

**461-185**

---

# **Tâches de fin de période**

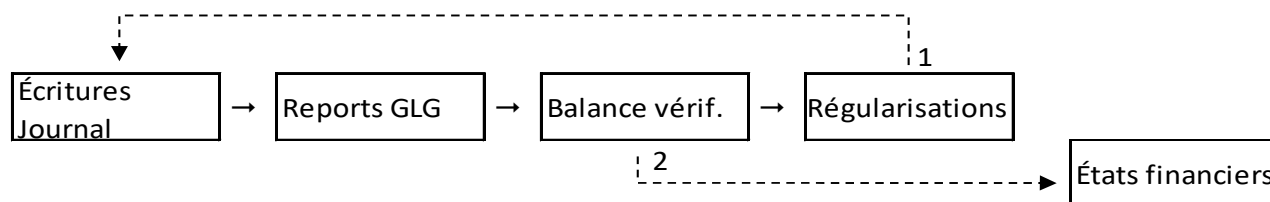
## **Corrigé**

Exercices du manuel d'apprentissage

Version 2

## Exercice 1-1 Questions diverses

- 1- Le compte XYZ a un solde de 255 \$ DT...
  - 1.1- Dans quel document comptable cette transaction a-t-elle été enregistrée ? **Journal général.**
  - 1.2- Dans quel document les montants de cette écriture ont-ils été recopiés ? **Grand livre général.**
  - 1.3- Quel solde le compte XYZ aura-t-il à la balance de vérification ? **155 ☒ DT ☐ CT.**
- 2- Un montant de 1 000 \$ a été enregistré dans le...
  - 2.1- Au compte Produits : accessoires, le montant de 1 000 \$ a été enregistré au ☐ débit ☒ crédit.
  - 2.2- Si, à la fin d'une période, le service n'a toujours pas été rendu... ☒ **un passif. La somme encaissée de 1 000 \$ doit apparaître comme un passif et non pas comme un produit, car ce produit n'est pas encore gagné et constitue en fait un acompte d'un client.**
- 3- Veuillez placer en ordre les différentes étapes...



**Une fois les régularisations calculées, on doit refaire les trois premières étapes du cycle avant de dresser les états financiers.**

- 4- Vous payez votre abonnement au centre de conditionnement physique ...
  - 4.1- En date du 31-10-20x2, quelle est la valeur des services que vous avez utilisés ? **480/12\*7 = 280 \$.**  
**On a utilisé le service pendant 7 mois au 31-10-20x2.**
  - 4.2- Quelle est la valeur des services qui vous restent à utiliser ? **480 – 280 = 200 \$.**
  - 4.3- La valeur des services à utiliser représente pour vous ☒ un actif ☐ un passif ☐ une charge.
  - 4.4- La valeur des services utilisés représente pour vous ☐ un actif ☐ un passif ☒ une charge.
- 5- À une date donnée, un compte **de charge**...
  - 5.1- La partie qui est dans le futur représente ☒ un actif ☐ un passif ☐ un produit.
  - 5.2- Si le solde de ce compte de charge est de 1 500 \$ et que la partie dans le futur est de 300 \$, on devrait ☐ augmenter le compte de charge ou ☒ le diminuer. ☐ Au débit ou ☒ au crédit.
- 6- Si une entreprise divise son exercice financier en trimestres, combien de trimestres y aura-t-il dans chaque exercice financier ? **4 trimestres.**
- 7- Considérant que l'exercice financier de l'entreprise Experts Z ltée débute le 01-03-20x1, et que l'entreprise divise son exercice financier en 12 périodes. Quelles sont les dates de début et de fin de la 9<sup>e</sup> période ? **Du 01-11-20x1 au 30-11-20x1.**
- 8- Lorsqu'un ou une commis comptable enregistre correctement toutes les transactions, les soldes des comptes ont une valeur représentant la réalité, et ce, en tout temps ? ☐ Vrai ☒ faux. **À un moment donné, des ajustements aux comptes devront être effectués.**

- 9- Dans un problème, on vous mentionne que « le compte de fournitures non utilisées » devrait avoir un solde de 500 \$. De quel type de compte on parle? **D'un actif**. Le solde de 500 \$ sera un solde au ☒ **débit** ☐ crédit.
- 10- À une date donnée, on estime qu'il y aura pour 1 300 \$ de charges à **payer**. De quel type de compte on parle? **Compte de passif**. Le solde de 1 300 \$ sera un solde au ☐ débit ☒ **crédit**.
- 11- On mentionne que le montant d'assurances utilisé pour la période n° 5 est de 850 \$. De quel type de compte on parle? **Compte de charge**. Le solde de 850 \$ sera un solde au ☒ **débit** ☐ crédit.
- 12- Le solde d'un compte au grand livre général est de 25 655 CT. Avant le report de la dernière transaction, le solde était de 26 550 CT :
- 12.1- Quel est le montant du report ? **895** ☒ **DT** ☐ CT.
- 12.2- De quel document comptable provient ce montant ? **Du journal général (ou d'un journal aux)**.
- 12.3- Si l'on désire que le solde du compte de 25 655 CT passe à 30 000 CT, quel montant faudrait-il ajouter à ce compte ? **4 345** ☒ **CT**.
- 13- Votre entreprise fait parvenir une facture à un client pour des services qui ne sont pas encore rendus à la date de facturation. Le client paie toutefois la facture au comptant.
- 13.1- **L'argent** encaissé sera enregistré dans le compte **Banque ou Encaisse** au ☒ **DT**.
- 13.2- La somme facturée pour le service sera enregistrée dans un compte ☒ **du passif** **OU** ☒ **de produits**. **Lors de l'émission de la facture, on peut considérer que la contrepartie est soit un produit ou un acompte, donc un passif.**
- 14- Annie est propriétaire de l'entreprise Aménagement d'intérieur Annie. Voici la balance de vérification à une date donnée dont tous les comptes ont été calculés et présentés par types de comptes :

