



Exercice - Énoncé 6B.2

Fabrication uniforme et continue

Leximus inc utilise un système de coût de revient complet rationnel en fabrication uniforme et continue. Dans l'atelier 1, les matières premières sont introduites dès le début du procédé de transformation, tandis que dans l'atelier 2, on ajoute des matières premières lorsque le procédé de transformation est complété à 60 %. Dans les deux ateliers, les coûts de conversion sont encourus de façon uniforme et continue tout au long du procédé. Le coût de fabrication est déterminé selon la méthode du coût moyen dans l'atelier 1 et, dans l'atelier 2, selon la méthode du PEPS. Le stock de produits finis est aussi évalué selon la méthode du PEPS.

Voici quelques renseignements concernant l'exercice 2010 :

1. Les frais généraux de fabrication sont imputés selon les heures-machines dans l'atelier 1 et, dans l'atelier 2, selon le coût de la main-d'œuvre directe. Le taux d'imputation, pour chaque atelier, a été établi comme suit:

$$\text{Atelier 1 : } \frac{3\,000\,000 \$}{10\,000 \text{ h - m}} = 300 \$ / \text{h - m (dont : 60 \% fixes)}$$

$$\text{Atelier 2 : } \frac{720\,000 \$}{500\,000 \$ \text{ de MOD}} = 1,44 \text{ ou } 144 \% \text{ du coût de MOD (dont : 30 \% fixes)}$$

2. Sommaire des activités de production de 2010:

	<u>Atelier 1</u>	<u>Atelier 2</u>
Produits en cours au début		
• Nombre d'unités	4 800 u	3 600 u
• Degré d'achèvement	60 %	30 %
Transfert	à déterminer	à déterminer
Produits en cours à la fin		
• Nombre d'unités	7 200 u	9 600 u
• Degré d'achèvement	20 %	50 %
Heures de marche des machines	10 150 h	—

Exercice - Énoncé 6B.2 (suite)

3. Sommaire des coûts

	Atelier 1	Atelier 2
<u>Coûts antérieurs</u>		
• Transfert	---	298 800 \$
• Matières premières	124 800 \$	---
• Coût de conversion	<u>162 200</u>	<u>84 520</u>
	287 000 \$	383 320 \$
<u>Coût de l'exercice 2010</u>		
• Transfert	---	à déterminer
• Matières premières	1 620 000 \$	597 600 \$
• Main-d'œuvre directe	624 000 \$	660 000 \$
• Frais généraux de fabrication réels	3 060 000 \$	835 200 \$

4. Stock de produits finis

au début : 8 400 unités à 146 \$
à la fin : 10 800 unités

5. Ventes: 48 000 unités à 27 000 \$

Travail pratique :

- Déterminez le coût rationnel des unités transférées aux stocks de produits finis ainsi que le coût des produits en cours au 31 décembre 2010 dans l'atelier 1 et dans l'atelier 2.
- Présentez toutes les écritures de journal relatives aux opérations de l'exercice 2010.

Auteur original: **Claude Laurin** (Professeur titulaire - Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal)