

PLACE À LA JEUNESSE

GUIDE EN COMPTABILITÉ

Le document présent vous présente un aperçu général de ce qu'est la comptabilité. Certaines notions seront nécessaires à la complétion du cas académique en comptabilité; celles-ci vous seront aussi présentées dans ce guide.

DÉFINITION : COMPTABILITÉ

La comptabilité de gestion est utilisée à l'intérieur d'une entreprise afin d'analyser la rentabilité et la productivité de celle-ci. Elle sert à la prise de décision, le contrôle et la planification. La comptabilité de gestion, contrairement à la comptabilité financière, s'appuie moins sur des principes fixes règlementés, puisque les résultats sont publiés seulement à l'interne d'une entreprise à l'intérêt de ses gestionnaires.

COMPTABILITÉ DE GESTION

La comptabilité de gestion est utilisée à l'intérieur d'une entreprise afin d'analyser la rentabilité et la productivité de celle-ci. Elle sert à la prise de décision, le contrôle et la planification. La comptabilité de gestion, contrairement à la comptabilité financière, s'appuie moins sur des principes fixes, puisque les résultats sont publiés seulement à l'interne d'une entreprise à l'intérêt de ses gestionnaires.

PRINCIPES COMPTABLES GÉNÉRALEMENT RECONNUS (PCGR)

Normes et règles que nous utilisons pour élaborer les informations qui figurent aux états financiers. (4 principes)

PRINCIPE DE LA BONNE INFORMATION

Principe incitant les entreprises à fournir dans les états financiers toutes les informations financières susceptibles d'influer sur les décisions économiques d'un utilisateur.

PRINCIPE DE CONSTATATION DES PRODUITS (DE RÉALISATION)

Comptabilisation d'un produit ou d'un profit lorsqu'il est réalisé, dans l'exercice où a été achevée l'exécution du travail nécessaire pour le gagner et lorsque la mesure et le recouvrement de la contrepartie sont raisonnablement sûrs.

PRINCIPE DE LA VALEUR D'ACQUISITION

Principe exigeant que les actifs soient enregistrés sur la base du coût historique, qui représente les liquidités versées à la date de l'opération d'échange additionné de la juste valeur de toute autre contrepartie également comprise dans l'échange

PRINCIPE DU RAPPROCHEMENT DES PRODUITS ET DES CHARGES

Principe qui aide à déterminer le moment où les coûts doivent être passés en charges et rapprochés des produits qu'ils ont contribué à créer.

POSTULATS

POSTULAT DE L'INDÉPENDANCE DES EXERCICES

Concept supposant que l'activité économique d'une entité peut être découpée en périodes égales et arbitraires qu'on appelle « exercices ».

POSTULAT DE L'UNITÉ MONÉTAIRE :

Concept selon lequel il faut mesurer et présenter les informations comptables dans une seule unité monétaire.

POSTULAT DE LA CONTINUITÉ DE L'EXPLOITATION :

Concept présumant que l'entité poursuivra ses activités dans un avenir prévisible.

POSTULAT DE LA PERSONNALITÉ DE L'ENTREPRISE :

Concept stipulant que les activités de l'entreprise sont séparées et distinctes de celles de ses propriétaires.

ANALYSE DES OPÉRATIONS

L'étude d'une opération en vue de déterminer son effet économique sur l'entreprise et l'équation comptable.

ÉQUATION COMPTABLE

Actif = Passif + Capitaux propres

ÉCRITURE DE JOURNAL

Une méthode comptable qui permet d'enregistrer une opération dans les comptes de l'entreprise sous la forme «débit égal crédit».

COMPTE EN T

Le mode simplifié de présentation d'un compte prenant la forme de la lettre T et comportant l'intitulé du compte au-dessus de la ligne horizontale.

EXEMPLES PRATIQUES

Pratiquez-vous en appliquant vos connaissances en comptabilité avec l'exercice suivant. Les questions trouvées à la fin de cette pratique ressemblent à ce qu'un cas pourrait vous poser comme objectif. Veuillez vous référer à la présentation *États Financiers* retrouvée sur le site Internet de *Place à la jeunesse*.

RÉGULARISATION DES COMPTES ET ÉTABLISSEMENT DES ÉTATS FINANCIERS

L'exercice financier de la société ABC inc. se termine le 31 décembre. Nous sommes le 31 décembre 20X6, et toutes les écritures de l'exercice 20X6 ont été passées sauf les écritures de régularisation suivantes. La balance de vérification avant les écritures de régularisation est présentée ci-dessous.

