

(GL). Les coûts inscrits dans le GL n'ont habituellement donné lieu à aucun traitement, hormis l'enregistrement lors de la transaction et, lorsque c'est exigé, un ajustement (régularisation) de fin de période. Parfois, lorsque les coûts de plusieurs ressources sont minimes, on les regroupe dans un seul compte, par exemple le compte des coûts de fournitures.

Dans un état des résultats, on regroupe dans un seul compte tous les coûts des marchandises vendues, et on procède de la même façon pour les charges relatives aux ventes et pour les charges relatives à l'administration en général. Dans un état de fabrication, on regroupe dans un seul compte le coût des matières premières, de même que le coût de la main-d'œuvre directe et les frais généraux de fabrication (FGF). Le coût des matières premières acquises est la somme des factures reçues durant la période. Le coût de la main-d'œuvre directe est la somme des salaires gagnés par le personnel durant la période. Quant aux FGF, on les obtient en regroupant un ensemble de comptes relatifs à la fabrication, autres que les matières premières et la main-d'œuvre directe. Les FGF incluent des coûts tels que le coût de l'électricité consommée dans l'usine, qui correspond à la somme des factures d'électricité reçues durant la période. En fin de période, on effectue des ajustements, par exemple parce que le coût des matières premières acquises ne correspond pas nécessairement à celui des matières premières utilisées. Mais les ajustements de fin de période ne transforment pas la nature des coûts, contrairement à ce qui se passe dans un système de coût de revient.

### EXEMPLE

Voici un extrait des états consolidés des résultats de Héroux-Devtek pour l'exercice se terminant le 31 mars 2009, en milliers de dollars, sans les notes afférentes aux états financiers<sup>7</sup>.

(en milliers de dollars)	2010	2009
<b>Ventes</b>	<b>320 354 \$</b>	<b>337 635 \$</b>
Coût des ventes incluant l'amortissement	270 012 \$	280 716 \$
<b>Bénéfice brut</b>	<b>50 342 \$</b>	<b>56 919 \$</b>
Frais de vente et d'administration	23 165 \$	22 466 \$
<b>Bénéfice d'exploitation</b>	<b>27 177 \$</b>	<b>34 453 \$</b>
Frais financiers, montant net	4 676 \$	4 485 \$
<b>Bénéfice avant impôts sur les bénéfices</b>	<b>22 501 \$</b>	<b>29 968 \$</b>
Impôts sur les bénéfices	6 498 \$	8 605 \$
<b>Bénéfice net</b>	<b>16 003 \$</b>	<b>21 363 \$</b>

Le poste « Coût des ventes incluant l'amortissement » regroupe ici plusieurs comptes du GL, incluant notamment les coûts de fabrication, tels que ceux des matières premières, de la main-d'œuvre et des frais généraux.

7. Tiré du rapport annuel 2010 de l'entreprise. Les vérificateurs ont signé les états financiers le 7 mai 2010. La terminologie utilisée par l'entreprise a été conservée pour cet extrait d'état financier.