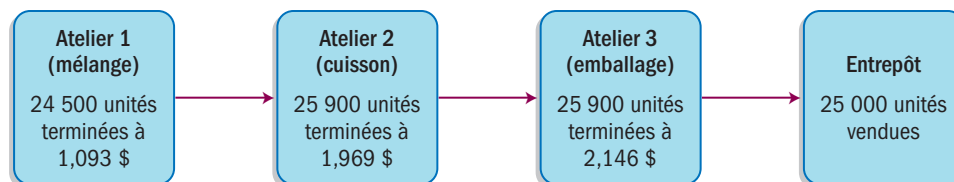


Le cheminement des coûts à la boulangerie Le Pain naturel est illustré dans la figure 6.2; on voit comment on obtient un coût de revient global de 2,146 \$ par pain.

Figure 6.2 Le cheminement des unités physiques d'un atelier à l'autre



LES ÉCRITURES COMPTABLES EN FABRICATION UNIFORME ET CONTINUE

Dans le cas de la fabrication uniforme et continue, on effectue le suivi des coûts de façon séquentielle, en additionnant les coûts qui s'ajoutent d'un atelier à l'autre, au fur et à mesure de la transformation des produits.

EXEMPLE

LA BOULANGERIE LE PAIN NATUREL (SUITE)

Les écritures comptables suivantes représentent le cheminement des coûts relatifs aux activités d'acquisition et d'utilisation des ressources, ainsi que le transfert des ressources d'un atelier à l'autre. Le transfert des ressources de l'atelier 1 à l'atelier 2 figure dans les écritures correspondant à l'utilisation des ressources à l'atelier 2, et le transfert des ressources de l'atelier 2 à l'atelier 3 figure dans les écritures correspondant à l'utilisation des ressources à l'atelier 3. Comme les coûts sont traités ici séparément, il existe un cheminement comptable pour chacun des ateliers; en revanche, dans le calcul du coût de revient par commande, on accumule tous les coûts par commande sans tenir compte de l'atelier dans lequel les coûts ont été engagés. Finalement, la sous-imputation ou la surimputation sont traitées en coût de période.

Atelier de mélange

Écriture 1: Acquisition des ressources

Stock de matières premières	11 200 \$	
Main-d'œuvre directe	6 250 \$	
Frais généraux de fabrication réels	8 175 \$	
Comptes fournisseurs		11 200 \$
Salaires à payer		6 250 \$
Crédits divers		8 175 \$

Écriture 2: Utilisation des ressources

Stock de produits en cours – Mélange	25 550 \$	
Stock de matières premières		11 200 \$
Main-d'œuvre directe		6 250 \$
Frais généraux de fabrication imputés		8 100 \$

Écriture 3: Transfert des ressources

Transfert – Atelier de cuisson (24 500 unités × 1,093 \$)	26 773 \$	
Stock de produits en cours – Mélange (25 550 \$ + 2 745 \$ – 1 522 \$)		26 773 \$

Écriture 4: Ventes

Aucune vente

Écriture 5: Écarts

Frais généraux de fabrication imputés	8 100 \$	
Sous-imputation	75 \$	
Frais généraux de fabrication réels		8 175 \$
Coût des marchandises vendues	75 \$	
Sous-imputation		75 \$

Atelier de cuisson

Écriture 1: Acquisition des ressources

Stock de matières premières	650 \$	
Main-d'œuvre directe	1 800 \$	
Frais généraux de fabrication réels	19 350 \$	
Comptes fournisseurs		650 \$
Salaires à payer		1 800 \$
Crédits divers		19 350 \$

Écriture 2: Utilisation des ressources

Stock de produits en cours – Cuisson	48 783 \$	
Stock de matières premières		650 \$
Main-d'œuvre directe		1 800 \$
Frais généraux de fabrication imputés		19 560 \$
Transfert – Atelier de cuisson		26 773 \$

Écriture 3: Transfert des ressources

Transfert – Atelier d'emballage (25 900 unités × 1,969 \$)	50 978 \$	
Stock de produits en cours – Cuisson (48 783 \$ + 6 780 \$ – 4 585 \$)		50 978 \$



Écriture 4: Ventes

Aucune vente

Écriture 5: Écarts

Frais généraux de fabrication imputés	19 560 \$	
Frais généraux de fabrication réels		19 350 \$
Surimputation		210 \$
Surimputation	210 \$	
Coût des marchandises vendues		210 \$

Atelier d'emballage**Écriture 1: Acquisition des ressources**

Main-d'œuvre directe	2 000 \$	
Frais généraux de fabrication réels	2 635 \$	
Salaires à payer		2 000 \$
Crédits divers		2 635 \$

Écriture 2: Utilisation des ressources

Stock de produits en cours – Emballage	55 578 \$	
Main-d'œuvre directe		2 000 \$
Frais généraux de fabrication imputés		2 600 \$
Transfert – Atelier d'emballage		50 978 \$

Écriture 3: Transfert des ressources

Stock de produits finis (25 900 unités × 2,146 \$)	55 578 \$	
Stock de produits en cours – Emballage		55 578 \$

Écriture 4: Ventes

Comptes clients	125 000 \$	
Ventes (25 000 unités × 5 \$)		125 000 \$
Coût des marchandises vendues (25 000 unités × 2,146 \$)	53 650 \$	
Stock de produits finis		53 650 \$

Écriture 5: Écarts

Frais généraux de fabrication imputés	2 600 \$	
Sous-imputation	35 \$	
Frais généraux de fabrication réels		2 635 \$
Coût des marchandises vendues	35 \$	
Sous-imputation		35 \$