

Solutionnaire nos. 17 et 18 (sauf c)

AGENCE ST-AMOUR LTÉE				
JOURNAL GÉNÉRAL				
Page 1				
Date	Nom des comptes et explication	Numéro du compte	Débit	Crédit
20X7				
Déc. 31	Impôt sur le revenu		26 362,00	
	Impôt sur revenu à payer			26 362,00
	(Charge d'impôt pour l'exercice 20X7)			

Problème 17

a)

AGENCE ST-AMOUR LTÉE
ÉTAT DES RÉSULTATS

pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X7

Produits d'exploitations		
Honoraires professionnels		545 000 \$
Charges d'exploitations		
Loyer	48 000 \$	
Salaires	245 100	
Publicité	61 250	
Frais de bureau	85 200	
Total des charges d'exploitation	<u>439 550</u>	
Bénéfice avant impôt		105 450 \$
Impôt sur le bénéfice		26 362
Bénéfice net		<u>79 088 \$</u>

AGENCE ST-AMOUR LTÉE
ÉTAT DES BÉNÉFICES NON RÉPARTIS
pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X7

Bénéfices non répartis au 1er janvier 20X7		36 100 \$
Plus : Bénéfice net		79 088
Moins : Dividendes déclarés		
Actions - catégorie A	4 500 \$	
Actions - catégorie B	2 500	
Total des dividendes	<u>7 000</u>	
Bénéfices non répartis au 31 décembre 20X7		<u>108 188 \$</u>

AGENCE ST-AMOUR LTÉE
BILAN

au 31 décembre 20X7

Actif

Actif à court terme

Encaisse	73 050 \$	
Clients	75 400	
Total de l'actif à court terme		148 450 \$

Immobilisations

Ameublement de bureau	82 000 \$	
moins : amortissement cumulé ameublement de bureau	16 400	
Total des Immobilisations		65 600
Total de l'actif		214 050 \$

Passif et capitaux propres

Passif

Passif à court terme		
Fournisseurs	2 500 \$	
Taxes à la consommation à payer	1 000	
Impôt à payer	2 362	
Total du passif à court terme		5 862 \$

Capital-actions

autorisé

Un nombre illimité d'actions

déclaré

1 000 actions - catégorie A, avec droit de vote	60 000 \$	
2 000 actions - catégorie B, sans droit de vote et a dividende non cumulatif de 1,25 \$	40 000	
Total du capital-actions	100 000 \$	
Bénéfice non répartis	108 188	
Total des capitaux propres		208 188
Total du passif et des capitaux propres		214 050 \$

d)

Valeur comptable des actions	
Actions ordinaires (catégorie A)	
Valeur comptable des actions	60 000 \$
plus : Bénéfices non répartis	108 188
	<u>168 188 \$</u>
168 188\$ / 1 000 actions	<u>168 \$</u>
Actions privilégiées (catégorie B)	
40 000\$/ 2 000 actions	<u>20 \$</u>

No.18

)

PRODUCTIONS LIBRES LTÉE				
JOURNAL GÉNÉRAL				
Page 1				
Date	Nom des comptes et explication	Numéro du compte	Débit	Crédit
20X6				
Déc. 31	Impôt sur le revenu		12 846,90	
	Impôt sur revenu à payer			12 846,90
	(Charge d'impôt pour l'exercice 20X7)			

Problème 18

a)

PRODUCTIONS LIBRES LTÉE

ÉTAT DES RÉSULTATS

pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X6

Produits d'exploitation

Honoraires professionnels	350 450 \$
---------------------------	------------

Charges d'exploitation

Charges d'exploitation	292 055
Bénéfice avant impôt	58 395 \$
Impôt sur le bénéfice	12 847
Bénéfice net	45 548 \$

PRODUCTIONS LIBRES LTÉE

ÉTAT DES BÉNÉFICES NON RÉPARTIS

pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X6

Bénéfices non répartis au 1er janvier 20X6	40 635 \$
Plus : Bénéfice net	45 548
	86 183 \$
Moins : Dividendes déclarés	
Actions ordinaires	25 000 \$
Actions privilégiées	6 400
Total des dividendes	31 400
Bénéfices non répartis au 31 décembre 20X6	54 783 \$

d)

Valeur comptable des actions

Actions ordinaires (catégorie A)

Valeur comptable des actions	55 000 \$
plus : Bénéfices non répartis	54 783 \$
	109 783 \$
109 783 \$ / 5 000 actions	21,96 \$

Actions privilégiées (catégorie B)

88 000 \$ / 8 000 actions	10,00 \$
---------------------------	----------

PRODUCTIONS LIBRES LTÉE
BILAN
au 31 décembre 20X6

ACTIF

Actif à court terme

Encaisse	59 875 \$	
Clients	47 775	
Total de l'actif à court terme		107 650 \$

Immobilisations

Équipement de bureau	90 820 \$	
moins : amortissement cumulé équipement de bureau	16 540	74 280 \$
Amélioration locatives	35 875 \$	
moins : amortissement cumulé améliorations locatives	7 175	28 700
Total des Immobilisations		102 980
Total de l'actif		210 630 \$

PASSIF ET CAPITAUX PROPRES

Passif

Passif à court terme	
Impôt à payer	12 847 \$

Capital-actions

autorisé

15 000 actions ordinaires sans valeur nominale avec droit de vote et privilège de participation

20 000 actions privilégiées d'une valeur nominale de 10 \$ à dividende cumulatif de 0,80 \$

émis et payé

5 000 actions ordinaires	55 000 \$	
8000 actions privilégiées	80 000	
Total du capital-actions		135 000 \$

Surplus d'apport

Prime d'émission d'action privilégiées	8 000	
Bénéfice non répartis	54 783	
Total des capitaux propres		197 783
Total du passif et des capitaux propres		210 630 \$