

Tâches courantes

461-154

CORRIGÉ SAGE 50-16.3

TPS 5% - TVQ 9,975%

Exercice 1-1

1- Faux 2- Vrai 3- Faux 4- Faux 5-Vrai

Exercice 1-2**F2325**

#Art.	QTÉ	DESCRIPTION	PRIX	TOTAL
UH5540	3	Taille-haie électrique 600W Makita	164,42	493,26
3984-20	1	Broyeur GH 2000 2000W	291,49	291,49
3981-20	2	Débroussailluse 25 cm3 McCulloch	343,75	687,50
REMARQUES			TOT. PARTIEL	1 472,25
L'article 3984-20 est en rupture de stock. Date de livraison prévue le 08-05-200X.			TRSP	TPS 5,00%
				TVQ 9,975%
			73,61	146,86
				1 692,72 \$
Copie du client				

F2328

#Art.	QTÉ	DESCRIPTION	PRIX	TOTAL
4882-26	10	Tuyau professionnel de 25m et 15mm	31,87	318,70
4883-26	10	Tuyau professionnel de 25m et 19mm	43,97	439,70
Rabais de 20% sur l'ensemble de la facture				-151,68
REMARQUES			TOT. PARTIEL	606,72
			TRSP	TPS 5,00%
				TVQ 9,975%
			30,34	60,52
				697,58 \$
Copie du client				

NC59 - F2328

#Art.	QTÉ	DESCRIPTION	PRIX	TOTAL
4882-26	-3	Tuyau professionnel de 25m et 15mm	31,87	-95,61
Rabais de 20%				19,12
REMARQUES			TOT. PARTIEL	-76,49
Tuyaux percés			TRSP	TPS 5,00%
				TVQ 9,975%
			-3,82	-7,63
				- 87,94 \$
Copie du client				

F2331

#Art.	QTÉ	DESCRIPTION	PRIX	TOTAL
3177-20	30	Râteau de jardin combisystem	9,34	280,20
3381-20	10	Râteau à gazon combisystem	18,14	181,40
3215-20	12	Serfouette combisystem	8,79	105,48
REMARQUES			TOT. PARTIEL	567,08
			TRSP	TPS 5,00%
				TVQ 9,975%
			28,35	56,57
				652,00 \$
Copie du client				

Paiements

F2325	1 663,27	1 658,87
NC59 - F2328	599,04	597,54
F2331	652,00	640,66

Exercice 1-3**Situation 1**


Les pièces sont sans erreurs, seul le chèque contient une erreur. L'escompte de caisse a été calculé sur la facture avant de tenir compte du rabais de 10%. Voici le chèque que l'entreprise aurait dû recevoir :

La trame de son	La Caisse Commune	N° 362
1, Avenue Du Bionet	1212, Grand Rang St-Henrie	
Paradise City, Québec	Castel Big, Quebec	DATE 20XX-02-07
KOK 0LO (450) 666-5566	J9N 6V8 450-856-8423	
		\$ 5 382,76
PAYÉ À <u>Max Musique</u>		
LA SOMME ---- cinq mille trois cent quatre vingt deux ----		76 /100
RÉF. <u>Facture 255 moins esc. de 47,23</u>		
	<i>Michelle Viens</i>	
	Michelle Viens	

Situation 2

L'entreprise a facturé les quantités commandées et non celles livrées. Le chèque représente le paiement réel s'il n'y avait pas eu d'erreurs.

Voici la bonne note de crédit :

CRÉDIT		MAX MUSIQUE		
N° Crédit	0016	 1620, LANDRY LA VADROUILLE, QUÉBEC R9H 6G4 (450) 214-5263		
N° Facture	0258			
Date	20XX-02-10			
Conditions	1/10, N/20			
Crédité à	Client	Marie Disque		
	Adresse	523, Grabiche		
	Ville	La Vérole, Québec		
	C.P.	J8H 6G5	Tél.	(450) 256-2563
No Item	Description	Qté	Prix	Total
MP3-APL-133	Apple iPod mini	-2	312,00	-624,00
	Escompte de 15%			93,60
TRANSPORT				
TPS 223362514	TVQ 253695200	S. Total	-530,40	
Article facturé en trop.		TPS	-26,52	
		TVQ	-52,90	
		À PAYER	-609,82	
2- COPIE À CONSERVER				

Situation 3

Il y a eu inversion de prix entre les articles MD-SON-126 et MD-SHA-129 lors de la facturation. La note de crédit vient corriger la situation. Toutefois, le chèque ne représente pas la réalité car l'escompte est calculé avec les taxes.


Voici le chèque que l'entreprise aurait dû recevoir :

Son et Vidéo Gramme	La Caisse Commune	N°	1025
253, Des Cendres	1212, Grand Rang St-Henrie	DATE	20XX-02-14
Ste-Gertrude, Québec	Castel Big, Quebec	\$	4 222,05
S4F 6H8 (450) 758-9658	J9N 6V8 450-856-8423		
PAYEZ À	Max Musique		
LA SOMME	---- quatre mille deux cent vingt deux ----		05 /100
RÉF.	Facture 260 - Crédit 17 moins esc. de 74,74 \$.		
			<i>Pierre Lapierre</i>
			Pierre Lapierre

Situation 4

L'escompte commercial sur la facture a été calculé avec un taux de 10 % et non de 15%. Le chèque a été émis en fonction de la facture erronée.

Voici la bonne facture ainsi que le chèque que nous aurions dû recevoir s'il n'y avait pas eu une erreur sur la facture :

FACTURE		MAX MUSIQUE			
N° Facture	0259	 MAX MUSIQUE 1620, LANDRY LA VADROUILLE, QUÉBEC K9H 6G4 (450) 214-5263			
N° Comm.	18				
Date	20XX-02-06				
Conditions	2/10, N/30				
Facturé à	Client	Techno Mode			
	Adresse	2514, Rue Du Kansas			
	Ville	St-Rodrigue, Québec			
	C.P.	T5R 6H2	Tél.	(450) 256-3625	
N° Item	Description	Qté	Prix	Total	
CD-PAN-103	Panasonic SL-SV570	16	186,99	2 991,84	
CD-PAN-106	Panasonic SL-SX330EG-A	18	71,95	1 295,10	
	Escompte de 15%			-643,04	
TRANSPORT					
TPS 223362514		TVQ 253695200		S. Total	3 643,90
<input type="text" value=""/>				TPS	182,20
				TVQ	363,49
				À PAYER	4 189,59
2- COPIE À CONSERVER					

Techno Mode	N°	16632
2514, Rue Du Kansas	DATE	20XX-02-15
St-Rodrigue, Québec	\$	4 116,71
T5R 6H2 (450) 256-3625		
PAYÉE À Max Musique		
LA SOMME ---- quatre mille cent seize ----		71 /100
RÉF. <u>Facture 259 moins esc. de 72,88 \$</u>		
		Techno Mode

