



uOttawa

L'Université canadienne
Canada's university



Le Dr Martin Martineau

Cas comptabilité – Ronde préliminaire

Place à la jeunesse 2015

Instructions

Vous avez 180 minutes de préparation et le tout devra être envoyé au courriel ronde.preliminaire@gmail.com avant 12H00.

Le dentiste D^r Martin Martineau possède son propre cabinet depuis 30 ans. Il est aussi propriétaire unique d'une manufacture qui confectionne des outils liés au domaine de la médecine dentaire se dénommant « Domaine dentaires inc. (DDI) ». DDI est fournisseur pour plusieurs autres cabinets de dentistes à travers la région de Toronto. La qualité des outils font la réputation de DDI.

Vous êtes récemment embauché par D^r Martineau à titre de consultant. La fin d'année de l'entreprise est le 30 septembre. Les entreprises du D^r Martineau sont stables depuis quelques années.

Nous sommes présentement au début octobre 2015 et vous avez été convoqué à une rencontre avec le D^r Martineau pour discuter d'un projet de lettre d'entente pour la fusion de DDI (voir annexe 1) avec une autre entreprise. La lettre d'entente a été rédigée par M. Nachos, propriétaire des « Outils dentaires inc (ODI) » qui appartient aussi une manufacture d'outils liés à la médecine dentaire.

D^r Martineau a certaines inquiétudes par rapport à la lettre d'entente rédigée par M. Nachos. Une copie de ses commentaires a été ajoutée à l'annexe 2.

DDI :

L'entreprise a débuté ses activités en 1985 et compte plus de 15 employés. Le D^r Martineau ne fait plus de promotion depuis une douzaine d'années, ayant une dizaine de cliniques qui utilisent ses outils.

Vous trouverez l'état des résultats de l'organisation à l'annexe 3.

ODI :

L'entreprise compte un emplacement et est dirigée par M. Nachos. Elle existe depuis plus de 15 ans et elle est en pleine expansion.

Vous trouverez l'état des résultats de l'organisation à l'annexe 4.

PROCESSUS DANS LA CLINIQUE :

Actuellement, tous les dossiers des clients sont sur papier à la clinique. Le dentiste a comme objectif de numériser tous les documents. Pour ce faire, ce dernier a embauché une firme externe pour numériser chaque dossier.

Par conséquent, il se demande comment il devrait fonctionner dans le futur. La firme externe qui s'occupe actuellement de tout numériser lui a suggéré deux options. Évidemment, son intérêt est pour l'option qui est la plus rentable financièrement.

Option 1 :

Continuer comme il le fait. Embaucher la firme à toutes les semaines pour numériser les dossiers, le coût hebdomadaire est de 250\$.

De plus, Dr Martineau paye aussi sa secrétaire 10 heures de plus par semaine à 20\$/heure pour le classement et la saisie de données. Les bureaux sont ouverts 50 semaines par année.

Option 2 :

Utiliser une tablette avec un logiciel puissant qui permettrait qu'aucun dossier physique ne soit nécessaire. La technologie a fait ses preuves et le tout vient avec des sauvegardes automatiques et un maximum de sécurité.

- Le coût initial est de 25 000\$.
- Le coût initial des tablettes ainsi que de la programmation est de 1 000\$.
- Le logiciel et les tablettes devront être remplacés après 4 ans où leur valeur résiduelle sera nulle.
- Des mises-à-jour payantes seront installées au début de la 2e année jusqu'à la 4e année (donc 3 mises-à-jour). Ces mises-à-jour auront un coût de 5 000\$ annuellement.

*** Tenez pour acquis que la valeur de l'argent dans le temps demeure la même, donc il n'est aucunement nécessaire d'actualiser. ***

ÉCRITURES COMPTABLES :

Il y a des transactions qui n'ont pas été inscrites dans le cabinet de dentiste de D^r Martineau. Il vous demande de l'aider à les comptabiliser pour qu'il puisse les remettre à son comptable externe.

1. Le 1^{er} juin 2015 une dette a été contractée pour un montant de 50 000 \$. Le paiement total est de 1 600\$ par mois. La portion du capital est de 1 200 \$ alors que les intérêts sont de 400\$ par mois.
 - a. Quelle est l'écriture de la dette au 1er juin 2015 ?
 - b. Quelles sont les écritures pour comptabiliser le paiement des intérêts et du remboursement du capital pour la période du 1^{er} juin au 30 septembre ? (*prenez pour acquis que rien n'a été comptabilisé du 1^{er} juin au 30 septembre*)

2. Une campagne de publicité a été faite le 15 août 2015. La publicité coûtera 5 000 \$. Le propriétaire de la compagnie qui s'est occupé de produire la publicité est un ami d'enfance du D^r Martineau et a eu l'amabilité de charger que 5 000 \$ alors que ce service coûte normalement 15 000 \$. De plus, le paiement a été effectué le 15 septembre 2015.
 - a. Quelle est l'écriture pour comptabiliser cette publicité au 15 août 2015 ?
 - b. Quelle est l'écriture pour comptabiliser le paiement de cette publicité au 15 septembre 2015 ?

