



Olivier de La Villarmois

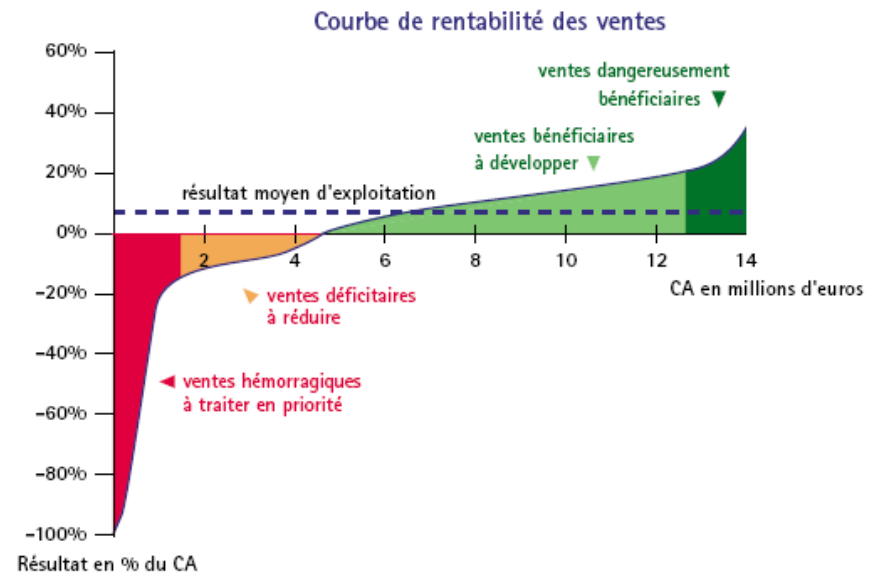
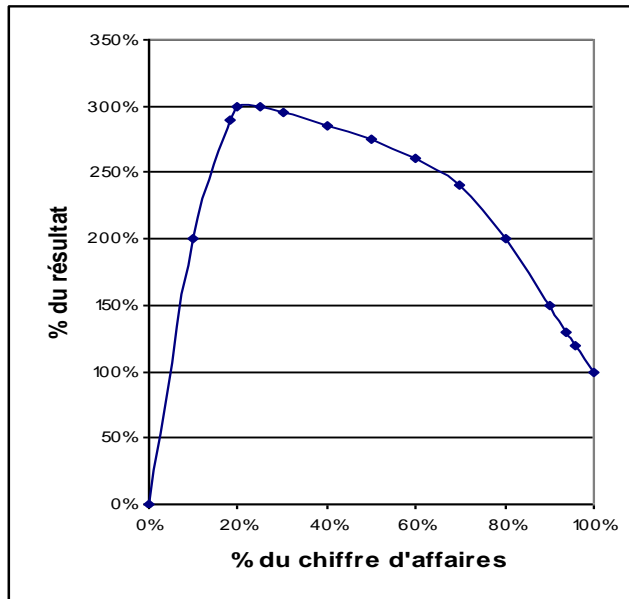
La méthode UVA

CESAM DPI

19 février 2014

Pourquoi présenter la méthode UVA ?

