

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