

Écritures des transactions

Écriture 1 :

Amortissement cumulé - Équipement A	20,000	
Encaisse	40,000	
Immobilisations		50,000
Gain sur cession		10,000

Calcul de la vente de l'équipement A:

Coût d'acquisition	50,000
moins: Amortissement cumulé	(20,000)
Valeur après amortissement	<u>30,000</u>

<i>Prix de vente</i>	40,000
Valeur après amortissement	<u>30,000</u>
Gain sur cession	<u>10,000</u>

Écriture 2 :

Amortissement équipement B	10,000	
Amortissement cumulé - Équipement B		10,000

Calcul amortissement de l'équipement B:

$$100\ 000 / 10 = 10\ 000$$

Écriture 3 :

Assurances	1,800	
Frais payés d'avances	600	
Encaisse		2,400

Calcul des assurances

$$2\ 400 * 9 / 12 = 1,800$$

Écriture 4 :

Dette bancaire	14,400	
Intérêt	4,800	
Encaisse		19,200

Calcul de la charge d'intérêt:

Portion capital (1 200*12 mois)	14,400
Portion Intérêt (400 *12 mois)	4,800

Bilan ajusté

	Avant ajustement	Ajustement	Après ajustement	
Actifs				
Encaisse	11,600 \$	18,400 \$	30,000 \$	3 ajustements
Comptes clients	20,000	-	20,000	
Frais payés d'avance	5,000	600	5,600	1 ajustement
Stocks	40,000	-	40,000	
Avances à l'actionnaire	20,000	-	20,000	
		-		
Immobilisations				
Équipements A				
Coût	50,000	(50,000)	-	1 ajustement
Amortissement cumulé	(20,000)	20,000	-	1 ajustement
Net	30,000	(30,000)	-	1 ajustement
Équipements B				
Coût	100,000	-	100,000	
Amortissement cumulé	(30,000)	(10,000)	(40,000)	1 ajustement
Net	70,000	(10,000)	60,000	1 ajustement
Total des actifs	<u>196,600</u>	<u>(21,000)</u>	<u>175,600</u>	
Passifs				
Comptes fournisseurs	20,000	-	20,000	
Dette bancaire	50,000	(14,400)	35,600	1 ajustement
Capitaux propres				
Capital-actions	51,000	-	51,000	
Bénéfices non répartis	75,600	(6,600)	69,000	1 ajustement
Total du passifs et des capitaux propres	<u>196,600 \$</u>	<u>(21,000) \$</u>	<u>175,600 \$</u>	

État des résultats ajusté

	Avant ajustement	Ajustement	Après ajustement	
Chiffre d'affaire				
Ventes	4,590,800	-	4,590,800	
Coût des marchandises vendues	3,670,000	-	3,670,000	
Marge brute	920,800	-	920,800	
Dépenses				
Amortissement	-	10,000	10,000	1 ajustement
Assurances	85,250	1,800	87,050	1 ajustement
Électricité et chauffage	75,000	-	75,000	
Intérêts et charges bancaires	5,250	4,800	10,050	1 ajustement
Internet	2,750	-	2,750	
Salaires	275,800	-	275,800	
Frais de déplacement	35,400	-	35,400	
Loyer	30,000	-	30,000	
Télécommunications	21,500	-	21,500	
Entretien et réparations	64,250	-	64,250	
Frais de comptable	37,000	-	37,000	
Frais d'administration	213,000	-	213,000	
Total des dépenses	845,200	16,600	861,800	
Gain sur cession d'immobilisation	-	10,000	10,000	1 ajustement
Bénéfice net	75,600	(6,600)	69,000	

	OPTION 1	OPTION 2
<u>Calcul du prix unitaire</u>		
Coût de la modification des installations	195.00	260.00
Coût de la main d'oeuvre de production	812.50	687.50
Coût de la MP utilisée	250,000.00	192,000.00
Frais généraux de fabrication	4,500.00	3,600.00
	<u>255,507.50</u>	<u>196,547.50</u>
Coût unitaire de production	25.55 \$	24.57 \$

Laquelle des 2 fait le plus de profits

Prix unitaire	32.50 \$	33.00 \$
Coût unitaire de production	(25.55) \$	(24.57) \$
Profit unitaire	<u>6.95 \$</u>	<u>8.43 \$</u>

RÉPONSE : OPTION 2

Quel contrat devrait être accepté ?

Profit unitaire	6.95 \$	8.43 \$
Nombre d'unités	10,000	8,000
Profit total	<u>69,492.50 \$</u>	<u>67,452.50 \$</u>

RÉPONSE : OPTION 1

Calcul de la marge brute

Coût unitaire	25.55 \$	24.57 \$
Pourcentage voulu de 30% donc $100-30 = 70\%$	0.70 \$	0.70 \$
Prix de vente pour marge brute de 30%	<u>36.50 \$</u>	<u>35.10 \$</u>

75% des comptes clients	15,000 \$
50% des stocks	20,000 \$
60% des Immobilisations	36,000 \$
Total	<u>71,000 \$</u>
Dettes au 30 septembre 2013	(35,600) \$
Possibilité de financement additionnelle	<u><u>35,400 \$</u></u>

Budget:

- < Permet de prioriser et d'affecter les ressources au bon endroit
- < Suivi sur le budget pour connaître les écarts et s'ajuster en conséquence
- < Important dans la prise de décision

Ratio de l'industrie vs entreprise :**Marge brute :**

Ratio de l'industrie :	35%
Ratio de l'entreprise :	20%

Conclure que l'entreprise est moins rentable que l'industrie au niveau de la marge brute.

Ratio bénéfice net / vente :

Ratio de l'industrie :	5%
Ratio de l'entreprise :	5.56%

Il faut comprendre qu'il faut faire des ajustements :

Bénéfice net :	69,000 \$
Plus :	
Salaire du président	275,800 \$
Loyer actuel	30,000 \$
Frais de déplacement	35,400 \$
Moins :	
Salaire du président selon l'industrie	(100,000) \$
Loyer selon l'industrie	(50,000) \$
Frais de déplacement selon l'industrie	(5,000) \$
Bénéfice normalisé	<u>255,200 \$</u>
Ventes de l'entreprise	<u>4,590,800 \$</u>

Conclure que l'entreprise est légèrement au dessus de l'industrie.