Zoom Zoom inc.

Ronde préliminaire
Cas en comptabilité

Place à la jeunesse 2017

Nous sommes le 1 septembre 2017. Vous venez de sortir de votre cours de comptabilité avec Professeur Ben Amar et vous recevez le message suivant de la part de Joel, un ami que vous avez rencontré à l'école secondaire :

Salut Joel, je sais que tu es en comptabilité à l'École de Gestion Telfer et j'aurai besoin de ton aide! Pourrais-tu passer chez moi après tes cours s'il te plaît ?

Joel est fondateur et directeur général pour une compagnie de voiture nommé *Zoom Zoom Inc.* Il a ouvert ses portes en 2008 et compte déjà 58 employés dans 3 différents départements soit administration, ventes et services. Joel a connu beaucoup de succès dès l'ouverture de son magasin grâce à son emplacement idéale.

Vous arrivez chez Joel et vous apprenez que compte tenu du statut juridique de *Zoom Zoom*, il doit remplir une déclaration fiscale distincte pour sa compagnie. Conséquemment, cette déclaration doit être accompagnée des états financiers pour l'exercice terminé le 31 décembre 2017, préparés selon la comptabilité d'exercice.

Habituellement, Martin, le VP de comptabilité s'occupait de ces aspects administratifs de la compagnie. Toutefois, depuis septembre 2017, il a quitté l'entreprise pour se consacrer à sa véritable passion, le voyage. Conséquemment, aucune écriture comptable n'a été inscrite dans les livres de *Zoom Zoom Inc.* depuis le 1er septembre 2017.

En vue de préparer les états financiers à soumettre à l'Agence du Revenu du Canada, Joel vous remet le solde des comptes au 1 septembre 2017 (Annexe I), ainsi qu'une description des transactions ayant eu lieu depuis le départ de Martin, mais qui n'ont pas encore été enregistrées (Annexe II). De ce fait, il vous demande :

1. Enregistrer les écritures de journal pour les transactions ayant eu lieu entre le 1er septembre 2017 et le 31 décembre 2017.
2. Présenter l'état des résultats et le bilan au 31 décembre 2017 afin que Joel puisse rédiger l'état de résultat au moment venu.

   Notes*
   a. Aucun *Avoir du propriétaire* (État Capitaux propres) est nécessaire pour cette exercice.
   b. Le nombre d'employer est toujours 58.

Annexe I – Solde des comptes au 31 août 2017

Comptes – Zoom Zoom Inc.	Solde ($)
Assurance	24 000
Assurance payée d'avance	0
Autres charges	17 000
Capital action	7 200
Chauffage	8 750
Comptes clients	28 000
Électricité	7 500
Encaisse	612 000
Fournisseurs	1 200
Fournitures de bureau non utilisées	1 000
Fournitures utilisées	3 200
Loyer	40 000
Marge de crédit	17 000
Produits – Réparation	1 149 150
Produits – Amélioration	766 100
Salaires	1 200 000
Salaires à payer	15 300
Subvention à recevoir	20 000
Télécommunications	0
Machine	25 000
Amortissement cumulé – Machine	8 000
Emprunt bancaire	30 000

Annexe II – Écritures non enregistrées, Zoom Zoom Inc.

a. Le total des factures émises depuis le 1er septembre pour les services d'amélioration est de 54 750 $ alors que celui des services de réparation est de 30 000 $. Au 31 décembre 2017, 64 000 $ avait déjà été reçu, alors que le reste est encore à recevoir.

b. Les factures suivantes ont été reçues des fournisseurs, mais n'ont pas encore été payées :
   i. 3 000 $ pour l'électricité; la facture couvre la période du 1er septembre au 31 décembre 2017.
   ii. 3 500 $ de chauffage pour la période entre le 1er septembre et le 31 décembre 2017.

c. La compagnie a acheté une line téléphone pour le mois de décembre. La facture téléphonique de 145 $ a été reçues et payées le 31 décembre 2017. De plus, depuis la signature du contrat avec ce fournisseur, *Zoom Zoom Inc.* paye 145 $ par mois pour les services de télécommunication.

d. Le loyer mensuel de 4 000 $ est prélevé automatiquement au début de chaque mois.

e. *Zoom Zoom Inc.* a prit un emprunt bancaire de 15 000 $ le 3 septembre 2017. Cette somme a été encaissée dans le compte bancaire de l'entreprise.

f. Un ordinateur d'une valeur de 2 500 $ a été acheté au comptant le 15 novembre.

g. Le compte de fourniture de bureau non utilisé se trouve à une solde 550 $ le 31 décembre 2017.

h. Un versement de 2 000 $ a été fait le 14 décembre 2017 sur l'emprunt bancaire contracté le 3 septembre.

i. *Zoom Zoom Inc.* paye chaque employé 2 200 $ sur une base mensuelle au comptant du 1er septembre au 31 décembre 2017.

j. Il n'y a eu aucune écriture d'amortissement pour la machine pour cette période. Par contre, sa valeur résiduelle est de 5 000$ et a une durée de vie de 10 ans. La machine a originalement été acquis en 2012.

k. L'entreprise a renouvelé sa prime d'assurance au 1er septembre 2017. Cependant, afin de diminuer la prime, ils ont dû acheter une prime qui s'étend sur une période de 18 mois qui débute suite à l'acquisition. Cette prime lui a coûté un total de 45 000 $ et a été payé entièrement au comptant.
   i. Ajouter l'écriture pour comptabiliser l'assurance payée d'avance au 1er septembre 2017.
   ii. Ajouter les écritures pour la période du 1er septembre au 31 décembre 2017.