



uOttawa

L'Université canadienne
Canada's university



Patrimoine
canadien

Canadian
Heritage

Production Papineau inc.

Ronde préliminaire Cas de comptabilité

Place à la jeunesse 2013

Vous êtes nouvellement embauché dans une entreprise qui se nomme Production Papineau Inc. L'entreprise a comme date de fin d'exercice le 30 septembre et nous sommes présentement le 1^{er} octobre 2013.

Monsieur Papineau, le président de l'entreprise est un homme d'affaires d'expérience. L'entreprise existe depuis 5 ans et se spécialise dans la production de commandes par petits lots. Monsieur Papineau avait trouvé ce créneau intéressant afin de se différencier de la concurrence étrangère qui produit par grand volume et qui est souvent inaccessible à plusieurs entreprises locales qui désirent une production limitée d'un produit.

L'entreprise reçoit donc une commande d'un client et ajuste la chaîne de montage en fonction de la commande. Les clients de l'entreprise sont satisfaits de la qualité et surtout du court délai de livraison puisque l'entreprise est basée dans la région de la capitale nationale. L'usine de l'entreprise a une capacité de production de 10 000 unités par semaine.

Votre rôle est d'assister monsieur Papineau dans les décisions financières de l'organisation. En arrivant à votre nouveau bureau, vous remarquez une liste de 4 transactions qui n'ont pas été comptabilisées aux états financiers de l'entreprise (voir annexe 1).

Voici ces transactions :

- 1) Vente de l'équipement A
 - a. Date de disposition : 1^{er} octobre 2012 (donc le premier jour de l'exercice)
 - b. Coût initial d'acquisition : 50 000\$
 - c. Amortissement cumulé : 20 000\$
 - d. Prix vendu à un tiers : 40 000\$
 - e. À noter que monsieur Papineau ne sait pas s'il s'agit d'un gain ou d'une perte mais il croit avoir fait une bonne affaire.

- 2) Traitement comptable de l'équipement B
 - a. Coût initial d'acquisition : 100 000\$
 - b. Durée de vie utile : 10 ans
 - c. Valeur résiduelle après 10 ans : nulle
 - d. Date d'acquisition : 1^{er} octobre 2009, c'est donc la quatrième année de détention de l'immobilisation.

- 3) Compte d'assurance sur non payé
 - a. Période couverte : 1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2013
 - b. Montant : 2 400\$

- 4) Dette bancaire
 - a. Date contractée : 1^{er} octobre 2012
 - b. Montant de la dette : 50 000\$

- c. Paiement : 1 600\$ par mois
 - i. Portion de capital : 1 200 \$

2 options pour la production

Monsieur Papineau vient vous voir pour vous signifier qu'il a le choix entre 2 options de production pour la semaine prochaine. N'ayant pas d'idée de la rentabilité des 2 options, il aimerait que vous l'aidiez à comprendre laquelle lui serait plus profitable. Malheureusement, vous devez choisir entre les 2 options, il n'est pas possible de faire les 2 la semaine prochaine.

Demande future de financement

Pour fins de planification, Monsieur Papineau aimerait connaître le montant maximal d'emprunt additionnel que son entreprise pourrait obtenir. Un bon ami à vous travaille actuellement dans une banque et vous a renseigné sur la façon que les banques procèdent pour accorder du financement. Voulant donner une bonne impression à votre nouveau patron, vous lui expliquez que les banques regardent entre autres les actifs suivants pour calculer le montant de financement aux entreprises : les stocks, les comptes clients et les immobilisations.

Vous lui expliquez que la banque prend un pourcentage de ces actifs à la juste valeur marchande (qui dans notre cas est égale à la valeur ajusté aux livres).

Les proportions sont les suivantes :

- o 50% des stocks
- o 75% des comptes clients
- o 60% des immobilisations

Autres interrogations de monsieur Papineau :

- 1) Monsieur Papineau, a arrêté de faire des budgets puisqu'à chaque fois qu'il en faisait, il y avait de gros écarts entre son budget et la réalité. Il ne constatait seulement cela qu'à la fin de l'année. Il a donc arrêté d'en faire n'y voyant pas l'importance. Qu'en pensez-vous?
- 2) Monsieur Papineau est tombé sur un article récemment qui énonçait les statistiques de son industrie. Il vous a donné ces statistiques pour que vous lui énonciez où il se situe par rapport à la concurrence. Utilisez les chiffres des états financiers après vos ajustements.
 - a. Ratio de marge brute (marge brute / vente) : Notez bien que la marge brute est calculée par la différence entre les ventes et les coûts des marchandises vendues.
 - i. Industrie : 35 %
 - b. Ratio bénéfice net normalisé / vente

Notez bien que le bénéfice net normalisé est le bénéfice net de l'entreprise ajusté pour les dépenses qui ne sont « normales » pour l'entreprise considérant les autres dépenses des compagnies de l'industrie. Il est plus comparable de considérer les dépenses moyennes de l'industrie.

