



## Exercice et solution 4B.10

### État du coût de fabrication

La Compagnie Besson inc. a été formée il y a une dizaine d'années en vue de fabriquer un produit utilisé dans l'exploitation forestière. Au moment de la formation de cette entreprise, le capital-actions autorisé était le suivant :

- 100 000 actions ordinaires ayant une valeur de 1 000 000 \$;
- 5 000 actions privilégiées d'une valeur de 500 000 \$, chacune à dividende non cumulatif de 6 %.

Vers la mi-décembre 2010, deux semaines avant la fin de l'exercice financier, le comptable de l'entreprise Besson inc. a quitté l'entreprise pour aller travailler chez un concurrent. Son assistant a néanmoins pu continuer à enregistrer les activités et a même préparé, en date du 31 décembre 2010, les écritures de régularisation à l'exception des écritures relatives à l'amortissement et aux stocks. On fait alors appel aux services d'un comptable de l'extérieur pour l'aider à compléter la comptabilisation des opérations et à présenter les résultats pour l'exercice financier de l'exercice 2010. Pour ce faire, il dispose des renseignements suivants.

- Après le report des écritures de régularisation préparées par l'assistant, la balance de vérification de la Compagnie Besson inc. s'établit ainsi.

**Exercice et solution 4B.10 (suite)**

**COMPAGNIE BESSON INC.  
BALANCE DE VÉRIFICATION PARTIELLEMENT RÉGULARISÉE  
AU 31 DÉCEMBRE 2010**

	Débit	Crédit
Caisse	59 750\$	
Clients	30 000	
Stock de matières premières (début) (10 000 unités)	20 000	
Stock de produits finis (début) (5 000 unités)	75 000	
Bâtiment – Magasin	50 000	
Usine	150 000	
Terrain	45 000	
Mobilier et agencement – Magasin (1)	5 000	
Matériel et outillage - Usine	40 000	
Stock de petit outillage (début)	500	
Fournisseurs		13 800\$
Emprunt de banque		25 000
Hypothèque à payer – 10 %		100 000
Capital-actions		200 000
Surplus d'apport		12 000
Résultats non distribués		119 000
Ventes (50 000 unités)		1 080 000
Achat de matières premières (115 000 unités)	230 000	
Force motrice	10 000	
Main-d'œuvre directe	333 000	
Main-d'œuvre indirecte	186 250	
Amortissement cumulé – Bâtiment		12 000
Amortissement cumulé – Usine		40 000
Amortissement cumulé – Matériel et outillage		16 000
Amortissement cumulé – Mobilier et agencement		1 200
Taxes foncières (2)	2 000	
Redevances (3)	55 000	
Achat de petit outillage	15 000	
Entretien et réparation – Outillage	4 000	
Commission des vendeurs (5 % des ventes)	45 000	
Frais de vente divers	22 500	
Frais d'administration divers	20 000	
Intérêt sur hypothèque	10 000	
Autres dépenses d'intérêts	3 000	
Assurance – Usine	2 000	
Assurances – Bâtiment	500	
Éclairage et chauffage (2)	1 000	
Frais de fabrication divers	3 500	
Téléphone (frais d'administration)	1 000	
Salaires de la direction	200 000	
	<u>1 619 000\$</u>	<u>1619 000\$</u>

## Exercice et solution 4B.10 (suite)

Notes :

1. Cette entreprise a comme politique de calculer l'amortissement linéaire aux taux annuels suivants :

Bâtiment	5 %
Usine	5 %
Mobilier et agencement	10 %
Matériel et outillage	10 %

2. Les dépenses de taxes foncières et d'éclairage et chauffage doivent être réparties en fonction du coût du bâtiment et de l'usine.

3. Les redevances sont de 1 \$ par article terminé.

- Les principales caractéristiques de la production sont les suivantes :
  - Pour produire une unité de produits finis, il faut deux unités de matières premières ;
  - Il n'y avait aucun stock de produits en cours ni au début ni à la fin de l'exercice.
- Autres renseignements
  - Le stock de petit outillage au 31 décembre 2010 est de 1 500 \$ ;
  - Le stock de produits finis au 31 décembre 2010 est de 10 000 unités.

