

régularisation suivantes. La balance de vérification avant les écritures de régularisation est présentée ci-dessous.

ABC inc.
Balance de vérification avant régularisations
au 31 décembre 20X6
(en dollars)

	Débit	Crédit
Encaisse	\$ 35,000.00	
Comptes-clients	\$ 41,000.00	
Assurance payée d'avance	\$ 1,200.00	
Placements temporaires	\$ 20,000.00	
Stock de fournitures	\$ 1,000.00	
Stock de marchandises	\$ 24,000.00	
Équipement	\$ 50,000.00	
Amortissement cumulé-équipement		\$ 20,000.00
Immeuble	\$ 140,000.00	
Amortissement cumulé-immeuble		\$ 56,000.00
Terrain	\$ 50,000.00	
Compte fournisseurs		\$ 15,000.00
Produits perçus d'avance		\$ 5,200.00
Emprunt bancaire		\$ 20,000.00
Emprunt hypothécaire (échéance dans 15 ans)		\$ 50,000.00
Capital-actions		\$ 70,000.00
Bénéfices non répartis		\$ 10,000.00
Dividendes	\$ 5,000.00	
Ventes de marchandises		\$ 500,000.00
Coût des marchandises vendues	\$ 280,000.00	
Électricité	\$ 2,000.00	
Publicité	\$ 7,000.00	
Salaires	\$ 90,000.00	
	<u>\$ 746,200.00</u>	<u>\$ 746,200.00</u>

- a) Le 1^{er} mai 20X6, une prime d'assurance sur l'équipement d'une durée d'un an a été payée au prix de 1 200 \$ et débitée en totalité au compte Assurances payées d'avance. La couverture prend effet le 1^{er} mai 20X6.
- b) Le 31 décembre 20X6, des salaires totalisant 6 000\$ pour les trois derniers jours de décembre 20X6 n'ont été payés ni inscrits aux livres comptables. Les employés seront payés le 10 janvier 20X7.
- c) Au 31 décembre 20X6, le décompte des articles de fournitures de bureau non utilisés indiquait un montant de 500\$.

- d) Le 1^{er} octobre 20X6, l'entreprise a emprunté 20 000 \$ auprès d'une banque de la région à un taux d'intérêt annuel de 9%. Le capital et les intérêts sont remboursables dans un an.
- e) L'équipement a une durée de vie utile estimative de 5 ans et sa valeur résiduelle est nulle. Aucun amortissement n'a été inscrit pour l'exercice 20X6
- f) L'immeuble a une durée de vie utile estimative de 20 ans et sa valeur résiduelle est nulle. Aucun amortissement n'a été inscrit pour l'exercice 20X6.

TRAVAIL À COMPLÉTER

1. Passez les écritures de régularisation requises au 31 décembre 20X6
2. Présentez l'état des résultats pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X6
3. Présentez l'état des capitaux propres pour l'exercice terminé le 31 décembre 20X6
4. Présentez le bilan au 31 décembre 20X6.

SOLUTIONS

QUESTION 1

a) Assurances	800.00 \$	
Assurances payé d'avance		800.00 \$
(1200*(8/12))		
b) Salaires	6,000.00 \$	
Salaires à payer		6,000.00 \$
c) Fournitures utilisés	500.00 \$	
Stock de fournitures		500.00 \$
(1000-500)		
d) Intérêts sur emprunt	450.00 \$	
Intérêts à payer		450.00 \$
(20000*9%)*3/12		
e) Amortissement - équipement	10,000.00 \$	
Amortissement cumulé - équipement		10,000.00 \$
(5000-0)/5		
f) Amortissement - immeuble	7,000.00 \$	
Amortissement cumulé - immeuble		7,000.00 \$
(140000-0)/20		

QUESTION 2

ABC Inc.		
États des résultats		
31 décembre 2006		
Produits		
Ventes		500,000.00 \$
Charges		
CMV	280,000.00 \$	
Électricité	2,000.00 \$	
Publicité	7,000.00 \$	
Salaires	96,000.00 \$	
Assurances	800.00 \$	
Fournitures utilisés	500.00 \$	
Intérêts sur emprunt	450.00 \$	
Amortissement - équipement	10,000.00 \$	
Amortissement - immeuble	<u>7,000.00 \$</u>	
		403,750.00 \$
Bénéfice net		96,250.00 \$

QUESTION 3

ABC Inc.	
États des capitaux propres	
31 décembre 2006	
Bénéfices non répartis au début	10,000.00 \$
Bénéfice net	96,250.00 \$
Dividendes	-5,000.00 \$
Bénéfices non-répartis	101,250.00 \$

QUESTION 4

ABC Inc.	
Bilan	
31 décembre 2006	
<u>ACTIF</u>	
Encaisse	\$35,000.00
Comptes-clients	\$41,000.00
Assurance payée d'avance	\$400.00
Placements temporaires	\$20,000.00
Stock de fournitures	\$500.00
Stock de marchandises	\$24,000.00
Équipement	\$50,000.00
Amortissement cumulé-équipement	\$30,000.00
Immeuble	\$140,000.00
Amortissement cumulé-immeuble	\$63,000.00
Terrain	\$50,000.00
Total de l'actif	<u>\$267,900.00</u>
<u>PASSIF</u>	
Compte fournisseurs	\$15,000.00
Produits perçus d'avance	\$5,200.00
Intérêts à payer	\$450.00
Salaires à payer	\$6,000.00
Emprunt bancaire	\$20,000.00
Emprunt hypothécaire (échéance dans 15 ans)	\$50,000.00
<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Capital social	70,000.00 \$
Bénéfices non-répartis et surplus d'apport	101,250.00 \$
Total du passif et des capitaux propres	<u>267,900.00 \$</u>