

Chapitre 7

LES SYSTÈMES D'INFORMATION COMPTABLE

Solution de la rubrique Vérification des connaissances

1. Les cinq caractéristiques d'un système comptable efficace sont :

- 1) La capacité du système d'assurer le contrôle des activités d'exploitation.
- 2) La compatibilité du système avec les particularités de l'entreprise (activités, personnel, structure organisationnelle).
- 3) La souplesse du système, ou sa capacité de s'adapter aux changements au sein de l'entreprise.
- 4) La capacité du système à produire des informations répondant aux besoins des utilisateurs.
- 5) Un bon rapport coûts/avantages, la valeur des avantages l'emportant sur les coûts du système.

2. Avec un système informatisé, les reports des données comptables aux grands livres peuvent se faire en continu, ce qu'on appelle le traitement en ligne, ou traitement direct. Les reports peuvent aussi se faire en différé, pour un groupe d'opérations de même catégorie : il s'agit alors du traitement informatique par lots.

3. 1 = Actif ; 2 = Passif ; 3 = Capitaux propres ; 4 = Produits ; 5 = Charges

4. Le numéro 112 peut être affecté aux comptes clients sur la base du raisonnement suivant : le premier « 1 » signifie la catégorie des comptes d'actif ; le second « 1 » se réfère à l'actif à court terme. Le nombre 111 devrait correspondre à la trésorerie, qui précède toujours les comptes clients dans le plan comptable. Le numéro « 112 » peut alors être attribué aux comptes clients, deuxième compte de l'actif à court terme. Les comptes clients sont un compte collectif du grand livre général, qui regroupe les comptes de clients individuels. Dans cet exemple, le numéro 0708 a été attribué au client Carl Erickson. Le numéro 1120708 désigne donc le compte client (112) du client 0708.

5. Les systèmes informatisés sont organisés par fonctions ou par tâches. Il est possible de sélectionner une fonction, par exemple l'enregistrement des ventes à crédit, à partir d'un menu. Un menu est la liste dans laquelle l'utilisateur choisit des fonctions informatiques.

6. Voici quatre journaux auxiliaires utilisés dans les systèmes comptables et leur catégorie d'utilisation :

- Le journal des ventes : pour l'enregistrement des ventes à crédit
- Le journal des encaissements : pour les opérations d'encaissement
- Le journal des achats : pour les achats à crédit
- Le journal des décaissements : pour les opérations de décaissement

7. Les journaux auxiliaires regroupent les opérations de même nature, ce qui augmente l'efficacité du système comptable. D'une part, les journaux auxiliaires permettent d'économiser temps et argent : ils aident à réduire la charge de travail, en évitant d'inscrire les intitulés des comptes et l'explication de chaque opération, et en facilitant le report au grand livre. D'autre part, les journaux auxiliaires sont souples et s'adaptent aux besoins particuliers des entreprises. Il est ainsi possible de configurer les journaux (en ajoutant des colonnes) selon les besoins des gestionnaires en matière d'information et d'efficacité. Les différentes colonnes des journaux affichent ainsi des informations utiles et mieux structurées que ce que permet le journal général.

8. Un compte collectif est un compte du grand livre général dont le solde est égal à la somme d'un groupe de comptes homogènes correspondant dans le grand livre auxiliaire. Les comptes individuels du grand livre auxiliaire sont appelés « comptes auxiliaires ». Ils sont contrôlés par le compte collectif du grand livre général. Deux comptes collectifs d'usage courant sont les comptes clients et les comptes fournisseurs.

9. Si 86 opérations ont été enregistrées dans le journal des ventes, 88 références apparaissent dans ce journal : 86 références pour chacun des comptes clients débités et reportés dans le grand livre auxiliaire des comptes clients, une référence pour le montant total des comptes clients reporté dans le grand livre général et une référence pour le montant total du chiffre d'affaires reporté dans le grand livre général.

