

# Pourquoi la méthode ABC ?



**Mehdi Zouari**  
Diplômé expert-comptable  
Expert en comptabilité analytique  
Directeur général de la société « Cost & Performance »

- **Contexte d'application de la méthode ABC**

Dans un contexte économique caractérisé par l'ouverture des marchés, les mutations rapides, l'imprévisibilité et avec la croissance phénoménale du nouveau dragon asiatique qu'est la Chine, la différenciation est devenue difficile et onéreuse et les entreprises sont de plus en plus poussées à adopter une stratégie de domination par les coûts, se trouvant ainsi dans l'obligation d'agir sur les coûts que sur les prix de vente pour améliorer leur rentabilité.

De même, les entreprises sont dans l'obligation de développer certaines activités, appelées parfois « activités de soutien », telles que le marketing, la recherche et développement, le contrôle de gestion, l'IT management<sup>1</sup>,.... Ce développement a entraîné une mutation dans la structure des coûts des entreprises notamment les entreprises industrielles par une augmentation des pourcentages des charges indirectes et par la multiplication des activités génératrices de charges, entraînant ainsi une difficulté dans la détermination et la maîtrise des coûts à travers l'utilisation des méthodes classiques de calcul. De même, le développement de l'outsourcing<sup>2</sup> a laissé les preneurs de décision dans l'impératif de connaître avec un niveau de précision acceptable les coûts des différentes activités afin de pouvoir décider la sous-traitance de ces activités. Ainsi, la méthode des coûts par activités, longtemps perçue comme un phénomène de mode, n'est plus un luxe mais plutôt une nécessité malgré la complexité de sa mise en place.

---

<sup>1</sup> Gestion des technologies d'information

<sup>2</sup> La sous-traitance

- **Les avantages de la méthode ABC**

Venant pour répondre aux soucis des managers et remédier aux défaillances et aux insuffisances des anciennes méthodes de comptabilité analytique, la méthode ABC présente plusieurs avantages. Jacquot & Milkoff (2007) énumèrent trois avantages :

- Une amélioration de la connaissance et du fonctionnement de l'entreprise du fait que la méthode repose sur un découpage en activités pertinentes, principales et de soutien, ce qui permet d'avoir une vision synthétique de l'organisation et d'intervenir pour ajuster les activités dont il apparaît qu'elles sont source de surcoûts inutiles.
- Les inducteurs, unités de mesure plus représentatives des relations de causalité dans la formation du coût, du fait que la méthode ABC essaie d'identifier les faits déclenchant la consommation de ressource (inducteur de ressource) et les faits déclenchant une activité (inducteur d'activité).
- Vers un pilotage de type 'Activity Based Management' ou ABM : La méthode ABC permet de fournir des informations importantes pour les gestionnaires qui permettent un pilotage de type 'ABM' qui se focalise sur les activités importantes en délaissant celles à faible coût. L'aspect managérial de la méthode ABC est développé au niveau du chapitre de la présente partie.

D'autres avantages peuvent être ajoutés notamment :

- La traçabilité des coûts : La méthode ABC facilite le suivi des origines d'un coût en identifiant les charges qui le composent depuis leur engagement jusqu'à leur affectation aux objets de coût en passant par leur consommation par les activités. Toutefois, l'utilisation d'un outil logiciel adapté est indispensable, dans certains cas, pour assurer la traçabilité des coûts.
- L'homogénéité des coûts d'activités : En se basant sur une modélisation qui se réfère aux processus de l'entreprise, la méthode ABC peut assurer l'homogénéité des coûts composant chaque activité. Toutefois, plusieurs auteurs estiment que le respect du principe d'homogénéité n'est pas garanti par la méthode ABC.
- L'adaptabilité avec les organisations complexes : La méthode ABC a l'avantage de pouvoir supporter la complexité de certaines structures organisationnelles.