

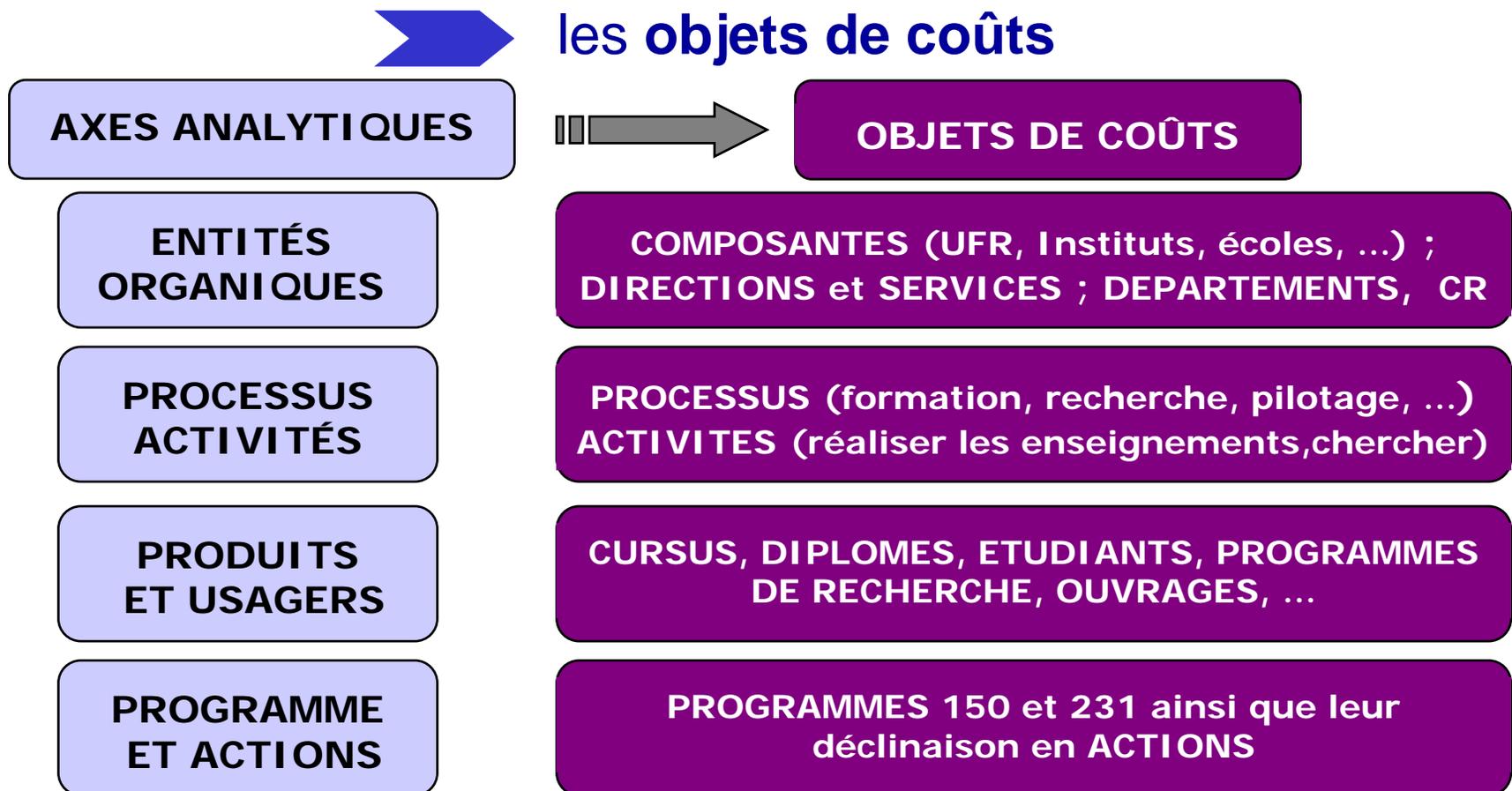
# Méthodes de comptabilité analytique : les illustrations présentées dans le guide méthodologique