10. Cette erreur pourrait être détectée lors de la réconciliation des grands livres à la fin de la période. Le solde du compte collectif des comptes clients du grand livre ne sera pas égal à la somme des soldes individuels des comptes clients individuels du grand livre auxiliaire.

11. Les débits et les crédits inscrits aux comptes clients et aux comptes fournisseurs sont reportés quotidiennement dans le grand livre auxiliaire correspondant. Les totaux des colonnes du journal des ventes et du journal des achats, de même que les montants inscrits dans la colonne Comptes divers du journal des encaissements et du journal des décaissements sont reportés moins fréquemment, habituellement à la fin du mois.

12. Les taxes de vente perçues auprès du consommateur peuvent être comptabilisées à l'aide du journal des ventes en intégrant à celui-ci des colonnes spéciales pour les taxes perçues sur les ventes : au Québec, il s'agit des comptes créditeurs TVQ à payer et TPS à payer. Le montant débité des comptes clients correspond alors à la somme des crédits portés aux comptes TVQ à payer, TPS à payer et chiffre d'affaires.

13. Équilibrer ou réconcilier les livres est une vérification de l'exactitude des documents comptables, en particulier, l'accord entre le grand livre auxiliaire et son compte dans le grand livre général. Le rapprochement des comptes de grands livres aide à s'assurer que les documents comptables sont exacts. Les soldes des comptes collectifs (comptes clients et comptes fournisseurs) du grand livre général sont comparés aux soldes individuels des comptes du grand livre auxiliaire des comptes clients et du grand livre auxiliaire des comptes fournisseurs afin d'en vérifier l'égalité.

14. Cela ne signifie pas nécessairement que la balance de vérification n'est pas en équilibre. Le fait que les soldes ne concordent pas peut s'expliquer par une erreur de report d'un montant dans le grand livre auxiliaire, sans que soit affecté le grand livre général, à partir duquel est établie la balance de vérification.

15. Les deux erreurs susceptibles de causer ce problème sont un report erroné des comptes fournisseurs individuels dans le grand livre auxiliaire ou un report erroné du total des comptes fournisseurs dans le grand livre général.

Solutions de la rubrique Exercices

Exercice 7-1

Utilisation du journal des ventes, du journal des encaissements et du journal général (selon le système de l'inventaire permanent) (20-30 min)

Parties 1, 2 et 3

JOURNAL DES VENTES				
DATE	COMPTE DÉBITÉ	RÉF.	COMPTES CLIENTS (Dt) VENTES (Ct)	CMV (Dt) STOCKS (Ct)
02-07	Fortin inc.	✓	1 400	800
09-07	A. L. Prince	✓	14 640	10 220
11-07	Forges St-Laurent	✓	10 208	7 040
15-07	Wilkins et Blier	✓	7 300	4 520
20-07	Forges St-Laurent	✓	1 258	900
25-07	Olsen inc.	✓	3 040	2 100
29-07	Roger Bastien inc.	✓	484	340
31-07	Total		<u>38 330</u>	<u>25 920</u>

JOURNAL GÉNÉRAL				
DATE	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
18-07	Retours et rabais sur ventes	43	1 200	
	Comptes clients – A. L. Prince	12/✓		1 200
18-07	Stocks	13	880	
	Coût des marchandises vendues	51		880
30-07	Retours et rabais sur ventes	43	80	
	Comptes clients – Olsen inc.	12/✓		80
30-07	Stocks	13	50	
	Coût des marchandises vendues	51		50

