

Chapitre 3

LA MESURE DU BÉNÉFICE DES ENTREPRISES : LE PROCESSUS DE RÉGULARISATION

Solutions aux questions de révision

1. Bien que toutes les parties des états financiers soient importantes pour décrire la situation financière d'une entreprise, l'état des résultats serait le plus utile pour Couche-Tard dans l'évaluation du rendement de l'entreprise pour 2012, car l'état des résultats indique la rentabilité de l'entreprise pour cette période.

2.

a) Selon la comptabilité d'exercice, SEL constatera 2 000 \$ au mois de janvier, 2 000 \$ au mois de février et 2 000 \$ au mois de mars.

b) Selon la comptabilité de caisse, SEL constatera 6 000 \$ au mois de janvier.

3.

a) Selon la comptabilité d'exercice, SEL constatera 500 \$ au mois d'octobre, 500 \$ au mois de novembre et 500 \$ au mois de décembre.

b) Selon la comptabilité de caisse, SEL constatera 1 500 \$ au mois d'octobre.

4. Une caractéristique importante des états financiers est la comparabilité de l'information comptable entre les entreprises et entre deux moments dans le temps. Les critères de constatation des produits et des charges fournissent des lignes directrices pour les entreprises ce qui facilite la comparabilité. En effet, lorsque toutes les entreprises suivent les mêmes lignes directrices, il est plus facile pour un utilisateur de comparer les résultats entre les entreprises. Les critères doivent également être appliqués de manière uniforme d'une année à l'autre, de sorte qu'un utilisateur peut analyser les performances de l'entreprise d'une année à l'autre.

5. Le produit n'a pas encore été gagné le 20 décembre, il ne peut donc pas être enregistré. Le client peut annuler sa commande ou l'entreprise peut ne pas être en mesure de remplir la commande. Comme la commande sera livrée le 5 janvier 2013, c'est à ce moment que l'entreprise devra comptabiliser le produit afin de respecter les critères de constatation des produits et le postulat de l'indépendance des exercices.

6. Selon le critère de rattachement des charges aux produits, toutes les charges associées à un produit doivent être enregistrées dans le même exercice que ce produit. Or, selon les critères de constatation des produits, le produit de 5 000 \$ a été gagné dans l'année en cours (2012). L'entreprise doit donc comptabiliser la commission sur vente dans l'exercice en cours puisqu'elle se rattache au produit de 5 000 \$.

7.

a)

Solde d'ouverture	500
+ Achats	600
= Fournitures disponibles	1100
– Solde de clôture	400
= Fournitures utilisées	700

Les fournitures utilisées sont présentées à l'état des résultats en tant que charges.

b)

Le solde de clôture des fournitures est de 400 \$, et il est présenté à l'actif au bilan.

c)

Écriture de régularisation :

Fournitures utilisées	700
Fournitures	700

8.

a)

Puisque SEL a gagné des revenus d'intérêts, l'entreprise doit créditer le compte de produits revenus d'intérêts ou intérêts créditeurs, qui sont des synonymes, et doit débiter le compte d'actif intérêts à recevoir, puisque le montant n'a pas encore été perçu.

b)

Écriture de régularisation :

Intérêts à recevoir	500
Revenus d'intérêts	500

9.

- a) Charge payée d'avance
- b) Amortissement
- c) Produit à recevoir
- d) Pas de régularisation nécessaire

10.

INTITULÉ DE COMPTE	BALANCE DE VÉRIFICATION		RÉGULARISATIONS		BALANCE DE VÉRIFICATION APRÈS RÉGULARISATIONS	
	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
Encaisse	2 900				2 900	
Fournitures	4 000			3 000	1 000	
Assurance payée d'avance	4 800			1 600	3 200	
Camions	40 000				40 000	
Amortissements cumulés – camions		24 800		8 000		32 800
Produits constatés d'avance		2 500	1 000			1 500

11.

INTITULÉ DE COMPTE	BALANCE DE VÉRIFICATION		RÉGULARISATIONS		BALANCE DE VÉRIFICATION APRÈS RÉGULARISATIONS	
	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
Fournitures	6 000			4 000	2 000	
Assurance payée d'avance	3 200			1 600	1 600	
Produits constatés d'avance		5 500	4 000			1 500
Produits générés par prestations de services		55 000		4 000		59 000
Assurance	0		1 600		1 600	
Fournitures utilisées	2 900		4 000		6 900	

12.

SERVICES ENVIRONNEMENTAUX LAVOIE		
État des résultats		
Pour le mois terminé le 30 avril 2012		
Revenus :		
Produits générés par prestations de services		26 500
Charges :		
Amortissement	750	
Assurance	300	
Charges salariales	8 000	
Fournitures utilisées	500	
Loyers et charges locatives	3 000	
Services publics	1 000	
Total des charges		<u>13 550</u>
Bénéfice net		<u>12 950</u>

13.

L'omission d'enregistrer la régularisation des salaires a les effets suivants :

- Le bénéfice net aurait été de 16 950 \$ (12 950 \$ + 4 000 \$). Le bénéfice est supérieur puisqu'on a oublié d'inscrire la charge salariale.
- Le total de l'actif n'aurait pas été affecté par l'erreur et il se serait donc élevé à 145 050 \$.
- Le total du passif au bilan aurait été de 14 000 \$ (18 000 \$ – 4 000 \$). La régularisation des salaires a un effet sur le passif puisqu'on enregistre des salaires à payer. En omettant de régulariser les salaires, on sous-estime le passif.
- Les capitaux propres au bilan auraient été de 131 050 \$ (127 050 \$ + 4 000 \$). Puisque l'omission de la régularisation des salaires augmente le bénéfice net, elle augmente du même coup les capitaux propres.

14.

L'adoption en 2011 des Normes internationales d'information financière (IFRS) pour les entreprises canadiennes ayant une obligation d'information du public n'a pas eu d'effet direct sur le processus de régularisation des entreprises canadiennes. Cependant, comme nous le verrons dans les prochains chapitres, elle peut avoir un effet sur le mode de présentation des états financiers.