



## Exercice et solution 3A.4

### Variabilité des coûts et coût moyen

Les données qui suivent portent sur les coûts et les extrants s'appliquant à l'École des HEC au début des années 2000.

Cycle budgétaire	Dépenses d'enseignement	Dénombrement EÉÉTP <sup>1</sup>	Coût moyen par EÉÉTP
2000 – 2001	24 255 100 \$	5 168,63	4 692,75 \$
2001 – 2002	24 230 000	5 128,73	4 724,37
2002 – 2003	25 884 400	5 165,45	5 011,06

#### Travail pratique :

- En recourant à la méthode des points extrêmes, calculez le coût variable par EÉÉTP à partir des données relatives aux cycles 2001 - 2002 et 2002 - 2003.
- D'après vous, les dépenses d'enseignement sont-elles ou non fonction du nombre d'étudiants? Vous devez justifier votre réponse (une seule raison).

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

1 Un EÉÉTP est un effectif étudiant équivalent temps plein.

## Exercice et solution 3A.4 (suite)

### Solution :

- a) La variation des dépenses entre les deux cycles 2001 - 2002 et 2002 - 2003 est de 1 654 400 \$.

La variation du nombre d'EÉÉTP entre ces deux cycles est de 36,72.

La dépense moyenne additionnelle par EÉÉTP entre ces deux cycles est donc de 45 054 \$ (soit 1 654 400 \$ / 36,72).

- b) Non, car si tel était le cas, le coût variable par EÉÉTP serait de 45 054 \$, ce qui n'a aucun sens. Un tel coût par unité nous donnerait un coût fixe négatif puisque le coût variable serait de 232 724 184 \$, soit  $(5\,165,45 \times 45\,054\ \$)$ .

Remarquez que le nombre d'EÉÉTP diminue de 3,18 unités (soit  $39,9 - 36,72$ ) entre les cycles 2000 - 2001 et 2002 - 2003, tandis que le coût augmente. Cela nous amène à conclure que les dépenses d'enseignement à l'École des HEC au début des années 2000 ne varient pas en fonction du nombre d'EÉÉTP.

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