



La méthode UVA

Réalisé par :

Amine Mounaji

Driss Elmghari

Issam Hamouich

Zakaria Belhoms

Encadré par:

Mr Oubouali

PLAN

Introduction

I- méthode de cout complet

I-1 détermination du cout complet

I-1-1 La méthode de section homogène

I-1-2 Le fonctionnement de méthode

I-2 La méthode ABC (Activity-Based Costing)

I-3 Présentation générale de la méthode UVA

I-3-1 Les objectifs de la méthode UVA

I-3-2 Problématique

I-3-3 Construction de la méthode

I-3-4 L'exploitation de la méthode



Introduction

- Les modèles classiques de comptabilité analytique sont nés du besoin naturel de connaissance et de contrôle des coûts. Les méthodes des coûts complets et partiels comptent parmi les principales. Cependant, face aux évolutions du contexte économique, elles ne correspondent plus totalement aux besoins des entreprises. La précarité du classement des coûts, la non-représentativité des unités d'œuvre et l'insuffisance en matière de pilotage limitent leur efficacité. Les concepts de valeur, d'activité et de processus sont devenus incontournables. La nouvelle génération de système de gestion s'en inspire, notamment les modèles ABC (Activity Based Costing) et UVA (Unités de Valeur Ajoutée).

Parmi la panoplie des méthodes de la comptabilité de gestion, nous présenterons ci-dessous les plus connus et les plus utilisés à ce jour à savoir :

- La méthode des coûts complets
- La méthode des coûts partiels
- La méthode ABC
- La méthode UVA

UTILITÉ DE DÉTERMINER UN COÛT COMPLET

La **comptabilité générale** enregistre et mémorise les flux d'échange entre l'entreprise et ses partenaires. Elle détermine le résultat de l'entreprise, bénéfice ou perte.

La **comptabilité de gestion** va compléter les informations données par la comptabilité générale et permettre de déterminer les coûts d'une entreprise: coût d'un service, coût de production d'un produit, et elle permettra aussi de mesurer la contribution de chaque produit au résultat de l'entreprise. Comprendre la formation des coûts permettra au gestionnaire de prendre des décisions comme la fixation des prix, le choix d'un nouveau produit, l'achat d'un nouvel équipement...

Pour mettre en place une comptabilité de gestion et calculer un coût complet, il est nécessaire de comprendre comment fonctionne l'entreprise en étudiant le processus de production.

La méthode des coûts complets

La méthode des coûts complets préconise un calcul des coûts par stade de fabrication qui doit respecter la réalité de processus de production de chaque entreprise

Cette méthode est caractérisé par:

- La destination entre charges directes (affectable sans ambiguïté au produit) et charges indirectes (soumises à des répartitions avant d'être affecter au coût de produit)
- Le traitement des charges indirectes par répartition dans les centres d'analyses (avec sous répartition des centres auxiliaires vers les centres principaux)

-
- La hiérarchie de coûts (coûts d'approvisionnement, coût de production. Coût de distribution. Coût de revient)
 - Le rapprochement entre les résultats analytiques par la comptabilité de gestion avec le résultat de la comptabilité générale

La méthode de section homogène

La méthode de section homogène se base sur le découpage de l'entreprise, par section, et l'analyse des charges en charges directes et charges indirectes ces sections sont qualifiées d'homogènes car se sont des divisions comptables dans lesquelles sont groupes préalablement a leur imputation aux couts et prix de revient, les charges indirectes. En général les section correspondent a des services réels de l'entreprise.

Les sections sont généralement classées en deux catégories :

Les sections principales : ce sont des sections dont les coûts imputés directement aux coûts et prix de revient des produits. elles sont appelées parfois sections opérationnelles et sont classées en deux types : les sections de coût et les coûts de profit

Les sections auxiliaires : ces sections peuvent être fonctionnelles, ce sont des centres qui travaillent aux services d'autres centres, il est donc normal de répartir leurs coûts entre différentes sections en fonction des prestations reçues

Les centres auxiliaires disparaissent et ne resteront que les centres principaux on obtient ainsi pour chaque centre principale le montant total de consommation des charges

Le fonctionnement de méthode :

La comptabilité par sections homogènes se matérialise par un tableau de répartition qui permet de récapituler les résultats des calculs permettant :

- De répartir les charges par nature entre les différentes sections (répartitions primaire des charges incorporables)
- D'opérer les prestations réciproque éventuelles entre sections
- De ventiler les frais des sections auxiliaires sur les autres sections (répartition secondaire)

La méthode ABC (Activity-Based Costing)

- La méthode ABC adopte une vision différente des deux précédentes méthodes
- Le principe de la méthode est donc le suivant : les objets de coûts (produits, clients...) consomment des activités qui elles-mêmes consomment des ressources.
- L'ABC présente l'avantage d'affecter de manière plus précise les coûts aux produits sans procéder à une répartition des coûts indirects à l'aide d'une unité d'œuvre souvent arbitraire (par exemple les heures machines).
- En pratique, la première étape pour la mise en place d'une démarche ABC consistera à modéliser les processus de l'entreprise pour en appréhender les circuits. Ces activités peuvent être par exemple: le traitement d'une commande, la gestion des références, ou encore la réception des marchandises. Pour chaque activité, un inducteur (le driver) sera retenu et suivi (par exemple, le nombre de commandes, les quantités de référence). Cet inducteur sera l'unité qui permettra de répartir le coût total de l'activité.