- i. Industrie : 5%
 - 1. Salaire moyen du président de l'industrie : 100 000 \$
 - 2. Loyer moyen de l'industrie : 50 000 \$
 - 3. Frais de déplacement moyen de l'industrie : 5 000 \$

Travail à faire :

- a) Écritures non inscrites aux livres
 - a. Préparez les écritures de journal pour comptabiliser les 4 transactions non inscrites aux livres.
 - b. Redressez le bilan (état de la situation financière) et l'état des résultats à l'annexe 1 en remplaçant les points d'interrogation (?) par les bons chiffres.
- b) Les 2 options de production
 - a. Calculez le coût unitaire de production de chacune des commandes
 - b. Laquelle fait le plus de profit par unité?
 - c. Déterminez lequel des contrats devraient être accepté en prenant comme hypothèse qu'un seul des deux peut être accepté.
 - d. Quel est le prix unitaire pour chacune des deux options qui permet à l'entreprise d'avoir une marge brute de 30%? (Formule : marge brute d'un produit = profit par unité/prix unitaire)
- c) Indiquez à monsieur Papineau le montant maximal additionnel d'emprunt considérant son endettement courant dans son bilan.
- d) Répondez aux interrogations de monsieur Papineau.

ANNEXE 1 : ÉTATS FINANCIERS DE PRODUCTION PAPINEAU INC.

Production Papineau Inc.

État de la situation financière (bilan)

Au 30 septembre 2013

	Avant ajustement	Ajustement	Après ajustement
Actifs			
Encaisse	11 600 \$	-	30 000 \$
Comptes clients	20 000	-	20 000
Frais payés d'avance	5 000	?	?
Stocks	40 000	-	40 000
Avances à l'actionnaire	20 000	-	20 000
Immobilisations			
Équipements A			
Coût	50 000	?	?
Amortissement cumulé	(20 000)	?	?
Net	30 000	?	?
Équipements B			
Coût	100 000	?	?
Amortissement cumulé	(30 000)	?	?
Net	70 000	?	?
Total des actifs	196 600	?	?
Passifs			
Comptes fournisseurs	20 000	-	20 000
Dette bancaire	50 000	?	?
Capitaux propres			
Capital-actions	51 000	-	51 000
Bénéfices non répartis	75 600	?	?
Total du passif et des capitaux propres	196 600 \$?	?

ANNEXE 1 (SUITE) : ÉTATS FINANCIERS DE PRODUCTION PAPINEAU INC.

Production Papineau Inc.

État des résultats

Pour l'exercice se terminant le 30 septembre 2013

	Avant ajustement	Ajustement	Après ajustement
Chiffre d'affaires			
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	-	?	?
Assurances	85 250	?	?
Électricité	75 000	-	75 000
Intérêts et charges bancaires	5 250	?	?
Internet	2 750	-	2 750
Salaires du président	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	?	?
Gain ou perte sur cession d'équipement	-	?	?
Bénéfice net	75 600	?	?

ANNEXE 2: OPTIONS À ANALYSER

	Option 1	Option 2
<u>Prix de vente par unité</u>	32,50\$	33,00\$
<u>Main d'œuvre pour effectuer les modifications aux installations :</u>		
Taux horaire moyen de la main d'œuvre	13,00\$ /h	13,00\$ /h
Temps nécessaire à la modification des installations	15 heures	20 heures
<u>Main d'œuvre de production :</u>		
Taux horaire moyen de la main d'œuvre	12,50\$ /h	12,50\$ /h
Temps nécessaire de la main d'œuvre de production	65 heures	55 heures
<u>Matières premières :</u>		
Quantité de matières premières nécessaires	10 g / unité	8 g / unités
Taux moyen des matières premières	2,50\$ / g	3,00\$ / g
<u>Autres frais liés à la fabrication</u>	4,50\$ / 10 unités	4,50\$ / 10 unités
<u>Nombre d'unités à produire</u>	10 000 unités	8 000 unités