

Tâches comptables périodiques

460-104

Corrigé

Version taxes 2013

Simple Comptable

Exercice 1

Géotrex Itée			
Conciliation bancaire			
Au 30-07-20XX			
Compte de banque GLG		Relevé bancaire	
Solde	3 608,77	Solde	3 652,21
Ajouts		Ajouts	
		Dépôt 34 31-07-XX	2 987,79
Retraits		Retraits	
Frais bancaire 15,50		Chèques en circulation	
Emprunt 855,45	870,95	# 148 02-07-XX 123,56	
		# 153 05-07-XX 1 251,36	
		# 169 12-07-XX 958,74	
		# 188 28-07-XX 1 568,52	3 902,18
Solde rectifié	2 737,82	Solde rectifié	2 737,82

GéoTrex Itée Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
30-07-20XX	Frais bancaires		15,50	
	Emprunt		485,90	
	Frais d'intérêts		369,55	
	Banque			870,95
	Conciliation de juillet			

Chèque n°	189
Date 29-07-XX	
Solde Reporté	786,23
Dépôts	2 987,79
Solde partiel	3 774,02
Payer à	
Jérôme Syndrome F. 5437	165,25
Solde	3 608,77
Solde rectifié	2737,82

Exercice 2

Gentech Inc.			
Conciliation bancaire			
Au 28 février 20XX			
Compte de banque GLG		Relevé bancaire	
Solde	14 716,85	Solde	18 551,20
Ajouts		Ajouts	
Retraits		Retraits	
Hypernet	34,19	Chèques en circulation	
Prêt n° 1	785,25	#111 12-02-XX	268,25
Frais adm.	12,50	#117 24-02-XX	245,25
	831,94	#119 25-02-XX	145,78
		#121 27-02-XX	758,58
		#122 28-02-XX	3 248,43
			4 666,29
Solde rectifié	13 884,91	Solde rectifié	13 884,91

Gentech Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
28-02-20XX	Frais d'internet		29,74	
	TPS à recevoir		1,49	
	TVQ à recevoir		2,96	
	Banque			34,19
	HyperNet inc. Concil. février			
28-02-20XX	Emprunt à payer		551,13	
	Frais d'intérêts		234,12	
	Banque			785,25
	Versement sur emprunt Concil. février			
28-02-20XX	Frais bancaire		12,50	
	Banque			12,50
	Conciliation février			

Exercice 3

Secrétariat Line Hotte			
Conciliation bancaire			
Au 31-08-200A			
Compte de banque GLG		Relevé bancaire	
Solde	4 150,42	Solde	4 576,70
Ajouts		Ajouts	
Retraits		Retraits	
Frais d'adm.	7,75	Chèques en circulation	
		Chèque n° 10 25-08-0A	284,57
		Chèque n° 11 28-08-0A	149,46
			434,03
Solde rectifié	4 142,67	Solde rectifié	4 142,67

Line Hotte Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
31-08-200A	Frais bancaire		7,75	
	Banque Nationale			7,75
	<i>Frais bancaire concil. août</i>			

Exercice 4

Construction Laflamme				
Conciliation bancaire				
Au 31-05-20XX				
Compte de banque GLG		Relevé bancaire		
Solde		4 106,65	Solde	2 065,79
Ajouts			Ajouts	
			Dépôt 47 31-05-XX	4 145,25
Retraits			Retraits	
Prêt n° 1	325,25		Chèques en circulation	
Frais bancaire	13,90	339,15	#365 24-04-XX	122,69
			#372 15-05-XX	256,36
			#377 30-05-XX	369,25
			#379 31-05-XX	1 695,24
				2 443,54
Solde rectifié		3 767,50	Solde rectifié	3 767,50

Construction Laflamme Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
31-05-20XX	Emprunt		140,13	
	Frais d'intérêts		185,12	
	Banque opérations			325,25
	<i>Remboursement emprunt concil. mai</i>			
31-05-20XX	Frais bancaire		13,90	
	Banque opérations			13,90
	<i>Frais bancaire concil. mai</i>			

Exercice 5

Centre du vélos - Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
30-09-20XX	Banque		90,00	
	Revenus d'intérêts			90,00
	Conciliation de septembre			
30-09-20XX	Frais bancaires		15,00	
	Banque			15,00
	Conciliation de septembre			
30-09-20XX	Comptes clients		125,06	
	Banque			125,06
	Conciliation de septembre			
30-09-20XX	Hypothèque à payer		515,00	
	Banque			515,00
	Conciliation de septembre			

Exercice 6

Système Déco Itée					
Conciliation bancaire					
Au 30-09-20XX					
Compte de banque GLG			Relevé bancaire		
Solde		10 232,71	Solde		8 380,75
Ajouts			Ajouts		
			Dépôt 25		1 250,29
Retraits			Retraits		
Frais administration	16,50		#263 15-09-XX	258,00	
CSP J. Plante	452,26		#270 30-09-XX	236,45	
Versement emprunt	654,36	1 123,12	Erreur C260	27,00	521,45
Solde rectifié		9 109,59	Solde rectifié		9 109,59

Système Déco Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
30-09-XX	Frais bancaire		16,50	
	Banque			16,50
	Conciliation de septembre			
30-09-XX	Comptes clients		452,26	
	Banque			452,26
	Conciliation de septembre			
30-09-XX	Emprunt		654,36	
	Banque			654,36
	Conciliation de septembre			

Exercice 7

Grand livre général						Banque opérations		N° 10012	
Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde	DT/CT			
01-09-XX	Solde				54 256,36	DT			
03-09-XX	Chèque 1523 Plomberie Roger Giron	G33		✓ 562,25	53 694,11	DT			
05-09-XX	Dépôt 224	G33	✓ 2 547,89		56 242,00	DT			
08-09-XX	Chèque 1524 Techniko Itée	G33		✓ 2 536,48	53 705,52	DT			
12-09-XX	Chèque 1525 Color Tech Itée	G33		✓ 125,85	53 579,67	DT			
15-09-XX	Chèque 1526 Frigon et fils	G33		✓ 523,36	53 056,31	DT			
19-09-XX	Dépôt 225	G34	✓ 5 412,25		58 468,56	DT			
20-09-XX	Chèque 1527 Réseau Publicité Itée	G34		✓ 100,00	58 368,56	DT			
21-09-XX	Retrait propriétaire au Gulchet Auto.	G34		✓ 250,00	58 118,56	DT			
23-09-XX	Chèque 1528 Entretien Machin	G34		✓ 189,85	57 928,71	DT			
25-09-XX	Chèque 1529 Techniko Itée	G34		5 142,25	52 786,46	DT			
27-09-XX	Dépôt 226	G35	✓ 2 514,89		55 301,35	DT			
29-09-XX	Chèque 1530 Bergeral Itée	G35		1 896,57	53 404,78	DT			
30-09-XX	Conciliation			1 425,26	51 979,52	DT			
30-09-XX	Conciliation			11,75	51 967,77	DT			

Banque du Québec		Groupe TIX		Compte n° 22356		
2020, boulevard Sansnom		110, rue des Ormes				
Sainte-Ville (Québec) T5F 3D8		Vaudeville (Québec) K9G 5F4				
541-589-6325		Tel.:451-965-8452				
				Solde du relevé précédent : 54 256,36		
Date	Opérations	N°	Frais	Retraits	Dépôts	✓ Solde
01-09-XX	Virement pour emprunt n° 2			1 425,26		52 831,10
14-09-XX	Chèque 1523 Plomberie Roger Giron		1,25	562,25		52 268,85
05-09-XX	Dépôt 224		1,00		2 547,89	54 816,74
10-09-XX	Chèque 1524 Techniko Itée		1,25	2 536,48		52 280,26
15-09-XX	Chèque 1525 Color Tech Itée		1,25	125,85		52 154,41
19-09-XX	Chèque 1526 Frigon et fils		1,25	523,36		51 631,05
19-09-XX	Dépôt 225		1,00		5 412,25	57 043,30
22-09-XX	Chèque 1527 Réseau Publicité Itée		1,25	100,00		56 943,30
21-09-XX	Retrait	RGA	1,25	250,00		56 693,30
29-09-XX	Chèque 1528 Entretien Machin		1,25	189,85		56 503,45
27-09-XX	Dépôt 226		1,00		2 514,89	59 018,34
30-09-XX	Frais bancaires			11,75		59 006,59

Groupe TIX				
Conciliation bancaire				
Au 30-09-XX				
Compte de banque GLG		Relevé bancaire		
Solde		53 404,78	Solde	59 006,59
Ajouts			Ajouts	
Retraits			Retraits	
Virement pour emprunt n° 2	1 425,26		Chèques en circulation	
Frais bancaires	11,75		1529 25-09-XX Techniko	5 142,25
		1 437,01	1530 29-09-XX Bergeral Itée	1 896,57
				7 038,82
Solde rectifié		51 967,77	Solde rectifié	51 967,77

Groupe TIX - Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
30-09-XX	Emprunt bancaire		1 425,26	
	Banque			1 425,26
	Conciliation septembre			
30-09-XX	Frais bancaires		11,75	
	Banque			11,75
	Conciliation septembre			

Exercice 8

MLS Techno			
Conciliation bancaire			
Au 31-03-200X			
Compte de banque GLG		Relevé bancaire	
Solde	93 031,86	Solde	91 043,86
Ajouts		Ajouts	
Intérêts	245,27		
Retraits		Retraits	
Virement hypothèque	3 270,27	Chèque en circulation	
Frais administration	125,24	673	124,25
CSP 3324 dép. 45	158,14	678	425,36
		683	412,52
		690	225,47
		693	114,78
			1 302,38
		Erreur C691	18,00
Solde rectifié	89 723,48	Solde rectifié	89 723,48

31-03-0X	Banque	245,27	
	Revenus d'intérêts		245,27
	<i>Conciliation bancaire du mois de mars</i>		
31-03-0X	Emprunt hypothécaire	2845,15	
	Frais d'intérêts	425,12	
	Banque		3270,27
	<i>Conciliation bancaire du mois de mars</i>		
31-03-0X	Frais d'administration	125,24	
	Banque		125,24
	<i>Conciliation bancaire du mois de mars</i>		
31-03-0X	Comptes clients	158,14	
	Banque		158,14
	<i>Conciliation bancaire du mois de mars</i>		

No.:	694
Date:	29-03-200X
Solde	93 730,68
Dépôt	
Total	93 730,68
Chèque	698,82
Total	93 031,86
<i>Services comptables ML,</i>	
<i>Comptabilité F543</i>	
Correction	-3 308,38
Solde rect.	89 723,48

Exercice 9

Rapprochement & dépôts

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1005 Banque Nationale

Date de début du relevé: 2015-08-15 Solde d'ouverture du relevé: 0.00

Date de fin du relevé: 2015-08-31 Solde de clôture du relevé: 4 576.70 CAD


Date du rapprochement: 2015-08-31 Remarque:

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Trier trans. par: Date A...Z+ Ajout trans. ant. en transit... Afficher détails de dépôt Ne pas afficher les corrections

Source	No Dépôt	Date	Remarque	Dépôt	Retrait	État
INV1		2015-08-15	Investissement de la	2 000.00	--	✓ Compensé
Carte débit		2015-08-15	156236, Ergo Bureau	--	194.87	✓ Compensé
Prêt 1		2015-08-16	Emprunt Banque Nat	10 000.00	--	✓ Compensé
1		2015-08-17	Achat de mobilier de	--	1 450.00	✓ Compensé
2		2015-08-18	19, Joël Informatique	--	4 122.99	✓ Compensé
12		2015-08-19	1, Barbara Prévert	28.75	--	✓ Compensé
323		2015-08-19	2, Jacques Vermet	86.23	--	✓ Compensé
3		2015-08-19	Sylvain Brûlé Peintre	--	322.12	✓ Compensé
Comptant		2015-08-20	3, Bob Martel	103.48	--	✓ Compensé
Comptant		2015-08-20	4, Lucie Lemieux	252.95	--	✓ Compensé
4		2015-08-20	Abonnement	--	34.48	✓ Compensé
127		2015-08-20	5, Marc Lapierre	34.50	--	✓ Compensé
5		2015-08-21	26, Joël Informatique	--	570.26	✓ Compensé
6		2015-08-21	Bureautique Guérard	--	791.02	✓ Compensé
2		2015-08-23	7, Gilles Zambudio	86.23	--	✓ Compensé
628		2015-08-23	9, Martine Fréchette	45.99	--	✓ Compensé
7		2015-08-23	Prime d'assurances	--	625.52	✓ Compensé
8		2015-08-24	Dépanneur Francine	--	25.00	✓ Compensé
Comptant		2015-08-24	11, Scouts de Belleri	68.99	--	✓ Compensé
9		2015-08-24	Essence Macaco	--	52.60	✓ Compensé
25		2015-08-25	12, Rétronique Itée	160.97	--	✓ Compensé
10		2015-08-25	698, L'Imprime Rit	--	284.57	À traiter
1		2015-08-28	Brazeau Transport	155.22	--	✓ Compensé
11		2015-08-28	Logiciel Antidote	--	149.46	À traiter
RGA		2015-08-29	Retrait par le propriét	--	250.00	✓ Compensé

Résolu 4 584.45 En transit -434.03 Non résolu 0.00

Écart 0.00  Reporter

Si compensé (non À traiter), double-cliquez pour sélectionner un autre état.

Les frais bancaires de 7,75 \$ ont été inscrits à l'onglet Charge et non par une écriture au journal général ce qui fait que la transaction est automatiquement compensée et n'apparaît pas à l'écran précédent. Si vous avez enregistré la transaction au journal général et que vous l'avez compensée, le résultat sera le même et la technique aussi acceptable.

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Nom	N° source	Date	Remarque	Compte	Montant
Frais bancaires	Conc08	2015-08-31	Frais bancaires	5050 Frais de banque	7.75
Frais sans provision		2015-08-15	Frais sans provision		--

Rapport sommaire des rapprochements de comptes			
Fichier Options Aide			
Secrétariat Line Hotte			
Rapport sommaire des rapprochements de comptes du 2015-08-15 au 2015-08-31			
Rapport par: Date de fin du relevé			
Compte: 1005 Banque Nationale			
Date de début du relevé:	2015-08-15		
Date de fin du relevé:	2015-08-31		
Date de rapprochement:	2015-08-31		
Rapproché			
Institution financière			
Solde du relevé reporté au 2015-08-15			0.00
Transactions le ou avant le 2015-08-31			
Dépôts enregistrés dans le relevé	13 023.31		
Retraits enregistrés dans le relevé	<u>-8 438.86</u>		
Total			4 584.45
Transactions bancaires			
Produit			0.00
Charge			7.75
Régularisation requise			<u>0.00</u>
Solde de clôture du relevé au 2015-08-31			4 576.70
Dépôts en transit	0.00		
Retraits en transit	<u>-434.03</u>		
Total-Transactions en transit au 2015-08-31			<u>-434.03</u>
Solde de clôture régularisé du relevé au 2015-08-31			<u><u>4 142.67</u></u>
Compte de Grand livre			
Solde de compte au 2015-08-14			0.00
Transactions le ou avant le 2015-08-31			
Débets enregistrés au compte	13 023.31		
Crédits enregistrés au compte	<u>-8 872.89</u>		
Solde de compte au 2015-08-31			4 150.42
Transactions bancaires			
Produit			0.00
Charge			7.75
Régularisation requise			<u>0.00</u>
Solde de compte régularisé au 2015-08-31			<u><u>4 142.67</u></u>

Exercice 10

Rapprochement & dépôts

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1010 Banque

Date de début du relevé: 2015-11-15 Solde d'ouverture du relevé: 0.00

Date de fin du relevé: 2015-11-30 Solde de clôture du relevé: 69 202.40 CAD

Date du rapprochement: 2015-11-30 Remarque:

Feuille de calcul Transactions **Produit** Charge

Trier trans. par: Date A...Z+ Ajout trans. ant. en transit... Afficher détails de dépôt Ne pas afficher les corrections

Source	No Dépôt	Date	Remarque	Dépôt	Retrait	État
INV1		2015-11-15	Investissement initial	100 000.00	--	✓ Compensé
Prêt1		2015-11-15	Emprunt bancaire	60 000.00	--	✓ Compensé
1		2015-11-16	Systèmes Bureau	--	3 267.57	✓ Compensé
P. direct		2015-11-16	Boutique Tell	--	748.72	✓ Compensé
2		2015-11-18	Librairie Zéro	--	374.19	✓ Compensé
3		2015-11-19	Bellemard Outillage	--	2 946.79	✓ Compensé
4		2015-11-19	Goulet Sport	--	75 000.00	✓ Compensé
5		2015-11-21	Les Immeubles Genc	--	689.85	✓ Compensé
P. direct		2015-11-21	D Gaz	--	80.90	✓ Compensé
6		2015-11-21	Citermes Lambert	--	1 437.19	✓ Compensé
GA		2015-11-22	Jean Krakos	--	500.00	✓ Compensé
P. Direct		2015-11-22	Matériaux Bonette	--	152.89	✓ Compensé
7		2015-11-22	SpeedoNet	--	64.38	✓ Compensé
RGA		2015-11-24	Constitution petite ca	--	200.00	✓ Compensé
8		2015-11-24	Les Assurances Bidc	--	1 721.82	✓ Compensé
RGA		2015-11-24	SAVQ	--	619.00	✓ Compensé
9		2015-11-24	Habsalite Itée	--	1 199.54	✓ Compensé
10		2015-11-25	2114, Garage Gazou	--	795.29	À traiter
11		2015-11-25	Habsalite Itée	--	714.66	✓ Compensé
12		2015-11-25	5412, Habsalite Itée	--	2 692.76	✓ Compensé
13		2015-11-26	Habsalite Itée	--	318.03	✓ Compensé
14		2015-11-28	5483, Habsalite Itée	--	963.35	✓ Compensé
15		2015-11-28	5506, Habsalite Itée	--	1 632.50	✓ Compensé
16		2015-11-30	5595, Habsalite Itée	--	954.10	À traiter
17		2015-11-30	Piéro Moto	--	1 572.02	À traiter
18		2015-11-30	Yvons Réparation	--	238.45	À traiter
1		2015-11-30	Dépôt	4 540.79	--	✓ Compensé

Résolu 69 216.65 En transit -3 559.86 Non résolu 0.00

Écart 0.00 Reporter

Si compensé (non À traiter), double-cliquez pour sélectionner un autre état.

