

EXERCICE DE RÉVISION

Coût d'un bien et d'un service

- ▶ Effectuer des calculs liés à la détermination du coût d'un bien ou d'un service
- ▶ Ventiler des coûts par commandes, projets et activités
- ▶ Calculer le coût d'un projet ou d'une activité
- ▶ Présenter des états et des rapports

461-175

DEP COMPTABILITÉ

TNT
Solutions
Version 2013



Vous travaillez pour l'entreprise Inox-Idée ltée. Cette entreprise fabrique sur commande toutes sortes de contenants en acier inoxydable. Votre tâche consiste à préparer les fiches de fabrication, à produire des rapports, à présenter les états financiers et à enregistrer aux livres les écritures concernant la fabrication.

Tâche 1.

Utilisez le fichier « BV Inox-Idée.xlsx », vous y trouverez la balance de vérification de l'entreprise pour l'exercice financier terminé le 30 novembre 20X7. Vous devez préparer un état du coût de fabrication avec les données de la balance de vérification. L'état doit être présenté sur la feuille « État coût fabr ». Le tableau suivant indique la valeur des stocks de la fin :

Stock au 30-11-20X7

Stock Matières premières	42 563,36
Stock Produits en cours	55 698,45
Stock Produits finis	11 256,36

Les données de l'état doivent être liées par des références à la balance de vérification, à l'exception des titres, bien entendu. Afin de simplifier votre travail en vous évitant de vous promener de feuille en feuille, vous pouvez copier et coller les références des cellules de la balance de vérification par collage spécial (liaisons) sur la feuille « État coût fabr » en une seule opération. Supprimez les comptes dont vous n'avez pas besoin et disposez les comptes pertinents sous la forme d'un état du coût de fabrication.

Tâche 2.

Pour cette tâche, vous utiliserez le fichier « Données Inox-Idée.xlsx » qui comprend les listes résumées des bons de sortie ainsi que des bons de travail du mois de novembre. Voici les données nécessaires afin de compléter deux fiches de commande :

N° fiche	Début	Fin	Client	Nb. unité	Description
2566	02-11-20X7	26-11-20X7	Bombadil et fils	6	Cuve cylindrique avec support
2568	04-11-20X7	30-11-20X7	Techadi ltée	14	Coffre mobile 4 tiroirs

Utilisez les données sur la matière première et sur la MOD afin de compléter ces deux fiches. Le taux d'imputation et de 43,25 \$ / HMOD. Utilisez les fiches de fabrication de la feuille « Fiches fab ».

Veillez enregistrer les écritures concernant les divers coûts au 30 novembre pour le mois au complet et non seulement pour les deux fiches de fabrication, utilisez les totaux des tableaux sur la matière et la MOD du fichier « Données Inox-Idée.xlsx », n'oubliez pas les frais indirects de fabrication imputés. Les matières premières et les fournitures de fabrication sont enregistrées dans le compte Magasin. En ce qui concerne la MOD et MOI, créditez le compte Frais de salaires. Transférez les coûts des fiches de fabrication 2566 et 2568 au stock de produits finis en date du 30 novembre.

Tâche 3.

Les administrateurs de l'entreprise Inox-Idee ont donné le mandat à la firme comptable Le Français, L'anglais, L'italien et Associés, de développer un système de coût de revient basé sur les coûts par activités. Voici un rapport sommaire concernant les données recueillies au cours de l'exercice financier se rapportant aux activités et aux inducteurs qui leur sont associés :

Le Français, L'anglais, L'italien & Associés CPA CMA			
Système de coûts par activités Inox-Idee ltée.			
Rapport concernant les inducteurs associés aux activités pour l'exercice 20X7			
Remis le 22 janvier 20X8			
Activités	Inducteurs	Niveau	Coût \$
Conception	Nombre de conception	86	95 500
Gestion commande	Poids en kilogramme	1 350 000	245 600
Usinage	Heures machine	6 800	1 700 000
Assemblage	Heures MOD	12 500	225 000
Inspection	Volume en m ³	252 500	532 400

Voici maintenant deux commandes réalisées dans l'exercice financier 20X7. Le premier tableau présente les données se rapportant au système de coût traditionnel. Dans ce système, les frais indirects de fabrication sont imputés selon les heures de MOD. Le deuxième tableau représente les activités ainsi que le niveau des inducteurs qui aurait été requis afin de préparer les deux mêmes commandes.

