

Solutionnaire chapitre 8 2020

E8.2 La méthode du coût complet (15 minutes)

1. Selon la méthode du coût complet, les coûts des produits fabriqués (variables et fixes) sont considérés comme des coûts incorporables.

Matières premières	50 \$
Main-d'œuvre directe	80
Frais indirects de fabrication variables	20
Frais indirects de fabrication fixes (700 000 \$ + 20 000 unités)	35
Coût par unité de produit	<u>185 \$</u>

2. L'état des résultats selon la méthode du coût complet est le suivant :

Ventes (19 000 unités × 210 \$)		3 990 000 \$
Coût des ventes :		
Stock au début	-0-	\$
Plus : Coût des produits fabriqués (20 000 unités × 185 \$)	3 700 000	
Marchandises destinées à la vente	<u>3 700 000</u>	
Moins : Stock à la fin (1 000 unités × 185 \$)	185 000	<u>3 515 000</u>
Marge brute		475 000
Moins : Frais de vente et frais d'administration :		
Frais de vente et frais d'administration variables (19 000 unités × 10 \$)	190 000	
Frais de vente et frais d'administration fixes	<u>285 000</u>	<u>475 000</u>
Bénéfice net		<u>-0-</u> \$

Note : L'entreprise obtiendrait exactement un bénéfice nul (de zéro), bien que le volume des ventes soit inférieur au seuil de rentabilité calculé à l'exercice E1. Cela est causé par la capitalisation de frais indirects de fabrication de 35 000 \$ (1 000 unités à 35 \$) dans le stock à la fin. Par conséquent, ces frais ne sont pas présentés dans l'état des résultats préparés à l'aide de la méthode du coût complet.

E8.3 Les coûts unitaires d'un produit calculés suivant la méthode des coûts variables et la méthode du coût complet (10 minutes)

1. Selon la méthode du coût complet, les coûts des produits fabriqués (variables et fixes) sont considérés comme des coûts incorporables.

Matières premières	100 \$
Main-d'œuvre directe	320
Frais indirects de fabrication variables	40
Frais indirects de fabrication fixes (60 000 \$ ÷ 250 unités)	240
Coût par unité de produit	<u>700 \$</u>

2. Selon la méthode des coûts variables, les coûts incorporables ne comprennent que le coût variable des produits fabriqués.

Matières premières	100 \$
Main-d'œuvre directe	320
Frais indirects de fabrication variables	40
Coût par unité de produit	<u>460 \$</u>

Les frais de vente et les frais d'administration ne sont pas traités comme des coûts incorporables. Par conséquent, ils ne sont pas inclus dans les stocks. Ils sont plutôt considérés comme des coûts non incorporables et présentés dans les charges de la période.

E8.6 Les coûts unitaires du produit et les états des résultats suivant la méthode des coûts variables et la méthode du coût complet (25 minutes)

1. a) Le coût unitaire du produit selon la méthode du coût complet :

Matières premières	6 \$
Main-d'œuvre directe	9
Frais indirects de fabrication variables	3
Total des coûts variables	18
Frais indirects de fabrication fixes (300 000 \$ ÷ 25 000 unités)	12
Coût par unité de produit	30 \$

b) L'état des résultats selon la méthode du coût complet :

Ventes (20 000 unités × 50 \$)		1 000 000 \$
Moins : Coût des ventes :		
Stock au début	-0- \$	
Plus : Coût des produits fabriqués (25 000 unités × 30 \$)	750 000	
Marchandises destinées à la vente	750 000	
Moins : Stock à la fin (5 000 unités × 30 \$)	150 000	600 000
Marge brute		400 000
Moins : Frais de vente et frais d'administration		270 000*
Bénéfice net		130 000 \$

* (20 000 unités × 4 \$) + 190 000 \$ = 270 000 \$

2. a) Le coût unitaire du produit selon la méthode des coûts variables :

Matières premières	6 \$
Main-d'œuvre directe	9
Frais indirects de fabrication variables	3
Coût par unité de produit	18 \$

b) L'état des résultats selon la méthode des coûts variables :

Ventes (20 000 unités × 50 \$)		1 000 000 \$
Moins : Coûts variables :		
Coût des ventes variable		
Stock au début	-0- \$	
Plus : Coûts de fabrication variables (25 000 unités × 18 \$)	450 000	
Marchandises destinées à la vente	450 000	
Moins : Stock à la fin (5 000 unités × 18 \$)	90 000	
Coût des ventes variable	360 000*	
Frais de vente et frais d'administration variables (20 000 unités × 4 \$)	80 000	440 000
Marge sur coûts variables		560 000
Moins : Coûts fixes :		
Frais indirects de fabrication fixes	300 000	
Frais de vente et frais d'administration fixes	190 000	490 000
Bénéfice net		70 000 \$

* Le coût des ventes variable aurait pu être calculé de façon plus simple, comme suit :
20 000 unités vendues × 18 \$ = 360 000 \$.

