

Calculs et Comptabilisation du coût de revient

Problème E5,1 Page 234

PROBLÈME E Taux imputation= 18\$ de l'heure de main d'œuvre directe

Salaire moyen pour les employés de main-directe 12\$/heure

Matières premières: 200 \$

Main d'œuvre directe 120 \$

EXERCICES

E5.1 La fabrication uniforme et continue, et la fabrication sur commande

(10 minutes)

- a) Coût de revient en fabrication uniforme et continue
- b) Coût de revient par commande
- c) Coût de revient en fabrication uniforme et continue
- d) Coût de revient en fabrication uniforme et continue
- e) Coût de revient en fabrication uniforme et continue
- f) Coût de revient par commande
- g) Coût de revient par commande
- h) Coût de revient en fabrication uniforme et continue*
- i) Coût de revient par commande
- j) Coût de revient en fabrication uniforme et continue*
- k) Coût de revient par commande
- l) Coût de revient par commande

* Certaines entreprises mentionnées dans l'exercice peuvent utiliser soit un système de coûts de revient par commande, soit un système de coûts de revient en fabrication uniforme et continue, tout dépendant des opérations effectuées. Par exemple, un fabricant de produits chimiques pourrait utiliser un système de coûts de revient en fabrication uniforme et continue, mais un système de coûts de revient par commande si l'entreprise fabriquait ses produits par petits lots. La même situation pourrait se produire chez un fabricant de pneus, comme en « j ».

Calculs et Comptabilisation du coût de revient

Page 234

E5.2 Le calcul du coût de revient par commande (10 minutes)

1. Total des heures requises en main-d'œuvre directe pour la commande A-200 :

Coûts totaux de main-d'œuvre directe	120 \$
+ Taux horaire de main-d'œuvre directe	<u>12 \$/heure</u>
= Nombre d'heures de main-d'œuvre directe	<u>10 heures</u>

Total du coût de fabrication attribué à la commande A-200 :

Matières premières	200 \$
Main-d'œuvre directe	120
Frais indirects de fabrication (18 \$/heures de MOD × 10 heures de MOD)	<u>180</u>
Total du coût de fabrication	<u>500 \$</u>

2. Coût par unité pour la commande A-200 :

Total du coût de fabrication	500 \$
+ Nombre d'unités de la commande	<u>50</u>
= Coût par unité	<u>10 \$</u>

Calculs et Comptabilisation du coût de revient

Page 236

E5.6 La préparation des écritures de journal (15 minutes)

a) Matières premières	45 000	
Comptes fournisseurs		45 000
b) Produits en cours	70 000	
Frais indirects de fabrication	55 000	
Matières		125 000
c) Produits en cours	183 000	
Frais indirects de fabrication	29 000	
Salaires		212 000
d) Frais indirects de fabrication	189 000	
Comptes divers		189 000

Calculs et Comptabilisation du coût de revient

PROBLÈME P5,16 Page 241

Je vous demande d'inscrire les écritures au journal général avant de les reporter au Grand livre général

Si vous manquez d'espace vous pouvez rallonger le journal général.

S'il vous manque des Compte en T vous pouvez en créer

JOURNAL GÉNÉRAL				
Date	Comptes et explications	No compte	Débit	crédit
a)	Matières premières		40 000	
	Fournisseurs			40 000
b)	Produits en cours		32 300	
	Frais indirects de fabrication		5 700	
	Matières premières			38 000
c)	Frais indirects de fabrication		19 100	
	Fournisseur			19 100
d)	Frais indirects de fabrication 36 000\$ x 75%		27 000	
	Amortissement		9 000	
	Amortissement cumulé			36 000
e)	Publicité		48 000	
	Fournisseurs			48 000
f)	Produits en cours		45 000	
	Frais indirects de fabrication		10 000	
	Salaires personnel administration		30 000	
	Avantages et salaires à payer			85 000
g)	Frais indirects de fabrication		2 400	
	Assurances		600	
	Assurances payées d'avance			3 000

h)	Frais de vente et administration		9 500	
	Fournisseurs			9 500
i)	Produits en cours		60 000	
	Frais indirects de fabrication			60 000
j)	Produits finis		140 000	
	Produits en cours			140 000
k)	Clients		250 000	
	Ventes			250 000
	Coût des ventes		130 000	
	Produits finis			130 000
l)	Encaisse		245 000	
	Clients			245 000
m)	Fournisseurs		150 000	
	Salaires et avantages à payer		84 000	
	Encaisse			234 000
n)	Coût des ventes		4 200	
	Frais indirects de fabrication			4 200

