



## Exercice et solution 4A.1

### État du coût de fabrication

Un de vos bons amis, Antoine Sanschagrín, travaille au département de comptabilité des Industries Supérieures, entreprise comptant plusieurs usines spécialisées dans la fabrication de contenants de plastique utilisés par les laboratoires pharmaceutiques et les centres hospitaliers.

Un grand malheur vient de frapper Antoine. Un bris d'ordinateur l'empêche d'accéder aux fichiers nécessaires pour préparer les états financiers demandés par son patron, et il a oublié de faire des copies de sauvegarde des données financières de l'entreprise. Il vous demande donc de l'aider à préparer l'état du coût de fabrication et l'état des résultats pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010 afin que son patron puisse aller négocier un nouvel emprunt à la banque.

Voici les renseignements qu'Antoine réunit, en fouillant dans ses filières et en questionnant le personnel de l'entreprise :

1. Les relevés de production indiquent ce qui suit:
  - 210 000 unités ont été terminées durant l'exercice;
  - on a utilisé 469 000 \$ de matières premières;
  - les stocks de produits en cours valaient 38 000 \$ au début de l'exercice et 45 100 \$ à la fin de l'exercice alors que le stock de matières premières valait 23 000 \$ au début de l'exercice et 33 000 \$ à la fin;
  - le décompte d'inventaire indique qu'il y avait 18 000 unités terminées au début de l'exercice et 29 000 unités à la fin. Ces dernières unités proviennent de la fabrication de l'exercice 2010.
2. Le prix de vente unitaire moyen des produits des Industries Supérieures a été de 7 \$ pour l'exercice.
3. Le journal des salaires indique que l'entreprise a payé 447 000 \$ de salaires d'usine, dont 118 000 \$ pour la main-d'œuvre indirecte. Les salaires des vendeurs et du personnel de l'administration totalisent 180 000 \$.

## Exercice et solution 4A.1 (suite)

4. Voici une liste partielle des soldes de certains des comptes du grand livre général :

Amortissement de l'outillage	32 000 \$
Amortissement du bâtiment	100 000
Frais du bâtiment (taxes, assurances, chauffage)	25 000
Force motrice	22 900
Fournitures d'usine	2 200
Réparations et entretien de l'usine	9 000
Publicité	12 000
Autres frais de bureau	40 000
Frais financiers	15 000

L'usine occupe 60 % de la superficie du bâtiment.

5. La déclaration fiscale de l'exercice montre une charge d'impôts de 20 000 \$.
6. Antoine ne retrouve plus le coût de fabrication de l'exercice terminé le 31 décembre 2009 ni celui qu'il avait calculé pour l'exercice 2010, mais il se souvient que le coût de revient unitaire de l'exercice 2010 était plus élevé que celui de l'exercice précédent, la différence étant de 0,15 \$ par unité.

### Travail pratique :

Préparez l'état du coût de fabrication et l'état des résultats des Industries Supérieures pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010.

Source: Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal

## Exercice et solution 4A.1 (suite)

### Solution :

**Industries Supérieures**  
**État du coût de fabrication**  
**pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010**

Stock de produits en cours au début		38 000 \$
Matières premières utilisées :		
Stock du début	23 000 \$	
Achats de matières premières (par différence)	<u>479 000</u>	
	502 000	
Stock de la fin	<u>(33 000)</u>	
Matières premières utilisées	469 000	469 000
Main-d'œuvre directe		329 000
Frais généraux de fabrication :		
Main-d'œuvre indirecte	118 000	
Amortissement de l'outillage	32 000	
Amortissement du bâtiment (60 %)	60 000	
Frais du bâtiment (60 %)	15 000	
Force motrice	22 900	
Fournitures d'usine	2 200	
Réparations et entretien de l'usine	<u>9 000</u>	<u>259 100</u>
Coûts engagés		1 095 100
Stock de produits en cours à la fin		<u>(45 100)</u>
<b>Coût total de fabrication</b>		<b><u>1 050 000</u> \$</b>
<b>Coût de fabrication unitaire</b> <b>(1 050 000 \$ / 210 000 unités)</b>		<b><u>5</u> \$</b>

## Exercice et solution 4A.1 (suite)

### Cheminement des unités :

Unités fabriquées :	210 000	unités
+ Unités en stock au début :	18 000	
- Unités en stock à la fin :	<u>(29 000)</u>	
Unités vendues :	199 000	unités

Coût de fabrication de l'exercice terminé le 31 décembre 2009 :  $5 - 0,15 = 4,85$  \$

### **Industries Supérieures État des résultats pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010**

Ventes (199 000 x 7 \$)		1 393 000 \$
Coût des produits vendus :		
Stock de produits finis au début (18 000 x 4,85)	87 300 \$	
Coût de fabrication	<u>1 050 000</u>	
	1 137 300	
Stock de produits finis à la fin (29 000 x 5 \$)	<u>(145 000)</u>	<u>992 300</u>
Bénéfice brut		400 700
Frais de vente et d'administration		
Salaires des vendeurs et de l'administration	180 000	
Amortissement du bâtiment (40 %)	40 000	
Frais du bâtiment (40 %)	10 000	
Publicité	12 000	
Autres frais de bureau	40 000	
Frais financiers	<u>15 000</u>	<u>297 000</u>
Bénéfice avant impôt sur les bénéfices		103 700
Impôt sur les bénéfices		<u>20 000</u>
<b>Bénéfice d'exploitation</b>		<b><u>83 700</u> \$</b>

Source: Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal