

UNIVERSITÉ  
**PARIS**  
**DIDEROT**  
PARIS 7

**Une démarche analytique**

**pour**

**L'Université Paris Diderot**

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 1

UNIVERSITÉ  
**PARIS**  
**DIDEROT**  
PARIS 7

**Pourquoi la comptabilité analytique ?**

- La mise en adéquation avec la réglementation (Décret de 1994, Code des marchés, fiscalité, LOLF...)
- Création d'un SAIC
- Outil de pilotage des dispositifs = éléments de tableau de bord
- Outils de négociation ( CQD, contrat de recherche, valorisation, politique tarifaire...)
- Projet de service
- Outil budgétaire
- Suivi de la consommation des ressources/activité

**Pour quels destinataires ?**

- Conseil d'Administration
- Exécutif
- Responsables de service, de laboratoire ou de formation

**Les acteurs impliqués**

- Présidence et son cabinet
- Secrétaire Général
- Direction et personnel du service Financier et Comptable
- Services centraux
- Responsables de laboratoire et de formation

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 2

UNIVERSITE  
PARIS  
DIDEROT  
PARIS 7

**Quelle méthodologie?**

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 3

UNIVERSITE  
PARIS  
DIDEROT  
PARIS 7

**1° Une structure budgétaire pour préparer la démarche analytique dans le sillage de la Loi Organique d'août 2001 ( LOLF)**

**Principe posé: Centre de responsabilité= Action LOLF**

**UNIVERSITE PARIS DIDEROT**

**943**

101 Action f. In. et Cont. du bac à la licence	102 Action f. In. et Cont. du de niveau Master	103 Action f. In. et Cont. du de niveau Doctorat	111 Action rech univ en SHS	115 Action Pilotage
C.F:43 L1A	CF:43M1A	CF:43D2A	CF:43H1A	CF:43P1A

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 4

**UNIVERSITE PARIS DIDEROT PARIS 7**

**II°Une exploitation inédite du budget de gestion**

**DEUX REGLES DE CODIFICATION POUR LE BUDGET DE GESTION:**

- Codification numérique pour la prévision du budget ( Action LOLF)
- Codification alphanumérique pour l'exécution budgétaire ( Sous Actions LOLF= Activités)

Dst intallat°	Crédit Ouvert	Dest° Engt	Montant engagé
101	200	*L100	100
Σ	200		100

Dst intallat°	Crédit Ouvert	Dest° Engt	Montant engagé
108	300	*C100	100
Σ	300		100

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 5

**UNIVERSITE PARIS DIDEROT PARIS 7**

**Quelles méthodes de calcul des coûts?**

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 6

**UNIVERSITE PARIS DIDEROT PARIS 7**

**« ABC ( Activity Based Costing) »**

Une méthode qui permet une représentation plus réaliste du fonctionnement de l'Établissement.  
Son utilisation conduit à une allocation des ressources plus judicieuse.  
Cette technique démontre que ce ne sont pas les produits qui consomment des ressources à la base de la constitution des coûts mais les activités.  
Seuls les produits consomment les activités.

Cette méthode à périodicité annuelle permet de mesurer la « réalité » des coûts.

**Méthode Coût variable**

Cette méthode permet de connaître le comportement des coûts face aux fluctuations de l'activité.  
Elle s'utilise dans le cadre prévisionnel ou décisionnel ; Exemple :  
détermination du coût d'une prestation dans l'optique de la vente ou d'une négociation.

(cf référentiel comptabilité analytique...)

