

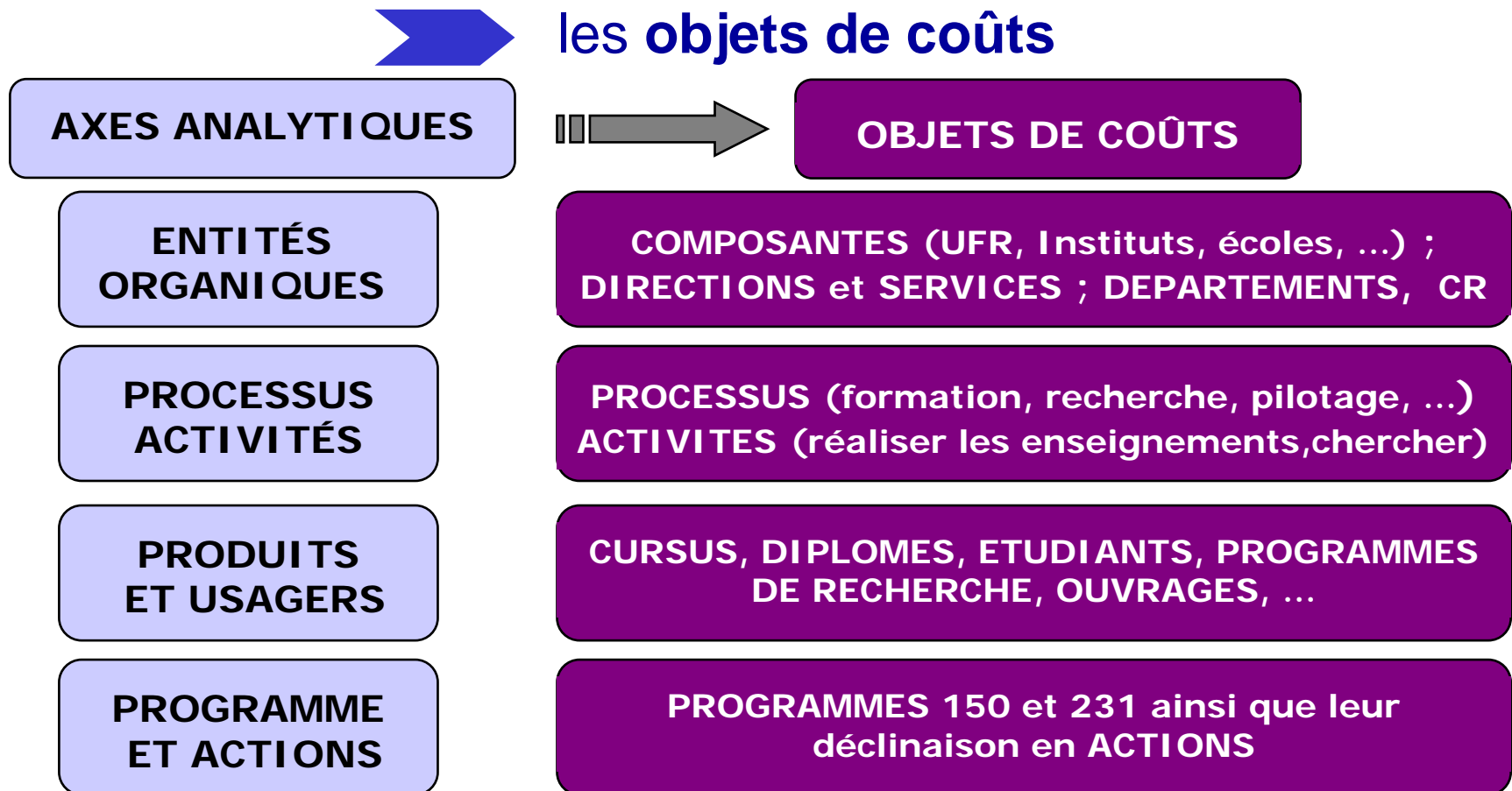
Méthodes de comptabilité analytique : les illustrations présentées dans le guide méthodologique

