



Matériel complémentaire
www.groupehoudes.ca

4^e ÉDITION

Comptabilité 3

La comptabilité spécialisée

Luc Belisle
Johanne Perron

Avec la collaboration
de Cathy Lessard

 **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 les volumes **Comptabilité 1 – Le cycle comptable** et **Comptabilité 2 – Les postes du bilan** publiés chez ERPI.

Ce volume comprend tous les sujets de la compétence ministérielle 01HV - Analyser et traiter des données liées à la comptabilité spécialisée du programme Comptabilité et gestion.

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

Pour les fins de ce volume, les taxes utilisées seront celles en vigueur au 1^{er} janvier 2013 correspondant au taux de 5 % pour la TPS et à 9,975 % pour la TVQ.

CONCEPTION ET RÉALISATION

Luc Belisle, CPA, CGA
Johanne Perron

Professeurs au département de Techniques administratives du Collège d'Alma et du Cégep de Saint-Félicien.

Avec la collaboration de Cathy Lessard.

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.groupehodes.ca

Droits d'auteur et droits de reproduction

Toutes les demandes de reproduction doivent être acheminées à :
Copibec (reproduction papier) – (514) 288-1664 – (800) 717-2020
licences@copibec.qc.ca

ISBN 978-2-923337-60-9

Dépôt légal - Bibliothèque nationale du Québec, 2012
Dépôt légal - Bibliothèque nationale du Canada, 2012

La page couverture représente le Musée du fromage Cheddar à Saint-Prime au Lac St-Jean, Organisme à But Non Lucratif.

TABLE DES MATIÈRES

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	18
Définition	18
Traitement comptable	19
Situation existant à la date du bilan	19
Démonstration.....	19
Situation ayant pris naissance après la date du bilan	20
Démonstration.....	20
Problèmes.....	22
LA COMPTABILITÉ PAR PROJET.....	30
Section 1 : Définitions et généralités	30
Comptabilité par projet ou par unité administrative	31
Section 2 : Structure comptable	32
Démonstration.....	32
Problèmes.....	43
LA COMPTABILITÉ DE CAISSE.....	60
Section 1 : Définitions	60
La comptabilité d'exercice.....	60
La comptabilité de caisse	60
Mise en situation 1 : Éléments de la comptabilité de caisse et de la comptabilité d'exercice.....	61
Section 2 : Comparaison des deux méthodes.....	62
Mise en situation 2 : Inscription des transactions à l'aide de la comptabilité de caisse ...	64
Section 3 : L'état des recettes et des déboursés et l'état des résultats	65
Mise en situation 3 : L'état des recettes et des déboursés et l'état des résultats.....	67
Section 4 : La conversion de la comptabilité de caisse en comptabilité d'exercice	68
La conversion des recettes	71
La conversion des recettes en produits d'exploitation.....	71
La conversion des autres recettes.....	75
La conversion des déboursés	77
La conversion des déboursés en charges d'exploitation.....	77
La conversion des autres déboursés.....	82
La conversion des autres comptes.....	83

	Mise en situation 4 : Conversion de la comptabilité de caisse en comptabilité d'exercice	90
Section 5 :	La méthode du chiffrer	98
	Étape 1 : Le bilan de la fin de l'exercice précédent.....	101
	Étape 2 : L'état des recettes et des déboursés de l'exercice	102
	Étape 3 : L'inscription des écritures de conversion et de régularisation.....	103
	Étapes 4 et 5 : L'établissement de la balance de vérification régularisée et le report des soldes régularisés dans les colonnes de l'état financier approprié.....	105
	Étape 6 : Le calcul du bénéfice net ou de la perte nette et le report au bilan.....	106
	Mise en situation 5 : Méthode du chiffrer.....	107
	Problèmes.....	110
L'ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE	124
Section 1 :	Définitions et généralités	124
	La rentabilité	124
	La liquidité.....	124
	La nature et le rôle de l'encaisse.....	125
	La nature et l'importance des flux de trésorerie	125
	L'état des flux de trésorerie	125
	Définition	125
	Objectifs.....	127
	Les éléments de la trésorerie.....	127
	La trésorerie	128
	Les équivalents de trésorerie.....	128
	Le contenu de l'état des flux de trésorerie	128
	Mise en situation 1 : Indiquez (cochez Oui ou Non) si les transactions suivantes influencent ou non les flux de trésorerie.....	129
	Les activités d'exploitation.....	129
	Les activités d'investissement.....	130
	Les activités de financement.....	131
	Les activités n'ayant aucune incidence sur la trésorerie.....	131
	Mise en situation 2 : Indiquez le type d'activités de chacune des transactions	134
Section 2 :	La préparation de l'état des flux de trésorerie	134
	Les étapes.....	134
	Démonstration.....	135
	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	139
	Étape 2 : La détermination des flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation selon la méthode indirecte.....	140
	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....	141
	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	143