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 7

**UNIVERSITE PARIS DIDEROT PARIS 7**

**A. Les préalables**

- Rendre le système d'information comptable stable et lisible (imputation, et contrôle interne)
- Mise en adéquation avec la réglementation fiscale : sectorisation des activités en fonction des critères de l'impôt indirect ( T.V.A) et des critères de l'impôt direct (Impôt sur les Sociétés)
- Une nouvelle appropriation de l'outil de gestion : réaménagement de la structure budgétaire en fonction du principe analytique optimisation du budget de gestion. Celui-ci est non seulement un outil de traçabilité des crédits mais un code de rattachement des charges aux activités. D'où la déconnexion des destinations dites d'installation aux destinations dites d'exécution ou d'activité

**B. La démarche**

- Identification des processus étudiés
- Identification des objets de coûts
- Choix et codification des activités
- Choix des inducteurs d'activité
- Construction d'un schéma analytique
- Formation des agents

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 8

**UNIVERSITE PARIS DIDEROT PARIS 7**

**B.1. Deux processus :**

- RECHERCHE
- FORMATION

**B.2. Objets de coût :**

- Coût de fonctionnement du centre de formation, coût de la formation, coût du contrat de formation, coût d'une prestation
- Coût de fonctionnement d'un laboratoire, coût d'un projet de recherche, coût d'un contrat de recherche, coût d'une prestation

**B.3. Choix et codification des activités et détermination des inducteurs :**

- 42 activités codifiées en fonction de l'appartenance budgétaire à l'action LOLF

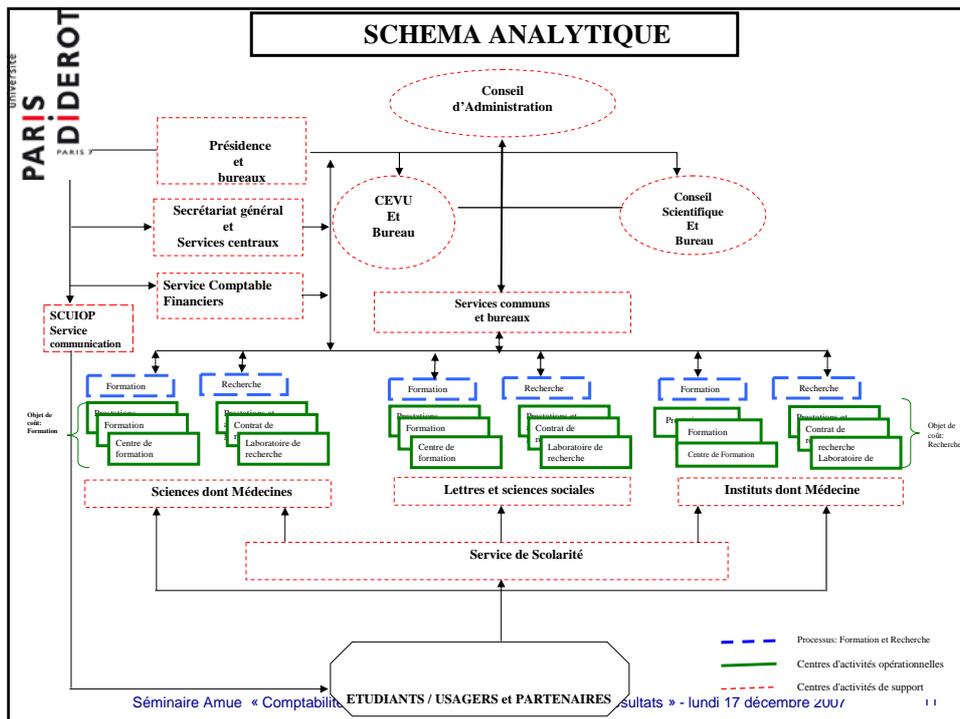
Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 9