Exercice 2-4

Pistou Itée - Journal général

Date	Description	F°	DT	CT		
02-08-20XX	Comptes clients		4 893,94		<input checked="" type="checkbox"/>	JV
	TPS à payer			212,83	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à payer			424,59	<input type="checkbox"/>	JE
	Ventes			4 256,52	<input type="checkbox"/>	JD
	Pomerio Itée N/30 - F2345				<input type="checkbox"/>	JG
05-08-20XX	Achats de marchandises		2 365,36		<input checked="" type="checkbox"/>	JV
	TPS à recevoir			118,27	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à recevoir			235,94	<input type="checkbox"/>	JE
	Comptes fournisseurs			2 719,57	<input type="checkbox"/>	JD
	Groupe RG 1/10, N/30 - F541				<input type="checkbox"/>	JG
07-08-20XX	Comptes clients		2 947,23		<input checked="" type="checkbox"/>	JV
	TPS à payer			128,17	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à payer			255,70	<input type="checkbox"/>	JE
	Ventes			2 563,36	<input type="checkbox"/>	JD
	Logibuzz Itée 2/10, N/30 - F2346				<input type="checkbox"/>	JG
07-08-20XX	Prélèvements P. Dugas		500,00		<input type="checkbox"/>	JV
	Encaisse			500,00	<input type="checkbox"/>	JA
	Besoins personnels CH652				<input checked="" type="checkbox"/>	JE
					<input type="checkbox"/>	JD
					<input type="checkbox"/>	JG
09-08-20XX	Encaisse		622,30		<input type="checkbox"/>	JV
	TPS à payer			27,06	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à payer			53,99	<input checked="" type="checkbox"/>	JE
	Ventes			541,25	<input type="checkbox"/>	JD
	Pierette Gignac - F2347 - CH345				<input type="checkbox"/>	JG
12-08-20XX	Encaisse		2 895,96		<input type="checkbox"/>	JV
	Escomptes sur ventes			51,27	<input type="checkbox"/>	JA
	Comptes clients			2 947,23	<input checked="" type="checkbox"/>	JE
	Logibuzz F2346 - CH534				<input type="checkbox"/>	JD
					<input type="checkbox"/>	JG
15-08-20XX	Frais d'électricité		125,00		<input type="checkbox"/>	JV
	TPS à recevoir			6,25	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à recevoir			12,47	<input type="checkbox"/>	JE
	Encaisse			143,72	<input checked="" type="checkbox"/>	JD
	Électrobec F552342 - CH653				<input type="checkbox"/>	JG
15-08-20XX	Comptes fournisseurs		2 719,57		<input type="checkbox"/>	JV
	Escomptes sur achats			23,65	<input type="checkbox"/>	JA
	Encaisse			2 695,92	<input type="checkbox"/>	JE
	Groupe RG F541 - CH654				<input checked="" type="checkbox"/>	JD
					<input type="checkbox"/>	JG
17-08-20XX	Achats de marchandises		2 356,00		<input checked="" type="checkbox"/>	JV
	TPS à recevoir			117,80	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à recevoir			235,01	<input type="checkbox"/>	JE
	Comptes fournisseurs			2 708,81	<input type="checkbox"/>	JD
	Rifi 2/10, N/30 - F5623				<input type="checkbox"/>	JG
19-08-20XX	Taxes scolaires à payer		341,25		<input type="checkbox"/>	JV
	Encaisse			341,25	<input type="checkbox"/>	JA
	Taxes scolaires CH655				<input checked="" type="checkbox"/>	JE
					<input type="checkbox"/>	JD
					<input type="checkbox"/>	JG
21-08-20XX	Comptes clients		6 279,93		<input checked="" type="checkbox"/>	JV
	TPS à payer			273,10	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à payer			544,83	<input type="checkbox"/>	JE
	Ventes			5 462,00	<input type="checkbox"/>	JD
	Thermule Itée 2/10, N/30 - F2348				<input type="checkbox"/>	JG
22-08-20XX	Comptes fournisseurs		258,69		<input type="checkbox"/>	JV
	TPS à recevoir			11,25	<input checked="" type="checkbox"/>	JA
	TVQ à recevoir			22,44	<input type="checkbox"/>	JE
	Rendus/rabais sur achats			225,00	<input type="checkbox"/>	JD
	Rifi NCS26 - F5623				<input type="checkbox"/>	JG
23-08-20XX	Frais entretien bâtisse		325,00		<input type="checkbox"/>	JV
	TPS à recevoir			16,25	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à recevoir			32,42	<input type="checkbox"/>	JE
	Encaisse			373,67	<input checked="" type="checkbox"/>	JD
	Toitures Maurice F827 - CH656				<input type="checkbox"/>	JG
24-08-20XX	Équipement de bureau		425,00		<input type="checkbox"/>	JV
	TPS à recevoir			21,25	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à recevoir			42,39	<input type="checkbox"/>	JE
	Encaisse			488,64	<input checked="" type="checkbox"/>	JD
	BigMart Paiement direct				<input type="checkbox"/>	JG
25-08-20XX	Comptes clients		3 744,17		<input checked="" type="checkbox"/>	JV
	TPS à payer			162,83	<input type="checkbox"/>	JA
	TVQ à payer			324,84	<input type="checkbox"/>	JE
	Ventes			3 256,50	<input type="checkbox"/>	JD
	Thermule Itée 2/10, N/30 - F2349				<input type="checkbox"/>	JG
27-08-20XX	Comptes fournisseurs		2 450,12		<input type="checkbox"/>	JV
	Escomptes sur achats			42,62	<input type="checkbox"/>	JA
	Encaisse			2 407,50	<input checked="" type="checkbox"/>	JE
	Rifi CH657 - F5623 - NCS26				<input type="checkbox"/>	JD
					<input type="checkbox"/>	JG
28-08-20XX	Encaisse		1 523,63		<input type="checkbox"/>	JV
	Comptes clients			1 523,63	<input checked="" type="checkbox"/>	JA
	Pomerio CH213 - F2328				<input type="checkbox"/>	JE
					<input type="checkbox"/>	JD
					<input type="checkbox"/>	JG
29-08-20XX	Encaisse		6 170,69		<input type="checkbox"/>	JV
	Escomptes sur ventes			109,24	<input type="checkbox"/>	JA
	Comptes clients			6 279,93	<input checked="" type="checkbox"/>	JE
	Thermule CH5211 - F2348				<input type="checkbox"/>	JD
					<input type="checkbox"/>	JG

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

Pomerlo Itée							Conditions N/30	
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT		
27-07-20XX	F2328	JV14	1 523,63		1 523,63	DT		
02-08-20XX	F2345	JV15	4 893,94		6 417,57	DT		
28-08-20XX	CH658 - F2328	JE19		1 523,63	4 893,94	DT		

Logibuzz							Conditions 2/10, N/30	
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT		
07-08-20XX	F2346	JV15	2 947,23		2 947,23	DT		
12-08-20XX	F2346 - CH534	JE19		2 947,23	0,00			

Thermule Itée							Conditions 2/10, N/30	
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT		
07-08-20XX	F2348	JV15	6 279,93		6 279,93	DT		
25-08-20XX	F2349	JV15	3 744,17		10 024,10	DT		
29-08-20XX	CH5211 - F2348	JE19		6 279,93	3 744,17	DT		

Liste des comptes clients		
Pomerlo Itée		4 893,94
Logibuzz		0,00
Thermule Itée		3 744,17
Total		8 638,11

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS

Groupe RG							Conditions 1/10, N/30	
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT		
05-08-20XX	F541	JA15		2 719,57	2 719,57	CT		
15-08-20XX	F541 - CH654	JD11	2 719,57		0,00			

Rifi							Conditions 2/10, N/30	
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT		
17-08-20XX	F5623	JA15		2 708,81	2 708,81	CT		
22-08-20XX	NC526 - F5623	JA15	258,69		2 450,12	CT		
27-08-20XX	CH657 - F5623 ET NC526	JD11	2 450,12		0,00			

Delta Plate Itée							Conditions N/30	
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT		
30-07-20XX	F7623	JA16		3 526,74	3 526,74	CT		

Liste des comptes fournisseurs		
Groupe RG		0,00
Rifi		0,00
Delta Plate Itée		3 526,74
Total		3 526,74

GRAND LIVRE GÉNÉRAL (partiel)

1115 COMPTES CLIENTS						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-08-20XX	Solde	----			1 523,63	DT
31-08-20XX		JV14	17 865,27		19 388,90	DT
31-08-20XX		JE19		10 750,79	8 638,11	DT

2045 COMTES FOURNISSEURS						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-08-20XX	Solde	----			3 526,74	CT
31-08-20XX		JA16		5 169,69	8 696,43	CT
31-08-20XX		JD11	5 169,69		3 526,74	CT

Exercice 2-6 DD Jardins

Trsc. 1 JE	Trsc. 9 JA	Trsc. 16 JE
Trsc. 2 JV	Trsc. 10 JD	Trsc. 17 JE
Trsc. 3 JD	Trsc. 11 JD	Trsc. 18 JE
Trsc. 4 JV	Trsc. 12 JE	Trsc. 19 JA
Trsc. 5 JE	Trsc. 13 JA	Trsc. 20 JA
Trsc. 6 JE	Trsc. 14 JA	Trsc. 21 JE
Trsc. 7 JE	Trsc. 15 JD	Trsc. 22 JE
Trsc. 8 JV		

Journal général				
				Page 25
Date	Description	F°	DT	CT
07-05-20xx	Fourn. Bureau	1330	12,56	
	Courrier/frais poste	5640	15,00	
	Frais de repas	5745	32,59	
	TPS à recevoir	1225	3,24	
	TVQ à recevoir	1230	6,46	
	Frais entretien camion	5775	6,85	
	Retraits D. Jardins	3015	20,00	
	Frais déplacement	5735	15,25	
	Divers (déficit)	5740	0,75	
	Banque compte courant			112,70
	Renflouement CH843			

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

Les Planteurs du Nord			Conditions 2/10, N/20			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-05-200X	F2362	JV16	625,65		625,65	DT

Pépinière Pépin			Conditions 1/10, N/15			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
29-04-200X	F2346	JV15	1 601,65		1 601,65	DT
02-05-200X	F2360	JV16	2 197,98		3 799,63	DT
06-05-200X	C4013 - F2346	JE15		1 601,65	2 197,98	DT

Pépinière Sylvestre			Conditions N/20			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
20-03-200X	F2316	JV15	621,48		621,48	DT

Plante et Pousse			Conditions 2/10, N/30			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
02-05-200X	F2359	JV16	1 804,84		1 804,84	DT

Quincaillerie Bluto			Conditions N/10			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
23-04-200X	F2327	JV15	266,17		266,17	DT
02-05-200X	C1269 - F2327	JE15		266,17	0,00	

Roto Jardins			Conditions 1/5, N/10			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
28-04-200X	F2339	JV15	824,83		824,83	DT
30-04-200X	F2352	JV15	1 212,23		2 037,06	DT
03-05-200X	C6002 - F2352 et F2339	JE15		2 037,06	0,00	

Distribution MCD				Conditions 2/10, N/30		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
23-04-200X	F3621	JA14		936,54	936,54	CT
26-04-200X	NC105 - F3261	JA14	115,03		821,51	CT
02-05-200X	C841 - F3621 et nc105	JD12	821,51		0,00	
06-05-200X	F3732	JA15		923,94	923,94	CT

Jardi en Gros				Conditions 1/5, N/10		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
04-05-200X	F6523	JA15		871,97	871,97	CT

MécanoPièces				Conditions N/10		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
29-04-200X	F8901	JA14		1 177,95	1 177,95	CT
05-05-200X	F9084	JA15		1 692,72	2 870,67	CT
07-05-200X	NC52 - F9084	JA15	395,23		2 475,44	CT

Petits Moteurs Frondeux				Conditions N10		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
25-04-200X	F514	JA14		636,12	636,12	CT
05-05-200X	C842 - F514	JD12	636,12		0,00	

Secrétariat Line Hotte				Conditions N/5		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-05-200X	F13	JA15		160,97	160,97	CT

DD Jardins – Grand livre général

1050 Petite caisse						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			200,00	DT

1060 Banque compte courant						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			14 586,52	DT
07-05-0X		JE15	5 418,77		20 005,29	DT
07-05-0X		JD12		1 952,83	18 052,46	DT
07-05-0X		JG25		112,70	17 939,76	DT

1070 Encaisse						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----				

1200 Comptes clients						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			4 526,36	DT
07-05-0X		JV16	4 628,47		9 154,83	DT
07-05-0X		JE15		3 904,88	5 249,95	DT

1205 Provision pour créances douteuses						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			356,85	CT

1225 TPS à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			450,25	DT
07-05-0X		JG25	3,24		453,49	DT
07-05-0X		JA15	141,52		595,01	DT
07-05-0X		JD12	5,12		600,13	DT

1230 TVQ à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			516,18	DT
07-05-0X		JG25	6,46		522,64	DT
07-05-0X		JA15	282,35		804,99	DT
07-05-0X		JD12	10,22		815,21	DT

