

Termes de comptabilité Un guide de référence

FINANCEMENT

Pour plus de renseignements, contactez :

Liaison Entreprise

Edmonton:

10160, 103 Rue N.-O.
Edmonton (Alberta) T5J 0X6

Calgary:

639, 5e Avenue S.-O., bureau 250
Calgary (Alberta) T2P 0M9

Sans frais : 1 800 272-9675

Téloc. : 780 422-0055 (Edmonton)
403 221-7817 (Calgary)

Courriel : buslink@canadabusiness.ab.ca

Site Web: www.entreprisescanada.ab.ca

Membre du Réseau Entreprises Canada

Also available in English



Liaison Entreprise est un organisme sans but lucratif parrainé par les gouvernements du Canada et de l'Alberta ainsi que par d'autres organisations dont la mission est d'aider le milieu de la petite entreprise de l'Alberta.

Canada 

**Government
of Alberta** 

Clause d'exonération de responsabilité:

L'information présentée dans ce document est mise à votre disposition à titre informatif uniquement. Bien que nous la considérons comme exacte, nous la proposons « telle quelle », sans offrir aucune garantie d'aucune sorte. Liaison Entreprise, ses employés, ses directeurs et membres, ses agents et ses fournisseurs ne peuvent être tenus responsables des dommages directs ou indirects et de la perte de gains découlant de l'utilisation de l'information contenue dans ce document ou de l'information disponible sur les sites Web de **Liaison Entreprise**.

Ce document peut être utilisé, reproduit, conservé ou diffusé à des fins non commerciales, à condition que les droits d'auteur de Liaison Entreprise soient explicitement mentionnés. L'utilisation, la reproduction, la conservation ou la diffusion de ce document à des fins commerciales est interdite sans l'autorisation écrite de **Liaison Entreprise**.

© 2011 **Liaison Entreprise**

Termes comptables - Un guide de référence rapide

Le but de cette liste de terminologie est d'aider les individus à se familiariser avec la terminologie nécessaire à une entreprise quand on travaille avec la comptabilité manuelle ou informatisée. La liste suivante est très basique et ne couvre pas tous les termes rencontrés dans la comptabilité:

A

Audit	L'activité principale d'un comptable public. L'audit se compose d'un examen indépendant de la comptabilité et les autres éléments de preuve relatifs à une entreprise pour soutenir l'expression d'une opinion d'expert impartial quant à l'équité des états financiers
Actif	L'ensemble des biens matériels ou autres que possède une entreprise. Ils sont listés sur le côté gauche du Bilan. L'actif comprend l'inventaire des produits finis et non finis, le(s) terrain(s), le(s) bâtiment(s), l'argent liquide et les dettes des clients de l'entreprise.
Actif à court terme	Les actifs qui peuvent être convertis en espèces ou réalisés dans le cours normal des affaires, habituellement dans un an.
Amortissement	Étalement du coût d'un élément d'actif (une machine par exemple) sur sa durée d'utilisation. Les charges d'amortissement sont imputées au compte d'amortissement et créditera (réduira) la valeur de l'actif.
Amortissements cumulés	Montant cumulatif représentant la partie du coût des immobilisations corporelles passée en charges depuis le début de l'utilisation de ces immobilisations par l'entité.
Capitaux propres (fonds propres)	Dans une entreprise, composante du bilan représentant l'intérêt résiduel dans les actifs, après déduction des passifs externes. Bien que les capitaux propres constituent un solde résiduel, on y distingue souvent plusieurs catégories d'éléments, par exemple, dans le cas d'une entreprise à but lucratif, les sommes investies par le propriétaire exploitant, les associés ou les actionnaires, et les bénéfices réalisés et non distribués.