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

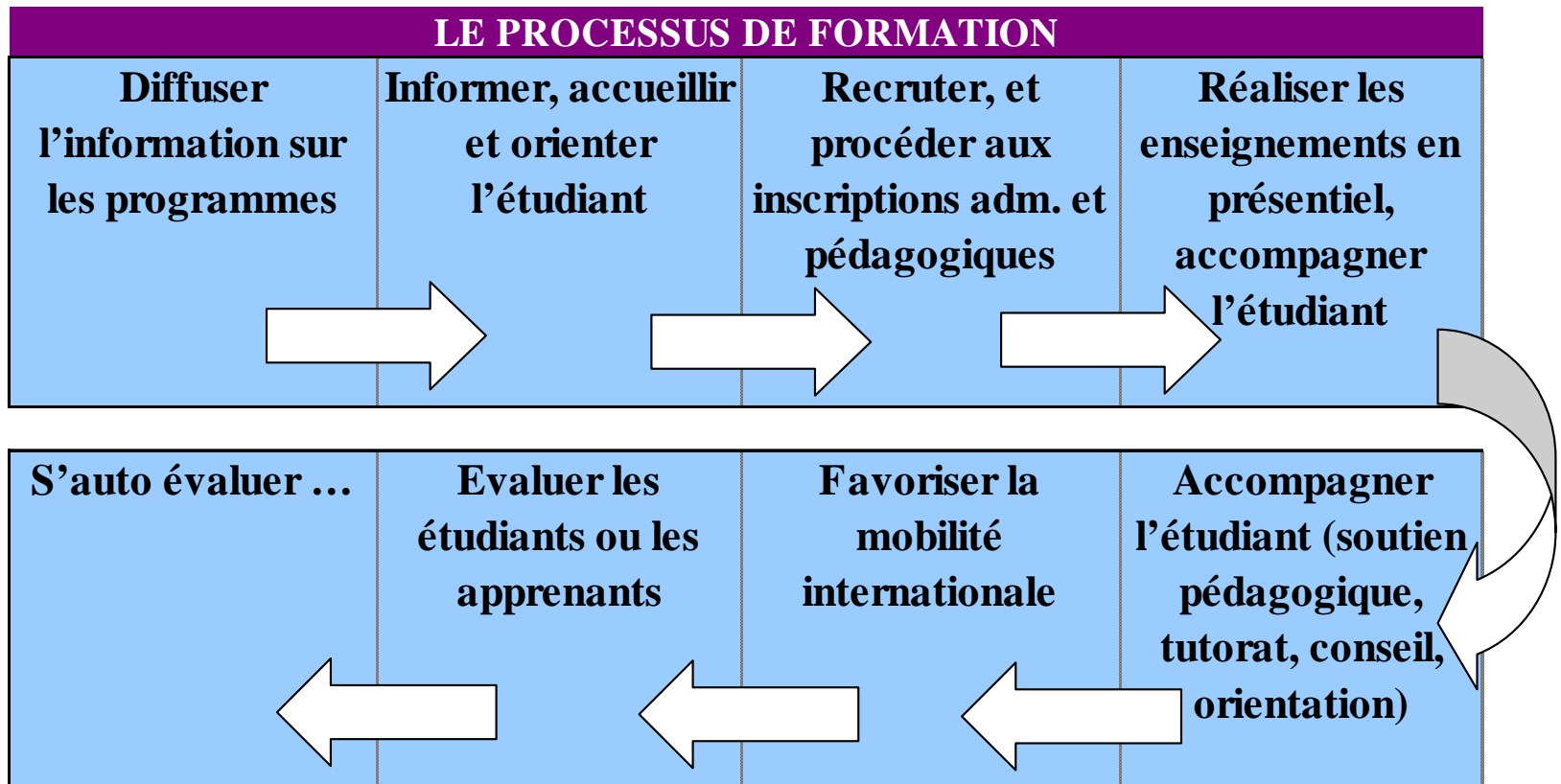


La méthode basée sur les activités : sélectionner les activités

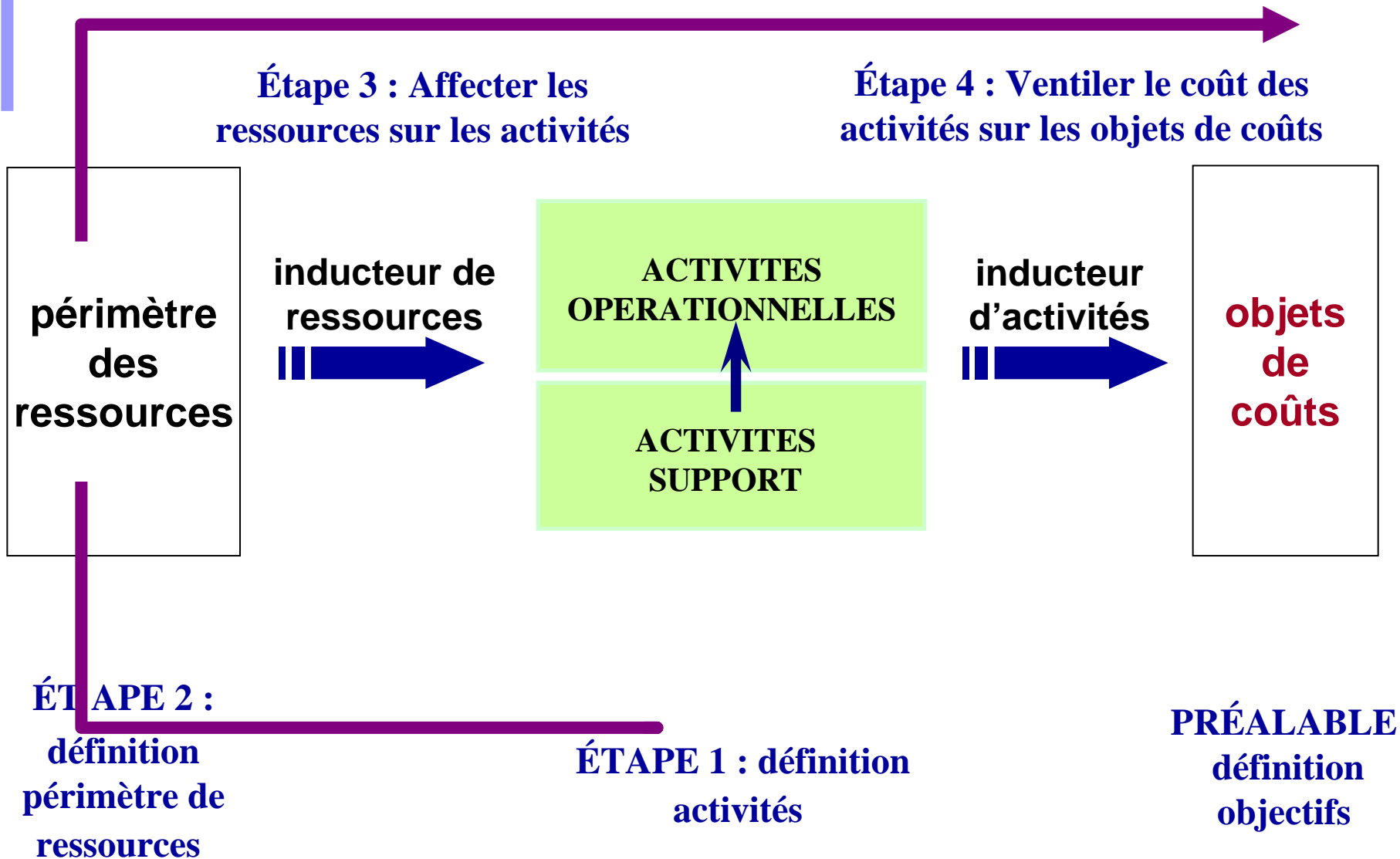
- ❑ référence aux missions du Code de l'éducation déclinées en activités : **découpage transversal**
 - ➔ exemple : mission de formation baptisée **processus** en comptabilité analytique
- ❑ au sein des processus, définition **d'activités** pour les sélectionner faire appel au réalisme et au pragmatisme
 - ➔ 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)



