

## Chapitre 2

### Solutions Questionnaire

- Q2.1** Les trois principales composantes des coûts incorporables d'une entreprise de fabrication sont les matières premières, la main-d'œuvre directe et les frais indirects de fabrication.
- Q2.2**
- a) Matières premières : Ce sont des matières qui deviennent partie intégrante d'un produit fini et que l'on peut rattacher aisément à ce produit.
  - b) Matières indirectes : Ce sont des fournitures de fabrication telles que la colle ou des clous ; de tels éléments peuvent devenir partie intégrante d'un produit fini, mais on peut difficilement les rattacher à ce produit. Les matières indirectes sont normalement classées dans les frais indirects de fabrication.
  - c) Main-d'œuvre directe : C'est l'ensemble des coûts de la main-d'œuvre d'une entreprise de fabrication que l'on peut facilement rattacher aux unités de production.
  - d) Main-d'œuvre indirecte : C'est l'ensemble des coûts de la main-d'œuvre tels que les salaires des employés d'entretien, des contremaîtres, des manutentionnaires et des employés de production que l'on ne peut facilement rattacher directement à des produits en particulier.
  - e) Frais indirects de fabrication : C'est l'ensemble des coûts de fabrication, à l'exception des coûts des matières premières et de la main-d'œuvre directe.
- Q2.3** Un coût incorporable est un coût engagé lors de l'achat ou de la fabrication de produits. Dans le cas de la fabrication de produits, ces coûts consistent en des matières premières, de la main-d'œuvre directe et des frais indirects de fabrication, aussi appelés « coûts relatifs aux stocks ». Un coût non incorporable est un coût qui est présenté directement dans l'état des résultats sous forme de charges pour la période au cours de laquelle il est engagé ou constaté par régularisation.
- Q2.4** Non, seulement les coûts reliés à l'exploitation des installations de production sont considérés comme des frais indirects de fabrication. Les coûts reliés au bâtiment occupé par le personnel de gestion sont considérés comme des frais d'administration.
- Q2.5** Pas toujours. Les coûts incorporables sont comptabilisés dans la période où les produits reliés à ces coûts sont vendus. Par exemple, si le coût de ces produits a été engagé au mois de décembre et que les produits ont été vendus au mois de janvier, les coûts ne seront passés à la dépense dans le coût des marchandises vendues qu'au mois de janvier. Dans ce cas-ci, le coût relatif à ces produits sera comptabilisé dans le compte des stocks de produits finis au bilan du mois de décembre.
- Q2.6** Les frais de vente sont des coûts assumés pour obtenir des commandes de la clientèle et pour remettre le produit fini ou rendre le service au client (par exemple les commissions sur les ventes et la publicité). Ils sont toujours traités comme des coûts de période dans l'état des résultats.

- Q2.7** Le coût de revient de base est constitué des matières premières et de la main-d'œuvre directe. Le coût de transformation est constitué de la main-d'œuvre directe et des frais indirects de fabrication.
- Q2.8** Le coût total de fabrication est constitué du coût des matières premières, de la main-d'œuvre directe et des frais indirects de fabrication encourus au cours d'une période donnée pour les produits fabriqués qui sont à la fois complétés et partiellement complétés (produits en cours).  
Le coût des produits fabriqués = Total du coût des produits fabriqués + les produits en cours du début – les produits en cours de la fin.
- Q2.9** L'état des résultats d'une entreprise de fabrication diffère de celui d'une entreprise commerciale dans la section Coût des ventes. L'entreprise commerciale vend les produits qu'elle a achetés d'un fournisseur. Ces produits sont présentés en tant qu'« Achats » dans le coût des ventes. Puisque l'entreprise de fabrication fabrique ses produits plutôt que de les acheter, on trouve donc le terme « Coût des produits fabriqués » au lieu d'achats. De plus, l'entreprise de fabrication considère son stock comme un stock de produits finis au lieu d'un stock de marchandises.
- Q2.10** L'état du coût des produits fabriqués est utilisé pour présenter et séparer les coûts de fabrication qui ont été engagés. Ces coûts sont présentés selon les trois principales composantes que sont les matières premières, la main-d'œuvre directe et les frais indirects de fabrication. Le coût total est ajusté pour tenir compte de la variation survenue dans les stocks de produits en cours durant la période.  
L'état du coût des produits fabriqués est lié à l'état des résultats dans la section Coût des ventes. Le coût des produits fabriqués est additionné au stock de produits finis du début de la période pour déterminer le coût des marchandises destinées à la vente. En effet, le coût des produits fabriqués remplace le compte « Achats », qu'on trouve dans l'entreprise commerciale.
- Q2.11** Une entreprise de fabrication a trois comptes de stocks : « Stock de matières premières », « Stock de produits en cours » et « Stock de produits finis ». Une entreprise commerciale a normalement un seul compte de stock, nommé « Stock de marchandises ».
- Q2.12** Puisque les coûts incorporables suivent les unités produites jusqu'à leur mise en stock, ils sont parfois nommés « Coûts relatifs aux stocks ». Le cheminement est le suivant : lorsque les coûts de fabrication sont engagés, on les comptabilise dans le stock de produits en cours. Dès que les unités sont terminées, leurs coûts sont transférés dans le stock de produits finis. Lorsque les unités sont vendues, leurs coûts sont enlevés des stocks de produits finis et transférés dans le coût des ventes. Celui-ci est une charge à l'état des résultats.
- Q2.13** Oui, des coûts tels que les salaires et l'amortissement peuvent être comptabilisés en tant qu'actifs dans le bilan s'il s'agit de coûts de fabrication. Les coûts de fabrication sont incorporables jusqu'à ce que les produits qui leur sont liés soient vendus. Ainsi, ces coûts peuvent être inclus dans les stocks de produits en cours ou dans les stocks de produits finis à la fin d'une période.
- Q2.14** Le comportement des coûts est la façon dont ceux-ci réagissent aux variations du niveau d'activité de l'entreprise.
- Q2.15** Non. Un coût variable est un coût dont le total varie de façon proportionnelle aux changements du niveau d'activité de l'entreprise. Un coût variable est constant par unité. Un coût fixe est un coût dont le total demeure constant, mais qui varie de façon inverse au niveau d'activité de l'entreprise lorsque ce dernier est exprimé sur une base unitaire.
- Q2.16** Lorsque des coûts fixes sont engagés, le coût unitaire dépend du nombre d'unités produites. Quand le niveau de production augmente, le coût unitaire diminue puisque les coûts fixes sont répartis sur un plus grand nombre d'unités. L'inverse est tout aussi vrai. Lorsque le niveau de production diminue, le coût unitaire augmente, puisque les coûts fixes, étant constants, sont répartis sur un plus petit nombre d'unités.
- Q2.17** Un coût semi-variable (mixte) contient deux éléments : une partie variable et une partie fixe.
- Q2.18** Lorsque le niveau d'activité augmente, les coûts variables par unité ne changent pas à l'intérieur d'un segment significatif. Toutefois, les coûts fixes diminuent par unité, car les coûts fixes globaux demeurent inchangés à l'intérieur d'un segment significatif, peu importe le niveau d'activité.

**Q2.19** Le segment significatif est le champ d'activité à l'intérieur duquel les hypothèses concernant le comportement des coûts variables et des coûts fixes sont valables. Le segment significatif est important lors de la prévision des coûts parce que le comportement des coûts peut changer de façon significative quand le niveau d'activité est au-dessus ou au-dessous du niveau d'activité désigné. Par exemple, si le segment significatif des unités à produire se situe entre 10 000 et 20 000 unités et que l'année suivante, les prévisions sont de 30 000 unités, autant les coûts variables que les coûts fixes peuvent changer. Avec une augmentation substantielle des unités produites prévues, la capacité de production pourrait devoir être augmentée, tout comme l'amortissement, les assurances, le loyer, les impôts fonciers, etc. Les coûts variables par unité peuvent également changer avec un volume de production de 30 000 unités. Les achats de matières premières en quantités plus importantes peuvent réduire les coûts unitaires ; par contre, l'embauche d'employés supplémentaires pourrait entraîner des salaires horaires plus élevés s'il y avait une pénurie de main-d'œuvre. Ainsi, les gestionnaires devront estimer les effets de l'augmentation des unités produites sur le comportement des coûts variables et des coûts fixes.

**Q2.20** Les frais indirects de fabrication sont des coûts indirects puisque ces coûts ne peuvent être facilement et pratiquement affectés à des produits particuliers.

**Q2.21** Un coût différentiel est la différence de coût qui résulte d'un choix entre deux possibilités. Un coût de renonciation est le bénéfice potentiel auquel l'entreprise renonce en choisissant une possibilité plutôt qu'une autre. Un coût irrécupérable est un coût engagé ne pouvant être modifié par une décision prise maintenant ou plus tard.

**Q2.22** Non. Les coûts différentiels peuvent être aussi bien des coûts variables que des coûts fixes. Par exemple, dans le cas d'un achat, on pourrait devoir choisir entre deux machines pour fabriquer un produit. La différence entre les coûts fixes des deux machines serait un coût différentiel.

**Q2.23** Non. Le coût initial de la machine existante est un coût irrécupérable qui n'est pas pertinent à la décision quant à savoir si la nouvelle machine devrait être achetée ou non. Le coût initial de la machine existante a déjà été engagé et ne peut être annulé à ce point. Ainsi, il n'est pas pertinent aux fins de la prise de décision.

**Q2.24**

Main-d'œuvre directe		
(46 heures × 18,00 \$/heure) .....	828	\$
Frais indirects de fabrication		
(6 heures × 9,00 \$/heure) .....	54	
Salaire total .....	<u>882</u>	\$

**Q2.25**

Main-d'œuvre directe		
(35 heures × 26,00 \$/heure) .....	910	\$
Frais indirects de fabrication		
(5 heures × 26,00 \$/heure) .....	130	
Salaire total .....	<u>1 040</u>	\$