

**ADM1740 Comptabilité Financière
Ottawa Transport inc.
Corrigé du devoir no.1**

2. Écritures de journal pour les transactions de 2012

Date	Description	Débit	Crédit
2012			
a) 2 janvier	Trésorerie (+A) Terrain (+A) Capital-actions (+CP) (Émission au comptant d'actions ordinaires)	25 000 30 000	55 000
b) 1 ^{er} mars	Matériel de transport (+A) Trésorerie (-A) (Acquisition au comptant d'un camion)	40 000	40 000
c) 1 ^{er} avril	Assurance payée d'avance (+A) Trésorerie (-A)	3 600	3 600
d) 1 ^{er} Juillet	Trésorerie (+A) Tranche courante de l'emprunt bancaire (+Pa) Emprunt bancaire (+Pa) (Obtention d'un emprunt bancaire)	100 000	50 000 50 000
e) 1 ^{er} Septembre	Stock de fournitures (+A) Fournisseurs (+Pa) (Achat à crédit de fournitures)	25 000	25 000
f) 1 ^{er} octobre	Trésorerie (+A) Produits – Services de transport (+Pr→+CP) (Prestation de services au comptant)	240 000	240 000
g) 20 Novembre	Effet à payer (-Pa) Trésorerie (-A) (Paiement de l'effet à payer)	35 000	35 000
h) 1 ^{er} décembre	Clients (+A) Trésorerie (+A) Produits – Services de transport (+Pr→+CP)	150 000 150 000	300 000
i) 8 décembre	Trésorerie (+A) Clients (-A)	75 000	75 000
j) 10 décembre	Fournisseurs (-Pa) Trésorerie (-A)	56 000	56 000
k) 15 décembre	Trésorerie (+A) Produits différé (+Pa)	20 000	20 000
l) 20 décembre	Dividendes (-RND) Dividendes à verser (+Pa)	25 000	25 000
m) 23 décembre	Salaires (+Charge) Trésorerie (-A)	84 000	84 000

3. Balance de vérification avant régularisation des comptes

Ottawa Transport inc.
Balance de vérification avant régularisation
au 31 décembre 2012
(en dollars)

	Débit	Crédit
Trésorerie	440 400 \$	
Comptes clients	105 000	
Provision pour dépréciation des comptes clients		1 500 \$
Assurance payée d'avance	3 600	
Stock de fournitures	29 000	
Matériel de transport	140 000	
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	72 000	
Fournisseurs		4 500
Produits différé		20 000
Dividendes à verser		25 000
Tranche courante de l'emprunt bancaire		50 000
Effet à payer		35 000
Emprunt bancaire		50 000
Capital-actions		455 000
Résultats non distribués		50 000
Dividendes	25 000	
Produits - Service de transport		540 000
Salaires	84 000	
	<u>1 274 000 \$</u>	<u>1 274 000 \$</u>

4. Écritures de régularisation

Date	Description	Débit	Crédit
31/12/2007			
n)	Fournitures utilisées (+Ch→-CP) Stock de fournitures (-A) Solde à la BV avant régularisation : 29 000 \$ Solde de clôture : 6 500 \$ Par déduction fournitures utilisées = 22 500 \$	22 500	22 500
o)	Salaires (+Ch→-CP) Salaires à payer (+Pa)	42 000	42 000
p)	Assurance (+Ch→-CP) Assurance payée d'avance (-A) (3 600 / 12 mois) x 9 mois (avril à déc 2012)	2700	2700
q)	Charge d'intérêts (+Ch→-CP) Intérêts à payer (+Pa) $100\,000 \times 8\% \times (6 \text{ mois} / 12) = 4\,000\ \$$	4 000	4 000
r)	Charge d'impôts (+Ch→-CP) Impôts à payer (+Pa)	36 000	36 000
s)	Dépréciation des comptes clients (+Ch→-CP) Prov pour dépréciation des comptes clients (XA→-A) Solde du compte clients à la fin de l'exercice : 105 000 \$ Solde souhaité de la Prov pour dépréciation des comptes clients (5%) : 5 250 \$ Solde actuel de la PDCC : 1 500 Correction aux créances douteuses : 3 750 \$	3 750	3 750
t)	Amortissement – Mobilier de bureau (+Ch→-CP) Amort cumulé – mobilier de bureau (XA→-A) $(75\,000 - 3\,000) / 6 \text{ ans} = 12\,000\ \$$	12 000	12 000
u)	Amortissement – Matériel de transport (+Ch→-CP) Amort cumulé – Mat de transport (XA→-A) $((40\,000 - 4\,000) / 4 \text{ ans}) \times (10/12) = 7\,500\ \$$ $(100\,000 - 20\,000) / 5 \text{ ans} = 16\,000\ \$$	23 500	23 500
v)	Amortissement – Bâtiment (+Ch→-CP) Amort cumulé – Bâtiment (XA→-A) $(300\,000 - 0) / 20 \text{ ans} = 15\,000\ \$$	15 000	15 000

5. Balance de vérification après régularisation des comptes

Ottawa Transport inc.
Balance de vérification avant régularisation
au 31 décembre 2012
(en dollars)