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS								
	DÉBITS		CRÉDITS					
DATE	ENCAISSE	ESCOMPTES SUR VENTES	COMPTES CLIENTS	CHIFFRE D'AFFAIRES	COMPTES DIVERS			COÛT DES MARCHANDISES VENDUES (Dt) STOCKS (Ct)
					INTITULÉ DE COMPTE	RÉF.	MONTANT	
04-07	1 700				Fournitures	16	1 700	
07-07	3 780			3 780				3 280
10-07	25 000				Terrains	18	25 000	
12-07	1 372	28	1 400		Fortin inc.	✓		
14-07	4 212			4 212				3 060
21-07	1 980			1 980				1 380
22-07	4 000		4 000		A. L. Prince	✓		
25-07	7 154	146	7 300		Wilkins et Blier	✓		
27-07	5 250				Effets à recevoir	15	5 250	
28-07	7 548			7 548				4 920
31-07	<u>9 440</u>	—	<u>9 440</u>	—	A. L. Prince	✓	—	—
31-07	<u>71 436</u>	<u>174</u>	<u>22 140</u>	<u>17 520</u>	Total		<u>31 950</u>	<u>12 640</u>
	(11)	(42)	(12)	(41)			(✓)	(51/13)

71 610

71 610

Note : Pour le journal de ventes, l'égalité du total des débits et des crédits est assurée par le fait que la même colonne est utilisée pour les crédits et les débits d'une même opération.

Exercice 7-2

Correction des erreurs dans le journal des décaissements (selon le système de l'inventaire permanent) (20-30 min)

Partie 1

L'écriture relative à l'effet à recevoir du 13 janvier est correcte. L'encaisse est bien débitée de 57 400 \$ et l'effet à recevoir ainsi que le produit d'intérêts sont crédités respectivement de 53 900 \$ et de 3 500 \$.

Partie 2

Les erreurs commises dans les autres écritures sont les suivantes :

<u>Date</u>	<u>Erreur</u>
04-01	C'est le compte Encaisse qui devrait être débité de 4 200 \$ et non le compte Escomptes sur ventes.
07-01	Les comptes clients devraient être crédités de 6 220 \$ et non les comptes divers.
20-01	Le montant de 4 620 \$ n'a pas été débité du compte Encaisse ; le montant a été inclus par erreur sur la ligne suivante (15 400 \$).
30-01	Le montant de 15 400 \$ au débit du compte Encaisse est incorrect, il devrait être de 10 780 \$ (15 400 \$ – 4 620 \$). Il manque le nom du client dans la colonne Intitulé de compte et un ✓ dans la colonne Réf.

Partie 3

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS								
	DÉBITS		CRÉDITS					
					COMPTES DIVERS			
DATE	ENCAISSE	ESCOMPTES SUR VENTES	COMPTES CLIENTS	VENTES	INTITULÉ DE COMPTE	RÉF.	MONTANT	COÛT DES MARCHANDISES VENDUES (Dt) STOCKS (Ct)
04-01	4 200			4 200				2 030
07-01	6 000	220	6 220		Denise Ogier	✓		
13-01	57 400				Effets à recevoir	13	53 900	
					Produit d'intérêts	45	3 500	
20-01	4 620			4 620				2 100
30-01	<u>10 780</u>	—	<u>10 780</u>	—	Peter Johnson*	✓	—	—
31-01	<u>83 000</u>	<u>220</u>	<u>17 000</u>	<u>8 820</u>	Total		<u>57 400</u>	<u>4 130</u>
	(11)	(42)	(12)	(41)			(✓)	(51/13)

Total des débits = 83 220 \$

Total des crédits = 83 220 \$

* Nom au choix de l'étudiant.

Exercice 7-3

Utilisation du journal des achats, du journal des décaissements et du journal général (20-30 min)

Parties 1, 2 et 3

JOURNAL DES ACHATS									
				CRÉDITS	DÉBITS				
DATE	COMPTE CRÉDITÉ	CONDITIONS	RÉF.	COMPTES FOURNISSEURS	STOCKS	FOURNITURES	COMPTES DIVERS		
							INTITULÉ DE COMPTE	RÉF.	MONTANT
01-08	Vallières Itée	² / ₁₀ ⁿ / ₃₀	✓	13 800	13 800				
05-08	Les Produits Ross	² / ₁₀ ⁿ / ₃₀	✓	900		900			
09-08	Bureau Excel	net 30	✓	18 200			Mobilier	187	18 200
12-08	Ouimet inc.	³ / ₁₀ ⁿ / ₃₀	✓	8 800	8 800				
21-08	Cybersoft	¹ / ₁₀ ⁿ / ₄₅	✓	10 400	10 400				
22-08	Ventes Favron	net 30	✓	<u>5 480</u>	_____	<u>5 480</u>			
31-08	Total			<u>57 580</u>	<u>33 000</u>	<u>6 380</u>			<u>18 200</u>
				(211)	(131)	(171)	(✓)		
				57 580		57 580			

