

A large, thick black L-shaped frame surrounds the central text. The top-left corner is a horizontal bar extending to the right, and the bottom-right corner is a vertical bar extending downwards. The rest of the frame is formed by the left and bottom edges of the page.

LA MÉTHODE DES CENTRES D'ANALYSE

Méthode de coûts complets

VISION

UNIVERSITE PLURIDISCIPLINAIRE : POLE DE COMPETITIVITE ET D'EXCELLENCE AU NIVEAU NATIONAL ET INTERNATIONAL

OBJECTIF STRATEGIQUE 1

Ancrer l'université dans le contexte socio-économique de son territoire

OBJECTIF STRATEGIQUE 2

Développer des formes de partenariats et de coopération sur la base d'une image homogène

OBJECTIF STRATEGIQUE 3

Diversifier l'accès à des catégories élargies d'étudiants

OBJECTIF STRATEGIQUE 4

Adapter dans la durée les ressources et les emplois aux enjeux technologiques

PERFORMANCE FINANCIERE

- Augmenter les ressources propres conjointement à la subvention d'Etat
- Maitriser le double plafond d'emploi et de masse salariale
- Allouer de manière optimale les ressources aux composantes
- Dégager et mobiliser le fonds de roulement

MAITRISE DES RISQUES

- Lever les réserves associées au contrôle interne comptable
- S'assurer du respect des délégations
- Couvrir les risques d'atteinte aux biens et à la personne (assurances)

LES CHAMPS DE PERFORMANCE

COHESION ET VALEUR

- Accompagner les étudiants lors de leur parcours universitaire
- Déployer des travaux de recherche communs à plusieurs laboratoires
- Organiser des manifestations et des publications identitaires

PERFORMANCE DES PROCESSUS

- Respecter les échéances du programme d'investissement
- Développer les échanges avec l'étranger
- Améliorer les conditions de travail
- Reconfigurer les espaces et les locaux

REPONSE AUX ATTENTES DIVERSIFIEES

- Accroître le taux de réussite en LMD
- Accroître l'employabilité et l'insertion à 6 mois et 1 an
- Développer la co-diplomation
- Valoriser la recherche

Sommaire

- Introduction
 - *Objet de coût, objet de marge*
 - *PB des coûts directs et indirects, variables, Fixes*
 - *Illustration rapide*
- Les centres d'analyse
 - *Définitions et typologie*
 - *Répartition des charges indirectes*
 - *Illustration*

Objet de coût, objet de marge

- Objet de coût : élément pour lequel une mesure distincte du coût semble pertinente (produit, service, département...).
- Coût d'un diplôme, une heure de cours, un service administratif

Certains des objets de coûts sont des objets de marge (Lorino, 2001) : ils génèrent des coûts mais aussi des revenus.

- *Un diplôme*

Typologie des coûts

- Coûts directs (CD) versus coûts indirects (CI)
 - *CD est un coût qui peut être affecté sans calcul à un objet de coût*
 - Le papier consommé pour les examens, le salaire d'une heure de cours
 - *CI est un coût qui fait l'objet d'un calcul intermédiaire de **répartition***
 - Le salaire d'une secrétaire (en charge de plusieurs diplômes)
 - Les frais d'entretiens d'un bâtiment utilisé par deux ou trois UFR

Typologie des coûts

- Coûts Variables (CV) versus coûts fixes (CF)
 - *CV est un coût qui varie proportionnellement à l'activité*
 - Le papier consommé pour les examens, le salaire d'une heure de cours
 - *CF est un coût qui ne varie pas proportionnellement à l'activité*
 - Le salaire d'une secrétaire (en charge de plusieurs diplômés)
 - Les frais d'entretiens d'un bâtiment utilisé par deux ou trois UFR

Exemple de la structure de coût d'un étudiant marketing

■ Ecole Supmarket

- *Des salles de cours*
- *3 parcours (marketing, finance, culture)*
 - *Une secrétaire pédagogique par parcours*
- *Une bibliothèque*
- *Un espace détente (équipements informatiques)*