**Aménagement d'intérieur Annie**  
**Balance de vérification**  
**(condensée)**  
**Au xx-xx-xxxx**

<b>Actifs</b>	158 500	
<b>Passifs</b>		36 400
<b>Capital</b>		56 594
<b>Produits</b>		225 362
<b>Charges</b>	159 856	
	<b>318 356</b>	<b>318 356</b>

- 1- Depuis le début de l'exercice, l'entreprise a-t-elle réalisé un profit, ou une perte, et de combien ?  
**Un profit de 65 506 \$ (225 362 – 159 856).**
- 2- À qui appartient le profit ou incombe la perte ?  
**Au ou à la propriétaire.**
- 3- Ajoutez le profit au capital, ou soustrayez-y la perte, puis montrez l'équation comptable :  
**158 500 = 36 400 + (56 594 + 65 506).**

- 15- On doit ajuster un compte **de charge** dont le solde est de 125 000 \$. Ce compte devrait avoir un solde de 112 500 \$, l'excédent représente une charge payée d'avance, soit une charge qui n'a pas encore été utilisée. Dans une écriture, quel montant devrait-on retrouver pour ce compte ? **12 500** ☒ **CT**.

### Exercice 1-2 Questions diverses

Une police d'assurance a été payée le 02-08-x1 pour une durée de 12 mois au montant de 2 556,36 \$.

- 1- Au 30-11-20x1 quel est la partie utilisée de la police et la partie restante à utiliser ?

**Utilisée : 852,12 \$ (4 mois sur 12) \$. Restante (à utiliser) : 1 704,24 \$.**

- 2- Au 30 novembre, le compte Assurance payée d'avance a un solde 1 374,75 \$ DT. Régularisez-le en fonction de ce que vous avez trouvé au point précédent. Vous pouvez utiliser le compte simplifié suivant. :

	<u>Assurance payés d'av.</u>
1 - Nous avons	1 374,75 DT
3 - Régularisation	<u>329,49 DT</u>
2 - Reste à utiliser au 30-11-x1	<b>1 704,24 DT</b>

- 3- Quelle sera l'écriture à enregistrer, utiliser le compte Frais d'assurance comme autre compte :

<u>Date</u>	<u>Comptes / descriptions</u>	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>
30-11-20x3	Assurance payées d'avance	329,49	
	Frais d'assurance		329,49
	<b>Régul. Assurances</b>		

### Exercice 1-3 Régularisation d'une charge payée d'avance

Brize Lee ltée suite. Nous voulons régulariser le compte 1223 Stock fournitures de bureau au montant de 787,56 \$. Voici la balance partielle correspondant à cette situation :

	<u>1223 Stock de fourn.</u>	<u>5226 Charge de fourn.</u>
1)	562,56	
3)	225,00	225,00
2)	787,56	

<u>Date</u>	<u>Comptes / descriptions</u>	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>
31-01-20x1	Stock de fournitures de bureau	225,00	
	Charge de fournitures		225,00

Évidemment, l'écriture de régularisation est différente de la précédente, mais le résultat identique.

### Exercice 1-4 Comptes notions DT-CT

Donnez le solde des comptes suivants, indiquez DT ou CT pour les comptes à une colonne :

<u>Charge xyz</u>	<u>Fournitures (Actif)</u>	<u>XYZ à payer</u>
1 200	500	5 000 CT
250	100	1 000 DT
300	-200	300 CT
<b>1 150</b>	<b>400 DT</b>	<b>4 300 CT</b>

### Exercice 1-5 Régularisation - Charge payée d'avance

Le 01-05-20x1, Ri Golo paie quatre mois de loyer pour le local commercial de son entreprise pour une somme de 4 000,00 \$. Pour l'écriture, le compte de **charge** Frais de loyer a été utilisé comme à l'habitude.

- 1- À la fin du mois de mai, est-on en présence d'une charge payée d'avance ? ☒ **Oui** ☐ Non
- 2- Si oui, combien de mois sont-ils payés d'avance au 31 mai ? **3 mois.**
- 3- Sur la somme de 4 000 \$, quel est le montant de la charge réelle (la partie utilisée) au 31-05-x1 ? **1 000 \$, soit un mois de loyer.**
- 4- La partie payée d'avance représente donc ? **3 mois et 3 000 \$.**
- 5- Voici une copie des comptes du GLG au 31 mai, on y voit clairement le report de l'écriture 83 au compte Frais de loyer :

Enregistrer l'écriture de régularisation au 31 mai 20x1 :

Date	Comptes / descriptions	Débit	Crédit
31-05-20x1	Loyers payés d'avance	3 000,00	
	Frais de loyer		3 000,00
	<b>Régl. 3 mois loyers payés d'av.</b>		

- 6- Enregistrer l'écriture de régularisation au **30 juin 20x1** afin de régulariser les loyers payés d'avance :

Date	Comptes / descriptions	Débit	Crédit
31-05-20x1	Frais de loyer	1 000,00	
	Loyers payés d'avance		1 000,00
	<b>Régl. 1 mois loyers utilisé</b>		

#### 1250 Loyers payés d'avance

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
31-05-20x1			3 000,00		3 000,00 DT
30-06-20x1				1 000,00	2 000,00 DT

#### 5468 Frais de loyer

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-04-20x1	Loyer avril	J71	1 000,00		4 000,00 DT
01-05-20x1	Loyers M-J-J-A	J83	4 000,00		8 000,00 DT
31-05-20x1				3 000,00	5 000,00 DT
30-06-20x1			1 000,00		6 000,00 DT

La régularisation su 31 mai a transféré les trois mois payés d'avance dans le compte de l'actif. Au 30 juin, ce dernier compte devrait avoir une valeur de 2 000 DT. On transfère donc 1 000 \$ du compte de l'actif vers le compte de charge. Charge qui représente bien 1 000 \$ de loyer utilisé en juin.

