

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

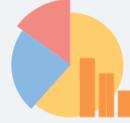
1



Identifier les activités

...

2



Évaluer les ressources consommées

...

3



Choisir les inducteurs d'activité

•
•
•

6



Calculer les coûts complets

...

5



Calculer le coût des inducteurs

...

4



Regrouper les activités par inducteur

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