



## Exercice et solution 4B.5

### L'état du coût de fabrication

La liste de comptes ci-dessous est une partie de la balance de vérification extraite des livres de l'entreprise de Laurent Bouvier au 31 janvier 2011, un mois après le début des opérations de l'année 2011.

Stock de matières premières au 1/1/2011	5 000 \$
Achats de matières premières	30 000
Ventes	219 000
Fret à l'achat	3 000
Main-d'œuvre indirecte	22 100
Escomptes de caisse sur achats	200
Salaires des vendeurs	15 260
Loyer	6 000
Stock de produits finis au 1/1/2011	8 500
Rendus et rabais sur achats	1 500
Publicité	2 700
Stock de produits en cours au 1/1/2011	5 300
Main-d'œuvre directe	127 500
Fournitures diverses – usine	710
Assurances	300
Rendus et rabais sur ventes	5 000
Salaires de bureau	8 000
Papeterie et impressions	200
Intérêts – revenus	250

De plus, les renseignements suivants vous sont fournis :

1. Il reste en stock, au 31 janvier 2011, 350 unités terminées.

## Exercice et solution 4B.5 (suite)

2. La valeur du stock de produits en cours au 31 janvier 2011 a été établie de la façon suivante :
- Matières premières : 600 unités à 5 \$
  - Main-d'œuvre directe : 1000 h à 12 \$
  - Frais généraux de fabrication : 25 % du coût de la main-d'œuvre directe s'appliquant aux produits en cours.
3. Les charges de loyer et d'assurances se répartissent ainsi pour le mois de janvier :
- |            | <b>Usine</b> | <b>Administration</b> | <b>Ventes</b> |
|------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Loyer      | 10/12        | 1/12                  | 1/12          |
| Assurances | 4/6          | 1/6                   | 1/6           |
4. Le prix de vente s'est maintenu à 30 \$ par unité durant tout le mois.
5. Les unités terminées en stock au 31 décembre 2010 et au 31 janvier 2011 provenaient toutes de la fabrication du mois terminé à cette date.
6. Un total de 7 346 unités ont été fabriquées au cours du mois de janvier 2011.
7. La valeur du stock de matières premières au 31 janvier 2011 est de 3 000 \$.

### Travail pratique :

- a) Préparez l'état du coût de fabrication pour le mois de janvier 2011.
- b) Préparez l'état des résultats pour le mois de janvier 2011.
- c) Donnez le coût unitaire de fabrication pour le mois de décembre 2010.

Source : Omer Crôteau, Léo-Paul Ouellette et Vernet Félix (*Comptabilité de gestion*)

## Exercice et solution 4B.5 (suite)

### Solution :

a) État du coût de fabrication

**Laurent Bouvier**  
**État du coût de fabrication**  
**pour le mois de janvier 2011**

Stock de produits en cours au 1/1/2011		5 300\$
Coût des matières premières utilisées		
Stock de MP au 1/1/2011	5 000\$	
Achats	30 000	
Rendus et rabais sur achats	(1 500)	
Fret à l'achat	<u>3 000</u>	
	36 500	
Stock de MP au 31/1/2011	<u>3 000</u>	33 500
Main-d'œuvre directe		127 500
Frais généraux de fabrication		
Main-d'œuvre indirecte	22 100	
Loyer (10/12 de 6 000 \$)	5 000	
Fournitures	710	
Assurances (4/6 de 300 \$)	<u>200</u>	<u>28 010</u>
Coûts engagés		194 310
Stock de produits en cours au 31/1/2011		<u>(18 000)</u>
<b>Coût de fabrication du mois</b>		<b><u>176 310\$</u></b>

Coût unitaire de fabrication pour le mois de janvier :

$$\frac{\text{Coût de fabrication}}{\text{Nombre d'unités fabriquées}} = \frac{176\,310\ \$}{7\,346} = 24 \$$$

## Exercice et solution 4B.5 (suite)

b) Préparer l'état des résultats pour le mois de janvier 2011.

### Laurent Bouvier État des résultats pour le mois de janvier 2011

Ventes brutes			219 000 \$
Moins : Rendus et rabais sur ventes			<u>5 000</u>
Ventes nettes			214 000
Coût des produits vendus			
Stock de produits finis, 1/1/2011	8 500 \$		
Plus : Coût de fabrication du mois	<u>176 310</u>		
	184 810		
Moins : Stock de produits finis, 31/1/2011 (350 unités x 24 \$)	<u>(8 400)</u>		<u>176 410</u>
<b>Résultat brut</b>			<b>37 590</b>
Frais de vente			
Salaires des vendeurs	15 260 \$		
Loyer	500		
Publicité	2 700		
Assurances	<u>50</u>	18 510	
Frais d'administration			
Loyer	500 \$		
Assurances	50		
Salaires de bureau	8 000		
Papeterie et impression	<u>200</u>	<u>8 750</u>	<u>27 260</u>
<b>Résultat d'exploitation</b>			<b>10 330</b>
Autres revenus			
Escomptes de caisse sur achats ( <b>Note</b> )		200	
Intérêts		<u>250</u>	<u>450</u>
<b>Résultat d'exploitation</b>			<b><u>10 780 \$</u></b>

**Note :** Pour une présentation respectant les normes comptables (IFRS), l'escompte de caisse sur achats de 200 \$ devrait être présenté en diminution des achats à l'état du coût de fabrication au lieu d'être présenté dans « autres revenus » à l'état des résultats.

### Exercice et solution 4B.5 (suite)

c) Donner le coût unitaire de fabrication du mois de décembre 2010.

Nombre d'unités vendues en janvier 2011 (219 000 \$ / 30 \$)	7 300 unités
Moins : Fabriquées durant le mois	(7 346)
Plus : En stock à la fin du mois	<u>350</u>
Nombre d'unités en stock au 31/12/2010	304 unités
Coût unitaire de fabrication de décembre 2010	
8 500 \$ / 304 unités =	<b>27,96 \$/unité</b>

Source : Omer Crôteau, Léo-Paul Ouellette et Vernet Félix (Comptabilité de gestion)