Parties 1 et 3

JOURNAL DES DÉCAISSEMENTS							
DATE	COMPTES DÉBITÉS	RÉF.	DÉBITS		CRÉDITS		
			AUTRES COMPTES	COMPTES FOURNISSEURS	STOCKS	ENCAISSE	FOURNITURES
01-08	Loyers et charges locatives	564	4 000			4 000	
08-08	Services publics	583	1 200			1 200	
11-08	Vallières ltée	✓		13 800	276	13 524	
13-08	Stocks	131	1 300			1 300	
14-08	Assurance payée d'avance	161	2 400			2 400	
15-08	Les Produits Ross	✓		900		882	18
18-08	Services publics	583	200			200	
21-08	Ouimet inc.	✓		8 800	264	8 536	
31-08	Cybersoft	✓	—	<u>8 000</u>	<u>80</u>	<u>7 920</u>	
31-08	Total		<u>9 100</u>	<u>31 500</u>	<u>620</u>	<u>39 962</u>	18
			(✓)	(211)	(131)	(111)	(171)
			40 600		40 600		

Parties 1 et 3

JOURNAL GÉNÉRAL				
DATE	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
10-08	Comptes fournisseurs	211/✓	18 200	
	Mobilier	187		18 200
25-08	Comptes fournisseurs	211/✓	2 400	
	Stocks	131		2 400

Exercice 7-4

Compréhension de l'utilisation des systèmes comptables manuels en utilisant le journal des encaissements et le journal des décaissements avec TPS et TVQ (selon le système de l'inventaire permanent) (40-60 min)

Partie 1

01-04	Journal des ventes
03-04	Journal des achats
06-04	Journal des décaissements
09-04	Journal des décaissements
11-04	Journal des encaissements
13-04	Journal des achats
14-04	Journal général
15-04	Journal des encaissements
16-04	Journal des décaissements
17-04	Journal des achats
22-04	Journal des décaissements
24-04	Journal des encaissements
25-04	Journal des décaissements
26-04	Journal général
28-04	Journal des achats
30-04	Journal général

Partie 2

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS										
	DÉBITS		CRÉDITS							CMV (Dt) STOCKS (Ct)
DATE	ENCAISSE	ESCOMPTE	COMPTES CLIENTS	CHIFFRE D'AFFAIRES	TVQ À PAYER	TPS À PAYER	COMPTES DIVERS			
		SUR VENTES					INTITULÉ DE COMPTE	RÉF.	MONTANT	
2013										
11-04	1 724,63		1 724,63				Jacques Mousseau	✓		
15-04	2 299,50			2 000,00	199,50	100,00	École Saint-Boniface	✓		1 250
24-04	<u>1 264,73</u>			<u>1 100,00</u>	<u>109,73</u>	<u>55,00</u>				<u>750</u>
30-04	<u>5 288,86</u>		<u>1 724,63</u>	<u>3 100,00</u>	<u>309,23</u>	<u>155,00</u>				<u>2 000</u>

JOURNAL DES DÉCAISSEMENTS							
DATE	CHÈQUE N°	COMPTES DÉBITÉS	RÉF.	DÉBITS		CRÉDITS	
				AUTRES COMPTES	COMPTES FOURNISSEURS	STOCKS	ENCAISSE
2013							
06-04	12	Distribution MNO			16 383,94		16 383,94
09-04	14	Retraits		7 500,00			7 500,00
16-04	15	Machines M.B.			15 521,63		15 521,63
22-04	16	Effets à payer		4 500,00			
		Intérêts		450,00			4 950,00
25-04	17	Impôts à payer		<u>750,00</u>		—	<u>750,00</u>
30-04				<u>13 200,00</u>	<u>31 905,57</u>	<u>0</u>	<u>45 105,57</u>

