

Chapitre 4

LA CONCLUSION DU CYCLE COMPTABLE

Solution aux questions de révision

1.

- a) Bilan, débit
- b) Bilan, débit
- c) État des résultats, débit
- d) Bilan, crédit
- e) État des résultats, crédit
- f) Bilan, crédit

2. Partie 1

À l'aide de la balance de vérification fournie, inscrivez les intitulés de compte dans la première colonne du chiffrier et les montants dans les colonnes Balance de vérification, en vous assurant que les soldes débiteurs et les soldes créditeurs de la balance de vérification correspondent aux soldes débiteurs et aux soldes créditeurs du chiffrier. Pour vous assurer que les soldes de compte ont été entrés correctement, retrouvez chaque solde du chiffrier dans la balance de vérification au 31 décembre 2012.

Pour le calcul des montants de la balance de vérification après régularisations, n'oubliez pas d'additionner et de soustraire les régularisations correctement. Pour l'actif, les retraits de capitaux propres et les charges, additionnez les débits et soustrayez les crédits. Pour les comptes de sens contraire de l'actif de même que pour les comptes de passif, des capitaux propres et des produits, additionnez les crédits et soustrayez les débits.

SOCIÉTÉ DE SERVICES CARI												
Chiffrier												
Pour le mois terminé le 31 décembre 2012												
INTITULÉ DE COMPTE	BALANCE DE VÉRIFICATION			RÉGULARISATIONS			BALANCE DE VÉRIFICATION APRÈS RÉGULARISATIONS		ÉTAT DES RÉSULTATS		BILAN	
	DÉBIT	CRÉDIT		DÉBIT		CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
Encaisse	6 000						6 000				6 000	
Comptes clients	5 000		e	1 300			6 300				6 300	
Fournitures	1 000				a	800	200				200	
Mobilier	10 000						10 000				10 000	
Amortissements cumulés – mobilier		4 000			b	2 000		6 000				6 000
Bâtiments	60 000						60 000				60 000	
Amortissements cumulés – bâtiments		30 000			c	1 000		31 000				31 000
Terrains	20 000						20 000				20 000	
Comptes fournisseurs		2 000						2 000				2 000
Salaires à payer					d	500		500				500
Produits de prestations de services constatés d'avance		8 000	f	3 000				5 000				5 000
Capital, Bernard Cari		40 000						40 000				40 000
Retraits, Bernard Cari	25 000						25 000				25 000	
Produits générés par prestations de services		60 000			e f	1 300 3 000		64 300		64 300		
Charges salariales	16 000		d	500			16 500		16 500			
Fournitures utilisées			a	800			800		800			

Amortissement – mobilier			b	2 000			2 000		2 000			
Amortissement – bâtiments			c	1 000			1 000		1 000			
Charges diverses	1 000						1 000		1 000			
Total	144 000	144 000		8 600		8 600	148 800	148 800	21 300	64 300	127 500	84 500
Bénéfice net									43 000			43 000
									64 300	64 300	127 500	127 500

Partie 2

Si l'écriture de régularisation a été omise, la balance de vérification est quand même à l'équilibre, mais le total du passif et le total des charges sont erronés. Si l'écriture de régularisation avait été faite, la somme de 50 000 \$ aurait été inscrite dans la colonne de débit du compte des charges salariales et la somme de 50 000 \$ dans la colonne de crédit du compte des salaires à payer. Cela aurait porté le montant des salaires à payer dans le bilan à 50 500 \$, et le montant des charges salariales dans l'état des résultats à 66 500 \$. Il en serait résulté une perte nette de 7 000 \$ au lieu d'un bénéfice de 43 000 \$. L'effet de l'omission de la prime est de sous-estimer une charge et de surestimer le bénéfice net.

3.