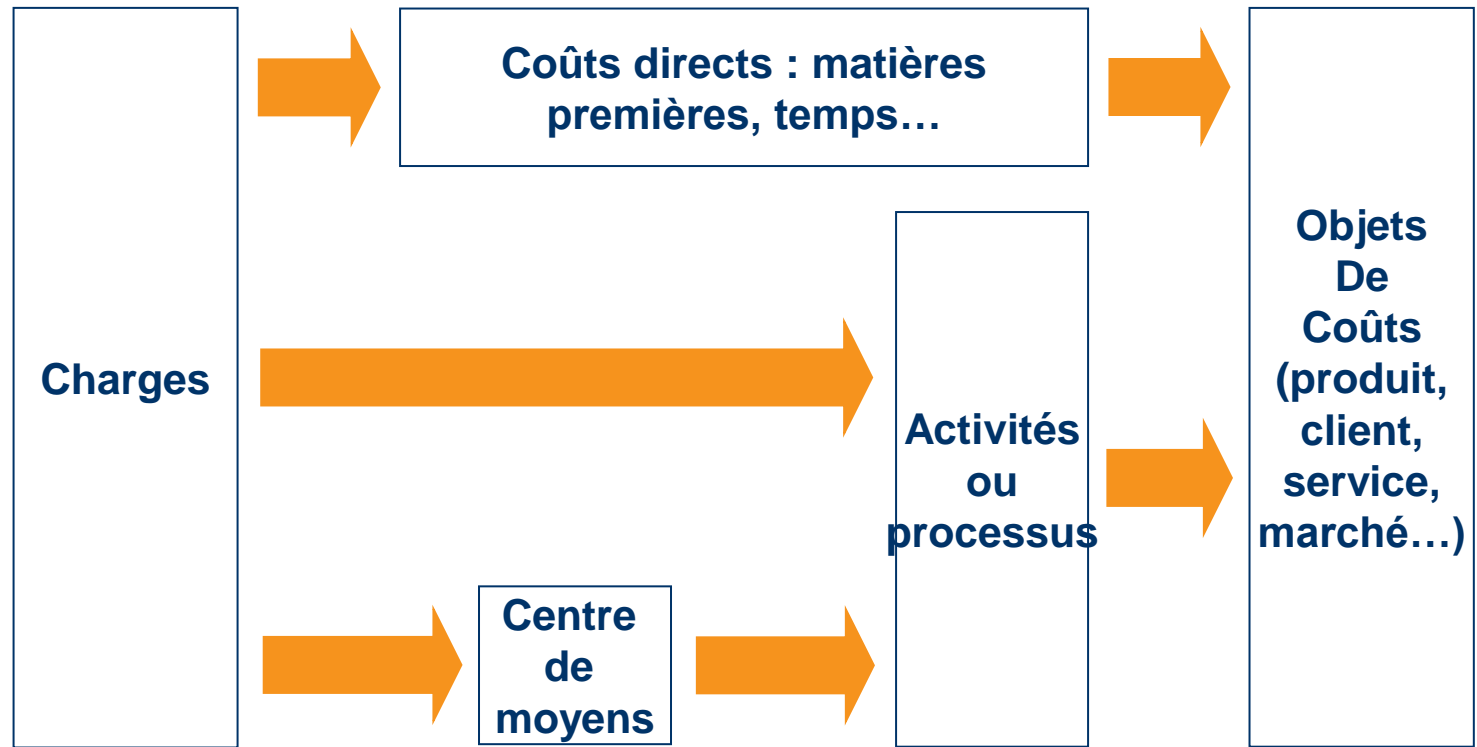
- une méthode... différente
- Jean Fiévez (LIA) mobilise les mêmes arguments que... Robert Kaplan (Harvard Business School) pour promouvoir l'ABC



- face aux critiques de l'ABC Robert Kaplan propose une évolution (TDABC)... la méthode UVA est aussi une réponse à ces critiques
- une méthode... simple

Les méthodes traditionnelles

Principe :



Inconvénients :

- le travail de répartition doit être recommencé à chaque évaluation (mensuellement)
- la précision des coûts repose sur la multiplication des activités/processus/centres de moyens ce qui induit de la complexité

La méthode UVA

Principe : unifier la production

1. Une entreprise fabrique 100 tables en dépensant 12.000 €uros. Le coût d'une table est de : $12.000 / 100 = 120$ €uros
2. Le mois suivant cette entreprise fabrique 100 tables et 400 chaises en dépensant 36.600 €uros
 - une analyse technique nous permet de déterminer qu'une chaise consomme moitié moins de ressources qu'une table
 - la production de la période est donc de : $100 + 0,5 \times 400 = 300$ équivalents tables
 - le coût d'une table est : $36.600 / 300 = 122$ €uros
 - le coût d'une chaise est de : $122 \times 0,5 = 61$ €uros

Avantages :

le travail de répartition ne se fait qu'une fois, lors de la mise en place de la méthode, pour calculer les coefficients d'équivalence
il est alors possible de mener des analyses plus fines/détaillées qu'avec les méthodes traditionnelles

Une étude des utilisateurs

Toutes les mises en places faites par Les Ingénieurs Associés (LIA) entre 1995 et 2009

Population étudiée : 24 utilisateurs

Eléments étudiés :

- caractéristiques des utilisateurs
- processus de mise en place
- utilisations de la méthodes

