



## Exercice - Énoncé 6C.2

### Fabrication uniforme et continue avec rejets

La compagnie Pic-Nature produit un mélange de céréales très nutritives selon un mode de fabrication uniforme et continue. L'usine de transformation est divisée en deux ateliers. À l'atelier de mélange, les diverses matières premières sont mélangées et traitées pour être transformées en produits finis qui sont ensuite acheminés au deuxième atelier où l'on procède à la mise en boîtes des céréales, en format de un kilogramme.

À l'atelier de mélange, les matières premières sont introduites au début du processus de transformation et l'inspection de la qualité a lieu lorsque le produit atteint un degré d'achèvement de 70 %. On tolère habituellement un taux de rejet de 1 % des bonnes unités qui ont passé le point de contrôle et la quantité de produits rejetés atteint rarement ce niveau. Cependant, un mauvais fonctionnement du mélangeur a entraîné, cette année, quelques pertes de graisses qui ont contaminé une partie des céréales.

Le directeur s'interroge sur la possibilité de remplacer le mélangeur. Compte tenu de l'usure accumulée, il serait peut-être avantageux d'acheter un nouveau modèle et ainsi réduire le risque de pertes anormales. Selon les informations reçues du fabricant, cette acquisition augmenterait les frais généraux de fabrication de 8 000 \$ par année.

À l'atelier d'emballage, les produits sont inspectés à la fin du processus de fabrication et tout rejet est considéré comme normal.

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 coût moyen*.

Quelques données relatives au budget de l'exercice 2010

	Ateliers	
	Mélange	Emballage
Heures de main-d'œuvre directe	6 800 h	6 000 h
Frais généraux de fabrication — Fixes	57 200 \$	40 000 \$
Frais généraux de fabrication — Variables	80 800 \$	75 000 \$

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

## Exercice - Énoncé 6C.2 (suite)

Autres renseignements concernant l'activité réelle de fabrication pour l'exercice 2010 :

	Ateliers	
	Mélange	Emballage
Renseignements relatifs aux coûts		
Produits en cours début :		
Matières premières	4 400 \$	
Main-d'œuvre directe	2 533 \$	
Frais généraux de fabrication imputés	2 760 \$	
Coûts de l'exercice		
Matières premières	171 172 \$	55 950 \$
Main-d'œuvre directe	122 864 \$	110 645 \$
Frais généraux de fabrication réels	132 300 \$	118 400 \$

### Renseignements relatifs à la production

	Ateliers	
	Mélange	Emballage
Produits en cours au début		
Degré d'achèvement :	5 000 kg	0 kg
Matières premières	100 %	
Coûts de conversion	80 %	
Produits en cours à la fin :		
Degré d'achèvement	0 kg	3 500 kg
Matières premières		100 %
Coûts de conversion		50 %
Unités rejetées	10 000 kg	500 boîtes
Heures de main-d'œuvre directe encourues au cours de l'exercice 2010	6 603 h	5 912 h
Renseignements relatifs aux stocks de produits finis		
Total au 1 <sup>er</sup> janvier 2010	4 000 boîtes	
Total au 31 décembre 2010	7 000 boîtes	

Au cours de l'exercice, 180 000 boîtes de céréales ont été vendues

## Exercice – Énoncé 6C.2 (suite)

### Travail pratique :

- a) Calculez le coût de revient rationnel des boîtes de céréales transférées à l'entrepôt de produits finis au cours de l'exercice 2010. Pour l'atelier d'emballage, utilisez la méthode sans prise en charge des rejets normaux dans le tableau des unités équivalentes.
- b) Présentez les écritures relatives à toutes les opérations de l'exercice pour l'atelier d'emballage.
- c) Présentez l'écriture comptable relative au traitement de l'écart d'imputation des frais généraux de fabrication, dans l'atelier d'emballage, comme coût de période.
- d) Présentez et calculez l'écart d'imputation des frais généraux de fabrication de l'atelier d'emballage en dégageant l'écart sur dépenses et l'écart sur volume (notez si les écarts sont favorables ou défavorables).

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