SOCIÉTÉ DE SERVICES CARI		
État des résultats		
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012		
Produits :		
Produits générés par prestations de services		64 300
Charges :		
Charges salariales	16 500	
Amortissements – mobilier	2 000	
Amortissements – bâtiments	1 000	
Fournitures utilisées	800	
Charges diverses	<u>1 000</u>	
Total des charges		<u>21 300</u>
Bénéfice net		43 000

SOCIÉTÉ DE SERVICES CARI		
État des capitaux propres		
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012		
Capital, Bernard Cari, au 1 ^{er} janvier 2012		40 000
Plus : Bénéfice net		<u>43 000</u>
		83 000
Moins : Retraits		25 000
Capital, Bernard Cari, au 31 décembre 2012		58 000

SOCIÉTÉ DE SERVICES CARI			
Bilan			
Au 31 décembre 2012			
ACTIF		PASSIF	
Encaisse	6 000	Comptes fournisseurs	2 000
Comptes clients	6 300	Salaires à payer	500
Fournitures	200	Produits de prestations de services constatés d'avance	<u>5 000</u>
Mobilier 10 000		Total du passif	7 500
Moins : Amort. cumulés – mobilier <u>6 000</u>	4 000		
Bâtiments 60 000			
Moins : Amort. cumulés – bâtiments <u>31 000</u>	29 000	CAPITAUX PROPRES	
Terrain	<u>20 000</u>	Capital, Bernard Cari	<u>58 000</u>
Total de l'actif	<u>65 500</u>	Total du passif et des capitaux propres	<u>65 500</u>

4.

Journal				
				Page 4
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
31-12	Fournitures utilisées		800	
	Fournitures			800
31-12	Amortissement – mobilier		2 000	
	Amortissements cumulés – mobilier			2 000
31-12	Amortissement – bâtiments		1 000	
	Amortissements cumulés – bâtiments			1 000
31-12	Charges salariales		500	
	Salaires à payer			500
31-12	Comptes clients		1 300	
	Produits générés par prestations de services			1 300
31-12	Produits de prestations de services constatés d'avance		3 000	
	Produits générés par prestations de services			3 000

Le report des écritures de régularisation aux comptes en T de produits et de charges

PRODUITS			CHARGES		
Produits générés par prestations de services			Charges salariales		Fournitures utilisées
	Solde	60 000	Solde	16 000	Rég. 800
	Rég.	1300	Rég.	500	Solde 800
	Rég.	3 000	Solde	16 500	
	Solde	64 300			
			Amortissement – mobilier		Amortissement – bâtiments
			Rég.	2 000	Rég. 1 000
			Solde	2 000	Solde 1 000
			Charges diverses		
			Solde	1 000	
			Solde	1 000	

Rég. = Montant reporté d'une écriture de régularisation

5. Si une entreprise subit une perte nette, les charges (débit) dépasseront les produits (crédit), et le sommaire des résultats présentera un solde débiteur. En cas de perte, on clôture le sommaire des résultats en créditant le sommaire des résultats et en débitant le compte de capital.

6.

Date 2012	Écritures de clôture		Page 5
31-12	Produits générés par prestations de services	64 300	
	Sommaire des résultats		64 300
	Pour clôturer le compte de produits et créer le sommaire des résultats		
31-12	Sommaire des résultats	21 300	
	Charges salariales		16 500
	Fournitures utilisées		800
	Amortissement – mobilier		2 000
	Amortissement – bâtiments		1 000
	Charges diverses		1 000
	Pour clôturer les comptes de charges		
31-12	Sommaire des résultats	43 000	
	Capital, Bernard Cari		43 000
	Pour clôturer le sommaire des résultats et transférer le bénéfice net au compte de capital (solde du sommaire des résultats = 64 300 \$ – 21 300 \$)		
31-12	Capital, Bernard Cari	25 000	
	Retraits, Bernard Cari		25 000
	Pour clôturer le compte de retraits et transférer le montant des retraits au compte de capital		

