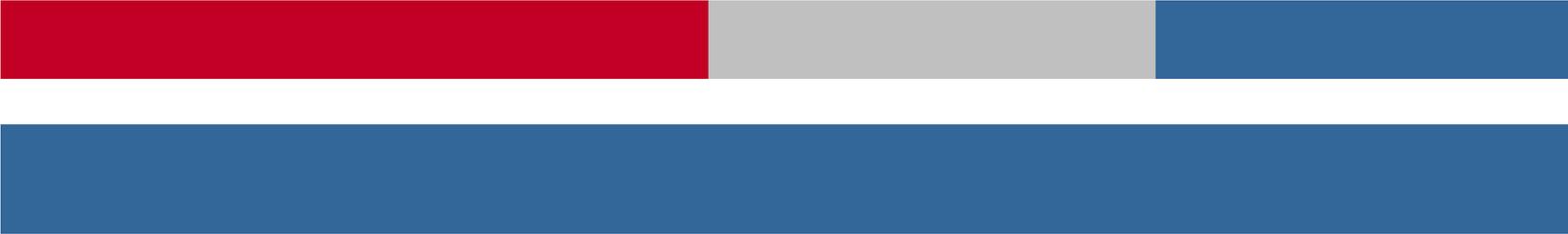


◆ Cas UVA (séance)

- Calcul du taux de base (ligne T2, T3, T4... col. Nbre UO, taux du poste, montants)
- calcul des indices UVA des postes
- Equivalence en UVA des articles
- coût unitaire en UVA des articles
- coût unitaire de 1 'UVA pour la période

Choisir un thème, de 10 à 15 lignes (max.) de réflexion pour un thème choisi

- ◆ 1er sujet : Dans une entreprise mono-production, dans quelles mesures le calcul des coûts est-il simplifié ?
- ◆ 2ème sujet : Existe-t-il des « constantes occultes » dans les méthodes GP et UVA (non pris en charge par la méthode) ?
- ◆ 3ème sujet : Sur quels critères les méthodes ABC et UVA présentent-elles des différences ?
- ◆ 4ème sujet : Quel est pour vous l'apport de la méthode UVA pour analyser la rentabilité des ventes ?

- 
- ◆ **Information complémentaire** : pour les autres activités de l'usine (donc, hors produits *Liberté* et *Men*), la production est égale à 1.830 équivalents UVA.
 - ◆ **Temps alloué pour l'exercice** :
 - ◆ 15 mn

Etude de cas

a) Taux de base = traduction, Total Charges indirectes d'un article de base (ici, le blazer Yacht)

a) Yacht = 80 e de charges indirectes

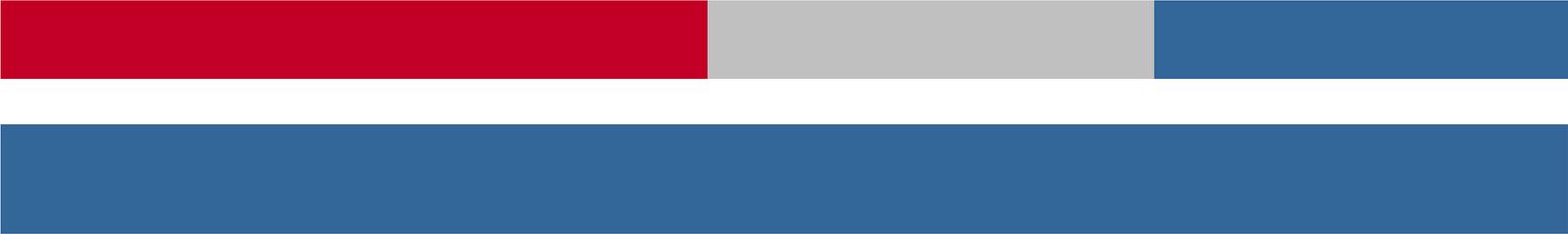
b) Indices UVA des postes = poids « Centre / Σ »

= charge indirecte d'un centre / Σ des charges indirectes Yacht

$$T1 = 12 / \underline{80} = 15,000 \%$$

$$T2 = 7,5 / 80 = 9,375 \%$$

$$T3 = 5 / 80 ; T4 = 4 / 80 ; T5 = 18 / 80 ; T6 = 6 / 80.$$



c) **Equivalence en UVA des articles** = transformation de la veste Liberté et du manteau Men en équivalents blazer Yacht (en heures de travail ici)