### Exercice 1-6 Régularisation - Charge payée d'avance

Concernant la police mentionnée à la section À retenir précédente, d'où provient le montant de 9 394,20 ? Inscrire vos calculs.

Nous avons utilisé 6 mois de la police, il en reste donc 18 à utiliser pour une valeur de  $12\,525,60 / 24 * 18 = 9\,394,20$ .

### Exercice 1-7 Régularisations – Ajouts aux comptes

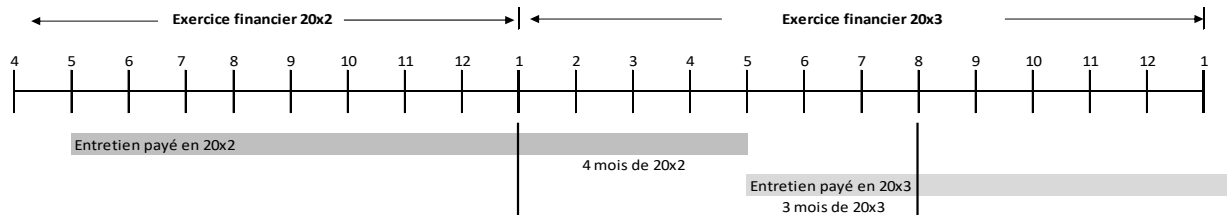
Voici quelques comptes à régulariser sans leur compte complémentaire. Peu importe ce que vous croyez, allez-y logiquement et indiquez l'ajustement à faire pour chaque compte afin d'obtenir le solde désiré.

<b>Compte A-1</b>		<b>Compte D-1</b>		<b>Compte G-1</b>	
5 239,00			2 900,00	100,00 DT	
<b>761,00</b>		<b>5 800,00</b>		<b>300,00 CT</b>	
6 000,00		2 900,00		200,00 CT	
<b>Compte B-1</b>		<b>Compte E-1</b>		<b>Compte H-1</b>	
	15 000,00		1 000,00	1 252,36 DT	
<b>2 000,00</b>			<b>1 000,00</b>	<b>1 083,76 DT</b>	
	13 000,00		2 000,00	2 336,12 DT	
<b>Compte C-1</b>		<b>Compte F-1</b>		<b>Compte G-1</b>	
3 500,00		4 444,00		1 100,00 CT	
	<b>5 000,00</b>		<b>4 444,00</b>	<b>900,00 DT</b>	
	1 500,00	0,00		200,00 CT	

### Exercice 1-8 Régularisation - Charge payée d'avance

Le 1er mai **20x2**, une entreprise paie une somme de 13 200 \$ pour 12 mois d'entretien à être effectué de façon uniforme (même quantité de service mensuellement). Le 1er mai **20x3**, l'entreprise renouvelle son contrat pour un autre 12 mois, mais au coût de 16 400 \$. La fin de l'exercice financier est le 31 décembre. Tenir compte du fait que les comptes de charges (et de produits) ont valeur de zéro au début de l'exercice financier.

- 1- Au 30-06-20x3, la charge représente 4 mois du montant payé en 20x2 et 3 mois de celui payé en 20x3 :  
 Charge d'entretien =  $13\,200 / 12 * 4 + 16\,400 / 12 * 3 = 8\,500$  DT.



Comme nous avons utilisé 3 mois du montant payé en 20x3, il en reste donc 9 payés d'avance :  
 Entretien payé d'avance =  $16\,400 / 12 * 9 = 12\,300$  DT.

- 2- Charge d'entretien =  $16\,400 / 12 * 3 = 4\,100$  DT  
 Entretien payé d'avance =  $16\,400 / 12 * 1 = 1\,366,67$  DT (reste 1 mois à utiliser, avril).

### Exercice 1-9 Régularisation – Assurances payées d'avance

Une entreprise nouvellement constituée paie les différentes polices d'assurance pour une somme de 12 800 \$ pour 12 mois de couverture le 28-03-20x3. La commis comptable utilise le compte de charge Frais d'assurance à cette date. Le solde de ce compte est toujours à 12 800 \$ au 31-12-20x3, fin de l'exercice. Le compte Assurances payées d'avance est de 2 900 \$, représentant les trois mois des anciennes polices.

**Note**, on calcule par mois et non par jour (ce qui serait possible de faire pour plus de précision). On utilise alors le 15<sup>e</sup> jour afin d'inclure le coût d'une charge payée d'avance dans la période concernée. Si l'acquisition se fait le 15 du mois et avant, on compte le mois, sinon on ne le compte pas.

- 1- Au 31-12-20x3, combien de mois reste-t-il à utiliser dans l'autre exercice ? **3 mois**.
- 2- Quel est la valeur restante au 31-12-20x3 ?  **$12\ 800 / 12 * 3 = 3\ 200 \$$** .
- 3- Enregistrer l'écriture de régularisation : au 31-12-20x3.

