

LA COMPTABILITÉ

PRINCIPES ET FONDEMENTS

Chapitre 1

LA COMPTABILITÉ ET L'ENVIRONNEMENT DE L'ENTREPRISE

Solutions de la rubrique Cas Services-conseils Roy

Analyse des opérations, équation comptable, états financiers (30-40 min)

LA COMPTABILITÉ

PRINCIPES ET FONDEMENTS

Partie 1

ACTIF							= PASSIF	CAPITAUX PROPRES
DATE	ENCAISSE	COMPTES CLIENTS	FOURNI-TURES	MATÉRIEL	FOURNI-TURES	C/F	CAPITAL, CARL ROY	TYPE DE TRANSACTION
02-12	+ 10 000						+ 10 000	Apport
Solde	10 000						10 000	
02-12	– 1 000						– 1 000	Loyer
Solde	9 000						9 000	
03-12	– 2 000			+ 2 000				
Solde	7 000			2 000			9 000	
04-12					+ 3 600	+ 3 600		
Solde	7 000			2 000	3 600	3 600	9 000	
05-12			+ 300			+ 300		
Solde	7 000		300	2 000	3 600	3 900	9 000	
09-12		+ 1 700					+ 1 700	Prestation de services-conseils
Solde	7 000	1 700	300	2 000	3 600	3 900	10 700	
12-12	– 200						– 200	Services publics
Solde	6 800	1 700	300	2 000	3 600	3 900	10 500	
18-12	+ 800						+ 800	Prestation de services-conseils
Solde	<u>7 600</u>	<u>1 700</u>	<u>300</u>	<u>2 000</u>	<u>3 600</u>	<u>3 900</u>	<u>11 300</u>	

TOTAL DE L'ACTIF = 15 200 \$ TOTAL DU PASSIF ET DES CAPITAUX PROPRES = 15 200 \$

Partie 2

SERVICES-CONSEILS ROY		
État des résultats		
Pour la période terminée le 18 décembre 2011		
Revenus :		
Prestations de services-conseils*		2 500
Charges :		
Loyer		1 000
Services publics		<u>200</u>
Bénéfice net		<u>1 300</u>

*2 500 \$ = 1 700 \$ + 800 \$

Partie 3

SERVICES-CONSEILS ROY		
État des capitaux propres		
Pour la période terminée le 18 décembre 2011		
Capitaux propres, Carl Roy, 1 ^{er} décembre 2011		0
Plus : Apport		10 000
Bénéfice net		<u>1 300</u>
Capitaux propres, Carl Roy, 18 décembre 2011		<u>11 300</u>

Partie 4

SERVICES-CONSEILS ROY			
Bilan			
Au 18 décembre 2011			
ACTIF		PASSIF	
Encaisse	7 600	Comptes fournisseurs	3 900
Comptes clients	1 700		
Fournitures	300		
Matériel	2 000	CAPITAUX PROPRES	
Mobilier de bureau	<u>3 600</u>	Capitaux propres, Carl Roy	<u>11 300</u>
		Total du passif et des	
Total de l'actif	<u>15 200</u>	capitaux propres	<u>15 200</u>

Solutions de la rubrique Défi

Défi 1-1

Utilisation des états financiers (30-40 min)

	Entreprise Yew	Entreprise Ash	Entreprise Arbutus
Ouverture :			
Actif	330 000	150 000	270 000
– Passif	<u>(150 000)</u>	<u>(60 000)</u>	<u>(180 000)</u>
= Capitaux propres	<u>180 000</u>	<u>90 000</u>	<u>90 000</u>
Clôture :			
Actif	480 000	210 000	<u>290 000⁵</u>
– Passif	<u>(210 000)</u>	<u>(105 000)</u>	<u>(240 000)</u>
= Capitaux propres	<u>270 000</u>	<u>105 000</u>	<u>50 000</u>
État des résultats :			
Produits	660 000	315 000	600 000
– Charges	<u>480 000</u>	<u>180 000³</u>	<u>450 000</u>
= Bénéfice net	<u>180 000</u>	<u>135 000</u>	<u>150 000</u>
État des capitaux propres :			
Capitaux propres d'ouverture	180 000	90 000	90 000
+ Apport de capital	<u>240 000¹</u>	0	20 000
+ Bénéfice net	180 000	135 000 ²	150 000
– Retraits de capitaux propres	<u>(330 000)</u>	<u>(120 000)</u>	<u>(210 000)</u>
= Capitaux propres de clôture	<u>270 000</u>	<u>105 000</u>	<u>50 000⁴</u>

