

# LE CHOIX DES UNITES D'ŒUVRE

## **Finalité de la démarche**

Fixer les critères de transfert des charges entre les centres d'analyse et d'imputation aux coûts des produits.

## **Prérequis**

Notions de charges directes et indirectes.  
Découpage en centres d'analyse.

## **1 Les définitions**

### 1.1 Définitions de base

**L'unité d'œuvre est l'unité de mesure permettant d'imputer le coût d'un centre d'analyse à d'autres centres d'analyse ou à des coûts de produits (commandes ou services).**

On distingue **deux grandes catégories** d'unités d'œuvre :

- Les unités d'œuvre **physiques** (heures, quantités...);
- Les unités d'œuvre **monétaires**. On les utilise lorsque l'usage d'une unité physique n'est pas significative.

Le choix des unités d'œuvre résulte toujours d'une étude technico-comptable. Il arrive souvent que les mesures effectuées dans l'entreprise pour la surveillance technique ou pour la rémunération du personnel fournissent les unités d'œuvre adéquates.

Le **coût de l'unité d'œuvre** d'un centre d'analyse est le quotient du coût du centre d'analyse par le nombre d'unités d'œuvre du centre. On l'obtient par la formule suivante :

$$\frac{\text{Montant total des charges du centre d'analyse}}{\text{Nombre d'unités d'œuvre du centre}}$$

Lorsqu'on utilise une unité d'œuvre monétaire, le coût de l'unité d'œuvre est appelée "**taux de frais**". On l'obtient par la formule suivante :

$$\frac{\text{Montant total des charges du centre d'analyse} \times 100}{\text{Montant monétaire de l'assiette de répartition}}$$

## 1.2 Unités d'œuvre physique les plus courantes

UNITE D'OEUVRE	CONDITIONS DE VALIDITE
<b>Heure de main d'œuvre directe</b>	Existence d'un <b>pointage des temps de travail</b> . L'importance des coûts indirects est principalement en relation avec le temps passé par le personnel. C'est la solution la plus couramment adoptée.
<b>Heure-machine</b>	Existence d'un système de <b>comptage des heures de fonctionnement</b> sur la machine pour chaque produit. Les temps de main d'œuvre sont difficiles à individualiser ou les coûts indirects sont d'abord générés par le fonctionnement des machines (énergie...)
Unité de <b>volume de matière transformée</b>	<b>Composition technique des produits connue</b> . Les sorties magasin sont recensées par centre d'analyse de destination. Les temps sont difficiles à individualiser ou les coûts indirects sont plutôt générés par la quantité de matière mise en œuvre (manutention...)
<b>Unité de produit élaborée</b>	Le <b>centre d'analyse travaille pour un seul produit</b> ou les conditions d'utilisation du centre par les différents produits sont relativement homogènes (gammes de production proches)

## 1.3 Assiettes de taux de frais les plus courantes

L'assiette est la base de calcul des taux de frais adoptée en l'absence d'une unité de mesure physique pertinente.

CENTRE D'ANALYSE	ASSIETTE LA PLUS COURANTE
Approvisionnement	Valeur des consommations de matières approvisionnées
Recherche et développement	Coût de production de la période
Administration	Coût de production des produits vendus
Distribution	Chiffre d'affaires

## 2 Problèmes posés par le choix des unités d'œuvre

### 2.1 Questions pratiques

Il est bon de s'efforcer de choisir comme unités d'œuvre des paramètres existants dans les systèmes d'information qui ne généreront ni saisie nouvelle, ni coût supplémentaire.

Il faut également veiller à la mise à jour en temps voulu des unités adoptées pour que le système d'analyse reste en phase avec la réalité. Attention toutefois à ne pas sombrer dans l'instabilité.

Lorsque le système est informatisé, ne pas succomber au syndrome de l'immuabilité.

## 2.2 Enjeux stratégiques

Deux manières de choisir :

- ❑ Neutre : on définit les unités selon des **critères techniques aussi réalistes que possible**. L'objectif est de parvenir à l'image la plus juste de la distribution des coûts ;
- ❑ Politique : on définit les unités selon des critères visant à **induire le comportement des responsables de centres** d'analyse dans le sens de la stratégie souhaitée, par exemple, si on désire favoriser les produits simples, on choisira une unité pénalisant les produits contenant de nombreux composants.

La pratique du choix "politique" impose une plus grande flexibilité pour que l'unité choisie demeure conforme aux priorités stratégiques du moment.