

Introduction à la comptabilité

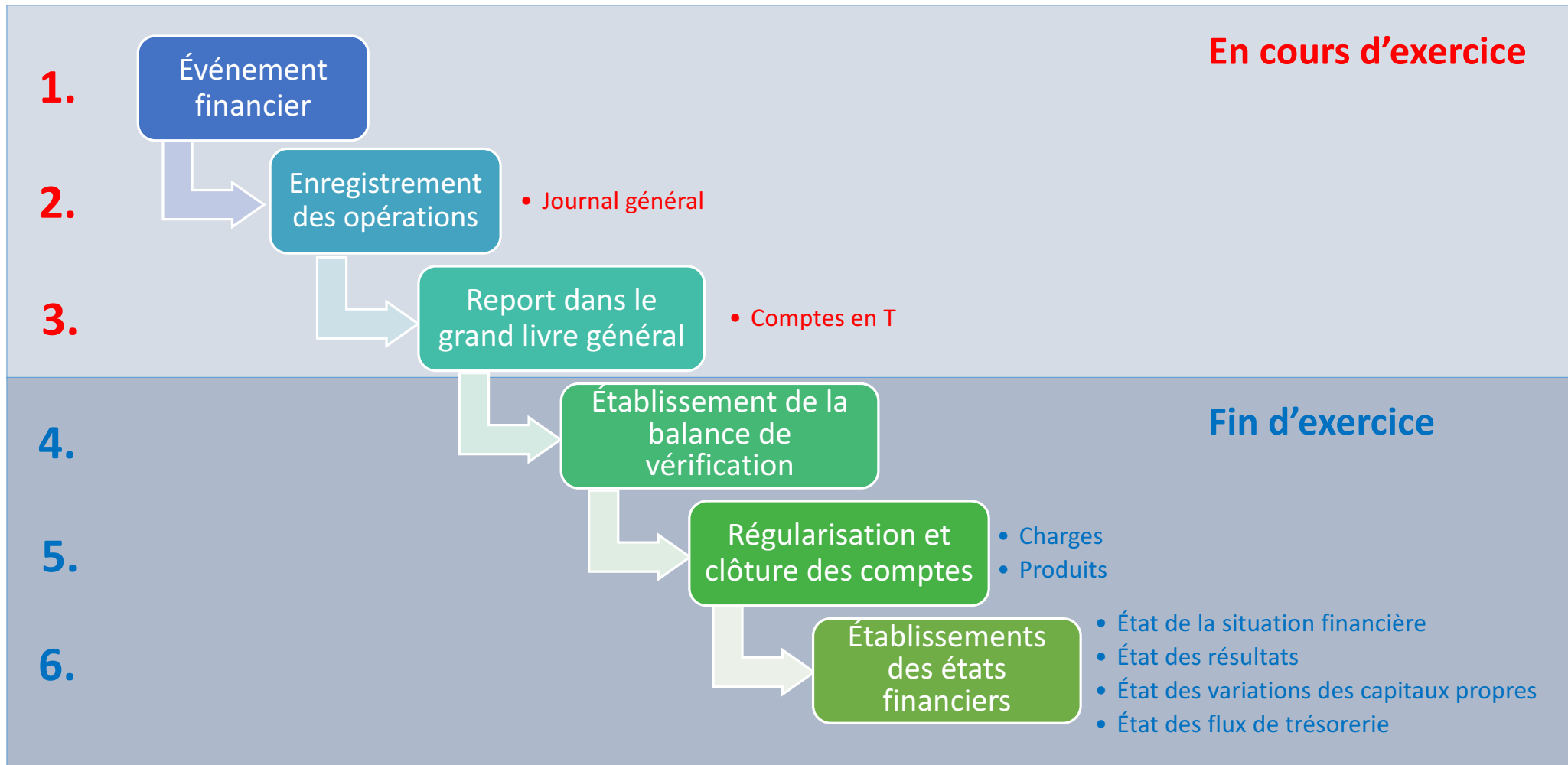
Processus menant aux États financiers

Les états financiers permettent à l'entreprise de démontrer en détail :

- La valeur de ses possessions
 - Le montant de ses dettes
- Permet de déterminer ce qui reviendrait aux propriétaires si l'entreprise était liquidée
- La source de ses revenus
 - La composition de ses coûts
- Permet de calculer les bénéfices de l'entreprise

Ce sont des documents finaux !!!