**Thierry BENOIT et Serge BOURGINE**

Chargés de domaine finances, département Services, Amue

# Que veut-on mesurer ?

- Sur la base des **objectifs**, et des axes analytiques choisis, identification des éléments dont on souhaite calculer le coût

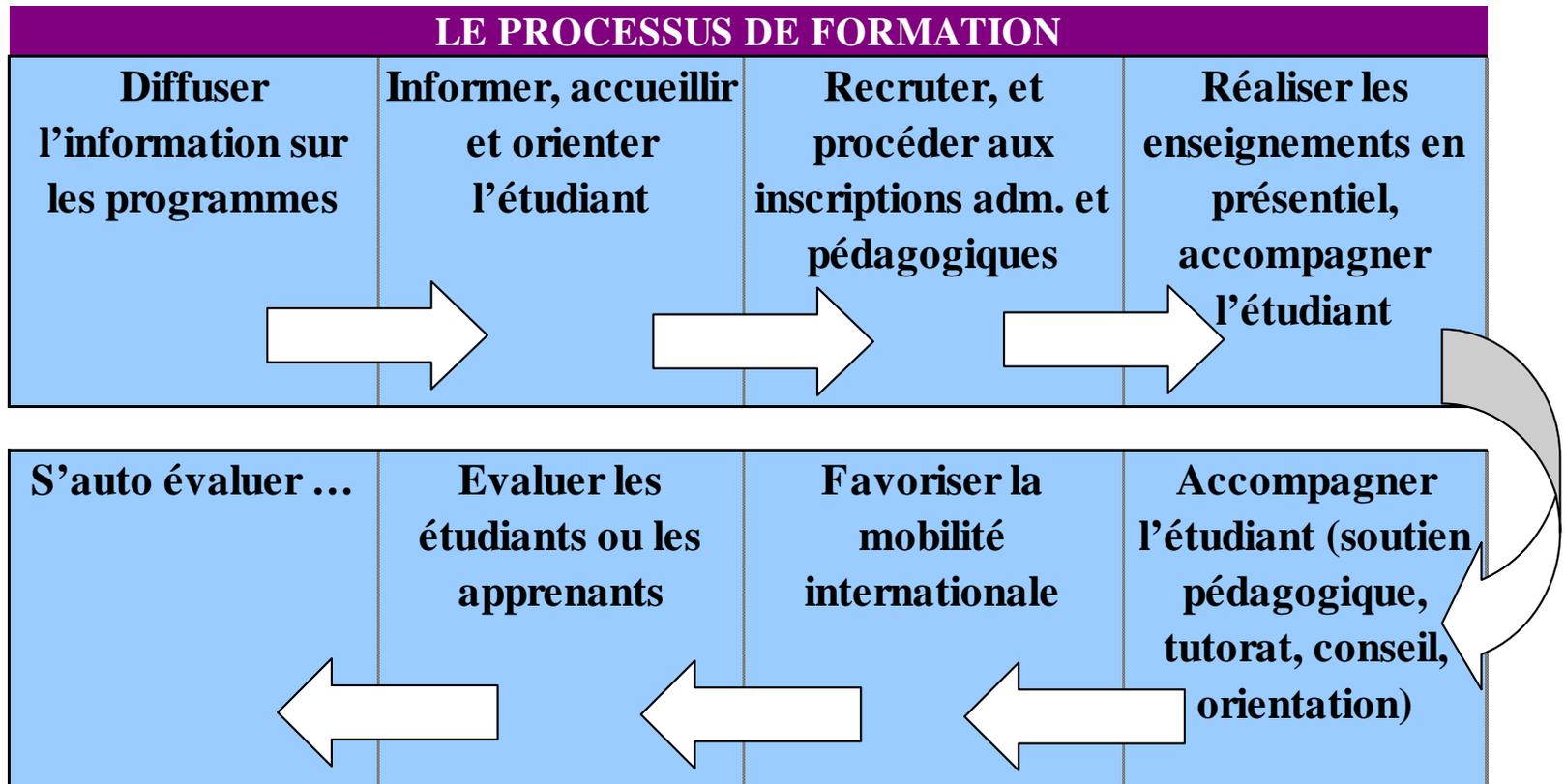


# La méthode basée sur les activités : sélectionner les activités

- ❑ référence aux missions du Code de l'éducation déclinées en activités : **découpage transversal**
