



## Exercice et solution 6A.6

### Écritures comptables

L'usine K fabrique un produit alimentaire. Des matières premières sont traitées dans l'atelier de préparation, d'où elles sont envoyées à l'atelier de cuisson. L'usine commence ses activités au mois de juin 2011. Voici le rapport de production de ce premier mois.

#### Atelier de préparation (coût moyen)

Unités mises en fabrication	112 000 u.
Matières premières	1 114 000 \$
Main-d'œuvre directe	886 400 \$
Frais généraux de fabrication	1 329 600 \$

Unités en cours à la fin, 3 000 dont le degré d'achèvement est le suivant : matières premières 80 %, coûts de conversion 60 %.

#### Atelier de cuisson (PEPS)

Main-d'œuvre directe	856 000 \$
Frais généraux de fabrication	856 000 \$

Unités en cours à la fin 4 000 terminées à 50 %, la matière première provient uniquement de l'atelier de préparation

### Travail pratique :

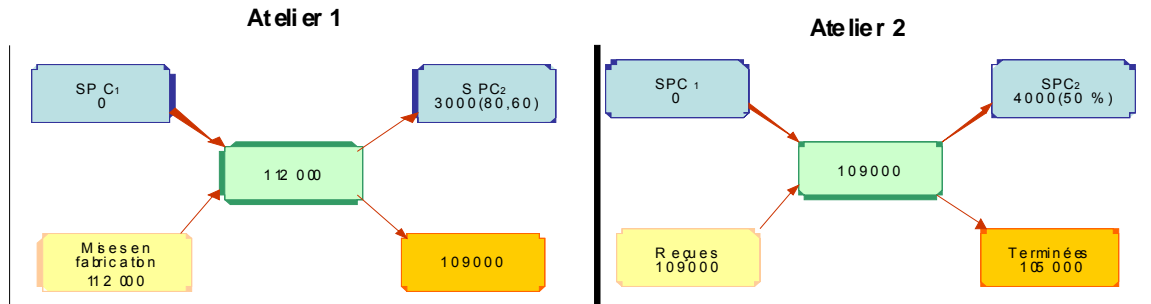
Rédigez les écritures comptables nécessaires à l'enregistrement et au transfert des coûts du mois de juin 2011. Fournir tous les calculs à l'appui en appliquant la méthode des cinq étapes.

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

## Exercice et solution 6A.6 (suite)

### Solution :

#### Étape 1 Description du cheminement des unités



### Atelier de préparation (méthode du coût moyen)

#### Étape 2 : Calcul des unités équivalentes en fin de période

	MP	Conversion
Unités terminées	109 000	109 000
SPC <sub>2</sub> 3000 (80,60)	2 400	1 800
	<b>111 400</b>	<b>110 800</b>

#### Étape 3 : Compilation des coûts engagés dans la production

	MP	Conversion	Total
Coûts engagés – période courante	1 114 000 \$	2 216 000 \$	<b>3 330 000 \$</b>

#### Étape 4 : Calcul du coût par unité équivalente

	MP	Conversion	Total
Coût par unité équivalente	10,00 \$	20,00 \$	30,00 \$

## Exercice et solution 6A.6 (suite)

### Étape 5 : Répartition des coûts entre les unités équivalentes en fin de période

<b>Unités terminées</b>	109 000 × 30,00		3 270 000 \$
<b>SPC<sub>2</sub></b>	Matières premières 2 400 × 10,00 =	24 000 \$	
	Coûts de conversion 1 800 × 20,00 \$ =	<u>36 000</u>	
			<u>60 000 \$</u>
			<b>3 330 000 \$</b>

### Écritures

1. Fabrication en cours – Atelier de préparation @ Stocks de matières premières	1 114 000	1 114 000
2. Fabrication en cours – Atelier de préparation @ Main-d'œuvre	886 400	886 400
3. Fabrication en cours – Atelier de préparation @ Frais généraux imputés	1 329 600	1 329 600
4. Transfert – Atelier de préparation Stocks PEC @ Fabrication en cours – Atelier de préparation	3 270 000 60 000	3 330 000

## Atelier de cuisson (méthode du PEPS)

### Étape 2 : Calcul des unités équivalentes traitées

	Transfert	Conversion
Unités commencées et terminées	105 000	105 000
SPC <sub>2</sub> 4000 (50 %)	4 000	2 000
	<b>109 000</b>	<b>107 000</b>

### Étape 3 : Compilation des coûts engagés dans la production

	Transfert	Conversion	Total
Coûts engagés – période courante	3 270 000 \$	1 712 000 \$	<b>4 982 000 \$</b>

### Étape 4 : Calcul du coût par unité équivalente

	Transfert	Conversion	Total
Coût par unité équivalente	30,00 \$	16,00 \$	46,00 \$

## Exercice et solution 6A.6 (suite)

### Étape 5 : Répartition des coûts entre les divers stocks en fin de période

<b>Unités terminées</b> (105 000 × 46,00)		4 830 000 \$
<b>SPC<sub>2</sub></b>		
transfert                    4 000 × 30,00 \$ =	120 000 \$	
Coûts de conversion    2 000 × 16,00 \$ =	32 000 \$	<u>152 000 \$</u>
		<b>4 982 000 \$</b>

### Écritures

5. Fabrication en cours – Atelier de cuisson	856 000 \$	
@ Main-d'oeuvre – Atelier de cuisson		856 000 \$
6. Fabrication en cours – Atelier de cuisson	856 000 \$	
@ Frais généraux imputés		856 000 \$
7. Stock de produits en cours	152 000 \$	
Stock de produits finis	4 830 000 \$	
@ Transfert – Atelier de préparation		3 270 000 \$
Fabrication en cours – Atelier de cuisson		1 712 000 \$

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