



MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DES PÊCHERIES ET DE L'ALIMENTATION

CALCULATEUR

OUTIL COMPTABLE POUR LA PRODUCTION OVINE

NOTIONS COMPTABLES

Réalisation

Martin Malenfant, agronome, conseiller en économie et gestion

Isabelle Tessier, agronome, conseillère en économie et gestion

Ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation

Autre collaboration

Stéphanie Landry, agronome, conseillère spécialisée en productions ovine et caprine

Ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation

Version décembre 2021

Définitions, postulats et terminologie en comptabilité

Définition

Comptabilité financière ou générale : elle s'adresse habituellement aux propriétaires ou aux actionnaires de l'entreprise. Elle a pour objet de comptabiliser les données et d'interpréter globalement la situation financière et les résultats d'exploitation de l'entreprise.

C'est un outil de contrôle, d'analyse, de synthèse et de prévision.

Postulat

Comptabilité d'exercice : les produits (revenus) et les charges (dépenses) sont imputés aux résultats de l'entreprise au moment où ils ont été respectivement gagnés ou engagés, peu importe le moment des entrées ou des sorties de fonds. Cette méthode comptable est exacte si les produits et les charges sont rapprochés, c'est-à-dire s'ils sont pris en compte au cours de la même période. Elle contribue à obtenir une mesure plus appropriée du résultat net pour la période.

Comptabilité de caisse : cette méthode consiste à comptabiliser les produits et les charges lorsque les opérations donnent lieu à des rentrées ou à des sorties de fonds.

Terminologie

Actif : tout bien corporel ou incorporel appartenant à l'entreprise; les principaux actifs sont l'encaisse, les comptes clients (débiteurs), les frais payés d'avance, les stocks, la machinerie et les équipements, les bâtiments, le fonds de terre et les quotas de production.

Actif à court terme : argent que l'entreprise peut utiliser pour mener ses activités et acquérir tout autre bien qui, dans le cours normal des affaires, peut être converti en argent ou utilisé pour réaliser un produit (revenu) au cours de l'exercice suivant. L'encaisse, les comptes clients (débiteurs), les stocks et fournitures, les animaux de marché et les frais payés d'avance constituent les principaux éléments des actifs à court terme.

Actif à moyen et à long terme : biens dont la durée d'utilisation est supérieure à un an et habituellement inférieure à dix ans (moyen terme) ou supérieure à dix ans (long terme); d'habitude, ces biens ne sont pas achetés pour la revente, mais ils sont utilisés sur une longue période pour fabriquer des produits destinés à la vente. La machinerie, l'équipement, les animaux de reproduction

et les quotas de production (actif incorporel) sont les principaux actifs à moyen terme, alors que les bâtiments et le fonds de terre sont les principaux actifs à long terme.

Actif incorporel : valeur immobilisée qui n'a pas d'existence physique, mais qui, comme les autres éléments d'actif, rapporte certains avantages à l'entreprise ou en augmente la valeur. L'achalandage, les parts sociales et surtout, les contingents (quotas) constituent des exemples d'actifs incorporels.

Avoir des propriétaires, avoir des actionnaires, avoir des sociétaires, avoir propre et capitaux propres : excédent de la valeur de l'actif sur la valeur du passif; il peut être considéré comme la créance du propriétaire à l'égard de l'actif de l'entreprise, car ce sont les sommes qu'il y a investies. Il comprend aussi les bénéfices réalisés par l'entreprise.

Équation comptable : Actif = Passif + Capitaux propres

Balance de vérification : liste de tous les comptes du grand livre; elle permet de prouver que le total des débits égale le total des crédits. Elle présente à la fois les comptes du bilan et ceux de l'état des résultats.

Bénéfice net : excédent du total des produits (revenus) sur le total des charges (dépenses) d'un exercice (habituellement un an); si les charges excèdent les produits, la différence est une perte nette.