1330 Fournitures de bureau						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			386,80	DT
07-05-0X		JG25	12,56		399,36	DT

1520 Stock de marchandises						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			20 234,68	DT

1820 Mobilier de bureau & matériel						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			9 560,15	DT

1840 Véhicule						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			9 560,00	DT

1910 Logiciel ordinateur						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			854,56	DT

2100 Comptes fournisseurs						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			2 635,58	CT
07-05-0X		JA15		3254,37	5 889,95	CT
07-05-0X		JD12	1 457,63		4 432,32	CT

2140 Cartes de crédit à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			569,57	CT

2310 TPS à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			365,45	CT
07-05-0X		JV16		201,29	566,74	CT
07-05-0X		JE15		67,23	633,97	CT

2340 TVQ à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			418,96	CT
07-05-0X		JV16		401,55	820,51	CT
07-05-0X		JE15		134,09	954,60	CT

2620 Emprunts bancaires						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			9 562,35	CT

3010 Apport D. Desjardins						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT

3015 Retraits - D. Desjardins						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-05-0X		JD12	400,00		400,00	DT
07-05-0X		JG25	20,00		420,00	DT

3560 Capital D. Desjardins						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			36 772,77	CT

4020 Ventes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			32 579,64	CT
07-05-0X		JV16		4 025,63	36 605,27	CT
07-05-0X		JE15		1 344,20	37 949,47	CT

4220 Rendus/rabais sur ventes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			452,45	DT

4240 Escomptes sur ventes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			45,85	DT
07-05-0X		JE15	31,63		77,48	DT

5020 Achats						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			20 157,01	DT
07-05-0X		JA15	3 034,25		23 191,26	DT

5240 Escomptes sur achats						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			36,85	CT
07-05-0X		JD12		22,58	59,43	CT

5255 Rendus/rabais sur achats						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-05-0X		JA15		343,75	343,75	CT

5300 Frais de transport						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			56,48	DT

5610 Frais comptables						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			325,75	DT

5615 Publicité & promotions						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			100,00	DT

5640 Courrier & frais postaux						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			145,85	DT
07-05-0X		JG25	15,00		160,85	DT

5685 Assurance						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			450,00	DT

5690 Intérêt & frais bancaires						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			256,52	DT

5730 Frais de secrétariat						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-05-0X		JA15	140,00		140,00	DT

5735 Frais de déplacement						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-05-0X		JG25	15,25		15,25	DT

5740 Divers						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-05-0X		JG25	0,75		0,75	DT

5745 Frais de repas						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-05-0X		JG25	32,59		32,59	DT

5765 Réparations & entretien bâtisse						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			236,87	DT

5770 Frais d'internet						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT

5772 Frais de communication						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT

5775 Frais d'entretien du camion						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-05-0X		JG25	6,85		6,85	DT

5777 Frais de carburant						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-05-0X		JD12	102,44		102,44	DT

5780 Téléphone						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			195,74	DT

5790 Électricité						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT

DD Jardins			
Balance de vérification			
En date du 07-05-200X			
N°	Compte	Débits	Crédits
1050	Petite caisse	200,00	
1060	Banque compte courant	17 939,76	
1070	Encaisse		
1200	Comptes clients	5 249,95	
1205	Provision pour créances douteuses		356,85
1225	TPS à recevoir	600,13	
1230	TVQ à recevoir	815,21	
1330	Fournitures de bureau	399,36	
1520	Stock de marchandises	20 234,68	
1820	Mobilier de bureau & matériel	9 560,15	
1840	Véhicule	9 560,00	
1910	Logiciel ordinateur	854,56	
2100	Comptes fournisseurs		4 432,32
2140	Cartes de crédit à payer		569,57
2310	TPS à payer		633,97
2340	TVQ à payer		954,60
2620	Emprunts bancaires		9 562,35
3010	Apport D. Desjardins		
3015	Retraits - D. Desjardins	420,00	
3560	Capital D. Desjardins		36 772,77
4020	Ventes		37 949,47
4220	Rendus/rabais sur ventes	452,45	
4240	Escomptes sur ventes	77,48	
5020	Achats	23 191,26	
5240	Escomptes sur achats		59,43
5255	Rendus/rabais sur achats		343,75
5300	Frais de transport	56,48	
5610	Frais comptables	325,75	
5615	Publicité & promotions	100,00	
5640	Courrier & frais postaux	160,85	
5685	Assurance	450,00	
5690	Intérêt & frais bancaires	256,52	
5730	Frais de secrétariat	140,00	
5735	Frais de déplacement	15,25	
5740	Divers	0,75	
5745	Frais de repas	32,59	
5765	Réparations & entretien bâtisse	236,87	
5770	Frais d'internet		
5772	Frais de communication		
5775	Frais d'entretien du camion	6,85	
5777	Frais de carburant	102,44	
5780	Téléphone	195,74	
5790	Électricité		
		91 635,08	91 635,08

Exercice 2-7 Mag Plus

Trsc1	JD	Trsc10	JA	Trsc19	JE	Trsc28	JD
Trsc2	JV	Trsc11	JV	Trsc20	JD	Trsc29	JE
Trsc3	JD	Trsc12	JA	Trsc21	JD	Trsc30	JD
Trsc4	JE	Trsc13	JD	Trsc22	JE	Trsc31	JD
Trsc5	JD	Trsc14	JA	Trsc23	JD	Trsc32	JE
Trsc6	JV	Trsc15	JA	Trsc24	JE	Trsc33	JA
Trsc7	JA	Trsc16	JD	Trsc25	JV	Trsc34	JD ou JG
Trsc8	JV	Trsc17	JE	Trsc26	JD	Trsc35	JE
Trsc9	JD	Trsc18	JV	Trsc27	JD	Trsc36	JE

JOURNAL DES VENTES										
										Page: 7
DATE	NOM DU CLIENT	COND.	FACT.	√	COMPTES CLIENTS DT	VENTES REVUES CT	VENTES JOURNAUX CT	TPS À PAYER CT	TVQ À PAYER CT	R/R SUR VENTES DT
01-03-XX	Dépanneur Lavigne inc.	2/10, N/30	F-792	√	245,40	213,44		10,67	21,29	
03-03-XX	Le Grand Marché enr.	2/10, N/30	F-793	√	308,73	268,52		13,43	26,78	
05-03-XX	Tabagie du Coin enr.	2/10, N/30	F-794	√	141,69		123,24	6,16	12,29	
07-03-XX	Tabagie du Coin enr.	2/10, N/30	C-40	√	(27,25)			(1,19)	(2,36)	23,70
11-03-XX	Tabagie du Coin enr.	2/10, N/30	F-795	√	163,81	142,48		7,12	14,21	
14-03-XX	Dépanneur Lavigne inc.	2/10, N/30	F-796	√	65,39		56,88	2,84	5,67	
					897,77	624,44	180,12	39,03	77,88	23,70
					1040	4010	4020	2060	2070	4040
					DT = 921,47					
					CT = 921,47					

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS												
												Page: 4
DATE	NOM DU CLIENT / COMPTE	CHQ.	REF.	√ ou FOLIO	ENCAISSE DT	COMPTES CLIENTS CT	VENTES REVUES CT	VENTES JOURNAUX CT	TPS À PAYER CT	TVQ À PAYER CT	ESC. SUR VENTES DT	AUTRES CT
03-03-XX	Comptant		VC	4060	269,40		131,40	102,92	11,72	23,38		-0,02
11-03-XX	Dépanneur Lavigne	252	792	√	241,13	245,40					4,27	
12-03-XX	Comptant		VC	4060	143,35		80,10	44,59	6,24	12,44		-0,02
13-03-XX	Le Grand Marché	412	791-793	√	689,33	694,70					5,37	
14-03-XX	Comptant		VC	4060	270,05		234,87		11,74	23,43		0,01
20-03-XX	Tabagie du Coin	333	794-nc40	√	114,44	114,44						
24-03-XX	Dépanneur Lavigne	267	796	√	64,25	65,39					1,14	
26-03-XX	Apport C. Lafond			3020	2 500,00							2 500,00
27-03-XX	Revenus d'intérêts			4050	23,45							23,45
					4 315,40	1 119,93	446,37	147,51	29,70	59,25	10,78	2 523,42
					1010	1040	4010	4020	2060	2070	4030	
					DT = 4 326,18							
					CT = 4 326,18							

JOURNAL DES ACHATS											
											Page: 3
DATE	NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE	COND.	FACT.	√ ou FOLIO	COMPTES FOURNISS. CT	ACHATS REVUES DT	ACHATS JOURNAUX DT	TPS À RECEV. DT	TVQ À RECEV. DT	R/R ACHATS CT	AUTRES DT
04-03-XX	PubliTout inc.	N/30	4467	√	276,06	240,10		12,01	23,95		
07-03-XX	PubliTout inc.	N/30	4498	√	93,82	81,60		4,08	8,14		
08-03-XX	Rivard Journaux	2/10, N/30	25499	√	206,96		180,00	9,00	17,96		
09-03-XX	PubliTout inc.	N/30	NC-69	√	(31,55)			(1,37)	(2,74)	27,44	
10-03-XX	Reuves Express enr.	2/10, N/30	3403	√	220,82	192,06		9,60	19,16		
24-03-XX	Reuves Express enr.	2/10, N/30	3491	√	165,79		144,20	7,21	14,38		
					931,90	513,76	324,20	40,53	80,85	27,44	
					2010	5010	5020	1060	1070	5050	
					DT = 959,34						
					CT = 959,34						