**UNIVERSITE PARIS DIDEROT PARIS 7**

**42 activités codifiées en fonction de l'appartenance budgétaire à l'action LOLF**

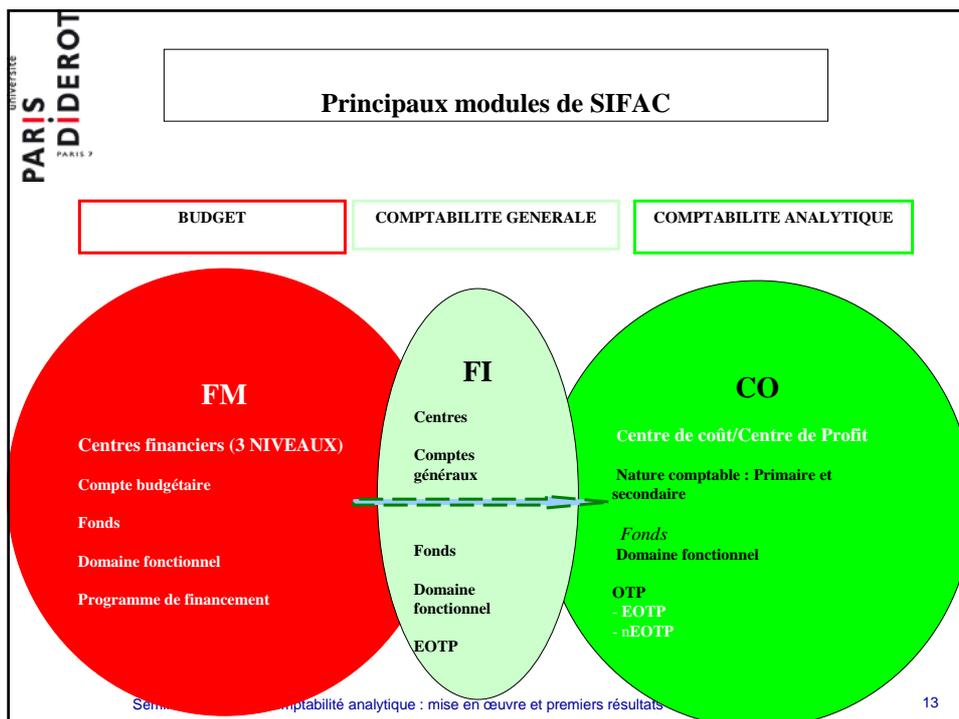
Réaliser Ensgt théorique + pratique	Allimenter en eau
Réaliser Autres formes Ensgt	Nettolement
Procéder Inscpt* pédag	Réseaux
Procéder Inscpt* Ad	Sûreté ( gardiennage)
Valider les acquis	Sécurité incendie
Définir Orient* pédag	Hygiène et sécurité
Organiser pédago+ exam	Gestion comptable et financière
Communiquer	Gérer les ressources humaines
Orienter et Informer	Gérer les affaires sociales
Suivre parcours étudiants	Former le personnel
Assister Ensgt pers Tec	Administrer la Vie insttit et adm de l'Établissement et des composantes
Assister Ensgt-Appariteur	Gérer parc informatique( TIC hors réseaux)
Développer Coop. Int Mob Int	Développer coop.internationale mobilité
Définir. Orient* rech	Rechercher le partenariat ( valorisation de la recherche)
Réaliser contrat rech	Reprographier
Rech le partenariat	Procéder Inscpt* pédago et ad
Communiquer (polit communicat*)	Déf. Ort* pédag + rech
Assistance à la recherche	Organiser la pédago et examens
Gérer, maintenir, et entretenir	Allouer une aide directe
Allimenter en électricité	Allouer une aide indirecte
Allimenter en fuel et gaz	Accompagner, animer la vie sociale et culturelle et assoc des étudiants

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 10



**Application de la démarche dans le nouvel outil de gestion :**  
**S.I.F.A.C**  
 ( **S**ystème d'**I**nformation **F**inancière **A**analytique et **C**omptable)

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007



**b) Deux processus: deux manières de collecter les données comptables ou extra comptables**

**b-1) Objets de coûts via les centres de coûts**

- La collecte des données comptables relatives à un objet de coût "diplôme" s'effectuera à travers le centre de coûts et le groupe de centres de coûts.

Les éOTP seront réservés à l'organisation interne de chaque centre de formation ou à des fins de suivi d'un projet spécifique lié à la formation (conventions, organisation colloque...).

