

TRAVAIL NOTÉ 1

(100 points – 10 %)

Ce premier travail noté vise à évaluer votre compréhension des notions de base de la comptabilité, en particulier des notions relatives aux états financiers (bilan, résultats, capitaux propres et flux de trésorerie). Il porte sur le contenu des semaines 1 à 3 du cours et comprend deux types d'activités : des questions à court développement, qui visent à vérifier votre compréhension des concepts comptables et des exercices d'application, qui visent à vérifier votre capacité à mettre en œuvre les principes comptables étudiés.



Informations importantes

- Veuillez utiliser le fichier-réponse prévu pour rédiger votre travail. Il est disponible sur le site Web du cours.
- Vous devez remettre votre travail au cours de la semaine 4 par le dépôt des travaux (accessible dans votre dossier étudiant [MaTÉLUQ](#)).

Questions (8 points)

Veuillez répondre aux quatre questions qui suivent dans votre fichier-réponse.

- 1) Décrivez les objectifs de chaque élément des états financiers (bilan, état des résultats, état des capitaux propres et état des flux de trésorerie). (4 points)
- 2) Décrivez les liens qui existent entre le bilan, l'état des résultats et l'état des capitaux propres dans la préparation des états financiers. (2 points)
- 3) Décrivez le lien qui existe entre le bilan et l'état des flux de trésorerie. De quelle manière ces deux états financiers sont-ils reliés? (1 point)
- 4) Quel organisme est chargé de l'établissement des normes comptables au Canada? (1 point)

Exercices (92 points)

Veuillez effectuer les quatre exercices qui suivent.



Pour répondre, utilisez toujours les gabarits fournis dans le fichier-réponse.

Exercice 1 : Équation comptable et états financiers (34 points)

Services-conseils SIGMA est une entreprise individuelle. Elle a commencé ses activités et effectué les opérations suivantes pendant la première moitié du mois de décembre 20X0.

Date

- 02-12 Encaissement de 10 000 \$ comptant du propriétaire Simon Allard. L'entreprise a versé à son propriétaire des capitaux propres de l'entreprise.
- 02-12 Paiement du loyer mensuel du bureau : 1 000 \$.
- 03-12 Paiement comptant pour un ordinateur Mac : 2 000 \$. L'ordinateur devrait rester en service pendant cinq ans.
- 04-12 Achat de mobilier de bureau à crédit : 3 600 \$. Le mobilier devrait avoir une durée de vie de cinq ans.
- 05-12 Achat de fournitures à crédit : 300 \$.
- 09-12 Prestations de services-conseils pour un client à crédit : 1 700 \$.
- 12-12 Paiement des frais de services publics : 200 \$.
- 18-12 Prestation de services-conseils pour un client et encaissement de 800 \$.

Travail à faire

- 1) Analysez les effets des opérations de Services-conseils SIGMA sur l'équation comptable. (17 points)
- 2) Préparez l'état des résultats de Services-conseils SIGMA pour la période du 1^{er} au 18 décembre 20X0. (5 points)
- 3) Préparez l'état des capitaux propres de Services-conseils SIGMA pour la période du 1^{er} au 18 décembre 20X0. (4 points)
- 4) Préparez le bilan de Services-conseils SIGMA au 18 décembre 20X0. (8 points)

Exercice 2 : L'établissement d'un bilan à la suite d'une discussion sur les PCGR (18 points)

Annie Laroche et Joseph Wilson sont les propriétaires de Gestion Axel enr., une entreprise qui offre plusieurs services aux propriétaires d'immeubles locatifs, notamment la recherche de locataires, la perception des loyers, l'entretien courant des immeubles et les travaux de réparation.

Lorsque l'entreprise a commencé ses activités, Annie et Joseph ont investi la somme de 25 000 \$ chacun. Au 31 décembre, les postes suivants figurent dans le bilan de l'entreprise : Encaisse, 15 700 \$; Matériel de bureau, 6 100 \$; Fournisseurs, 16 100 \$; Frais courus à payer, 2 900 \$. Des informations additionnelles concernant la situation financière de l'entreprise et ses opérations sont présentées ci-dessous. Certaines doivent être incluses dans le bilan, d'autres non.

