



Exercice - Énoncé 4B.8

Répartition des coûts indirects

Exemple 1 : Répartition des FGF réels entre les commandes

Une entreprise fabrique et vend un seul produit, le produit P. Cette entreprise a deux clients qui lui passent une commande annuellement. La première commande, fabriquée en hiver, doit être livrée au printemps; la deuxième, fabriquée en été, est livrée à l'automne. La politique de l'entreprise est de facturer au client un prix de vente équivalant à 200 % du coût de revient complet réel du produit.

Voici les coûts de fabrication encourus par l'entreprise pendant le premier exercice :

	Hiver	Été	Total
	<u>12 000 unités</u>	<u>8 000 unités</u>	<u>20 000 unités</u>
Matières premières : 2 \$ l'unité	24 000 \$	16 000 \$	40 000 \$
Main-d'œuvre directe : 0,5 h par unité à 12 \$ / heure	72 000	48 000	120 000
Frais généraux de fabrication :			
Force motrice (0,25 \$ l'unité)	3 000	2 000	5 000
Loyer	15 000	15 000	30 000
Entretien annuel des machines	---	<u>7 625</u>	<u>7 625</u>
	<u>18 000</u>	<u>24 625</u>	<u>42 625</u>
Total	<u>114 000 \$</u>	<u>88 625 \$</u>	<u>202 625 \$</u>
Coût unitaire	9,50 \$	11,08 \$	10,13 \$
Prix de vente (200 %)	19 \$	22,16 \$	20,26 \$

Exercice - Énoncé 4B.8 (suite)

L'entreprise a facturé au premier client un montant de 19 \$ l'unité à la livraison de sa commande tandis que le deuxième client a dû payer 22,16 \$ l'unité. Ayant eu connaissance des différents prix de vente, le client commandant l'été a manifesté son mécontentement. Il acceptera de renouveler sa commande si la politique de prix est identique pour tous les clients.

Voici les commandes prévues pour le prochain exercice :

Hiver	13 000 unités
Été	<u>8 500 unités</u>
Total	21 500 unités

Travail pratique :

En supposant que les coûts variables unitaires et que les frais fixes totaux resteront les mêmes l'an prochain, déterminez le prix de vente que l'entreprise devrait facturer à ses clients pour des commandes totalisant 21 500 unités?

Exercice - Énoncé 4B.8 (suite)

Exemple 2 : Répartition des FGF entre les commandes afin de préparer des soumissions.

Monsieur Zac possède un petit atelier où il travaille le verre pour en faire des vitraux. Dans les soumissions qu'il prépare, monsieur Zac majore les coûts de fabrication estimatifs de 20 % afin d'obtenir le prix de vente des commandes qu'il espère obtenir. Il répartit ses frais généraux de fabrication en fonction du coût de la main-d'œuvre directe. Monsieur Zac a estimé les frais généraux de son atelier à 7 500 \$. Ces frais sont tous fixes. Il estime qu'il travaille en moyenne 1 500 heures par année (il n'a pas d'autre employé) et il se verse un salaire horaire de 20 \$.

Récemment, il a obtenu trois contrats qu'il compte réaliser durant le prochain exercice. Voici le détail des soumissions présentées aux clients :

Commande 1 :

Travail : Fresque historique intitulée " Le couronnement " pour la municipalité de L'Anse-St-Jean au Saguenay.

Coût de revient estimé :

Matériaux	3 000 \$
Main-d'œuvre directe	
800 heures à 20 \$	16 000
FGF 16 000 \$ x 0,25 \$	<u>4 000</u>
	23 000

Prix de vente (120 %) 27 600 \$

Commande 2 :

Travail : Cent lampes Tiffany pour le Grand Hôtel de Miniville.

Coût de revient estimé :

Matériaux	1 000 \$
Main d'œuvre directe	
300 heures à 20 \$	6 000
FGF 6 000 \$ x 0,25 \$	<u>1 500</u>
	8 500

Prix de vente (120 %) 10 200 \$

Exercice - Énoncé 4B.8 (suite)

Commande 3 :

Travail : Vitrail intitulé " Réflexion " pour la nouvelle bibliothèque d'une université.

Coût de revient estimé :

Matériaux	1 700 \$
Main d'œuvre directe	
400 heures à 20 \$	8 000
FGF 8 000 \$ x 0,25 \$	<u>2 000</u>
	11 700
Prix de vente (120 %)	<u>14 040</u> \$

Renseignements concernant l'exercice (données réelles) :

	Commande 1	Commande 2	Commande 3
Matériaux utilisés :	2 950 \$	1 050 \$	1 200 \$
Heures travaillées :	870	285	300

Monsieur Zac s'est versé un salaire horaire de 20 \$.

À la fin de l'exercice, la commande 1 avait été livrée au client, la commande 2 était terminée, mais non encore livrée et la commande 3 était encore en voie de fabrication.

Les FGF réels ont été de 7 950 \$.

Travail pratique :

- Évaluez la valeur des stocks de l'entreprise selon la méthode du coût de revient rationnel
- Déterminez l'écart d'imputation (sur ou sous imputation) des FGF

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