3. Un contrat de 16 mois pour le nettoyage quotidien de sa clinique a été signé et payé le au complet le 30 septembre 2015. Les services débiteront le 1^{er} octobre 2015. Le montant s'élève à 500 \$ par mois par clinique.
 - a. Quelle est l'écriture pour comptabiliser la transaction si nous sommes au 30 septembre 2015 ?

4. D^r Martineau a acheté de nouveaux ordinateurs pour la clinique. :
 - 2 ordinateurs ainsi que 2 écrans achetés le 1^{er} juillet pour une valeur totale de 2 000 \$ et dont la durée de vie utile est de 3 ans avec une valeur résiduelle nulle.
 - Au même moment, il a aussi acheté 2 IPAD pour un montant total de 1 000\$. Le premier IPAD a été acheté avec l'argent de l'entreprise et a été mis à la disposition des clients au lieu de magazines. Le second a été payé personnellement par Dr Martineau et est pour la fille de ce dernier qui commence l'université cette année. La durée utile d'un IPAD est jugée de 3 ans avec une valeur résiduelle nulle.

5. La personne qui s'occupe de la tenue des livres de la clinique s'est rendue compte qu'elle a oublié de payer au gouvernement les retenues à la source perçues des employés. Un montant de 35 000\$ est dû au 30 septembre 2015.

Travail à faire :

- 1a) Répondre aux trois questionnements du D^r Martineau avec calculs complets à l'appui (annexes 2)
- 2) Évaluer les deux options du processus interne décrit et fournissez une recommandation avec calculs à l'appui.
- 3) Aider D^r Martineau avec les écritures comptables.
- 4) Répondre au questionnement en lien avec la nouvelle entreprise fusionnée à l'annexe 5.

ANNEXE 1 : PROPOSITION EFFECTUÉE PAR M. NACHOS POUR LA FUSION

- DDI et ODI se fusionneraient le 30 novembre 2015 et DODI Inc. serait ainsi formé.
- Les deux propriétaires deviendraient actionnaires de la nouvelle entreprise.
- Les pourcentages seraient de :
 - 40% des actions de DODI iraient au Dr Martineau
 - 60% des actions de DODI iraient à M. Nachos
- DDI déménagerait dans les locaux d'ODI étant dans la même région.

ANNEXE 2 : COMMENTAIRES DU D^r MARTINEAU SUR L'ENTENTE

- D^r Martineau croit sincèrement que la fusion des deux entreprises pourrait être une bonne chose par conséquent, il est sceptique quant au fait de devenir associé 40/60.
- Valeur d'une entreprise dans ce secteur : une règle empirique dans ce domaine est de prendre le bénéfice normalisé avant l'amortissement et les intérêts et de multiplier par 3 (donc bénéfice net + intérêts + amortissement). Une analyse plus approfondie sera effectuée par un expert en évaluation d'entreprises. Par conséquent, D^r Martineau aimerait avoir une idée d'une valeur préliminaire.

Un bénéfice normalisé, aussi appelé un bénéfice caractéristique, représente un portrait réel de la rentabilité de l'entreprise. Le bénéfice net comptable est donc normalisé en fonction d'éléments qui ne contribuent pas à la valeur ou qui sont non-récurrents pour l'entreprise.

- Son ami comptable lui a aussi mentionné que lors d'une fusion, les deux propriétaires ont généralement des pourcentages différents en fonction de la valeur de chacune des entreprises.
- Questionnements du D^r Martineau :
 - Quel est le bénéfice normalisé pour chacune des entreprises ?
 - Quelle est la valeur préliminaire de chacune des entreprises ?
 - Quel serait un pourcentage approprié pour la nouvelle entreprise fusionnée considérant la valeur préliminaire calculée de chacune des entreprises ? *SVP arrondir à l'unité près (pas de décimales).*

ANNEXE 3 : EXTRAITS DES ÉTATS FINANCIERS NON NORMALISÉS

DDI INC.