Bilan : document de synthèse qui expose, à une date donnée, la situation financière de l'entreprise et qui indique l'actif, le passif ainsi que les capitaux propres; les éléments d'actif sont habituellement présentés en premier, dans un ordre croissant de liquidité. Les éléments de passif figurent en second dans un ordre croissant d'exigibilité. L'avoir propre se trouve en dernier.

Visuellement :	Bilan
Gauche	Droite
Actif	= Passif + Capitaux propres

Capital : ensemble des éléments d'actif dont l'entreprise peut se servir; il désigne le total de l'actif.

Charges (d'exploitation), frais et coûts : frais qui servent habituellement à générer un revenu pour l'entreprise au cours d'un exercice.

Créditeurs, comptes fournisseurs, communément appelés « comptes à payer » : poste du bilan (passif à court terme) qui regroupe les sommes dues à des créanciers, habituellement pour l'achat de marchandises ou la prestation de services; ces montants doivent être payés à court terme, habituellement 30 jours après réception de la facture.

Débiteurs, comptes clients, communément appelés « comptes à recevoir » : poste du bilan (actif à court terme) qui regroupe les créances résultant de la vente de marchandises ou la prestation de services.

Encaisse : poste du bilan (actif à court terme) qui regroupe les liquidités immédiates.

État des résultats : état financier dans lequel s'opposent les produits et les charges afin d'en obtenir le bénéfice net ou la perte nette pour une période comptable donnée.

État financier : document comptable officiel d'une entreprise; les principaux états financiers sont le bilan, l'état des résultats et l'état de l'évolution de la situation financière.

Exercice comptable : période au terme de laquelle l'entreprise ferme ses livres et établit ses états financiers; elle s'étend habituellement sur 12 mois.

Grand livre : livre comptable dans lequel on reporte les écritures de journal ou les écritures passées en premier lieu dans les livres-journaux.

Immobilisations : biens corporels qui servent habituellement à la production de biens ou à la prestation de services plutôt qu'à la revente. La machinerie, l'équipement, les bâtiments et les terres sont des exemples d'immobilisations. Ils apparaissent dans le bilan comme des actifs à moyen ou à long terme.

Journal général : livre comptable dans lequel on inscrit en ordre chronologique les opérations diverses ou les opérations pour lesquelles il n'existe pas de journaux auxiliaires.

Passif, élément du passif : obligation de l'entreprise, notamment à la suite d'opérations, à verser des sommes d'argent, à livrer des marchandises ou à rendre des services pour lesquels, dans les deux derniers cas, des sommes ont été reçues d'avance. La marge de crédit, les comptes fournisseurs (crédeurs) ainsi que les emprunts à moyen et à long terme constituent des exemples d'éléments du passif.

Passif à court terme : obligation qui doit être exécutée pendant l'exercice en cours; la marge de crédit, les comptes fournisseurs (crédeurs) ainsi que la tranche des dettes à moyen et à long terme, aussi appelée exigibles (capital seulement) échéant dans moins d'un an, sont des exemples d'éléments de passif à court terme.

Passif à moyen terme : obligation dont la période d'amortissement initiale est supérieure à un an à compter de la date du bilan et habituellement inférieure à dix ans; les emprunts contractés pour l'achat de machinerie, d'équipements ou de bétail de reproduction sont des exemples de passif à moyen terme.

Passif à long terme : obligation dont l'échéance a été fixée à plus de dix ans à compter de la date du bilan et qui exclut la tranche de capital exigible à court terme; les emprunts hypothécaires sont le principal exemple de passif à long terme.

Produits : valeur de tous les biens produits ou vendus et de tous les services rendus par l'entreprise au cours de l'exercice.

