



## Exercice et solution 5B.1

### Le coût complet rationnel et fabrication sur commande

L'entreprise Boncafé inc. a débuté ses activités le 1<sup>er</sup> janvier 2010. Boncafé torréfie et moule le café en grains suivant les commandes spécifiques de ses clients. Son usine comporte deux ateliers de production. Les grains de café sont d'abord grillés dans l'atelier de torréfaction puis sont acheminés vers l'atelier de mouture où ils sont moulus et emballés en paquets de 1 kilogramme.

Pour toutes les commandes, l'entreprise propose, comme prix de vente, le coût de fabrication complet estimé majoré de 40 %. Les commandes sont mises en production seulement après que le prix proposé ait été accepté par le client.

Afin de soumissionner auprès de clients potentiels, le directeur de Boncafé avait estimé les coûts suivants pour l'année 2010 :

	<b>Atelier de torréfaction</b>	<b>Atelier de mouture</b>
Matières premières :		
Grains de café (3 \$ le kilo)	22 000 \$	
Emballages de carton (1 \$ le paquet de 1 kg)		6 000 \$
Main-d'œuvre directe (Taux horaire de 20 \$)	21 000 \$	note 1
Frais généraux de fabrication estimés	33 000 \$	15 000 \$

Note 1 : La main-d'œuvre directe est engagée seulement dans l'atelier de torréfaction, l'atelier de mouture étant très mécanisé.

L'entreprise a décidé d'imputer les frais généraux de fabrication aux commandes d'après le coût de la matière première (café en grains) dans l'atelier de torréfaction et d'après le nombre d'unités emballées (paquets de 1 kg) dans l'atelier de mouture.

## Exercice et solution 5B.1 (suite)

Pendant l'année 2010, Boncafé a soumissionné sur plusieurs commandes, mais seulement trois ont été acceptées par les clients. Voici le détail des coûts estimatifs qui ont servi à préparer ces soumissions :

Prévisions des coûts de fabrication des commandes soumissionnées							
Commandes	C-01		C-02		C-03		Total
Matières premières :							
Café en grains	1 896 kg	5 688 \$	2 630 kg	7 890 \$	2 106 kg	6 318 \$	19 896 \$
Emballage	1 800 unités	1 800	2 500 unités	2 500	2 000 unités	2 000	6 300
MOD	300 heures	6 000	360 heures	7 200	340 heures	6 800	20 000
FGF:							
Torréfaction		8 532		11 835		9 477	29 844
Mouture		4 500		6 250		5 000	15 750
<b>Coût de fabrication estimé</b>		<b>26 520 \$</b>		<b>35 675 \$</b>		<b>29 595 \$</b>	<b>91 790 \$</b>

Voici un résumé des opérations de l'année 2010 :

Coûts de fabrication réels des commandes							
Commandes	C-01		C-02		C-03		Total
Matières premières :							
Café en grains	1 920 kg	5 760 \$	2 580 kg	7 740 \$	2 100 kg	6 300 \$	19 800 \$
Emballage	1 800 unités	1 800	2 500 unités	2 500	non applicable		4 300
MOD	290 heures	5 800	380 heures	7 600	300 heures	6 000	19 400
État des commandes au 31 décembre 2010	Livrée au client		Livrée au client		En voie de fabrication dans l'atelier de torréfaction		

## Exercice et solution 5B.1 (suite)

Tel que prévu, Boncafé a payé 3 \$ le kilo pour le café en grains, 1 \$ pour le paquet d'emballage et 20 \$ l'heure pour la main-d'œuvre directe. La balance de vérification régularisée au 31 décembre 2010 présente les coûts réels suivants :

Frais généraux de fabrication – atelier de torréfaction		29 000 \$
Frais généraux de fabrication – atelier de mouture		12 000 \$
Salaire des vendeurs		2 500 \$
Salaire de l'administration		3 000 \$
Commission des vendeurs		1 800 \$
Achats de matières premières (café en grains)	8 000 kg	24 000 \$
Achats de matériel d'emballage (paquets de 1kg)	10 000 unités	10 000 \$

Note : Tous les écarts d'imputation sont passés à 100 % dans le CMV (coût de période).

### Travail pratique :

- Calculez les taux d'imputation des frais généraux de fabrication pour chaque atelier de production.
- En suivant la politique de Boncafé, déterminez le prix de vente des commandes C-01, C-02 et C-03.
- Calculez la valeur totale des frais généraux de fabrication imputés pour l'année 2010 et dégagez les écarts d'imputation.
- Préparez l'état du coût de fabrication et l'état des résultats de la Société Boncafé au 31 décembre 2010 (vous devez présenter le coût de fabrication rationnel et le bénéfice réel).

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

## Exercice et solution 5B.1 (suite)

### Solution :

#### a) Taux d'imputation

	<b>Torréfaction</b>	<b>Mouture</b>
FGF estimé	33 000 \$	15 000 \$
Volume de l'inducteur estimé	22 000 \$ MP	6 000 paquets
<b>Taux d'imputation</b>	<b>1,50 \$ / \$ MP</b>	<b>2,50 \$ / paquet</b>

#### b) Prix de vente des commandes

	<b>C-01</b>	<b>C-02</b>	<b>C-03</b>
Coût de fabrication estimé	26 520 \$	35 675 \$	29 595 \$
Majoration de 40 %	10 608 \$	14 270 \$	11 838 \$
<b>Prix de vente</b>	<b>37 128 \$</b>	<b>49 945 \$</b>	<b>41 433 \$</b>

#### c) FGF imputés pour 2010

	<b>Torréfaction</b>	<b>Mouture</b>
Volume d'activité réel	19 800 \$ MP	4 300 paquets
Taux d'imputation	1,50 \$ / \$ MP	2,50 \$ / paquet
<b>FGF imputés</b>	<b>29 700 \$</b>	<b>10 750 \$</b>
FGF réels	29 000 \$	12 000 \$
Écart d'imputation	<b>700 \$ sur-imputation</b>	<b>1 250 \$ sous-imputation</b>

## Exercice et solution 5B.1 (suite)

### d) État du coût de fabrication et État des résultats

<b>État du coût de fabrication (rationnel)</b>		
Stocks PEC (début)		0 \$
Matières premières		
Stocks MP (début)	0 \$	
Achats de café en grains	24 000	
Achats de matériel d'emballage	10 000	
Stocks de MP (fin) <sup>1</sup>	<u>(9 900)</u>	24 100
Main-d'œuvre directe		19 400
FGF imputés - Torréfaction		29 700
FGF imputés - Mouture		10 750
Stocks PEC (fin) <sup>2</sup>		<u>(21 750)</u>
<b>Coût de fabrication rationnel</b>		<b>62 200 \$</b>

- $(24\ 000 - 19\ 800) + (10\ 000 - 4\ 300) = 9\ 900\ \$$
- $6\ 300\ \$ + 6\ 000\ \$ + (6\ 300\ \$ \times 1,50) = 21\ 750$

<b>État des résultats</b>		
Ventes (37 128 \$ + 49 945 \$)		87 073 \$
CMV		
Stock PF (début)	0 \$	
Coût de fabrication	62 200	
Stock PF (fin)	<u>(0)</u>	<u>62 200</u>
Bénéfice brut rationnel		24 873
Sous-imputation		(1 250)
Sur-imputation		<u>700</u>
Bénéfice brut réel		24 323
Frais de vente – Salaires et commissions (2 500 \$ + 1 800 \$)		4 300
Frais d'administration - Salaires		<u>3 000</u>
<b>Bénéfice d'exploitation</b>		<b>17 023 \$</b>

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