JOURNAL DES DECAISEMENTS												
												Page: 5
DATE	NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE	CHQ.	REF.	√ ou FOLIO	ENCAISSE CT	COMPTES FOURNISS. DT	ACHATS REVUES DT	ACHATS JOURNAUX DT	TPS À RECEV. DT	TVQ À RECEV. DT	ESC. SUR ACHATS CT	AUTRES DT
01-03-XX	Frais de loyer	999		5210	804,83				35,00	69,83		700,00
02-03-XX	Rivard Journaux	1000	25447	√	196,22	199,69					3,47	
03-03-XX	Presse FX enr	1001	2832		113,55		98,76		4,94	9,85		
07-03-XX	Prélèvement C. Lafond	1002		3030	350,00							350,00
09-03-XX	Électricité	1003	256756	5130	374,44				16,28	32,49		325,67
11-03-XX	Téléphone	1004	439987-08	5110	435,00				18,92	37,74		378,34
13-03-XX	Presse FX enr	1005	3214		113,55		98,76		4,94	9,85		
13-03-XX	Publicité	1006	5150		22,79				0,99	1,98		19,82
14-03-XX	PubliTout inc. F 3321	1007	4467-nc69	√	744,94	744,94						
18-03-XX	Rivard Journaux	1008	25499	√	203,36	206,96					3,60	
19-03-XX	Revue Lafond enr.	1009	1455		269,81		234,67		11,73	23,41		
20-03-XX	Frais de camion P. direct		62462	5170	96,84				4,21	8,40		84,23
20-03-XX	Revue Express enr.	1010	3403	√	216,98	220,82					3,84	
23-03-XX	PubliTout inc.	1011	4498	√	93,82	93,82						
25-03-XX	Emprunt de banque			2210	1145,50							1000,00
	Frais d'intérêts			5220								123,00
	Frais de banque			5190								22,50
					5 181,63	1 466,23	432,19	0,00	97,01	193,55	10,91	3 003,56
	DT = 5 192,54				1010	2010	5010		1060	1070	5030	
	CT = 5 192,54											

Pour la transaction 34, on peut utiliser le journal Général

Mag Plus Journa Général					Page 6
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	
25-03-XX	Emprunt de banque		1 000,00		
	Frais d'intérêts		123,00		
	Frais de banque		22,50		
	Encaisse			1 145,50	
	Versement sur emprunt				

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

Dépanneur Lavigne		Conditions 2/10, N/30				
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
24-02-20XX	F789 - 2/10, N/30	JV-6	222,36		222,36	DT
01-03-20XX	F792	JV-7	245,40		467,76	DT
11-03-20XX	CH252 - F792	JE-4		245,40	222,36	DT
14-03-20XX	F796	JV-7	65,39		287,75	DT
24-03-20XX	CH267 - F796	JE-4		65,39	222,36	DT

Tabagie du Coin		Conditions 2/10, N/30				
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
28-02-20XX	F790 - 2/10, N/30	JV-6	248,25		248,25	DT
05-03-20XX	F794	JV-7	141,69		389,94	DT
07-03-20XX	C40 - F794	JV-7		27,25	362,69	DT
11-03-20XX	F795	JV-7	163,81		526,50	DT
20-03-20XX	CH333 - F794 - NC40	JE-4		114,44	412,06	DT

Le Grand Marché enr.		Conditions 2/10, N/30				
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
28-02-20XX	F791 - 2/10, N/30	JV-6	385,97		385,97	DT
03-03-20XX	F793	JV-7	308,73		694,70	DT
13-03-20XX	CH412 - F791 - F793	JE-4		694,70	0,00	DT

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS

Reuves Express inc.		Conditions 2/10, N/30				
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
25-02-20XX	F3335, 2/10, N/30	JA-2		325,36	325,36	CT
10-03-20XX	F3403	JA-3		220,82	546,18	CT
20-03-20XX	C1010 - F3403	JD-5	220,82		325,36	CT
24-03-20XX	F3491	JA-3		165,79	491,15	CT

Rivard Journaux		Conditions 2/10, N/30				
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
21-02-20XX	F25447 - 2/10, N/30	JA-6		199,69	199,69	CT
02-03-20XX	C1000 - F25447	JD-5	199,69		0,00	
08-03-20XX	F25499	JA-3		206,96	206,96	CT
18-03-20XX	C1008 - F25449	JD-5	206,96		0,00	

PubliTout inc.		Conditions N/30				
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
23-02-20XX	F3321 - N/30	JA-2		500,43	500,43	CT
04-03-20XX	F4467	JA-3		276,06	776,49	CT
07-03-20XX	F4498	JA-3		93,82	870,31	CT
09-03-20XX	C69	JA-3	31,55		838,76	CT
14-03-20XX	C1007 - F3321-4467-NC69	JD-5	744,94		93,82	CT
23-03-20XX	C1011 - F4498	JD-5	93,82		0,00	CT

1010 Encaisse				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde		4 800,00	
31-03-200X		JE-4	4 315,40	
31-03-200X		JD-5		5 181,63
			3 933,77	

1040 Comptes clients				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde		856,58	
31-03-200X		JV-7	897,77	
31-03-200X		JE-4		1 119,93
			634,42	

1060 TPS à recevoir				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde		62,99	
31-03-200X		JA-3	40,53	
31-03-200X		JD-5	97,01	
			200,53	

1070 TVQ à recevoir				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde		72,21	
31-03-200X		JA-3	80,85	
31-03-200X		JD-5	193,55	
			346,61	

1090 Fournitures de bureau				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde		477,45	

1210 Stock de marchandises				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde		3 669,25	

1310 Mobilier et équipement				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde		14 514,00	

1410 Matériel roulant				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde		20 000,00	

2010 Comptes fournisseurs				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde			1 025,48
31-03-200X		JA-3		931,90
31-03-200X		JD-5	1 466,23	
				491,15

2060 TPS à payer				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde			52,62
31-03-200X		JV-7		39,03
31-03-200X		JE-4		29,70
				121,35

2070 TVQ à payer				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde			60,32
31-03-200X		JV-7		77,88
31-03-200X		JE-4		59,25
				197,45

2210 Emprunt bancaire				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde			16 000,00
31-03-200X		JD-5	1 000,00	
				15 000,00

3010 Capital				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X	Solde			27 314,06

3020 Apports				
Date	Note	F°	DT	CT
26-03-200X		JE-4		2 500,00

3030 Prélèvements				
Date	Note	F°	DT	CT
07-03-200X		JD-5	350,00	

4010 Ventes de revues				
Date	Note	F°	DT	CT
31-03-200X		JV-7		624,44
31-03-200X		JE-4		446,37
				1 070,81

4020 Ventes de Journaux				
Date	Note	F°	DT	CT
31-03-200X		JV-7		180,12
31-03-200X		JE-4		147,51
				327,63

4030 Escompte sur ventes				
Date	Note	F°	DT	CT
31-03-200X		JE-4	10,78	
				10,78

4040 R/R sur ventes				
Date	Note	F°	DT	CT
31-03-200X		JV-7	23,70	

4050 Revenus d'intérêts				
Date	Note	F°	DT	CT
27-03-200X		JE-4		23,45

4060 Arrondissements				
Date	Note	F°	DT	CT
03-03-200X		JE-4	0,02	
12-03-200X		JE-4	0,02	
14-03-200X		JE-4		0,01
				0,03

5010 Achat de revues				
Date	Note	F°	DT	CT
31-03-200X		JA-3	513,76	
31-03-200X		JD-5	432,19	
			<u>945,95</u>	

5020 Achat de journaux				
Date	Note	F°	DT	CT
31-03-200X		JA-3	324,20	
			<u>324,20</u>	

5030 Escompte sur achats				
Date	Note	F°	DT	CT
31-03-200X		JD-5		10,91
				<u>10,91</u>

5050 R/R sur achats				
Date	Note	F°	DT	CT
31-03-200X		JA-3		27,44
				<u>27,44</u>

5110 Téléphone				
Date	Note	F°	DT	CT
11-03-200X		JD-5	378,34	

5130 Électricité				
Date	Note	F°	DT	CT
09-03-200X		JD-5	325,67	

5150 Publicité				
Date	Note	F°	DT	CT
13-03-200X		JD-5	19,82	

5170 Frais de camion				
Date	Note	F°	DT	CT
20-03-200X		JD-5	84,23	

5190 Frais de banque				
Date	Note	F°	DT	CT
25-03-200X		JD-5	22,50	

5210 Frais de loyer				
Date	Note	F°	DT	CT
01-03-200X		JD-5	700,00	

5220 Frais d'intérêts				
Date	Note	F°	DT	CT
25-03-200X		JD-5	123,00	

MagPlus enr.			
Balance de vérification au 31-03-20XX			
N°	Compte	Débits	Crédits
1010	Encaisse	3 933,77	
1040	Comptes clients	634,42	
1060	TPS à recevoir	200,53	
1070	TVQ à recevoir	346,61	
1090	Fournitures de bureau	477,45	
1210	Stock de marchandises	3 669,25	
1310	Mobilier et équipement	14 514,00	
1410	Matériel roulant	20 000,00	
2010	Comptes fournisseurs		491,15
2060	TPS à payer		121,35
2070	TVQ à payer		197,45
2210	Emprunt de banque		15 000,00
3010	Capital C. Lafond		27 314,06
3020	Apports C. Lafond		2 500,00
3030	Prélèvements C. Lafonds	350,00	
4010	Ventes de revues		1 070,81
4020	Ventes de journaux		327,63
4030	Escomptes sur ventes	10,78	
4040	Rendus/rabais sur ventes	23,70	
4050	Revenus d'intérêts		23,45
4060	Arrondissements	0,03	
5010	Achats de revues	945,95	
5020	Achats de journaux	324,20	
5030	Escomptes sur achats		10,91
5050	Rendus/rabais sur achats		27,44
5110	Frais de téléphone	378,34	
5130	Frais d'électricité	325,67	
5150	Frais de publicité	19,82	
5170	Frais de camion	84,23	
5190	Frais de banque	22,50	
5210	Frais de loyer	700,00	
5220	Frais d'intérêts	123,00	
		47 084,25	47 084,25