Produits générés par
prestation de services

	Solde	60 000
	Rég.	1 300
	Rég.	3 000
Clôt.		
64 300	Solde	64 300

Charges
salariales

Solde	16 000	
Rég.	500	
Solde	16 500	Clôt. 16 500

Fournitures utilisées

Rég.	800	
Solde	800	Clôt. 800

Amortissement – mobilier

Rég.	2 000	
Solde	2 000	Clôt. 2 000

Amortissement – bâtiments

Rég.	1 000	
Solde	1 000	Clôt. 1 000

Charges diverses

Solde	1 000	
Solde	1 000	Clôt. 1 000

Sommaire des
résultats

Clôt.	21 300	Clôt.	64 300
Clôt.	43 000	Solde	43 000

Retraits, Bernard Cari

Solde	25 000	Clôt.	25 000
-------	--------	-------	--------

Capital,
Bernard Cari

Clôt.	25 000	Solde	40 000
		Clôt.	43 000
		Solde	58 000

Rég. = Montant reporté d'une écriture de régularisation

Clôt. = Montant reporté d'une écriture de clôture

7.

SOCIÉTÉ DE SERVICES CARI		
Balance de vérification après clôture		
Au 31 décembre 2012		
Encaisse	6 000	
Comptes clients	6 300	
Fournitures	200	
Mobilier	10 000	
Amortissements cumulés – mobilier		6 000
Bâtiments	60 000	
Amortissements cumulés – bâtiments		31 000
Terrains	20 000	
Comptes fournisseurs		2 000
Salaires à payer		500
Produits de prestations de services constatés d'avance		5 000
Capital, Bernard Cari		<u>58 000</u>
Total	<u>102 500</u>	<u>102 500</u>

8.

Fournitures 200
 Comptes clients 200

Pour corriger une écriture de journal antérieure. Les comptes clients avaient été débités par erreur pour l'achat à crédit de fournitures.

9. Oui, il s'agit d'une erreur. L'écriture de journal à passer pour corriger l'erreur est la suivante :

Comptes fournisseurs	200
Comptes clients	200

Pour corriger une écriture de journal antérieure. Les comptes clients avaient été débités par erreur.

10.

Produits générés par prestations de services	110 000
Autres produits	10 000
Sommaire des résultats	120 000

Pour corriger une écriture de journal antérieure qui a été passée pour clôturer les comptes de produits. Cette écriture a dû être contrepassée et saisie de nouveau.

Il est à noter que les montants de cette écriture de correction correspondent au double des soldes de compte initiaux. Il a fallu en effet contrepasser puis saisir de nouveau l'écriture initiale pour enregistrer les montants adéquats dans les bons comptes.

11. Le bilan ordonné au tableau 4.11, qui classe les montants selon qu'ils sont à court terme ou à long terme, est plus utile qu'un bilan non ordonné (tableau 4.6) pour un banquier qui considère un prêt de 10 000 \$ à Services environnementaux Lavoie (SEL) parce qu'il indique les passifs (et leur montant) que SEL doit rembourser au cours de l'exercice. Il indique également quels actifs de SEL sont les plus liquides et donc disponibles pour le remboursement de ces passifs. Enfin, il indique quels actifs et passifs (et leurs montants) sont à long terme.

12.

Capital, Marc Vachon	14 160	—
Encaisse	23 600	actif à court terme
Mobilier	11 200	actif à long terme
Comptes fournisseurs	11 200	passif à court terme
Amortissements cumulés – matériel	200	compte de sens contraire de l'actif à long terme
Comptes clients	7 600	actif à court terme
Matériel	7 000	actif à long terme
Salaires à payer	1 400	passif à court terme
Amortissements cumulés – mobilier	240	compte de sens contraire de l'actif à long terme
Emprunt hypothécaire (tranche échéant dans moins de un an)	1 000	passif à court terme
Fournitures	200	actif à court terme
Produits de prestations de services constatés d'avance	2 400	passif à court terme
Emprunt hypothécaire (tranche échéant dans moins de un an et tranche échéant dans plus de un an)	20 000	passif à long terme de 19 000 \$

13.