Exercice 7-5

Utilisation de tous les journaux, reports, réconciliation des comptes de grands livres

(90-120 min)

Parties 1 et 4

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

ENCAISSE					n° 111
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07		E5	72 320		72 320 Dt
31-07		D8		63 772	8 548 Dt

COMPTES CLIENTS					n° 112
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
17-07		G6		3 990	3 990 Dt
31-07		V7	67 008		63 018 Dt
31-07		E5		60 042	2 976 Dt

FOURNITURES					n° 116
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
24-07		E5		324	324 Ct
31-07		A10	8 646		8 322 Dt

ASSURANCE PAYÉE D'AVANCE					n° 117
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
22-07		D8	6 000		6 000 Dt

STOCKS					n° 118
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
10-07		D8	6 858		6 858 Dt
17-07		G6	1 440		8 298 Dt
29-07		G6		4 050	4 248 Dt
31-07		A10	35 134		39 382 Dt
31-07		V7		28 182	11 200 Dt
31-07		E5		2 880	8 320 Dt
31-07		D8		444	7 876 Dt

MOBILIER					n° 151
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
05-07		D8	13 110		13 110 Dt
22-07		A10	3 870		16 980 Dt

COMPTES FOURNISSEURS					n° 211
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
29-07		G6	4 050		4 050 Dt
31-07		A10		47 650	43 600 Ct
31-07		D8	17 448		26 152 Ct

CHIFFRE D'AFFAIRES					n° 411
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07		E5		6 462	6 462 Ct
31-07		V7		67 008	73 470 Ct

ESCOMPTE SUR VENTES					n° 412
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07		E5	1 158		1 158 Dt

RETOURS ET RABAIS SUR VENTES					n° 413
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
17-07		G6	3 990		3 990 Dt

PRODUIT D'INTÉRÊTS					n° 419
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
08-07		E5		6 650	6 650 Ct

COÛT DES MARCHANDISES VENDUES					n° 511
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
17-07		G6		1 440	1 440 Ct
31-07		V7	28 182		26 742 Dt
31-07		E5	2 880		29 622 Dt

CHARGES SALARIALES					n° 531
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07		D8	14 082		14 082 Dt

SERVICES PUBLICS					n° 541
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
25-07		D8	6 718		6 718 Dt

Parties 2 et 4

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES COMPTES CLIENTS

BELL					
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
09-07		V7	33 300		33 300 Dt
19-07		E5		33 300	0
29-07		V7	2 976		2 976 Dt

M. BRETON					
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
15-07		V7	3 990		3 990 Dt
17-07		G6		3 990	0

TERANISHI INC.					
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
02-07		V7	24 600		24 600 Dt
12-07		E5		24 600	0
18-07		V7	2 142		2 142 Dt
31-07		E5		2 142	0

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES COMPTES FOURNISSEURS

LES DISTRIBUTIONS BRUGES					
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE CRÉDITEUR
20-07		A10		12 282	12 282 Ct

CHICOSKY LTÉE					
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE CRÉDITEUR
03-07		A10		14 802	14 802 Ct
13-07		D8	14 802		0
22-07		A10		3 870	3 870 Ct

MAILLOUX					
DATE	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE CRÉDITEUR
13-07		A10		8 646	8 646 Ct
28-07		A10		8 050	16 696 Ct
29-07		G6	4 050		12 646 Ct
30-07		D8	2 646		10 000 Ct