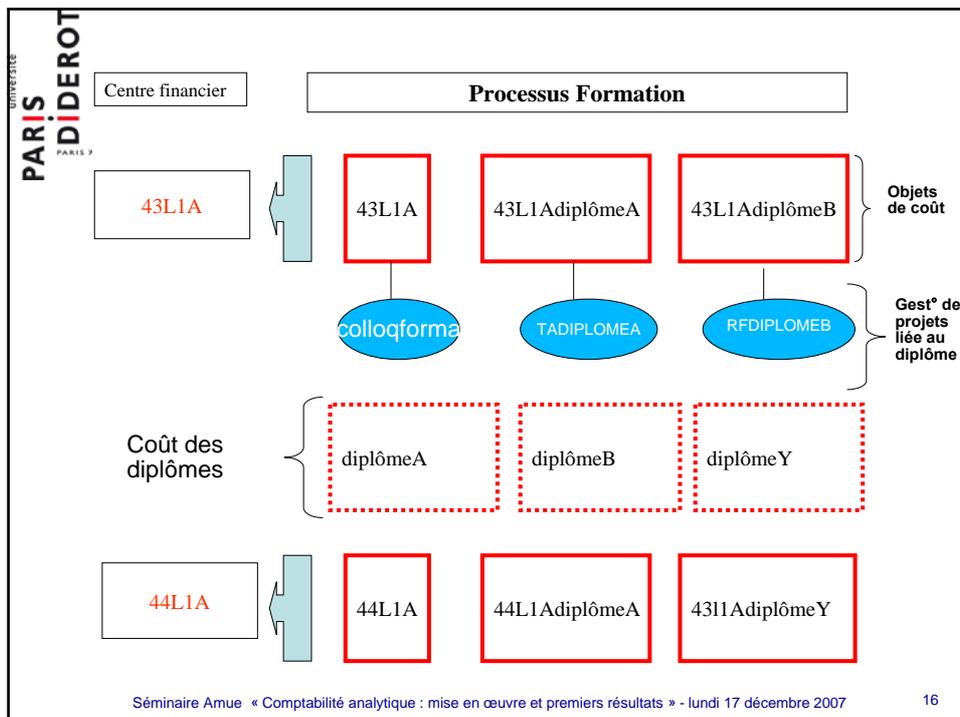
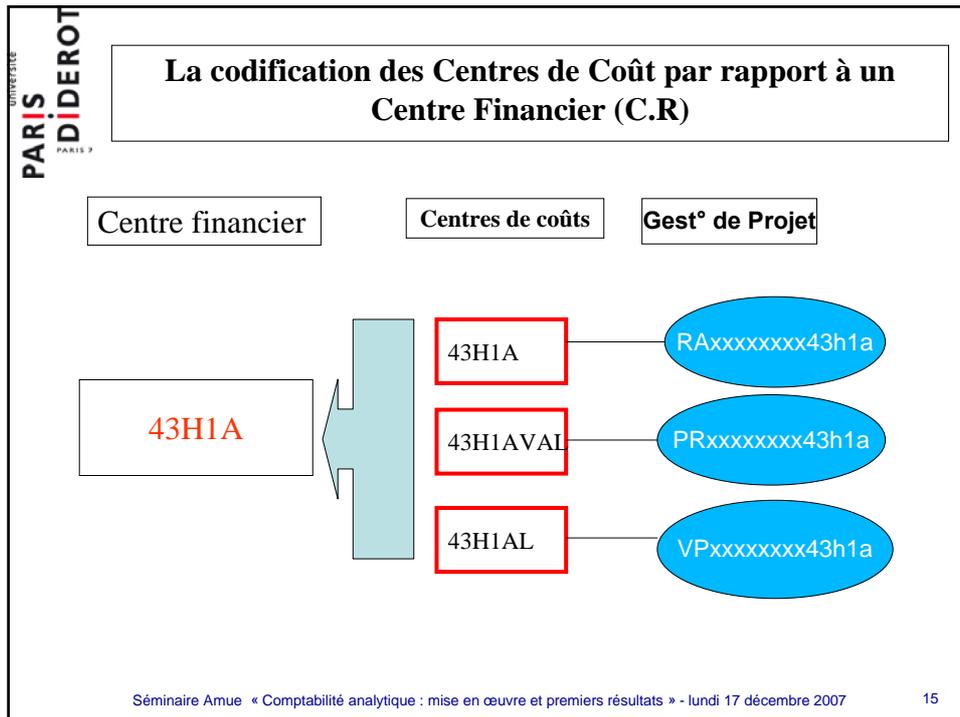
**b-2) Objets de coûts via les éléments de l'Organigramme Technique des Projets (éOTP)**

- La collecte des données comptables relatives à un projet de recherche s'effectuera à travers les éOTP.