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	143
Mise en situation 3 : Étapes 1 et 2 à l'aide du chiffré de l'état des flux de trésorerie..	150
Étape 3 : La détermination des flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	152
Étape 4 : La détermination des flux de trésorerie liés aux activités de financement .	157
Mise en situation 4 : Étapes 3 et 4 à l'aide du chiffré de l'état des flux de trésorerie	163
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	164
Mise en situation 5 : Étape 5 à l'aide du chiffré de l'état des flux de trésorerie	165
Section 3 : L'état des flux de trésorerie	166
Mise en situation 6 : L'état des flux de trésorerie.....	167
Questions et problèmes	170
LES ORGANISMES À BUT NON LUCRATIF	188
Section 1 : Définitions et généralités	188
L'organisme à but non lucratif.....	188
Distinction entre les OBNL et les entreprises à but lucratif	189
1. Le profit	189
2. Le financement.....	189
3. Les apports	190
Types d'apports.....	190
4. Le mode de détention.....	191
5. Le bénévolat.....	191
6. Les principes comptables généralement reconnus (PCGR).....	191
Les systèmes comptables	192
1. Système comptable conventionnel.....	192
2. Système de comptabilité par fonds	192
A. La comptabilité par fonds non affectés (comptabilité par programme ou domaine d'activités).....	193
B. Comptabilité par fonds affectés	194
Les actifs nets et les soldes de fonds.....	194
Comptabilité conventionnelle ou comptabilité par fonds non affectés.....	194
Comptabilité par fonds affectés	195
Les états financiers des OBNL	196
Les utilisateurs	196
Les objectifs	196
Les états financiers.....	197
Le contrôle budgétaire	206
Section 2 : La comptabilisation des OBNL	207
1. Les apports	207
A. Méthode du report.....	209
B. Méthode de la comptabilité par fonds affectés	209
Applications de la comptabilisation des apports.....	210

A.	Les apports non affectés.....	212
B.	Les apports affectés à une fin précise pour des charges (affectation reliée à la nature de la charge à encourir).....	213
C.	Les apports affectés qui doivent être utilisés à des fins non précisées mais pour des charges après une date précise (affectation reliée à la période où la charge doit être encourue).....	215
D.	Les apports affectés à l'achat d'une immobilisation non amortissable	216
E.	Les apports affectés à l'achat d'une immobilisation amortissable	217
F.	Les apports affectés au remboursement d'une dette contractée pour financer des charges de l'exercice.....	220
G.	L'utilisation de fonds non affectés à l'achat d'une immobilisation non amortissable	222
H.	L'utilisation de fonds non affectés à l'achat d'une immobilisation amortissable	224
I.	Les apports affectés au remboursement d'une dette contractée pour financer l'achat d'une immobilisation non amortissable	226
J.	Les apports affectés au remboursement d'une dette contractée pour financer l'achat d'une immobilisation amortissable	228
K.	Les apports en fournitures et services.....	234
L.	Les apports en dotation	235
2.	Les Actifs nets grevés d'affectations internes (ANGAI).....	236
M.	Les actifs nets grevés d'affectations internes.....	236
3.	Les produits financiers.....	239
N.	Les produits financiers non grevés d'une affectation externe	239
O.	Les produits financiers grevés d'une affectation externe selon laquelle il faut les ajouter au capital des ressources détenues à titre de dotations	241
P.	Les autres produits financiers grevés d'une affectation externe	242
4.	Les produits d'exploitation	243
Q.	Les produits d'exploitation	243
5.	Les immobilisations.....	245
Comptabilisation des immobilisations.....	245	
Les amortissements.....	246	
6.	Les collections	246
	Sommaire des règles de comptabilisation des apports, des actifs nets grevés d'affectations internes et des produits financiers.....	248
	Mise en situation 1 : La comptabilisation d'un OBNL.....	251
	Section 3 : La préparation des états financiers d'un OBNL	261
	Situation 1 : La comptabilité conventionnelle.....	261
	Situation 2 : La comptabilité par fonds non affectés.....	266
	Situation 3 : La comptabilité par fonds affectés.....	273
	Mise en situation 2 : La préparation des états financiers d'un OBNL.....	281
	Question, exercices et problèmes.....	299