	Débit	Crédit
Trésorerie	440 400 \$	
Comptes clients	105 000	
Provision pour dépréciation des comptes clients		5 250 \$
Assurance payée d'avance	9 00	
Stock de fournitures	6 500	
Matériel de transport	140 000	
Amortissement cumulé- Matériel de transport		39 500
Mobilier de bureau	75 000	
Amortissement cumulé- Mobilier de bureau		24 000
Bâtiment	300 000	
Amortissement cumulé – Bâtiment		30 000
Terrain	72 000	
Fournisseurs		4 500
Salaires à payer		42 000
Produits différé		20 000
Impôts à payer		36 000
Dividendes à verser		25 000
Intérêts à payer		4 000
Tranche courante de l'emprunt bancaire		50 000
Effet à payer		35 000
Emprunt bancaire		50 000
Capital-actions		455 000
Résultats non distribués		50 000
Dividendes	25 000	
Produits - Service de transport		540 000
Salaires	126 000	
Dépréciation des comptes clients	3 750	
Charge d'intérêts	4 000	
Charge d'impôts	36 000	
Assurances	2 700	
Fournitures utilisées	22 500	
Amortissement- matériel de transport	23 500	
Amortissement- mobilier de bureau	12 000	
Amortissement- bâtiment	15 000	
	<u>1 410 250 \$</u>	<u>1 410 250 \$</u>

6. État des résultats pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012

Ottawa Transport inc.
État des résultats
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012
(en dollars)

PRODUITS

Services de transport	<u>540 000 \$</u>
Total des produits	540 000

CHARGES

Salaires	126 000
Assurances	2 700
Charge d'intérêts	4 000
Dépréciation des comptes clients	3 750
Fournitures utilisées	22 500
Amortissement – Matériel de transport	23 500
Amortissement – Mobilier de bureau	12 000
Amortissement – Bâtiment	<u>15 000</u>
Résultat avant impôts	330 550
Charge d'impôts	36 000
Résultat net	<u>294 550 \$</u>

7. État de variation des capitaux propres pour l'exercice terminé le 31/12/2012

**Ottawa Transport inc.
État de variation des capitaux propres
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 2012
(en dollars)**

	Capital-actions	Résultats non distribués	Total
Solde au 1 ^{er} janvier 2012	400 000 \$	50 000 \$	450 000 \$
Émission d'actions	55 000		55 000
Résultat Net		294 550	294 550
Dividendes		(25 000)	(25 000)
Solde au 31 décembre 2012	455 000 \$	319 550 \$	774 550 \$

8. État de l'état de la situation financière au 31 décembre 2012

Ottawa Transport inc.
État de l'état de la situation financière
au 31 décembre 2012
(en dollars)

ACTIF

Actif courant		
Trésorerie		440 400 \$
Clients		105 000
Prov pour dépréciation des comptes clients		(5 250)
Assurance payée d'avance		900
Stock de fournitures		<u>6 500</u>
Total de l'actif courant		547 550
Matériel de transport	140 000	100 500
Amort cumulé – Matériel de transport	(39 500)	
Mobilier de bureau	75 000	51 000
Amort cumulé – Mobilier de bureau	(24 000)	
Bâtiment	300 000	270 000
Amort cumulé – Bâtiment	(30 000)	
Terrain		72 000
Total de l'actif		<u>1 041 050 \$</u>

PASSIF

Passif courant		
Fournisseurs		4 500
Salaires à payer		42 000
Produits différés		20 000
Impôts à payer		36 000
Dividendes à verser		25 000
Intérêts à payer		4 000
Tranche courante de l'emprunt bancaire		<u>50 000</u>
Total du passif courant		181 500
Effet à payer		35 000
Emprunt bancaire		50 000

AVOIR DES ACTIONNAIRES

Capital-actions		455 000
Résultats non distribués		319 550
Total du passif et de l'avoir des actionnaires		<u>1 041 050 \$</u>

9. Écritures de clôture des comptes

9.1 La clôture des comptes des produits

Produits – Services de transport	540 000	
Sommaire des résultats		540 000

9.2 La clôture des comptes des charges

Sommaire des résultats	245 450	
Salaires		126 000
Dépréciation des comptes clients		3 750
Charge d'intérêts		4 000
Charge d'impôts		36 000
Assurances		2 700
Fournitures utilisées		22 500
Amortissement-matériel de transport		23 500
Amortissement-mobilier de bureau		12 000
Amortissement-bâtiment		15 000

9.3 La clôture du compte Sommaire des résultats

Sommaire des résultats	294 550	
Résultats non distribués		294 550

9.4 La clôture du compte Dividendes

Résultats non distribués	25 000	
Dividendes		25 000

10. Balance de vérification après clôture des comptes

Ottawa Transport inc.
Balance de vérification après clôture
au 31 décembre 2012
(en dollars)

	Débit	Crédit
Trésorerie	440 400 \$	
Comptes clients	105 000	
Provision pour dépréciation des comptes clients		5 250 \$
Assurance payée d'avance	9 00	
Stock de fournitures	6 500	
Matériel de transport	140 000	
Amortissement cumulé- Matériel de transport		39 500
Mobilier de bureau	75 000	
Amortissement cumulé- Mobilier de bureau		24 000
Bâtiment	300 000	
Amortissement cumulé – Bâtiment		30 000
Terrain	72 000	
Fournisseurs		4 500
Salaires à payer		42 000
Produits différé		20 000
Impôts à payer		36 000
Dividendes à verser		25 000
Intérêts à payer		4 000
Tranche courante de l'emprunt bancaire		50 000
Effet à payer		35 000
Emprunt bancaire		50 000
Capital-actions		455 000
Résultats non distribués		319 550
	<u>1 139 800 \$</u>	<u>1 139 800 \$</u>