Date	Comptes / descriptions	Débit	Crédit
31-12-20x3	Assurance payées d'avance	300,00	
	Frais d'assurance		300,00
	<b>Régul. Polices d'assurances</b>		

Voici les comptes simplifiés, c'est plus facile avoir une image des comptes avec leur solde que de tout retenir dans sa tête :

	Assurance payées d'av.	Frais d'assurance
1 - Sold au 31-12-20x3	2 900,00	12 800,00
3 - On ajoute	300,00	300,00
2 - Solde désiré	3 200,00	

- 4- Le solde du compte sera de 12 500 DT, soit 12 800 DT et 300 CT = 12 500 DT. Mais on peut vérifier par le fait que nous avons 3 mois de l'ancienne police et 9 de la nouvelle, donc :  $2\ 900 + 12\ 800 / 12 * 9 = 12\ 500$ .

### Exercice 1-10 Régularisation – Assurances payées d'avance

Le renouvellement des protections d'assurance a été fait le 02-07-20x3 pour un montant de 6 578,40 \$ valide 12 mois. À cette date, une écriture a été enregistrée et, après les reports, le compte Assurances payées d'avance a un solde de 6 578,40 \$, le compte de charge Frais d'assurances a un solde, lui, de 2 994 \$.

- 1- Enregistrer une écriture de régularisation en date du 31-07-20x3 :

Date	Comptes / descriptions	Débit	Crédit
31-07-20x3	Frais d'assurance	548,20	
	Assurance payées d'avance		548,20
	<b>Régul. Assurances de juillet</b>		

Quel a été le coût de l'ancienne police, celle renouvelée le 02-07-20x2 ?

Le renouvellement de la police est effectué à partir de la 7<sup>e</sup> période et elle sera utilisée pour les six prochains mois de l'exercice 20x3. L'ancienne police représente donc les six premiers mois et le solde du compte Frais d'assurances est de 2 994 \$ avant le renouvellement (Assurances payées d'avances avait alors un solde de zéro), la moitié du coût payé en 20x2. Donc le coût de cette police est de  $2\ 994 * 2 = 5\ 988 \$$ .

### Exercice 1-11 Régularisations - Produit perçu d'avance

Truc : Quel est le compte à régulariser mentionné dans la question ? Produits perçus d'avance.

Produits perçus d'avance (passif)		Ventes de marchandises (produits)	
1)	25 000		
3)	<b>11 800</b>		<b>11 800</b>
2)	13200		

Date	Comptes / descriptions	Débit	Crédit
31-03-20x3	Produits perçus d'avance (passif)	11800	
	Ventes de marchandises (produits)		11800
	<b>Régularisation produits perçus d'avance</b>		

### Exercice 1-12 Régularisations – charges à payer et produits à recevoir

Les noms des comptes que vous avez choisis peuvent être différents de ceux inscrits ici. Il faut toutefois avoir un compte de charge et un de passif pour les charges à payer et un de l'actif et de produit pour un produit à recevoir.

Date	Comptes/description	DT	CT
31-05-20x1	Charges salaires	2 500,00	
	Salaires à payer		2 500,00
	<b>Régularisation</b>		
31-05-20x1	Charges services publics	600,00	
	Services publics à payer		600,00
	<b>Régularisation</b>		
31-05-20x1	Intérêts à recevoir	250,00	
	Produits intérêts		250,00
	<b>Régularisation</b>		



### Exercice 1-13 Régularisations - questions

---

1. Au cours d'un exercice financier, quel est le principal déclencheur d'une écriture comptable courante ?

**Une pièce justificative**

2. Quel événement déclenche les écritures de régularisation ?

**Une fin de période ou une fin d'exercice financier.**

3. À la fin d'une période, le compte de l'actif Stock de fournitures à une valeur de 1 950 \$ :

3.1. Où retrouve-t-on ce montant ? **Au GLG ou à la balance de vérification.**

3.2. Est-ce un montant débiteur ou créditeur ? **Débiteur.**

3.3. Comment faire pour vérifier que ce montant est réaliste ? **On compte la valeur des fournitures en main à la date de régularisation.**

3.4. Supposons que le montant réel des fournitures en stock est de 2 400 \$, quelle écriture de régularisation devons-nous enregistrer ? Utiliser le compte de charge **Frais de bureau** comme compte associé.

<b>Stock de fournitures</b>	<b>450,00</b>	
<b>Frais de bureau</b>		<b>450,00</b>

On veut passer d'un solde de 1 950 DT à un solde de 2 400 DT, on augmente donc le compte à régulariser de 450 DT. La contrepartie provient du compte de charge.

### Exercice 1-14 Régularisations – Bigotron

---

#### Régularisation 1 :

- De quel type est cette régularisation ? **Charge à payer**
- Avez-vous besoin de faire une simulation (comptes en T) ? **Pas nécessaire.**
- Enregistrer l'écriture de régularisation

31-10-20x2	Charge salaires	2 150,00	
	Charges à payer		2 150,00
	<b>Salaires à payer</b>		

#### Régularisation 2 :

- De quel type est cette régularisation ? **Produits perçus d'avance.**
- Serait-il souhaitable d'utiliser des comptes en T ? **Souhaitable.**
- Si oui, préparer les comptes en T, puis enregistrer la régularisation, sinon enregistrer simplement l'écriture de régularisation :

Produits perçus d'avance		Produits				
	2 500,00	1		31-10-20x2	Produits perçus d'avance	1 500,00
1 500,00		3	1 500,00		Produits	1 500,00
	1 000,00	2			Régul. prod. perçus d'av.	