Exemple de la structure de coût d'un étudiant marketing

■ Ecole Supmarket (suite)

- *Un espace détente (équipements informatiques)*
- *Deux salles de visio conférence*
- *Administration générale (gestion du personnel, finance)*
- *Services techniques (entretien des locaux, gestion des achats...)*
- *Une cafétéria*

Exemple de la structure de coût d'un étudiant marketing

Coûts directs

Charges administratives du parcours

Charges d'enseignement du parcours marketing

Coûts indirects

Charges administratives générales

Services techniques

Bibliothèque

La cafétéria

Exemple de la structure de coût d'un étudiant en Marketing

Coûts directs

secrétariat (heures de gestion du volet pédagogique du parcours)

Heures d'enseignement

Coûts indirects

Bibliothèque

Nb de livres

Services techniques

Equipements

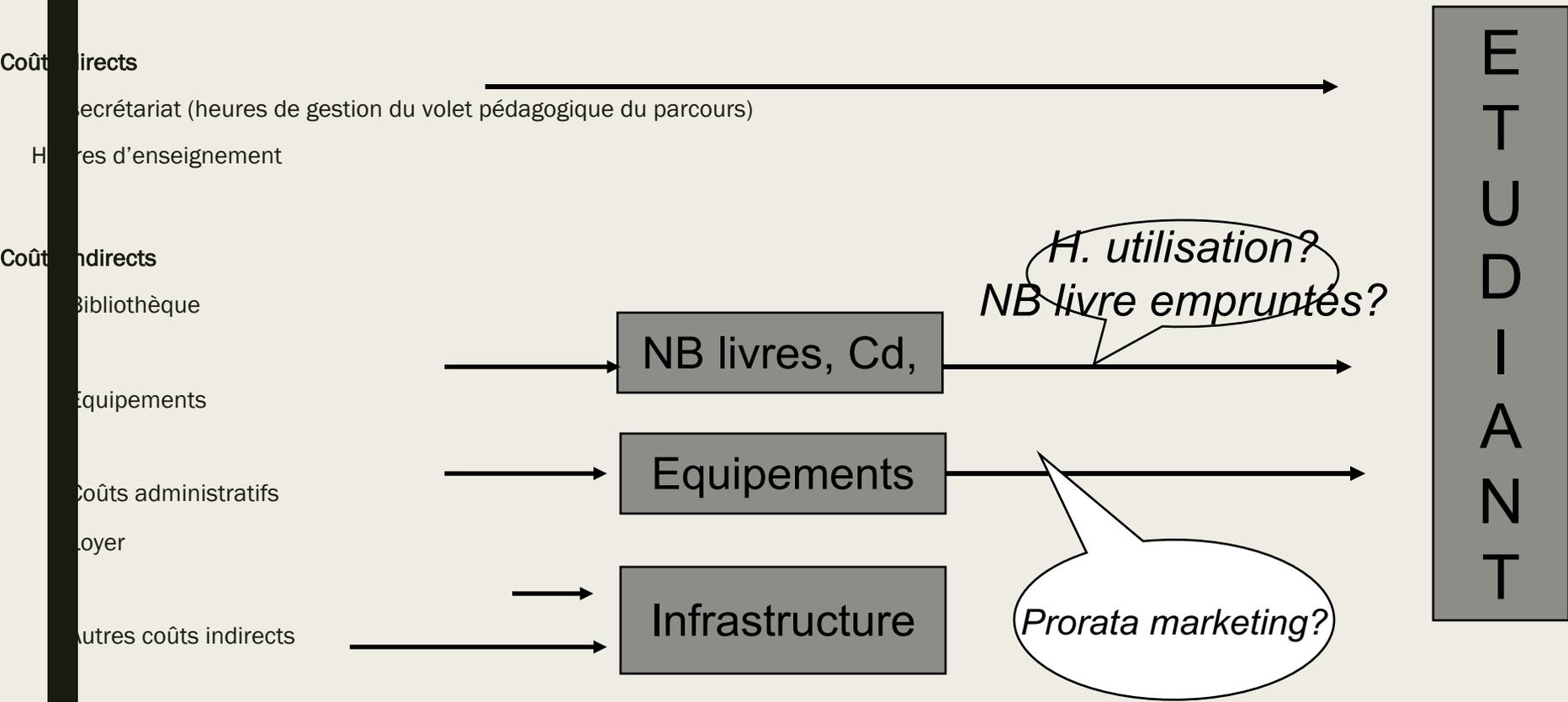
Coûts administratifs

Loyer

Autres coûts indirects

Infrastructure

Exemple de la structure de coût d'un étudiant en marketing



1 Les centres d'analyse

- Méthode de calcul des coûts complets
- Surmonter le problème des charges indirectes
 - *Répartition la plus pertinente possible*
 - *Clés de répartition à choisir (données dans les énoncés, dans la vraie vie c'est au CG de choisir et de justifier son choix)*

1.1. Définition, typologie des centres d'analyse

- Un centre d'analyse :
 - *subdivision de l'unité comptable où sont regroupées les charges **incorporables** qui le concerne.*
