

Recueil de comptabilité

3

La comptabilité spécialisée

Luc Belisle
Johanne Perron

avec la collaboration de
Cathy Lessard



*Le Centre Budgétaire de Québec
État des résultats
pour l'exercice terminé le 31 décembre 2011*

	<i>Fonds Adminis- tration</i>	<i>Fonds Affectés</i>	<i>Fonds Dotation</i>	<i>Fonds Immobi- lisations</i>	<i>Total</i>
Produits					
<i>Apports du gouvernement provincial</i>		15 000 \$		23 200 \$	38 200 \$
<i>Apports du gouvernement fédéral</i>		15 000		40 000	55 000
<i>Apports de la ville de Québec</i>		43 600			43 600
<i>Apports de particuliers</i>	52 000 \$		80 000 \$	35 000	167 000
	3 000				3 000



LE GROUPE HOUDES
CONCEPTEUR DE MATÉRIEL PÉDAGOGIQUE

AVIS AUX UTILISATEURS

Nous avons rédigé ce recueil de Comptabilité spécialisée afin de répondre à la demande de plusieurs professeurs qui utilisent actuellement les volumes **Comptabilité 1 – Le cycle comptable** et **Comptabilité 2 – Les postes du bilan** publiés chez ERPI.

Vous devez prendre note que ce recueil est élaboré avec une mise en forme simple et qu'il n'a pas été soumis à une révision linguistique approfondie. En ce sens, nous apprécierions grandement recevoir vos commentaires afin de l'améliorer.

Par ailleurs, vous retrouverez en marge, les symboles REM et ÉVI afin d'indiquer des remarques et des mises en évidence.

CONCEPTION ET RÉALISATION

Luc Belisle, CGA
Johanne Perron

Professeurs au département de Techniques administratives au cégep de Saint-Félicien.

Avec la collaboration de Cathy Lessard.

VALIDATION ET EXPÉRIMENTATION

Des élèves et des enseignants en techniques de comptabilité et gestion.

NOTE

Pour alléger le texte, le masculin est utilisé comme générique.

LE GROUPE HOUDES

1682, rue Tessier
Saint-Félicien (QUÉBEC)
G8K 1M3

Téléphone : (418) 251-1162
Télécopieur : (418) 679-9281
Courriel : houdes2003@videotron.ca
Site Web: www.groupehoudes.ca

Tous droits réservés. Aucune partie de ce document ne peut être reproduite ou transmise à quelque fin ou par quelque moyen que ce soit sans la permission expresse et écrite des auteurs.

ISBN 978-2-923337-32-6

Dépôt légal - Bibliothèque nationale du Québec, 2007

Dépôt légal - Bibliothèque nationale du Canada, 2007

TABLE DES MATIÈRES

TABLE DES MATIÈRES	1
LE PASSIF ESTIMATIF, ÉVENTUEL ET LES ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA DATE DU BILAN.....	6
LE PASSIF ESTIMATIF.....	6
Définition	6
Traitement comptable	7
Démonstration.....	7
Mise en situation 1 : Provision pour promotion.....	11
Mise en situation 2 : Provision pour garantie	12
LE PASSIF ÉVENTUEL.....	14
Définition	14
Traitement comptable	14
Démonstration.....	15
LES ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA DATE DU BILAN	17
Définition	17
Traitement comptable	18
Situation existant à la date du bilan	18
Démonstration.....	18
Situation ayant pris naissance après la date du bilan	19
Démonstration.....	19
PROBLÈMES	21
LA COMPTABILITÉ PAR PROJET	26
Section 1 : Définitions et généralités	26
Comptabilité par projet ou par unité administrative	27
Section 2 : Structure comptable	28
Démonstration.....	28
PROBLÈMES	38
LA COMPTABILITÉ DE CAISSE.....	42
Section 1 : Définitions	42
La comptabilité d'exercice.....	42
La comptabilité de caisse	42
Mise en situation 1 : Éléments de la comptabilité de caisse et de la comptabilité d'exercice.....	43
Section 2 : Comparaison des deux méthodes.....	44
Mise en situation 2 : Inscription des transactions à l'aide de la comptabilité de caisse ...	47
Section 3 : L'état des recettes et des déboursés et l'état des résultats	47
Mise en situation 3 : L'état des recettes et des déboursés et l'état des résultats.....	49
Section 4 : La conversion de la comptabilité de caisse en comptabilité d'exercice	50
La conversion des recettes en produits d'exploitation.....	53
La conversion des déboursés en charges d'exploitation.....	55
La conversion des autres comptes.....	58
Mise en situation 4 : Conversion de la comptabilité de caisse en comptabilité d'exercice	66
Section 5 : La méthode du chiffrier	74

