



Utilisation générale du logiciel de la simulation comptable

Erreur 401 : Pour régler ce problème, vous devez vous créer un mot de passe spécifique. Rendez-vous à l'adresse suivante afin de créer ce mot de passe : <https://applications.fsa.ulaval.ca/passepartout/default.aspx>.

Enregistrement des transactions : Lors de la saisie d'une transaction dans le journal général, le journal des achats, des ventes, des encaissements ou des décaissements, vous devez cliquer sur « Traiter » sans quoi la transaction ne sera pas enregistrée. Pour ce qui est du grand livre auxiliaire des clients et des fournisseurs, le chiffrer, l'état des résultats, l'état des capitaux propres et le bilan, les informations sont automatiquement enregistrées dès que vous changez de ligne.

Supprimer une transaction : Dans le journal où vous désirez supprimer une transaction, vous devez cliquer sur « rechercher une transaction ». Par la suite, vous devez cliquer sur le X rouge afin de supprimer l'écriture erronée.

Lien entre la simulation comptable et les séances du cours

Pour l'ensemble des séances, il est de votre responsabilité de lire les chapitres et de regarder les présentations PowerPoint (PPT).

Informations supplémentaires

Simulation comptable CTB 1000

Séance 4 : Écritures de régularisation. N'oubliez pas qu'il s'agit d'un exercice intermédiaire, du 1^{er} janvier au 30 juin. Ainsi, les écritures de régularisation seront uniquement comptabilisées dans le chiffrier.

Séances 5 et 6 : Vous devrez être en mesure de compléter le chiffrier tel que vu au cours de ces deux séances. Un chiffrier d'une entreprise commerciale utilisant un système d'inventaire périodique se retrouve à la page 236 de votre manuel de référence (séance 8).

Séance 7 : Information générale sur le calcul des taxes, le rabais de gros, les retours et rabais et les escomptes. Notez toutefois que les transactions sont comptabilisées selon l'inventaire permanent dans la séance 7, alors que l'inventaire périodique est utilisé dans la simulation comptable (séance 8).

Séance 8 : Le système d'inventaire périodique est utilisé par l'entreprise. Il importe de revoir la comptabilisation des transactions selon ce type d'inventaire avant de débiter la simulation comptable. L'exercice Trévor & Mathieu est un excellent exercice de révision (inventaire périodique). Encore une fois, comme il s'agit d'une période intermédiaire, du 1^{er} janvier au 30 juin, vous n'avez pas à faire les écritures de clôture hormis celle pour ajuster les stocks. Voir note dans la présentation PPT de la séance 8.

Séance 9 : L'utilisation du grand livre auxiliaire des comptes clients et des comptes fournisseurs, de même que des journaux auxiliaires : journal des achats (tous les achats à crédit), journal des ventes (toutes les ventes à crédit), journal des encaissements (tous les encaissements **autres** que ceux obtenus via transfert électronique de fonds (TEF)), journal des décaissements (tous les décaissements nécessitant l'émission d'un chèque, donc **excluant** ceux effectués via transfert électronique de fonds) et le journal général (toutes les transactions ne pouvant être comptabilisées dans un des journaux mentionnés précédemment, ce qui inclura notamment les TEF).

Tel que mentionné dans le PPT de la séance 9, les retours et rabais sur achats et sur ventes sont comptabilisés respectivement dans le journal des achats et des ventes dans la simulation comptable et non pas dans le journal général comme dans le volume de référence. L'exercice Capitaine Patate est un bon exercice pour se familiariser avec l'utilisation des journaux auxiliaires.

Séance 10 : Régularisation sur les créances douteuses et tranche à court terme de la dette long terme au bilan.

Informations supplémentaires

Simulation comptable CTB 1000

Séance 11 : Comptabilisation des écritures de la paie (chapitre 11). Notez que la paie est donnée en sous-traitance à Dujardin dans la simulation comptable. Assurez-vous que vos montants correspondent à ce que vous retrouvez dans le relevé bancaire. N.B. Le compte de banque a déjà été diminué tel que vous pouvez le constater dans le relevé bancaire. Ainsi, aucun chèque ne doit être émis, ce qui impliquerait un décaissement supplémentaire. Alors, quel journal devrez-vous utiliser?

Le rapprochement bancaire, la reconstitution de la petite caisse et déficit ou excédent de caisse. Dans la présentation PPT de la séance 11, vous avez plusieurs acétates faisant directement référence à la simulation comptable, assurez-vous de bien vous y référer.

Séance 12 : Régularisation liée à l'amortissement du mobilier de restauration, du bâtiment et du matériel roulant.

Autres informations

Date à laquelle une transaction est comptabilisée : Une entreprise commerciale, selon le principe de constatation des produits, peut comptabiliser un revenu lorsque le produit est livré (lorsque le service est rendu pour une entreprise de services). Les commandes journalières sont comptabilisées la dernière journée de la période de référence. Notez que la date au relevé bancaire peut différer car la banque ne traite pas nécessairement l'information la même journée où le dépôt a eu lieu.

Les transactions d'achat doivent être comptabilisées à la date de livraison et le calcul de l'escompte si applicable est fonction de cette date et non pas de la date de la commande.