### Régularisation 3 :

- De quel type est cette régularisation ? **Charge payée d'avance.**
- Au 31-10-20x2. Combien de mois reste-t-il d'assurance à utiliser ? **6 mois.**
- Présentement, le solde de 1 491 \$ du compte Assurance payée d'avance représente combien de mois d'assurance à utiliser ? **7.** Pourquoi ? **Nous n'avons pas encore régularisé le mois d'octobre.**
- Enregistrer l'écriture de régularisation :

31-10-20x2	Charge assurance	213,00	
	Assurance payée d'avance		213,00
	<b>Régul. assurances, doit rester 6 mois. 1 491DT - 213CT = 1 278DT.</b>		
	<b>2 556 / 2 = 1 278.</b>		

### Régularisation 4 :

- On doit diminuer le compte **Charge de publicité** et ☒ augmenter ☐ diminuer le compte **Autres charges payées d'avance.**
- Enregistrer l'écriture de régularisation :

31-10-20x2	Autres charges payées d'avance	250,00	
	Charge publicité		250,00
	<b>Régul. publicité, la moitié sera utilisée en novembre.</b>		

### Régularisation 5 :

- De quel type est cette régularisation ? **Produits à recevoir.**
- Quel est le montant mensuel des intérêts gagnés ? **47,50 \$**
- Le montant trouvé est-il compatible avec les montants des comptes concernés ? Donner la preuve : **Pour le compte Intérêts à recevoir, le solde de 190,00 DT représente 4 mois d'intérêts gagnés sans compter le mois d'octobre, ce qui correspond bien aux intérêts gagnés mais non reçus jusqu'au 30 septembre. Nous n'avons qu'à ajouter un mois en intérêts gagnés.**  
**En ce qui concerne le compte Intérêts gagnés, nous ne pouvons rien valider avec les données en notre possession ; nous en avons gagnés 190 \$ avec le placement actuel, l'excédent de 35,00 \$ peut provenir d'un autre placement qui n'existe plus ou d'une autre source, comme des intérêts pour des factures de clients en retard. En situation d'apprentissage, on régularise ce que l'on peut et le seul compte que l'on peut valider est celui de l'actif. Dans la vraie vie, les livres comptables seraient disponibles, ce qui nous permettrait de connaître la provenance des divers montants.**
- Enregistrer l'écriture de régularisation :

31-10-20x2	Intérêts à recevoir	47,50	
	Intérêts gagnés		47,50
	<b>Régul. Intérêts 12 500 * 4,56% = 570 / 12 = 47,50\$/mois. Il y</b>		
	<b>a présentement 4 mois, on ajoute donc 1 mois à recevoir.</b>		

Exercice 1-15 Chiffrier et états financiers – Bigotron 📄

**Bigotron**

Chiffrier - Du 01-01-20x2 au 31-10-20x2

	Balance de vérification		Régularisations		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
Banque	5 000,00				5 000,00				5 000,00	
Comptes clients	6 500,00				6 500,00				6 500,00	
Stock de fournitures	526,36				526,36				526,36	
Assurance payée d'avance	1 491,00			3-	213,00	1 278,00			1 278,00	
Autres charges payées d'avance			4-	250,00		250,00			250,00	
Intérêts à recevoir	190,00		5-	47,50		237,50			237,50	
Investissement	12 500,00				12 500,00				12 500,00	
Immobilisations	150 000,00				150 000,00				150 000,00	
Comptes fournisseurs		24 513,00				24 513,00				24 513,00
Charges à payer				1-	2 150,00		2 150,00			2 150,00
Produits perçus d'avance		2 500,00	2-	1 500,00		1 000,00				1 000,00
Emprunt Crédit Risk		108 900,00				108 900,00				108 900,00
Capital		38 927,94				38 927,94				38 927,94
Produits		78 958,00		2-	1 500,00		80 458,00			
Intérêts gagnés		225,00		5-	47,50		272,50			
Charge salaires	65 256,00		1-	2 150,00		67 406,00	67 406,00			
Charge fournitures	2 358,98					2 358,98	2 358,98			
Charge assurance	1 857,00		3-	213,00		2 070,00	2 070,00			
Charge publicité	2 563,00			4-	250,00	2 313,00	2 313,00			
Charge intérêts	5 781,60					5 781,60	5 781,60			
	254 023,94	254 023,94	4 160,50	4 160,50	256 221,44	256 221,44	79 929,58	80 730,50	176 291,86	175 490,94
Bénéfice net							800,92			800,92
							80 730,50	80 730,50	176 291,86	176 291,86

**Bigotron**  
**État des résultats**  
**Du 01 janvier 20xx au 31 octobre 20x2**

<b>Produits</b>		
Produits	80 458,00	
Intérêts gagnés	272,50	
<b>Total des revenus</b>		<b>80 730,50</b>
<b>Charges</b>		
Charge salaires	67 406,00	
Charge fournitures	2 358,98	
Charge assurance	2 070,00	
Charge publicité	2 313,00	
Charge intérêts	5 781,60	
<b>Total des dépenses</b>		<b>79 929,58</b>
<b>Bénéfice net</b>		<b>800,92</b>

**Gestion Leblanc**  
**Bilan**  
**Au 31 octobre 20xx**

<b>Actifs</b>		
Banque	5 000,00	
Comptes clients	6 500,00	
Stock de fournitures	526,36	
Assurance payée d'avance	1 278,00	
Autres charges payées d'avance	250,00	
Intérêts à recevoir	237,50	
Investissement	12 500,00	
Immobilisations	150 000,00	
<b>Total des actifs</b>		<b>176 291,86</b>
<b>Passifs et capitaux</b>		
<b>Passifs</b>		
Comptes fournisseurs	24 513,00	
Charges à payer	2 150,00	
Revenus perçus d'avance	1 000,00	
Emprunt bancaire	108 900,00	
<b>Total des passifs</b>		<b>136 563,00</b>
<b>Capitaux</b>		
Capital Leblanc	38 927,94	
Bénéfice net	800,92	
<b>Total des capitaux</b>		<b>39 728,86</b>
<b>Total passifs et capitaux</b>		<b>176 291,86</b>