Le dépôt a été enregistré au journal général et compensé, alors que les frais bancaire ont été enregistrés à l'onglet Charge.

Feuille de calcul Transactions **Produit** Charge

Nom	N° source	Date	Remarque	Compte	Montant
Frais bancaires	Concil 11	2015-11-30	Frais bancaires	5312 Frais bancaires	14.25
Frais sans provisio		2015-11-15	Frais sans provision		--

Rapport sommaire des rapprochements de comptes			
Fichier Options Aide			
Location Tonka			
Rapport sommaire des rapprochements de comptes du 2015-11-15 au 2015-11-30			
Rapport par: Date de fin du relevé			
Compte: 1010 Banque			
Date de début du relevé:	2015-11-15		
Date de fin du relevé:	2015-11-30		
Date de rapprochement:	2015-11-30		
Rapproché			
Institution financière			
Solde du relevé reporté au 2015-11-15			0.00
Transactions le ou avant le 2015-11-30			
Dépôts enregistrés dans le relevé	164 540.79		
Retraits enregistrés dans le relevé	-95 324.14		
Total			69 216.65
Transactions bancaires			
Produit			0.00
Charge			14.25
Régularisation requise			0.00
Solde de clôture du relevé au 2015-11-30			69 202.40
Dépôts en transit	0.00		
Retraits en transit	-3 559.86		
Total-Transactions en transit au 2015-11-30			-3 559.86
Solde de clôture régularisé du relevé au 2015-11-30			65 642.54
Compte de Grand livre			
Solde de compte au 2015-11-14			0.00
Transactions le ou avant le 2015-11-30			
Débets enregistrés au compte	164 540.79		
Crédits enregistrés au compte	-98 884.00		
			65 656.79
Solde de compte au 2015-11-30			65 656.79
Transactions bancaires			
Produit			0.00
Charge			14.25
Régularisation requise			0.00
Solde de compte régularisé au 2015-11-30			65 642.54

Exercice 11

Rapprochement & dépôts

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1010 Banque (Opérations)

Date de début du relevé: 2015-02-01 Solde d'ouverture du relevé: 26,054.46

Date de fin du relevé: 2015-02-28 Solde de clôture du relevé: 9,801.51 CAD

Date du rapprochement: 2015-02-28 Remarque:

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Trier trans. par: Date A...Z+ Ajout trans. ant. en transit... Afficher détails de dépôt Ne pas afficher les corrections

Source	No Dépôt	Date	Remarque	Dépôt	Retrait	État
291		2015-01-14	Techno Marine ltée	--	541.25	Compensé
295		2015-01-22	ThérapiX ltée	--	256.85	Compensé
298		2015-02-03	Garage Coco	--	408.34	Compensé
299		2015-02-07	Versement mensuel	--	800.00	Compensé
300		2015-02-09	Pierre Laroche	--	983.69	Compensé
301		2015-02-10	Marine Tech. Inc	--	6,115.01	Compensé
302		2015-02-13	Boating Comp. enr.	--	10,257.75	Compensé
P. auto		2015-02-14	Électricité du Québ	--	563.00	Compensé
211		2015-02-14	Dépôt	11,567.58	--	Compensé
P. auto		2015-02-15	QuébecTel	--	167.58	Compensé
VH-1702XX		2015-02-17	Versement hypothé	--	2,451.25	Compensé
303		2015-02-17	WaterSoft inc.	--	4,223.01	Compensé
304		2015-02-20	Jérôme Syndrome	--	402.41	Compensé
305		2015-02-21	3257, Bateau à voile	--	10,002.83	Compensé
212		2015-02-22	Dépôt	15,236.87	--	Compensé
306		2015-02-23	Pierre Laroche	--	983.69	Compensé
307		2015-02-24	Henry's Sea Club	--	1,434.78	Compensé
308		2015-02-28	Transport Réhaume	--	481.04	À traiter
CSP625		2015-02-28	Centre Nautique	--	3,454.76	Compensé

Résolu -16,241.75 En transit -481.04 Non résolu 0.00

Écart 0.00

Reporter

Cliquez ou appuyez sur la barre d'espace pour mettre l'état à Compensé ou le remettre à Non traité

Le CSP (plus les frais) a été enregistré par une écriture au journal des ventes. Les frais bancaires ont été enregistrés à l'onglet Charge.

Facture Style: Standard N° comm./devis

Vendu à: Centre Nautique Expédier à: Centre Nautique

Hélianne Lafrance 4667, Avenue Océan Boucherville, Québec K3H 2S4

Hélianne Lafrance 4667, Avenue Océan Boucherville, Québec K3H 2S4

Facture: CSP625 Date: 2015-02-25

Vendu par:

Article	Quantité	Comm.	R/com.	Unité	Description	Prix	Montant	Taxe	Compte	rép
					Chèque 625 sans provision sur dépôt 211		3,419.76		1010 Banque (Opérations)	
					Frais pour CSP			35.00	1010 Banque (Opérations)	

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Nom	N° source	Date	Remarque	Compte	Montant
Frais bancaires	Concil 02	2015-02-28	Frais bancaires	5169 Frais d'administration	11.20
Frais sans provision		2015-02-01	Frais sans provision		--

Rapport sommaire des rapprochements de comptes		
Fichier Options Aide		
Haute Mer Ltée		
Rapport sommaire des rapprochements de comptes du 2015-02-01 au 2015-02-28		
Rapport par: Date de fin du relevé		
Compte: 1010 Banque (Opérations)		
Date de début du relevé:	2015-02-01	
Date de fin du relevé:	2015-02-28	
Date de rapprochement:	2015-02-28	
Rapproché		
Institution financière		
Solde du relevé reporté au 2015-02-01		26,054.46
Transactions le ou avant le 2015-02-28		
Dépôts enregistrés dans le relevé	26,804.45	
Retraits enregistrés dans le relevé	<u>-43,046.20</u>	
Total		-16,241.75
Transactions bancaires		
Produit		0.00
Charge		11.20
Régularisation requise		<u>0.00</u>
Solde de clôture du relevé au 2015-02-28		9,801.51
Dépôts en transit	0.00	
Retraits en transit	<u>-481.04</u>	
Total-Transactions en transit au 2015-02-28		-481.04
Solde de clôture régularisé du relevé au 2015-02-28		<u>9,320.47</u>
Compte de Grand livre		
Solde de compte au 2015-01-31		25,256.36
Transactions le ou avant le 2015-02-28		
Débets enregistrés au compte	26,804.45	
Crédits enregistrés au compte	<u>-42,729.14</u>	
		-15,924.69
Solde de compte au 2015-02-28		9,331.67
Transactions bancaires		
Produit		0.00
Charge		11.20
Régularisation requise		<u>0.00</u>
Solde de compte régularisé au 2015-02-28		<u>9,320.47</u>

Exercice 12

Sommaire des retenues et cotisations							
		Provinciales				Fédérales	
		FSS	RRQ	RQAP	IP	AE	IF
Juillet	Déductions employés		638,21	75,01	1 609,86	196,97	1 282,45
	Cotisations employeur	377,19	638,21	109,25		275,76	
	Total	377,19	1 276,42	184,26	1 609,86	472,73	1 282,45
	Total - N° chèque	3 447,73 \$ Ch-			Total - N° chèque	1 755,18 \$ Ch-	
Rémunération totale		13 969,95 \$					

St-Georges & Ass.		Page 16			
Journal général					
Date	Comptes/description	F°	DT	CT	
31-07-200X	Frais de FSS		377,19		
	Frais de RRQ		638,21		
	Frais de RQAP		109,25		
	Frais d'A. E.		275,76		
	FSS à payer			377,19	
	RRQ à payer			638,21	
	RQAP à payer			109,25	
	A. E. à payer			275,76	
	<i>Cotisations de l'employeur de juillet 200X</i>				


Exercice 13

Sommaire des retenues et cotisations							
		Provinciales				Fédérales	
		FSS	RRQ	RQAP	IP	AE	IF
Janvier	Déductions employés		448,72	54,46	816,24	143,04	622,85
	Cotisations employeur	273,84	448,72	79,31		200,26	
	Total	273,84	897,44	133,77	816,24	343,30	622,85
	Total - N° chèque	2 121,29 \$ Ch-			Total - N° chèque	966,15 \$ Ch-	
Rémunération totale		10 142,20 \$					

Rabout Itée		Page 41			
Journal général					
Date	Comptes/description	F°	DT	CT	
31-01-200X	Frais de FSS		273,84		
	Frais de RRQ		448,72		
	Frais de RQAP		79,31		
	Frais d'A. E.		200,26		
	FSS à payer			273,84	
	RRQ à payer			448,72	
	RQAP à payer			79,31	
	A. E. à payer			200,26	
	<i>Cotisations de l'employeur de janvier 200X</i>				

Exercice 14

St-Georges & Ass. Journal général		Page 16		
Date	Comptes/description	F°	DT	CT
12-08-200X	IP à payer		1 609,86	
	RRQ à payer		1 276,42	
	FSS à payer		377,19	
	RQAP à payer à payer		184,26	
	CSST à payer		622,35	
	Banque			4 070,08
	<i>Remises de juillet CH 435</i>			
12-08-200X	AE à payer		472,73	
	IF à payer		1 282,45	
	Banque			1 755,18
	<i>Remises de juillet CH 436</i>			

MONTANT DU PAIEMENT					1 755,18
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	472,73	1 282,45	1 755,18	13 969,00	3
PD7A F (XX) Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
 Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency		BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES		PD7A F (XX)	
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE Numéro d'entreprise <input type="text"/> Nom légal St-Georges & Associés Adresse <input type="text"/> Ville Province Code postal <input type="text"/>		N'inscrivez rien ici <input type="text"/>		Rémunération brute pour la période de versement (en dollars) <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
		Nombre d'employés pour la dernière période de paie <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>		Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus Année <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Mois <input type="text"/> <input type="text"/>	
		Montant du paiement		1 755,18	

Revenu Québec			Bordereau de paiement		TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)
Numéro d'identification Dossier Période visée du 20XX-07-01 au 20XX-07-31		Date d'échéance 20XX-08-15			
A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)		D RQAP		E Sous-total (A + B + C + D)	
<input type="text"/> 1 609,86		<input type="text"/> 184,26		<input type="text"/> 3 447,73	
B RRQ				F CSST	
<input type="text"/> 1 276,42				<input type="text"/> 622,35	
C FSS		Total à remettre (E + F)			
<input type="text"/> 377,19		<input type="text"/> 4 070,08			
Signature		Date		Ind. Rég. Téléphone	
<input checked="" type="checkbox"/>					
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets					

Exercice 15

Rabout Itée Journal général		Page 43		
Date	Comptes/description	F°	DT	CT
09-02-200X	IP à payer		816,24	
	RRQ à payer		897,44	
	FSS à payer		273,84	
	RQAP à payer		133,77	
	CSST à payer		402,18	
	Banque			2 523,47
	<i>Remises de janvier CH 1256</i>			
09-02-200X	AE à payer		343,30	
	IF à payer		622,85	
	Banque			966,15
	<i>Remises de janvier CH 1257</i>			


MONTANT DU PAIEMENT					
					966,15
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	343,30	622,85	966,15	10 142,20	4
PD7A F (XX) Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency		BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES		PD7A F (XX)	
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE Numéro d'entreprise _____ Nom légal Rabout Itée Adresse _____ Ville Province Code postal _____		N'inscrivez rien ici <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> 11 </div>		Rémunération brute pour la période de versement (en dollars) <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 1 0 1 4 2 0 0 </div>	
		Nombre d'employés pour la dernière période de paie <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 4 </div>		Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus Année Mois <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 2 0 0 X 0 1 </div>	
Montant du paiement					966,15

Revenu Québec		Bordereau de paiement		TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)	
		Numéro d'identification Dossier Période visée du 200X-01-01 au 200X-01-31		Date d'échéance 200X-02-15	
Rabout Itée		A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)		D ROAP	
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 816,24 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 133,77 </div>	
		B RRQ		E Sous-total (A + B + C + D)	
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 897,44 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 2 121,29 </div>	
		C FSS		F CSST	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 273,84 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 402,18 </div>			
		Total à remettre (E + F)		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; font-family: monospace;"> 2 523,47 </div>	
Signature		Date	Ind. Rég.	Téléphone	
X Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets					

Exercice 16

Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi <i>93,98</i>	Retenues d'impôt <i>219,14</i>	Paiement courant <i>313,12</i>	Rémunération brute <i>2 560,00</i>	Nombre d'employés pour la dernière <i>1</i>
-------------------	-------------------------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------------------------

PD7A F (XX)
Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement



Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency

BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES

PD7A F (XX)

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

Nom légal

Haute Mer Itée

Adresse

Ville Province Code postal

N'inscrivez rien ici

11

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année	Mois
2 0 X X	0 1


Nombre d'employés pour la dernière période de paie

Montant du paiement

313,12

N'agraféz rien à cette partie

Revenu Québec



Bordereau de paiement

TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)

Numéro d'identification	Dossier	Période visée	Date d'échéance
		du 200X-01-01 au 200X-01-31	200X-02-15

A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)

272,46

D RQAP

25,56

E Sous-total (A + B + C + D)

593,94

B RRQ

226,80

F CSST

133,88

C F55

69,12

Total à remettre (E + F)

727,82

Signature

Date Ind. Rég. Téléphone

X

Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

Journal des débours Posez une question Chercher-Aide

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par **Chèque** De **1010 Banque (Opération)** [Commander chèques](#)

Haute Mer Ltée N° chèque: **309**

Payer **Trois Cent Treize**-----12/100

À l'ordre de **Receveur Général du Canada** Date **2015-02-14** Montant **\$313.12**

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ	Vent.
2050 Impôt fédéral à payer		219.14				
2055 Ass. emploi à payer		93.98				

Sous-total **313.12**
 Taxe
 Total **313.12**

Réf./Facture
 Remarque **Remises de janvier** [Reporter](#)

Commentaire sur ce paiement

Journal des débours Posez une question Chercher-Aide

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par **Carte débit** [Commander chèques](#)

Haute Mer Ltée Source **Carte débit**

Payer **Sept Cent Vingt Sept**-----82/100

À l'ordre de **Ministre du Revenu du Québec** Date **2015-02-14** Montant **\$727.82**

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ	Vent.
2060 Impôt provincial à payer		272.46				
2065 RRRQ à payer		226.80				
2070 FSS à payer		69.12				
2075 RQAP à payer		25.56				
2085 CSST à payer		133.88				

Sous-total **727.82**
 Taxe
 Total **727.82**

Réf./Facture
 Remarque **Remises de janvier** [Reporter](#)

Exercice 17

Henchick Itée <u>2222, Du Blond</u> <u>Ste-Blancheur-des-Neiges</u> <u>Québec G7J 9K4</u>	BANQUE INTERNATIONALE DE COMMERCE 1 620, Greber Latourelle Québec H7T 5R3	N° chèque <u>1625</u> Le <u>26-04-200X</u> \$ 8 896,23 *** Huit mille huit cent quatre-vingt-seize *** <u>23/100</u>
Payez à l'ordre de <u>Ministre du revenu du Québec</u>		
Remise des taxes (TPS-TVQ) de mars <u>c1 224c a44238d498a 723d622c</u>		

Henchick		Page 15		
Journal général				
Date	Comptes/description	F°	DT	CT
26-04-0X	TPS à payer		6 261,80	
	TVQ à payer		12 492,29	
	TPS à recevoir			3 291,44
	TVQ à recevoir			6 566,42
	Banque (ou encaisse)			8 896,23
	Remises TPS/TVQ de mars Ch1625			



Taxe sur les produits et services
Taxe de vente harmonisée
Taxe de vente du Québec



Henchick
1125, rue des Pignons
Joliemont, Québec T6Y 8N5

Numéro de compte TPS : 3325 7784 RT0001
Numéro d'entreprise
du Québec (NEQ) 1155336688
Numéro d'identification : 623251447
Dossier : TQ0001
Date : 22-03-20XX

Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

Période visée : du 01-03-20XX au 31-03-20XX.

Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.

Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX

Période de déclaration

TPS/TVQ du 01-03-20XX au 31-03-20XX

TVQ du 01-03-20XX au 31-03-20XX

Remboursement de TPS/TVH Solde de TPS/TVH à remettre

Remboursement de TVQ Solde de TVQ à remettre

Conservez cette partie pour vos dossiers

N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous

FPZ-500 (20XX-XX)




Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

Périodes de déclaration

Date d'échéance

Numéro de compte de TPS

Numéro d'identification

Dossier

N° de validation

TPS/TVH

du 01-03-20XX

au 31-03-20XX

30-04-20XX

3325 7784 RT0001

623251447

TQ0001

51425

TVQ

du 01-03-20XX

au 31-03-20XX

101- Fournitures (chiffre d'affaires)

111- Autres remboursements de TPS/TVH

105- TPS/TVH exigible et redressements

205- TVQ exigible et redressements

211- Autres remboursements de TVQ

108- CTI et redressements

208- RTI et redressements

Remboursement net demandé

113- TPS/TVH nette à payer ou remb.

213- TVQ nette à payer ou remb.

Solde à remettre

Henchick

Signature

X

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Exercice 18

Canada		Québec		Bordereau de paiement				FPZ-500(20XX-XX)
Numéro de compte de TPS		Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	Périodes de déclaration			Date d'échéance
1236251423 RT0001		23142585	TQ0001	51425	TPS/TVH	du 01-09-20XX	au 30-09-20XX	31-10-20XX
					TVQ	du 01-09-20XX	au 30-09-20XX	
101- Fournitures (chiffre d'affaires)		111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements				
557 145,14			27 857,26	55 575,23				
		211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé			
			21 365,25	42 623,67				
Situation 1		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre				
		6 492,01	12 951,56	19 443,57				
		Signature	Date	Ind. Rég.	Téléphone			
		X						

Canada		Québec		Bordereau de paiement				FPZ-500(20XX-XX)
Numéro de compte de TPS		Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	Périodes de déclaration			Date d'échéance
2214523256 RT0001		1251425214	TQ0001	36254	TPS/TVH	du 01-01-20XX	au 31-12-20XX	30-06-20XX
					TVQ	du 01-01-20XX	au 31-12-20XX	
101- Fournitures (chiffre d'affaires)		111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements				
65 240,00			3 262,00	6 507,69				
		211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé			
			4 256,21	8 491,14	-2 977,66			
Situation 2		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre				
		-994,21	-1 983,45					
		Signature	Date	Ind. Rég.	Téléphone			
		X						

Canada		Québec		Bordereau de paiement				FPZ-500(20XX-XX)
Numéro de compte de TPS		Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	Périodes de déclaration			Date d'échéance
1152362548 RT0001		2362514899	TQ0001	52145	TPS/TVH	du 01-04-20XX	au 30-06-20XX	31-07-20XX
					TVQ	du 01-04-20XX	au 30-06-20XX	
101- Fournitures (chiffre d'affaires)		111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements				
168 900,00			8 445,00	16 847,78				
		211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé			
			6 542,21	13 051,71				
Situation 3		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre				
		1 902,79	3 796,07	5 698,86				
		Signature	Date	Ind. Rég.	Téléphone			
		X						

Date	Comptes/Description	Débit	Crédit
25-10-XX	TPS à payer	27 857,26	
	TVQ à payer	55 575,23	
	TPS à recevoir		21 365,25
	TVQ à recevoir		42 623,67
	Banque		19 443,57
	Remises des taxes Situation 1		
20-06-XX	TPS à payer	3 262,00	
	TVQ à payer	6 507,69	
	Taxes à recevoir	2 977,66	
	TPS à recevoir		4 256,21
	TVQ à recevoir		8 491,14
	Remises des taxes Situation 2		
26-07-XX	TPS à payer	8 445,00	
	TVQ à payer	16 847,78	
	TPS à recevoir		6 542,21
	TVQ à recevoir		13 051,71
	Banque		5 698,86
	Remises des taxes Situation 3		

Exercice 19

Canada		Taxe sur les produits et services Taxe de vente harmonisée Taxe de vente du Québec		Québec	
				Administrées par Revenu Québec	
Calculs détaillés					
Numéro de compte TPS		Numéro d'entreprise du Québec (NEQ)		Période de déclaration TPS/TVH	
Numéro d'identification		Dossier		Période de déclaration TVQ	
Nom				du 2 0 1 5 0 1 0 1	
Haute Mer				au 2 0 1 5 0 1 3 1	
				au 2 0 1 5 0 1 3 1	
Après avoir effectué les calculs détaillés, reportez les montants inscrits dans les cases grisées aux cases correspondantes du bordereau de paiement de votre formulaire de déclaration. Consultez les renseignements généraux et les notes explicatives aux pages suivantes.					
Total des fournitures (chiffre d'affaires)				21,281,21 ¹⁰¹	
Calcul des taxes					
TPS/TVH exigible – TVQ exigible				1,064,06 ¹⁰³	
Redressements de TPS/TVH – Redressements de TVQ				+ 104	
Total de la TPS/TVH exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 103 et 104.				= 1,064,06 ¹⁰⁵	
Total de la TVQ exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 203 et 204.				= 2,122,80 ²⁰⁵	
Crédits de taxe sur les intrants (CTI) – Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)				879,85 ¹⁰⁶	
Redressements de CTI et CTI à l'égard d'un immeuble – Redressements de RTI et RTI à l'égard d'un immeuble				+ 107	
Total des CTI et des redressements : additionnez les montants des cases 106 et 107.				= 879,85 ¹⁰⁸	
Total des RTI et des redressements : additionnez les montants des cases 206 et 207.				= 1,755,30 ²⁰⁸	
TPS/TVH nette : montant de la case 105 moins celui de la case 108.				= 184,21 ¹⁰⁹	
TVQ nette : montant de la case 205 moins celui de la case 208.				= 367,50 ²⁰⁹	
Autres remboursements de TPS/TVH – Autres remboursements de TVQ				- 111	
TPS/TVH à remettre ou remboursement : montant de la case 109 moins celui de la case 111.				= 184,21 ¹¹³	
TVQ à remettre ou remboursement : montant de la case 209 moins celui de la case 211.				= 367,50 ²¹³	
S'il s'agit d'un remboursement, indiquez-le avec le signe « - ». Si vous ne remplissez pas la déclaration à la page suivante, reportez ces montants aux cases 113 et 213 de la partie 2 du formulaire de déclaration, puis additionnez les montants des cases 113 et 213 en tenant compte des signes « - ». Si le résultat est positif, reportez-le à la case « Solde à remettre » du bordereau de paiement du formulaire de déclaration; s'il est négatif, reportez-le à la case « Remboursement net demandé ».					
<p>Vous ne devez pas retourner ce formulaire, sauf si vous remplissez la section « Déclaration concernant un immeuble ou des fournitures importées » à la page suivante.</p>					

Période de déclaration				Remboursement de TPS/TVH	<input type="text"/>	Solde de TPS/TVH à remettre	<input type="text" value="184,21"/>
TPS/TVQ	du	01-01-20XX	au	31-01-20XX			
TVQ	du	01-01-20XX	au	31-01-20XX	Remboursement de TVQ	<input type="text"/>	Solde de TVQ à remettre <input type="text" value="367,50"/>

Conservez cette partie pour vos dossiers N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous FPZ-500 (20XX-XX)

Canada Québec		Bordereau de paiement		FPZ-500(20XX-XX)
		Périodes de déclaration		Date d'échéance
Número de compte de TPS	Número d'identification	Dossier	N° de validation	TPS/TVH du 01-01-20XX au 31-01-20XX
4422556633 RT0001	6325418975	TQ0001	51425	28-02-20XX
				TVQ du 01-01-20XX au 31-01-20XX

101- Fournitures (chiffre d'affaires)	211- Autres remboursements de TVQ	105- TPS/TVH exigible et redressements	108- CTI et redressements	205- TVQ exigible et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé
<input type="text" value="21 281,21"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1 064,06"/>	<input type="text" value="879,85"/>	<input type="text" value="2 122,80"/>	<input type="text" value="1 755,30"/>	
		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.		Solde à remettre	
		<input type="text" value="184,21"/>	<input type="text" value="367,50"/>		<input type="text" value="551,71"/>	

Signature Haute Mer Date Ind. Rég. Téléphone

Journal des débours

Effectuer autre paiement Par [Commander chèques](#)

Haute Mer Ltée Source

Payer Cinq Cent Cinquante et Un 71/100

À l'ordre de Date Montant

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ	Rép.
2020 TPS sur ventes		1,064.06				
2025 TVQ sur ventes		2,122.80				
1040 TPS à recevoir		-879.85				
1045 TVQ à recevoir		-1,755.30				

Taxe Total

Réf./Facture

Remarque

Exercice 20

Période de déclaration		Remboursement de TPS/TVH		-874,68		Solde de TPS/TVH à remettre							
TPS/TVQ	du 01-09-20XX	au 30-09-20XX	Remboursement de TVQ		-1744,99		Solde de TVQ à remettre						
TVQ	du 01-09-20XX	au 30-09-20XX											
Conservez cette partie pour vos dossiers			N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous			FPZ-500 (20XX-XX)							
Canada Québec		Bordereau de paiement					FPZ-500(20XX-XX)						
		Périodes de déclaration					Date d'échéance						
Numéro de compte de TPS		Numéro d'identification		Dossier		N° de validation		TPS/TVH du 01-09-20XX		au 30-09-20XX		31-10-20XX	
2312514256 RT0001		211454525		TQ0001		51425		TVQ du 01-09-20XX		au 30-09-20XX			
101 - Fournitures (chiffre d'affaires)		111 - Aut resversements de TPS/TVH		105 - TPS/TVH exigible et redressements		205 - TVQ exigible et redressements							
79 704,20				3 985,21		7 950,49							
211 - Aut resversements de TVQ		108 - CTI et redressements		208 - RTI et redressements		Remboursement net demandé							
		4 859,89		9 695,48		-2 619,67							
		113 - TPS/TVH nette à payer ou remb.		213 - TVQ nette à payer ou remb.		Solde à remettre							
		-874,68		-1 744,99									
Téramil		Signature		Date		Ind. Rég.		Téléphone					
		X											

Journal général		Page 52		
Date	Comptes/description	F°	DT	CT
200X-10-21	TPS à payer		3 985,21	
	TVQ à payer		7 950,49	
	Taxes à recevoir		2 619,67	
	TPS à recevoir			4 859,89
	TVQ à recevoir			9 695,48
	Remise des taxes de septembre			

Exercice 21

Journal des produits - Création d'une facture Posez une question Chercher-Aide

Echier Édition Vue Produits Rapports Aide

Transaction: **Facture** Mode de paiement: **Payer plus t**

Facture de client

Client: * **Ministre du Revenu du Québec** Adresse d'expédition: **<Adresse postale>**
 Adresse: **Ministre du Revenu du Québec**

No. de facture: * **FPZ500-08** Date: * **2015-09-04**
 N° comm./devis: Date expédition:
 Vendeur:

N° article	Quantité	Comm.	Reste comm.	Unité	Description - Article	Prix	Montant	Taxe	Compte
							-72.63		2012 TPS à payer
							-144.92		2014 TVQ à payer
							295.74		1025 TPS à recevoir
							589.99		1028 TVQ à recevoir

Sous-total: **668.18**
 Transport:
 TPS: **0.00**
 TVQ: **0.00**
Total: 668.18

Modalités de paiement anticipées % jours, nets jours

Message: Reporter

Période de déclaration

TPS/TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX Remboursement de TPS/TVH **-223,11** Solde de TPS/TVH à remettre
 TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX Remboursement de TVQ **-445,07** Solde de TVQ à remettre

Conservez cette partie pour vos dossiers N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous FPZ-500 (20XX-XX)

Canada Québec **Bordereau de paiement** FPZ-500(20XX-XX)

Numéro de compte de TPS: **2152632514 RT0001** Numéro d'identification: **21523652** Dossier: **TQ0001** N° de validation: **51425**

Périodes de déclaration: TPS/TVH du 15-08-20XX au 31-08-20XX Date d'échéance: **30-09-20XX**
 TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX

101- Fournitures (chiffre d'affaires)	111- Aut. res. remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements	
1 452,50		72,63	144,92	
	211- Aut. res. remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé
		295,74	589,99	-668,18
		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre
		-223,11	-445,07	

Signature: **X** Date: Ind. Rég.: Téléphone:

Line Hotte

Revenu Québec		Revenus d'emploi et revenus divers				Année	RL - 1 (200X-XX)
20XX		62351452XXX					
A - Revenus d'emploi	B - Cotisation au RRQ	C - Cot. À l'assurance emploi	D - Cotisation à un RPA	E - Impôt du Québec retenu	F - Cotisation syndicale		
31 302 40	1 376 36	435 22	1 565 12	2 033 20	325 00		
G - Salaire admissible au RRQ	H - Cotisation au RQAP	I - Salaire admissible au RQAP	J - Régime privé d'ass. maladie	K - Voyages (région éloignée)	L - Autres avantages		
31 302 40	140 91	31 302 40					
M - Commissions	N - Dons de bienfaisance	O - Autres revenus	P - Régime d'ass. interentreprise	Q - Salaires différés	R - Revenu "situé" dans une réserve		
S - Pourboirs reçus	T - Pourboirs attribués	U - Retraite progressive	V - Nourriture et logement	W - Véhicule à moteur	Code (case O)		
Voyez l'explication des cases ci-dessous			Numéro d'assurance sociale du parti		Numéro de référence		
Nom de famille, prénom et adresse			236 541 325				
Chicoine, Roxanne			Marcusson Itée				
114, rue Des Champs			1400, Boulevard des Loisirs				
Lourdville Québec G6R 5T5			St-Stanislas (Québec) F6H 3J9				
Relevé 1		Relevé officiel – Ministère du Revenu					
Ministère du Revenu		Formulaire prescrit – Sous-ministre du Revenu					

Revenu Québec		Revenus d'emploi et revenus divers				Année	RL - 1 (200X-XX)
20XX		62351452XXX					
A - Revenus d'emploi	B - Cotisation au RRQ	C - Cot. À l'assurance emploi	D - Cotisation à un RPA	E - Impôt du Québec retenu	F - Cotisation syndicale		
26 417 05	1 134 62	367 13	1 320 96	1 799 96	325 00		
G - Salaire admissible au RRQ	H - Cotisation au RQAP	I - Salaire admissible au RQAP	J - Régime privé d'ass. maladie	K - Voyages (région éloignée)	L - Autres avantages		
26 417 05	119 00	26 417 05					
M - Commissions	N - Dons de bienfaisance	O - Autres revenus	P - Régime d'ass. interentreprises	Q - Salaires différés	R - Revenu "situé" dans une réserve		
S - Pourboirs reçus	T - Pourboirs attribués	U - Retraite progressive	V - Nourriture et logement	W - Véhicule à moteur	Code (case O)		
Voyez l'explication des cases ci-dessous			Numéro d'assurance sociale du parti		Numéro de référence		
Nom de famille, prénom et adresse			214 568 875				
Vendez, Rodrigue			Marcusson Itée				
236, Avenue des Plaines			1400, Boulevard des Loisirs				
Sainte-Marie-de-la-Misère Québec H7F 3D5			St-Stanislas (Québec) F6H 3J9				
Relevé 1		Relevé officiel – Ministère du Revenu					
Ministère du Revenu		Formulaire prescrit – Sous-ministre du Revenu					

Exercice 23

Nom du compte	Type de compte	Solde actuel	Solde natif DT ou CT	Solde souhaité	Il faut : ↑ ou ↓	Au DT ou au CT
Assurances non échues	Actif	1 577,28	Débit	9 953,50	↑	DT
Frais de taxes	Dépense	4 692,46	Débit	9 349,35	↑	DT
Revenus perçus d'avance	Passif	4 014,37	Crédit	6 580,30	↑	CT
Électricité à payer	Passif	9 314,81	Crédit	3 751,84	↓	DT
Fournitures utilisées	Dépense	3 924,46	Débit	6 512,36	↑	DT
Revenus d'exploitation	Revenu	2 178,22	Crédit	7 219,36	↑	CT
Fournitures en inventaire	Actif	9 361,91	Débit	3 574,52	↓	CT
Revenus de cours perçus d'avance	Passif	3 253,46	Crédit	6 720,88	↑	CT
Dépenses d'amortissement	Dépense	3 480,23	Débit	5 260,06	↑	DT
Frais à payer	Passif	1 182,98	Crédit	2 697,78	↑	CT
Escomptes sur achats*	Dépense	2 563,25	Crédit	2 235,56	↓	DT
Abonnements payés d'avance	Actif	9 314,10	Débit	6 059,54	↓	CT
Frais de salaires courus à payer	Passif	7 046,18	Crédit	8 144,66	↑	CT
Frais d'entretien	Dépense	4 992,10	Débit	2 126,41	↓	CT
Dépenses d'abonnements	Dépense	7 909,62	Débit	1 428,57	↓	CT
Frais d'assurance	Dépense	944,54	Débit	5 886,24	↑	DT
Taxes payées d'avance	Actif	5 382,68	Débit	4 352,77	↓	CT
Intérêts à recevoir	Actif	6 250,35	Débit	3 142,85	↓	CT
Rendus/rabais sur ventes*	Revenu	4 856,58	Débit	5 632,45	↑	DT
Frais de fournitures	Dépense	833,87	Débit	8 684,31	↑	DT
Pièces en main	Actif	5 384,97	Débit	3 625,41	↓	CT
Primes à payer	Passif	881,28	Crédit	8 997,63	↑	CT
Ventes de souliers	Revenu	4 994,01	Crédit	5 066,44	↑	CT
Dividendes à payer	Passif	5 473,10	Crédit	9 357,67	↑	CT
Rendus/rabais sur achats*	Dépense	3 326,25	Crédit	4 000,00	↑	CT
Frais de loyer	Dépense	4 707,54	Débit	992,78	↓	CT
Honoraires à recevoir	Actif	8 765,04	Débit	5 573,25	↓	CT
Assurances non absorbées	Actif	4 969,07	Débit	1 491,18	↓	CT
Provision mauvaises créances*	Actif	3 625,00	Crédit	6 582,00	↑	CT
Honoraires perçus d'avance	Passif	2 958,05	Crédit	4 339,16	↑	CT

* Ces comptes sont des comptes de contreparties, leur solde natif est l'inverse de la classe de compte à laquelle ils appartiennent. Le compte Escomptes sur ventes à une classe de compte Revenus mais a un solde débiteur.