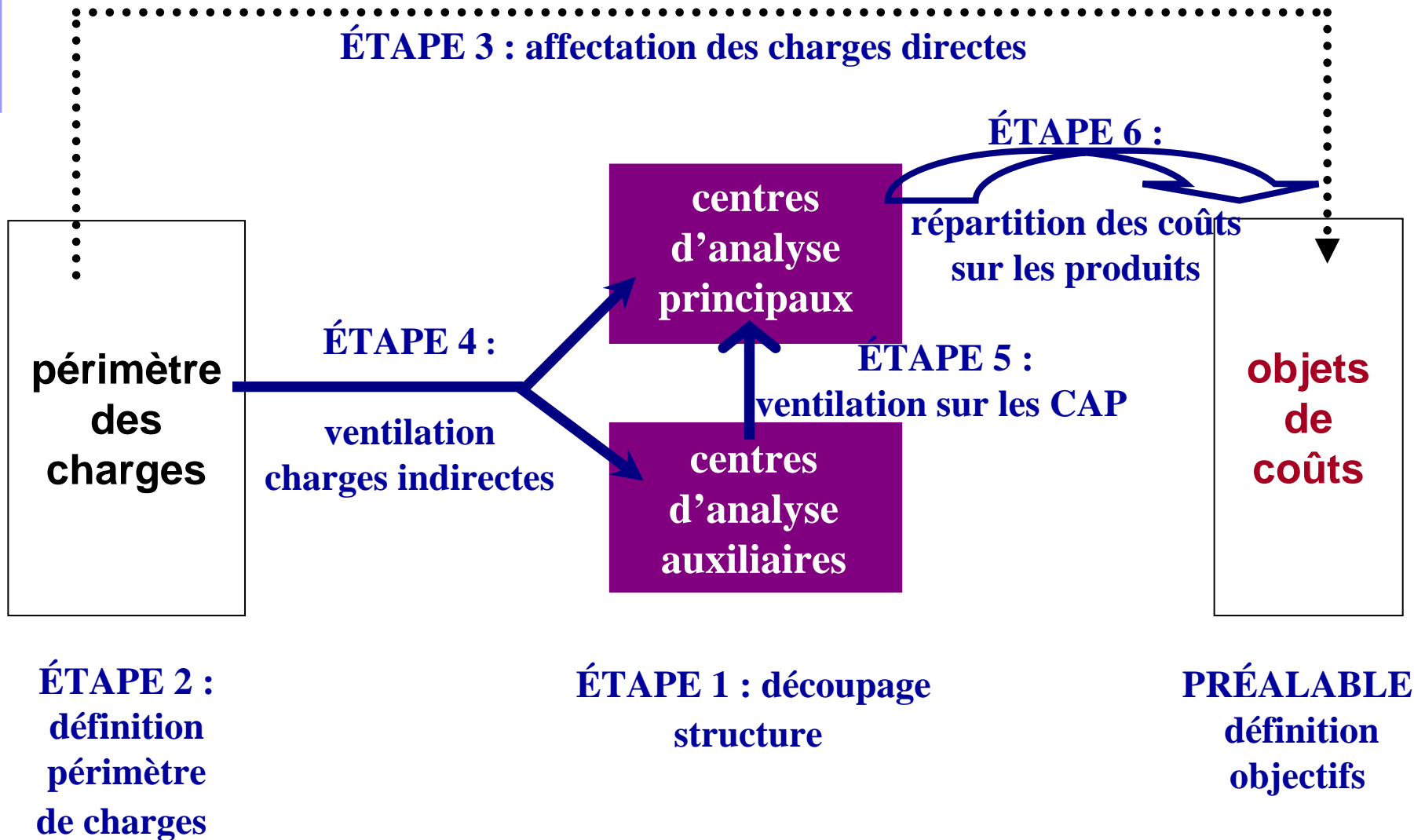
La méthode basée sur les activités : la mécanique générale



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
Critères politiques et stratégiques		
Choix de développer une UFR, une discipline	XX	X
Logique de communication	XX	XXX
Partenariats	XX	
Externalisation	XXX	X
Choix qui relèvent de la structure		
Mono disciplinaire	XXX	
Pluridisciplinaire		XXX
Poids recherche /formation	XXX	XX