### Exercice 1-16 Écritures de régularisation avec un logiciel comptable

31-12-2030	J1	Regul1, Régularisation des fournitures bureau		
		1040 Stock de fournitures de bureau	625.00	-
		5120 Charge de bureau	-	625.00
31-12-2030	J2	Regul2, =8 424,12 / 12 * 10 reste 10 mois à utiliser		
		1055 Assurances payées d'avance	7 020.10	-
		5125 Charge d'assurances	-	7 020.10
31-12-2030	J3	Regul3, Somme payée d'avance		
		1060 Loyer payé d'avance	1 500.00	-
		5115 Charge de loyer	-	1 500.00
31-12-2030	J4	Regul4, =60 000 * 0,054 / 12 * 3 mois		
		1080 Intérêts à recevoir	810.00	-
		4075 Revenus d'intérêts	-	810.00
31-12-2030	J5	Regul5, Charge à payer		
		5130 Charge d'exploitation	654.00	-
		2010 Divers comptes à payer	-	654.00
31-12-2030	J6	Regul6, Revenus non gagnés		
		4040 Revenus de services	1 200.00	-
		2020 Revenus perçus d'avance	-	1 200.00

### Exercice 2-17 Radiation / recouvrement

Date	Comptes / description	DT	CT
12-04-20x6	Mauvaises créances	2 210,44	
	TPS à payer	110,52	
	TVQ à payer	220,49	
	Comptes clients		2 541,45
	<i>Radiation du compte Bonito.</i>		
19-09-20x6	Comptes clients	985,26	
	TPS à payer		42,85
	TVQ à payer		85,48
	Mauvaises créances		856,93
	<i>Recouvrement du compte Bonito.</i>		
19-09-20x6	Banque	985,26	
	Comptes clients		985,26
	<i>Encaissement du compte Bonito.</i>		

## Exercice 2-18 Ajustement de la provision

PMC		Mauvaises créances	Date	Comptes / description	DT	CT
	4 536,25	1	31-05-20x2	Mauvaises créances	1 463,75	
	<b>1 463,75</b>	2		Provision mauvaises créances		1 463,75
	6 000,00	3		<i>Ajustement de la provision</i>		

PMC		Mauvaises créances	Date	Comptes / description	DT	CT
2 325,00		1	31-05-20x2	Mauvaises créances	8 325,00	
	<b>8 325,00</b>	2		Provision mauvaises créances		8 325,00
	6 000,00	3		<i>Ajustement de la provision</i>		

PMC		Mauvaises créances	Date	Comptes / description	DT	CT
	5 850,00	1	31-05-20x2	Provision mauvaises créances	3 050,00	
<b>3 050,00</b>		2		Mauvaises créances		3 050,00
	2 800,00	3		<i>Ajustement de la provision</i>		

Pour ce dernier cas, la provision a certainement été surévaluée lors des dernières régularisations. Ceci est normal, car la provision pour mauvaises créances est créée par des estimations et appréciations de facteurs incertains.

## Exercice 2-19 Recouvrement d'une créance radiée

Date	Comptes / description	DT	CT
20-09-20x1	Comptes clients	4 455,25	
	TPS à payer		193,75
	TVQ à payer		386,53
	Provision mauvaises créances		3 874,97
	<i>Recouvrement du compte Barbu.</i>		
20-09-20x1	Banque	4 455,25	
	Comptes clients		4 455,25
	<i>Encaissement du compte Barbu.</i>		

### Exercice 3-20 Régularisations des stocks Nobo

Date	Comptes / Description	DT	CT
28-02-20x1	Stocks marchandises début	525 560,00	
	Stocks de marchandises		525 560,00
	<i>Régularisation stocks début</i>		
	Stocks de marchandises	569 800,00	
	Stocks marchandises fin		569 800,00
	<i>Régularisation stocks fin</i>		

#### Balance de vérification (régularisée) 28-02-20x1

Comptes	DT	CT
Stocks de marchandises	569 800,00	
Stocks marchandises début	525 560,00	
Achats de marchandises	3 985 200,00	
Stocks marchandises fin		569 800,00

#### Nobo

Coût des marchandises vendues du 01-01-20x1 au 28-02-20x1

Stocks marchandises début	525 560,00
Achats de marchandises	3 985 200,00
Stocks marchandises fin	-569 800,00
	<b>3 940 960,00</b>

### Exercice 3-21 Régularisations des stocks

#### Rapport d'inventaire 31-12-20x3

Produit	Qté. physique	Qté. Syst. info.	Différence	Coût moyen
BG54	339	339	0	77,11
BY67	808	808	0	41,54
DE34	622	620	2	79,16
GF32	912	912	0	52,14
LT33	781	789	-8	27,09
NZ99	178	178	0	48,43

La valeur des stocks doit diminuer de 58,40 \$ :  $2 * 79,16 + -8 * 27,09 = -58,40$ .