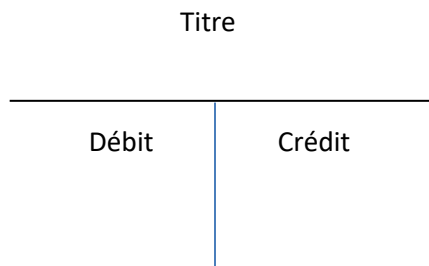
Retraits et apports du propriétaire : valeur des fonds ou des autres biens que le propriétaire d'une entreprise retire de celle-ci ou lui apporte; les retraits et apports ne sont pas considérés comme des charges ou des produits pour l'entreprise. Ils modifient les capitaux propres.

Stocks : poste du bilan (actif à court terme) regroupant les biens corporels qui sont gardés pour être vendus dans le cours normal des affaires, qui servent à la production en vue d'être ainsi vendus ou qui seront utilisés pour fabriquer un produit ou rendre un service. Les aliments pour animaux, les semences et les animaux de marché sont des exemples de stocks.

Notions de comptabilité : compte en T, débit, crédit et comptabilité en partie double

Compte : un compte est une unité de classement et d'enregistrement des écritures comptables. Plus précisément, c'est un tableau où figurent à titre de débits ou de crédits les fluctuations en valeur enregistrées au cours d'une période donnée. Il s'agit des variations (augmentations ou diminutions) traduites en unités monétaires des éléments d'actif, du passif, des capitaux propres (avoir des propriétaires), des produits, des charges ainsi que des engagements hors bilan.

Compte en T : sous sa forme la plus simple, il est composé de trois éléments : un titre, une colonne de gauche appelée « Débit » et une colonne de droite appelée « Crédit ».



Débit : écriture servant à enregistrer un montant dans la colonne de gauche d'un compte; débiter un compte consiste à porter une somme au débit. Cela permet d'inscrire une nouvelle valeur active ou une augmentation d'une charge d'exploitation ou encore la diminution d'une dette, des capitaux propres ou des produits d'exploitation.

Crédit : écriture servant à enregistrer un montant dans la colonne de droite d'un compte; créditer un compte consiste à porter une somme au crédit. Cela permet d'inscrire une nouvelle dette, la vente de produits ou une augmentation des capitaux propres ou encore la diminution d'une valeur active ou d'une charge d'exploitation.

Solde débiteur : lorsque les débits d'un compte excèdent les crédits; tous les comptes d'actif ont normalement un solde débiteur.

Solde créditeur : lorsque les crédits d'un compte excèdent les débits; les comptes de passif et de capitaux propres ont normalement un solde créditeur.

LA RÈGLE DU DÉBIT-CRÉDIT

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center; background-color: #e0e0e0;">ACTIF</th></tr> <tr><td style="text-align: center; width: 50%;">Débit</td><td style="text-align: center; width: 50%;">Crédit</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">+</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> </table>	ACTIF		Débit	Crédit	+	-	=	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center; background-color: #e0e0e0;">PASSIF</th></tr> <tr><td style="text-align: center; width: 50%;">Débit</td><td style="text-align: center; width: 50%;">Crédit</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-</td><td style="text-align: center;">+</td></tr> </table>	PASSIF		Débit	Crédit	-	+	+	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center; background-color: #e0e0e0;">AVOIR DU PROPRIÉTAIRE</th></tr> <tr><td style="text-align: center; width: 50%;">Débit</td><td style="text-align: center; width: 50%;">Crédit</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">-</td><td style="text-align: center;">+</td></tr> </table>	AVOIR DU PROPRIÉTAIRE		Débit	Crédit	-	+
ACTIF																						
Débit	Crédit																					
+	-																					
PASSIF																						
Débit	Crédit																					
-	+																					
AVOIR DU PROPRIÉTAIRE																						
Débit	Crédit																					
-	+																					
				<table style="width: 50%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center; background-color: #e0e0e0;">RETRAITS</th></tr> <tr><td style="text-align: center; width: 50%;">Débit</td><td style="text-align: center; width: 50%;">Crédit</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">+</td><td style="text-align: center;"></td></tr> </table>	RETRAITS		Débit	Crédit	+		<table style="width: 50%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center; background-color: #e0e0e0;">APPORTS</th></tr> <tr><td style="text-align: center; width: 50%;">Débit</td><td style="text-align: center; width: 50%;">Crédit</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">+</td></tr> </table>	APPORTS		Débit	Crédit		+					
RETRAITS																						
Débit	Crédit																					
+																						
APPORTS																						
Débit	Crédit																					
	+																					
				<table style="width: 50%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center; background-color: #e0e0e0;">CHARGES</th></tr> <tr><td style="text-align: center; width: 50%;">Débit</td><td style="text-align: center; width: 50%;">Crédit</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">+</td><td style="text-align: center;"></td></tr> </table>	CHARGES		Débit	Crédit	+		<table style="width: 50%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: center; background-color: #e0e0e0;">PRODUITS</th></tr> <tr><td style="text-align: center; width: 50%;">Débit</td><td style="text-align: center; width: 50%;">Crédit</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"></td><td style="text-align: center;">+</td></tr> </table>	PRODUITS		Débit	Crédit		+					
CHARGES																						
Débit	Crédit																					
+																						
PRODUITS																						
Débit	Crédit																					
	+																					