  - ➡ exemple : mission de formation baptisée **processus** en comptabilité analytique
- ❑ au sein des processus, définition **d'activités** pour les sélectionner faire appel au réalisme et au pragmatisme
  - ➡ travail en concertation avec les personnels de l'établissement car idée de métier dans le choix des activités en filigrane
- ❑ logique identique au découpage du budget de gestion dans le cadre de la LOLF

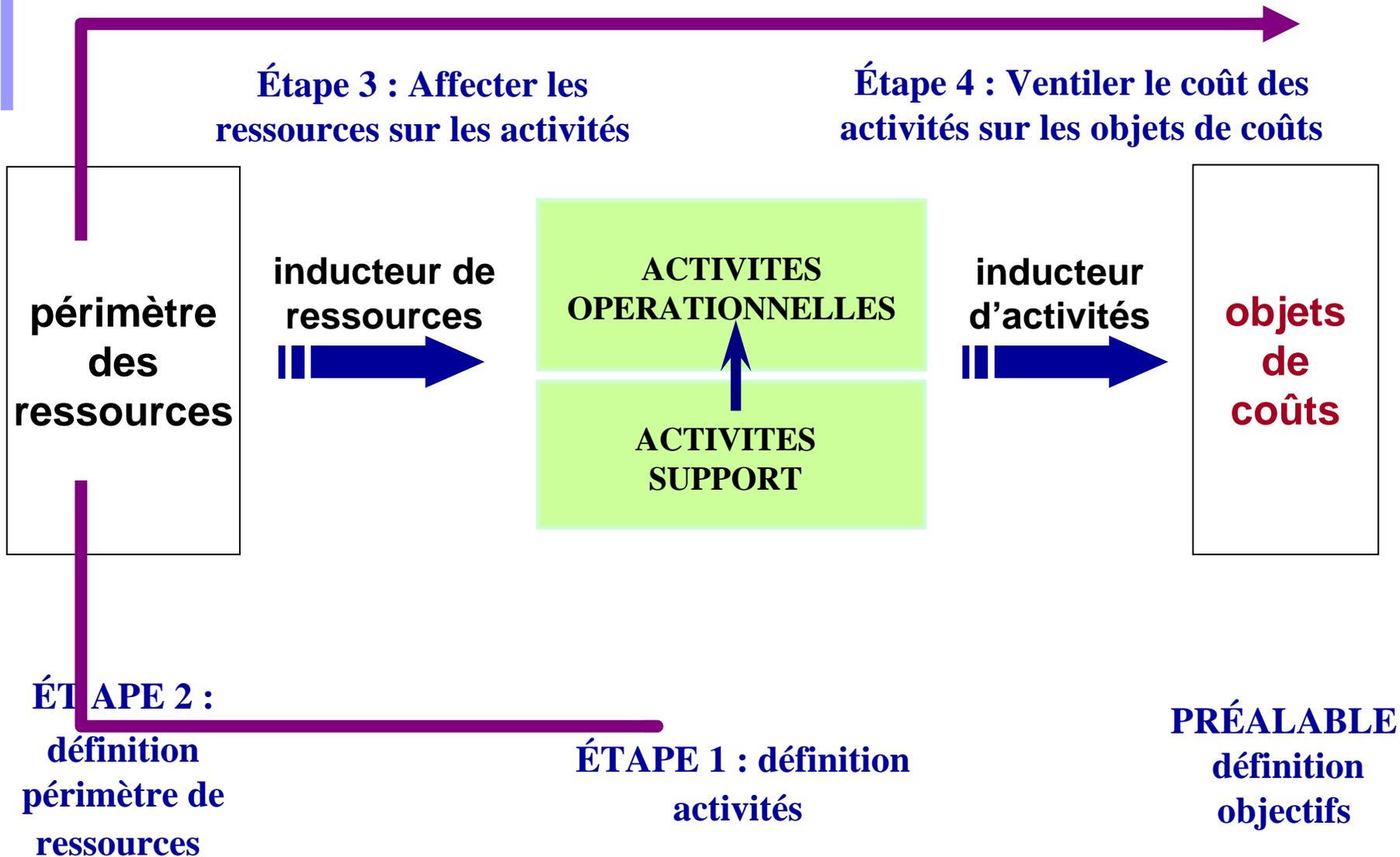
# La méthode basée sur les activités : sélectionner les activités