B

Balance de vérification après régularisations	Liste des comptes préparée après que les montants aient été changés pour inclure les ajustements faits à la fin de l'exercice. Elle présente les soldes finals des comptes utilisés pour dresser les états financiers.
---	--

Balance de vérification après régularisations	Liste des comptes préparés après la clôture du Grand livre (après l'exécution de tous les ajustements et les corrections nécessaires), et d'enregistrer les revenus gagnés et où les dépenses subites qui n'ont pas été enregistrés avant la fin de la période. Exemples des ajustements ce sont des dépenses qui son prépayées ou expirées, ou des revenus telles que l'assurance, répartition des revenus non enregistrés, créances douteuses, amortissements et autres articles enregistrés à la fin de la période comptable.
Balance de vérification	Liste de tous les comptes du Grand livre général et de leurs soldes. Ce document peut être préparé à n'importe quel moment pour vérifier l'exactitude du Grand livre (égalité entre les débits et les crédits)
Bénéfices non répartis	Total des bénéfices réalisés par l'entreprise depuis sa constitution, diminué des pertes des exercices déficitaires, compte tenu des dividendes et des autres éléments qui ont pu en être retranchés ou y être ajoutés.
Bilan/État de la situation financière	Liste équilibrée des éléments d'actif, du passif et des capitaux propres constituant le relevé officiel de la situation financière d'une entreprise à une date donnée.
Bilan provisoire ajusté	Une liste de tous les comptes du grand livre des soldes après que les montants ont été modifiés pour inclure les écritures de régularisation effectuée à la fin de la période.
 C	
Capital du propriétaire	Compte représentant les augmentations et les réductions du capital investi par le propriétaire de l'entreprise. Étant donné que l'entreprise individuelle n'a pas d'existence juridique, le capital du propriétaire représente à la fois l'apport direct en capital du propriétaire et l'apport indirect que constituent les bénéfices non répartis.
Capital	Possession des actifs d'une entreprise par son ou ses propriétaire(s). Voir Capitaux propres
Capitaux propres	Les droits du propriétaire sur l'actif de son entreprise après déduction du passif. (Actif - Passif = Capitaux propres).
Charge payée d'avance	Dépense que l'entreprise comptabilise parmi les éléments d'actif à court terme, car elle s'attend à en bénéficier dans un avenir proche. Lorsque que cette dépense sera payée, un ajustement la convertira en charge réelle (exemple : couverture d'assurance).
Charges à payer	Un élément de passif représentant la somme d'argent que l'entreprise doit à

	ses créateurs matérialisée par un ou plusieurs document(s).
Charges	Coûts générés par les activités de l'entreprise. Ces sommes sont dépensées afin de fournir des produits ou des services aux clients ou pour maintenir l'entreprise en activité, à l'exception des sommes versées pour l'acquisition d'éléments d'actif.
Clôture	Virement des soldes des comptes temporaires (produits, charges et dividendes) au compte des bénéficiaires non répartis à la fin d'un exercice. Ces comptes sont alors prêts à recevoir les inscriptions du prochain exercice.
Comptabilité	Le processus de mesure, d'enregistrement, et de classement résumant la communication et l'interprétation des données financières d'une entreprise.
Comptabilité en partie double	Enregistrement des deux aspects de chaque opération pour chaque événement affectant un compte, On doit avoir un effet parallèle dans un autre compte pour maintenir l'égalité de l'équation comptable.
Comptabilité des flux de trésorerie	Comptabilité ne prenant en compte que les entrées et sorties d'argent durant l'exercice.
Comptabilité d'exercice	Enregistre les recettes sur la période où elles sont perçues et les dépenses sur la période où elles sont encourues. Les effets d'un événement sur l'entreprise sont pris en compte au fur et à mesure que les services sont rendus ou utilisés plutôt que lorsque que l'argent est reçu ou payé.
Compte	Chaque catégorie distincte d'actif, de passif, de l'équité, des recettes ou des dépenses pour lesquelles les opérations sont enregistrées séparément. Un compte peut avoir un solde débiteur ou créditeur. Les relevés de compte sont habituellement conservés dans des pages séparées dans un livre intitulé d'un grand livre. Les comptes sont parfois appelés comptes du grand livre.
Comptes clients	Les sommes dues à l'entreprise par une personne à qui l'entreprise a fourni du matériel et des services à crédit. (Une subdivision des actifs à court terme.)
Comptes fournisseurs / créanciers	Les comptes créditeurs représentent les obligations de l'entreprise envers ses fournisseurs / créanciers pour l'achat de biens ou de services. Ce sont les factures impayées, états des biens ou des services rendus par les contractants ou les fournisseurs. Les comptes créditeurs sont parfois appelés «dettes».
Créances douteuses	Montant irrécouvrable lorsqu'un client ne paie pas la totalité ou une partie de sa dette. Un ajustement doit être effectué pour l'enregistrer en tant que