ABC inc.
Balance de vérification avant régularisations
au 31 décembre 20X6
(en dollars)

	Débit	Crédit
Encaisse	\$ 35,000.00	
Comptes-clients	\$ 41,000.00	
Assurance payée d'avance	\$ 1,200.00	
Placements temporaires	\$ 20,000.00	
Stock de fournitures	\$ 1,000.00	
Stock de marchandises	\$ 24,000.00	
Équipement	\$ 50,000.00	
Amortissement cumulé-équipement		\$ 20,000.00
Immeuble	\$ 140,000.00	
Amortissement cumulé-immeuble		\$ 56,000.00
Terrain	\$ 50,000.00	
Compte fournisseurs		\$ 15,000.00
Produits perçus d'avance		\$ 5,200.00
Emprunt bancaire		\$ 20,000.00
Emprunt hypothécaire (échéance dans 15 ans)		\$ 50,000.00
Capital-actions		\$ 70,000.00
Bénéfices non répartis		\$ 10,000.00
Dividendes	\$ 5,000.00	
Ventes de marchandises		\$ 500,000.00
Coût des marchandises vendues	\$ 280,000.00	
Électricité	\$ 2,000.00	
Publicité	\$ 7,000.00	
Salaires	\$ 90,000.00	
	\$ 746,200.00	\$ 746,200.00

- a) Le 1^{er} mai 20X6, une prime d'assurance sur l'équipement d'une durée d'un an a été payée au prix de 1 200 \$ et débitée en totalité au compte Assurances payées d'avance. La couverture prend effet le 1^{er} mai 20X6.

- b) Le 31 décembre 20X6, des salaires totalisant 6 000\$ pour les trois derniers jours de décembre 20X6 n'ont été payés ni inscrits aux livres comptables. Les employés seront payés le 10 janvier 20X7.
- c) Au 31 décembre 20X6, le décompte des articles de fournitures de bureau non utilisés indiquait un montant de 500\$.
- d) Le 1^{er} octobre 20X6, l'entreprise a emprunté 20 000 \$ auprès d'une banque de la région à un taux d'intérêt annuel de 9%. Le capital et les intérêts sont remboursables dans un an.
- e) L'équipement a une durée de vie utile estimative de 5 ans et sa valeur résiduelle est nulle. Aucun amortissement n'a été inscrit pour l'exercice 20X6
- f) L'immeuble a une durée de vie utile estimative de 20 ans et sa valeur résiduelle est nulle. Aucun amortissement n'a été inscrit pour l'exercice 20X6.

TRAVAIL À COMPLÉTER

1. Passez les écritures de régularisation requises au 31 décembre 20X6
2. Présentez l'état des résultats pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X6
3. Présentez l'état des capitaux propres pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X6
4. Présentez le bilan au 31 décembre 20X6.

SOLUTIONS

QUESTION 1

a) Assurances	800.00 \$	
Assurances payé d'avance		800.00 \$
$(1200 \times (8/12))$		
b) Salaires	6,000.00 \$	
Salaires à payer		6,000.00 \$
c) Fournitures utilisés	500.00 \$	
Stock de fournitures		500.00 \$
$(1000 - 500)$		
d) Intérêts sur emprunt	450.00 \$	
Intérêts à payer		450.00 \$
$(20000 \times 9\%) \times 3/12$		
e) Amortissement - équipement	10,000.00 \$	
Amortissement cumulé - équipement		10,000.00 \$
$(5000 - 0) / 5$		
f) Amortissement - immeuble	7,000.00 \$	
Amortissement cumulé - immeuble		7,000.00 \$
$(140000 - 0) / 20$		

QUESTION 2

ABC Inc.		
États des résultats		
31 décembre 2006		
Produits		
Ventes		500,000.00 \$
Charges		
CMV	280,000.00 \$	
Électricité	2,000.00 \$	
Publicité	7,000.00 \$	
Salaires	96,000.00 \$	
Assurances	800.00 \$	
Fournitures utilisés	500.00 \$	
Intérêts sur emprunt	450.00 \$	
Amortissement - équipement	10,000.00 \$	
Amortissement - immeuble	<u>7,000.00 \$</u>	
		403,750.00 \$
Bénéfice net		96,250.00 \$

QUESTION 3

ABC Inc.	
États des capitaux propres	
31 décembre 2006	
Bénéfices non répartis au début	10,000.00 \$
Bénéfice net	96,250.00 \$
Dividendes	-5,000.00 \$
Bénéfices non-répartis	101,250.00 \$

QUESTION 4

ABC Inc.	
Bilan	
31 décembre 2006	
<u>ACTIF</u>	
Encaisse	\$35,000.00
Comptes-clients	\$41,000.00
Assurance payée d'avance	\$400.00
Placements temporaires	\$20,000.00
Stock de fournitures	\$500.00
Stock de marchandises	\$24,000.00
Équipement	\$50,000.00
Amortissement cumulé-équipement	\$30,000.00
Immeuble	\$140,000.00
Amortissement cumulé-immeuble	\$63,000.00
Terrain	\$50,000.00
Total de l'actif	<u>\$267,900.00</u>
<u>PASSIF</u>	
Compte fournisseurs	\$15,000.00
Produits perçus d'avance	\$5,200.00
Intérêts à payer	\$450.00
Salaires à payer	\$6,000.00
Emprunt bancaire	\$20,000.00
Emprunt hypothécaire (échéance dans 15 ans)	\$50,000.00
<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Capital social	70,000.00 \$
Bénéfices non-répartis et surplus d'apport	101,250.00 \$
Total du passif et des capitaux propres	<u>267,900.00 \$</u>

BONNE CHANCE, ET BON COURAGE!

ⁱ Libby, Libby, Short, Lafond-Lavallée et Lanthier, *Fondements de la comptabilité financière : une approche dynamique*, 2^{ème} édition, Les éditions Chenelière/McGraw-Hill, 2007