



## Exercice et solution 2B.5

### Coût de renonciation et coût différentiel

Un étudiant décide de faire son B.A.A. en quatre ans plutôt que trois parce que cela lui permet de travailler les fins de semaine et de gagner 250 \$ par semaine durant l'année universitaire, soit du début de septembre à la fin d'avril. S'il fait son B.A.A. en trois ans, il ne travaillera pas les fins de semaine faute de temps.

Il travaille aussi pendant l'été et gagne 7 000 \$ durant cette période. Il prévoit conserver cet emploi jusqu'à ce qu'il débute un emploi à temps plein. Son emploi d'été n'est pas touché par le fait qu'il travaille pendant l'année scolaire. Une fois diplômé, il prévoit gagner 34 000 \$ durant sa première année de travail à temps plein qui débutera en septembre

#### Travail pratique :

Déterminez le coût de renonciation et le coût différentiel relatifs à la décision de l'étudiant de faire son B.A.A. en quatre ans

- S'il prend sa décision avant d'entreprendre son B.A.A.
- S'il prend sa décision avant l'été de sa troisième année de B.A.A (à la fin de sa deuxième année d'études).

Source: *La Comptabilité de gestion (édition précédente)*

## Exercice et solution 2B.5 (suite)

### Solution :

La réponse à cette question dépend du moment où l'étudiant prend la décision d'étaler son programme de B.A.A. sur quatre années. S'il prend cette décision avant d'entreprendre son baccalauréat, il gagnera 250 \$ par semaine huit mois sur douze durant quatre ans tout en faisant son B.A.A. S'il prend cette décision au début de l'été précédant sa troisième année, il gagnera 250 \$ par semaine huit mois sur douze durant deux ans.

#### a) Première solution : S'il prend sa décision avant d'entreprendre son B.A.A.

Le coût de renonciation doit se calculer en fonction du choix qui a été fait. En choisissant de faire son B.A.A. en quatre ans plutôt que trois, l'étudiant renonce à ce qu'il aurait pu gagner en faisant son B.A.A. en trois ans. Le coût différentiel, sera quant à lui calculé en fonction de ce que l'étudiant gagnera en faisant son B.A.A. en quatre ans plutôt qu'en trois ans.

En faisant le choix de faire son B.A.A. en quatre ans, l'étudiant gagnera (du début des études à la fin de la quatrième année) 8 667 \$ pour huit mois de travail sur douze (soit  $52 \text{ semaines} \times 8/12 \times 250 \text{ \$}$ ) pendant quatre ans. Il gagnera également un montant de 7 000 \$ par été durant les 3 étés pendant lesquels il sera aux études et 7 000 \$ pendant l'été qui précédera le début de son emploi à temps plein. Ainsi, le montant total gagné, s'il opte pour un B.A.A. en quatre ans, sera de 62 668 \$ (soit  $4 \times 8\,667 \text{ \$} + 4 \times 7\,000 \text{ \$}$ ).

Par ailleurs, s'il opte pour un B.A.A. en trois ans, l'étudiant gagnera (du début des études à la fin de la troisième année) un montant de 7 000 \$ par été durant les 2 étés pendant lesquels il sera aux études et 7 000 \$ pendant l'été qui précédera le début de son emploi à temps plein. À cela s'ajoutera un montant de 34 000 \$ durant sa première année de travail à temps plein (débutant en septembre suivant sa troisième année d'études). Ainsi, le montant total gagné, s'il opte pour un B.A.A. en trois ans, sera de 55 000 \$ ( $3 \times 7\,000 \text{ \$} + 34\,000 \text{ \$}$ ).

Ainsi, s'il fait le choix de faire son B.A.A. en quatre ans, il renoncera à 55 000 \$ (montant gagné s'il fait son B.A.A. en trois ans) et s'il fait le choix de faire son B.A.A. en trois ans, il renoncera à 62 668 \$ (montant gagné s'il fait son B.A.A. en quatre ans).

Le revenu différentiel associé au B.A.A. en quatre ans est donc de 7 668 \$ (soit  $62\,668 \text{ \$} - 55\,000 \text{ \$}$ ). On parle ici de revenu différentiel puisque l'on compare des revenus. Si l'on compare des coûts, on parlera plutôt de coûts différentiels.

## Exercice et solution 2B.5 (suite)

### b) Deuxième solution : S'il prend sa décision avant l'été de sa troisième année de B.A.A.

Dans ce cas, les coûts liés aux deux premières années d'études deviennent non pertinents puisque ce sont des coûts passés (donc non pertinents dans la prise de décision).

Dans ce cas, en faisant le choix de faire son B.A.A. en quatre ans, l'étudiant gagnera (de la fin de sa deuxième année d'études à la fin de sa quatrième année) 8 667 \$ pour huit mois de travail sur douze (soit  $52 \text{ semaines} \times 8/12 \times 250 \text{ \$}$ ) pendant deux ans. Il gagnera également un montant de 7 000 \$ par été durant les deux étés entre sa deuxième année et sa quatrième année d'études plus 7 000 \$ pendant l'été qui précédera le début de son emploi à temps plein. Ainsi, le montant total gagné, s'il opte pour un B.A.A. en quatre ans après sa deuxième année d'études, sera de 38 334 \$ (soit  $2 \times 8 667 \text{ \$} + 3 \times 7 000 \text{ \$}$ ).

Par ailleurs, s'il opte pour un B.A.A. en trois ans (toujours après sa deuxième année d'études), l'étudiant gagnera (de la fin de sa deuxième année d'études à la fin de sa troisième année) un montant de 7 000 \$ pour l'été entre sa deuxième et troisième année d'études plus 7 000 \$ pendant l'été qui précédera le début de son emploi à temps plein. À cela s'ajoutera un montant de 34 000 \$ durant sa première année de travail à temps plein (débutant en septembre suivant sa troisième année d'études). Ainsi, le montant total gagné, s'il opte pour un B.A.A. en trois ans avant l'été de sa troisième année de B.A.A., sera de 48 000 \$ ( $2 \times 7 000 \text{ \$} + 34 000 \text{ \$}$ ).

Ainsi, s'il fait le choix de faire son B.A.A. en quatre ans (après sa deuxième année d'études), il renoncera à 48 000 \$ (montant gagné s'il fait son B.A.A. en trois ans) et s'il fait le choix de faire son B.A.A. en trois ans (après sa deuxième année d'études), il renoncera à 38 334 \$ (montant gagné s'il fait son B.A.A. en quatre ans).

Le revenu différentiel associé au B.A.A. en quatre ans est donc, dans ce cas, de 9 666 \$ (soit  $48 000 - 38 334 \text{ \$}$ )

**NOTE : Il est à noter que deux approches peuvent être utilisées lors du calcul d'un coût différentiel (l'approche globale et l'approche différentielle). La démarche précédente utilise l'approche globale pour les calculs. L'approche différentielle sera étudiée dans un prochain chapitre.**

Source: La Comptabilité de management (édition précédente)