Ventes : Le service de traiteur est un service offert aux clients, le compte « produits de services de traiteur » doit être utilisé. Pour la vente de repas, le compte « ventes » doit être utilisé.

Politique interne # 5 : L'escompte de gros s'applique dès que la commande est de 25 plats préparés et plus, et ce, même si les plats diffèrent (ex. 13 pâtés et 13 sandwiches végétariens).

Taxes : Tous les montants liés aux bons de commande des clients, des fournisseurs, commandes journalières, notes de crédit émises et reçues sont avant taxes sauf indication contraire. Lorsque le bien est non taxable ou encore que le taux diffère (ex. assurance : 9 % non récupérable, voir politique interne 1),

Informations supplémentaires

Simulation comptable CTB 1000

l'information vous sera mentionnée. Par ailleurs, si un fournisseur n'est pas inscrit au registre des taxes, il ne les fait pas payer à ses clients (la transaction d'achat sera donc sans taxes). Le fournisseur de son côté ne peut pas récupérer les taxes sur les achats de son entreprise.

Arrondissez à deux décimales après la virgule chacune de vos entrées et assurez-vous que la transaction soit en équilibre.

Grand livre auxiliaire des clients et des fournisseurs : Vous retrouverez notamment les conditions de paiement de chaque client ou fournisseurs, ainsi que le solde de chacun d'eux avant de débiter la comptabilisation des transactions de la simulation (politiques internes 8 et 9).

Retours et rabais sur achats et retours et rabais sur ventes : Le compte « retours et rabais sur achats » est utilisé seulement pour comptabiliser les retours et rabais liés à des achats enregistrés dans le compte « achats ». Les autres retours sont comptabilisés comme une diminution du compte dans lequel l'achat a été comptabilisé (ex. fournitures de bureau). La même logique s'applique pour le compte « retours et rabais sur ventes ». Vous utiliserez ce compte seulement pour des retours et rabais touchant le compte « ventes ».

Paiement des factures : L'entreprise profite toujours de l'escompte offert par le fournisseur et paie la dernière journée de cette période d'escompte (politique interne 4).

Ordre des chèques : L'ordre des chèques n'a pas d'importance dans la simulation. Il est également possible que des chèques aient été annulés.

Reconstitution de la petite caisse (voir page 366-367) : Pour le « Windex », vous devez utiliser le compte entretien et réparation puisqu'il s'agit d'un produit d'entretien. Pour les autres éléments, utilisez votre jugement afin de savoir quel compte utiliser.

Rapprochement bancaire : Avant d'effectuer le rapprochement bancaire, vous devez d'abord établir le solde du compte « Encaisse » au grand livre général avant rapprochement. Pour ce faire, assurez-vous d'avoir 1) comptabilisé toutes les transactions affectant l'encaisse, 2) effectué tous les paiements de fin de période (vérifier tous les comptes fournisseurs, vérifier la liste de chèques émis etc.), 3) reconstitué la petite caisse et 4) traité toutes les transactions au relevé bancaire (TEF) qui impliquent les taxes afin de pouvoir émettre votre chèque de remise des taxes au gouvernement. De fait, il est indiqué dans les politiques

Informations supplémentaires

Simulation comptable CTB 1000

internes que les taxes doivent être payées aux 3 mois, soit à la fin juin. Vous devez donc comptabiliser le paiement des taxes dans vos livres avant même de penser à faire le rapprochement bancaire. Vous avez vu comment faire l'écriture du paiement des taxes dans la présentation PPT de la séance 6.

Une fois la saisie de toutes les transactions complétée, vous obtiendrez le solde du compte « Encaisse », nécessaire pour débiter le rapprochement bancaire. Une fois les éléments de conciliation considérés, vous obtiendrez le solde comptable ajusté de même que le solde bancaire ajusté.

Notez que pour tous les éléments du relevé bancaire n'affectant pas les taxes, vous pouvez les comptabiliser à la date du relevé ou via le rapprochement bancaire, les deux façons de faire fonctionnent.

Chèque NSF : Nonsufficient funds (insuffisance de fonds)

Intérêts sur la dette à long terme : Le dernier paiement des intérêts couvrait la période du 7 mai au 7 juin. N'oubliez pas que l'objectif des régularisations est de présenter les bons soldes dans les comptes de l'état des résultats selon la période de référence qui se termine le 30 juin dans votre cas.

Cédule de remboursement de la dette long terme : Cette cédule vous sera nécessaire pour faire la régularisation des intérêts sur la dette. Elle sert également à déterminer la partie court terme de la dette à long terme ainsi que la portion restante de la dette long terme. La portion court terme de la dette long terme représente toujours le montant que l'entreprise aura à payer au cours de la prochaine année financière (12 mois).

Présentation des chiffres devant être soustraits dans les états financiers : À l'état des résultats, vous n'avez pas à mettre le signe « - » pour signifier une soustraction. Toutefois, si vous arrivez à une perte nette, vous devrez mettre -1 000 \$ par exemple. Pour ce qui est de l'état des capitaux propres et du bilan, vous devrez mettre un moins devant les éléments nécessitant une soustraction.