INGÉNIEURS MARC VACHON		
Bilan		
Au 31 décembre 2012		
ACTIF		
Actif à court terme :		
Encaisse	23 600	
Comptes clients	7 600	
Fournitures	<u>200</u>	
Total de l'actif à court terme		31 400
Immobilisations corporelles :		
Matériel 7 000		
Moins : Amort. cumulés – matériel <u>200</u>	6 800	
Mobilier 11 200		
Moins : Amort. cumulés – mobilier <u>240</u>	<u>10 960</u>	
Total des immobilisations corporelles		<u>17 760</u>
Total de l'actif		<u>49 160</u>
PASSIF		
Passif à court terme :		
Comptes fournisseurs	11 200	
Salaires à payer	1 400	
Produits de prestations de services constatés d'avance	2 400	
Emprunt hypothécaire (tranche échéant dans moins de un an)	<u>1 000</u>	
Total du passif à court terme		16 000
Passif à long terme :		
Emprunt hypothécaire	20 000	
Moins la tranche échéant dans moins de un an <u>1 000</u>	<u>1 000</u>	
Total du passif à long terme		<u>19 000</u>
Total du passif		35 000
CAPITAUX PROPRES		
Capital, Marc Vachon		<u>14 160</u>
Total du passif et des capitaux propres		<u>49 160</u>

14. Le paiement d'un compte fournisseur ferait diminuer tant l'encaisse que les comptes fournisseurs, ce qui ferait augmenter le ratio de liquidité générale de 2,00 ($100\,000 \div 50\,000$) à 2,25 ($90\,000 \div 40\,000$). En d'autres termes, le paiement du compte fournisseur améliorerait le ratio de liquidité générale et donnerait à l'entreprise une meilleure image.

15.

SOCIÉTÉ DE SERVICES CARI		
Bilan		
Au 31 décembre 2012		
ACTIF		
Actif à court terme :		
Encaisse	6 000	
Comptes clients	6 300	
Fournitures	<u>200</u>	
Total de l'actif à court terme		12 500
Immobilisations corporelles :		
Mobilier 10 000		
Moins : Amort. cumulés – mobilier <u>6 000</u>	4 000	
Bâtiments 60 000		
Moins : Amort. cumulés – bâtiments <u>31 000</u>	29 000	
Terrains	<u>20 000</u>	
Total des immobilisations corporelles		<u>53 000</u>
Total de l'actif		<u>65 500</u>
PASSIF		
Passif à court terme :		
Comptes fournisseurs	2 000	
Salaires à payer	500	
Produits de prestations de services constatés d'avance	<u>5 000</u>	
Total du passif à court terme		7 500
CAPITAUX PROPRES		
Capital, Bernard Cari		<u>58 000</u>
Total du passif et des capitaux propres		<u>65 500</u>

16.

$$\begin{aligned}\text{Ratio de liquidité générale} &= \text{total de l'actif à court terme} \div \text{total du passif à court terme} \\ &= 12\,500 \$ \div 7\,500 \$ = 1,67\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Ratio d'endettement} &= \text{total du passif} \div \text{total de l'actif} \\ &= 7\,500 \$ \div 65\,500 \$ = 0,1145 \text{ ou } 11,45 \%\end{aligned}$$

Le ratio de liquidité générale de Société de services Cari indique que l'entreprise peut s'acquitter de ses dettes, puisque son actif à court terme est supérieur à son passif à court terme, et qu'il se situe dans la fourchette acceptable. Le ratio d'endettement est bas et indique que les prêteurs ne financent que 11,45 % des actifs de Société de services Cari ; ce ratio est très sûr et bien inférieur à la fourchette normale. L'entreprise est donc peu susceptible d'éprouver des difficultés financières.

17. Une entreprise canadienne qui a adopté les IFRS pourrait avoir plusieurs raisons de choisir de suivre la méthode traditionnelle de présentation du bilan plutôt que la méthode IFRS. Si la majorité des utilisateurs du bilan de l'entreprise sont Canadiens, l'entreprise peut choisir d'utiliser la présentation que ces utilisateurs connaissent le mieux. Ce peut aussi être le cas des employés de cette entreprise. Il peut être moins onéreux de présenter l'information selon la méthode traditionnelle que de modifier les programmes informatiques pour présenter le bilan dans un autre format. Si l'entreprise est du type à être ancrée dans la tradition, alors la « tradition » peut aussi être une raison de conserver la méthode traditionnelle.