## □ Illustration (extrait du guide)



# La méthode basée sur les activités : la mécanique générale

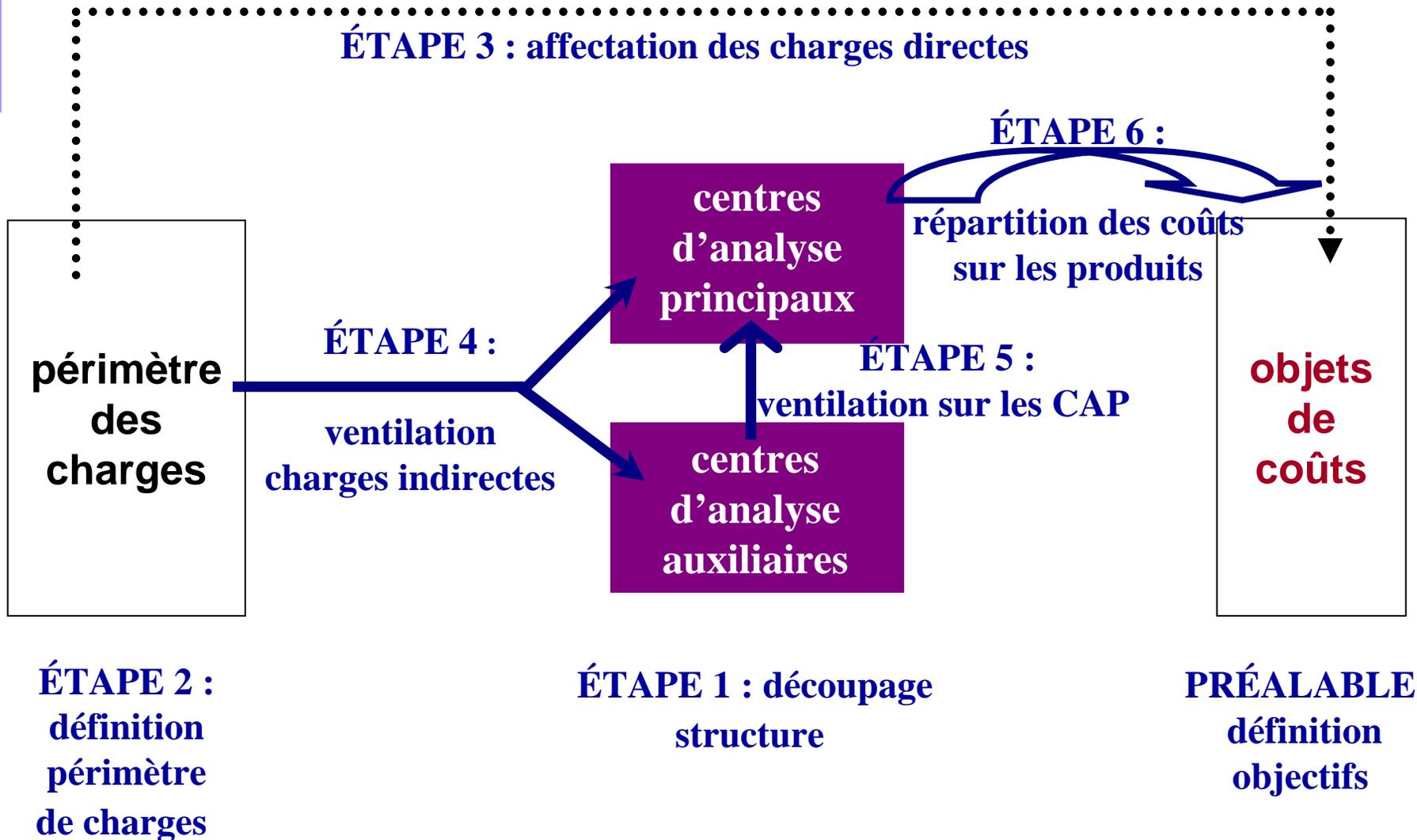
Comptabilité analytique



# La méthode « en sections homogènes » : sélectionner les centres d'analyse

- ❑ repose sur un découpage organique
- ❑ identification de **centres d'analyse** :  
centres où s'exercent une activité homogène
  - **Principaux** : entités directement en lien avec la réalisation des missions (par exemple : filière, centre de recherche)
  - **Auxiliaires** : entités supports à la réalisation des missions (par exemple : scolarité, gouvernance, ressources humaines)
- ❑ analyse pouvant s'appuyer sur les organigrammes des EPSCP

# La méthode « en sections homogènes » : la mécanique générale



# Quelle(s) méthode(s) ?

## □ LES AVANTAGES ...

### méthode par activités

- modèle en **coût complet** traitant de **l'ensemble des ressources**
- découpage **transversal** de la structure par **activités** et par **processus** traduisant des « **métiers** »
- identification **d'inducteurs de coût**, indicateurs compréhensibles car traduisant la réalité des activités. Ils permettent d'expliquer **l'émergence** et la **variation** du coût (JPE)

### méthode sections homogènes

- modèle en **coût complet** traitant de **l'ensemble des ressources**.
- découpage **organique** de l'établissement, **préétabli et stable** en centres d'analyse (lien avec la notion de CR pour les universités)
- déversement en cascade des données de l'exécution budgétaire
