



## Exercice et solution 4B.6

### Coût de fabrication et coût rationnel des produits vendus

Voici certains renseignements tirés des registres de la Société Sona inc. concernant l'exercice terminé le 31 décembre 2010 :

- L'entreprise fabrique un seul produit de façon uniforme et continue.
- Le prix de vente unitaire est de 100 \$ et les ventes totales se sont élevées à 2 800 000 \$.
- Le coût de la matière première utilisée durant l'exercice financier s'élève à 399 960 \$.
- Chaque unité de produit fini a nécessité 6 heures de main-d'œuvre directe à un taux de 15,60 \$/heure.
- L'imputation des frais généraux de fabrication se fait sur la base du coût de la main-d'œuvre directe.
- Le budget des frais généraux de fabrication fixes et variables pour l'exercice financier a été estimé à 1 230 694 \$.
- Le budget du coût de la main-d'œuvre directe pour l'exercice financier a été estimé à 2 895 750 \$.
- Il n'y avait aucun stock de produits en cours ni au début ni à la fin de l'exercice financier.
- Au 1<sup>er</sup> janvier 2010, il y avait 7 500 unités dans les stocks de produits finis dont le coût de fabrication rationnel était de 1 125 000 \$.
- Toutes les unités en stock au 1<sup>er</sup> janvier 2010 ont été vendues au cours de l'exercice financier.
- Il reste 12 500 unités de produits finis au 31 décembre 2010.
- La sous-imputation pour l'exercice financier 2010 est de 53 500 \$ et elle a été enregistrée entièrement au coût des produits vendus de l'exercice 2010 (traitement en coût de période).
- Le coût des produits vendus réel est de 4 161 250 \$.

## Exercice et solution 4B.6 (suite)

### Travail pratique :

- a) Quel était le coût de fabrication unitaire rationnel de l'exercice précédent (exercice 2009)?
- b) Quel est le coût de la main-d'œuvre directe pour toutes les unités fabriquées et terminées en 2010?
- c) Quel est le coût de fabrication rationnel (coût de fabrication normal) de l'exercice 2010?
- d) Quel est le coût des produits vendus rationnel (coût des produits vendus normal) de l'exercice 2010?
- e) Quel est le montant des frais généraux de fabrication réels de l'exercice 2010?

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

## Exercice et solution 4B.6 (suite)

### Solution :

a) Quel était le coût de fabrication unitaire rationnel de l'exercice précédent (exercice 2009)?

$$1\,125\,000 \$ / 7\,500 \text{ unités} = 150,00 \$ / \text{un.}$$

b) Quel est le coût de la main-d'œuvre directe pour toutes les unités fabriquées et terminées en 2010?

Stock fin	12 500	
+ Vente	28 000	(2 800 000 \$ / 100 \$)
- Stock début	<u>(7 500)</u>	
Unités fabriquées	33 000 x	6 h x 15,60 \$ = 3 088 800 \$

c) Quel est le coût de fabrication rationnel de l'exercice 2010?

Matières premières	399 960 \$	
MOD	3 088 800 \$	
FGF imputé	<u>1 312 740 \$</u>	(0,425 \$ x 3 088 800 \$)
	4 801 500 \$	

*Détail du taux d'imputation : FGF prévus / \$MOD prévus*

Taux d'imputation : 1 230 694 \$ / 2 895 750 \$ = 0,425 \$ / \$MOD

d) Quel est le coût des produits vendus rationnel de l'exercice 2010 ?

Coût des produits vendus réel	4 161 250 \$
- Sous-imputation	<u>53 500 \$</u>
	4 107 750 \$

**Ou encore :** 1 125 000 \$ + (4 801 500 \$ / 33 000 un. x 20 500 un.) = 4 107 750 \$

e) Quel est le montant des frais généraux de fabrication réels de l'exercice 2010?

FGF imputés	1 312 740 \$
+ sous-imputation	<u>53 500 \$</u>
	1 366 240 \$

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