 - *Division comptable **pertinente pour l'analyse** : un département, un service, un **centre de responsabilité**, centres de travail (organigramme).*

1.1. Définition, typologie des centres d'analyse

- Exemple IAE:
 - *Secrétariat pédagogique*
 - *Logistique*
 - *Direction*
 - *Service communication*
 - *Relations internationales*
 - *Relations entreprises*
 - *Enseignement*

1.1. Définition, typologie des centres d'analyse

- Un centre d'analyse
 - Centres doivent être **homogènes**
 - Regrouper des activités proches
 - Être indépendants
 - Exemple 1 : Secrétariat pédagogique
 - Inscriptions, planning, suivi pédagogique, diplomation
 - Exemple 2 : Relations internationales
 - Suivi des partenariats à l'international
 - Suivi pédagogique des étudiants à l'international, des étudiants étrangers

1.1. Définition, typologie des centres d'analyse

- On distingue les **centres opérationnels** (divisés en centres principaux et en centres auxiliaires).
 - Essentiel de leur activité consacré à l'objet de coût
- Des centres de **structures** (administration générale, Direction)

1.1. Définition, typologie des centres d'analyse

- On distingue les **centres opérationnels** (divisés en centres principaux et en centres auxiliaires).
 - Essentiel de leur activité consacré à l'objet de coût
 - *Secrétariat pédagogique, Logistique...*
- Des centres de **structures** (administration générale)
 - *Direction ,Communication*