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice clos le 30 septembre 2015

	2015
Produits	1 500 000
Coût des ventes	\$ 825 000
	<hr/>
Marge brute	675 000
Dépenses	
Salaire du propriétaire	250 000
Amortissement	12 000
Assurance	3 842
Intérêts	8 754
Frais bancaires	1 350
Fournitures de bureau et autres	28 541
Frais professionnels	4 865
Frais administratifs	35 451
Loyer	85 000
Entretien et réparations	11 458
Services publics	14 854
Véhicules	23 000
Total des dépenses	<hr/> 429 115 <hr/>
Bénéfice net	<hr/> 195 885 \$ <hr/>

1) Dr Martineau se paye un salaire de 250 000\$. Un tiers indépendant ferait le même travail pour 100 000\$.

2) Les fournitures de bureau sont beaucoup plus élevées qu'à l'habitude. La raison est que Dr Martineau a décidé de payer à chacun des employés une plume Mont-Blanc qui coût à l'unité 500\$. Il y a 15 employés dans l'entreprise.

3) L'immeuble appartient personnellement au Dr Martineau. Un immeuble équivalent se loue habituellement 2 500\$ par mois dans le même secteur.

4) Parmi les frais de véhicules, nous comptons 15 000\$ de frais pour les voyages en famille du propriétaire.

ANNEXE 4 : EXTRAITS DES ÉTATS FINANCIERS NON NORMALISÉS

ODI INC.

ÉTAT DES RÉSULTATS

Pour l'exercice clos le 30 septembre 2015

	2015
Produits	2 150 000
	\$
Coût des ventes	<u>1 505 000</u>
Marge brute	645 000
Dépenses	
Salaire du propriétaire	75 000
Amortissement	25 000
Assurance	7 587
Intérêts	8 754
Frais bancaires	2 354
Fournitures de bureau et autres	25 789
Frais professionnels	4 950
Frais administratifs	38 454
Loyer	75 000
Entretien et réparations	12 487
Services publics	<u>18 658</u>
Total des dépenses	<u>294 033</u>
Bénéfice net	<u><u>350 967 \$</u></u>

1) M. Nachos se paye un salaire annuel de 75 000\$, il a toujours vécu simplement et n'a pas besoin de plus pour bien vivre. Un tiers indépendant ferait le même travail pour 100 000\$.

2) Le compte assurance inclut un montant de 3 000\$ d'assurance-vie de M. Nachos. Il a contracté cette assurance pour s'assurer que sa famille aurait un montant d'argent suffisant advenant son décès.

3) M. Nachos a pris un local beaucoup plus grand que ce qu'il a besoin puisqu'il planifiait depuis un bon moment de fusionner son entreprise avec une autre. Il pourrait facilement opérer avec le 1/3 de sa superficie.

4) Le nombre de perte en matières premières a été de 150 000\$ en 2015 alors que la normal est de 1% des ventes. La situation a été causée par une erreur humaine et des correctifs ont été apportés pour que la situation ne se reproduise pas.

ANNEXE 5 : QUESTIONNEMENT POUR LA GESTION DE L'ENTREPRISE FUSIONNÉE

Procédures pour la gestion de l'inventaire

Dr Martineau et M. Nachos aimeraient établir un plan efficace pour la gestion de leur production. Ils aimeraient avoir vos conseils afin d'améliorer leurs procédures internes.

L'idée d'améliorer leurs procédures est venue suite à la lecture d'un article qui étayait les éléments considérés les plus importants pour les cabinets de dentistes. Parmi ceux-ci, les deux premiers étaient de loin la rapidité de livraison à l'intérieur d'une semaine et le prix.

Voici un résumé de la gestion actuelle de la production des deux entreprises :

ODI :

ODI a acquis une solide réputation pour la qualité de ses produits finis. Pour s'assurer de la qualité, l'entreprise s'assure d'acheter sa matière première en grande quantité d'un même fournisseur de confiance. Il n'y a pas possibilité d'avoir davantage d'escomptes sur ce fournisseur.

L'usine d'ODI produit de façon continue les outils médicaux ce qui fait en sorte qu'il y a toujours de l'inventaire pour tous les produits. Le délai de livraison se situe donc à l'intérieur de 24h. Le hic est qu'il y a souvent de l'inventaire désuet et qui n'est jamais vendu.

DDI :

DDI fonctionne différemment d'ODI. DDI est en lien avec plusieurs fournisseurs et par le fait même, il est en mesure de toujours négocier les prix sur ses matières premières.

L'usine de DDI fonctionne en mode « juste à temps », c'est-à-dire que lorsqu'une commande est passée, la production se fait. Les délais sont donc plus longs car plusieurs commandes sont souvent passées en même temps. Par conséquent l'avantage réside par le fait qu'il n'y a aucune perte. Il y a donc AUCUN inventaire dans l'entreprise.

Question :

- Établir une procédure qui ferait en sorte que les deux éléments les plus importants selon le sondage sont répondus.