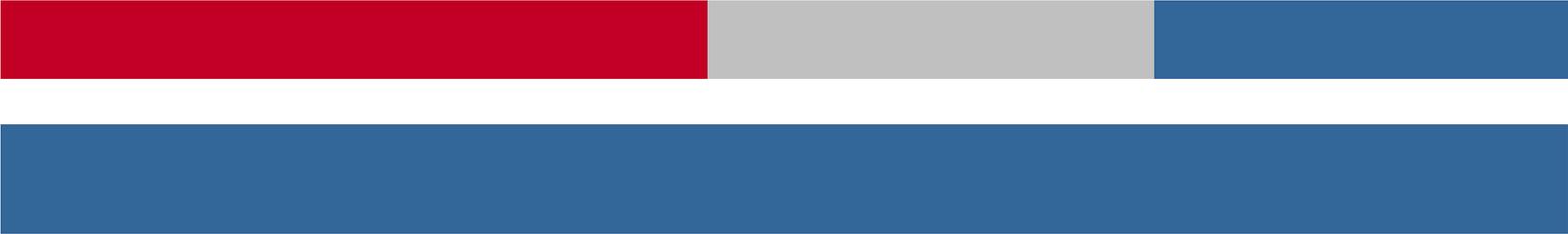
Veste Liberté = Σ T2, T5, T6

$$= (9,375 \% \times 8 \text{ h}) + (22,5 \% \times 2 \text{ h}) + (7,5 \% \times 4 \text{ h})$$

= **1,5 EQV Blazer Yacht** *en heures*

Manteau Men = Σ (T3 à T6)

= **2,25 Blazers Yacht** *en heures*



d) Coût unitaire de l'UVA =

214.200 euros / Nbr d'équivalents Yacht = **84 euros par EQV Yacht**

Numérateur = (Charges d'exploitation – Approvisionnements)

$$= 223.000 \text{ e} - 8.800 \text{ e} = \mathbf{214.200 \text{ e}}$$

Dénominateur = Nombre d'UVA pour toutes les productions *en équivalents Blazers Yacht*

$$= (300 \times 1,5 \text{ Yacht}) + (120 \times 2,25 \text{ Yacht}) + \text{Nbre d'UVA pour les autres activités de l'usine}$$

Hypothèse : 1.830 UVA pour les autres activités usine

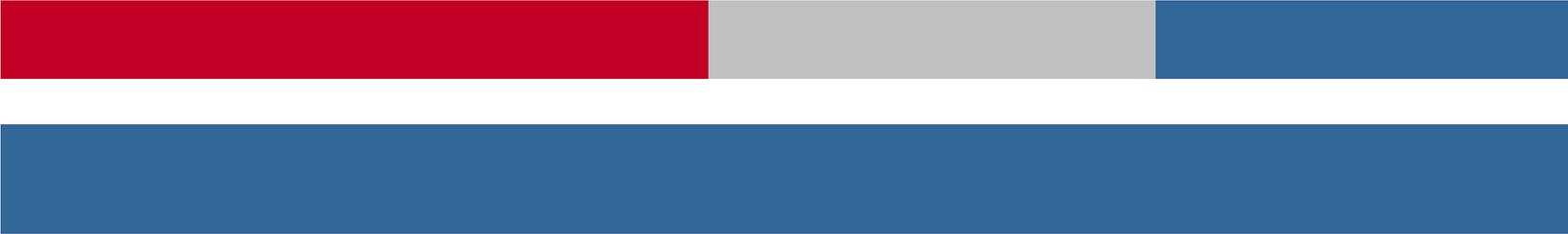
Dénominateur = Nombre d'UVA pour toutes les productions *en équivalents Blazers Yacht*

$$= 1.830 \text{ Yacht} + (300 \times 1,5 \text{ Yacht}) + (120 \times 2,25 \text{ Yacht})$$

$$= 1.830 + (450 \text{ Yacht } (: \text{Liberté})) + (270 \text{ Yacht } (: \text{Men})) = \mathbf{2.550 \text{ Yachts}}$$

Soit, 214.200 euros / Nbr d'équivalents Yacht

= **84 euros** par EQV Yacht



e) Coût des articles *Liberté* et *Men*

= (Nbr d'UVA du produit x Coût UVA) + Approvisionnement du produit

$$\underline{\text{Veste Liberté}} = (450 \times Y) + 2.400 \text{ e}$$

$$\underline{\text{Manteau Men}} = (270 \times Y) + 1.440 \text{ e}$$

Illustration avec 84 euros de coût d'uva

Coût des articles *Liberté* et *Men*

$$\begin{aligned}\underline{\text{Veste Liberté}} &= (450 \times 84 \text{ euros}) + 2.400 \text{ e} \\ &= 40.200 \text{ euros}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\underline{\text{Manteau Men}} &= (270 \times 84 \text{ euros}) + 1.440 \text{ e} \\ &= 24.120 \text{ euros}\end{aligned}$$