Société Hudson
État des résultats
pour la période terminée le 31 décembre

Ventes	250 000 \$	
Coûts des ventes:	<u>134 200 \$</u>	
Marge bénéficiaire brute	115 800 \$	
Charges d'exploitation		
Amortissement	9 000 \$	
Publicité	48 000 \$	
Salaire du personnel adm	30 000 \$	
Assurances	600 \$	
Frais de vente et administration	<u>9 500 \$</u>	
Total des charges d'exploitation	<u>97 100 \$</u>	
	<u>18 700 \$</u>	

Encaisse	
<i>Solde</i>	7 000 \$
l)	245 000 \$
	234 000 \$
	<u>18 000 \$</u>

Comptes-clients	
<i>m) Solde</i>	18 000 \$
k)	250 000 \$
	245 000 \$ l)
	<u>23 000 \$</u>

Matières premières	
<i>Solde</i>	9 000 \$
a)	40 000 \$
	38 000 \$ b)
	<u>11 000 \$</u>

Produits en cours	
<i>Solde</i>	20 000 \$
b)	32 300 \$
f)	45 000 \$
i)	60 000 \$
	<u>140 000 \$ j)</u>
	<u>17 300 \$</u>

Produits finis	
<i>Solde</i>	32 000 \$
j)	140 000 \$
	130 000 \$ k)
	<u>42 000 \$</u>

Amortissement cumulé	
<i>Solde</i>	53 000 \$
	36 000 \$ c)
	<u>89 000 \$</u>

Assurances payées d'avance	
<i>Solde</i>	4 000 \$
	3 000 \$ g)
	<u>1 000 \$</u>

Immobilisations corporelles	
<i>Solde</i>	210 000 \$
	<u>210 000 \$</u>

Fournisseurs	
<i>Solde</i>	38 000 \$
m)	150 000 \$
	40 000 \$ a)
	19 100 \$ c)
	48 000 \$ e)
	9 500 \$ h)
	<u>4 600 \$</u>

Salaires et avantages à payer	
<i>m) Solde</i>	84 000 \$
	85 000 \$
	<u>1 000 \$</u>

Capital actions	
<i>Solde</i>	160 000 \$
	<u>160 000 \$</u>

Bénéfice non répartis	
<i>Solde</i>	49 000 \$
	<u>49 000 \$</u>

Ventes	
	250 000 \$ k
	<u>250 000 \$</u>

Coût des ventes	
k)	130 000 \$
n)	4 200 \$
	<u>134 200 \$</u>

Frais indirect de fabrication

b)	5 700 \$	60 000 \$ i)
c)	19 100 \$	
d)	27 000 \$	
F)	10 000 \$	
g)	2 400 \$	2 400 \$ n)
	<u>2 400 \$</u>	

Publicité	
e)	48 000 \$
	<u>48 000 \$</u>

Frais de vente et administration	
h)	9 500 \$
	<u>9 500 \$</u>

Salaires personnel Administration		#
f)	30 000 \$	
	<u>30 000 \$</u>	

Amortissement	
c)	9 000 \$
	<u>9 000 \$</u>

Assurances	
g)	600 \$
	<u>600 \$</u>

Calculs et Comptabilisation du coût de revient

Page 244

P5.19 Les écritures de journal dans un système de coûts de revient par commande, les comptes en T et l'état des résultats (60 minutes)

1. a)	Matières et fournitures	690 000	
	Comptes fournisseurs		690 000
b)	Films en cours	560 000	← 700 000 X 80%
	Frais indirects de fabrication	140 000	← 700 000 X 20%
	Matières et fournitures		700 000
c)	Frais indirects de fabrication	90 000	
	Comptes fournisseurs		90 000
d)	Films en cours	1 300 000	
	Frais indirects de fabrication	230 000	
	Salaires du personnel du marketing et du personnel de l'administration	650 000	
	Salaires et avantages à payer		2 180 000
e)	Publicité	800 000	
	Comptes fournisseurs		800 000
f)	Frais indirects de fabrication	60 000	
	Assurance	10 000	
	Assurance payée d'avance		70 000