Fournitures atelier		Frais de Fourn. électr.	
529,89		2356,52	
311,36			256,52
<u>841,25</u>		<u>2100,00</u>	

Revenus perçus d'av.		Encaisse	
	1 200,00	15 452,36	
	8 800,00		15 252,36
	<u>10 000,00</u>	<u>200,00</u>	

Avances à payer		Provision mauvaises créances	
	3 250,00		5 485,62
2 250,00		6 722,03	
	<u>1 000,00</u>	<u>1 236,41</u>	

Frais d'assurances		Taxes mun./scol. à payer	
5 625,00			2 426,85
	2 575,00	2 426,85	
<u>3 050,00</u>			<u>0,00</u>

Fournitures atelier		Frais de Fourn. atelier	
1 362,45		3 556,52	
556,52			556,52
1 918,97		3 000,00	

Écriture	Fournitures atelier	556,52	
	Frais fourn. atelier		556,52

Revenus perçus d'av.		Revenus d'exploitation	
	10 500,00		158 452,36
8 200,00			8 200,00
	2 300,00		166 652,36

Écriture	Revenus perçus d'avance	8 200,00	
	Revenus d'exploitation		8 200,00

Honoraires à payer		Frais d'honoraires	
	2 000,00	18 680,50	
	3 000,00	3 000,00	
	5 000,00	21 680,50	

Écriture	Frais d'honoraires	3 000,00	
	Honoraires à payer		3 000,00

Intérêts à recevoir		Revenus d'intérêts	
			0,00
200,00			200,00
			200,00

Écriture	Intérêts à recevoir	200,00	
	Revenus d'intérêts		200,00

Exercice 24

- 1-1) B 1-2) A 1-3) OUI – A
 2) D
 3-1) C 3-2) B
 4) Faux
 5-1) 8 mois 5-2) 4 mois 5-3) B.
 6-1) 1 - 2 6-2) 1 6-3) 2 - 1 6-4) 1 6-5) 3 - 2 6-6) 2
 6-7) 1 - 2 6-8) 1 - 1

Exercice 25**Mise en situation 1**

1-

Mauvaises créances	Provision mauvaises créances
3 526,54	7 895,56
1 954,94	1 954,94
5 481,48	9 850,50

Écriture

Mauvaises créances	1 954,94
Prov. mauvaises créances	1 954,94

2-

Fournitures bureau	Frais fournitures bureau
2 563,52	256,53
1 913,52	1 913,52
650,00	2 170,05

Écriture

Frais fournitures bureau	1 913,52
Fournitures bureau	1 913,52

3-

Abonnements payés d'av.	Frais revus techniques
6 852,45	5 236,25
5 236,25	5 236,25
1 616,20	

Écriture

Frais revus techniques	5 236,25
Abonnements payés d'av.	5 236,25

- 4- Au 31 décembre X2, il reste **4** mois d'assurances payées d'avance pour une valeur de **988,48 \$**.

Pour l'exercice X2, la dépense d'assurances (assurances utilisée) se chiffre à **952,12 \$** de l'ancienne police utilisée en X2 plus **8** mois de la nouvelle police pour une valeur de **1 976,96 \$**.

Assurances payées d'av.		Frais d'assurances	
952,12		2 965,44	
36,36			36,36
988,48		2 929,08	
Écriture Assurances payées d'av.		36,36	
Frais d'assurances		36,36	

5-

Assurances payées d'av.		Frais d'assurances	
2 921,68		3 514,34	
	365,21		365,21
2 556,47		3 879,55	
Écriture Frais d'assurances		365,21	
Assurances payées d'av.		365,21	

Nous devons régulariser un mois d'assurances payées d'avance. Il y a eu, avant la régularisation de novembre, quatre mois de la nouvelle police passé en dépense (juillet, août, septembre et octobre) pour la somme de 1 460,84 \$ ($4\,382,52 / 12 * 4$), c'est pourquoi il reste 2 921,68 \$ dans le compte Assurances payées d'avance. Il ne reste qu'à réduire ce dernier compte pour un mois d'assurances utilisé, c'est-à-dire, qui n'est plus payé d'avance.

Mise en situation 2

- 1) 7 mois 2) 5 mois
- 3) Frais d'assurances : $2\,400/12*7=1\,400$ Ass. Payées d'av. : $2\,400 / *12*5=1\,000$
- 4) 2 5) $3\,680 - 1\,000 = 2\,680$
- 6) $1\,000$ pour l'ancienne police + $2\,680/12*7 = 2\,563,33$

Date	Description / comptes	DT	CT
31-12-X2	Stock de timbres-poste	411,25	
	Dépense de timbres		411,25

3-	5095 Frais de fournitures		1235 Fournitures	
	1 526,54		1) 1 956,24	
	156,24	(3)	156,24	
	1 682,78		2) 1 800,00	

Date	Description / comptes	DT	CT
31-12-X2	Frais de fournitures	156,24	
	Fournitures		156,24

Exercice 26

1)

Date	Comptes/descriptions	F°	Débit	Crédit
31-12-X1	Fournitures non utilisées		78,75	
	Frais de fournitures			78,75
	Régl. fournitures			

1235 Fournitures non utilisées

Date	DT	CT	Solde
-- Solde --	321,25		321,25 DT
31-12-X1	78,75		400,00 DT

5264 Frais de fournitures

Date	DT	CT	Solde
12-02-X1	452,32		452,32 DT
17-06-X1	652,14		1 104,46 DT
01-10-X1	125,36		1 229,82 DT
16-12-X1	62,48		1 292,30 DT
31-12-X1		78,75	1 213,55 DT

2)

Date	Comptes/descriptions	F°	Débit	Crédit
XX-XX-XX	Revenus perçus d'avance		1 200,00	
	Revenus			1 200,00
	Régl. revenus perçus d'av.			

3)

Date	Comptes/descriptions	F°	Débit	Crédit
XX-XX-XX	Frais de système informatique		1 625,00	
	Frais à payer			1 625,00
	Frais non facturés			

4) Il reste 3 mois de la police à utiliser $522 * 3 = 1\,566$ \$.

Date	Comptes/descriptions	F°	Débit	Crédit
31-12-X2	Frais d'assurances		2 088,00	
	Assurances non utilisées			2 088,00
	Régularisation des assurances			

1325 Assurances non utilisées

Date	DT	CT	Solde
-- Solde --	4 176,00		4 176,00 DT
31-08-X2		522,00	3 654,00 DT
31-12-X2		2 088,00	1 566,00 DT

5236 Frais d'assurances

Date	DT	CT	Solde
-- Solde --	3 588,00		3 588,00 DT
31-08-X2	522,00		4 110,00 DT
31-12-X2	2 088,00		6 198,00 DT

- 5) 1) Intérêts à recevoir, car les intérêts sont gagnés - Revenus d'intérêts - mais pas encore reçus.
2)

Date	Comptes/descriptions	F°	Débit	Crédit
31-12-X2	Intérêts à recevoir		569,98	
	Revenus d'intérêts			569,98
	Intérêts sur placement gagnés			

- 6) 1) Nous voulons régulariser des revenus perçus d'avance.
2)

Date	Comptes/descriptions	F°	Débit	Crédit
30-06-X2	Abonnements perçus d'avance		145 256,25	
	Revenus d'abonnements			145 256,25
	Abonnements gagnés			

7)

Date	Comptes/descriptions	F°	Débit	Crédit
31-12-X2	Frais de salaires		5 850,00	
	Salaires à payer			5 850,00
	Régularisation des salaires			

8)

Date	Comptes/descriptions	F°	Débit	Crédit
31-12-X2	Assurances payées d'avance		62,28	
	Frais d'assurances			62,28
	Régularisation des assurances			

Il reste deux mois de la nouvelle police $5\,236,42 / 12 * 2 = 872,74 \$$.

Donc $872,74 - 810,46 = 62,28 \$$.

1233 Assurances payées d'avance			
Date	DT	CT	Solde
1) -- Solde --			810,46 DT
2) 31-12-X2	62,28		872,74 DT

5314 Frais d'assurances			
Date	DT	CT	Solde
1) -- Solde --			5 236,42 DT
2) 31-12-X2		62,28	5 174,14 DT

- 1) On inscrit les soldes des comptes au 31-12-X2
2) Reports de l'écriture de régularisation

9)

Date	Comptes/descriptions	F°	Débit	Crédit
30-06-X2	Revenus perçus d'avance		1 985,00	
	Revenus d'impression			1 985,00
	Régularisation des revenus perçus d'av.			

Le solde du compte Revenus perçus d'avance est de $2\,850 - 1\,985 = 865 \$$.

Exercice 27

Brazion Itée - Journal général				Page 17
Date	Description	F°	DT	CT
31-01-0X	Frais de bureau		203,35	
	Stock de fournitures de bureau			203,35
	Régularisation fourn. Bureau			
	456,85 - 253,50			
31-01-0X	Créances douteuses		282,89	
	Provision pour CD			282,89
	Régularisation créances douteuses			
	1 235,25 - 952,36			
31-01-0X	Frais d'assurances		450,00	
	Assurances payées d'avance			450,00
	Régularisation des assurances			
	2 250 / 5 = 450			
31-01-0X	Intérêts à recevoir		400,00	
	Revenus d'intérêts			400,00
	Régularisation des intérêts sur placement			
	80 000 * 0,06 / 12 = 400			
31-01-0X	Amortissement mat. roul.		225,00	
	Amort. cumulé mat. roul.			225,00
	Régularisation amortissement			
31-01-0X	Revenus perçus d'avance		1 250,00	
	Revenus de services			1 250,00
	Régularisation des revenus perçus d'avance			
31-01-0X	Frais d'intérêts		135,36	
	Dettes à long terme			135,36
	Régularisation des intérêts			

Exercice 28

Brazion Itée		
Balance de vérification au 31-01-2008		
	Débits	Crédits
1010 Banque	45 256,36	-
1020 Comptes clients	29 784,25	-
1022 Provision pour créances douteuses	-	1 235,25
1030 Stock de fournitures de bureau	253,50	-
1035 Assurances payées d'avance	1 800,00	-
1040 Intérêts à recevoir	800,00	-
1110 Placement à long terme	80 000,00	-
1120 Matériel roulant	32 500,00	-
1125 Amort. cumulé M.R.	-	8 075,00
2010 Divers comptes à payer	-	500,00
2020 Revenus perçus d'avance	-	2 250,00
2110 Dette à long terme	-	22 135,36
3100 Capital actions	-	10 000,00
3200 Bénéfices non répartis	-	106 707,01
3300 Dividendes	-	0,00
4010 Revenus de services	-	57 503,65
4025 Revenus d'intérêts	-	400,00
5010 Frais de communication	458,87	-
5015 Frais de loyer	1 800,00	-
5020 Frais de bureau	203,35	-
5025 Frais d'assurances	450,00	-
5030 Frais d'opérations	14 856,69	-
5035 Frais d'intérêts	135,36	-
5040 Créances douteuses	282,89	-
5105 Amortissement mat. roul.	225,00	-
	<u>208 806,27</u>	<u>208 806,27</u>

Brazion Itée	
État des résultats du 01-01-2008 au 31-01-2008	
PRODUITS	
Revenus	
Revenus de services	57 503,65
Revenus d'intérêts	400,00
Total des revenus	<u>57 903,65</u>
TOTAL PRODUITS	<u>57 903,65</u>
CHARGES	
Dépenses	
Frais de communication	458,87
Frais de loyer	1 800,00
Frais de bureau	203,35
Frais d'assurances	450,00
Frais d'opérations	14 856,69
Frais d'intérêts	135,36
Créances douteuses	282,89
Amortissement mat. roul.	225,00
Total des dépenses	<u>18 412,16</u>
TOTAL CHARGES	<u>18 412,16</u>
BÉNÉFICE NET	<u><u>39 491,49</u></u>

Brazion Itée
Bilan au 31-01-2008

Actifs	
Banque	45 256,36
Comptes clients	29 784,25
Provision pour créances douteuses	-1 235,25
Stock de fournitures de bureau	253,50
Assurances payées d'avance	1 800,00
Intérêts à recevoir	800,00
Placement à long terme	80 000,00
Matériel roulant	32 500,00
Amort. cumulé M.R.	-8 075,00
Total des actifs	<u>181 083,86</u>
TOTAL ACTIF	<u>181 083,86</u>
PASSIF	
Passifs	
Divers comptes à payer	500,00
Revenus perçus d'avance	2 250,00
Dette à long terme	22 135,36
Total des passifs	<u>24 885,36</u>
TOTAL PASSIF	<u>24 885,36</u>
AVOIR	
Avoir des actionnaires	
Capital actions	10 000,00
Bénéfices non répartis	106 707,01
Dividendes	0,00
Bénéfice net	39 491,49
Total de l'avoir des actionnaires	<u>156 198,50</u>
TOTAL AVOIR	<u>156 198,50</u>
PASSIF ET AVOIR	<u>181 083,86</u>

Exercice 29

Gestion Leblanc Chiffrier Du 01 janvier 200X au 31 décembre 200X						
Comptes	Balance vérification		Etat des résultats		Bilan	
	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1005 Banque	23 136,67				23 136,67	
1010 Comptes clients	5 074,51				5 074,51	
1015 Fournitures	6 384,80				6 384,80	
1020 TPS à recevoir	10 600,52				10 600,52	
1025 TVQ à recevoir	14 045,65				14 045,65	
1030 Matériel informatique	21 410,00				21 410,00	
1035 Matériel roulant	152 011,00				152 011,00	
2005 Comptes fournisseurs		1 514,54				1 514,54
2007 TPS à payer		958,31				958,31
2009 TVQ à payer		1 269,78				1 269,78
2111 Emprunt Hypothécaire		171 280,00				171 280,00
3001 Capital Leblanc		50 343,63				50 343,63
3002 Prélèvement Leblanc	12 824,71				12 824,71	
3003 Apport Leblanc		7 279,40				7 279,40
4001 Revenus de consultation		14 901,36		14 901,36		
4005 Revenus de gestion		8 542,71		8 542,71		
5005 Salaires	7 523,63		7 523,63			
5001 Entretien véhicule	963,28		963,28			
5003 Frais de téléphone	785,83		785,83			
5005 Frais de location	1 329,13		1 329,13			
	256 089,73	256 089,73	10 601,87	23 444,07	245 487,86	232 645,66
Bénéfice net			12 842,20			12 842,20
			23 444,07	23 444,07	245 487,86	245 487,86

Gestion Leblanc		Gestion Leblanc	
État des résultats		Bilan	
Du 01 janvier 200X au 31 décembre 200X		Au 31 décembre 200X	
Revenus		Actifs	
Revenus de consultation	14 901,36	Banque	23 136,67
Revenus de gestion	<u>8 542,71</u>	Comptes clients	5 074,51
Total des revenus	23 444,07	Fournitures	6 384,80
Dépenses		TPS à recevoir	10 600,52
Salaires	7 523,63	TVQ à recevoir	14 045,65
Entretien véhicule	963,28	Matériel informatique	21 410,00
Frais de téléphone	785,83	Matériel roulant	<u>152 011,00</u>
Frais de location	<u>1 329,13</u>	Total des actifs	<u>232 663,15</u>
Total des dépenses	<u>10 601,87</u>	Passifs et capitaux	
Bénéfice net	<u>12 842,20</u>	Passifs	
		Comptes fournisseurs	1 514,54
		TPS à payer	958,31
		TVQ à payer	1 269,78
		Emprunt Hypothécaire	<u>171 280,00</u>
		Total des passifs	175 022,63
		Capitaux	
		Capital Leblanc	50 343,63
		Apport Leblanc	7 279,40
		Bénéfice net	<u>12 842,20</u>
			70 465,23
		Prélèvement Leblanc	<u>-12 824,71</u>
		Total des capitaux	57 640,52
		Total passifs et capitaux	<u>232 663,15</u>

Exercice 30

Installations REX Chiffrier Du 01-01-200X au 31-01-200X							
No	Comptes	Balance de vérification		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT
1010	Banque	4 523,21				4523,21	
1020	Encaisse	658,24				658,24	
1030	Comptes à recevoir	673,06				673,06	
1040	Fournitures	838,92				838,92	
1050	TPS à recevoir	1 624,91				1624,91	
1055	TVQ à recevoir	1 862,85				1862,85	
1110	Machine	2 813,13				2813,13	
1120	Matériel roulant	19 973,21				19973,21	
2005	Comptes à payer		200,87				200,87
2009	TPS à payer		146,90				146,90
2011	TVQ à payer		168,44				168,44
2256	Emprunt		22 505,02				22505,02
3005	Capital P. Maheux		8 143,53				8143,53
3008	Prélèvements P. Maheux	562,63				562,63	
3011	Apports P. Maheux		956,46				956,46
4000	Ventes		1 957,94		1 957,94		
5005	Entretien véhicule	125,75		125,75			
5010	Frais de téléphone	103,25		103,25			
5015	Frais de publicité	98,00		98,00			
5020	Frais d'électricité	154,00		154,00			
5025	Frais divers	21,00		21,00			
5030	Frais d'intérêts	47,00		47,00			
		34 079,16	34 079,16	549,00	1 957,94	33 530,16	32 121,22
	Bénéfice net			1 408,94			1 408,94
				1 957,94	1 957,94	33 530,16	33 530,16

Exercice 31

Brazion ltée Chiffrier Du 01 janvier 20XX au 31 janvier 20XX											
N° compte	Comptes	Balance vérification		Régularisations		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1010	Banque	45 256,36				45 256,36				45 256,36	
1020	Comptes clients	29 784,25				29 784,25				29 784,25	
1022	Provision pour ceéances dou.		952,36		2	282,89	1 235,25				1 235,25
1030	Stock de fournitures bureau	456,85			1	203,35	253,50				253,50
1035	Assurance payées d'avance	2 250,00			3	450,00	1 800,00				1 800,00
1040	Intérêts à recevoir	400,00		4	400,00		800,00				800,00
1110	Placement à long terme	80 000,00					80 000,00				80 000,00
1120	Matériel roulant	32 500,00					32 500,00				32 500,00
1125	Amort. cumulé mat. roul.		7 850,00		5	225,00		8 075,00			8 075,00
2010	Divers comptes à payer		500,00					500,00			500,00
2020	Revenus perçus d'avance		3 500,00	6	1 250,00			2 250,00			2 250,00
2110	Dettes à long terme		22 000,00		7	135,36		22 135,36			22 135,36
3100	Capital actions		10 000,00					10 000,00			10 000,00
3200	BNR		106 707,01					106 707,01			106 707,01
3300	Dividendes										
4010	Revenus de services		56 253,65		6	1 250,00		57 503,65		57 503,65	
4025	Revenus d'intérêts				4	400,00		400,00		400,00	
5010	Frais communication	458,87					458,87		458,87		
5015	Frais de loyer	1 800,00					1 800,00		1 800,00		
5020	Frais de bureau			1	203,35		203,35		203,35		
5025	Frais d'assurance			3	450,00		450,00		450,00		
5030	Frais d'opérations	14 856,69					14 856,69		14 856,69		
5035	Frais d'intérêts			7	135,36		135,36		135,36		
5040	Créances douteuses			2	282,89		282,89		282,89		
5105	Amortissement mat. roul.			5	225,00		225,00		225,00		
		207 763,02	207 763,02		2 946,60	2 946,60	208 806,27	208 806,27	18 412,16	57 903,65	190 394,11
									39 491,49		39 491,49
									57 903,65	57 903,65	190 394,11

Exercice 32

Quarton Itée - Journal général				Page 85
Date	Description	F°	DT	CT
31-05-20XX	Frais de fournitures		1 137,05	
	Fournitures de bureau			688,92
	Fournitures de livraison			448,13
	Régul. fournitures bureau et livraison			
31-05-20XX	Frais d'assurances		456,52	
	Assurances payées d'avance			456,52
	Régularisation assurances			
31-05-20XX	Cotisations salariales		306,28	
	CSST payée d'avance			306,28
	Régularisation CSST payée d'avance			
31-05-20XX	Amortissement amél. loc.		210,00	
	Amort. cumulé amél. loc.			210,00
	Amortissement			
31-05-20XX	Amortissement matériel roulant		450,00	
	Amort. cumulé mat. roul.			450,00
	Amortissement			
31-05-20XX	Frais d'intérêts sur la dette		189,76	
	Emprunt à long terme			189,76
	Régularisation intérêts sur la dette			
31-05-20XX	Frais de loyer		850,00	
	Charges à payer			850,00
	Régularisation loyer			

Exercice 33

QuarTou Chiffrier du 1 ^{er} janvier au 31 mai 2009											
N°	Compte	Balance de vérification		Régularisation		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1010	Banque	26 362,52				26 362,52		26 362,52		26 362,52	
1020	Comptes clients	45 958,63				45 958,63		45 958,63		45 958,63	
1022	Provision créances douteuses		958,74				958,74				958,74
1026	TPS/TVQ à recevoir	2 356,41				2 356,41		2 356,41		2 356,41	
1035	Fournitures de bureau	845,45			1)	156,53		156,53		156,53	
1045	Fournitures de livraison	652,68			1)	204,55		204,55		204,55	
1056	Assurances payées d'avance	3 652,16			2)	3 195,64		3 195,64		3 195,64	
1075	CSST payée d'avance	2 425,63			3)	306,28		2 119,35		2 119,35	
1210	Améliorations locatives	25 200,00				25 200,00		25 200,00		25 200,00	
1215	Amort. cumulé amél. loc.		10 920,00		4)	210,00		11 130,00		11 130,00	
1230	Matériel roulant	30 000,00				30 000,00		30 000,00		30 000,00	
1235	Amort. cumulé mat. Roulant		11 700,00		5)	450,00		12 150,00		12 150,00	
2020	Comptes fournisseurs	26 541,58				26 541,58		26 541,58		26 541,58	
2025	TPS/TVQ à payer	6 524,85				6 524,85		6 524,85		6 524,85	
2040	DAS à payer	1 847,96				1 847,96		1 847,96		1 847,96	
2050	Charges à payer				7)	850,00		850,00		850,00	
2150	Emprunt long terme	42 536,25			6)	189,76		42 726,01		42 726,01	
3100	Capital Leboeuf	8 730,09				8 730,09		8 730,09		8 730,09	
4010	Revenus de livraison		69 852,53				69 852,53		69 852,53		
5005	Frais de salaires	26 452,48				26 452,48		26 452,48		26 452,48	
5010	Cotisations salariales	1 235,14		3	306,28	1 541,42		1 541,42		1 541,42	
5025	Frais d'intérêts sur la dette	652,25		6	189,76	842,01		842,01		842,01	
5030	Frais de loyer	3 400,00		7	850,00	4 250,00		4 250,00		4 250,00	
5035	Frais de services publics	1 985,46				1 985,46		1 985,46		1 985,46	
5040	Frais d'assurances	1 826,08		2)	456,52	2 282,60		2 282,60		2 282,60	
5045	Frais de fournitures	3 514,48		1)	1 137,05	4 651,53		4 651,53		4 651,53	
5050	Amortissements amél. loc.	840,00		4)	210,00	1 050,00		1 050,00		1 050,00	
5053	Amortissements mat. roul.	1 800,00		5)	450,00	2 250,00		2 250,00		2 250,00	
5055	Créances douteuses	452,63				452,63		452,63		452,63	
		179 612,00	179 612,00		3 599,61	181 311,76	181 311,76	181 311,76	69 852,53	135 553,63	111 459,23
	Bénéfice (perte)							24 094,40		24 094,40	
								69 852,53	69 852,53	135 553,63	135 553,63

Quarton
État des résultats
Du 01-01-0X au 31-05-0X

Revenus

Revenus de livraison	69 852,53
----------------------	-----------

Dépenses

Frais de salaires	26 452,48
Cotisations salariales	1 541,42
Frais d'intérêts sur la dette	842,01
Frais de loyer	4 250,00
Frais de services publics	1 985,46
Frais d'assurances	2 282,60
Frais de fournitures	4 651,53
Amortissements amél. loc.	1 050,00
Amortissements mat. roul.	2 250,00
Créances douteuses	452,63

Total des dépenses	<u>45 758,13</u>
---------------------------	------------------

Bénéfice net	<u>24 094,40</u>
---------------------	-------------------------

Quarton
Bilan
Au 31-05-0X

Actifs

Banque	26 362,52
Comptes clients	45 958,63
Provision créances douteuses	-958,74
TPS/TVQ à recevoir	2 356,41
Fournitures de bureau	156,53
Fournitures de livraison	204,55
Assurances payées d'avance	3 195,64
CSST payée d'avance	2 119,35
Améliorations locatives	25 200,00
Amort. cumulé amél. loc.	-11 130,00
Matériel roulant	30 000,00
Amort. cumulé mat. Roulant	-12 150,00

Total des actifs	<u>111 314,89</u>
-------------------------	--------------------------

Passifs et Capital**Passifs**

Comptes fournisseurs	26 541,58
TPS/TVQ à payer	6 524,85
DAS à payer	1 847,96
Charges à payer	850,00
Emprunt long terme	42 726,01

Total des passifs	<u>78 490,40</u>
--------------------------	------------------

Capital Leboeuf

Capital Leboeuf	8 730,09
Bénéfice net	24 094,40

Total du capital	<u>32 824,49</u>
-------------------------	------------------

Total passifs et capital	<u>111 314,89</u>
---------------------------------	--------------------------

Exercice 34

Piscines Soleil

État des résultats

Du 1^{er} janvier au 31 décembre

	<u>Budget 200Y</u>
Revenus	
Ventes de piscines	1 437 916
Ventes accessoires	283 828
Ventes produits chimiques	626 837
Revenus d'installation	158 679
Revenus de réparations/services	75 000
Total des revenus	<u>2 582 260</u>
Coût des marchandises vendues	
Coût des piscines	891 508
Coût des accessoires	144 752
Coût des produits chimiques	300 882
Coût de transport	20 057
Total du coût des marchandises vendues	<u>1 357 199</u>
Bénéfice brut	1 225 061
Dépenses d'exploitation	
Salaires et charges sociales	309 340
Frais d'électricité	10 246
Frais de téléphone	2 752
Frais d'assurances	16 800
Frais de taxes	8 120
Frais d'entretien véhicules	7 693
Frais d'intérêts	12 365
Autres frais d'exploitation	261 431
Mauvaises créances	6 480
Amortissements	52 852
Total des dépenses d'exploitation	<u>688 079</u>
Bénéfice net	<u><u>536 982</u></u>

Exercice 35

Piscines Soleil				
État des résultats				
Du 1^{er} janvier au 31 décembre				
	<u>Réel 200Y</u>	<u>Budget 200Y</u>	<u>Variations \$</u>	<u>Variations %</u>
Revenus				
Ventes de piscines	1 398 526	1 437 916	-39 390	-2,74%
Ventes accessoires	298 563	283 828	14 735	5,19%
Ventes produits chimiques	579 723	626 837	-47 114	-7,52%
Revenus d'installation	148 326	158 679	-10 353	-6,52%
Revenus de réparations/services	88 000	75 000	13 000	17,33%
Total des revenus	2 513 138	2 582 260	-69 122	-2,68%
Coût des marchandises vendues				
Coût des piscines	881 071	891 508	-10 437	-1,17%
Coût des accessoires	146 296	144 752	1 544	1,07%
Coût des produits chimiques	289 862	300 882	-11 020	-3,66%
Coût de transport	19 741	20 057	-316	-1,58%
Total du coût des marchandises vendues	1 336 969	1 357 199	-20 230	-1,49%
Bénéfice brut	1 176 169	1 225 061	-48 892	-3,99%
Dépenses d'exploitation				
Salaires et charges sociales	304 526	309 340	-4 814	-1,56%
Frais d'électricité	11 875	10 246	1 629	15,90%
Frais de téléphonie	2 698	2 752	-54	-1,96%
Frais d'assurances	17 852	16 800	1 052	6,26%
Frais de taxes	8 120	8 120	0	0,00%
Frais d'entretien véhicules	7 285	7 693	-408	-5,30%
Frais d'intérêts	12 846	12 365	481	3,89%
Autres frais d'exploitation	253 873	261 431	-7 558	-2,89%
Mauvaises créances	9 542	6 480	3 062	47,25%
Amortissements	52 852	52 852	0	0,00%
Total des dépenses d'exploitation	681 469	688 079	-6 610	-0,96%
Bénéfice net	494 700	536 982	-42 282	-7,87%

Exercice 36 Riendo transactions

Paul Riendo Électricien

Balance de vérification au 2015-09-30

N° compte	Desc. du compte	Débits	Crédits
1020	Encaisse		
1060	Banque Route (opérations)	14 335,89	
1065	Banque Route (paies)		
1200	Comptes clients	3 634,52	
1225	TPS à recevoir	389,33	
1230	TVQ à recevoir	776,69	
1330	Stock de fournitures de bureau		
1340	Stock de fournitures électriques		
1350	Matériel électrique en inventaire		
1360	Équipements et outils	5 600,99	
1840	Véhicule et remorque	48 000,00	
1910	Logiciels et ordinateur	2 563,52	
2100	Comptes fournisseurs		
2140	VISA à payer		412,25
2210	Impôt fédéral à payer		135,12
2212	Assurance-emploi à payer		82,25
2214	RPC à payer		
2220	Impôt provincial à payer		167,08
2222	RRQ à payer		222,82
2224	RQAP à payer		30,59
2226	FSSQ à payer		
2228	CSSST à payer		113,40
2234	Syndicat à payer		87,05
2237	Vacances à payer		996,80
2310	TPS sur ventes		1 049,07
2340	TVQ sur ventes		2 092,90
2345	Remorques à payer		2 800,00
2620	Emprunts bancaire		6 260,12
3010	Capital actions		10 000,00
3015	Bénéfices non répartis		24 314,51
3020	Dividendes	22 500,00	
4020	Revenus		140 610,13
4220	Escomptes sur ventes	685,37	
4460	Produits divers		77,24
5020	Achats de matériel électrique	49 246,65	
5022	Rendus/rabais sur achats		1 942,71
5025	Escomptes sur achats		729,18
5030	Frais de fournitures électriques	3 823,27	
5040	Frais de fournitures de bureau	438,41	
5205	Frais de salaires	24 920,00	
5207	Frais de vacances	996,80	
5210	Frais d'assurance-emploi	505,64	
5211	Frais de RPC		
5212	Frais de RRQ	1 103,66	
5214	Frais de FSSQ	604,80	
5216	Frais de RQAP	148,17	
5218	Frais de CSST	1 121,40	
5300	Frais de livraison	152,65	
5610	Frais de comptabilité	1 165,00	
5615	Frais de publicité	320,00	
5640	Frais postaux	64,87	
5647	Frais d'outillage	1 436,26	
5685	Frais d'assurances	2 122,65	
5687	Frais licence RBQ	798,58	
5688	Frais immatriculation du véhicule	225,00	
5690	Frais bancaire	102,46	
5692	Frais d'intérêts	445,17	
5730	Frais de location	542,45	
5775	Frais entretien véhicules	402,06	
5777	Frais d'essence	1 679,76	
5780	Frais de cellulaire	754,63	
5783	Frais de repas	477,01	
5810	Frais divers	39,56	
		192 123,22	192 123,22

Prenez note que les déductions et cotisations de l'employeur sur les salaires peuvent être différentes de vos propres données en raison des tables d'impôt.

Considérez vos écritures comme bonne si le salaire est identique à celui inscrit au corrigé.

Paul Riendo Électricien
Écritures de transactions par l'utilisateur
2015-08-31 au 2015-09-30

Date	Numéro du cpte	Détails	Débits	Crédits
31-08-15		Concil08, Conciliation bancaire		
	2620	Emprunts bancaire	338,40	
	5692	Frais d'intérêts	19,69	
	5690	Frais bancaire	16,72	
	1060	Banque Route (opérations)		374,81
01-09-15		122, 125, <Client occasionel>		
	1020	Encaisse	298,94	
	2310	TPS sur ventes		13,00
	2340	TVQ sur ventes		25,94
	4020	Revenus		260,00
01-09-15		126, École de la Misère		
	1200	Comptes clients	373,67	
	2310	TPS sur ventes		16,25
	2340	TVQ sur ventes		32,42
	4020	Revenus		325,00
01-09-15		1, Boris Construction		
	1020	Encaisse	2 444,45	
	4220	Escomptes sur ventes	43,67	
	1200	Comptes clients		2 488,12
01-09-15		2215, Patrick ÉlectriK		
	1225	TPS à recevoir	68,71	
	1230	TVQ à recevoir	137,05	
	5020	Achats de matériel électrique	1 374,00	
	2100	Comptes fournisseurs		1 579,76
02-09-15		038, 127, <Client occasionel>		
	1020	Encaisse	402,41	
	2310	TPS sur ventes		17,50
	2340	TVQ sur ventes		34,91
	4020	Revenus		350,00
02-09-15		4534, Techtrique		
	2100	Comptes fournisseurs	663,80	
	1060	Banque Route (opérations)		652,15
	5025	Escomptes sur achats		11,65
03-09-15		128, Math Ématik		
	1200	Comptes clients	1 119,58	
	2310	TPS sur ventes		48,69
	2340	TVQ sur ventes		97,14
	4020	Revenus		973,75
03-09-15		4535, Patrick ÉlectriK		
	2100	Comptes fournisseurs	1 428,42	
	1060	Banque Route (opérations)		1 403,35

	5025	Escomptes sur achats		25,07
03-09-15		4536, Garage St-Viau		
	1225	TPS à recevoir	8,28	
	1230	TVQ à recevoir	16,51	
	5775	Frais entretien véhicules	165,52	
	1060	Banque Route (opérations)		190,31
04-09-15		2363, Patrick ÉlectriK		
	1225	TPS à recevoir	34,81	
	1230	TVQ à recevoir	69,45	
	5020	Achats de matériel électrique	696,09	
	2100	Comptes fournisseurs		800,35
04-09-15		Débit, Garage St-Viau		
	1225	TPS à recevoir	4,47	
	1230	TVQ à recevoir	8,92	
	5777	Frais d'essence	89,44	
	1060	Banque Route (opérations)		102,83
04-09-15		Carte débit, Malbouffe		
	1225	TPS à recevoir	1,23	
	1230	TVQ à recevoir	2,46	
	5783	Frais de repas	24,65	
	1060	Banque Route (opérations)		28,34
04-09-15		523, 129, <Client occasionnel>		
	1020	Encaisse	661,11	
	2310	TPS sur ventes		28,75
	2340	TVQ sur ventes		57,36
	4020	Revenus		575,00
04-09-15		250, Mousse Tique		
	5205	Frais de salaires	640,00	
	5207	Frais de vacances	25,60	
	5210	Frais d'assurance-emploi	12,18	
	5212	Frais de RRQ	28,35	
	5216	Frais de RQAP	4,53	
	5218	Frais de CSST	28,80	
	1065	Banque Route (paies)		510,19
	2210	Impôt fédéral à payer		34,95
	2212	Assurance-emploi à payer		20,88
	2220	Impôt provincial à payer		43,37
	2222	RRQ à payer		56,70
	2224	RQAP à payer		7,77
	2228	CSST à payer		28,80
	2234	Syndicat à payer		11,20
	2237	Vacances à payer		25,60
04-09-15		TRSF04090A, Virement de fonds		
	1065	Banque Route (paies)	510,19	
	1060	Banque Route (opérations)		510,19
05-09-15		4537, 6523, <Fournisseur occasionnel>		
	1225	TPS à recevoir	31,16	
	1230	TVQ à recevoir	62,16	
	1360	Équipements et outils	425,99	

	5647	Frais d'outillage	197,16	
	1060	Banque Route (opérations)		716,47
05-09-15		2, Construction Maheux et Maheux		
	1020	Encaisse	2 647,85	
	1200	Comptes clients		2 647,85
05-09-15		130, École de la Misère		
	1200	Comptes clients	485,77	
	2310	TPS sur ventes		21,13
	2340	TVQ sur ventes		42,14
	4020	Revenus		422,50
05-09-15		4538, Patrick ÉlectriK		
	2100	Comptes fournisseurs	1 579,76	
	1060	Banque Route (opérations)		1 552,28
	5025	Escomptes sur achats		27,48
06-09-15		C26 - F2363, Patrick ÉlectriK		
	2100	Comptes fournisseurs	51,05	
	1225	TPS à recevoir		2,22
	1230	TVQ à recevoir		4,43
	5022	Rendus/rabais sur achats		44,40
06-09-15		38, Dépôt		
	1060	Banque Route (opérations)	6 454,76	
	1020	Encaisse		6 454,76
08-09-15		4539, L'Imprime Rit		
	1225	TPS à recevoir	2,15	
	1230	TVQ à recevoir	4,29	
	5040	Frais de fournitures de bureau	23,00	
	5615	Frais de publicité	20,00	
	1060	Banque Route (opérations)		49,44
09-09-15		Débit, Garage St-Viau		
	1225	TPS à recevoir	4,97	
	1230	TVQ à recevoir	9,92	
	5777	Frais d'essence	99,48	
	1060	Banque Route (opérations)		114,37
09-09-15		4540, Patrick ÉlectriK		
	2100	Comptes fournisseurs	749,30	
	1060	Banque Route (opérations)		736,27
	5025	Escomptes sur achats		13,03
10-09-15		131, Construction Maheux et Maheux		
	1200	Comptes clients	2 391,48	
	2310	TPS sur ventes		104,00
	2340	TVQ sur ventes		207,48
	4020	Revenus		2 080,00
10-09-15		3, École de la Misère		
	1020	Encaisse	844,49	
	4220	Escomptes sur ventes	14,95	
	1200	Comptes clients		859,44

10-09-15	Carte débit, Remise août		
	2210 Impôt fédéral à payer	214,40	
	2212 Assurance-emploi à payer	37,36	
	1060 Banque Route (opérations)		251,76
10-09-15	Carte débit, Remise août		
	2220 Impôt provincial à payer	260,48	
	2222 RRQ à payer	113,40	
	2224 RQAP à payer	10,64	
	2226 FSSQ à payer	69,12	
	2228 CSST à payer	115,20	
	1060 Banque Route (opérations)		568,84
11-09-15	8541, Matériel Électrique Jobin Itée		
	1225 TPS à recevoir	91,38	
	1230 TVQ à recevoir	182,31	
	5020 Achats de matériel électrique	1 827,75	
	2100 Comptes fournisseurs		2 101,44
11-09-15	251, Mousse Tique		
	5205 Frais de salaires	608,00	
	5207 Frais de vacances	24,32	
	5210 Frais d'assurance-emploi	11,58	
	5212 Frais de RRQ	26,76	
	5216 Frais de RQAP	4,30	
	5218 Frais de CSST	27,36	
	1065 Banque Route (paies)		489,79
	2210 Impôt fédéral à payer		31,21
	2212 Assurance-emploi à payer		19,85
	2220 Impôt provincial à payer		38,25
	2222 RRQ à payer		53,52
	2224 RQAP à payer		7,38
	2228 CSST à payer		27,36
	2234 Syndicat à payer		10,64
	2237 Vacances à payer		24,32
11-09-15	TRSF11090A, Virement de fonds		
	1065 Banque Route (paies)	489,79	
	1060 Banque Route (opérations)		489,79
13-09-15	4, Math Ématik		
	1020 Encaisse	1 119,58	
	1200 Comptes clients		1 119,58
14-09-15	4541, Versement sur remorque		
	2345 Remorques à payer	400,00	
	1060 Banque Route (opérations)		400,00
15-09-15	132, Boris Construction		
	1200 Comptes clients	7 323,91	
	2310 TPS sur ventes		318,50
	2340 TVQ sur ventes		635,41
	4020 Revenus		6 370,00
16-09-15	4542, Consultation		
	1225 TPS à recevoir	3,25	
	1230 TVQ à recevoir	6,48	

	5610	Frais de comptabilité	65,00	
	1060	Banque Route (opérations)		74,73
17-09-15		11, 133, <Client occasionnel>		
	1020	Encaisse	2 736,41	
	2310	TPS sur ventes		119,00
	2340	TVQ sur ventes		237,41
	4020	Revenus		2 380,00
17-09-15		4543, Garage St-Viau		
	1225	TPS à recevoir	5,24	
	1230	TVQ à recevoir	10,46	
	5777	Frais d'essence	104,86	
	1060	Banque Route (opérations)		120,56
17-09-15		8956, Matériel Électrique Jobin Itée		
	1225	TPS à recevoir	61,92	
	1230	TVQ à recevoir	123,53	
	5020	Achats de matériel électrique	1 238,43	
	2100	Comptes fournisseurs		1 423,88
17-09-15		4544, Prime mensuelle		
	5685	Frais d'assurances	226,69	
	1060	Banque Route (opérations)		226,69
18-09-15		12, 134, <Client occasionnel>		
	1020	Encaisse	448,40	
	2310	TPS sur ventes		19,50
	2340	TVQ sur ventes		38,90
	4020	Revenus		390,00
18-09-15		Comptant, 135, <Client occasionnel>		
	1020	Encaisse	143,72	
	1360	Équipements et outils		125,00
	2310	TPS sur ventes		6,25
	2340	TVQ sur ventes		12,47
18-09-15		252, Mousse Tique		
	5205	Frais de salaires	632,00	
	5207	Frais de vacances	25,28	
	5210	Frais d'assurance-emploi	12,04	
	5212	Frais de RRQ	27,95	
	5216	Frais de RQAP	4,47	
	5218	Frais de CSST	28,44	
	1065	Banque Route (paies)		505,09
	2210	Impôt fédéral à payer		34,01
	2212	Assurance-emploi à payer		20,64
	2220	Impôt provincial à payer		42,09
	2222	RRQ à payer		55,90
	2224	RQAP à payer		7,67
	2228	CSST à payer		28,44
	2234	Syndicat à payer		11,06
	2237	Vacances à payer		25,28
01-09-15		TRSF18090A, Virement de fonds		
	1065	Banque Route (paies)	505,09	
	1060	Banque Route (opérations)		505,09

19-09-15	39, Dépôt		
	1060 Banque Route (opérations)	5 292,60	
	1020 Encaisse		5 292,60
20-09-15	5, Construction Maheux et Maheux		
	1020 Encaisse	2 349,88	
	4220 Escomptes sur ventes	41,60	
	1200 Comptes clients		2 391,48
20-09-15	4545, Matériel Électrique Jobin Itée		
	2100 Comptes fournisseurs	2 101,44	
	1060 Banque Route (opérations)		2 101,44
20-09-15	4546, Journal L'Interaction		
	1225 TPS à recevoir	2,50	
	1230 TVQ à recevoir	4,99	
	5615 Frais de publicité	50,00	
	1060 Banque Route (opérations)		57,49
20-09-15	4547, Outillage Babel		
	1225 TPS à recevoir	12,68	
	1230 TVQ à recevoir	25,30	
	5647 Frais d'outillage	253,63	
	1060 Banque Route (opérations)		291,61
20-09-15	14523, Techtrique		
	1225 TPS à recevoir	8,44	
	1230 TVQ à recevoir	16,82	
	5030 Frais de fournitures électriques	168,69	
	2100 Comptes fournisseurs		193,95
20-09-15	136, Boris Construction		
	1200 Comptes clients	2 615,68	
	2310 TPS sur ventes		113,75
	2340 TVQ sur ventes		226,93
	4020 Revenus		2 275,00
21-09-15	C125 - F8956, Matériel Électrique Jobin Itée		
	2100 Comptes fournisseurs	280,00	
	1225 TPS à recevoir		12,18
	1230 TVQ à recevoir		24,29
	5022 Rendus/rabais sur achats		243,53
22-09-15	136, 137, <Client occasionel>		
	1020 Encaisse	638,11	
	2310 TPS sur ventes		27,75
	2340 TVQ sur ventes		55,36
	4020 Revenus		490,00
	4460 Produits divers		65,00
22-09-15	4548, 138, <Client occasionel>		
	2310 TPS sur ventes	6,25	
	2340 TVQ sur ventes	12,47	
	4020 Revenus	125,00	
	1060 Banque Route (opérations)		143,72

24-09-15	2435, Patrick ÉlectriK		
	1225 TPS à recevoir	62,54	
	1230 TVQ à recevoir	124,76	
	5020 Achats de matériel électrique	1 250,69	
	2100 Comptes fournisseurs		1 437,99
24-09-15	6, Boris Construction		
	1020 Encaisse	7 196,51	
	4220 Escomptes sur ventes	127,40	
	1200 Comptes clients		7 323,91
25-09-15	40, Dépôt		
	1060 Banque Route (opérations)	10 184,50	
	1020 Encaisse		10 184,50
25-09-15	253, Mousse Tique		
	5205 Frais de salaires	640,00	
	5207 Frais de vacances	25,60	
	5210 Frais d'assurance-emploi	12,18	
	5212 Frais de RRQ	28,35	
	5216 Frais de RQAP	4,53	
	5218 Frais de CSST	28,80	
	1065 Banque Route (paies)		510,19
	2210 Impôt fédéral à payer		34,95
	2212 Assurance-emploi à payer		20,88
	2220 Impôt provincial à payer		43,37
	2222 RRQ à payer		56,70
	2224 RQAP à payer		7,77
	2228 CSST à payer		28,80
	2234 Syndicat à payer		11,20
	2237 Vacances à payer		25,60
25-09-15	TRSF25090A, Virement de fonds		
	1065 Banque Route (paies)	510,19	
	1060 Banque Route (opérations)		510,19
26-09-15	4549, Matériel Électrique Jobin Itée		
	2100 Comptes fournisseurs	1 143,88	
	1060 Banque Route (opérations)		1 143,88
27-09-15	139, Construction Maheux et Maheux		
	1200 Comptes clients	3 587,22	
	2310 TPS sur ventes		156,00
	2340 TVQ sur ventes		311,22
	4020 Revenus		3 120,00
28-09-15	4550, Techtrique		
	2100 Comptes fournisseurs	193,95	
	1060 Banque Route (opérations)		190,58
	5025 Escomptes sur achats		3,37
29-09-15	Carte débit, Remise TPS/TVQ		
	2310 TPS sur ventes	876,23	
	2340 TVQ sur ventes	1 748,07	
	1060 Banque Route (opérations)		1 855,04
	1225 TPS à recevoir		256,85
	1230 TVQ à recevoir		512,41

29-09-15	Comptant, 140, <Client occasionel>		
	1020 Encaisse	1 040,53	
	2310 TPS sur ventes		45,25
	2340 TVQ sur ventes		90,28
	4020 Revenus		905,00
29-09-15	4551, Patrick Électrik		
	2100 Comptes fournisseurs	1 437,99	
	1060 Banque Route (opérations)		1 412,98
	5025 Escomptes sur achats		25,01
30-09-15	7, Boris Construction		
	1020 Encaisse	2 570,18	
	4220 Escomptes sur ventes	45,50	
	1200 Comptes clients		2 615,68
30-09-15	41, Dépôt		
	1060 Banque Route (opérations)	3 610,71	
	1020 Encaisse		3 610,71