PROBLÈMES

P8.10 Une comparaison des méthodes de calcul du coût de revient (40 minutes)

1.	a)	Matières premières	20 \$	
		Main-d'œuvre directe	8	
		Frais indirects de fabrication variables	2	
		Frais indirects de fabrication fixes		
		(100 000 \$ ÷ 10 000 unités)	10	
		Coût par unité de produit	<u>40 \$</u>	
	b)	Ventes (8 000 unités × 75 \$)		600 000 \$
		Moins : Coût des ventes :		
		Stock au début	-0-	\$
		Plus : Coûts des produits fabriqués		
		(10 000 unités × 40 \$)	400 000	
		Marchandises destinées à la vente	400 000	
		Moins : Stock à la fin (2 000 unités × 40 \$)	80 000	320 000
		Marge brute		280 000
		Frais de vente et frais d'administration fixes		248 000*
		Bénéfice net		<u>32 000 \$</u>
		* Variable (8 000 unités × 6 \$)	48 000 \$	
		Fixe	200 000	
		Total	<u>248 000 \$</u>	
2.	a)	Matières premières	20 \$	
		Main-d'œuvre directe	8	
		Frais indirects de fabrication variables	2	
		Coût par unité de produit	<u>30 \$</u>	

P8.10 (suite)

b) Ventes (8 000 unités × 75 \$)		600 000 \$
Moins : Coûts variables :		
Coût des ventes variable :		
Stock au début	-0-	\$
Plus : Coûts de fabrication variables		
(10 000 unités × 30 \$)	300 000	
Marchandises destinées à la vente	300 000	
Moins : Stock à la fin (2 000 unités × 30 \$)	60 000	
Coût des ventes variable	240 000	
Frais de vente et frais d'administration variables		
(8 000 unités × 6 \$)	48 000	288 000
Marge sur coûts variables		312 000
Moins : Coûts fixes :		
Frais indirects de fabrication fixes	100 000	
Frais de vente et frais d'administration fixes	200 000	300 000
Bénéfice net		12 000 \$

3. L'écart du coût du stock à la fin est causé par la différence de l'attribution des frais indirects de fabrication fixes. Selon la méthode des coûts variables, ces coûts sont considérés comme non incorporables et, par conséquent, sont entièrement présentés dans les résultats de la période. Selon la méthode du coût complet, ils sont attribués au coût des produits fabriqués à raison de 10 \$ par unité (100 000 \$ ÷ 10 000 unités produites = 10 \$ par unité). Ainsi, selon la méthode du coût complet, une fraction des frais indirects de fabrication fixes de 100 000 \$, soit 20 000 \$ (2 000 unités × 10 \$), est incluse dans le coût des stocks dans le bilan plutôt que dans l'état des résultats.

Frais fixes inclus dans le stock à la fin (2 000 unités × 10 \$)	20 000 \$
Frais fixes inclus dans le coût des ventes (8 000 unités × 10 \$)	80 000
Total des frais indirects de fabrication fixes du mois de mai	100 000 \$

Puisque, selon la méthode du coût complet, le montant de 20 000 \$ de frais indirects de fabrication fixes est capitalisé, le bénéfice net est supérieur de 20 000 \$ à celui qui a été calculé à l'aide de la méthode des coûts variables.

P8.12 La préparation des états financiers à l'aide de la méthode des coûts variables et le rapprochement avec la méthode du coût complet (40 minutes)

1. a) et b)

	Méthode des coûts variables	Méthode du coût complet
Matières premières	7 \$	7 \$
Main-d'œuvre directe	10	10
Frais indirects de fabrication variables	5	5
Frais indirects de fabrication fixes (315 000 \$ + 17 500 unités)	-	18
Coût par unité de produit	<u>22 \$</u>	<u>40 \$</u>

P8.12 (suite)

2.	Juillet	Août
Ventes	900 000 \$	1 200 000 \$
Moins : Coûts variables :		
Coût des ventes variable (à 22 \$ l'unité)	330 000	440 000
Frais de vente et frais d'administration variables (à 3 \$ l'unité)	45 000	60 000
Total des coûts variables	375 000	500 000
Marge sur coûts variables	525 000	700 000
Moins : Coûts fixes :		
Frais indirects de fabrication fixes	315 000	315 000
Frais de vente et frais d'administration fixes.....	245 000	245 000
Total des coûts fixes	560 000	560 000
Bénéfice net (perte nette)	(35 000) \$	140 000 \$

3.	Juillet	Août
Bénéfice net (perte nette) suivant la méthode des coûts variables	(35 000) \$	140 000 \$
Plus : Frais indirects de fabrication fixes comptabilisés dans les stocks à la fin et reportés au bilan suivant la méthode du coût complet (2 500 unités × 18 \$)	45 000	-0-
Moins : Frais indirects de fabrication fixes comptabilisés dans les stocks au début et passés en charge suivant la méthode du coût complet (2 500 unités × 18 \$)	-0-	(45 000)
Bénéfice net (méthode du coût complet)	10 000 \$	95 000 \$

4. Il a été montré dans la question 3 que des frais indirects de fabrication fixes de 45 000 \$ ont été capitalisés dans les stocks à la fin du mois de juillet et reportés au bilan suivant la méthode du coût complet. Cela représente des frais indirects de fabrication fixes de 18 \$ par unité inclus dans chacune des 2 500 unités invendues et toujours en stock au 31 juillet. Le montant de 45 000 \$ fait partie du total des frais fixes mensuels de 560 000 \$ qui doivent être couverts pour atteindre le seuil de rentabilité. Puisque ces frais fixes de 45 000 \$ sont inclus dans les stocks à la fin, ils n'apparaissent pas à titre de charges dans l'état des résultats pour la période terminée le 31 juillet. C'est ainsi que l'entreprise a été capable de présenter un faible bénéfice net pour le mois de juillet, malgré le fait que le volume des ventes ait été inférieur au seuil de rentabilité.

En résumé, seuls des frais fixes de 515 000 \$, soit 560 000 \$ - 45 000 \$, ont été présentés aux résultats à titre de charges. Ce montant est différent de celui qui a été utilisé pour calculer le seuil de rentabilité. Comme il est mentionné dans le chapitre, cela peut créer des problèmes importants pour les gestionnaires de l'entreprise lorsque ces derniers utilisent la méthode du coût complet pour prendre des décisions. Cette méthode s'harmonise mal avec les principes de l'analyse coût-volume-bénéfice et peut induire les gestionnaires en erreur.