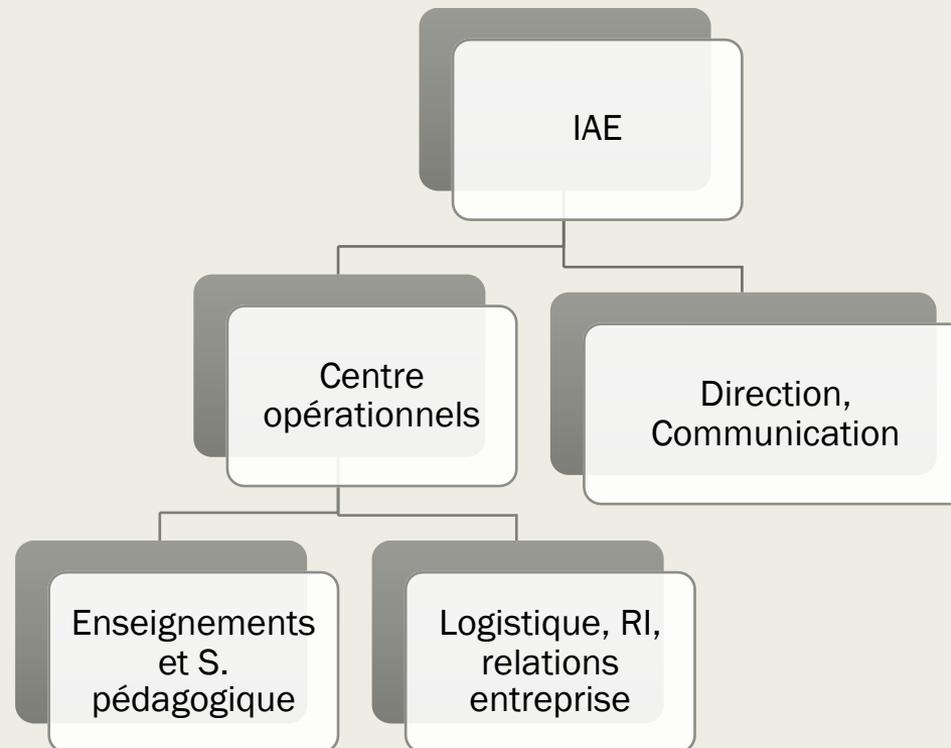
La distinction centres principaux/auxiliaires

- Centres principaux
 - Centres opérationnels tels que ateliers, distribution
 - Lien direct avec l'activité de production au sens large
- Centres auxiliaires
 - Centres de support à l'activité (gestion des ressources humaines, maintenance des services informatiques..)

La distinction centres principaux/auxiliaires

- Centres principaux
 - Centres opérationnels à l'IAE
 - *Secrétariats pédagogiques, Enseignement, Une partie Relations internationales*
- Centres auxiliaires
 - Centres de support à l'activité d'enseignement
 - *Logistique, Une partie des RI, Relations entreprise*

Typologie fonctionnelle des centres d'analyse



Comment mesurer l'activité de ces centres d'analyse ? ex. UFR science

- Centre d'analyse « laboratoire »
 - *Nombre d'expériences réalisées*
 - *Nombre d'heures de cours*
 - *Durée d'utilisation des appareils d'analyse...*

On parle *d'unités d'œuvre (centres opérationnels)*

Comment mesurer l'activité de ces centres d'analyse?

- Centre d'analyse « accueil/administratif »
 - *Difficile de faire le point : renseignements, volet pédagogique, lien avec les intervenants, planning, logistique)*

*Utilisation **d'assiettes de répartition** (en fonction nb d'étudiants, nb de dossiers, nb d'UE...)*

1.2. Le traitement des charges indirectes

- Les charges indirectes concernent simultanément plusieurs objets de coût, d'où la nécessité de **calculs intermédiaires**
 - Affectation des charges indirectes sur des centres d'analyse (répartition primaire)
 - Retraitement des charges au sein des centres d'analyse (répartition secondaire)
 - Imputation des charges des centres d'analyse sur les **objets de coût (synthèse des étapes précédentes)**.

Schéma général

		Centres auxiliaires	Centres principaux
Répartition	Charges demi directes	Affectation	Affectation
primaire	Charges indirectes	Répartition	Répartition
Répartition secondaire		Cessions entre centres	Cessions entre centres

Schéma général

		Centres auxiliaires (support)	Centres principaux (enseignement)
	Charges directes	Affectation	Affectation
Répartition primaire	Charges indirectes	Répartition	Répartition
Répartition secondaire		Cessions entre centres	Cessions entre centres

L'objectif suivi

- Mesurer la consommation de ressources de chaque centre
- Affecter (imputer) cette consommation à l'objet de coût que l'on souhaite connaître
 - *Exemple le service distribution consomme 50 000 euros*
 - *J'expédie 50 000 articles du produit Y, ce produit consomme donc 1 à chaque envoi.*

