



Exercice et solution 3A.8

Coût total et coût moyen

Voici les coûts occasionnés par une activité de reprise d'examens dans un établissement scolaire:

| | 2010 | 2011 |
|---|---------------|---------------|
| Coûts rattachés à la reprise d'examens | 10 400 \$ | 10 824 \$ |
| Nombre d'étudiants touchés par cette mesure | 50 | 66 |
| Coût moyen par examen | 208 \$ | 164 \$ |

Selon ces statistiques, le coût moyen par examen repris diminue avec l'augmentation du nombre d'examens.

Travail pratique :

Cet établissement devrait-il inciter les étudiants à reprendre des examens afin de réduire le coût moyen de cette activité? Justifiez votre réponse.

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

Exercice et solution 3A.8 (suite)

Solution :

Non, il ne devrait pas.

- La variation de coûts entre les deux années est de 424 \$, soit $10\,824 \$ - 10\,400 \$$.
- La variation du nombre d'examens repris entre ces deux années est de 16, soit $66 - 50$.
- Le coût moyen additionnel par examen repris entre ces deux années est donc de 26,50 \$, soit $424 \$ / 16$.
- Selon le modèle du comportement des coûts en coûts fixes et variables, le coût variable total pour 50 unités est de 1 325 \$, soit $50 \times 26,50 \$$. Du coût total de 10 400 \$, on en déduit donc qu'il y a un montant des coûts fixes de 9 075 \$, soit $10\,400 \$ - 1\,325 \$$.
- La diminution du coût moyen par examen repris, s'explique par la répartition entre un plus grand nombre d'unités du montant de coûts fixes de 9 075 \$.

Source: La Comptabilité de Management (édition précédente)