Utilisateurs

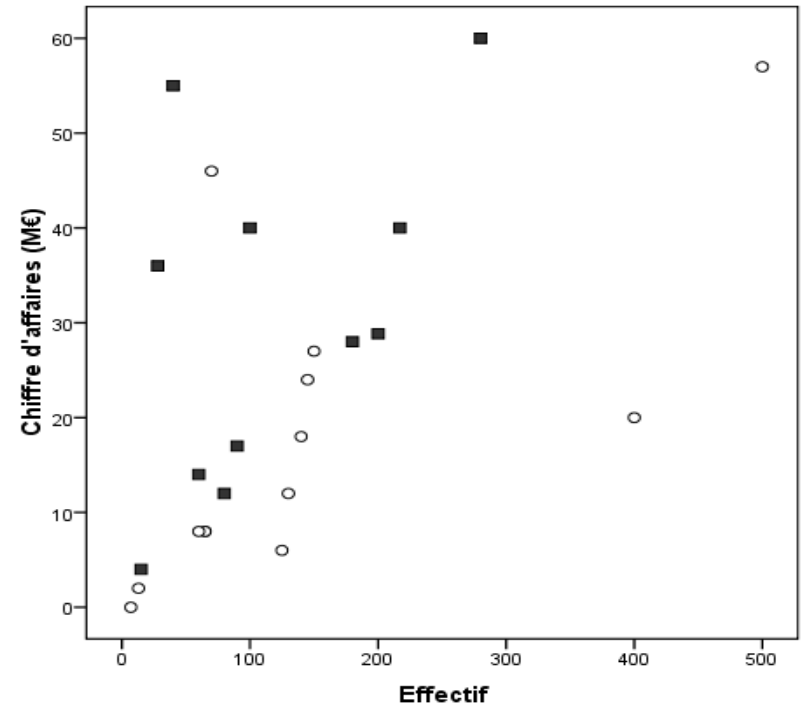
Indépendance juridique

	Effectif	%
Indépendant	17	70,8%
Appartenant à un groupe	7	29,2%
Total	24	100,0%

Secteur d'activité

	Effectif	%
Industrie	21	87,5%
Services et assimilés	3	12,5%
Total	24	100,0%

Taille : effectif et chiffre d'affaires



Mise en place

Autres facteurs :

- une perte de chiffre d'affaires qui induit des problèmes de tarification (1)
- des projets industriels importants : la connaissance des coûts est un moyen de faire de meilleurs choix d'investissement (1)
- l'arrivée d'un nouveau dirigeant qui a besoin d'informations fiables pour prendre des décisions (3)
- le débat public qui induit des besoins d'information pour justifier sa politique tarifaire (1)
- la concurrence chinoise (1)

Dans une proportion identique « ingénieur » de production ou comptable

Facteur déclenchant

	Total	%
Bénéficiaire	6	25,0%
Faiblement bénéficiaire	8	33,3%
Équilibre	8	33,3%
Faiblement déficitaire	1	4,2%
Non applicable	1	4,2%
Total	24	100,0%

Durée de la mise en place

	Nombre
1 ^{er} quartile	10
Médiane	12
3 ^e quartile	18
Minimum	8
Maximum	24
Moyenne	13,4

Moyens humains internes (etp)

	Total
Minimum	0,2
Maximum	1,75
Moyenne	0,73

Utilisations de la méthode

Utilisations courantes

Tarifs		Devis		Simulations et choix d'investissement		Total	
Effectif	%	Effectif	%	Effectif	%	Effectif	%
16	55,2	10	34,5	3	10,3	29	100

Effets induits

Utilisation	Nombre	%
Abandon de clients	7	35,0%
Abandon de produits	9	45,0%
Abandon d'activité	2	10,0%
Modification des process	1	5,0%
Autres	1	5,0%
Total	20	100,0%

Pérennité de la méthode (en 2009)

Situation	Nombre	%
Utilise toujours la méthode	11	45,8%
Causes de l'abandon :		
intégration dans un groupe	6	25,0%
changement de système d'information	3	12,5%
liquidation	1	4,2%
transfert d'activité	1	4,2%
changement de dirigeant	2	8,3%
Total	24	100,0%

Conclusion

Comparaison avec l'ABC :

- adoption : petites entreprises et défenseurs (ABC : grandes entreprises et prospecteurs)
- mise en place : tous les projets sont menés à terme contrairement à l'ABC
- utilisations : pas de différence

Intérêts de la méthode UVA :

- si l'organisation dispose d'un système d'information performant, les méthodes traditionnelles (ABC) peuvent être appliquées dans des conditions satisfaisantes
- dans le cas contraire, la méthode UVA est une solution attractive

Références

- *La méthode UVA (2012), Economica*
Histoire de la méthode, présentation détaillée de la technique, de ses utilisations et de trois utilisateurs
- "A Simple Method of Evaluating Customer Profitability: The Equivalence Based Method (UVA)", *Cost Management (2009)*
Face aux critiques de l'ABC, le TDABC est présenté comme la réponse. La méthode UVA en est une autre
- "Évaluation de coûts complets : un compromis entre précision et complexité", in Ch. Ducrocq et Y. Levant, *Contrôle de gestion, comptabilité, stratégie – mélanges en l'honneur du Professeur Michel Gervais (2012), Economica*
Une synthèse des différentes techniques d'évaluations des coûts avec leurs intérêts et limites
- <http://odlv.free.fr>
Ce support et d'autres informations sur la méthode UVA dont une présentation détaillée

