



Exercice et solution 2A.1

Coût moyen et coût marginal

Un bureau de consultants doit assumer des coûts fixes dont la somme est de 6 600 \$ par mois, pour un volume d'activité maximal de 1 000 heures de contrats. De plus, on estime les coûts variables à 80 \$ l'heure. Si les consultants acceptent de réaliser des mandats mensuels représentant plus de 1 000 heures, mais se situant en deçà de 1 200 heures, le bureau devrait assumer des coûts fixes additionnels de 400 \$ par mois.

Travail pratique :

Établissez le coût moyen et le coût marginal qui s'appliquerait au 10^e, 11^e et 12^e mandat d'un même mois considérant qu'en moyenne il faut 100 heures par mandat. Vous devez vous rappeler que ce bureau a établi à 1 000 heures de contrats le volume d'activité mensuel correspondant à sa capacité normale.

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

Exercice et solution 2A.1 (suite)

Solution :

VOICI LE TABLEAU DES CALCULS DEMANDÉS.

Mandat	Coûts fixes	Coûts variables à l'heure	Coût marginal (10 ^e , 11 ^e et 12 ^e mandat)	Coût total	Coût moyen par mandat
10	6 600 \$	80 \$	8 000 \$	86 600 \$	8 660 \$
11	7 000 \$	80 \$	8 400 \$	95 000 \$	8 636 \$
12	7 000 \$	80 \$	8 000 \$	103 000 \$	8 583 \$

Le 10^e mandat fait en sorte d'ajouter 100 heures au total des heures. Si chaque mandat prend en moyenne 100 heures, le 10^e mandat fait en sorte qu'au total il y a 1 000 heures d'accumulées. Le 11^e mandat ajoutera 100 autres heures, ce qui fera un total de 1 100 heures et ainsi de suite.

Le 10^e mandat n'ajoute pas de coûts fixes, car il est à l'intérieur des 1 000 heures de capacité normale. Toutefois, le 11^e mandat fait en sorte de dépasser les 1 000 heures normales, donc il fait en sorte d'ajouter 400 \$ supplémentaires de coûts fixes.

On aurait pu également calculer le coût marginal de la première heure de chaque mandat et le coût moyen par heure.

Mandat	Coûts fixes	Coûts variables à l'heure	Coût marginal (première heure)	Coût total	Coût moyen par heure
10	6 600 \$	80 \$	80 \$	86 600 \$	86,60 \$
11	7 000 \$	80 \$	480 \$ (Note)	95 000 \$	86,36 \$
12	7 000 \$	80 \$	80 \$	103 000 \$	85,83 \$

Note : Le coût additionnel entre la 1 000 et la 1 001^e heure est de 80 \$ (le coût variable par heure) + 400 \$ (les coûts fixes additionnels à engager dès que l'on dépasse 1 000 heures de mandat) soit un total de 480 \$. Le coût marginal de la 1 002^e heure sera de 80 \$ et ainsi de suite jusqu'à 1 200 heures.

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