

## Problème à faire pour le cours 2

Voici les soldes des comptes de l'entreprise Quelconque ltée au 31 décembre 2014 ,  
à l'exception des stocks du début et des résultats non distribués, que vous retrouvez dans le grand livre général.

		<u>Solution</u> 1 et 2		Capitaux propres	Produits	CAPITAUX PROPRES		
		Actif	Passif			Charges	Capital social	RND
Achats de marchandises	1 203 000							
Amortissement - Immeuble	8 400					8 400		-8 400
Amortissement - Machinerie et équipement	5 100					5 100		-5 100
Amortissement cumulé - Immeuble	37 500	-37 500						
Amort cumulé - Mach et eq	29 550	-29 550						
Assurances	4 500					4 500		-4 500
Assurances payées d'avance	1 500	1 500						
Avantages sociaux	22 200					22 200		-22 200
Capital - social (capital actions)	217 500			217 500			217 500	
Comptes - clients	150 000	150 000						
Comptes - fournisseurs	162 000		162 000					
Dépéciation des comptes clients	3 000					3 000		-3 000
Dividendes déclarés	9 000			-9 000				-9 000
Dividendes à payer	9 000		9 000					
Effets à payer (court terme)	15 000		15 000					
Emprunt bancaire (court terme)	11 250		11 250					
Encaisse (banque)	25 500	25 500						
Entretien et réparations	34 500					34 500		-34 500
Frais de livraison	27 000					27 000		-27 000
Frais généraux d'administration	27 750					27 750		-27 750
Hypothèque à payer	120 450		120 450					
Immeuble	307 500	307 500						
Intérêts créditeurs (revenus)	2 250				2 250			2 250
Intérêts débiteurs (dépenses)	2 550					2 550		-2 550
Machinerie et équipement	134 550	134 550						
Placements à long terme	9 750	9 750						
Portion de l'hypothèque exigible à court terme	8 550		8 550					
Provision pour dépréciation des c-clients	7 500	-7 500						
Publicité	34 950					34 950		-34 950
Rendus et rabais sur achats de marchandises	4 200							
Rendus et rabais sur ventes de marchandises	3 000				-3 000			-3 000
Résultats non distribués au 1 <sup>er</sup> janvier 2014	204 000			204 000				204 000
Salaires - Administration	145 500					145 500		-145 500
Salaires des vendeurs	154 500					154 500		-154 500
Stocks de marchandises au 1 <sup>er</sup> janvier 2014	165 750							
Stocks de marchandises au 31 déc 2014	126 000	126 000						
Terrain	508 500	508 500						
Transport à l'achat de marchandises	12 000							
Ventes	2 171 250				2 171 250			2 171 250
Coût des ventes	1 250 550					1 250 550		-1 250 550
<b>Total</b>		<b>1 188 750</b>	<b>326 250</b>	<b>412 500</b>	<b>2 170 500</b>	<b>1 720 500</b>	<b>217 500</b>	<b>645 000</b>
							Résultat net	<b>450 000</b>

**Travail à faire:**

1. Déterminez le montant du coût des ventes.
2. Inscrivez les montants dans la colonne appropriée, précédés du bon signe (+ ou -). La somme des valeurs de chaque colonne doit être égale au total indiqué.
3. Établissez, en bonne et due forme, les états financiers suivants:
  - a) l'état du résultat;
  - b) l'état des variations des capitaux propres.
  - b) l'état de la situation financière au 31 décembre 2014.

**3) États financiers**

<b>Quelconque Ltée</b>		
État du résultat		
<b>pour l'exercice terminé le 31 décembre 2014</b>		
Ventes brutes	2 171 250	
Moins: Rendus et rabais sur ventes	<u>-3 000</u>	
<b>Ventes nettes</b>		<b>2 168 250</b>
<b><u>Coût des ventes</u></b>		
Stock du début	165 750	
Achats	1 203 000	
Transport sur achat	12 000	
Moins: Rendus/rabais sur achats	<u>-4 200</u>	
Marchandises disponibles à la vente	1 376 550	
Moins: Stock à la fin	<u>-126 000</u>	
<b>Coût des ventes</b>		<b><u>1 250 550</u></b>
<b>Marge brute</b>		<b>917 700</b>
<b><u>Charges d'exploitation:</u></b>		
Amortissement – Immeuble	8 400	
Amortissement - Machin. et Équipement	5 100	
Assurances	4 500	
Avantages sociaux	22 200	
Dépréciation des comptes clients	3 000	
Entretien et réparations	34 500	
Frais de livraison	27 000	
Frais d'administration	27 750	
Publicité	34 950	
Salaires – administration	145 500	
Salaires des vendeurs	<u>154 500</u>	
		<b><u>467 400</u></b>
		<b>450 300</b>
<b><u>Frais financiers:</u></b>		
Intérêts débiteurs (charges)	2 550	
Intérêts créditeurs (produits)	<u>-2 250</u>	<u>300</u>
<b>Résultat net</b>		<b><u>450 000</u></b>

**Quelconque Ltée**  
**État des variations des capitaux propres**  
pour l'exercice terminé le 31 décembre 2014

	Capital social	RND	Total
Solde début	217 500	204 000	421 500
Résultat net de l'exercice		450 000	450 000
Dividendes déclarés		-9 000	-9 000
Solde de fin	217 500	645 000	862 500

**Quelconque Ltée**  
**État de la situation financière**  
au 31 décembre 2014

**ACTIF**

**Courant (Court terme)**

Encaisse		25 500
Compte-Clients	150 000	
<b>Moins</b> :Prov. pour dépréciation des comptes-clients	<u>-7 500</u>	142 500
Stock de marchandises		126 000
Assurances payées d'avance		<u>1 500</u>
<b>Total des actifs courants</b>		<b><u>295 500</u></b>

**Non courant (long terme)**

Placement à long terme		9 750
------------------------	--	-------

**Immobilisations**

Terrain		508 500
Immeuble	307 500	
<b>Moins</b> : Amortissement cumulé - immeuble	<u>-37 500</u>	270 000
Machinerie et équipement	134 550	
<b>Moins</b> : Amortissement cumulé - machinerie	<u>-29 550</u>	<u>883 500</u>
<b>Total des actifs non courants</b>		<b><u>893 250</u></b>

<b>Total des actifs</b>		<b><u>1 188 750</u></b>
-------------------------	--	-------------------------

**PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES**

**PASSIFS**

**Courants (Court terme)**

Compte-fournisseurs	162 000	
Dividendes à payer	9 000	
Effets à payer	15 000	
Emprunt bancaire (court terme)	11 250	
Portion de l'hypothèque exigible à court terme	<u>8 550</u>	<u>205 800</u>

**Non courants (Long terme)**

Hypothèque à payer	<u>120 450</u>	
--------------------	----------------	--

<b>Total des passifs</b>		<b><u>326 250</u></b>
--------------------------	--	-----------------------

**CAPITAUX PROPRES**

Capital social		
Résultats non distribués	217 500	
	<u>645 000</u>	

<b>Total des capitaux propres</b>		<b><u>862 500</u></b>
-----------------------------------	--	-----------------------

<b>Total des passifs et des capitaux propres</b>		<b><u>1 188 750</u></b>
--	--	-------------------------