



Exercice - Énoncé 6C.1

Fabrication uniforme et continue

GDK inc. fabrique un seul produit selon un mode de fabrication uniforme et continue. Le processus de transformation nécessite l'utilisation de deux ateliers, l'atelier d'assemblage et l'atelier de finition.

À l'atelier d'assemblage, la matière première est introduite uniformément, au même rythme que la transformation, tandis qu'à l'atelier de finition, la matière première est ajoutée à la fin de l'opération.

L'entreprise utilise la méthode d'inventaire permanent pour comptabiliser ses stocks de matières premières et un système de coût complet rationnel pour la comptabilisation des opérations de fabrication. Le coût unitaire de fabrication est calculé selon la méthode du PEPS dans les deux ateliers.

Budget de l'exercice 2011

	Ateliers	
	Assemblage	Finition
Heures de main-d'œuvre directe	13 600 heures	12 000 heures
Frais généraux de fabrication - Fixes	54 400 \$	30 000 \$
Frais généraux de fabrication - Variables	81 600 \$	60 000 \$

Les frais généraux de fabrication sont imputés en fonction du nombre d'heures de main-d'œuvre directe dans chaque atelier.

Au 1^{er} janvier 2011, il y avait 4 000 unités de produits finis en entrepôt évaluées au coût de 93 160 \$ et au 31 décembre 2011 il en restait 3 500 unités. Durant l'exercice, 42 500 unités ont été vendues à 50 \$ chacune.

Exercice - Énoncé 6C.1 (suite)

Renseignements relatifs à la production pour l'exercice 2011

	Ateliers	
	Assemblage	Finition
Produits en cours au début	3 000 unités	1 000 unités
■ Degré d'achèvement	60 %	20 %
Produits en cours à la fin	1 500 unités	2 000 unités
■ Degré d'achèvement	30 %	50 %
Heures réelles de MOD encourues au cours de l'exercice 2011	13 203 heures	11 813 heures
Coût des produits en cours au début :		
■ Coût de l'atelier précédent	—	16 820 \$
■ Matières premières	14 386 \$	—
■ Main-d'œuvre directe	9 810 \$	804 \$
■ Frais généraux de fabrication	5 490 \$	410 \$
Coûts réels de l'exercice 2011 :		
■ Matières premières	342 363 \$	111 720 \$
■ Main-d'œuvre directe	232 407 \$	183 460 \$
■ Frais généraux de fabrication réels	138 000 \$	91 120 \$

Travail pratique :

- Calculez le coût de revient rationnel des unités transférées :
 - de l'atelier d'assemblage à l'atelier de finition,
 - à l'entrepôt de produits finis.
- Calculez le coût de revient rationnel des unités en cours à la fin de l'exercice dans chaque atelier.
- Calculez le bénéfice brut rationnel en considérant l'utilisation du coût moyen pour l'évaluation des stocks de produits finis.
- Calculez l'écart d'imputation et indiquez le traitement le plus approprié de cet écart en justifiant votre choix.
- Présentez les écritures relatives à toutes les opérations de l'exercice pour **L'ATELIER DE FINITION**, incluant l'écriture relative au traitement de l'écart d'imputation de l'atelier de finition comme coût de période.

Auteur original : **Félix Vernet** (HEC Montréal)