

# ABC ET PROCESS COSTING

## 1. Process Costing et Activity Based Costing

**L'Activity Based Costing** est une démarche de comptabilité analytique qui reclasse les coûts en fonction des activités. L'activité est utilisée pour ventiler les charges sur les produits ou les segments de client. C'est essentiellement un re-traitement comptable qui impute des charges sur des moyens de production. L'Activity Based Costing est particulièrement efficace en milieu industriel, en production. Utilisé comme technique de gestion, l'ABC devient l'Activity Based Management.

Le **Process Costing** diffère de l'ABC parce qu'il garde en permanence la visibilité sur les charges de travail, en utilisant le temps de travail comme unique moyen d'imputation des charges. En considérant le travail comme seul facteur de production, le Process Costing est particulièrement adapté aux activités administratives et de gestion, de la banque, de l'assurance mais aussi de l'industrie.

## 2. Questions sur les projets de costing basés sur l'activité

### 2.1. Comment choisir entre Process Costing et Activity Based Costing ?

Le Process Costing permet de piloter l'amélioration de l'efficacité des processus, de manière très directe et transparente. La précision du reclassement comptable est moyenne. En revanche, cela permet de mettre en place aisément une gestion de production administrative.

L'Activity Based Costing est une excellente technique d'analyse comptable du coût de revient. Les leviers d'amélioration des performances opérationnels sont peu visibles et actionnables. Cela permet en revanche de créer des gammes de prix produit très aisément.

### 2.2. Quel type de management est mieux supporté par chacune des deux techniques?

Le Process Costing responsabilise les managers de la ligne sur les quantités de ressources consommées dans les processus et les managers fonctionnels sur les coûts unitaires de ces ressources.

L'ABC mixe ces aspects, et rend moins compte des leviers réels : en quoi par exemple un manager opérationnel peut-il influencer le coût informatique de ses activités ? l'ABC donc mieux adapté au manager en charge de profit center ou de cost center réellement autonomes qui pilote tous les composants de ses coûts de revient.

### 2.3. Pouvez-vous indiquer des cas d'emploi d'Activity Based Costing

- Le calcul des coûts de transfert industriels
- La refacturation de prestations sous-traitées est le cas d'emploi dans les activités administratives.

### 2.4. Pouvez-vous indiquer des cas d'emploi de Process Costing

- La mise en place d'objectifs de performance opérationnelle (efficience) dans une administration ou dans une activité tertiaire.
- Le pilotage des flux sous-traités des activités tertiaires
- Le costing des activités administratives d'une industrie

### 2.5. Mercutio, est-ce de l'ABC ou du Process Costing

Mercutio est centrée sur les processus et non sur le moteur comptable. C'est un ensemble de méthode et produits de Process Costing.

### 2.6. Pourquoi Mercutio, qui est récent, ne propose pas d'ABC ?

Mercutio propose les techniques les plus efficaces d'amélioration du fonctionnement. Le Process Costing était donc plus adapté. L'ABC est une comptabilité analytique puissante, qui revient 5 à 10 fois plus cher que le Process Costing, en offrant des leviers d'amélioration moins efficaces. L'ABC doit donc être réservé aux objectifs d'établissement de prix de revient.

### 2.7. Mercutio peut-il être utilisé dans un projet d'ABC

Oui. C'est le moyen le plus rapide d'obtenir un modèle d'activité. Selon les techniques et les objectifs de management de l'entreprise, **cela peut s'avérer très pertinent ou au contraire peu efficace** ; il vaut mieux consulter ProcessSoft sur votre situation.