



**ADM1740 Comptabilité Financière
Automne 2013**

Devoir # 1

Directives

- Ce devoir doit être remis au plus tard le **vendredi 11 octobre 2013 à 12h00 (au bureau du professeur DMS 7156)**. Tout devoir remis en retard recevra la note zéro.

- Le devoir doit être fait en équipe de deux ou trois étudiant(e)s. Ne remettez qu'une copie par équipe;

- Votre devoir doit être réalisé à l'aide d'un logiciel de traitement de texte (Word). Les copies manuscrites ne seront pas acceptées.

- Votre devoir doit être accompagné d'une déclaration d'intégrité académique signée par tous les membres de l'équipe.

Ottawa Transport inc.

Carole et Serge exploitent la société *Ottawa-Transport inc.* qui offre des services de transport dans la région d'Ottawa-Gatineau depuis le 1^{er} janvier 2011. Au cours de la première année d'activité, Carole qui connaît quelques notions de comptabilité s'est chargée de la tenue des livres comptables et de la préparation des états financiers de l'entreprise. Toutefois, compte tenu de la croissance des activités de l'entreprise, elle a besoin d'aide pour bien s'acquitter de cette tâche. Au début de l'année 2012, elle vous contacte pour vous demander votre aide pour la préparation des états financiers de l'entreprise. Avant de vous rencontrer, Carole a dressé une balance de vérification au 1^{er} janvier 2012 (voir Annexe 1)

TRAVAIL À FAIRE

1. Créez des comptes en T pour chaque compte de la balance de vérification et indiquez les soldes d'ouverture;
2. Passez les écritures de journal pour enregistrer les opérations a) à m) et reportez les dans les comptes en T (Ne remettez les comptes en T avec votre solution)
3. Dressez une balance de vérification avant régularisations;
4. Passez les écritures de régularisation et reportez les dans les comptes en T (Ne remettez pas les comptes en T avec votre solution);
5. Dressez une balance de vérification après régularisations;
6. Dressez l'état des résultats;
7. Dressez l'état de variation des capitaux propres;
8. Dressez l'état de la situation financière;
9. Passez les écritures de clôture et reportez les dans les comptes en T (Ne remettez pas les comptes en T avec votre solution);
10. Dressez une balance de vérification après clôture.

N.B

Vous devez indiquer la nature des comptes débités et crédités (actif, passif, capitaux propres, produits, charges) dans chaque écriture de journal et présenter le détail de vos calculs.

Annexe 1

Ottawa Transport inc.
Balance de vérification
Au 1^{er} janvier 2012
(En dollars)

Intitulé des comptes	Débit	Crédit
Trésorerie	49 000 \$	
Clients	30 000	
Provision pour dépréciation des comptes clients		1 500 \$
Stock de fournitures	4 000	
Matériel de transport	100 000	
Amortissement cumulé-matériel de transport		16 000
Mobilier de bureau	75 000	
Amortissement cumulé – Mobilier de bureau		12 000
Bâtiment	300 000	
Amortissement cumulé - Bâtiment		15 000
Terrain	42 000	
Fournisseurs		35 500
Effet à payer		70 000
Capital-actions		400 000
Résultats non distribués		<u>50 000</u>
	<u>600 000\$</u>	<u>600 000 \$</u>

Annexe 2

Opérations de l'exercice 2012

- (a) **2 janvier** : Un troisième actionnaire s'est joint à Carole et Serge. Son apport consiste en un terrain évalué à 30 000 \$ et une somme d'argent de 25 000 \$ au comptant. L'entreprise lui a émis des actions en contrepartie de son investissement.
- (b) **1^{er} mars** : acquisition au comptant d'un nouveau camion de marque Ford d'une valeur de 40 000 \$.
- (c) **1^{er} avril** : paiement 3 600 \$ au comptant pour une prime d'assurance qui couvre la période comprise entre le 1^{er} avril 2012 et le 31 mars 2013.
- (d) **1^{er} juillet** Obtention d'un prêt bancaire de 100 000 \$ auprès de la Banque d'Ottawa. Ce prêt, portant un taux d'intérêt annuel de 8%, est payable en deux tranches. La première tranche de 50 000 \$ ainsi que les intérêts courus sont dus le 1^{er} juillet 2013 et la seconde tranche de 50 000 \$ le 1^{er} juillet 2014.
- (e) **1^{er} Septembre** : Achat au crédit de fournitures supplémentaires pour 25 000 \$
- (f) **1^{er} octobre** : Prestation de services de transport pour 240 000 \$. Les clients règlent au comptant.
- (g) **20 novembre** : Paiement partiel de l'effet à payer : 35 000 \$.
- (h) **1^{er} décembre** : Prestation de services de transport entre Ottawa et Vancouver de 300 000 \$ dont 150 000 \$ à crédit.
- (i) **8 décembre** : Encaissement des comptes clients : 75 000 \$.
- (j) **10 décembre** : Paiement des comptes fournisseurs : 56 000 \$.
- (k) **15 décembre** : Réception d'un acompte de 20 000 \$ pour des services de transport à rendre le 15 janvier 2013.
- (l) **21 décembre** : Déclaration de dividendes aux actionnaires de 25 000 \$. Ces dividendes seront versés le 5 mai 2013.
- (m) **23 décembre** : Versement des salaires des employés pour 84 000 \$.

Annexe 3

Informations supplémentaires recueillies auprès Carole

Date de fin d'exercice

L'exercice financier d'*Ottawa transport inc.* se termine le 31 décembre.

Stock de fournitures

L'inventaire de fin d'exercice (au 31 décembre) montre que la valeur du stock de Fournitures en main au 31 décembre 2012 est de 6 500 \$.

Salaires à payer

Les salaires des employés pour la période de travail comprise entre le 24 et le 31 décembre 2012 s'élèvent à 42 000 \$. Ils seront versés lors de la paie du 8 janvier 2013.

Frais d'intérêts

Le premier versement des intérêts sur l'emprunt bancaire obtenu auprès de la Banque d'Ottawa est dû pour le 1^{er} juillet 2013.

Charge d'impôts

La charge d'impôt à payer le 15 mars 2013 s'élève à 36 000 \$

Dépréciation des comptes clients

La provision pour dépréciation des comptes clients doit correspondre à 5 % de la valeur du compte clients en fin d'exercice

Amortissement des immobilisations corporelles

Au 31 décembre 2012, *Ottawa Transport inc.* détient les immobilisations amortissables suivantes. L'entreprise utilise la méthode de l'amortissement linéaire pour amortir ces immobilisations.

	Coût d'acquisition	Date d'acquisition	Durée d'utilité	Valeur résiduelle
Camion de marque Ford	40 000\$	01-03-2012	4 ans	4 000 \$
Camions de marque GM	100 000	01-01-2011	5 ans	20 000
Mobilier de bureau	75 000	01-01-2011	6 ans	3 000
Bâtiment	300 000	01-01-2011	20 ans	0