Système de coûts de revient traditionnel			Comptabilité par activités (activités et inducteurs)		
Commande	2532	2568	Commande	2532	2568
Nombre de produits	3	5	Conception	1	1
Matières premières	22 400,00	56 850,00	Gestion commande (kg)	4 250	15 523
Main-d'œuvre directe	2 860,00	5 362,00	Usinage (hrs)	4	16
Frais indirects de fab.	6 487,50	11 677,50	Assemblage (hrs)	150	270
			Inspection (m ³)	55	102

En date du 20 janvier, veuillez recréer un tableau qui montrera les coûts des commandes selon le nouveau système de comptabilité par activités. Indiquez également le coût unitaire de production unitaire selon les deux systèmes. Voici une ébauche du tableau qui devrait-être produit :

Nom de l'entreprise

Titre du rapport

Date du rapport

Commande

Coût

⋮

⋮

Total

Coût unitaire (activité)

Coût unitaire (ctb. trad.)

Tâche 4.

L'entreprise Hydro block Ltée utilise un système de répartition des frais indirects de fabrication par commande en fonction des coûts réels variables et fixes. Elle n'utilise donc pas un système d'imputation rationnel (FIF imputés selon les heures de MOD par exemple) ou par activités.

- Les frais indirects de fabrication variables sont calculés en fonction des unités produites de chaque commande.
- Les frais indirects de fabrication fixes sont répartis en fonction de l'importance relative d'une commande par rapport à l'ensemble des commandes d'un mois, c'est-à-dire que vous devez trouver la proportion (le %) des unités fabriquées de chaque commande, en fonction de la quantité totale de produits fabriquée.

Vous trouverez les données du mois de mai 20XX concernant la matière première, la main-d'œuvre directe, les frais indirects de fabrication fixes et variables ainsi que les produits fabriqués pour ce mois dans le fichier « HydroBlocks.xlsx ».

Créez deux fiches de fabrication pour les commandes n° 23654 et n° 23656.

- 1- Complétez la partie concernant les Matières premières en utilisant les données de la feuille Magasin.
- 2- Complétez la partie concernant la main-d'œuvre directe en utilisant les données de la feuille MOD.
- 3- Complétez la partie concernant les frais indirects de fabrication en utilisant les données de la feuille FIF. Répartissez les frais indirects de fabrication **fixes** en fonction de l'importance relative d'une commande par rapport à la production totale du mois. En ce qui concerne les frais indirects de fabrication variables, utilisez les montants unitaires.

La commande n° 23654 est au nom de Résolve AT Ltée et la commande n° 23656 au client St-François et fils Ltée.

Concernant cette méthode

La méthode de répartition précédente concernant les frais fixes n'est pas une méthode acceptable. En effet, elle ne répartit pas équitablement les frais fixes sur l'ensemble de la production de l'exercice. Dans cette approche, lorsque l'on répartit les frais **fixes réels**, on fait supporter le coût de ces frais à la production du mois alors que le frais peut couvrir plusieurs mois; si l'on paie les taxes d'une année au mois de janvier, il n'est pas équitable que ce soit seulement les produits de janvier qui doivent supporter ce coût.

Également, cette méthode ne pourrait s'appliquer que si l'entreprise ne fabrique qu'un seul produit. Le cas contraire, la répartition des frais fixes serait purement arbitraire. La méthode sous-tend également que toutes les commandes soient terminées, ou à tout le moins, que l'on prenne en compte les articles finis d'une commande même si cette dernière n'est pas terminée en totalité. Il faudrait également tenir compte des produits en cours de fabrication.

Malgré tous ces défauts, il vaut mieux avoir une mesure boiteuse qu'aucune mesure...