- a) Plus tôt cette année, l'entreprise a acheté, au prix de 209 000 \$, un terrain (22 000 \$) et un immeuble (187 000 \$). Annie possédait ces immobilisations, pour lesquelles elle avait versé à l'époque la somme de 5 000 \$ pour le terrain et de 170 000 \$ pour l'immeuble. Au 31 décembre, les deux associés estiment que les valeurs respectives du terrain et de l'immeuble sont de 25 000 \$ et de 175 000 \$. L'entreprise doit, contre billet, la somme de 149 000 \$ à Annie à la suite de cette acquisition.
- b) Pour son travail, Joseph utilise l'automobile de l'entreprise, qui n'a coûté que 10 200 \$. En revanche, Annie utilise sa propre automobile, dont le coût d'achat est de 22 600 \$. L'entreprise lui verse une indemnité mensuelle pour l'utilisation de sa voiture personnelle.
- c) L'un des immeubles locatifs gérés par l'entreprise appartient à Joseph. Lors de l'acquisition, Joseph a déboursé 100 000 \$ pour le terrain et 190 000 \$ pour l'immeuble.
- d) Les registres comptables de l'entreprise révèlent que les comptes clients comprennent une somme de 1 900 \$ due par Joseph. D'autres clients doivent une somme totale de 23 400 \$.
- e) Annie a une somme de 20 000 \$ en dépôt bancaire. Le compte courant de l'entreprise se trouve à la même banque. Annie précise que si l'entreprise venait à manquer temporairement de liquidités, celle-ci pourrait utiliser ces 20 000 \$ et les lui rembourser plus tard.
- f) La tenue des comptes laisse à désirer, à tel point que les soldes des comptes Capital – Laroche et Capital – Wilson ne sont pas disponibles. Outre leurs mises de fonds respectives, les deux propriétaires se partagent également le solde des capitaux propres.

Travail à faire

- 1) Dressez, en bonne et due forme, le bilan de l'entreprise au 31 décembre 20X0. (13 points)
- 2) Expliquez les raisons qui ont motivé votre décision de ne pas inclure ou de ne pas utiliser certaines informations précédentes dans le bilan de l'entreprise. (5 points)

Exercice 3 : L'établissement d'états financiers révisés (30 points)

Adam Tremblay est propriétaire d'une agence de voyages, Palm Beach enr. Son comptable étant grièvement malade au retour d'un voyage au Mexique, M. Tremblay a dressé lui-même les états financiers de l'exercice terminé le 31 décembre 20X0. Cependant, il avoue avoir éprouvé quelques difficultés et met en doute certains postes qui y apparaissent. Voici les états en question :

État des produits et des charges au 31 décembre 20X0	
Produits	
Apports	5 000
Clients	50 000
Produits de voyages	505 000
Revenus de placements	1 000
Produits perçus d'avance	<u>4 000</u>
Total des produits	<u>565 000</u>
Charges	
Commissions des agents	359 500
Loyer	12 000
Fournisseurs	15 000
Retraits	6 000
Salaires à payer	2 000
Salaires des secrétaires	52 000
Publicité	9 000
Chauffage et électricité	<u>1 500</u>
Total des charges	<u>457 000</u>
Profit net	<u>108 000</u>

Bilan de l'exercice terminé le 31 décembre 20X0	
Actif	
Actif à court terme	
Banque	15 000
Terrains	10 000
Assurances	1 200
Papeterie et frais de bureau	800
Frais payés d'avance	<u>2 000</u>
Total de l'actif à court terme	<u>29 000</u>
Actif à long terme	
Matériel roulant	35 000
Mobilier de bureau	<u>16 000</u>
Total de l'actif à long terme	<u>51 000</u>
Total de l'actif	<u>80 000</u>
Passif	
Passif à court terme	
Emprunt bancaire	5 000
Placements à court terme	37 000
Entretien et réparations	3 000
Taxes	<u>1 000</u>
Total du passif à court terme	46 000
Adam Tremblay – Capital au début de l'exercice	<u>74 000</u>
Total du passif et des capitaux propres	<u>120 000</u>

Travail à faire

- 1) Dressez, en bonne et due forme, l'état des résultats de l'entreprise pour l'exercice financier terminé le 31 décembre 20X0. (12 points)
- 2) Dressez, en bonne et due forme, l'état des capitaux propres de l'entreprise pour l'exercice financier terminé le 31 décembre 20X0. (5 points)
- 3) Dressez, en bonne et due forme, le bilan de l'entreprise pour l'exercice financier terminé le 31 décembre 20X0. (13 points)

Exercice 4 : État des flux de trésorerie (10 points)

Les Splendides de Québec ont rassemblé les données suivantes pour l'exercice terminé le 30 juin 20X0.

Païement de dividendes	12 000 \$
Encaissement lié à l'émission d'actions	40 000
Sommes recouvrées de clients	400 000
Encaissement lié à la vente d'un terrain	120 000
Décaissements à des fournisseurs	220 000
Achat de matériel	80 000
Décaissement aux employés	140 000
Règlement d'un effet à payer (à long terme)	60 000
Trésorerie au début de l'exercice	27 000

Travail à faire

Préparez l'état des flux de trésorerie des Splendides de Québec pour l'exercice terminé le 30 juin 20X0.