Parties 3 et 5

JOURNAL DES VENTES					PAGE 7
DATE	N° FACTURE	COMPTE DÉBITÉ	RÉF.	COMPTES CLIENTS (Dt) VENTES (Ct)	CMV (Dt) STOCKS (Ct)
02-07	913	Teranishi inc.	✓	24 600	10 800
09-07	914	Bell	✓	33 300	13 860
15-07	915	M. Breton	✓	3 990	1 440
18-07	916	Teranishi inc.	✓	2 142	762
29-07	917	Bell	✓	<u>2 976</u>	<u>1 320</u>
31-07		Total		<u>67 008</u>	<u>28 182</u>
				(112/411)	(511/118)

Parties 3 et 5

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS								page 5
	DÉBITS		CRÉDITS					COÛT DES MARCHANDISES VENDUES (Dt) STOCKS (Ct)
DATE	ENCAISSE	ESCOMPTES SUR VENTES	COMPTES CLIENTS	CHIFFRE D'AFFAIRES	COMPTES DIVERS			
					INTITULÉ DE COMPTE	RÉF.	MONTANT	
05-07	6 462			6 462				2 880
08-07	6 650				Produit d'intérêts	419	6 650	
12-07	24 108	492	24 600		Teranishi inc.	✓		
19-07	32 634	666	33 300		Bell	✓		
24-07	324				Fournitures	116	324	
31-07	<u>2 142</u>	—	<u>2 142</u>	—	Teranishi inc.	✓	—	—
31-07	<u>72 320</u>	<u>1 158</u>	<u>60 042</u>	<u>6 462</u>	Total		<u>6 974</u>	<u>2 880</u>
	(111)	(412)	(112)	(411)			(✓)	(511/118)
	73 478		73 478					

JOURNAL DES ACHATS										page 10
				CRÉDITS	DÉBITS					
DATE	COMPTE CRÉDITÉ	CONDITIONS	RÉF.	COMPTES FOURNISSEURS	STOCKS	FOURNITURES	COMPTES DIVERS			
							INTITULÉ DE COMPTE	RÉF.	MONTANT	
03-07	Chicosky Itée	³ / ₁₀ ⁿ / ₆₀	✓	14 802	14 802					
13-07	Mailloux	Net	✓	8 646		8 646				
20-07	Les Distributions Bruges	net 30	✓	12 282	12 282					
22-07	Chicosky Itée	³ / ₁₀ ⁿ / ₆₀	✓	3 870			Mobilier	151	3 870	
28-07	Mailloux	² / ₁₀ ⁿ / ₃₀	✓	<u>8 050</u>	<u>8 050</u>				— -	
31-07	Total			<u>47 650</u>	<u>35 134</u>	<u>8 646</u>			<u>3 870</u>	
				(211)	(118)	(116)	(✓)			
				47 650		47 650				

JOURNAL DES DÉCAISSEMENTS							page 8
DATE	CHÈQUE N°	COMPTES DÉBITÉS	RÉF.	DÉBITS		CRÉDITS	
				AUTRES COMPTES	COMPTES FOURNISSEURS	STOCKS	ENCAISSE
05-07	532	Mobilier	151	13 110			13 110
10-07	533	Stocks	118	6 858			6 858
13-07	534	Chicosky Itée	✓		14 802	444	14 358
22-07	535	Assurance payée d'avance	117	6 000			6 000
25-07	536	Services publics	541	6 718			6 718
30-07	537	Mailloux	✓		2 646		2 646
31-07	538	Charges salariales	531	<u>14 082</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>14 082</u>
31-07		Total		<u>46 768</u>	<u>17 448</u>	<u>444</u>	<u>63 772</u>
				(✓)	(211)	(118)	(111)
				64 216		64 216	

JOURNAL GÉNÉRAL				page 6
DATE	COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
17-07	Retours et rabais sur ventes	413	3 990	
	Comptes clients – M. Breton	112/✓		3 990
17-07	Stocks	118	1 440	
	Coût des marchandises vendues	511		1 440
29-07	Comptes fournisseurs – Mailloux	211/✓	4 050	
	Stocks	118		4 050

