# Fiche 13 – La méthode ABC (Activity-Based Costing)

**1. Définition et principe**

La méthode **ABC (Activity-Based Costing)** est une méthode de **coûts complets** qui repose sur la logique suivante :

* Les **produits** consomment des **activités** ;
* Les **activités** consomment des **ressources** (charges indirectes).

👉 Plutôt que de répartir les charges indirectes via des clés globales (heures machine, m²…), on les impute en fonction de **facteurs causaux appelés inducteurs de coûts** (nombre de commandes, de réglages, de livraisons…).

Objectif : obtenir une affectation plus **précise et représentative** des charges indirectes, particulièrement dans les environnements complexes ou multi-produits.

**2. Objectifs de la méthode**

* Améliorer la **précision des coûts complets** dans des contextes où les charges indirectes sont importantes.
* Identifier les **activités créatrices ou destructrices de valeur**.
* Donner une vision détaillée pour la **gestion de la performance** (par produits, clients, processus).
* Faciliter les décisions stratégiques (tarification, abandon de produit, optimisation des processus).

**3. Étapes de mise en œuvre**

1. **Cartographier les processus** de l’entreprise pour identifier les principales activités (ex. approvisionnement, production, contrôle qualité, expédition).
2. **Affecter les charges indirectes** aux différentes activités (ressources → activités).
3. **Choisir les inducteurs de coûts** pertinents (ex. nombre de commandes, de réglages, de tests, heures machine).
4. **Calculer le coût unitaire des inducteurs** :
5. **Imputer aux produits** les coûts des activités proportionnellement à leur consommation d’inducteurs.
6. Calculer le **coût complet par produit** :

**4. Exemple simplifié**

**Données (extrait)**

* Activité « Réglages machines » : 100 000 €
* Inducteur choisi : nombre de réglages
* Volume total : 500 réglages → 200 €/réglage

**Application aux produits**

* Produit A : 8 réglages → 8 × 200 = 1 600 €
* Produit B : 2 réglages → 2 × 200 = 400 €

👉 Les charges indirectes sont imputées proportionnellement aux **causes réelles de consommation**, et non de façon uniforme.

**5. Avantages et limites**

**✅ Avantages**

* Grande précision dans l’imputation des charges indirectes.
* Mise en évidence des **activités à faible valeur ajoutée**.
* Permet de mieux piloter les coûts et d’optimiser les processus.
* Utile dans les environnements à forte proportion de charges indirectes et diversité de produits.

**❌ Limites**

* Méthode lourde à mettre en place (cartographie, collecte des inducteurs).
* Coût de maintenance élevé : nécessite des données fiables et actualisées.
* Risque de complexité excessive si trop d’activités ou d’inducteurs sont retenus.

**6. Applications pratiques**

* **Industrie** : calcul du coût réel des produits dans un contexte multi-références.
* **Services** : analyse de la rentabilité par type de client, canal ou prestation.
* **Pilotage stratégique** : arbitrage entre produits rentables et non rentables, optimisation des processus.
* **Pricing** : fixation des prix plus proche de la réalité des coûts consommés.

**7. Synthèse finale**

La méthode **ABC** est une méthode de **coûts complets par activités**, qui attribue les charges indirectes en fonction de leur **cause réelle de consommation**.

* Elle améliore la précision des coûts de revient, identifie les activités peu créatrices de valeur et alimente la réflexion stratégique.
* Elle est adaptée aux entreprises où les charges indirectes sont élevées et où la diversité des produits/services rend les clés de répartition traditionnelles inadaptées.
* Elle demande cependant un investissement en temps et en moyens pour être mise en œuvre et entretenue.

👉 C’est une méthode moderne et puissante, qui complète les approches traditionnelles et permet de passer du **calcul des coûts** au **pilotage par les activités**.