	dépense.
Crédit	Écriture entraînant une diminution de l'actif et des charges et une augmentation du passif, des capitaux propres et des produits. Cette écriture est un solde positif dans la colonne de droite d'un compte. Augmenter le solde d'un compte créditeur s'appelle créditer.
D	
Débit	Solde positif apparaissant dans la colonne de gauche d'un compte. Augmenter le solde d'un compte débiteur s'appelle débiter.
E	
Écritures de clôture	Écritures de journal inscrites à la fin de l'exercice afin de virer les soldes des comptes temporaires au compte de résultats.
Écriture de régularisation	Écriture passée en fin d'exercice, avant la clôture des comptes, et ayant pour objet : 1) de répartir des produits et des charges entre les exercices, par exemple la ventilation de la paie lorsque l'exercice se termine entre deux dates de paie, 2) d'inscrire dans un compte de résultat une partie d'une charge payée d'avance ou d'un produit reçu d'avance, ou 3) de comptabiliser les dotations aux comptes d'amortissements et aux comptes de provisions.
Effets à recevoir	Un élément d'actif représentant la somme d'argent dû à l'entreprise matérialisée par un ou plusieurs document (s).
Entité séparée	Le concept d'entreprise (une entité économique effectuant des transactions) séparée de son propriétaire.
État des résultats	État financier qui présente un résumé des produits qu'une entreprise a gagnés et des charges qu'elle a engagées au cours d'une période donnée, de même que le calcul du bénéfice net.
États financiers	Documents résumant les effets des transactions de l'entreprise. Voir Bilan et État des résultats.
Équation comptable	Les ressources contrôlées par une entreprise sont considérées comme ses actifs. L'«équation comptable de base» est le fondement du système de comptabilité à double entrée. Pour chaque transaction, le total des débits égaux au total des crédits.

Actif = Passif + Propriétaire de l'équité

Exercice	Période, généralement d'une durée d'un an, au terme de laquelle l'entité procède à la clôture de ses comptes et à l'établissement de ses états financiers annuels
F	
Feuille de travail	Balance de vérification élargie listant tous les comptes du Grand livre. Elle est utilisée pour dresser le bilan et l'état des résultats dans un système de comptabilité manuelle. La feuille de travail permet au comptable de préparer facilement les ajustements et différents états financiers.
Fiche de paie	Formulaire utilisé pour enregistrer les salaires bruts et les retenues à la source d'un employé.
Formulaire T-4	Document indiquant le total des salaires versés à un employé pendant l'année calendaire et le total des retenues à la source prélevées sur son salaire (ce formulaire est attaché à la déclaration de revenu de l'employé dans le cadre de l'impôt sur le revenu).
G	
Grand livre	Registre d'écritures secondaires ou finales dans lequel chaque page correspond à un compte, Le Grand livre est donc un groupe de comptes. Il peut se présenter sous la forme d'un document informatique, d'un livre relié ou de feuilles volantes.
Grand livre auxiliaire	Registre utilisé pour assurer le suivi individuel de clients ou de créanciers dont le total correspond au compte collectif du Grand livre.
I	
Immobilisations corporelles	Éléments d'actif tels que des terrains, des immeubles ou constructions, du matériel ou des véhicules utilisés par l'entreprise pendant de nombreux exercices (plus d'un an).
Inventaire	Les produits destinés à la vente dont l'entreprise dispose.
J	
Journal général	Registre servant à inscrire les transactions pour lesquelles aucun journal auxiliaire distinct (tels que le journal des achats, le journal des ventes, ou le journal des encaissements) n'est prévu. Ce type de transaction inclut les

	écritures de salaires, les ajustements et les écritures de clôture.
Journal des ventes	Registre dans lequel sont inscrites toutes les ventes à crédit de produits et de services.
Journal des achats	Registre dans lequel sont inscrits tous les achats effectués à crédit.
Journal	Registre des transactions classées par jour ou en ordre chronologique. Toutes les transactions sont enregistrées dans un journal, c'est un registre d'écritures originales ou primaires (inscrites pour la première fois).