Partie 6

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

Comptes clients solde débiteur	<u>2 976</u>
Distributions Mandeville	
Grand livre auxiliaire des comptes clients	
31-07	
	<u>Solde</u>
Bell	<u>2 976</u>

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

Comptes fournisseurs solde créditeur	<u>26 152</u>
Distributions Mandeville :	
Grand livre auxiliaire des comptes fournisseurs	
31-07	
	<u>Solde</u>
Les Distributions Bruges	12 282
Chicosky Itée	3 870
Mailloux	<u>10 000</u>
Total des comptes fournisseurs	<u>26 152</u>

Solutions de la rubrique Problèmes plus difficiles

Problème plus difficile 7-1

Les avantages d'un système comptable efficace (15-20 min)

Les systèmes d'information comptable peuvent générer beaucoup plus d'informations que les données relatives aux produits et aux charges. Par exemple, votre sœur pourrait mettre en place des fichiers clients qui lui donneraient une information complète immédiate sur chaque client. Chaque fois qu'il y aurait transaction, le dossier du client concerné serait mis à jour. Le système d'information permettrait à votre sœur de faire un suivi des stocks, en l'informant de l'âge et de la date d'expiration des médicaments, et de connaître ses produits et de ses charges. Un système comptable informatisé peut fournir des informations plus rapidement et plus précisément qu'un système manuel.

Les réponses des étudiants peuvent varier.

Problème plus difficile 7-2

Offre de conseils relatifs à la mise en place d'un système d'information comptable informatisé (15-20 min)

Le but de cette question est de faire prendre conscience à l'étudiant que, bien qu'ils comportent des avantages, les systèmes d'information comptable informatisés engendrent des coûts. Les caractéristiques d'un système d'information comptable efficace peuvent servir de base à la discussion sur les avantages et les coûts d'un nouveau système informatisé pour l'entreprise de concession et de réparation d'automobiles. On peut conseiller au frère de s'interroger notamment sur les questions suivantes :

1. Le système sera-t-il compatible avec le système actuel ? Étant donné que le frère utilise actuellement un système manuel, il est peu probable que la compatibilité soit un problème.
2. Le frère doit effectuer une analyse de ses besoins afin de savoir exactement ce qu'il veut en matière de système comptable. Il vaut mieux acheter un système qui correspond aux besoins plutôt que d'adapter un système après l'achat ou pire, d'utiliser un système inadéquat. Ces deux conséquences d'une mauvaise évaluation des besoins peuvent s'avérer coûteuses ou inefficaces.
3. Est-ce que les avantages du nouveau système l'emportent sur les coûts (en temps et en argent) ? Les représentants peuvent faire miroiter les nombreuses fonctionnalités d'un système, mais il faut alors s'attendre à un coût d'achat élevé ou à une certaine lourdeur dans l'utilisation. L'acheteur doit tenir compte de ses besoins en information pour juger si les coûts du système (pour l'achat, la maintenance et autres) sont raisonnables par rapport à ses avantages.
4. Le nouveau système sera-t-il suffisamment flexible ? Le représentant affirme que le système « accomplit tout ce que vous lui demandez et même davantage. » Il serait bon d'évaluer la portée de cette affirmation.
5. Est-ce que le système améliore le contrôle sur les activités d'exploitation ?

Les réponses des étudiants peuvent varier.

Solutions de la rubrique Prise de décision

Prise de décision 7-1

Reconstitution des opérations à partir des montants reportés au grand livre auxiliaire des comptes clients (45-60 min)

Note : Il y a plus d'une façon de résoudre ce problème.

On peut compléter le journal des ventes en retraçant les opérations de ventes indiquées par « V6 » dans la colonne Réf., et le journal des encaissements en retraçant les encaissements notés par « E8 » dans la colonne Réf.

JOURNAL DES VENTES				
DATE	N° FACTURE	COMPTE DÉBITÉ	RÉF.	COMPTES CLIENTS (Dt) VENTES (Ct)
2012				
08-03		Adam Chi		15 000
11-03		Anna Fournier		1 200
15-03		Norris et Associés		9 000
16-03		Adam Chi		3 000
24-03		Anna Fournier		12 000
25-03		Robinson inc.		12 000
29-03		Robinson inc.		<u>3 600</u>
31-03		Total		<u>55 800</u>

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS							
DÉBITS		CRÉDITS					
DATE	ENCAISSE	ESCOMPTE SUR VENTES	COMPTES CLIENTS	CHIFFRE D'AFFAIRES	COMPTES DIVERS		
					INTITULÉ DE COMPTE	RÉF.	MONTANT
2012							
03-03	1 470	30	1 500		Robinson inc.		
05-03	3 234	66	3 300		Anna Fournier		
18-03	14 700	300	15 000		Adam Chi		
21-03	1 176	24	1 200		Anna Fournier		
27-03	2 352	48	2 400		Adam Chi		
29-03	<u>8 700</u>	—	<u>8 700</u>		Norris et Associés		
31-03	<u>31 632</u>	<u>468</u>	<u>32 100</u>				

Le solde d'ouverture des comptes clients est la somme des soldes individuels des comptes clients au 1^{er} mars 2012 :

Adam Chi	0
Fournier	3 300
Norris	9 000
Robinson inc.	<u>1 500</u>
	<u>13 800</u>

Le solde de clôture des comptes clients est la somme des soldes individuels des comptes clients :

Adam Chi	0
Fournier	12 000
Norris	9 300
Robinson inc.	<u>15 600</u>
	<u>36 900</u>

Note : Il est possible de réconcilier les soldes d'ouverture et de clôture des comptes clients de la façon suivante :

Solde à l'ouverture des comptes clients		13 800
Plus : Chiffre d'affaires total (Journal des ventes)		<u>55 800</u>
		69 600
Moins : Total des comptes clients crédités		
	(Journal des encaissements)	32 100
	Journal général (Retours sur ventes – Chi*)	<u>600</u>
		<u>32 700</u>
Solde de clôture des comptes clients		<u>36 900</u>

* La référence « G5 » pour l'opération du 19 mars du compte d'Adam Chi indique que le montant crédité au compte client a été enregistré au journal général, ce qui est le cas des retours sur ventes.

Prise de décision 7-2

Compréhension d'un système d'information comptable (20-40 min)

Validation du solde d'un compte client :

Envoyer une lettre au client demandant s'il doit réellement le montant du solde du compte. Si le client répond qu'il doit le montant indiqué, il s'agit d'une preuve objective que le compte et le montant sont valides et exacts. Les auditeurs valident les comptes clients de cette façon.

Détermination de l'exhaustivité du solde des comptes fournisseurs :

1. Le solde des comptes fournisseurs au 31 décembre 2012, par exemple, sera probablement payé au cours des mois de janvier, février, mars ou avril 2013. La meilleure façon de déterminer l'exhaustivité du solde des comptes fournisseurs au 31 décembre 2012 est d'examiner le journal des décaissements de janvier à avril 2013. Il faut aussi vérifier les montants débités des comptes fournisseurs du grand livre auxiliaire au cours de janvier, février, mars et avril 2013 pour voir si les montants versés ont été inclus dans les comptes fournisseurs.

2. L'auditeur peut comparer le solde des comptes fournisseurs avec celui des périodes antérieures. Par exemple, si les achats de stocks pendant la période en cours ont été élevés, mais que le solde des comptes fournisseurs est bas, cela peut indiquer que le solde des comptes fournisseurs est sous-évalué.

3. L'auditeur peut comparer le ratio de fonds de roulement de la période courante avec le ratio des périodes antérieures. Ce test n'est pas concluant, mais il peut aider à repérer toute relation inhabituelle entre les passifs à court terme et les autres comptes.

Les réponses des étudiants peuvent varier considérablement.