Revenu Québec	Paiement des retenues et Des cotisations de l'employeur	TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)																					
<p style="text-align: right;">Numéro d'entreprise du Québec NEQ : 1166542574</p> <p style="text-align: right;">Numéro d'identification : 1254362577</p> <p style="text-align: right;">Dossier : RS0001</p> <p style="text-align: right;">Date d'envoi : 200A-08-24 AAAA MM JJ</p> <p style="text-align: center;">Période visée : du 200A-08-01 au 200A-08-31</p>																							
<p>Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.</p>																							
<p>Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX</p>		Total versé 568,84																					
<p><small>Ce formulaire s'adresse à un employeur ou à un payeur qui doit faire ses paiements de retenues à la source et de cotisations de l'employeur une fois par mois ou une fois par année</small></p>																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Fréquence de paiement</th> <th style="text-align: center;">Versement de la rémunération</th> <th style="text-align: center;">Échéance du paiement*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Mensuelle</td> <td style="text-align: center;">Au cours d'un mois donné</td> <td style="text-align: center;">Le 15^e jour du mois suivant</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Annuelle</td> <td style="text-align: center;">Du 1^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)</td> <td style="text-align: center;">Le 15^e jour du mois suivant ce dernier mois</td> </tr> </tbody> </table>	Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*	Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 ^e jour du mois suivant	Annuelle	Du 1 ^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 ^e jour du mois suivant ce dernier mois	<p>Paiement partiel : Si vous faites un paiement partiel, inscrivez dans la case "Total à remettre" le montant que vous auriez dû remettre et non le montant de votre paiement. Faites de même pour les cases A à D.</p> <p>Note : La portion non remise porte intérêt.</p> <p>Intérêts et pénalités : Toute somme qui n'a pas été payée dans les délais prévus porte intérêt. Les taux d'intérêt figurent sur notre site internet à l'adresse suivantes : www.revenu.gouv.qc.ca. De plus, vous encourez une pénalité si vous omettez de déduire, de retenir, de payer ou de remettre dans les délais prévus, une somme en vertu d'une loi fiscale.</p> <p>Important : Vous devez nous retourner le bordereau de paiement ci-dessous, même si vous n'avez effectué aucune retenue à la source et ne devez verser aucune cotisation de l'employeur pour le mois visé. Dans ce cas, inscrivez le chiffre "0" à la case "Total à remettre".</p>													
Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*																					
Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 ^e jour du mois suivant																					
Annuelle	Du 1 ^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 ^e jour du mois suivant ce dernier mois																					
<p><small>* Votre paiement doit être reçu à l'un des bureaux de Revenu Québec ou à une institution financière au plus tard à la date d'échéance du paiement. Si vous faites un chèque postdaté, la date de réception est celle à laquelle le chèque peut être encaissé. Aussi, notez que si le délai expire un dimanche ou un jour férié, le délai est prolongé jusqu'au premier des jours suivants qui n'est ni un dimanche ni un jour férié.</small></p>																							
Ministre du Revenu		Conservez cette partie pour vos dossiers																					
<small>N'agrafez rien à cette partie</small>																							
TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)																							
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 25%; vertical-align: top;"> Revenu Québec </td> <td style="width: 50%; text-align: center;"> Bordereau de paiement </td> <td style="width: 25%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"> Numéro d'identification : 1254362577 Dossier : RS0001 Période visée : du 200A-08-01 au 200A-08-31 </td> <td style="text-align: right;"> Date d'échéance 200A-09-15 </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top; padding-top: 10px;"> Paul Riendo Électricien </td> <td style="padding-top: 10px;"> <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">260,48</div> </td> <td style="width: 33%;"> D RQAP <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">10,64</div> </td> <td style="width: 33%;"> E Sous-total (A + B + C + D) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">453,64</div> </td> </tr> <tr> <td> B RRQ <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">113,40</div> </td> <td></td> <td> F CSST <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">115,20</div> </td> </tr> <tr> <td> C FSS <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">69,12</div> </td> <td colspan="2" style="text-align: right;"> Total à remettre (E + F) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">568,84</div> </td> </tr> </table> </td> <td style="padding-top: 10px;"> Date : _____ Ind. Rég. : _____ Téléphone : _____ </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding-top: 10px;"> Signature : X Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets </td> </tr> </table>			Revenu Québec	Bordereau de paiement			Numéro d'identification : 1254362577 Dossier : RS0001 Période visée : du 200A-08-01 au 200A-08-31	Date d'échéance 200A-09-15	Paul Riendo Électricien	<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">260,48</div> </td> <td style="width: 33%;"> D RQAP <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">10,64</div> </td> <td style="width: 33%;"> E Sous-total (A + B + C + D) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">453,64</div> </td> </tr> <tr> <td> B RRQ <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">113,40</div> </td> <td></td> <td> F CSST <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">115,20</div> </td> </tr> <tr> <td> C FSS <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">69,12</div> </td> <td colspan="2" style="text-align: right;"> Total à remettre (E + F) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">568,84</div> </td> </tr> </table>	A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">260,48</div>	D RQAP <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">10,64</div>	E Sous-total (A + B + C + D) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">453,64</div>	B RRQ <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">113,40</div>		F CSST <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">115,20</div>	C FSS <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">69,12</div>	Total à remettre (E + F) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">568,84</div>		Date : _____ Ind. Rég. : _____ Téléphone : _____	Signature : X Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets		
Revenu Québec	Bordereau de paiement																						
	Numéro d'identification : 1254362577 Dossier : RS0001 Période visée : du 200A-08-01 au 200A-08-31	Date d'échéance 200A-09-15																					
Paul Riendo Électricien	<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">260,48</div> </td> <td style="width: 33%;"> D RQAP <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">10,64</div> </td> <td style="width: 33%;"> E Sous-total (A + B + C + D) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">453,64</div> </td> </tr> <tr> <td> B RRQ <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">113,40</div> </td> <td></td> <td> F CSST <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">115,20</div> </td> </tr> <tr> <td> C FSS <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">69,12</div> </td> <td colspan="2" style="text-align: right;"> Total à remettre (E + F) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">568,84</div> </td> </tr> </table>	A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">260,48</div>	D RQAP <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">10,64</div>	E Sous-total (A + B + C + D) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">453,64</div>	B RRQ <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">113,40</div>		F CSST <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">115,20</div>	C FSS <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">69,12</div>	Total à remettre (E + F) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">568,84</div>		Date : _____ Ind. Rég. : _____ Téléphone : _____												
A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">260,48</div>	D RQAP <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">10,64</div>	E Sous-total (A + B + C + D) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">453,64</div>																					
B RRQ <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">113,40</div>		F CSST <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">115,20</div>																					
C FSS <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">69,12</div>	Total à remettre (E + F) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;">568,84</div>																						
Signature : X Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets																							

INSCRIPTIONS COMPTABLES - EXPLICATIONS

MONTANT PAYÉ: paiements de cotisations au Régime de pensions du Canada (RPC), de cotisations d'assurance-emploi (AE) et d'impôt (après rajustement) pour l'année indiquée.

RÉMUNÉRATION BRUTE POUR LA PÉRIODE DE VERSEMENT (en dollars seulement) : toute la rémunération avant les retenues. La rémunération comprend les salaires réguliers, les commissions, les paiements d'heures supplémentaires et les congés payés, les avantages et les allocations imposables, les paiements à la pièce, ainsi que les paiements spéciaux. C.-à-d. le total mensuel qui paraîtrait dans la case 14, «revenus d'emploi», d'un feuillet T4. Pour les auteurs de versement trimestriel, c'est le total de ces montants pour le dernier mois du trimestre.

NOMBRE D'EMPLOYÉS POUR LA DERNIÈRE PÉRIODE DE PAIE: toute personne rémunérée pour la dernière période de paie du mois ou trimestre. Ce nombre comprend tous les employés à temps partiel, les employés temporaires, les employés absents avec paie, etc. pour qui vous êtes tenu de remplir un feuillet T4. Ce nombre ne comprend pas les personnes pour lesquelles vous n'êtes pas tenu de remplir un feuillet T4. C.-à-d. les employés occasionnels, ainsi que les personnes qui n'ont pas été rémunérées pour la dernière période de paie du mois ou trimestre, telles que les employés en congé non payé.

MODALITÉS DE VERSEMENT

Les retenues prélevées pendant le mois ou trimestre doivent être reçues à l'Agence pour la date requise. Pour plus de renseignements voir le *Guide de l'employeur*. La date de réception est la date à laquelle l'Agence imposera des pénalités pour versement tardif ou insuffisant sur les retards et les insuffisances de plus de 500 \$. Le minimum ne s'appliquera pas si le défaut est commis sciemment ou dans des circonstances équivalentes à une faute lourde.

Si vous faites votre paiement à un guichet automatique bancaire, vérifiez auprès de votre institution financière afin de vous assurer que votre paiement soit traité et crédité au compte du receveur général pour

RENSEIGNEMENTS

Si vous désirez de l'information supplémentaire ou de l'aide concernant l'établissement du formulaire ou l'utilisation des tables de retenues sur la paie, communiquez avec votre bureau des services fiscaux. Veuillez indiquer votre numéro d'entreprise dans toute communication.

Formulaire autorisé par le Ministre du Revenu national

MONTANT DU PAIEMENT

251,76

Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	37,36	214,40	251,76	2 560,00	1

PD7A F (XX)

Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement

BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES

PD7A F (XX)

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise
56231450

Nom légal
Paul Riendo Électricien

Adresse

Ville Province Code postal

11

N'inscrivez rien ici

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

2 5 6 0 0 0

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

1

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année: 2 0 X X

Mois: 8

Montant du paiement

251,76



Taxe sur les produits et services
Taxe de vente harmonisée
Taxe de vente du Québec



Paul Riendo Électricien

Numéro de compte TPS : 6652 4417 RT0001
Numéro d'entreprise
du Québec (NEQ) 11225563625
Numéro d'identification : 45213625
Dossier : TQ0001
Date : 200A-09-04

Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

Période visée : du 01-08-200A au 31-08-200A

Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.

Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX

Période de déclaration

TPS/TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A
TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A

Remboursement de TPS/TVH _____
Remboursement de TVQ _____

Versement de TPS/TVH 619,38
Versement de TVQ 1235,66

Conservez cette partie pour vos dossiers

N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous

FPZ-500 (20XX-XX)




Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

Numéro de compte de TPS
6652 4417 RT0001

Numéro d'identification
45213625

Dossier
TQ0001

N° de validation
51425

Périodes de déclaration

TPS/TVH du 01-08-200A au 31-08-200A
TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A

Date d'échéance

30 septembre 200A

101- Fournitures (chiffre d'affaires)

17 524,60

111- Autres remboursements de TPS/TVH

105- TPS/TVH exigible et redressements

876,23

205- TVQ exigible et redressements

1 748,07

211- Autres remboursements de TVQ

108- CTI et redressements

256,85

208- RTI et redressements

512,41

Remboursement net demandé

113- TPS/TVH nette à payer ou remb.

619,38

213- TVQ nette à payer ou remb.

1 235,66

Solde à remettre

1 855,04

Paul Riendo Electricien

Signature

X

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Exercice 37 Riendo fin de période

Paul Riendo Électricien

Toutes les écritures de journal J68 à J80

			Débets	Crédits
2015-09-30	J68	Régl, Amortissements de l'exercice		
		5820 Amortissements	6689.25	-
		1361 Amortissement cumulé Équipements	-	1120.19
		1841 Amortissement cumulé Véhicules	-	4800.00
		1911 Amortissement cumulé Log. et ord.	-	769.06
2015-09-30	J69	Régl, Matériel à la fin		
		1350 Matériel électrique en inventaire	2265.24	-
		5027 Stock de marchandises fin	-	2265.24
2015-09-30	J70	Régl, Fournitures de bureau		
		1330 Stock de fournitures de bureau	108.23	-
		5040 Frais de fournitures de bureau	-	108.23
2015-09-30	J71	Régl, Fournitures électriques		
		1340 Stock de fournitures électriques	445.25	-
		5030 Frais de fournitures électriques	-	445.25
2015-09-30	J72	COR, Correction d'une erreur de compte		
		5687 Frais licence RBQ	88.50	-
		5688 Frais immatriculation du véhicule	-	88.50
2015-09-27	J73	CORR139, Contrepasser J61. Correction J73.		
		2310 TPS sur ventes	156.00	-
		2340 TVQ sur ventes	311.22	-
		4020 Revenus	3120.00	-
		1200 Comptes clients	-	3587.22
2015-09-27	J74	139, Boris Construction		
		1200 Comptes clients	3587.22	-
		2310 TPS sur ventes	-	156.00
		2340 TVQ sur ventes	-	311.22
		4020 Revenus	-	3120.00
2015-09-17	J75	Concil 09, Remboursement de l'emprunt		
		2620 Emprunts bancaire	338.80	-
		1060 Banque Route (opérations)	-	338.80
2015-09-30	J76	Concil 09, Frais bancaires		
		1060 Banque Route (opérations)	-	17.90
		5690 Frais bancaire	17.90	-
2015-09-30	J77	COR, Enregistrement de la charge de FSSQ		
		5214 Frais de FSSQ	69.12	-
		2226 FSSQ à payer	-	69.12
2015-09-30	J78	4552, Receveur Général: Remises de septembre		
		2210 Impôt fédéral à payer	140.10	-
		2212 Assurance-emploi à payer	88.30	-
		1060 Banque Route (opérations)	-	228.40
2015-09-30	J79	4553, Ministre du Revenu du Québec: Remises de septembre		
		2220 Impôt provincial à payer	175.12	-
		2222 RRQ à payer	222.82	-
		2224 RQAP à payer	25.16	-
		2226 FSSQ à payer	69.12	-
		2228 CSST à payer	113.40	-
		1060 Banque Route (opérations)	-	605.62
2015-09-30	J80	4554, Ministre du Revenu du Québec: Remises de septembre		
		2310 TPS sur ventes	1049.07	-
		2340 TVQ sur ventes	2092.90	-
		1060 Banque Route (opérations)	-	1975.95
		1225 TPS à recevoir	-	389.33
		1230 TVQ à recevoir	-	776.69

Paul Riendo Electricien**Rapport sommaire des rapprochements de comptes du 2015-09-01 au 2015-09-30**

Rapport par: Date de fin du relevé

Compte: 1060 Banque Route (opérations)

Date de début du relevé: 2015-09-01
 Date de fin du relevé: 2015-09-30
 Date de rapprochement: 2015-09-30

Rapproché**Institution financière**

Solde du relevé reporté au 2015-09-01		6428.45
Transactions le ou avant le 2015-09-30		
Dépôts enregistrés dans le relevé	25542.57	
Retraits enregistrés dans le relevé	<u>-15312.95</u>	
Total		10229.62
Transactions bancaires		
Produit		0.00
Charge		17.90
Régularisation requise		<u>0.00</u>
Solde de clôture du relevé au 2015-09-30		16640.17
Dépôts en transit	0.00	
Retraits en transit	<u>-5457.69*</u>	
Total-Transactions en transit au 2015-09-30		-5457.69
Solde de clôture régularisé du relevé au 2015-09-30	↔	<u><u>11182.48</u></u>

Compte de Grand livre

Solde de compte au 2015-08-31		5193.71
Transactions le ou avant le 2015-09-30		
Débets enregistrés au compte	25542.57	
Crédits enregistrés au compte	<u>-19535.90*</u>	
Solde de compte au 2015-09-30		6006.67
Transactions bancaires		
Produit		0.00
Charge		17.90
Régularisation requise		<u>0.00</u>
Solde de compte régularisé au 2015-09-30		<u><u>11182.48</u></u>

Revenu Québec	Paiement des retenues et Des cotisations de l'employeur	TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)																							
<p style="text-align: right;">Numéro d'entreprise du Québec NEQ : 1166542574</p> <p style="text-align: right;">Numéro d'identification : 1254362577</p> <p style="text-align: right;">Dossier : RS0001</p> <p style="text-align: right;">Date d'envoi : 200A-09-24 AAAA MM JJ</p> <p style="text-align: center;">Période visée : du 200A-09-01 au 200A-09-30</p>																									
<p>Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.</p>																									
Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX		Total versé <u>605,62</u>																							
Ce formulaire s'adresse à un employeur ou à un payeur qui doit faire ses paiements de retenues à la source et de cotisations de l'employeur une fois par mois ou une fois par année																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Fréquence de paiement</th> <th style="text-align: center;">Versement de la rémunération</th> <th style="text-align: center;">Échéance du paiement*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Mensuelle</td> <td style="text-align: center;">Au cours d'un mois donné</td> <td style="text-align: center;">Le 15^e jour du mois suivant</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Annuelle</td> <td style="text-align: center;">Du 1^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)</td> <td style="text-align: center;">Le 15^e jour du mois suivant ce dernier mois</td> </tr> </tbody> </table>	Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*	Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 ^e jour du mois suivant	Annuelle	Du 1 ^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 ^e jour du mois suivant ce dernier mois	<p>Paiement partiel : Si vous faites un paiement partiel, inscrivez dans la case "Total à remettre" le montant que vous auriez dû remettre et non le montant de votre paiement. Faites de même pour les cases A à D.</p> <p>Note : La portion non remise porte intérêt.</p> <p>Intérêts et pénalités : Toute somme qui n'a pas été payée dans les délais prévus porte intérêt. Les taux d'intérêt figurent sur notre site internet à l'adresse suivantes : www.revenu.gouv.qc.ca. De plus, vous encourez une pénalité si vous omettez de déduire, de retenir, de payer ou de remettre dans les délais prévus, une somme en vertu d'une loi fiscale.</p> <p>Important : Vous devez nous retourner le bordereau de paiement ci-dessous, même si vous n'avez effectué aucune retenue à la source et ne devez verser aucune cotisation de l'employeur pour le mois visé. Dans ce cas, inscrivez le chiffre "0" à la case "Total à remettre".</p>															
Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*																							
Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 ^e jour du mois suivant																							
Annuelle	Du 1 ^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 ^e jour du mois suivant ce dernier mois																							
<p>* Votre paiement doit être reçu à l'un des bureaux de Revenu Québec ou à une institution financière au plus tard à la date d'échéance du paiement. Si vous faites un chèque postdaté, la date de réception est celle à laquelle le chèque peut être encaissé. Aussi, notez que si le délai expire un dimanche ou un jour férié, le délai est prolongé jusqu'au premier des jours suivants qui n'est ni un dimanche ni un jour férié.</p>																									
Ministre du Revenu		Conservez cette partie pour vos dossiers																							
N'agrafez rien à cette partie																									
TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)																									
Revenu Québec	Bordereau de paiement																								
Numéro d'identification 1254362577	Dossier RS0001	Période visée du 200A-09-01 au 200A-09-30																							
		Date d'échéance 200A-10-15																							
Paul Riendo Électricien	<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;">A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</td> <td style="width: 33%;">D RQAP</td> <td style="width: 33%;">E Sous-total (A + B + C + D)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>175,12</u></td> <td style="text-align: right;"><u>25,16</u></td> <td style="text-align: right;"><u>492,22</u></td> </tr> <tr> <td>B RRO</td> <td></td> <td>F CSST</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>222,82</u></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>113,40</u></td> </tr> <tr> <td>C FSS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>69,12</u></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">Total à remettre (E + F)</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;"><u>605,62</u></td> </tr> </table>	A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)	<u>175,12</u>	<u>25,16</u>	<u>492,22</u>	B RRO		F CSST	<u>222,82</u>		<u>113,40</u>	C FSS			<u>69,12</u>					Total à remettre (E + F)			<u>605,62</u>
A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)																							
<u>175,12</u>	<u>25,16</u>	<u>492,22</u>																							
B RRO		F CSST																							
<u>222,82</u>		<u>113,40</u>																							
C FSS																									
<u>69,12</u>																									
		Total à remettre (E + F)																							
		<u>605,62</u>																							
Signature X	Date	Ind. Rég. Téléphone																							
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets																									



Taxe sur les produits et services
Taxe de vente harmonisée
Taxe de vente du Québec



Paul Riendo Électricien

Numéro de compte TPS : 6652 4417 RT0001
Numéro d'entreprise
du Québec (NEQ) 11225563625
Numéro d'identification : 45213625
Dossier : TQ0001
Date : 200A-09-25

Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

Période visée : du 01-08-200A au 31-08-200A

Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.

Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX

Période de déclaration

TPS/TVQ	du	01-09-200A	au	30-09-200A	Remboursement de TPS/TVH	<input type="text"/>	Versement de TPS/TVH	<input type="text" value="659,74"/>
TVQ	du	01-09-200A	au	30-09-200A	Remboursement de TVQ	<input type="text"/>	Versement de TVQ	<input type="text" value="1316,21"/>

Conservez cette partie pour vos dossiers

N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous

FPZ-500 (20XX-XX)




Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

Numéro de compte de TPS	Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	TPS/TVH	du	01-09-200A	au	30-09-200A	Périodes de déclaration	Date d'échéance
6652 4417 RT0001	45213625	TQ0001	51425	TVQ	du	01-09-200A	au	30-09-200A		31 octobre 200A

101- Fournitures (chiffre d'affaires)	111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements
<input type="text" value="20 981,25"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1 049,07"/>	<input type="text" value="2 092,90"/>
211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé
<input type="text"/>	<input type="text" value="389,33"/>	<input type="text" value="776,69"/>	<input type="text"/>
113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre	
<input type="text" value="659,74"/>	<input type="text" value="1 316,21"/>	<input type="text" value="1 975,95"/>	

Paul Riendo Electricien

Signature

X

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Paul Riendo Électricien

Rapport des écarts entre les données réelles et budgétées

		Réelles 20XX	Budget 20XX	Écarts \$	Écarts %
4020	Revenus	140 610,13	158 147,02	-17 536,89	-11,09
5020	Achats de matériel électrique	49 246,65	52 102,96	-2 856,31	-5,48
5030	Frais de fournitures électriques	3 378,02	4 205,60	-827,58	-19,68
5040	Frais de fournitures de bureau	330,18	498,03	-167,85	-33,70
5205	Frais salaires	24 920,00	30 581,82	-5 661,82	-18,51
5300	Frais de livraison	152,65	145,02	7,63	5,26
5610	Frais de comptabilité	1 165,00	1 048,50	116,50	11,11
5615	Frais de publicité	320,00	366,40	-46,40	-12,66
5640	Frais postaux	64,87	67,14	-2,27	-3,38
5647	Frais d'outillage	1 436,26	1 533,93	-97,67	-6,37
5685	Frais d'assurances	2 122,56	2 020,81	101,75	5,04
5687	Frais licence RBQ	887,08	683,58	203,50	29,77
5688	Frais immatriculation véhicules	136,50	272,25	-135,75	-49,86
5690	Frais bancaire	120,36	114,04	6,32	5,54
5692	Frais d'intérêts	445,17	532,87	-87,70	-16,46
5730	Frais de location	542,45	455,66	86,79	19,05
5775	Frais entretien véhicules	402,06	328,08	73,98	22,55
5777	Frais d'essence	1 679,76	1 757,45	-77,69	-4,42
5780	Frais de cellulaire	754,63	845,19	-90,56	-10,71
5783	Frais de repas	477,01	525,59	-48,58	-9,24

Exercice 38 Bourret

Compte de grand livre					
1060 Banque opérations					
Date	Transaction	N°	Débit	Crédit	solde
20XX-09-03	Fournitures de bureau Sapie Itée	831		214,86	24 837,88
20XX-09-05	Goudron, Lardons & Associés	832		145,23	24 692,65
20XX-09-07	Dépôt	140	8 526,36		33 219,01
20XX-09-07	Poste Canada - Interact	5123625		45,72	33 173,29
20XX-09-07	Garage Coco	833		412,58	32 760,71
20XX-09-08	CSST	834		125,10	32 635,61
20XX-09-09	MégaTronik	835		8 523,64	24 111,97
20XX-09-09	Québec Tel - interact	95624125		65,45	24 046,52
20XX-09-10	Resto Malbouffe	836		78,96	23 967,56
20XX-09-11	Grand & Petit, Avocats	837		855,69	23 111,87
20XX-09-11	Journal L'encart	838		85,50	23 026,37
20XX-09-12	Dépôt	141	6 541,85		29 568,22
20XX-09-12	Transfert fonds vers compte paies	Trsf_PP35		1 656,54	27 911,68
20XX-09-13	MégaTronik	839		3 654,21	24 257,47
20XX-09-14	Podix Itée	840		233,69	24 023,78
20XX-09-15	Lazer Printing ltd.	841		3 215,25	20 808,53
20XX-09-16	Revenus Québec TPS/TVQ	8245125	1 254,56		22 063,09
20XX-09-17	Poste Canada	842		125,54	21 937,55
20XX-09-19	Transport Faubert Itée	843		458,78	21 478,77
20XX-09-20	Dépôt	142	5 417,08		26 895,85
20XX-09-23	Buzzman et Lamare	844		256,45	26 639,40
20XX-09-23	Bureau Barbo	845		152,51	26 486,89
20XX-09-24	Retrait par le propriétaire GA	412563		400,00	26 086,89
20XX-09-26	Transfert fonds vers compte paies	Trsf_PP36		1 656,54	24 430,35
20XX-09-26	BuBulle Itée	846		254,89	24 175,46
20XX-09-27	Moobak	847		458,74	23 716,72

Chèques en circulation de la conciliation du mois d'août.

20XX-08-22	St-Martins et fils	824	5 236,45		✓
20XX-08-31	Revenus Québec DAS	827	985,47		✓
20XX-08-31	Receveur Général DAS	828	478,25		✓

Banque de la Nation								
Relevé bancaire								
Équipements Bourret							Solde au 20XX-08-31	31 752,91
Date	Transaction	N°	Frais	✓	Dépôt	Retraits	solde	
20XX-09-04	St-Martins et fils	824	1,00	✓		5 236,45	26 516,46	
20XX-09-06	Fournitures de bureau Sapie Itée	831	1,00	✓		214,86	26 301,60	
20XX-09-07	Dépôt	140	0,50	✓	8 526,36		34 827,96	
20XX-09-07	Poste Canada - Interact	5123625	0,50	✓		45,72	34 782,24	
20XX-09-08	Garage Coco	833	1,00	✓		412,58	34 369,66	
20XX-09-09	Goudron, Lardons & Associés	832	1,00	✓		145,23	34 224,43	
20XX-09-09	Québec Tel - interact	95624125	0,50	✓		65,45	34 158,98	
20XX-09-10	CSST	834	1,00	✓		125,10	34 033,88	
20XX-09-12	Dépôt	141	0,50	✓	6 541,85		40 575,73	
20XX-09-12	Transfert fonds vers compte paies	842152	0,50	✓		1 656,54	38 919,19	
20XX-09-13	MégaTronik	835	1,00	✓		8 523,64	30 395,55	
20XX-09-14	Resto Malbouffe	836	1,00	✓		78,96	30 316,59	
20XX-09-14	Grand & Petit, Avocats	837	1,00	✓		855,69	29 460,90	
20XX-09-15	Revenus Québec DAS	827	1,00	✓		985,47	28 475,43	
20XX-09-15	Receveur Général DAS	828	1,00	✓		478,25	27 997,18	
20XX-09-15	Podix Itée	840	1,00	✓		233,69	27 763,49	
20XX-09-16	MégaTronik	839	1,00	✓		3 654,21	24 109,28	
20XX-09-17	Revenus Québec TPS/TVQ	8245125	0,50	✓	1 254,56		25 363,84	
20XX-09-18	Journal L'encart	838	1,00	✓		85,50	25 278,34	
20XX-09-19	Poste Canada	842	1,00	✓		125,54	25 152,80	
20XX-09-20	Transport Faubert Itée	843	1,00	✓		458,78	24 694,02	
20XX-09-20	Dépôt	142	0,50	✓	5 417,08		30 111,10	
20XX-09-23	Versement sur emprunt	326152	0,50	✓		1 135,48	28 975,62	
20XX-09-23	Bureau Barbo	845	1,00	✓		152,51	28 423,11	
20XX-09-24	Retrait guichet automatique	6523142	0,50	✓		400,00	28 575,62	
20XX-09-26	Transfert fonds vers compte paies	4458758	0,50	✓		1 656,54	26 766,57	
20XX-09-26	BuBulle Itée	846	1,00	✓		254,89	26 511,68	
20XX-09-30	Dépôt	143	0,50	✓	4 815,21		31 326,89	
20XX-09-30	Frais administration					22,50	31 304,39	

Équipements Bourret	
Conciliation bancaire au 30 septembre 20XX	
Solde du relevé bancaire	31 304,39
Chèques en circulation	
841 Lazer Printing Ltd.	3 215,25
844 Buzzman et Lamare	256,45
847 Moobak	458,74
	<u>3 930,44</u>
Solde corrigé	27 373,95
Solde du compte 1060 Banque opérations	23 716,72
Dépôt 143 non enregistré	4 815,21
	<u>28 531,93</u>
Retraits non enregistrés	
Versement sur emprunt	1 135,48
Frais bancaires	22,50
	<u>1 157,98</u>
Solde corrigé	27 373,95

MONTANT DU PAIEMENT					531,26
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	164,06	367,20	531,26	4 680,00	6

PD7A F (XX) Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement

Agence du revenu du Canada
Canada Revenue Agency

BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES

PD7A F (XX)

N'inscrivez rien ici

11

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

5236251452

Nom légal

Équipements Bourret

Adresse

Ville Province Code postal

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

				4	6	8	0	0	0	0

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

6

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année	Mois
2 0 X X	0 9

Montant du paiement

531,26

N'agrafez rien à cette partie

Revenu Québec

Bordereau de paiement

TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)

	Numéro d'identification	Dossier	Période visée	Date d'échéance
	1254362577	RS0001	du 20XX-09-01 au 20XX-09-30	20XX-10-15

<p>Équipements Bourret</p>	<p>A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.1em;">424,96</p>	<p>D RQAP</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.1em;">46,66</p>	<p>E Sous-total (A + B + C + D)</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.1em;">1 008,06</p>
	<p>B RRQ</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.1em;">410,08</p>		<p>F CSST</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.1em;">112,56</p>
	<p>C FSS</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.1em;">126,36</p>	<p style="text-align: right;">Total à remettre (E + F)</p> <p style="text-align: center; font-size: 1.2em;">1 120,62</p>	

Signature _____ Date _____ Ind. Rég. Téléphone _____

X Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

Période de déclaration		Remboursement de TPS/TVH		Versement de TPS/TVH		3981,73	
TPS/TVQ	du 01-09-20XX au 30-09-20XX						
TVQ	du 01-09-20XX au 30-09-20XX	Remboursement de TVQ		Versement de TVQ		7943,65	
Conservé cette partie pour vos dossiers		N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous				FPZ-500 (20XX-XX)	
Canada Québec		Bordereau de paiement				FPZ-500(20XX-XX)	
Numéro de compte de TPS		Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	TPS/TVH du 01-09-20XX au 30-09-20XX	Date d'échéance	
6652 4417 RT0001		45213625	TQ0001	51425	TVQ du 01-09-20XX au 30-09-20XX	31 octobre 20XX	
101- Fournitures (chiffre d'affaires)		111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements			
155 325,20			7 766,26	15 493,69			
		211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé		
			3 784,53	7 550,04			
		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre			
		3 981,73	7 943,65	11 925,38			
Equipements Bourret		Signature		Date	Ind. Rég.	Téléphone	
		X					

Comptes	Données réelles	Données budgétées	Écart \$	Écart %
Salaires & vacances - adm.	13 578,75	12 875,12	703,63	5,47%
Cotisations de l'employeur - adm.	2 036,81	2 165,36	-128,55	-5,94%
Frais de repas et de repré. - adm.	500,00	725,36	-225,36	-31,07%
Fournitures de bureau - adm.	2 948,01	2 316,25	631,76	27,28%
Frais d'assurances - adm.	4 452,24	4 225,63	226,61	5,36%
Frais de loyer - adm.	23 200,00	23 200,00		
Frais d'entretien - adm.	4 653,21	3 825,40	827,81	21,64%
Frais de téléphone - adm.	1 489,58	1 652,24	-162,66	-9,84%
Frais d'électricité - adm.	2 026,85	2 122,63	-95,78	-4,51%
Frais de licences et permis - adm.	4 256,28	3 987,50	268,78	6,74%
Frais divers - adm.	852,65	1 024,56	-171,91	-16,78%
Créances douteuses	3 852,41	2 452,36	1 400,05	57,09%
Intérêts sur la dette	2 130,85	2 039,56	91,29	4,48%
Frais bancaires	351,25	324,14	27,11	8,36%

Équipements Bourret

Écritures de transactions par l'utilisateur

2015-01-01 au 2015-10-02

J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débits	Crédits
J1	23-09-15	845, 45215,	Bureau Barbo		
		1225	TPS à recevoir	6,63	
		1230	TVQ à recevoir	13,23	
		1330	Fournitures de bureau	132,65	
		1060	Banque opérations		152,51
J2	24-09-15		Comptant, 6545, <Client occasionel>		
		1075	Encaisse	1 293,75	
		2120	TPS à payer		56,26
		2130	TVQ à payer		112,24
		4460	Revenus d'entretien/réparation		1 125,25
J3	24-09-15		Prél.,		
		3020	Retraits Jean Bourret	400,00	

		1060 Banque opérations		400,00
J4	23-09-15	C6541, H. Lacasse et Frères		
		1520 Inventaire d'imprimantes	2 512,65	
		2120 TPS à payer	177,75	
		2130 TVQ à payer	354,61	
		4020 Ventes d'imprimantes	3 077,85	
		4460 Revenus d'entretien/réparation	477,10	
		1200 Comptes clients		4 087,31
		5020 Coût des imprimantes		2 512,65
J5	23-09-15	6541, Gamax ltée		
		1200 Comptes clients	4 087,31	
		5020 Coût des imprimantes	2 512,65	
		1520 Inventaire d'imprimantes		2 512,65
		2120 TPS à payer		177,75
		2130 TVQ à payer		354,61
		4020 Ventes d'imprimantes		3 077,85
		4460 Revenus d'entretien/réparation		477,10
J6	30-09-15	COR, Correction comptes		
		5430 Courrier et frais postaux - ventes	40,50	
		5443 Frais de déplacements - ventes		40,50
J7	30-09-15	COR, Correction comptes		
		4030 Ventes de photocopieurs	4 251,33	
		4460 Revenus d'entretien/réparation		4 251,33
J8	30-09-15	Régul, Régularisation des fournitures		
		5440 Fournitures de bureau - ventes	385,56	
		5525 Fournitures de bureau - adm.	385,56	
		1330 Fournitures de bureau		771,12
J9	30-09-15	Concil, Dépôt		
		1060 Banque opérations	4 815,21	
		1075 Encaisse		4 815,21
J10	30-09-15	Concil, Conciliation bancaire de septembre		
		2620 Emprunt bancaire à long terme	1 135,48	
		5692 Frais bancaire	22,50	
		1060 Banque opérations		1 157,98
J11	02-10-15	848, Remises de septembre		
		2180 Assurance-emploi à payer	164,06	
		2190 Impôt fédéral à payer	367,20	
		1060 Banque opérations		531,26
J12	02-10-15	849, Remises		
		2200 RRQ à payer	410,08	
		2205 Impôt provincial à payer	424,96	
		2210 FSSQ à payer	126,36	
		2212 RQAP à payer	46,66	
		2230 CSST à payer	112,56	
		1060 Banque opérations		1 120,62
J13	02-10-15	850, Remises		
		2120 TPS à payer	7 766,26	
		2130 TVQ à payer	15 493,69	
		1060 Banque opérations		11 925,38
		1225 TPS à recevoir		3 784,53
		1230 TVQ à recevoir		7 550,04