Étape 1 : Le bilan de la fin de l'exercice précédent.....	76
Étape 2 : L'état des recettes et des déboursés de l'exercice	77
Étape 3 : L'inscription des écritures de conversion et de régularisation.....	78
Étapes 4 et 5 : Établissement de la balance de vérification régularisée et le report des soldes régularisés dans les colonnes de l'état financier approprié.....	81
Étape 6 : Le calcul du bénéfice net ou de la perte nette et le report au bilan.....	82
Mise en situation 5 : Méthode du chiffrer.....	83
PROBLÈMES	87
L'ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE	96
Section 1 : Définitions et généralités	96
La rentabilité	96
La liquidité.....	96
La nature et le rôle de l'encaisse.....	97
La nature et l'importance des flux de trésorerie	97
L'état des flux de trésorerie	97
Définition	97
Objectifs.....	99
Les éléments de la trésorerie.....	99
La trésorerie	100
Les équivalents de trésorerie.....	100
Le contenu de l'état des flux de trésorerie	100
Les activités d'exploitation	101
Les activités d'investissement.....	101
Les activités de financement.....	102
Les activités n'ayant aucune incidence sur la trésorerie.....	103
Section 2 : La préparation de l'état des flux de trésorerie	105
Les étapes.....	105
Démonstration.....	105
Étape 1 : L'identification des éléments composant la trésorerie et les équivalents de trésorerie et le calcul de leur augmentation nette ou de leur diminution nette au cours de l'exercice	109
Étape 2 : La détermination des flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation selon la méthode indirecte.....	110
A. Les ajustements concernant les produits et les charges figurant à l'état des résultats mais n'influant pas sur les encaissements et les décaissements de l'exercice....	111
B. Les ajustements concernant des produits, des charges, des gains et des pertes découlant d'activités d'investissement et de financement inclus dans le bénéfice net et devant être extraits parce qu'ils ne sont pas des activités d'exploitation	112
C. Les ajustements concernant les variations survenues dans les comptes d'actif et de passif à court terme hors trésorerie et équivalents de trésorerie liés aux activités d'exploitation	114
Mise en situation 1 : Étapes 1 et 2 à l'aide du chiffrer de l'état des flux de trésorerie..	122
Étape 3 : La détermination des flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	124
Étape 4 : La détermination des flux de trésorerie liés aux activités de financement .	131
Mise en situation 2 : Étapes 3 et 4 à l'aide du chiffrer de l'état des flux de trésorerie	137

Étape 5 : La détermination de la variation nette des flux de trésorerie au cours de l'exercice attribuable aux activités d'exploitation, aux activités de financement et aux activités d'investissement et l'ajout de ce total au montant de la trésorerie et équivalents de trésorerie du début de l'exercice permettant ainsi d'obtenir le montant de la trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de l'exercice	138
Mise en situation 3 : Étape 5 à l'aide du chiffré de l'état des flux de trésorerie	139
Section 3 : L'état des flux de trésorerie	140
Mise en situation 4 : L'état des flux de trésorerie.....	141
QUESTIONS ET PROBLÈMES	144
LES ORGANISMES SANS BUT LUCRATIF.....	156
Section 1 : Définitions et généralités	156
L'organisme sans but lucratif.....	156
Distinction entre les OSBL et les entreprises à but lucratif	157
Le profit	157
Le financement.....	157
Le mode de détention.....	158
Le bénévolat.....	158
Les principes comptables généralement reconnus (PCGR).....	158
Les systèmes comptables	158
Système comptable conventionnel.....	159
Système de comptabilité par fonds	159
Comptabilité par fonds non affectés (comptabilité par programme ou domaine d'activités).....	160
Comptabilité par fonds affectés	161
Actifs nets et soldes de fonds.....	161
Système comptable conventionnel ou système de comptabilité par fonds non affectés.....	161
Système de comptabilité par fonds affectés.....	162
Les états financiers des OSBL	163
Les utilisateurs	163
Les objectifs	163
Les états financiers.....	163
Le contrôle budgétaire	171
Section 2 : La comptabilisation des OSBL	171
1. Les apports	172
Comptabilisation des apports.....	172
Méthode du report.....	173
Méthode de la comptabilité par fonds affectés	174
Applications de la comptabilisation des apports.....	174
A. Les apports non affectés.....	176
B. Les apports affectés à une fin précise pour des charges (affectation reliée à la nature de la charge à encourir).....	177
C. Les apports affectés qui doivent être utilisées pour des charges après une date précise (affectation reliée à la période où la charge doit être encourue)	179
D. Les apports affectés à l'achat d'immobilisations amortissables	180
E. Les apports affectés à l'achat d'immobilisations non amortissables	183

F.	Les apports affectés au remboursement d'une dette contractée pour financer des charges de l'exercice.....	184
G.	Les apports affectés au remboursement d'une dette contractée pour financer l'achat d'une immobilisation amortissable.....	186
H.	Les apports affectés au remboursement d'une dette contractée pour financer l'achat d'une immobilisation non amortissable.....	191
I.	Les apports en fournitures et services.....	193
J.	Les apports en dotation.....	194
2.	Les Actifs nets grevés d'affectations internes (ANGAI).....	195
K.	Les actifs nets grevés d'affectations internes.....	195
3.	Les produits financiers.....	198
L.	Les produits financiers non grevés d'une affectation externe.....	198
M.	Les produits financiers grevés d'une affectation externe selon laquelle il faut les ajouter au capital des ressources détenues à titre de dotations.....	200
N.	Les autres produits financiers grevés d'une affectation externe.....	201
4.	Les immobilisations.....	202
	Comptabilisation des immobilisations.....	202
	Les amortissements.....	203
5.	Les collections.....	203
	Sommaire des règles de comptabilisation des apports, des actifs nets grevés d'affectations internes et des produits financiers.....	205
	Mise en situation 1 : La comptabilisation d'un OSBL.....	208
	Section 3 : La préparation des états financiers d'un OSBL.....	218
	Situation 1 : Un système comptable conventionnel.....	218
	Situation 2 : Un système de comptabilité par fonds non affectés.....	223
	Situation 3 : Un système de comptabilité par fonds affectés.....	230
	Mise en situation 2 : La préparation des états financiers d'un OSBL.....	237
	PROBLÈMES.....	256