



Exercice - Énoncé 6C.4

Fabrication uniforme et continue

La compagnie Laud fabrique un seul produit, qui subit deux opérations. La première opération est effectuée à l'atelier 1 : on introduit la matière première X au début de l'opération. La deuxième opération est effectuée à l'atelier 2 : on y ajoute la matière première Y de façon uniforme et continue au cours de l'opération. La compagnie Laud utilise dans l'atelier 1 la méthode du PEPS et la méthode du coût moyen dans l'atelier 2 pour mesurer le coût de fabrication. Le stock de produits finis est évalué selon la méthode de l'épuisement successif. Le processus de fabrication ne révèle habituellement aucune perte.

Les registres de la compagnie révèlent les informations suivantes sur les résultats de l'année 2010 :

1. Les stocks de produits en cours au 1^{er} janvier 2010

- Atelier 1: 3 000 unités terminées à 50 % : 58 500 \$
 - Atelier 2: 4 000 unités terminées à 75 % : 129 600 \$
- (108 000 \$ du montant 129 600 \$ représentaient le coût transféré de l'atelier 1).

2. Activités de l'année 2010:

118 000 unités transférées au stock de produits finis.

Coût de la matière première X utilisée:	1 524 000 \$
Coût de la matière première Y utilisée:	824 600 \$
Main-d'œuvre directe (MOD) - atelier 1 (60 000 h)	605 000 \$
Main-d'œuvre directe (MOD) - atelier 2 (115 000 h)	1 178 000 \$
FGF réels : atelier 1:	1 224 520 \$
FGF réels : atelier 2 :	1 174 466 \$

3. Stocks de produits en cours au 31 décembre 2010:

- Atelier 1: 10 000 unités terminées à 25 %
- Atelier 2: 6 000 unités terminées à 10 %

4. Stocks de produits finis

- Au 1^{er} janvier 2010 : Aucun
- Au 31 décembre 2010 : 7 000 unités

Exercice - Énoncé 6C.4 (suite)

5. Autres renseignements :

- Les frais généraux de fabrication sont imputés selon les heures de main-d'œuvre directe.
- Les taux d'imputation utilisés pour l'année 2010 étaient:
 - i. Atelier 1: 20 \$/h de MOD. dont 12 \$/h. relativement aux FGF fixes et 8 \$/h. relativement aux FGF variables. (Budget des FGF: 1 220 000 \$; Heures prévues de MOD: 61 000 h.).
 - ii. Atelier 2: 10 \$/h de M.O.D. dont 5 \$/h. relativement aux FGF fixes et 5 \$/h. relativement aux FGF variables. (Budget des FGF: 1 100 000 \$; Heures prévues de MOD : 110 000 h.).
- Le prix de vente unitaire a été de 64 \$ par unité pour l'année 2010.

Travail pratique :

- a) Calculez le coût rationnel des unités terminées au cours de l'année et transférées:
 - de l'atelier 1 à l'atelier 2
 - de l'atelier 2 à l'entrepôt.
- b) Calculez le coût rationnel des unités en cours à la fin de l'année dans chaque atelier.
- c) Calculez le coût rationnel des produits vendus au cours de l'année.
- d) Calculez l'écart d'imputation dans chaque atelier.
- e) Déterminez le traitement le plus approprié des écarts dans chaque atelier en justifiant votre choix.
- f) Calculez le bénéfice brut réel de l'exercice compte tenu de votre réponse en e).
- g) Présentez les écritures comptables nécessaires pour enregistrer les opérations de 2010.

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