P5.19 (suite)

g) Frais indirects de fabrication	520 000	
Amortissement	130 000	
Amortissement cumulé		650 000
h) Frais indirects de fabrication	360 000	
Location d'équipement	40 000	
Comptes fournisseurs		400 000

i) Le taux d'imputation des frais indirects de fabrication serait :

$$\frac{\text{Total estimatif des frais indirects de production}}{\text{Total estimatif des heures-caméras}} = \frac{1\,350\,000 \$}{15\,000} = 90 \$/\text{heure-caméra}$$

Les frais indirects de fabrication imputés seraient de :

$$16\,500 \text{ heures-caméras} \times 90 \$/\text{heure-caméra} = 1\,485\,000 \$$$

L'écriture nécessaire pour enregistrer l'imputation serait :

Films en cours.....	1 485 000	
Frais indirects de fabrication.....		1 485 000
j) Films terminés.....	3 400 000	
Films en cours.....		3 400 000
k) Comptes clients	6 000 000	
Ventes.....		6 000 000
Coût des ventes.....	4 000 000	
Films terminés.....		4 000 000
l) Encaisse.....	5 400 000	
Comptes clients		5 400 000
m) Comptes fournisseurs.....	2 500 000	
Salaires et avantages à payer.....	2 200 000	
Caisse.....		4 700 000

Écritures pour la vente

Écritures des marchandises vendues au CMV

P5.19 (suite)

2.

Caisse			Amortissement cumulé		
Solde	60 000	4 700 000 (m)		1 990 000	Solde
(l)	5 400 000			650 000	(g)
Solde	760 000			2 640 000	Solde
Comptes clients			Comptes fournisseurs		
Solde	210 000	5 400 000 (l)	(m)	2 500 000	700 000 Solde
(k)	6 000 000				690 000 (a)
Solde	810 000				90 000 (c)
Assurance payée d'avance			Salaires et avantages à payer		
Solde	90 000	70 000 (f)	(m)	2 200 000	35 000 Solde
Solde	20 000				2 180 000 (d)
Matières et fournitures			Capital-actions		
Solde	130 000	700 000 (b)			2 500 000 Solde
(a)	690 000		Bénéfices non répartis		
Solde	120 000				1 400 000 Solde
Films en cours			Ventes		
Solde	75 000	3 400 000 (j)			6 000 000 (k)
(b)	560 000		Coût des ventes		
(d)	1 300 000		(k)	4 000 000	
(i)	1 485 000		Salaires du personnel		
Solde	20 000		(d)	650 000	
Films terminés			Amortissement		
Solde	860 000	4 000 000 (k)	(g)	130 000	
(j)	3 400 000		Assurance		
Solde	260 000		(g)	10 000	
Studio et équipement			Location d'équipement		
Solde	5 200 000		(h)	40 000	
Frais indirects de fabrication					
(b)	140 000	1 485 000 (l)			
(c)	90 000				
(d)	230 000				
(f)	60 000				
(g)	520 000				
(h)	360 000				
		85 000 Solde			
Publicité					
(e)	800 000				

P5.19 (suite)

3. Les frais indirects de production sont surimputés pour la période. L'écriture de journal est la suivante :

Frais indirects de fabrication	85 000	
Coût des ventes		77 885
Films en cours		510
Films terminés		6 605
Films en cours	20 000 \$	0,60 %
Films terminés	260 000	7,77 %
Coût des ventes (4 000 000 – 75 000 – 860 000)	<u>3 065 000 \$</u>	<u>91,63 %</u>
	<u>3 345 000 \$</u>	<u>100,00 %</u>

Sur-imputation de 85 000\$

4. **SPÉCIALITÉS VIDÉO INC.**
État des résultats
pour la période terminée le 30 avril

Ventes		6 000 000 \$
Moins : Coût des ventes (4 000 000 \$ – 77 885 \$).....		<u>3 922 115</u>
Marge brute.....		2 077 885
Moins : Charges d'exploitation		
Salaires du personnel du marketing et de l'administration.....	650 000 \$	
Publicité	800 000	
Assurance.....	10 000	
Amortissement.....	130 000	
Location d'équipements.....	<u>40 000</u>	<u>1 630 000</u>
Bénéfice net		<u>447 885 \$</u>

Calculs et Comptabilisation du coût de revient

Page 249

P5.23 Les écritures de journal, les comptes en T, les états financiers et l'établissement des prix (120 minutes)

1. a) Matières	200 000	
Comptes fournisseurs		200 000
b) Produits en cours	185 000	
Matières		185 000
c) Frais indirects de fabrication	63 000	
Services publics	7 000	
Comptes fournisseurs		70 000
d) Produits en cours	230 000	
Frais indirects de fabrication	90 000	
Salaires	110 000	
Salaires et avantages à payer		430 000
e) Frais indirects de fabrication	54 000	
Comptes fournisseurs		54 000
f) Publicité	136 000	
Comptes fournisseurs		136 000
g) Frais indirects de fabrication	76 000	
Amortissement	19 000	
Amortissement cumulé		95 000

P5.23 (suite)

h) Frais indirects de fabrication.....	102 000	
Loyer.....	18 000	
Comptes fournisseurs.....		120 000
i) Produits en cours.....	390 000	
Frais indirects de fabrication.....		390 000

$$\frac{\text{Total estimatif des frais indirects de fabrication}}{\text{Total estimatif des heures de main-d'œuvre directe}} = \frac{360\,000\ \$}{900} = 400\ \$/\text{HMOD}^*$$

* HMOD : heures de main-d'œuvre directe

$$975 \text{ heures réelles} \times 400\ \$/\text{HMOD} = 390\,000\ \$$$

j) Produits finis.....	770 000	
Produits en cours.....		770 000
k) Comptes clients.....	1 200 000	
Ventes.....		1 200 000
Coût des ventes.....	800 000	
Produits finis.....		800 000

2.	Comptes clients		Ventes	
	(k)	1 200 000		1 200 000 (k)
	Matières		Coût des ventes	
	Solde	30 000	185 000 (b)	(k) 800 000
	(a)	200 000		
	Solde	45 000		
	Produits en cours		Frais indirects de fabrication	
	Solde	21 000	770 000 (j)	(c) 63 000
	(b)	185 000		(d) 90 000
	(d)	230 000		(e) 54 000
	(i)	390 000		(g) 76 000
	Solde	56 000		(h) 102 000
				5 000 Solde
	Produits finis		Publicité	
	Solde	60 000	800 000 (k)	(f) 136 000
	(j)	770 000		
	Solde	30 000		

P5.23 (suite)

Amortissement cumulé		Services publics	
95 000	(g)	(c)	7 000
Comptes fournisseurs		Salaires	
200 000	(a)	(d)	110 000
70 000	(c)		
54 000	(e)	Amortissement	
136 000	(f)	(g)	19 000
120 000	(h)		
Salaires et avantages à payer		Loyer	
430 000	(d)	(h)	18 000

3.

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

Matières premières :	
Stock de matières au début.....	30 000 \$
Achat de matières.....	200 000
Total des matières disponibles pour l'utilisation.....	230 000
Stock de matières à la fin.....	45 000
Matières premières utilisées dans la fabrication.....	185 000 \$
Main-d'œuvre directe.....	230 000
Frais indirects de fabrication imputés.....	390 000
Coût total de fabrication.....	805 000
Plus : Stock de produits en cours au début.....	21 000
	826 000
Moins : Stock de produits en cours à la fin.....	56 000
Coût des produits fabriqués.....	770 000 \$

4.

Frais indirects de fabrication	5 000	
Produits en cours		348
Produits finis		186
Coûts des ventes		4 466
Produits en cours	56 000 \$	6,96 %
Produits finis	30 000	3,73 %
Coût des ventes (800 000 – 21 000 – 60 000)	719 000 \$	89,32 %
	<u>805 000 \$</u>	<u>100,00 %</u>

P5.23 (suite)

5.	Section du coût des ventes :	
	Stock de produits finis au début	60 000 \$
	Plus : Coût des produits fabriqués.....	<u>770 000</u>
	Marchandises destinées à la vente	830 000
	Moins : Stock de produits finis à la fin	<u>30 000</u>
	Coût des ventes avant retraitement.....	800 000
	Moins : Surimputation	<u>4 466</u>
	Coût des ventes.....	<u>795 534 \$</u>

6.	Matières premières	8 000 \$
	Main-d'œuvre directe	9 200
	Frais indirects de fabrication imputés (39 heures × 400 \$/HMOD)	<u>15 600</u>
	Total	32 800
	Plus : Majoration (60 % × 32 800 \$)	<u>19 680</u>
	Montant total facturé à la commande n° 412	<u>52 480 \$</u>

52 480 \$ + 4 unités = 13 120 \$/unité