Un processus en 6 étapes



Fonctionnement de la suite des explications

- Illustration des différentes étapes à l'aide d'un exemple
- L'exemple s'appuie sur celui de la compagnie Boulaky Inc. de 2015
- Seulement les étapes 1 et 6 sont matières aux cours

En cours d'exercice

1. Événement financier

C'est le moment où ce produit une variation ou une transaction de valeur monétaire

EXEMPLE :

Le 14 décembre la compagnie Boulaky Inc. vend à un client régulier pour 5 000 \$ de produit qui lui a coûté 2 000 \$ en matière première. Le client lui paye 1 000 \$ comptant et il payera le reste dans 14 jours.

En cours d'exercice

2. Inscription de la transaction dans le Journal général

Détermine les différents comptes concernés avec la valeur de la transaction
Met en évidence si la valeur se trouve au débit ou au crédit

Journal général			
Date	Description	Débit	Crédit
2015-12-14	Encaisse	1 000 \$	
Transaction No 52735	Compte-client	4 000 \$	
	Coût des ventes	2 000 \$	
	@ Matière première		2 000 \$
	@ Produit des ventes		5 000 \$
	Réf. : vente de 10 produits X à la compagnie Granger		

Σ des débits = Σ des crédits
7 000 \$ = 7 000 \$

En cours d'exercice

3. Report dans le Grand livre général : Compte en T

Le solde est la
somme de toutes
les transactions
du compte

Encaisse		Compte-clients		Stocks de matière première	
Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
...		
1 000 \$	2 450 \$	4 000 \$	4 820 \$	1 110 \$	2 000 \$
3 235 \$		5 980 \$		6 450 \$	
Solde : 671 300 \$		Solde : 31 000 \$		Solde : 19 500 \$	

Produits des activités ordinaires		Coût des ventes	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
	
	3 500 \$	1 370 \$	
	5 000 \$	2 000 \$	
	7 240 \$	3 280 \$	
	Solde : 1 585 000 \$	Solde : 145 500 \$	

Les comptes en T
comptabilisent les
transactions au
fur et à mesure
qu'elles se
produisent

4. Établissement de la Balance de vérification

La Balance de vérification liste tous les soldes des comptes qui peuvent être soit au Débit, soit au Crédit

Attention !!
Les Résultats non distribués sont ceux de l'exercice précédent

Compagnie Boulaky Inc. Balance de vérification Au 31 décembre 2015		
	Débit	Crédit
Actif		
•	
• Compte-clients	31 000 \$	
• Stocks de matière première	19 500 \$	
• Encaisse	671 300 \$	
Capitaux propres		
• Résultats non distribués - début		875 000 \$
•
Passif		
•
Produits		
• Produits des activités ordinaires		1 585 000 \$
•
Charges		
• Coût des ventes	145 500 \$	
•	
	= 4 368 925 \$	= 4 368 925 \$

En fin d'exercice

5. Régularisation et clôture des comptes

Date	Description	Débit	Crédit
2015-12-31	Produits des activités ordinaires	1 585 000 \$	
	
	@ Sommaire des résultats		1 620 300 \$
	Clôture des comptes de produits.		
2015-12-31	Sommaire des résultats	1 232 900 \$	
	@ Coût des ventes		145 500 \$
	@
	Clôture des comptes de charges.		

1 620 300 \$

- 1 232 900 \$

387 400 \$

Autres
comptes de
produits

Autres
comptes
de charges

La somme des Débits et des Crédits du Sommaire des résultats détermine le **Résultat net**

Les régularisations ne sont pas montrés ici

À la fin de l'exercice, les régularisations permettent de déterminer les charges non consommées, mais déjà payées ou les produits perçus mais pas encore gagnés, etc.