Exercice 2-8 Haute Mer

HAUTE MER					
JOURNAL GÉNÉRAL					
				PAGE	1
DATE	DESCRIPTION	F°	DÉBIT	CRÉDIT	
14-02-20XX	Banque opérations	1010	11 567,59		
	Encaisse	1015		11 567,59	
	<i>Bordereau dépôt 211</i>				
22-02-20XX	Banque opérations		15 236,87		
	Encaisse			15 236,87	
	<i>Bordereau dépôt 212</i>				
27-02-20XX	Comptes fournisseurs		141,22		
	Escompte sur achats		2,50		
	TPS sur achats			6,25	
	TVQ sur achats			12,47	
	R/R sur achats			125,00	
	<i>Henry's Sea Club NC194 - F1142</i>				
28-02-20XX	Frais essence	5160	349,02		
	TPS sur achats	1040	17,45		
	TVQ sur achats	1045	34,82		
	Comptes fournisseurs	2010		401,29	
	<i>Garage COCO-Factures de février</i>				
28-02-20XX	Comptes clients		53,11		
	Intérêts créditeurs			53,11	
	<i>487INT Intérêts sur F487 Marina Del Sol</i>				

JOURNAL DES VENTES												
											PAGE	6
DATE	CLIENT	Cond.	N° Fact.	F°	Comptes Clients (DT)	T.P.S. à payer (CT)	T.V.Q. à payer (CT)	Ventes (CT)	Revenus Répara. (CT)	R/R sur Ventes (DT)	Autres Comptes (CT)	
02-02-200X	Le Yack Club	2/10, N/30	501		7 656,18	332,95	664,23	6 659,00				
06-02-200X	Centre Nautique enr.	2/10, N/30	502		3 480,30	151,35	301,95	3 027,00				
10-02-200X	Marine Sport enr.	2/10, N/30	503		7 525,11	327,25	652,86	6 545,00				
15-02-200X	Marine Sport enr.	2/10, N/30	NC44-F503		-105,78	-4,60	-9,18			92,00		
18-02-200X	Sea Sports	2/10, N/30	505		1 034,78	45,00	89,78		900,00			
					19 590,59	851,95	1 699,64	16 231,00	900,00	92,00		
					DT =	19 682,59						
					CT =	19 682,59						

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS											14 518,27		PAGE 6	
DATE	CLIENT / COMPTE	Réf.	F°	Encaisse (DT)	Comptes Clients (CT)	Esc. Sur Ventes (DT)	T.P.S. à payer (CT)	T.V.Q. à payer (CT)	Ventes (CT)	Revenus Répara. (CT)	Autres Comptes (CT)			
06-02-XX	Marcelle Champagne	Reçu 67	1520	1 149,75			50,00	99,75			1 000,00			
08-02-XX	Marine Sport	C374 - F498	✓	2 606,24	2 652,36	46,12								
11-02-XX	Le Yack Club	C147 - F501	✓	7 523,00	7 656,18	133,18								
14-02-XX	Marc Lemire	F504	4460	288,60			12,55	25,04	251,00		0,01			
15-02-XX	Centre Nautique	C625 - F502	✓	3 419,76	3 480,30	60,54								
17-02-XX	The Mariner Itée	C2636-F490	✓	3 808,24	3 808,24									
18-02-XX	Marine Sport	C362-F503-NC44	✓	7 290,27	7 419,33	129,06								
22-02-XX	Jules Blondin/Transport sur vente	C251 - F506	4035	718,60			31,25	62,35		500,00	125,00			
				26 804,46	25 016,41	368,90	93,80	187,14	251,00	500,00	1 125,01			
				DT = 27 173,36										
				CT = 27 173,36										

JOURNAL DES ACHATS											PAGE 6	
DATE	FOURNISSEUR	N° Fact.	Cond.	F°	Achats (DT)	T.P.S. reçev. (DT)	T.V.Q. reçev. (DT)	Comptes Fournis. (CT)	Autres Comptes (DT)	R/R sur Achat (CT)		
04-02-XX	Boating Comp.	650	1/10, N/30	P	9 000,00	450,00	897,75	10 347,75				
08-02-XX	WaterSoft Itée	2563	2/10, N/30	P	4 246,00	212,30	423,54	4 881,84				
14-02-XX	Henry's Sea Club	1142	2/10, N/30	P	1 270,00	63,50	126,68	1 460,18				
14-02-XX	WaterSoft Itée	NC256-F2563	2/10, N/30	P		-25,40	-50,67	-584,07		508,00		
					14 516,00	700,40	1 397,30	16 105,70		508,00		
					DT = 16 613,70							
					CT = 16 613,70							

JOURNAL DES DÉCAISSEMENTS											PAGE 6	
DATE	FOURNISSEUR / COMPTE	N° Chq. / Fact.	F°	Banque Opér. (CT)	Comptes Fourniss. (DT)	Esc. Achats (CT)	Achats (DT)	T.P.S. reçev. (DT)	T.V.Q. reçev. (DT)	Autres Comptes (DT)		
03-02-XX	Garage Coco	298	✓	408,34	408,34							
07-02-XX	Raymond Lemarbre	299	2100	800,00						800,00		
10-02-XX	Marine Tech	301 - F4521	✓	6 115,01	6 115,01							
13-02-XX	Boating Comp.	302 -F650	✓	10 257,75	10 347,75	90,00						
14-02-XX	Électricité du Québec/Frais électr.	P. Auto.	5130	563,00				24,48	48,84	489,68		
15-02-XX	QuébecTel	P. Auto.	5120	167,58				7,29	14,54	145,75		
17-02-XX	Hypothèque	VH-17020X	2600	2 451,25						1 217,70		
	Intérêts débiteurs		5520							1 233,55		
17-02-XX	WaterSoft Itée	303-F2563-NC256	✓	4 223,01	4 297,77	74,76						
20-02-XX	Jérôme Syndrome/Entretien véhicule	304-F2325	5155	402,41				17,50	34,91	350,00		
21-02-XX	Bateau à voile Itée	C305-F3257		10 002,83			8 700,00	435,00	867,83			
24-02-XX	Henry's Sea Club	C307-F1142		1 434,78	1 460,18	25,40						
28-02-XX	Transport Réhaume/Fret à l'achat	C308-F5434		481,04				20,92	41,73	418,39		
				37 307,00	22 629,05	190,16	8 700,00	505,19	1 007,85	4 655,07		
				DT = 37 497,16								
				CT = 37 497,16								

JOURNAL DES SALAIRES								PAGE 2
DATE Chèque	DATE Fin période.	Salarié	CHQ.	SALAIRES (DT)	VACANCES (DT)	CHARGES Sociales (DT)	DAS et CS à payer (CT)	BANQUE Opér. (CT)
09-02-200X	08-02-200X	Pierre Laroche	300	1 280,00	51,20	158,51	537,11	952,60
23-02-200X	22-02-200X	Pierre Laroche	305	1 280,00	51,20	158,51	537,11	952,60
				2 560,00	102,40	317,02	1 074,22	1 905,20
			DT =	2 979,42				
			CT =	2 979,42				

Exercice 2-9 Paul Riendo

JOURNAL DES VENTES À CRÉDIT										Page: 7
DATE	NOM DU CLIENT	COND.	FACT.	✓	COMPTES	REVENUS	TPS	TVQ	PRODUITS	DIVERS
					CLIENTS	CT	SUR VENTES	SUR VENTES		
					DT	CT	DT	CT		
01-09-0A	École de la Misère	2/10, N/30	126	✓	373,67	325,00	16,25	32,42		
03-09-0A	Math Ématik	N/10	128	✓	1 119,58	973,75	48,69	97,14		
05-09-0A	École de la Misère	2/10, N/30	130	✓	485,77	422,50	21,13	42,14		
10-09-0A	Construction Maheux Maheux	2/10, N/30	131	✓	2 391,48	2 080,00	104,00	207,48		
15-09-0A	Boris Construction	2/10, N/30	132	✓	7 323,91	6 370,00	318,50	635,41		
20-09-0A	Boris Construction	2/10, N/30	136	✓	2 615,68	2 275,00	113,75	226,93		
27-09-0A	Boris Construction	2/10, N/30	139	✓	3 587,22	3 120,00	156,00	311,22		
					17 897,31	15 566,25	778,32	1 552,74	0,00	
DT = 17 897,31										
CT = 17 897,31										

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS													Page: 4
DATE	NOM DU CLIENT / COMPTE	CHQ.	REF.	✓ ou FOLIO	BANQUE	COMPTES	REVENUS	PRODUITS	TPS	TVQ	ESC. SUR	AUTRES	
					ROUTE	CLIENTS	CT	DIVERS	SUR VENTES	SUR VENTES	VENTES		
					DT	CT	CT	CT	DT	CT	DT	CT	
01-09-0A	Gérard Blaffard	122	F125		298,94		260,00			13,00	25,94		
01-09-0A	Boris Construction	6375	119-120	✓	2 444,45	2 488,12						43,67	
02-09-0A	Gilles Boismenu	38	F127		402,41		350,00		17,50	34,91			
04-09-0A	Marthe Lamarche	523	129		661,11		575,00		28,75	57,36			
05-09-0A	Construction Maheux et Maheux	1293	122	✓	2 647,85	2 647,85							
10-09-0A	École de la Misère	12541	126-130	✓	844,49	859,44						14,95	
13-09-0A	Math Ématik	1652	128	✓	1 119,58	1 119,58							
17-09-0A	Simonne Sibelle	11	133		2 736,41		2 380,00		119,00	237,41			
18-09-0A	Simonne Sibelle	12	134		448,40		390,00		19,50	38,90			
18-09-0A	R. Lamertume/Équipement outils		135	1360	143,70				6,25	12,47		125,00	
												-0,02	
20-09-0A	Construction Maheux Maheux	1321	131	✓	2 349,88	2 391,48						41,60	
22-09-0A	Richard Palmette	136	137		638,11		490,00	65,00	27,75	55,36			
22-09-0A	Simonne Sibelle / Banque Route	4548	CT138	1060	-143,72		-125,00		-6,25	-12,47			
24-09-0A	Boris Construction	6461	132	✓	7 196,51	7 323,91						127,40	
29-09-0A	Piétro Latiorto		140	4470	1 040,55		905,00		45,25	90,28		0,02	
30-09-0A	Boris Construction	6482	136	✓	2 570,18	2 615,68						45,50	
					25 398,85	19 446,06	5 225,00	65,00	270,75	540,16	273,12	125,00	
DT = 25 671,97													
CT = 25 671,97													