Rappel de l'équation comptable : Actif = Passif + Capitaux propres (avoir du propriétaire)

Dans un bilan, les éléments d'actif figurent à gauche. Cette norme permet de se souvenir que l'on inscrit du côté gauche (en débit) les augmentations de valeurs actives. Si l'on inscrit un montant du côté droit (en crédit), on diminue le solde d'un élément d'actif.

Exemple : pour enregistrer un dépôt dans l'encaisse (augmentation du solde du compte encaisse), il faut inscrire le montant à gauche, donc en débit. Inversement, pour enregistrer un retrait dans l'encaisse (diminution du solde de l'encaisse), il faut inscrire le montant à droite, donc en crédit.

Dans un bilan, les éléments de passif et des capitaux propres (avoir des propriétaires) figurent à droite. Cette norme permet de se souvenir que l'on inscrit du côté droit (en crédit) les augmentations de valeurs. Si on inscrit un montant du côté gauche (en débit), on diminue le solde d'un élément du passif ou celui des capitaux propres.

Exemple 1 : pour enregistrer un nouvel emprunt de l'entreprise (augmentation du solde du compte emprunt), il faut inscrire le montant à droite, donc en crédit. Inversement, pour enregistrer un remboursement sur le capital d'un emprunt (diminution du solde du compte emprunt), il faut inscrire le montant à gauche, donc en débit.

Exemple 2 : pour enregistrer un apport du propriétaire sous forme d'argent personnel investi dans l'entreprise (augmentation des capitaux propres), il faut inscrire le montant à droite, donc en crédit. Inversement, pour enregistrer un retrait du propriétaire sous forme de retrait en argent (diminution des capitaux propres), il faut inscrire le montant à gauche, donc en débit.

Comptabilité en partie double : comptabilité d'usage général dans laquelle chaque opération est portée à la fois au débit d'un ou de plusieurs comptes et au crédit d'un ou de plusieurs autres comptes de telle sorte que le total des montants inscrits en débit est égal au total des montants inscrits en crédit. **Les débits et crédits sont toujours égaux.**

Exemple 1 : pour enregistrer l'acquisition d'un bâtiment de 50 000 \$ au moyen d'une hypothèque de 50 000 \$, il faut débiter le compte « Bâtiment » (augmentation de l'actif bâtiment) de 50 000 \$ et, en contrepartie, créditer le compte « Emprunt » de 50 000 \$ (augmentation du passif emprunt) du même montant. Ainsi, le principe débit = crédit sera respecté.

