



Exercice et solution 7A.1

Coûts des activités

La masse salariale des professeurs d'une faculté est de 12 600 000 \$ et les avantages sociaux afférents équivalent à 10 % de ce montant. Chaque professeur qui ne remplit pas une fonction administrative désignée partage ses heures de travail entre trois activités. Il consacre ainsi en moyenne 20 % de son temps à une activité de transmission et de partage des connaissances, 60 % à des activités de recherche et de développement, et 20 % à d'autres activités, que nous désignerons sous le nom d'activités administratives. Par ailleurs, les professeurs qui remplissent une fonction administrative désignée doivent y consacrer 60 % de leur temps, ce qui les oblige à réduire de 50 % le temps qu'ils réservent aux activités de transmission des connaissances, et de recherche et développement. On estime que 25 % du corps professoral occupe une fonction administrative désignée.

Travail pratique :

- Quel est, en fonction de la rémunération des professeurs, le coût direct des trois activités suivantes: a) transmission des connaissances, b) recherche et développement et c) administration?
- En vertu de quelles hypothèses votre réponse à la question n° 1 se vérifie-t-elle?

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

Exercice et solution 7A.1 (suite)

Solution :

a) Le tableau suivant résume ces calculs :

Activités	Professeurs réguliers	Professeurs ayant une tâche administrative désignée	Tous les professeurs
Transmission des connaissances	2 079 000 \$	346 500 \$	2 425 500 \$
Recherche et développement	6 237 000	1 039 500	7 276 500 \$
Administration	2 079 000	2 079 000	4 158 000 \$
Total	10 395 000 \$	3 465 000 \$	13 860 000 \$

On peut distinguer deux catégories de ressources de personnel, soit les professeurs attirés et les professeurs qui assument une tâche administrative désignée. L'inducteur de ressources est le temps que passe chacune des deux catégories de personnel à effectuer les trois activités identifiées. Le montant total des ressources est de 13 860 000 \$, soit la masse salariale de 12 600 000 \$ plus un montant de 1 260 000 \$ pour les avantages sociaux.

b) Notre réponse se vérifie dans la mesure où les pourcentages utilisés correspondent à la réalité de la situation.

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