JOURNAL DES ACHATS À CRÉDIT											Page: 3
DATE	NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE	COND.	FACT.	✓ ou FOLIO	COMPTES	ACHATS	FOURN.	TPS	TVQ	R/R	AUTRES
					FOURNISS.	MATÉRIEL	ÉLECTR.	À RECEV.	À RECEV.	ACHATS	
					CT	DT	DT	DT	DT	CT	DT
01-09-0A	Patrick Électrik Itée	2/5, N/20	2215	✓	1 579,76	1 374,00		68,71	137,05		
04-09-0A	Patrick Électrik Itée	2/5, N/20	2363	✓	800,35	696,09		34,81	69,45		
06-09-0A	Patrick Électrik Itée	2/5, N/20	CT26	✓	-51,05			-2,22	-4,43	44,40	
11-09-0A	Matériel électrique Jobin	N/10	8541	✓	2 101,44	1 827,75		91,38	182,31		
17-09-0A	Matériel électrique Jobin	N/10	8956	✓	1 423,88	1 238,43		61,92	123,53		
20-09-0A	Techtrique Ltée	2/10, N/30	14523	✓	193,95		168,69	8,44	16,82		
21-09-0A	Matériel électrique Jobin	2/10, N/30	CT125	✓	-280,00			-12,18	-24,29	243,53	
24-09-0A	Patrick Électrik Itée	2/10, N/30	2435	✓	1 437,99	1 250,69		62,54	124,76		
					7 206,32	6 386,96	168,69	313,40	625,20	287,93	
DT = 7 494,25											
CT = 7 494,25											

JOURNAL DES DECAISSEMENTS												Page: 5
DATE	NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE	CHQ.	REF.	✓ ou FOLIO	BANQUE	COMPTES	ACHATS	FOURN.	TPS	TVQ	ESC. SUR	AUTRES
					ROUTE	FOURNISS.	MATÉRIEL	ÉLECTR.	À RECEV.	À RECEV.	ACHATS	
					CT	DT	DT	DT	DT	DT	DT	
02-09-0A	Techtrique Ltée	4534	13959	✓	652,15	663,80						11,65
03-09-0A	Patrick Électrik	4535	2101	✓	1403,35	1428,42						25,07
03-09-0A	St-Viau / Entretien véhicule	4536	5236	5775	190,31				8,28	16,51		165,52
04-09-0A	St-Viau / Frais d'essence	Débit	5281	5777	102,83				4,47	8,92		89,44
04-09-0A	Malbouffe / Frais de repas	Débit	846	5783	28,34				1,23	2,46		24,65
05-09-0A	Gilbert / Équipement-outils	4537	6523	1360	716,47				31,16	62,16		425,99
												197,16
05-09-0A	Patrick Électrik	4538	2215	✓	1552,28	1579,76						27,48
08-09-0A	L'imprime Rit / Publicité	4539	759	5615	49,44				2,15	4,29		20,00
												23,00
09-09-0A	St-Viau / Frais d'essence	Débit	5395	5777	114,37				4,97	9,92		99,48
09-09-0A	Patrick Électrik	4540	26-2363	✓	736,27	749,30						13,03
14-09-0A	R. Marchette / Remorque à payer	4541		2345	400,00							400,00
16-09-0A	Experts / Frais de comptab.	4542	8596	5610	74,73				3,25	6,48		65,00
17-09-0A	St-Viau / Frais d'essence	4543	5472	5777	120,56				5,24	10,46		104,86
17-09-0A	Ass. Loup Foque / Frais assu.	4544		5685	226,69							226,69
20-09-0A	Matériel électrique Jobin	4545	8541	✓	2 101,44	2 101,44						
20-09-0A	L'interaction / Frais de publicité	4546		5615	57,49				2,50	4,99		50,00
20-09-0A	Babel / Frais d'outillage	4547	2121	5647	291,61				12,68	25,30		253,63
26-09-0A	Matériel électrique Jobin	4549	8956-125	✓	1143,88	1143,88						
28-09-0A	Techtrique Ltée	4550	14253	✓	190,58	193,95						3,37
30-09-0A	Patrick Électrik	4451	2435	✓	1412,98	1437,99						25,01
					11 565,77	9 298,54	0,00	0,00	75,93	151,49	105,61	2 145,42
DT = 11 671,38												
CT = 11 671,38												

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

Construction Maheux & Maheux			Conditions 2/10, N/30			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
24-08-0A	F122	JV6	2 695,15		2 695,15	DT
05-09-0A	C1293 - F122	JE4		2 647,85	47,30	DT
10-09-0A	F131	JV7	2 391,48		2 438,78	DT
20-09-0A	C1321 - F131	JE4		2 391,48	47,30	DT

Boris Construction			Conditions 2/10, N/30			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
22-08-0A	F119	JV6	2 231,73		2 231,73	DT
23-08-0A	F120	JV6	256,39		2 488,12	DT
01-09-0A	C6357 - F119 et F120	JE4		2 488,12	0,00	
15-09-0A	F132	JV7	7 323,91		7 323,91	DT
20-09-0A	F136	JV7	2 615,68		9 939,59	DT
24-09-0A	C6461 - F132	JE4		7 323,91	2 615,68	DT
27-09-0A	F139	JV7	3 587,22		6 202,90	DT
30-09-0A	C6482 - F136	JE4		2 615,68	3 587,22	DT

École de la Misère			Conditions 2/10, N/30			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	F126	JV7	373,67		373,67	DT
05-09-0A	F130	JV7	485,77		859,44	DT
10-05-0A	C12541 - F126 et F130	JE4		859,44	0,00	

Math Ématik			Conditions N/30			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
09-09-0A	F128	JV7	1 119,58		1 119,58	DT
13-09-0A	C1652 - F128	JE4		1 119,58	0,00	

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS

Matériel électrique Jobin			Conditions N/10			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
11-09-0A	F8541	JA3		2 101,44	2 101,44	CT
17-09-0A	F8956	JA3		1 423,88	3 525,32	CT
20-09-0A	C4545 - F8541	JD5	2 101,44		1 423,88	CT
21-09-0A	CT125	JA3	280,00		1 143,88	CT
26-09-0A	C4549 - F8956 ET NC125	JD5	1 143,88		0,00	

Patrick ÉlectriK			Conditions 2/5, N/10			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
28-08-0A	F2101	JA2		1 428,42	1 428,42	CT
01-09-0A	F2215	JA3		1 579,76	3 008,18	CT
03-09-0A	C4535 - F2101	JD5	1 428,42		1 579,76	CT
04-09-0A	F2363	JA3		800,35	2 380,11	CT
05-09-0A	C4538 - F2215	JD5	1 579,76		800,35	CT
06-09-0A	CT26	JA3	51,05		749,30	CT
09-09-0A	C4540 - F2363 et NC26	JD5	749,30		0,00	CT
24-09-0A	F2435	JA3		1 437,99	1 437,99	CT
30-09-0A	C4451 - F2435	JD5	1 437,99		0,00	

Techtrique			Conditions 2/10, N/30			
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
23-08-0A	F13959	JA2		663,80	663,80	CT
02-09-0A	C4534 - F13959	JD5	663,80		0,00	CT
20-09-0A	F14523	JA3		193,95	193,95	CT
28-09-0A	C4550 - F14523	JD5	193,95		0,00	

GLG Corrigé

1060 Banque Route						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	5 568,52		5 568,52	DT
30-09-0A		JE4	25 398,85		30 967,37	DT
30-09-0A		JD5		11 565,77	19 401,60	DT

1200 Comptes clients						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	5 183,27		5 183,27	DT
30-09-0A		JV7	17 897,31		23 080,58	DT
30-09-0A		JE4		19 446,06	3 634,52	DT

1225 TPS à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	256,85		256,85	DT
30-09-0A		JA3	313,40		570,25	DT
30-09-0A		JD5	75,93		646,18	DT

1230 TVQ à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	340,33		340,33	DT
30-09-0A		JA3	625,20		965,53	DT
30-09-0A		JD5	151,49		1 117,02	DT

1330 Stock de fournitures de bureau						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----				

1340 Stock de fournitures électriques						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----				

1350 Matériel électrique en inventaire						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----				

1360 Équipements et outils						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	5 300,00		5 300,00	DT
05-09-0A		JD5	425,99		5 725,99	DT
18-09-0A		JE4		125,00	5 600,99	DT

1840 Véhicule et remorque						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	48 000,00		48 000,00	DT

1910 Logiciels et ordinateur						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	2 563,52		2 563,52	DT

2100 Comptes fournisseurs						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		2 092,22	2 092,22	CT
30-09-0A		JA3		7 206,32	9 298,54	CT
30-09-0A		JD5	9 298,54			

2140 VISA à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		412,25	412,25	CT

2310 TPS sur ventes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		876,23	876,23	CT
30-09-0A		JV7		778,32	1 654,55	CT
30-09-0A		JE4		270,75	1 925,30	CT

2340 TVQ sur ventes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		1 161,00	1 161,00	CT
30-09-0A		JV7		1 552,74	2 713,74	CT
30-09-0A		JE4		540,16	3 253,90	CT

2345 Remorques à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		3 200,00	3 200,00	CT
14-09-0A		JD5	400,00		2 800,00	CT

2620 Emprunts bancaire						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		6 598,52	6 598,52	CT

3010 Capital actions						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		10 000,00	10 000,00	CT

3015 Bénéfices non répartis						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----				

3020 Dividendes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	22 500,00		22 500,00	DT

4020 Revenus						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		119 818,88	119 818,88	CT
30-09-0A		JV7		15 566,25	135 385,13	CT
30-09-0A		JE4		5 225,00	140 610,13	CT