M

Masse salariale	Liste de tous les employés de l'entreprise et de leurs salaires respectifs pour une période donnée.
Méthode de la comptabilité d'exercice	Enregistrement des revenus dans la période au cours de laquelle ils sont acquis et les dépenses dans la période au cours de laquelle elles sont engagées. L'effet des événements sur l'activité de l'entreprise est reconnu lorsque les services sont fournis ou consommés plutôt que lorsque l'argent est reçu ou versé.
Méthode de l'inventaire périodique	Méthode de calcul de stock selon laquelle on utilise les données de stock à l'ouverture, des nouveaux achats de stock et au dénombrement des marchandises à la fin de l'exercice pour obtenir par déduction le coût des marchandises vendues.
Méthode de l'inventaire permanent	Méthode de contrôle de stock qui consiste à enregistrer les mouvements des marchandises en stock au jour le jour.

P

Passif	Ensemble des dettes et des obligations que l'entreprise doit à des tiers. Le passif apparaît à droite dans le bilan.
Passif à long terme	Obligations dont l'entreprise se libérera dans plus d'un an. Un emprunt hypothécaire par exemple.
Passif à court terme	Dettes dont le remboursement sera exigible au cours de l'année suivant la date du bilan et qui nécessitera l'utilisation d'un actif à court terme.
Petite caisse	Montant d'argent en espèce peu élevé gardé dans l'entreprise qu'un employé peut obtenir (après autorisation) pour payer les petites dépenses pour

	lesquelles un chèque ne serait pas approprié ou accepté (exemple : les timbres, les menues fournitures et les frais de messagerie...).
Plan comptable	Liste des comptes d'un livre, classés par numéro de compte. (Ces comptes sont en général disposés selon l'ordre de l'équation comptable).
Produit	Somme reçue ou promise en contrepartie de marchandises ou de services.
Produit constaté d'avance	Paiement reçu d'avance pour des services qui n'ont pas encore été fournis. Le produit constaté d'avance est un compte de passif provisoire utilisé pour inscrire l'opération de caisse avant que le produit n'ait été gagné.
Profit	[...] excédent du total des produits et des profits d'une période sur le total des charges et des pertes de cette période. On l'appelle aussi bénéfice, résultat ou bénéfice net.
R	
Rabais	Réduction de prix de vente offert par le vendeur à l'acheteur. La différence entre le montant dû par le client et le montant payé constitue le rabais.
Reporter	Transcription des écritures de journal dans les comptes du grand livre, où elles deviennent permanentes.
Responsabilité illimitée	Caractéristique d'une entreprise individuelle ou d'une société de personnes autorisant les créanciers de l'entreprise à se faire payer en demandant la saisie des biens personnels des propriétaires lorsque les actifs de l'entreprise ne couvrent pas le montant de la dette.
Retrait	Somme retirée de l'entreprise par son ou un de ses propriétaire(s).
T	
Tenue de livres	Processus consistant à classer, résumer et enregistrer les opérations affectant la condition financière d'une entreprise. Ceci est la phase d'enregistrement de la comptabilité.
Transaction	Tout évènement exprimé en dollars lié à une entreprise et affectant son actif, son passif ou ses capitaux propres.

V

Valeur comptable d'un élément d'actif	La valeur nette d'un actif apparaissant dans les données comptables. La valeur comptable des actifs perdant de la valeur avec le temps est égale à leur coût inscrit moins l'amortissement cumulé.
Vérification des comptes	L'activité principale d'un comptable. Consiste à examiner de façon impartiale les livres de comptes et autres documents d'une entreprise afin de juger de la crédibilité des états financiers.