	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>
Actif bâtiment	50 000 \$	
Passif emprunt		<u>50 000 \$</u>
Total	<u>50 000 \$</u>	50 000 \$

Exemple 2 : pour enregistrer l'acquisition d'un bâtiment de 50 000 \$ au moyen d'un versement comptant de 10 000 \$ et d'une hypothèque de 40 000 \$, il faut créditer le compte « Encaisse » de 10 000 \$ (diminution de l'encaisse), débiter le compte « Bâtiment » (augmentation de l'actif bâtiment) et créditer le compte « Emprunt » de 40 000 \$ (augmentation du passif emprunt), Ainsi, le principe débit = crédit sera respecté.

	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>
Actif encaisse		10 000 \$
Actif bâtiment	50 000 \$	
Passif emprunt		<u>40 000 \$</u>
Total	<u>50 000 \$</u>	50 000 \$

Effets des produits sur l'équation comptable : les sommes reçues en contrepartie de marchandises vendues ou de services rendus entraînent, d'une part, un accroissement de l'actif et, d'autre part, une augmentation des capitaux propres. Le plus souvent, les produits n'influencent pas le passif. Ils représentent l'accroissement brut des capitaux propres.

Effets des charges sur l'équation comptable : les sommes versées en contrepartie de fournitures, de travaux ou de services entraînent, d'une part, une diminution de l'actif ou une augmentation du passif et, d'autre part, une baisse des capitaux propres. Les charges représentent la diminution brute des capitaux propres. Elles ont aussi pour effet de générer des produits.

Trucs et astuces

Lors de la saisie d'une transaction

On peut commencer par inscrire l'encaisse, soit en débit pour un dépôt ou en crédit pour un retrait (chèque). La contrepartie sera nécessairement un crédit.

Exemple 1 : pour enregistrer le dépôt d'une vente d'agneaux lourds de 2 500 \$, il faut inscrire le montant du dépôt en débit dans le compte « Encaisse » et le produit de la vente en crédit.

	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>
Actif encaisse	2 500,00 \$	
Produit – Agneaux lourds	<u> </u>	<u>2 500,00 \$</u>
Total	2 500,00 \$	2 500,00 \$

Exemple 2 : si des frais de mise en marché et des taxes ont été retenus sur la vente des agneaux lourds :

	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>
Actif encaisse	2 356,28 \$	
Charge – Mise en marché	125,00 \$	
TPS – Mise en marché	6,25 \$	
TVQ – Mise en marché	12,47 \$	
Produit – Agneaux lourds	<u> </u>	<u>2 500,00 \$</u>
Total	2 500,00 \$	2 500,00 \$

Trucs (débit et crédit) pour les comptes du bilan

Bilan		
Actif (à gauche)	=	Passif + Capitaux propres (à droite)
Encaisse		Marge de crédit
Débit = dépôt = revenu		Débit = diminution = remboursement
Crédit = retrait = dépense		Crédit = augmentation = dépôt à l'encaisse
Comptes clients		Comptes fournisseurs
Débit = augmentation		Débit = diminution
Crédit = diminution		Crédit = augmentation
Immobilisations		Emprunt
Débit = augmentation = achat		Débit = diminution = paiement de capital
Crédit = diminution = vente		Crédit = augmentation = nouvel emprunt
		Capitaux propres
		Débit = diminution = retrait
		Crédit = augmentation = apports

Trucs (débit et crédit) pour les comptes de produits et charges

Charges	Produits
Débit = augmentation = dépense	Crédit = augmentation = revenu
Crédit = diminution = note de crédit	

Trucs (débit et crédit) pour les comptes de taxes payées ou perçues

Taxes payées	Taxes perçues
Débit = dépenses = taxes payées sur les achats	Débit = paiement des taxes dues
Crédit = remboursement de taxes payées	Crédit = revenus = taxes perçues sur ventes

Références:

NOËL, H. (1992). Comptabilité des entreprises agricoles, Université Laval.

LEVALLOIS, R. (2010). Gestion de l'entreprise agricole, de la théorie à la pratique, Les Presses de l'Université Laval.

