



Exercice – Énoncé 4C.7

Coût de fabrication et technique d'imputation

L'entreprise Paginex présente la balance de vérification partielle suivante au 31 décembre 2010 :

	DT	CT
Ventes		1 295 000 \$
Publicité	8 800 \$	
Salaires des ouvriers (MOD)	315 000	
Commissions des vendeurs	30 000	
Fournitures d'usine achetées	5 600	
Frais de livraison aux clients	125 000	
Salaire du contremaître	48 000	
Salaire du comptable	60 000	
Stock de matières premières, 1/1/2010 (36 000 pièces)	?	
Stock de produits finis, 1/1/2010	136 000	
Entretien et réparation de l'usine	36 000	
Taxes foncières	4 500	
Salaires et frais de bureau	43 000	
Assurances	4 450	
Stock de produits en cours, 1/1/2010	15 240	

Autres informations :

- On utilise 2 pièces de matières premières pour chaque unité fabriquée.
- En 2009, le coût de la pièce de matière première était de 2,00 \$ et il a augmenté de 15 % en 2010.
- On a acheté, pendant l'année 2010, les matières premières nécessaires à la fabrication de l'année qui fut de 30 000 unités terminées et 6 000 unités en cours à la fin de l'année. Le stock de matières premières à la fin est égal à celui du début de l'année (en pièces).

Exercice - Énoncé 4C.7 (suite)

- Les stocks de produits en cours à la fin de l'année sont évalués ainsi en ce qui concerne :
 - la matière première: terminée à 100 %,
 - la main-d'œuvre directe : 13 385 \$,
 - les frais généraux de fabrication sont imputés à un taux de 30 % du coût de la main-d'œuvre directe.
- Le prix de vente est de 35 \$ l'unité.
- Les stocks de produits finis au 1/1/2010 ont été évalués au coût de fabrication de l'an dernier soit 17 \$ l'unité.
- On utilise la méthode du premier entré, premier sorti (PEPS) pour fin d'évaluation des stocks de produits finis et de matières premières.
- Il reste 1 000 \$ de stocks de fournitures au 31/12/2010.
- L'usine représente 80 % de la valeur de la propriété et 80 % des risques (de feu, vol, etc.) L'autre 20 % se rapporte à la vente et l'administration à parts égales.
- Le taux d'impôt est de 30 % (calculé sur le bénéfice comptable = bénéfice avant impôt).

Travail pratique :

- a) Présentez l'état du coût de fabrication et l'état des résultats (au réel) en bonne et due forme pour l'exercice terminé le 31 décembre 2010.
- b) Combien d'unités y a-t-il dans le stock de produits en cours au 1/1/2010, sachant que, sur chaque élément du coût de fabrication, 20 % des coûts sont engagés?
- c) L'entreprise utilise un système d'imputation volumétrique et traditionnel.
 - i. Quel fut le montant des frais généraux de fabrication imputés?
 - ii. Quel fut le montant de la sur (sous) imputation? Indiquez clairement s'il s'agit d'une surimputation ou d'une sous-imputation.
 - iii. À quels facteurs peut-on attribuer cette sur (sous) imputation?
 - iv. Quels sont les avantages et les inconvénients d'utiliser un système d'imputation volumique / traditionnel (limitez-vous à 3 éléments de réponse)?

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