



Exercice – Énoncé 9C.2

Sections auxiliaires dans un contexte de fabrication uniforme et continue

Par-Tek inc. est une entreprise manufacturière qui possède deux (2) ateliers de production (A et B) et deux (2) sections auxiliaires (X et Y). Ces dernières entretiennent entre elles des relations réciproques et leur présence n'est due qu'aux ateliers de production.

Cette compagnie fabrique un seul produit à travers ses ateliers de production selon un mode de fabrication uniforme et continue. Les matières premières sont introduites seulement dans l'atelier A dès le début du processus de fabrication. Les coûts de conversion - main-d'oeuvre directe et frais généraux de fabrication - sont encourus de façon uniforme et continue dans les deux (2) ateliers de production.

Pour déterminer le coût de fabrication dans chaque atelier et le coût des stocks, la compagnie utilise le système de coût complet rationnel et la méthode du coût moyen.

Les renseignements qui suivent concernent la planification et les résultats de l'exercice financier se terminant le 31 décembre 2010.

Budget du coût de fabrication

(pour une production de 50 000 unités)

	Ateliers de production		Sections auxiliaires		Total
	A	B	X	Y	
Matières premières	206 000 \$	- \$	- \$	- \$	206 000 \$
Main-d'œuvre directe	180 000	50 000	-	-	230 000
Frais généraux spécifiques					
- variables	50 000	20 000	-	-	70 000
- fixes	77 750	27 710	29 540	25 000	160 000
	513 750 \$	97 710 \$	29 540 \$	25 000 \$	666 000 \$

Frais généraux communs:

- Amortissement - Usine	100 000 \$
- Salaires - Gardien et sécurité (usine)	25 000
- Taxes foncières - - Usine	75 000
- Divers	<u>50 000</u>
	250 000 \$

Coût total de fabrication prévu **916 000 \$**

Exercice et solution 9C.2 (suite)

Le système de coût rationnel prévoit que le taux d'imputation dans chaque atelier de production doit refléter le coût total des FGF de l'atelier obtenu après la répartition:

1. Des frais généraux communs aux divers ateliers suivant une base logique;
2. Du coût total des sections auxiliaires suivant la méthode de répartition avec complète prise en compte les interrelations :

Services rendus par :

<u>Centre d'activités</u>	<u>S. Aux. X</u>	<u>S. Aux. Y</u>
A	70%	50%
B	20%	30%
X	–	20%
Y	<u>10%</u>	<u>–</u>
	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Les taux d'imputation sont aussi calculés en fonction des heures de main-d'oeuvre directe dans l'atelier A et en fonction, des heures de marche des machines dans l'atelier B. Chaque unité de produits finis exige 0,25 h. de main-d'oeuvre directe dans l'atelier A et exige 0,08 h. de marche des machines dans l'atelier B.

Le poste "Divers" dans les frais généraux communs est constitué exclusivement de frais encourus pour la gestion du personnel de l'usine (ateliers de production et sections auxiliaires).

Voici quelques autres données pertinentes aux différents centres d'activités:

	Surface occupée (en mètres carrés)	Nombre total d'employés	Coûts fixes spécifiques prévus
A	6 000	6	77 750 \$
B	2 000	2	27 710
X	1 500	1	29 540
Y	<u>500</u>	<u>1</u>	<u>25 000</u>
	10 000	10	160 000 \$

Exercice et solution 9C.2 (suite)

Le résumé des opérations de l'année 2010 est présenté ci-après:

	<u>Atelier A</u>	<u>Atelier B</u>
Stock de produits en cours au début de 2010 :		
Coût de l'atelier précédent	- \$	63 600 \$
Matières premières	- \$	-
Main-d'oeuvre directe	- \$	2 200
Frais généraux de fabrication imputés	- \$	7 200

Coûts encourus au cours de l'année 2010

	<u>Atelier A</u>	<u>Atelier B</u>
Matières premières	197 550 \$	- \$
Main-d'oeuvre directe	179 000 \$	40 340 \$
Frais généraux de fabrication (réels):		
Variables	52 000 \$	19 000 \$
Fixes (après répartition des FGF communs et du coût des sections auxiliaires)	250 500 \$	107 000 \$

Informations concernant la fabrication

	<u>Atelier A</u>	<u>Atelier B</u>
Produits en cours au début de 2010		
Nombre d'unités	- \$	4 000
Degré d'achèvement	- \$	60 %
Produits en cours à la fin de 2010		
Nombre d'unités	1 000	2 000
Degré d'achèvement	50 %	70 %
		-
Heures de main-d'oeuvre directe	11 800	
Heures de marche des machines	-	3 500

Autres informations

Stocks de produits finis	
- au début de 2010 (19 \$ par unité)	20 000 unités
- à la fin de 2010	10 000 unités
Ventes de l'année	
Nombre d'unités vendues	56 000 unités
Prix unitaire	25 \$

Exercice et solution 9C.2 (suite)

Travail pratique :

- a) Répartissez les coûts communs entre les centres d'activités *ateliers et sections auxiliaires) et répartissez les coûts des sections auxiliaires entre les ateliers de production pour le budget de fabrication de 2010. Justifier le choix de vos bases de répartition.
- b) Déterminer le taux d'imputation des frais fixes et des frais variables pour chacun des ateliers de production.
- c) Calculez le coût rationnel des unités sortant de chaque atelier de fabrication au cours de l'année 2010.
- d) Analysez la sous ou surimputation des frais généraux de fabrication dans chaque atelier.
- e) Déterminez le traitement le plus approprié des écarts dans chaque atelier en justifiant votre choix.
- f) Calculez le résultat brut réel de l'exercice compte tenu de votre réponse en e).

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