En fin d'exercice : étape finale

6. Établissements des états financiers

Compagnie Boulaky Inc. État des résultats période du 1er janvier au 31 décembre 2015	
Produits des activités ordinaires	1 585 000 \$
Coût des ventes	(145 500) \$
Marge brute	1 439 500 \$
Produits d'intérêts	2 500 \$
Produits de location de loyer	22 800 \$
Gain sur disposition	10 000 \$
Charges	
Électricité	19 500 \$
Salaire	765 000 \$
Assurance	650 \$
Amortissement	89 500 \$
Intérêts sur emprunts	2 700 \$
Dépréciation des comptes clients	1 450 \$
Résultat avant impôts	596 000 \$
impôt	208 600 \$
Résultat net	387 400 \$

Le résultat net s'ajoute aux Résultats non distribués de l'exercice précédent

Compagnie Boulaky Inc. État des variations des capitaux propres période du 1er janvier au 31 décembre 2015					
	Capital social	RND	Surplus d'apports	Écart de réévaluation	Total des capitaux propres
Solde au 1er janvier 2015	365 000 \$	875 000 \$	15 000 \$	- \$	1 255 000 \$
Réévaluation des biens immobiliers				797 500 \$	797 500 \$
Surplus d'apport de la période				- \$	- \$
Émission d'actions	10 000 \$				10 000 \$
Résultat net de la période		387 400 \$			387 400 \$
Dividendes déclarés		(3 750) \$			(3 750) \$
Solde au 31 décembre 2015	375 000 \$	1 258 650 \$	15 000 \$	797 500 \$	2 446 150 \$

Les soldes des comptes de l'État des variations des capitaux propres sont transférés dans l'État de la situation financière

Compagnie Boulaky Inc. État de la situation financière Au 31 décembre 2015		
	2015	2014
ACTIFS		
Actifs non courants		
Immobilisations incorporelles		
- Brevet	3 000 \$	3 000 \$
- Droits d'auteur	52 000 \$	52 000 \$
Immobilisations corporelles		
Terrains	550 000 \$	450 000 \$
- Immeuble	1 800 000 \$	950 000 \$
- Amortissement cumulé immeuble	(80 600) \$	(297 500) \$
- Équipements de production	127 000 \$	95 000 \$
- Amortissement cumulé Équ. de prod.	(57 900) \$	(49 000) \$
Placement à long terme	69 100 \$	46 000 \$
- Obligations à terme 2017	22 000 \$	22 000 \$
Total des actifs non courants	2 415 500 \$	1 225 500 \$
Actifs courants		
Comptes clients	31 000 \$	37 000 \$
Provisions pour dépréciation	(3 750) \$	(2 300) \$
Stocks de matière première	19 500 \$	24 000 \$
Actifs de régularisation		
- Produits à recevoir		
- Intérêts sur placement à recevoir	1 150 \$	950 \$
- Charges payées d'avance		
- Assurance payée d'avance	1 325 \$	1 250 \$
Placement à court terme		14 000 \$
Encaisse	671 300 \$	360 450 \$
Total des actifs courants	720 525 \$	435 350 \$
Total des actifs	3 136 025 \$	1 660 850 \$
PASSIFS ET CAPITAUX PROPRES		
CAPITAUX PROPRES		
Capital social	375 000 \$	365 000 \$
Résultats non distribués	1 258 650 \$	875 000 \$
Surplus d'apports	15 000 \$	15 000 \$
Écart de réévaluation	797 500 \$	
Total des capitaux propres	2 446 150 \$	1 255 000 \$
PASSIFS		
Passifs non courants		
Emprunts à long terme	410 500 \$	112 500 \$
Obligations à payer en 2017	23 500 \$	23 500 \$
Total des passifs non courants	434 000 \$	136 000 \$
Passifs courants		
Comptes fournisseurs	28 000 \$	32 000 \$
Emprunts à court terme		17 000 \$
Portion court terme de l'emprunt long terme	14 500 \$	12 500 \$
Passifs de régularisation		
Charges à payer		
- Impôts à payer	208 600 \$	204 000 \$
- Salaires à payer	1 950 \$	1 850 \$
- Intérêts à payer	925 \$	750 \$
Produits différés		
- Loyer perçu d'avance	1 900 \$	1 750 \$
Total des passifs courants	255 875 \$	269 850 \$
Total des Passifs	689 875 \$	405 850 \$
Total des capitaux propres et des passifs	3 136 025 \$	1 660 850 \$

Classement dans les états financiers des différents comptes avec leurs soldes.

Dans le cadre du cours

- Seulement les étapes 1 et 6 sont demandées.
- Les étapes 2 à 5 doivent être comprises, mais ne devront pas être démontrées.
- Une compagnie peut décider de faire ses États financiers à un autre moment que le 31 décembre. Par contre, il doit les faire à la même date chaque année (principe de la permanence des méthodes comptables).