31-12-20x3	Écart de stocks (charge)	58,40	
	Stocks de marchandises		58,40
	<b>Régularisation des stocks</b>		

#### Exercice 4-22 Acquisition d'une immobilisation

Date	Comptes / descriptions	Débit	Crédit
02-05-20x3	Emballieuse	242 060,00	
	Entretien payé d'avance	9 800,00	
	TPS à recevoir	12 593,00	
	TVQ à recevoir	25 123,04	
	Banque		289 576,04
	<b>Acquisition emballieuse</b>		

Date	Comptes / descriptions	Débit	Crédit
31-05-20x3	Charge d'entretien	1 633,33	
	Entretien payé d'avance		1 633,33
	<b>Régularisation entretien emballieuse</b>		

#### Exercice 4-23 Acquisition d'immobilisations à un prix forfaitaire

	Valeur	%	
Camion	38 500,00	41,26%	38 500 / 93 300
Tracteur	42 000,00	45,02%	42 000 / 93 300
Remorque	12 800,00	13,72%	12 800 / 93 300
	93 300,00	100,00%	

	Attribution		
Camion	41,26%	35 071,00	85 000 * 41,26%
Tracteur	45,02%	38 267,00	
Remorque	13,72%	11 662,00	
		85 000,00	

#### Exercice 4-24 Écriture amortissement

Comptes	Débit	Crédit
Amortissement immeuble	1 000	
Amortissement cumulé immeuble		1 000
<b>Amortissement de la période</b>		

#### Exercice 4-25 Valeur comptable

Coût d'acquisition	250 000	358 450	<b>1 451 100</b>
Amort. Cumulé	65 236	<b>101 465</b>	598 500
Valeur comptable	<b>184 764</b>	256 985	852 600

Comme la valeur comptable de l'immo2 est de 256 985 \$ et que l'entreprise la vend 275 000 \$, elle réalise un gain de 18 015 \$.

#### Exercice 4-26 Questions diverses immobilisations

- Au grand livre général, le solde du compte Matériel roulant est de 475 850 \$ ☒ DT ☐ CT et le solde du compte Amortissement cumulé est de 105 650 \$ ☐ DT ☒ CT.
- Que signifie le calcul suivant par rapport aux données précédentes : 475 850 – 105 650 ? **C'est le calcul de la valeur comptable.**
- Comme nous soustrayons les soldes de deux comptes, est-ce possible que ces comptes aient tous les deux des soldes débiteurs ou des soldes créditeurs ? ☐ Oui c'est possible, ☒ Non c'est impossible.
- Le compte Amortissement matériel roulant est un compte de charge et son solde est ☒ DT ☐ CT.
- Supposons que l'amortissement annuel pour une immobilisation soit de 1 800 \$ et que les régularisations sont enregistrées annuellement. Si l'immobilisation en question a été acquise le 01-08-20x1, quel devrait être le solde du compte Amortissement cumulé concernant cette immobilisation en date du 01-12-20x2 ? **2 550 \$, soit 5 mois en 20x1 et une année complète en 20x2.  $1\,800 / 12 * 5 + 1\,800$ .**
- Le compte Amortissement bâtiesse peut-il être créditeur ? ☐ Oui possible, ☒ Non impossible. *C'est un compte de charge.*

#### Exercice 4-27 Amortissement linéaire

	Immo1	Immo2	Immo3
Coût d'acquisition	250 000	45 800	189 560
Valeur résiduelle	35 000	5 000	60 000
Années d'utilisation	10	15	6
Amortissement annuel	<b>21 500,00</b>	<b>2 720,00</b>	<b>21 593,33</b>

Immo2, amortissement trimestrielle = 2 720,00 / 4 = 680,00 \$.

Comptes / descriptions	Débit	Crédit
Amortissement bâtiesse	680,00	
Amortissement cumulé bâtiesse		680,00
<b>Amortissement trimestriel</b>		



#### Exercice 4-28 Tableau d'amortissement linéaire

<b>Coût acq.</b>	78 900	<b>date acq.</b>	2030-04-01
<b>Val. revente</b>	8 900	<b>Durée de vie</b>	5 ans
<b>Amort. exerc.</b>	<b>14 000</b>	<b>Fin exercice</b>	31-mars
xercice fin	Valeur comptable début	Amortissement annuel	Amortissement cumulé
2031	78 900	14 000	14 000
2032	64 900	14 000	28 000
2033	50 900	14 000	42 000
2034	36 900	14 000	56 000
2035	22 900	14 000	70 000
2036	8 900		

#### Exercice 4-29 Tableau d'amortissement linéaire

<b>Coût acq.</b>	280 000	<b>date acq.</b>	2039-11-06
<b>Val. revente</b>	50 000	<b>Durée de vie</b>	6 ans
<b>Amort. exerc.</b>	<b>38 333</b>	<b>Fin exercice</b>	30-juin
xercice fin	Valeur comptable début	Amortissement annuel	Amortissement cumulé
2040	280 000	25 555,56	25 556
2041	254 444	38 333,33	63 889
2042	216 111	38 333,33	102 222
2043	177 778	38 333,33	140 556
2044	139 444	38 333,33	178 889
2045	101 111	38 333,33	217 222
2046	62 778	12 777,78	230 000
2047	50 000		

\*Pour le 1<sup>e</sup> exercice qui se terminera le 30 juin 2040, l'entreprise utilise l'immobilisation 8 mois, soit de novembre à juin, donc :  $38\,333 / 12 * 8 = 25\,555,56 \$$ .

L'amortissement à enregistrer au 31 décembre 2039, correspond à deux mois d'utilisation, soit novembre et décembre, nous aurons donc  $25\,555,56 / 8 * 2$  ou  $38\,333 / 12 * 2 = 6\,388,83$ .

Comptes / descriptions	Débit	Crédit
Amortissement bâtisse	6 388,83	
Amortissement cumulé bâtisse		6 388,83
<b>Amortissement nov. et déc. 2039</b>		

**Amortissement au 31 mars 2044 = 28 750,00** (3 trimestres ou 9 mois).

**Amort. cumulé au 31 mars 2044 = 169 305,56** (amort. cumulé 2043 + amortissement au 31 mars 2044).

#### Exercice 4-30 Amortissement linéaire

**Immo3** : Amortissement au 31-12-20x2 =  $21\,593,33 / 12 * 8 = 14\,395,55 \$$

**Immo1** : Amortissement cumulé au 31-05-20x4 =  $39\,416,67 \$$  ( $21\,500 / 12 * 22$  mois, 4 mois en 20x2 12 mois en 20x3 et 6 mois en 20x4).

