



## Exercice et solution 4B.11 État du coût de fabrication

La compagnie Oramac inc. a été formée le 1er janvier 2004. Son exercice financier commence le 1er janvier et se termine le 31 décembre. Ses affaires consistaient depuis le début de ses activités à acheter et à vendre un produit d'usage courant (entreprise commerciale). C'est en 2010, à cause de la croissance rapide des affaires, qu'on décida d'étudier la possibilité de fabriquer soi-même le produit. Après avoir analysé à fond le projet, on choisit l'année 2011 pour le mettre de l'avant. C'est ainsi que la fabrication commença le 1er juin et que, dès le 1er juillet, ayant complètement épuisé les stocks antérieurs, Oramac vendait sous son nom les premières unités qu'elle avait fabriquées.

- Voici une balance de vérification partielle de l'exercice se terminant le 31 décembre 2011 :

**(En milliers de \$)**

Ventes (8 500 unités)	136 258
Publicité	30 000
Douanes et fret à l'achat (1)	20 000
Téléphone et télécommunications	45
Main-d'œuvre directe	19 200
Salaires des vendeurs	2 800
Frais de livraison (produits finis)	2 400
Permis et licences de vente	280
Amortissement - charges	12
Stock de produits finis (début 2011)	5 800
Entretien de l'usine	48
Réparation de l'outillage	72
Commission des vendeurs	3 690
Taxes foncières – Usine	150
Achats de matières premières	26 883
Fournitures d'usine	48
Salaires de bureau	320
Assurances – Usine	24
Achats de produits finis	18 647
Rendus et rabais sur achats (2)	660
Main-d'œuvre indirecte	700
Licence de fabrication	500
Éclairage – Usine	200

(1) Dont 20 % du montant pour les achats de matières premières.

(2) Dont 10 % du montant pour les achats de matières premières.

## Exercice et solution 4B.11 (suite)

- Les ventes sont réparties uniformément sur l'année.
- À partir du 1<sup>er</sup> juillet, le prix de vente unitaire fut établi à 14 500 \$.
- Toutes les dépenses non afférentes à la fabrication furent encourues uniformément au cours de l'année.
- Les stocks au 31 décembre 2011 sont les suivants :

Stock de matières premières	2 500 000 \$
Stock de produits finis	14 938 000 \$
- Le projet nécessita les investissements suivants qui furent complétés le 1<sup>er</sup> juin 2011, date du début de la fabrication :

Agrandissement de l'édifice (administration)	150 000 \$
Usine de fabrication	600 000 \$
Machinerie et outillage	300 000 \$

Voici les taux d'amortissement :

Bâtiments	5 %
Usine	15 %
Machinerie	20 %

En dehors de ces amortissements liés à l'investissement, la charge d'amortissement courante fut de 12 000 \$ et réparti uniformément sur l'année.

La fabrication a débuté au début de juin, mais ce n'est qu'à partir de juillet que la fabrication a vraiment démarré. Le mois de juin a été une période de rodage qui n'a servi que de préparation pour la fabrication courante, débutée en juillet.

### Travail pratique :

Dressez un état des résultats détaillé en faisant ressortir les activités des six premiers mois et des six derniers mois de l'exercice 2011. De plus, préparez l'état du coût de fabrication pour le deuxième semestre de l'exercice 2011.

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

## Exercice et solution 4B.11 (suite)

### Solution :

**ORAMAC INC.**  
**ÉTAT DES RÉSULTATS**  
**POUR L'EXERCICE TERMINÉ LE 31 DÉCEMBRE 2011**  
**(EN MILLIERS DE DOLLARS)**

	<u>1<sup>er</sup> semestre</u>	<u>2<sup>e</sup> semestre</u>
Ventes	74 633\$	61 625\$
Coûts des produits vendus		
Stock au début	5 800	0
Achats ou fabrication	18 647	49 347
Fret à l'achat et douanes	16 000	
Rendus et rabais sur achats	(594 )	
Stock à la fin	<u>0</u>	<u>(14 938 )</u>
	<u>39 853</u>	<u>34 409</u>
<b>Bénéfice brut</b>	<b>34 780</b>	<b>27 216</b>
Frais de vente et d'administration		
Publicité	15 000	15 000
Téléphone et télex	22	23
Salaires des vendeurs	1 400	1 400
Frais de livraison	1 200	1 200
Permis et licences de vente	140	140
Commissions vendeurs (2,71 %)	2 021	1 669
Salaires bureau	160	160
Amortissements	6	6
Amortissement – Édifice <sup>1</sup>	<u>0.6</u>	<u>3.8</u>
	<u>19 950\$</u>	<u>19 602\$</u>
<b>Bénéfice d'exploitation</b>	<b><u>14 830\$</u></b>	<b><u>7 614\$</u></b>

- (1) L'amortissement de l'édifice est de 5 % de 150 000 \$ pour 7 mois. Ce qui fait 1 mois au premier semestre et 6 mois au second semestre.  $150\,000 \times 5\% \times 7/12 = 4\,375\ \$$ . Soit 625 \$ et 3 750 \$ pour le premier et deuxième semestre.

## Exercice et solution 4B.11 (suite)

Calcul du coût de fabrication du deuxième semestre (en milliers de \$)

Matières premières		
Stock au début	0	
Achats	26 883\$	
Fret à l'achat et douane	4 000	
Rendus et rabais achats	(66 )	
Stock au 31 décembre	<u>(2 500 )</u>	28 317\$
 Main-d'œuvre directe		 19 200
 Frais généraux de fabrication		
Entretien – Usine	48	
Réparation – Outillage	72	
Taxes foncières – Usine	150	
Fournitures – Usine	48	
Assurances – Usine	24	
Main-d'œuvre indirecte	700	
Licence de fabrication	500	
Éclairage – Usine	200	
Amortissement – Usine (90 000 x 7/12)	53	
Amortissement – Matériel et outillage (60 000 x 7/12)	<u>35</u>	<u>1 830</u>
		<u>49 347\$</u>

Il n'y a aucun stock en cours ni au début du semestre ni à la fin du semestre. De plus, on a absorbé les 7 mois d'amortissement dans le second semestre pour l'usine et le matériel et l'outillage (principe d'importance relative faible). Même chose pour certains coûts associés au rodage.

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