

LA MÉTHODE ABC

ACTIVITY BASED COSTING

MÉTHODE DE CALCUL

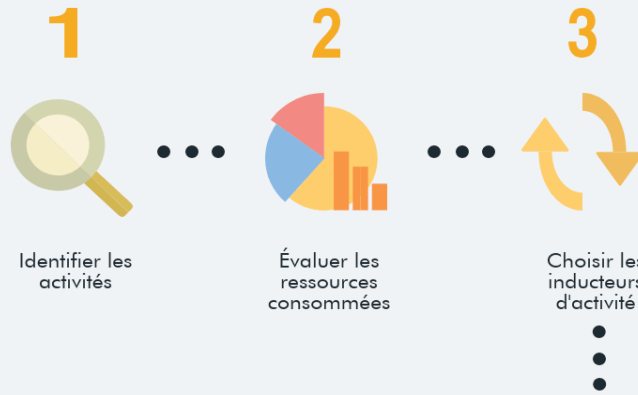
Source : D. Rchid, C. Okar et Z. Beidouri (2010)

« Application de la méthode ABC pour le suivi des coûts de la maintenance aéronautique »

| N | Étape | Onglet |
|----------|------------------------------------|---|
| 0 | Présentation | Contexte |
| 1 | Lister les tâches | Visite standard – Liste des tâches |
| 2 | Rassembler les tâches en activités | Fiche synthétique – Activité Contrôler l'avion |
| 3 | Définir les inducteurs de coûts | Inducteurs de coûts |
| 4 | Calculer le coût de revient | Tableau de calcul du coût de revient d'une visite technique (...) |

LA MÉTHODE ABC

En 6 étapes



controle2gestion.net

powered by
PIKTOCHART

Le calcul de coût de maintenance des avions s'effectue au **Centre Industriel Aéronautique du groupe Royal Air Maroc**, selon la méthode des coûts complets. L'unité d'œuvre utilisée pour la répartition des charges indirectes est l'heure de vol des avions de la flotte de la compagnie. Ainsi, **l'absence d'un système de coût complet par visite d'avion rend très difficile la possibilité d'apprécier d'un côté, la compétitivité du Centre Industriel** et ce à deux niveaux :

- Le système de coût direct par type d'avions ne **permet pas de faire du Benchmarking** afin d'étudier la possibilité d'externaliser des travaux d'entretien qui coûtent cher par rapport aux coûts de l'industrie.
- Le Centre Industriel poursuit actuellement une politique de développement des travaux d'entretien réalisés pour les tiers. Or, le système actuel **ne permet pas de déterminer le prix exact** à facturer aux clients.

D'un côté, **l'utilisation d'une seule clé** (l'Heure De Vol) **pour la répartition des charges indirectes** sans lien de causalité direct avec la consommation réel des ressources, **induit un effet de subventionnement entre les coûts de visites des différents types d'avion.**

Le Centre Industriel Aéronautique assure la maintenance des avions et des équipements. Ainsi on peut distinguer deux processus principaux : la maintenance avions et la maintenance équipements. La fonction ingénierie vient en support pour les deux processus principaux. Vu les moyens dont nécessite la modélisation de l'ensemble du Centre en activités, **nous limiterons notre champ d'action sur le processus de maintenance avions.**

Notre étude (objet de coûts) portera sur **la visite technique standard** qui constitue la base de la maintenance avion.

| Activités | Tâches | N |
|-------------------------------------|--|----|
| Préparer l'outillage | Gérer les outillages et des moyens Industriels (Docks, Escabaux techniques, etc) | 44 |
| | Gérer les opérations de vérification, d'étalonnage et d'entretien périodique des outillages | 45 |
| | Gérer les magasins outillages | 46 |
| | Distribuer les outillages | 47 |
| | Contrôler et assurer les modalités d'entrée des outillages aux magasins | 48 |
| | Veiller sur les conditions de stockage et assurer le retrait physique des moyens et outillages en limite de stockage | 49 |
| | Contrôler les mouvements entre magasins outillages | 50 |
| | Assurer la fourniture des magasins outillages | 51 |
| Entretien l'avion | Réaliser les opérations de Pré vol et de Transit | 52 |
| | Réaliser les Visites Journalières. Hebdomadaires. A, B, C, IL et D | 53 |
| | Réaliser les interventions programmées | 54 |
| | Dépanner les avions en exploitation | 55 |
| | Réaliser es travaux de changement de configuration cabine pour les vols spéciaux | 56 |
| | Laver extérieurement les avions | 57 |
| Entretien la cabine avion | Réaliser les opérations d'armement cabine et d'entretien des sièges, moquettes, tapis plastiques et rideaux | 58 |
| | Effectuer les opérations de servicing des toilettes des avions en visite | 59 |
| | Monter et déposer les civières et fournir l'oxygène pour les malades | 60 |
| | Réaliser des opérations de changement de version cabine | 61 |
| Entretien la Structure avion | Réparer la structure des avions en exploitation et en visite | 62 |
| | Réviser et réparer les éléments de structure déposés d'avions en atelier | 63 |
| | Réaliser les travaux de soudure et de peinture aéronautique sur avions et les éléments d'avions | 64 |