#### Exercice 4-31 Amortissement dégressif

Amortissement pour le 1<sup>e</sup> exercice :  $366\,000 * 30\% = 109\,800 \$$ .

Comptes / descriptions	Débit	Crédit
Amortissement immobilisation	27 450	
Amortissement cumulé Immobilisation		27 450

##### **Amortissement 1<sup>e</sup> trimestre**

Amortissement cumulé au 30 juin 20x3 = 213 561 CT.

Exercice	Solde début	Amortissement	Amortissement cumulé	solde fin
20x1	366 000	109 800	109 800	256 200
20x2	256 200	76 860	186 660	179 340
20x3	179 340	53 802	240 462	125 538

$$186\,660 + 53\,802 / 2 = 213\,561$$

#### Exercice 4-32 Tableau amortissement dégressif

Coût acq.	125 600	date acq.	2039-07-25
Val. revente	20 000	Taux dégressif	40%
Fin exercice	31-déc		

Exercice fin	Valeur comptable début	Amortissement annuel	Amortissement cumulé	Valeur compt. Fin	Amortissement périodique
2039	125 600	20 933,33	20 933	104 667	4 186,67
2040	104 667	41 866,67	62 800	62 800	3 488,89
2041	62 800	25 120,00	87 920	37 680	2 093,33
2042	37 680	15 072,00	102 992	22 608	1 256,00
2043	22 608	2 608,00	105 600	20 000	217,33

Amortissement cumulé au 30 septembre 2042 = **99 224 CT** ( $87\,920 + 15\,072 / 12 * 9$ ).

Amortissement (charge) au 30 septembre 2042 = **11 304 DT** ( $15\,072 / 12 * 9$ ).

#### Exercice 4-33 Tableau amortissement

Amortissement cumulé : 42 291,67 \$ ☐ DT ☒ CT.

Amortissement (charge) : 8 055,56 \$ ☒ DT ☐ CT.

#### Exercice 4-34 Tableau amortissement

Amortissement cumulé : 90 589,28 \$ ☐ DT ☒ CT.

Amortissement (charge) : 11 800,01 \$ ☒ DT ☐ CT.

#### Exercice 4-35 Disposition d'une immobilisation

Comptes / description	DT	CT
Amortissement cumulé	215 000,00	
Banque	39 500,00	
Gain sur disposition		4 500,00
Immobilisation		250 000,00

*Vente d'une immobilisation pour 39 500 \$.*

On supprime des livres l'amortissement cumulé (DT) ainsi que la valeur de l'immobilisation (CT). On enregistre l'encaissement (DT), il manque 4 500 CT pour équilibrer l'écriture qui se trouve être un gain. Ce gain peut être calculé en comparant la valeur comptable de l'immobilisation avec le prix de disposition : val. compt. : 250 000 - 215 000 = 35 000 \$, prix de disposition 39 500 \$, donc un gain de 4 500 \$.

#### Exercice 4-36 Disposition d'une immobilisation

Comptes / description	DT	CT
Amortissement cumulé	215 000,00	
Banque	45 415,13	
Gain sur disposition		4 500,00
Immobilisation		250 000,00
TPS à payer		1 975,00
TVQ à payer		3 940,13

*Vente d'une immobilisation pour 39 500 \$ plus taxes.*

Ce qui change, par rapport à la précédente situation, c'est l'ajout des taxes à payer et la somme de ces taxes s'ajoute au prix de disposition.

#### Exercice 4-37 Disposition d'une immobilisation par échange (achat avec reprise)

- 1- Amortissement :  $23\,515 / 12 * 3 = 5\,878,75$   
Amortissement cumulé :  $162\,110 + 5\,878,75 = 167\,988,75$ .
- 2- Oui, on doit enregistrer l'amortissement de cette immobilisation ; nous l'avons utilisée pratiquement pour le mois entier.

3-

Date	Comptes / description	DT	CT
2043-04-29	Amortissement	1 959,58	
	Amortissement cumulé machine		1 959,58
	<i>Amortissement avril</i>		

- 4- Amortissement : **7 838,33**. Amort. cumulé : **169 948,33**.
- 5- Valeur comptable : 235 625,00 - 169 948,33 = 65 676,67. Le prix de disposition étant de 70 500 \$, l'entreprise réalise un gain de 4 823,33 \$.
- 6-

2043-04-29	Amortissement cumulé machine	169 948,33
	Machinerie	345 000,00
	TPS à recevoir	17 250,00
	TVQ à recevoir	34 413,75
	Gain sur vente d'immobilisation	4 823,33
	Machinerie	235 625,00
	TPS à payer	3 525,00
	TVQ à payer	7 032,38
	Compte à payer	315 606,37
	<i>F66329 Équipements Bill Itée N/30</i>	

#### Exercice 5-38 Écritures remises salariales

12-04-20xx	Impôt fédéral à payer	669,06	
	Assurance-emploi à payer	208,66	
	Banque opérations		877,72
	<b>Remises féd. mars 20x1</b>		
12-04-20xx	Impôt provincial à payer	819,64	
	RRQ à payer	552,44	
	RQAP à payer	59,07	
	FSS à payer	159,71	
	CSST à payer	422,99	
	Banque opérations		2 013,85
	<b>Remises prov. mars 20x1</b>		