

IST 3196

Les systèmes de coûts

Objectifs,
paramètre de conception
et analyse comparée



P. Mévellec



Ordre des Experts-Comptables

DUNOD



Le pictogramme qui figure ci-contre mérite une explication. Son objet est d'alerter le lecteur sur la menace que représente pour l'avenir de l'écrit, particulièrement dans le domaine de l'édition technique et universitaire, le développement massif du photocopillage.

Le Code de la propriété intellectuelle du 1^{er} juillet 1992 interdit en effet expressément la photocopie à usage collectif sans autori-

sation des ayants droit. Or, cette pratique s'est généralisée dans les établissements

d'enseignement supérieur, provoquant une baisse brutale des achats de livres et de revues, au point que la possibilité même pour

les auteurs de créer des œuvres nouvelles et de les faire éditer correctement est aujourd'hui menacée.

Nous rappelons donc que toute reproduction, partielle ou totale, de la présente publication est interdite sans autorisation de l'auteur, de son éditeur ou du

Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC, 20, rue des Grands-Augustins, 75006 Paris).



© Dunod/Expert Comptable Média, Paris, 2005

ISBN 2 10 049474 0

Le Code de la propriété intellectuelle n'autorisant, aux termes de l'article L. 122-5, 2^o et 3^o a), d'une part, que les « copies ou reproductions strictement réservées à l'usage privé du copiste et non destinées à une utilisation collective » et, d'autre part, que les analyses et les courtes citations dans un but d'exemple et d'illustration, « toute représentation ou reproduction intégrale ou partielle faite sans le consentement de l'auteur ou de ses ayants droit ou ayants cause est illicite » (art. L. 122-4).

Cette représentation ou reproduction, par quelque procédé que ce soit, constituerait donc une contrefaçon sanctionnée par les articles L. 335-2 et suivants du Code de la propriété intellectuelle.



TABLE DES MATIÈRES

INTRODUCTION 1

PREMIÈRE PARTIE

L'analyse théorique

1	LE POURQUOI DES SYSTÈMES DE COÛTS	5
	1. Gérer les ressources internes	5
	2. Dialoguer avec l'environnement	7
	3. Orienter les comportements	9
2	LES PARAMÈTRES GÉNÉRAUX DE MODÉLISATION	11
	1. Le choix du langage	11
	2. Le périmètre	13
	3. Le statut	16
	4. La maille d'analyse	17
3	LA CRÉATION DE L'ARCHITECTURE	20
	1. Les modalités de constitution des mailles d'analyse	20

	2. La hiérarchisation et les déversements	30
	3. Les bases d'allocation	32
4	UN PANORAMA DES SYSTÈMES EXISTANTS	34
	1. Les grandes catégories de systèmes	34
	2. L'analyse des deux options de modélisation	37
	3. Les systèmes conventionnels	38
	4. Systèmes non conventionnels	42
5	LE DIAGNOSTIC DE LA PERTINENCE	46
	1. La pertinence interne	47
	2. La pertinence externe	54
	3. La pertinence au regard de l'orientation des comportements	58
6	DU MODÈLE AU CALCUL DE COÛTS	61
	1. La tradition du coût unitaire	62
	2. Le coût unitaire en contexte non volumique	64
	3. La domination de l'objet unique	66
	4. La multiplication des objets de coût	67
7	L'ÉLARGISSEMENT DU PÉRIMÈTRE POUR DE NOUVEAUX MODÈLES	69
	1. Le coût global sur le cycle de vie	70
	2. Coûts non transactionnels	74
	3. Les coûts composites	76
8	L'ARTICULATION AVEC LES AUTRES OUTILS DE CONTRÔLE ET DE PILOTAGE	77
	1. Le tableau de bord support du dialogue coût-valeur	77
	2. La présentation des tableaux de bord	81

	3. Modèle de coûts et gestion de la qualité	82
	4. Modèle de coûts et parties prenantes	83
9	L'ÉVOLUTION DES SYSTÈMES DE COÛTS	85
	1. Les freins à l'évolution	85
	2. Des évolutions récentes prometteuses	86
10	LES COÛTS ET LEURS UTILISATIONS	89
	1. Prix et coût unitaire	89
	2. Information sur les coûts et gestion des coûts	92
	CONCLUSION	95
	ANNEXE : LE SUBVENTIONNEMENT	97

SECONDE PARTIE

De la théorie à la pratique : Présentation des familles de systèmes de coûts

1	LES SYSTÈMES : PRÉSENTATION SYNTHÉTIQUE ET ILLUSTRATIONS CHIFFRÉES	111
2	LES SYSTÈMES CONVENTIONNELS	119
	1. La valeur ajoutée directe (VAD)	120
	2. La théorie des contraintes	125
	3. La méthode du coût variable	129
	4. Coût direct	135
	5. Coût complet simplifié	141
	6. Tous directs	148
	7. Méthode des centres de responsabilité hiérarchisé (méthode des centres d'analyse)	154
	8. La méthode des Unités de Valeur Ajoutée (UVA)	163

9. La méthode des sections homogènes	178
10. Méthode des sections homogènes multiniveaux	185

3

LES MODÈLES NON CONVENTIONNELS	192
--------------------------------	-----

1. Modèle ABC 000	194
2. Modèle ABC 001	205
3. Modèle ABC010 – orientation fonctionnelle	215
4. Modèle ABC011 (hiérarchisé orientation processus créateurs de valeur)	228
5. Modèles ABC100	240
6. Modèles ABC101	250
7. Modèle ABC 110 (orientation fonctionnelle)	260
8. Modèle ABC111	270
9. La méthode MBM (Management By Methods)	280

TABLEAUX DE SYNTHÈSE	301
----------------------	-----

ORIENTATIONS BIBLIOGRAPHIQUES	309
-------------------------------	-----

LISTE DES FIGURES	311
-------------------	-----

INDEX	312
-------	-----