-
- Enfin, pour chaque produit étudié, le modèle précisera les inducteurs consommés, permettant ainsi l'élaboration du coût de revient.
 - Habituellement, l'activité est une composante d'un processus. Les entreprises analysent donc leurs processus internes au travers des activités qui les composent. Une meilleure connaissance des processus permet de dégager les forces et les faiblesses d'une organisation.

Présentation générale de la méthode UVA

La méthode UVA est une méthode de calcul de coûts de revient complets d'origine française. qui constitue une alternative intéressante face à d'autres méthodes plus connues telles que « les centres d'analyse » ou « les coûts par les activités ».

La méthode UVA perfectionne la méthode des coûts complets et sert d'alternative à la méthode ABC. *Elle se fonde aussi sur une analyse minutieuse des activités (sous forme de gammes opératoires), mais surtout sur celle des postes (opération élémentaire de travail constituée d'un ensemble de moyens matériels et humains, qui fonctionnent de façon homogène). Cette méthode diffusée et élargie entre autres par J. Fievez, R. Zaya et J.P. Kieffer est née des travaux de Georges Perrin réalisés au début des années 1950 sur le concept de l'unification de la mesure de la production qui aboutit au modèle de la méthode GP rebaptisée UVA en 1995.*

Les objectifs de la méthode UVA

- La méthode UVA va se poser comme objectif premier de calculer le résultat (bénéfice ou perte) de chaque transaction commerciale entre l'entreprise et ses clients. La transaction est considérée comme le processus transversal élémentaire dans l'entreprise parce qu'elle regroupe tout le travail fait par toutes les fonctions depuis l'enregistrement de la commande, en passant par la production des produits, jusqu'à leur livraison et l'encaissement de la facture. Une transaction est une somme de produits et un service

-
- La transaction, étant le processus transversal élémentaire, constitue la « brique » de base qui permet de réaliser toute autre analyse de rentabilité : la rentabilité d'un client est la somme des résultats des transactions faites avec ce client, idem pour un produit ou un marché ou tout autre regroupement de clients ou de produits

Problématique

- -Comment la méthode UVA calcule-t-elle le résultat par vente ?
- -Quelles sont les particularités de la méthode ?
- -Quel est l'avantage de l'utilisation de ces particularités?
- À la différence des comptabilités analytiques basées sur des retraitements comptables (on parle également de répartitions comptables), la méthode UVA va procéder à la description des « gammes opératoires » dans toutes les fonctions de l'entreprise : production, mais aussi commercial, administratif, logistique, R&D, achats - approvisionnements... Une gamme opératoire se définit comme une suite d'opérations réalisées sur des postes de travail dans un temps donné. Une transaction, pour être réalisée, va utiliser (consommer) des gammes opératoires. Ces gammes opératoires vont être valorisées en UVA (unités de valeur ajoutée).

-
- De point de vue technique l'UVA est la plus grande particularité de la méthode UVA. C'est une unité de mesure, qui permet de valoriser les gammes opératoires, propre à chaque entreprise, c'est le mètre-étalon spécifique auquel seront comparées toutes les consommations de ressources de tous les postes UVA (une configuration spécifique, homogène, d'un poste de travail). L'avantage de l'utilisation de cette unité est qu'elle est indépendante des variations monétaires et permet de gérer de façon simple des entreprises complexes (ayant beaucoup de produits et beaucoup de clients), faire comme si l'entreprise était mono-produit. Ainsi pour obtenir le coût de l'UVA en DHS sur une période, le contrôleur de gestion va-t-il procéder à une seule division des charges de valeur ajoutée issues de la comptabilité par le nombre d'UVA générées sur cette même période

Construction de la méthode

- La phase de construction commence par le calcul des charges imputables à chaque poste UVA (le taux des postes). Les entretiens vont ensuite permettre d'établir les processus de valeur ajoutée dont les coûts découleront des taux des postes. L'analyse des produits et des clients déterminera le classement de ces derniers selon leur consommations de ressources et de processus. On calculera le résultat par vente en additionnant le coût des produits à celui du client exprimé en UVA. Les données seront retranscrites sous l'aspect très pédagogique d'une courbe de rentabilité (classification des ventes par ordre de profitabilité croissante) permettant de classer les ventes en différentes catégories

L'exploitation de la méthode

L'exploitation de la méthode est très variable selon les objectifs de l'entreprise, chacun construira l'UVA à l'image de ses besoins. Cependant la méthode s'adapte à tous types d'activités et il ne semble pas exister de taille critique pour la mise en place. Elle permettra d'améliorer sensiblement le système d'information aussi bien au niveau des coûts que du fonctionnement général de l'entreprise. Néanmoins la méthode ne bénéficie pas encore d'une très grande renommée, ce qui nuit à son développement. De plus, l'investissement humain et financier initial représentera un frein à la mise en place de la méthode.

Cependant, la méthode répond dans sa quasi-totalité aux limites des coûts complets et l'ABC. Et ceci grâce aux apports de ses différents concepts: une évaluation sur douze mois permet d'inhiber tous les phénomènes anormaux (saisonnalité ...), une unité d'œuvre unique simplifie les calculs mais aussi élimine les effets de phénomènes extérieurs à l'entreprise (taux de change, inflation ...). Et surtout, la méthode propose de véritables solutions aux problèmes de calcul des coûts grâce à son système d'information développé.

En effet, même si les données sont encore imparfaites, l'UVA présente une qualité d'information bien supérieure à celle des autres méthodes. Elle permettra d'une part d'améliorer sensiblement le système d'information de l'entreprise facilitant le calcul des coûts, l'établissement de devis et de tarification et par ce biais la prise de décisions stratégiques.