4220 Escomptes sur ventes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	412,25		412,25	DT
30-09-0A	JE16		273,12		685,37	DT

4460 Produits divers						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		12,24	12,24	CT
30-09-0A		JE4		65,00	77,24	CT

4470 Arrondissements						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-09-0A		JE4	0,02		0,02	DT
29-09-0A		JE4		0,02		

5020 Achats de matériel électrique						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	42 859,69		42 859,69	DT
30-09-0A		JA3	6 386,96		49 246,65	DT

5022 Rendus/rabais sur achats						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		1 654,78	1 654,78	CT
30-09-0A		JA3		287,93	1 942,71	CT

5025 Escomptes sur achats						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		623,57	623,57	CT
30-09-0A		JD5		105,61	729,18	CT

5030 Fournitures électriques						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	3 654,58		3 654,58	DT
30-09-0A		JA3	168,69		3 823,27	DT

5040 Fournitures de bureau						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	415,41		415,41	DT
08-09-0A		JD5	23,00		438,41	DT

5300 Frais de livraison						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	152,65		152,65	DT

5610 Frais de comptabilité						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	1 100,00		1 100,00	DT
16-09-0A		JD5	65,00		1 165,00	DT

5615 Frais de publicité						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	250,00		250,00	DT
08-09-0A		JD5	20,00		270,00	DT
20-09-0A		JD5	50,00		320,00	DT

5640 Frais postaux						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	64,87		64,87	DT

5647 Frais d'outillage						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	985,47		985,47	DT
05-09-0A		JD5	197,16		1 182,63	DT
20-09-0A		JD5	253,63		1 436,26	DT

5685 Frais d'assurances						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	1 895,96		1 895,96	DT
17-09-0A		JD5	226,69		2 122,65	DT

5687 Frais licence RBQ						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	798,58		798,58	DT

5688 Frais immatriculation du véhicule						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	225,00		225,00	DT

5690 Frais bancaire						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	85,74		85,74	DT

5692 Frais d'intérêts						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	425,48		425,48	DT

5730 Frais de location						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	542,45		542,45	DT

5775 Frais entretien véhicules						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	236,54		236,54	DT
30-09-0A		JD5	165,52		402,06	DT

5777 Frais d'essence						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	1 385,98		1 385,98	DT
04-09-0A		JD5	89,44		1 475,42	DT
09-09-0A		JD5	99,48		1 574,90	DT
17-09-0A		JD5	104,86		1 679,76	DT

5780 Frais de cellulaire						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	754,63		754,63	DT

5783 Frais de repas						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	452,36		452,36	DT
04-09-0A			24,65		477,01	DT

5810 Frais divers						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	39,56		39,56	DT

Paul Riendo Électricien			
Balance de vérification			
Au 30-09-200A			
		DT	CT
1060	Banque Route	19 401,60	
1200	Comptes clients	3 634,52	
1225	TPS à recevoir	646,18	
1230	TVQ à recevoir	1 117,02	
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
2310	TPS sur ventes		1 925,30
2340	TVQ sur ventes		3 253,90
2345	Remorques à payer		2 800,00
2620	Emprunts bancaire		6 598,52
3010	Capital actions		10 000,00
3015	Bénéfices non répartis		
3020	Dividendes	22 500,00	
4020	Revenus		140 610,13
4220	Escomptes sur ventes	685,37	
4460	Produits divers		77,24
4470	Arrondissements		
5020	Achats de matériel électrique	49 246,65	
5022	Rendus/rabais sur achats		1 942,71
5025	Escomptes sur achats		729,18
5030	Fournitures électriques	3 823,27	
5040	Fournitures de bureau	438,41	
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	85,74	
5692	Frais d'intérêts	425,48	
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	
		168 349,23	168 349,23

Vérifier le solde des comptes Comptes clients et Comptes fournisseurs avec les soldes des fiches des GLA des clients et fournisseurs.

Exercice 3-10

	<u>Entreprise A</u>	<u>Entreprise B</u>	<u>Entreprise C</u>	<u>Entreprise D</u>
Stock au début	25 000	145 250	8 400	? 625 000
+ Achats	152 000	685 475	? 81 000	1 547 850
- Stock à la fin	18 000	? 165 265	5 900	650 000
= Coût mses. vendues	? 159 000	665 460	83 500	1 522 850

Exercice 3-11

Eski Mots				
Coût des marchandises vendues				
Pour les années 2006 à 2009				
	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Stock au début	? 235 650	198 540	? 165 265	? 210 350
Achats	865 325	685 475	? 789 520	985 650
Stock à la fin	198 540	? 165 265	210 350	? 185 200
Côût mses. vendues	902 435	718 750	744 435	1 010 800

Exercice 3-12

Produit	Qté début	Qté achat	Qté fin	Qté vendue	Coût/unité	CMV
Swinger de base	12	98	19	91	256,36	23 328,76
Swinger Plus	8	45	6	47	562,51	26 437,97
Swinger Extra	5	36	9	32	1 562,54	50 001,28

Exercice 3-13

	<u>QTÉ</u>	<u>COÛT</u>
Stock de bacs au début mai	54	1 161,00
Fabrication de bacs en mai	236	5 074,00
Stock de bacs à la fin mai	42	903,00
Qté et coût des bacs vendus en mai	248	5 332,00

Exercice 3-14

Le coût des marchandises vendues préparé par Mathilde est correct. Afin de vérifier, nous n'avons qu'à le refaire en utilisant la même disposition que les exercices précédemment.

	<u>QTÉ</u>	<u>COÛT</u>
Stock au début	1 000	32 250,00
Achats	<u>8 500</u>	<u>274 125,00</u>
Mses. dispo. à la vente	9 500	306 375,00
Stock de fin	<u>-1 012</u>	<u>-32 637,00</u>
Marchandises vendues	<u>8 488</u>	<u>273 738,00</u>

La variation des stocks ne représente que l'augmentation ou la diminution entre le stock d'ouverture et le stock de fermeture. Si les stocks sont plus élevés à la fin qu'au début, c'est que nous en avons vendus moins que les achats de cette période. C'est pourquoi Mathilde a soustrait la variation des stocks.

Mathématiquement, Mathilde a calculé : Stocks début – Stock fin + Achats et nous avons calculé Stocks début + Achats – Stock fin. Ce qui revient au même.

Exercice 3-15

1 Stock au début	1 953 245,00	= 3 - 1
2 Achats	<u>17 953 458,00</u>	
3 Mses. dispo. à la vente	19 906 703,00	= 5 + 4
4 Stock de fin	<u>-1 450 245,00</u>	
5 Marchandises vendues	<u>18 456 458,00</u>	

Placer les chiffres que l'on vous donne dans l'état et calculez à rebours.

Exercice 3-16

	<u>QTÉ</u>	<u>COÛT</u>	
Stock au début	<u>125</u>	<u>1 500,00</u>	= 125 * 12
Achats	<u>500</u>	<u>6 275,00</u>	= 500 * 12,55
Stock de fin	<u>-145</u>	<u>-1 819,75</u>	= -145 * 12,55
Marchandises vendues	<u>480</u>	<u>5 955,25</u>	

Exercice 3-17**ABC****État du coût des marchandises vendues****Du 01-01-200X au 31-12-200X**

Stock de marchandises au début			134 897,00 \$
Achats		328 543,00 \$	
Fret à l'achat		<u>19 221,00</u>	
		347 764,00	
R/R sur achats	9 656,00 \$		
Escomtes sur achats	<u>11 998,00</u>	<u>21 654,00</u>	
Coût des marchandises achetées			<u>326 110,00</u>
Total du coût des marchandises disponibles			461 007,00
Stock de marchandises à la fin			<u>127 843,00</u>
Total du coût des marchandises vendues			<u><u>333 164,00 \$</u></u>

Exercice 3-18**Thorn Itée****État du coût des marchandises vendues****Du 01-04-2010 au 31-03-2011**

Stock de marchandises au début			625 680,00 \$
Achats		2 450 600,00 \$	
Fret à l'achat	50 430,00 \$		
Frais de douanes	<u>18 500,00</u>	68 930,00	
R/R sur achats	12 500,00		
Escomtes sur achats	<u>25 640,00</u>	<u>38 140,00</u>	
Coût des marchandises achetées			<u>2 481 390,00</u>
Total du coût des marchandises disponibles			3 107 070,00
Stock de marchandises à la fin			<u>585 250,00</u>
Total du coût des marchandises vendues			<u><u>2 521 820,00 \$</u></u>

Exercice 3-19

	20X7		20X8		20X9
Ventes	290 000	1)	360 000		400 000
R/R ventes	11 000		13 000	2)	10 000
Ventes nettes	279 000	1)	347 000	1)	390 000
Stock MSES début	20 000		30 000	3)	17 000
Stock MSES fin	30 000	2)	17 000	4)	0
Achats	256 000	3)	260 000		298 000
R/R achats	5 000		8 000		10 000
Escomptes sur achats	8 000		9 000		12 000
Coût des MSES vendues	233 000	2)	256 000		293 000
Bénéfice brut	46 000		91 000		97 000

Pour 20X7

- 1) $279\ 000 = \text{Ventes} - \text{R/R sur ventes}$.
- 2) Le stock de la fin d'une année est identique à celui du début de l'autre année.
- 3) Trouver le montant des achats par différence.

Pour 20X8

- 1) $360\ 000 = 347\ 000 + 13\ 000$.
- 2) $256\ 000 = 347\ 000 - 91\ 000$.
- 3) Trouver le montant des marchandises à la fin par différence.

Pour 20X9

- 1) $390\ 000 = \text{Bénéfice brut} + \text{CMV}$.
- 2) $10\ 000 = \text{Ventes} - \text{ventes nettes}$.
- 3) Le stock de la fin d'une année est identique à celui du début de l'autre année.
- 4) Trouver le montant des marchandises à la fin par différence.