Dans le cadre de la recherche les centres de coûts sont utilisés à des fins de fiabilisation de la fiscalité directe et indirecte.

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007

14



**UNIVERSITE PARIS DIDEROT PARIS 7**

**c) La collecte des données comptables et extra comptables relative aux charges communes**

Toutes les charges communes sont collectées à travers les centres de coûts de support ou des centres de coûts semi opérationnels.  
Ces charges sont budgétées dans des Centres financiers :

- de Pilotage ( Établissement et UFR, pilotage centres de formation)
- d'Immobilier
- de Bibliothèque et documentation
- de Vie Étudiante

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 17

Action 101: FI et FC de niveau Licence	Action 102 : FI et FC de niveau Master	Action 103: FI et FC de niveau Doctorat	
L100	Réal Engt theor+prat	D100	Réal Engt theor+prat
L101	Réal Aut formes Engt	D101	Réal Aut formes Engt
L103	Procéder Incpt <sup>e</sup> péda	D103	Procéder Incpt <sup>e</sup> péda
L104	Procéder Incpt <sup>e</sup> Ad	D104	Procéder Incpt <sup>e</sup> Ad
L105	Valider les acquis	D105	Valider les acquis
L106	Définir Oriint <sup>e</sup> pédag	D106	Définir Oriint <sup>e</sup> pédag
L107	Orgser pédago+ exa	D107	Orgser pédago+ exa
L108	Communiquer	D108	Communiquer
L109	Orienter et Informer	D109	Orienter et Informer
L110	Suiv parcours études	D110	Suiv parcours études
L111	Assist Engt pers Tec	D111	Assist Engt pers Tec
L112	Assist Engt-Apparit	D112	Assist Engt-Apparit
L113	Dév Coop Int Mob Int	D113	Dév Coop Int Mob Int

Action 106: Rech Universitaire en sciences de la vie biotechnologie et santé 923, 925, 932, 933	Action 107: Rech Universitaire en mathématiques, STIC, micro et Nanotechnologie 931, 956	Action 108: Rech Universitaire en physique Chimie en sciences pour l'ingé. 934, 936,	Action 110: Rech Universitaire en sciences de la terre de l'Univers et de l'environnement 939
S100	Déf Oriint <sup>e</sup> rech	C100	Déf Oriint <sup>e</sup> rech
S101	Réal contrat rech	C101	Réal contrat rech
S102	Rech le partenariat	C102	Rech le partenariat
S103	Dév Coop Int Mob Int	C103	Dév Coop Int Mob Int
S104	Comm (polit comm)	C104	Comm (polit comm)
S105	Assistance à la recherche	C105	Assistance à la recherche

Séminaire Amue « Comptabilité analytique : mise en œuvre et premiers résultats » - lundi 17 décembre 2007 18

**d) Incorporation des charges extracomptables ou supplétives**

**d-1) Les charges salariales du personnel titulaire**

**d-1-1) Principe posé:**

Un agent= Une action LOLF

**d-1-2) Exception au principe:**

Enseignant-Chercheur: 50%, 50%

Enseignant : Ventilation L, M, D à l'aide du Service de la DRH chargé de l'enseignement

Chercheur : imputation directe à l'aide du service de la Recherche

**d-2) Les charges immobilières**

Imputation directe

**Remarque:**

Toutes les données extra comptables ou charges supplétives seront intégrées dans SIFAC à l'aide d'un programme fourni par SAP.

Ces données seront préalablement traitées sur un fichier plat.

Après traitement, les données seront transférées sur des CC techniques de niveau 2.

Pour l'Université Paris Diderot, il y aura 31 cc techniques principaux.

Il est possible de doubler ces centres de coûts techniques afin

de les classer par nature de charge:

- charges salariales,
- charges immobilières

e) Choix des inducteurs d'activités

Réaliser Ensgt théorique + pratique	Inducteur 1	Coeff. corrélation	Inducteur 2	Coeff. corrélation	Inducteur3	Coeff. corrélation
Réaliser Autres formes Ensgt						
Procéder Incpt* pédag						
Procéder Incpt* Ad						
Valider les acquis						
Définir Orient* pédag						
Organiser pédago+ exam						
Communiquer						
Orienter et Informer						
Suivre parcours étudiants						
Assister Ensgt pers Tec						
Assister Ensgt-Appariteur						
Développer Coop. Int Mob Int						
Définir. Orient* rech						
Réaliser contrat rech						
Rech le partenariat						
Communiquer (polit communicat*)						
Assistance à la recherche						
Gérer, maintenir, et entretenir						
Alimenter en électricité						
Alimenter en fuel et gaz						

Activités	Inducteurs d'activité	Services et bureaux concernés
Faire int per ext/TA	Nb d'H enseignées	Service pers enseignants
Former le personnel	Nb de pers concernés	Service Formation du pers
Gérer compta+finance	NB de mandats	Service Financier
Gérer parc+rx inform	Nb de machines	Services informatique et Service Financier( bureau immo)
Gérer ress humaines	Effectif	GRH
Inscription administ	Nb d'inscrits	Scolarité
Organiser peda+exam	Nb de diplômés	Service pédagogique des UFR
Orienter et informer	Nb d'étudiants en consultation	SCIOUP ou Secrétariat Général
Participer Rx biblio	Nb d'usagers	Bibliothèque
Procéder inscp pedagog	Nb d'inscrit	Service pédagogique des UFR
Real autres format	Nb d'H enseignées	Service pers enseignants
Real contrat rech	MOD recherche	Laboratoire
Real forma theo+prat	Nb d'H enseignées	Service pers enseignants
Rech partenariat	Nb de contrats obtenus dans l'année	Bureaux de recherche et de valorisation
Reprographier	Quantité	Service de reprographie
Suivi des étudiants	Nb d'étudiants	SCIOUP
Valider acquis+compt	Nb d'étudiants concernés	Service commun de la FC

### e) Ventilation des charges communes

Les cycles de répartition des charges communes à Paris Diderot seront classés sous deux catégories:

- Activités de support ( activités des CC de type support)
- Activités semi opérationnels ( activités des CC de type semi opérationnel)

Afin de faciliter la conception des cycles de répartition, il est nécessaire de créer des groupes alternatifs de centres de coûts de support, semi opérationnels et opérationnels

Les cycles de répartition auront pour Centres coûts émetteurs non des Centres individuels mais des groupes de CC.

Il en va de même pour le groupe de Centres de coûts récepteurs.

<b>Groupe de centres coûts alternatifs</b>	
<b>CSP</b>	<b>groupe de CC support Pilotage</b> -Cspg CC support Pilotage général -Cspf CC support Pilotage formation -Cspr CC support Pilotage recherche
<b>CSI</b>	<b>groupe de CC support Immobilier</b> -Csig CC support Gest° générale du patrimoine -Csif CC support Gest° du patrimoine Enseignement -Csir CC support Gest° du patrimoine Recherche
<b>CSF</b>	<b>groupe de CC support formation</b> -Csfb CC de support Bibliothèque -Csfv CC de support Vie Étudiante
<b>Csop</b>	<b>groupe de CC semi opérationnel pilotage</b> -Csopg CC semi opérationnel pilotage générale -Csopf CC semi opérationnel pilotage formation -Csopr CC semi opérationnel pilotage recherche
<b>Csof</b>	<b>groupe CC semi opérationnel Formation</b> -Csof CC semi opérationnel formation -Csoamphi CC semi opérationnel amphithéâtre -Csotp CC semi opérationnel salle TP -Csotd CC semi opérationnel salle TD
<b>Csor</b>	<b>groupe de CC semi opérationnel Recherche</b> -Csor CC semi opérationnel recherche
<b>Cor</b>	<b>groupe de CC opérationnel Recherche</b> -Cor CC opérationnel recherche
<b>Col</b>	<b>groupe de CC opérationnel Formation</b> -Col CC opérationnel formation