L'objectif suivi

- Mesurer la consommation de ressources de chaque centre
- Illustration dans le cas d'une entreprise industrielle.
 - *Fabrication de deux produits*

Approvisionnement => Atelier 1 => Atelier 2 => Distribution

1.3. Exemple : étape 1 détermination des % de répartition

Charges indirectes		Centres Auxiliaires		Centres Principaux			
		Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Loyer	15000	10%	10%	20%	20%	20%	20%
Electricité	2500	5%	5%	10%	40%	40%	
Rémunération	58000	10%	5%	15%	20%	40%	10%
Transport	12500			45%			55%
Assurance	6000	5%	5%	15%	30%	30%	15%
Impôt	14000			25%	25%	25%	25%

1.3. Exemple : étape 1 détermination des % de répartition

Charges indirectes

	Centres Auxiliaires		Centres Principaux				
	Main. ance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution	
Loyer	15000	10%	10%	20%	20%	20%	20%
Electricité	2500	5%	5%	10%	40%	40%	
Rémunération	58000	10%	5%	15%	20%	40%	10%
Transport	12500			45%			55%
Assurance	6000	5%	5%	15%	30%	30%	15%
Impôt	14000			25%	25%	25%	25%

1.3. Exemple : étape 1 détermination des % de répartition



Charges indirectes	Centres Auxiliaires		Centres Principaux				
	Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution	
Loyer	15000	10%	10%	20%	20%	20%	20%
Electricité	2500	5%	5%	10%	40%	40%	
Rémunération	58000	10%	5%	15%	20%	40%	10%
Transport	12500			45%			55%
Assurance	6000	5%	5%	15%	30%	30%	15%
Impôt	14000			25%	25%	25%	25%

1.3. Exemple : étape 1 détermination des % de répartition

Charges indirectes

	Centres Auxiliaires		Centres Principaux				
	Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution	
Loyer	15000	10%	10%	20%	20%	20%	20%
Electricité	2500	5%	5%	10%	40%	40%	
Rémunération	58000	10%	5%	15%	20%	40%	10%
Transport	12500			45%			55%
Assurance	6000	5%	5%	15%	30%	30%	15%
Impôt	14000			25%	25%	25%	25%



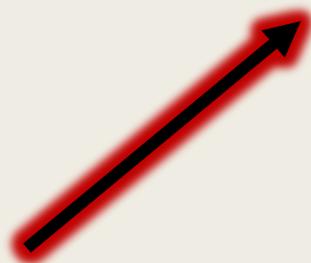
1.3. Exemple : étape 1 détermination des % de répartition

Charges indirectes

		Centres Auxiliaires		Centres Principaux			
		Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Loyer	15000	10%	10%	20%	20%	20%	20%
Electricité	2500	5%	5%	10%	40%	40%	
Rémunération	58000	10%	5%	15%	20%	40%	10%
Transport	12500			45%			55%
Assurance	6000	5%	5%	15%	30%	30%	15%
Impôt	14000			25%	25%	25%	25%

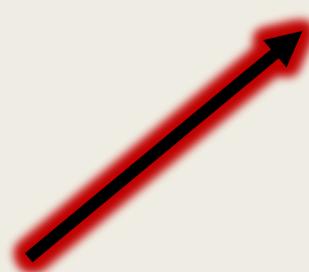
Etape 2 : répartition primaire

Charges indirectes	Centres Auxiliaires		Centres Principaux				
	Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution	
Loyer	15000	1 500	1 500	3 000	3 000	3 000	3 000
Electricité	2500	125	125	250	1 000	1 000	0
Rémunération	58000	5 800	2 900	8 700	11 600	23 200	5 800
Transport	12500	0	0	5 625	0	0	6 875
Assurance	6000	300	300	900	1 800	1 800	900
Impôt	14000	0	0	3 500	3 500	3 500	3 500
Total répartition primaire		7 725	4 825	21 975	20 900	32 500	20 075