- choix spécifique d'une **seule unité d'œuvre** par centre d'analyse censée traduire le fonctionnement ou l'activité du centre.

# Quelle(s) méthode(s) ?

## ❑ LES INCONVENIENTS ...

### méthode par activités

- la notion d'inducteur est parfois difficile à comprendre
- la multiplicité des inducteurs rend plus difficile les règles de déversement des coûts des activités sur les produits
- reconfiguration des activités pas toujours aisée
- utilisation pour la réduction des coûts moins évidente pour que la composition des coûts

### méthode sections homogènes

- les unités d'œuvre retenues sont plus utiles au déversement et à la mécanique analytique qu'à la compréhension des coûts
- charges de structure déversées globalement
- il est très difficile de remonter dans la chaîne de création des coûts
- les causes des dérives des coûts sont difficiles à identifier (intérêt pour la mesure de la performance ?)

# Les critères de choix d'un modèle

## ❑ Extrait du guide ...

### TYPE DE METHODE UTILISEE

	Méthode ABC	Sections homogènes
Objectifs généraux	connaissance de la valeur des activités et des processus	connaissance des coûts des structures
<b>Critères politiques et stratégiques</b>		
Choix de développer une UFR, une discipline	<b>XX</b>	<b>X</b>
Logique de communication	<b>XX</b>	<b>XXX</b>
Partenariats	<b>XX</b>	
Externalisation	<b>XXX</b>	<b>X</b>
<b>Choix qui relèvent de la structure</b>		
Mono disciplinaire	<b>XXX</b>	
Pluridisciplinaire		<b>XXX</b>
Poids recherche /formation	<b>XXX</b>	<b>XX</b>