¹ 180 000 \$ + Apports + 180 000 \$ – 330 000 \$ = 270 000 \$

Apports = 240 000 \$

² 90 000 \$ + 0 \$ + Bénéfice net – 120 000 \$ = 105 000 \$

Bénéfice net = 135 000 \$

³ Revenus – Charges = Bénéfice net

315 000 \$ – Charges = 135 000 \$

Charges = 180 000 \$

⁴ Capitaux propres = Solde d'ouverture + Apports + Bénéfice net – Retraits

Capitaux propres = 90 000 \$ + 20 000 \$ + 150 000 \$ – 210 000 \$

Capitaux propres = 50 000 \$

⁵ Actif – Passif = Capitaux propres

Actif – 240 000 \$ = 50 000 \$

Actif = 290 000 \$

Défi 1-2

Utilisation de l'équation comptable, préparation de l'état des capitaux propres

(15-20 min)

Partie 1

	<u>1^{er} janvier 2012</u>	<u>31 décembre 2012</u>
Total de l'actif	210 000	312 000
Total du passif	<u>175 000</u>	<u>235 000</u>
Total des capitaux propres	<u>35 000</u>	<u>77 000</u>

Capitaux propres d'ouverture + Apport + Bénéfice net ou Perte nette – Retraits = Capitaux propres de clôture

$$35\,000 \$ + 62\,000 \$ + = 77\,000 \$$$

$$x = - 10\,000 \$, \text{ soit une perte nette de } 10\,000 \$$$

Partie 2

VOYAGES AUTOUR DU MONDE		
État des capitaux propres		
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012		
Capitaux propres, Sam Pratt, 1 ^{er} janvier 2012		35 000
Ajouter : Apports		62 000
		<u>97 000</u>
Déduire : Retraits de capitaux propres		(10 000)
Perte nette		<u>(10 000)</u>
		<u>(20 000)</u>
Capitaux propres, Sam Pratt, 31 décembre 2012		<u>77 000</u>

Solutions de la rubrique Au-delà des chiffres

Au-delà des chiffres 1-1

Analyse d'une demande de prêt (15-20 min)

À : Comité de prêt de la banque

OBJET : Recommandation

Je recommande de ne pas prêter 200 000 \$ à Ingénierie Kettle, pour les raisons suivantes :

1. Le bénéfice net a légèrement diminué au cours des deux dernières années.
2. Le total de l'actif a augmenté de 42 000 \$, passant de 396 000 \$ à 438 000 \$. Par contre, le total du passif a lui aussi augmenté (de 78 000 \$, soit un montant supérieur à l'augmentation de l'actif).
3. Le montant des retraits de capitaux propres est supérieur au bénéfice net pour les deux dernières années. En conséquence, les capitaux propres totaux ont diminué de 240 000 \$ à 204 000 \$.
4. Un prêt de 200 000 \$ à Ingénierie Kettle augmenterait le total du passif, qui dépasserait de loin les capitaux propres.

Pour toutes ces raisons, il est peu probable que l'entreprise Ingénierie Kettle puisse rembourser le prêt.

Les réponses des étudiants peuvent varier.

Au-delà des chiffres 1-2

Analyse des opérations, effets sur les états financiers (15-20 min)

État des résultats	Bilan
a) Charge de 500 \$	a) Diminue les capitaux propres de 500 \$ Diminue l'encaisse de 500 \$
b) Revenu de 1 000 \$ Charge de 1 000 \$	b) Pas d'effet
c) Charge de réparation 8 000 \$	c) Diminue l'encaisse de 8 000 \$ Diminue les capitaux propres de 8 000 \$

Solutions de la rubrique Questions d'éthique

Question d'éthique 1-1

1. Ce type d'information devrait être divulgué afin que les investisseurs puissent prendre une décision éclairée quant à un éventuel investissement dans les actions de la société.
2. Le directeur financier de CV Technologies pourrait être tenté de sous-estimer les problèmes de conformité qui ont causé l'arrêt des opérations sur les actions. La ligne de conduite éthique pour le directeur financier est de dire la vérité, quel que soit l'effet sur les états financiers.
3. Une fausse déclaration de la part de CV Technologies pourrait nuire à sa réputation d'honnêteté. Les investisseurs pourraient cesser d'investir dans l'entreprise s'ils soupçonnent que les états financiers ne fournissent pas une information pertinente et fiable sur l'entreprise.

Par contre, dire la vérité montre aux investisseurs que l'entreprise fait preuve de transparence, ce qui lui vaut une bonne réputation en matière de communication d'information.

Question d'éthique 1-2

1. En matière d'éthique, la question fondamentale dans cette situation est de divulguer la vérité à propos du rendement de l'entreprise pour l'année. Puisque le rendement de l'entreprise a été mauvais, les états financiers doivent présenter ce mauvais rendement.
2. La proposition de transférer temporairement des biens personnels à la société ne respecte pas le postulat de la personnalité de l'entité. Le transfert vise seulement à améliorer artificiellement la situation financière de l'entreprise, ce qui est malhonnête et contraire à l'éthique. La proposition d'enlever des charges ne respecte pas le principe de fiabilité de l'information comptable. La présidente veut que le comptable sous-estime les dépenses afin de présenter un bénéfice plutôt qu'une perte dans les états financiers. Ces derniers seraient alors inexacts, ce qui est malhonnête et contraire à l'éthique.