### Travail pratique :

- a) Dressez l'état du coût de fabrication de la Compagnie Besson inc. pour l'exercice financier 2010.
- b) Déterminez le bénéfice de la Compagnie Besson inc. pour l'exercice 2010 (prendre comme hypothèse que les premières unités fabriquées sont les premières vendues).

Source : Omer Crôteau, Léo-Paul Ouellette, Vernet Félix et Hugues Boisvert (Comptabilité de gestion)

## Exercice et solution 4B.10 (suite)

### Solution :

**COMPAGNIE BESSON INC.**  
**ÉTAT DU COÛT DE FABRICATION**  
**POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2010**

Stock de produits en cours au 1 <sup>er</sup> janvier 2010		0
Matières premières		
Stock au 1 <sup>er</sup> janvier 2010	20 000\$	
Achats	230 000	
Stock au 31 décembre 2010 (1)	<u>(30 000)</u>	220 000\$
Main-d'œuvre directe		333 000
Frais généraux de fabrication		
Amortissement – Usine	7 500	
Amortissement – Matériel et outillage	4 000	
Petit outillage (500 \$ + 15 000 \$ - 1 500 \$)	14 000	
Force motrice	10 000	
Main-d'œuvre indirecte	186 250	
Taxes foncières	1 500	
Entretien et réparations – Outillage	4 000	
Assurance – Usine	2 000	
Éclairage et chauffage	750	
Frais divers	3 500	
Redevances	<u>55 000</u>	<u>288 500\$</u>
Coûts engagés		841 500
Stock de produits en cours au 31 décembre 2010		<u>0</u>
Coût total de fabrication (2) (55 000 x 15,30 \$)		<u>841 500\$</u>

1. Le coût des redevances confirme le nombre d'unités fabriquées, soit 55 000 unités (55 000 \$ / 1 \$ par unité). On a utilisé 110 000 unités de matières premières (55 000 unités produites x 2 unités de matière première), ce qui laisse un stock de matières premières de : 10 000 un + 115 000 un – 110 000 un = 15 000 unités. Comme le coût de la matière première est de 2 \$ l'unité (230 000 \$ / 115 unités), le coût du stock de matière première à la fin est de 30 000 \$ (15 000 unités x 2 \$).
2. Puisqu'on a vendu 50 000 unités et que le stock de produits finis de la fin est de 5 000 unités de plus que le stock du début, il s'ensuit qu'on a fabriqué 55 000 unités dont le coût unitaire de fabrication est de : 841 500 \$ / 55 000 unités = 15,30 \$

## Exercice et solution 4B.10 (suite)

### COMPAGNIE BESSON INC. ÉTAT DES RÉSULTATS POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2010

Ventes		1 080 000\$
Coût des ventes		
Stock au 1 <sup>er</sup> janvier 2006	75 000\$	
Fabrication	841 500	
Stock au 31 décembre 2006	<u>(153 000)</u>	<u>(763 500)</u>
<b>Bénéfice brut</b>		<b>316 500</b>
Frais de vente et d'administration		
Amortissement – Bâtiment	2 500	
Amortissement – Mobilier et agencement	500	
Commissions des vendeurs	45 000	
Frais de vente divers	22 500	
Frais d'administration divers	20 000	
Éclairage et chauffage	250	
Taxes foncières	500	
Intérêts – Hypothèque	10 000	
Autres dépenses d'intérêts	3 000	
Assurances – Bâtiment	500	
Téléphone	1 000	
Salaire de la direction	<u>200 000</u>	<u>(305 750)</u>
<b>Bénéfice d'exploitation</b>		<b><u>10 750\$</u></b>

Source : Omer Crôteau, Léo-Paul Ouellette, Vernet Félix et Hugues Boisvert (Comptabilité de gestion)