

CHAPITRE 2: PROBLÈMES EN CLASSE (PARTIE 2)

E2.7; P2.25; P2.28

E2.7 La préparation d'un état du coût des produits fabriqués (15 minutes)

LA SOCIÉTÉ FABRICATION ACROMOULE
État du coût des produits fabriqués
pour le mois terminé le xx-xx-xxxx

Matières premières :	
Stock des matières premières au début	66 000 \$
Plus : Achat des matières premières	528 000
Matières premières disponibles pour l'utilisation	594 000
Stock des matières premières à la fin	78 000
Matières premières utilisées dans la fabrication	516 000 \$
Main-d'œuvre directe	258 000
Frais indirects de fabrication	456 000
Coût total de fabrication :	1 230 000
Plus : Stock des produits en cours au début	228 000
	1 458 000
Moins : Stock des produits en cours à la fin	264 000
Coûts des produits fabriqués	<u>1 194 000 \$</u>

P2.25 L'état du coût des produits fabriqués, l'état des résultats et le comportement des coûts (60 minutes)

1.

SOCIÉTÉ MONTMORENCY
État du coût des produits fabriqués
pour la période terminée le xx-xx-xxxx

Matières premières :		
Stock de matières premières au début	10 000 \$	
Plus : Achats de matières premières	90 000	
	100 000	
Matières premières disponibles pour utilisation	100 000	
Moins : Stock de matières premières à la fin	17 000	
	83 000 \$	
Matières premières utilisées dans la fabrication		83 000 \$
Main-d'œuvre directe		60 000
Frais indirects de fabrication :		
Amortissement de l'usine	42 000	
Assurance de l'usine	5 000	
Entretien de l'usine	30 000	
Services publics pour l'usine	27 000	
Fournitures de l'usine	1 000	
Coût de la main-d'œuvre indirecte	65 000	
	170 000	
Total des frais indirects de fabrication		170 000
Coût total de fabrication		313 000
Plus : Stock de produits en cours au début		7 000
		320 000
Moins : Stock de produits en cours à la fin		30 000
Coût des produits fabriqués		290 000 \$

2.

SOCIÉTÉ MONTMORENCY
État des résultats
pour la période terminée le xx-xx-xxxx

Chiffre d'affaires		450 000 \$
Coût des ventes :		
Stock de produits finis au début	10 000 \$	
Plus : Coût des produits fabriqués	290 000	
Marchandises destinées à la vente	300 000	
Moins : Stock de produits finis à la fin	40 000	260 000
Marge brute		190 000
Frais de vente et d'administration :		
Frais de vente	80 000	
Frais d'administration	70 000	150 000
Bénéfice		<u>40 000 \$</u>

3. Matières premières : $83\ 000\ \$ \div 10\ 000\ \text{unités} = 8,30\ \$\ \text{par unité}$ Amortissement : $42\ 000\ \$ \div 10\ 000\ \text{unités} = 4,20\ \$\ \text{par unité}$

4. Matières premières :

Coût moyen unitaire : 8,30 \$ (inchangé)

Coût total : 15 000 unités \times 8,30 \$ par unité = 124 500 \$

Amortissement :

Coût moyen unitaire : $42\ 000\ \$ \div 15\ 000\ \text{unités} = 2,80\ \$\ \text{par unité}$

Coût total : 42 000 \$ (inchangé)

5. Le coût moyen unitaire pour l'amortissement est passé de 4,20 \$ à 2,80 \$ parce qu'il y a eu augmentation du volume d'unités produites d'une année à l'autre. Puisque le total des coûts fixes ne change pas lors d'une variation du niveau d'activité de la production à l'intérieur d'un segment significatif, le coût moyen unitaire diminue lorsqu'il y a augmentation du volume d'unités produites.

Matières premières ($83\ 000\ \$ \div 20\ 000\ \text{unités}$) \times 4 000 unités		16 600 \$
Main-d'œuvre directe ($60\ 000\ \$ \div 20\ 000\ \text{unités}$) \times 4 000 unités		12 000
Frais indirects de fabrication ($170\ 000\ \$ \div 20\ 000\ \text{unités}$) \times 4 000 unités	34 000	
Total		<u>62 600 \$</u>

P2.28 L'état du coût des produits fabriqués et l'état des résultats (60 minutes)

1.

SOCIÉTÉ SYLVESTRE État du coût des produits fabriqués pour la période d'un mois terminée le 30 juin

Matières premières :		
Stock de matières premières au début	17 000 \$	
Plus : Achats de matières premières	190 000	
Matières premières disponibles pour utilisation.....	207 000	
Moins : Stock de matières premières à la fin.....	42 000	
Matières premières utilisées dans la fabrication.....		165 000 \$
Main-d'œuvre directe		90 000
Frais indirects de fabrication :		
Loyer de l'usine (80 % × 40 000 \$).....	32 000	
Assurance de l'usine (75 % × 8 000 \$).....	6 000	
Services publics pour l'usine (90 % × 50 000 \$).....	45 000	
Coût de la main-d'œuvre indirecte.....	108 000	
Entretien de l'usine	7 000	
Amortissement du matériel de l'usine	12 000	
Total des frais indirects de fabrication		210 000
Coût total de fabrication		465 000
Plus : Stock de produits en cours au début		70 000
		535 000
Moins : Stock de produits en cours à la fin		85 000
Coût des produits fabriqués		450 000 \$

2.

SOCIÉTÉ SYLVESTRE
État des résultats
pour la période d'un mois terminée le 30 juin

Chiffre d'affaires.....		600 000 \$
Coût des ventes :		
Stock de produits finis au début	20 000 \$	
Plus : Coût des produits fabriqués.....	450 000	
Coût des marchandises destinées à la vente.....	470 000	
Moins : Stock de produits finis à la fin	60 000	410 000
Marge brute		190 000
Charges d'exploitation :		
Frais de vente et frais d'administration.....	35 000	
Loyer de l'immeuble (20 % × 40 000 \$).....	8 000	
Amortissement du matériel de vente	10 000	
Assurance (25 % × 8 000 \$).....	2 000	
Services publics (10 % × 50 000 \$).....	5 000	
Publicité	80 000	140 000
Bénéfice		50 000 \$

3. Selon les états financiers qui ont été préparés en 1) et en 2), on s'aperçoit que l'assistant-comptable n'a pas fait la distinction entre les coûts incorporables et les coûts non incorporables. De plus, il n'a pas tenu compte de la variation entre les stocks du début du mois et ceux de la fin du mois. À la suite du redressement des états financiers, on voit bien que l'entreprise se porte mieux financièrement que lors de la première ébauche. Par conséquent, il serait préférable qu'elle poursuive ses opérations et ne soit pas vendue.