Etape 2 : répartition primaire

Charges indirectes	Centres Auxiliaires		Centres Principaux			
	Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Loyer	15000	1 500	1 500	3 000	3 000	3 000
Electricité	2500	125	125	250	1 000	1 000
Rémunération	58000	5 800	2 900	8 700	11 600	23 200
Transport	12500	0	0	5 625	0	6 875
Assurance	6000	300	300	900	1 800	1 800
Impôt	14000	0	0	3 500	3 500	3 500
Total répartition primaire	7 725	4 825	21 975	20 900	32 500	20 075



La répartition secondaire

- On reverse les charges indirectes des centres auxiliaires au sein des centres principaux
 - Une façon de prendre en compte le poids des activités support
 - Les totaux issus de ce calcul serviront de base à l'imputation des charges indirectes sur les objets de coût

Suite du cas...

Charges indirectes	Centres Auxiliaires		Centres Principaux			
	Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total répartition primaire	7 725	4 825	21 975	20 900	32 500	20 075
Maintenance		10%	10%	50%	30%	
Système d'information			25%	30%	30%	15%

Pas de prestations complexes, ni de prestations croisées

Suite du cas...

Charges indirectes	Centres Auxiliaires		Centres Principaux			
	Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total répartition primaire	7 725	4 825	21 975	20 900	32 500	20 075
Maintenance		10%	10%	50%	30%	
Système d'information			25%	30%	30%	15%

Pas de prestations complexes, ni de prestations croisées

Ce qui donne la répartition secondaire suivante...

Charges indirectes	Centres Auxiliaires		Centres Principaux			
	Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total répartition primaire	7 725	4 825	21 975	20 900	32 500	20 075
Maintenance		773	773	3 863	2 318	
Système d'information			1 399	1 679	1 679	840
Total répartition secondaire			24 147	26 442	36 497	20 915

Ce qui donne la répartition secondaire suivante...

Charges indirectes	Centres Auxiliaires		Centres Principaux			
	Maintenance	Syst. Info.	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total répartition primaire	7 725	4 825	21 975	20 900	32 500	20 075
Maintenance		773	773	3 863	2 318	
Système d'information			1 399	1 679	1 679	840
Total répartition secondaire			24 147	26 442	36 497	20 915

Enfin, affectation aux objets de coût

- Pour cela il faut « encore » une étape intermédiaire
 - L' évaluation du coût d'une unité d'œuvre par centre d'analyse
 - Une unité d'œuvre mesure le niveau d'activité d'un centre d'analyse, il s'agit d'une mesure physique
 - Heures de main d' œuvre, nombre de commandes traitées, tonnes de matières achetées...

Illustration *(suite et presque... fin)*

	Centres Principaux			
	Appro.	Atelier 1	Atelier 2	Distribution
Total répartition secondaire	24 147	26 442	36 497	20 915
Unité d'œuvre	Nb de Kg achetés	Nb Heures MOD	Nb Heures MOD	1 € de CA
Nb UO	1 000	510	900	100 000
Coût d'un U.O.	24,15	51,85	40,55	0,21

Répartition des UO par produit fabriqué

	Produit A		Produit B	
Approvisionnement	800	kg	200	kg
Atelier 1	350	heures	160	heures
Atelier 2	550	heures	350	heures
Distribution	650 000	€	350 000	€

Répartition des UO par produit fabriqué (suite)

	Produit A	Produit B
Approvisionnement	19 320,00	4 830,00
Atelier 1	18 147,50	8 296,00
Atelier 2	22 302,50	14 192,50
Distribution	136 500,00	73 500,00
Coût indirect de production	196 270,00	100 818,50

Répartition des UO par produit fabriqué (suite)

	Produit A	Produit B
Approvisionnement	19 320,00	4 830,00
Atelier 1	18 147,50	8 296,00
Atelier 2	22 302,50	14 192,50
Distribution	136 500,00	73 500,00
Coût indirect de production	196 270,00	100 818,50