L'objectif est de procéder à une synthèse et réduire le nombre d'activités par élimination et par regroupement, de manière parfois drastique (le nombre d'activité peut être divisé par 2 ou 3). [...] Ainsi, certaines activités de la liste initiale peuvent être regroupées car elles font appel à la même notion d'activité et utilisent des moyens dont la répartition sur les visites sera identique. Au contraire d'autres doivent être éliminées car elle représentent un coût trop faible qui n'aura que très peu d'impact sur la rentabilité des prestation.

D'où la fiche synthétique d'activité :

| Nom de l'activité | Contrôler l'avion |
|-------------------|---|
| Définition | Contrôler les tâches d'entretien telles que point fixe, boroscope, réglages et essais |
| | Assister les entités de production |
| Fournisseurs | Unités d'études (Ingénierie) |
| Clients | La production |
| | L'exploitation |
| Inducteur de coût | Nombre de contrôles réalisés |

| Activités | Inducteurs de coûts sélectionnés | Volume annuel | Coût | Coût unitaire |
|-------------------------------|---------------------------------------|---------------|------------|---------------|
| Achat Aéronautique | Nombre de commande | 10 000 | 432 000 | 43,20 |
| | Nombre de références Consommables | 20 000 | 144 000 | 7,20 |
| | Nombre d'équipements | 5 000 | 600 000 | 120,00 |
| | Nombre de pièces fournies | 10 000 | 1 500 000 | 150,00 |
| Activité de production | Temps de Main d'œuvre (avion) | 300 000 | 34 000 000 | 113,33 |
| Activité de support | Nombre d'avions programmés | 500 | 700 000 | 1 400,00 |
| | Nombre de travaux saisis (lancement) | 3 400 | 1 400 000 | 411,76 |
| | Nombre Items Matières préparés | 6 000 | 1 200 000 | 200,00 |
| | Nombre de références identifiées | 5 000 | 1 800 000 | 360,00 |
| | Temps de Main d'œuvre (outillage) | 15 400 | 7 000 000 | 454,55 |
| | Nombre de cartes de travail élaborées | 1 000 | 1 600 000 | 1 600,00 |
| | Nombre de documents ordonnancés | 180 000 | 2 500 000 | 13,89 |
| | Nombre de contrôle réalisés | 12 000 | 7 500 000 | 625,00 |
| | Nombre de travaux saisis (suivi) | 8 000 | 800 000 | 100,00 |

| Nature du coût | Unité de mesure | Quantités utilisées | Coût unitaire | Coût de revient |
|---|------------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Matériels aéronautiques consommables | Coût direct | | | 10 000,00 |
| Matériels aéronautiques Révisables-Réparables (coût de maintenance) | Coût direct | | | 950 000,00 |
| Activité de production | Coût direct | | | |
| Entretien l'avion | Heure de Main d 'œuvre | 200 | 113,33 | 22 666,67 |
| Activités Achat Aéronautique | Coûts indirects | | | |
| Établir les commandes | la commande | 50 | 43,20 | 2 160,00 |
| Réceptionner les commandes | la commande | 40 | 43,20 | 1 728,00 |
| Gérer les consommables | la référence | 40 | 7,20 | 288,00 |
| Gérer les révisables et réparables | Équipement | 10 | 120,00 | 1 200,00 |
| Stocker les pièces | la pièce | 40 | 150,00 | 6 000,00 |
| Activité de support | Coûts indirects | | | |
| Élaborer le programme de visites | L'avion | 1 | 1 400,00 | 1 400,00 |
| Lancer les travaux | Travail saisi | 20 | 411,76 | 8 235,29 |
| Préparer la matière | L'item | 40 | 200,00 | 8 000,00 |
| Préparer l'outillage | La référence | 20 | 360,00 | 7 200,00 |
| Élaborer les cartes de travail | Heure de Main d 'œuvre | 8 | 454,55 | 3 636,36 |
| Planifier et suivre la production | La carte de travail | 4 | 1 600,00 | 6 400,00 |
| Contrôler l'avion | Document de travail | 70 | 13,89 | 972,22 |
| Saisir les travaux | Le contrôle | 5 | 625,00 | 3 125,00 |
| Coût de revient Total | Travail saisi | 40 | 100,00 | 4 000,00 |
| Coût de revient Total | | | | 1 037 011,55 |