Exercice 3-20

Thibeault Itée Chiffrier Du 01 janvier au 31 janvier 20XX											
N°	Compte	Balance de vérification		Régularisation		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1010	Banque (opérations)	25256,36				25256,36				25256,36	
1015	Encaisse	200,00				200,00				200,00	
1025	Petite caisse	200,00				200,00				200,00	
1030	Comptes clients	11 356,25				11 356,25				11 356,25	
1035	TPS sur achats	879,85				879,85				879,85	
1040	TVQ sur achats	1 008,69				1 008,69				1 008,69	
1045	Fournitures (Bureau - Magasin)	1 525,00				1 525,00				1 525,00	
1050	Pièces et fournitures (Atelier)	4 528,25				4 528,25				4 528,25	
1055	Stock de marchandises	98 830,00		82 562,25	98 830,00					82 562,25	
1060	Assurances payées d'avance	6 000,00				6 000,00				6 000,00	
1510	Équipement magasin	25 000,00				25 000,00				25 000,00	
1520	Équipement de bureau	12 000,00				12 000,00				12 000,00	
1530	Équipement d'atelier	50 000,00				50 000,00				50 000,00	
1540	Immeuble	100 000,00				100 000,00				100 000,00	
1560	Terrain	14 000,00				14 000,00				14 000,00	
2005	Emprunt court terme		12 000,00				12 000,00				12 000,00
2010	Comptes fournisseurs		6 523,35				6 523,35				6 523,35
2020	TPS sur ventes		1 478,83				1 478,83				1 478,83
2025	TVQ sur ventes		1 695,38				1 695,38				1 695,38
2100	Dû à Raymond Lemarbre		15 200,00				15 200,00				15 200,00
2600	Hypothèque à payer		125 636,25				125 636,25				125 636,25
3010	Capital actions		10 000,00				10 000,00				10 000,00
3015	Bénéfices non répartis		153 245,13				153 245,13				153 245,13
3020	Dividendes	2 500,00				2 500,00				2 500,00	
4005	Revenus de réparation		12 563,00				12 563,00		12 563,00		
4010	Ventes		38 563,21				38 563,21		38 563,21		
4025	Escomptes sur ventes	231,56				231,56		231,56			
4030	R/R sur ventes	1 252,36				1 252,36		1 252,36			
4035	Transport sur ventes		155,00				155,00		155,00		
5001	Stock de marchandises début			98 830,00		98 830,00		98 830,00			
5010	Achats	12 569,29				12 569,29		12 569,29			
5020	Fret à l'achat	325,15				325,15		325,15			
5030	Escomptes sur achats		145,00				145,00			145,00	
5040	R/R sur achats		654,58				654,58			654,58	
5099	Stock de marchandises fin			82 562,25			82 562,25			82 562,25	
5110	Frais de salaire	1 200,00				1 200,00		1 200,00			
5120	Frais de téléphone	256,21				256,21		256,21			
5125	Frais de publicité	250,00				250,00		250,00			
5130	Frais d'électricité	459,62				459,62		459,62			
5135	Frais d'assurances	1 800,00				1 800,00		1 800,00			
5140	Frais de taxes	4 251,00				4 251,00		4 251,00			
5145	Frais de bureau	365,00				365,00		365,00			
5150	Frais entretien immeuble	400,00				400,00		400,00			
5155	Frais entretien véhicules	235,00				235,00		235,00			
5160	Frais essence	355,00				355,00		355,00			
5510	Intérêts débiteurs	625,14				625,14		625,14			
		377 859,73	377 859,73	181 392,25	181 392,25	460 421,98	460 421,98	123 405,33	134 643,04	337 016,65	325 778,94
	Bénéfice net							11 237,71			11 237,71
								134 643,04	134 643,04	337 016,65	337 016,65

Thibeault Itée
État des résultats
Du 01 janvier au 31 janvier 20XX

Revenus		
Revenus de réparation		12 563,00 \$
Ventes		38 563,21
Escomptes sur ventes	231,56 \$	
R/R sur ventes	<u>1 252,36</u>	1 483,92
Transport sur ventes		<u>155,00</u>
Total des revenus		49 797,29 \$
Coût des marchandises vendues		
Stock de marchandises au début		98 830,00
Achats	12 569,29	
Fret à l'achat	325,15	
Escomptes sur achats	-145,00	
R/R sur achats	<u>-654,58</u>	
Coût total des achats		<u>12 094,86</u>
Valeur totale des mses. dispo. À la vente		110 924,86
Stock de marchandises fin		<u>82 562,25</u>
Total coût des marchandises vendues		28 362,61
Bénéfice brut		21 434,68
Frais d'exploitation		
Frais de salaire		1 200,00
Frais de téléphone		256,21
Frais de publicité		250,00
Frais d'électricité		459,62
Frais d'assurances		1 800,00
Frais de taxes		4 251,00
Frais de bureau		365,00
Frais entretien immeuble		400,00
Frais entretien véhicules		235,00
Frais essence		355,00
Intérêts débiteurs		<u>625,14</u>
Total des frais d'exploitation		10 196,97
Bénéfice net		<u>11 237,71 \$</u>

Exercice 3-21

Rochette & Malette											
Chiffrier											
Du 01 janvier au 31 décembre 20XX											
N°	Compte	Balance de vérification		Régularisation		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1050	Petite caisse	150,00				150,00				150,00	
1060	Banque opération	16 523,25				16 523,25				16 523,25	
1070	Encaisse	200,00				200,00				200,00	
1080	Visa à recevoir	456,23				456,23				456,23	
1083	MasterCard à recevoir	241,87				241,87				241,87	
1200	Comptes clients	4 395,85				4 395,85				4 395,85	
1225	TPS à recevoir	1 016,61				1 016,61				1 016,61	
1230	TVQ à recevoir	1 165,47				1 165,47				1 165,47	
1330	Fournitures de bureau	125,00				125,00				125,00	
1520	Stock de marchandises	17 809,75		35 204,50	17 809,75	35 204,50				35 204,50	
1820	Mobilier magasin	6 500,00				6 500,00				6 500,00	
1840	Véhicule	10 000,00				10 000,00				10 000,00	
1910	Logiciel & ordinateur	3 526,95				3 526,95				3 526,95	
2100	Comptes fournisseurs		4 562,36				4 562,36				4 562,36
2140	VISA à payer		412,25				412,25				412,25
2310	TPS perçue sur les ventes		1 794,24				1 794,24				1 794,24
2340	TVQ perçue sur les ventes		2 056,97				2 056,97				2 056,97
2620	Emprunts bancaires		6 598,52				6 598,52				6 598,52
3005	Capital Rochette		16 523,00				16 523,00				16 523,00
3006	Investissements Rochette		15 000,00				15 000,00				15 000,00
3007	Retraits Rochette	3 800,00				3 800,00				3 800,00	
3015	Capital Malette		26 352,36				26 352,36				26 352,36
3016	Investissements Malette		20 000,00				20 000,00				20 000,00
3017	Retraits Malette	4 850,00				4 850,00				4 850,00	
4020	Ventes		102 108,15				102 108,15		102 108,15		
4030	Rendus/rabais sur ventes	856,25				856,25		856,25			
4040	Escomptes sur ventes	312,56				312,56		312,56			
4050	Produit divers		12,24				12,24		12,24		
5001	Stock de marchandises début			17 809,75		17 809,75		17 809,75			
5010	Achats de marchandises	107 894,60				107 894,60		107 894,60			
5030	Rendus/rabais sur achats		1 325,47				1 325,47		1 325,47		
5040	Escomptes sur achats		852,36				852,36		852,36		
5050	Frais de transport sur achats	1 025,74				1 025,74		1 025,74			
5099	Stock de marchandises fin				35 204,50	35 204,50			35 204,50		
5220	Frais de salaires	5 200,00				5 200,00		5 200,00			
5240	Frais comptables	500,00				500,00		500,00			
5300	Publicité & promotions	100,00				100,00		100,00			
5410	Courrier & frais postaux	25,63				25,63		25,63			
5610	Frais de carte de crédit	253,45				253,45		253,45			
5615	Assurance	1 200,00				1 200,00		1 200,00			
5640	Intérêt & frais bancaires	768,55				768,55		768,55			
5645	Frais de location	6 000,00				6 000,00		6 000,00			
5685	Frais d'entretien automobile	236,54				236,54		236,54			
5690	Frais essence automobile	894,54				894,54		894,54			
5730	Téléphone	489,58				489,58		489,58			
5775	Électricité	1 026,85				1 026,85		1 026,85			
5777	Frais de fournitures de bureau	52,65				52,65		52,65			
		197 597,92	197 597,92	53 014,25	53 014,25	232 802,42	232 802,42	144 646,69	139 502,72	88 155,73	93 299,70
	Perte nette							5 143,97	5 143,97		
								144 646,69	144 646,69	93 299,70	93 299,70

Rochette & Malette
État des résultats
Du 01 janvier au 31 décembre 20XX

Revenus		
Ventes		102 108,15 \$
Rendus/rabais sur ventes	856,25 \$	
Escomptes sur ventes	312,56	-1 168,81
Produit divers		12,24
Total des revenus		100 951,58 \$
 Coût des marchandises vendues		
Stock de marchandises au début		17 809,75
Achats	107 894,60	
Frais de transport sur achats	1 025,74	
Escomptes sur achats	-1 325,47	
R/R sur achats	-852,36	
Coût total des achats		106 742,51
Valeur totale des mses. dispo. à la vente		124 552,26
Stock de marchandises fin		35 204,50
Total coût des marchandises vendues		89 347,76
 Bénéfice brut		
		11 603,82
 Frais d'exploitation		
Frais de salaires		5 200,00
Frais comptables		500,00
Publicité & promotions		100,00
Courrier & frais postaux		25,63
Frais de carte de crédit		253,45
Assurance		1 200,00
Intérêt & frais bancaires		768,55
Frais de location		6 000,00
Frais d'entretien automobile		236,54
Frais essence automobile		894,54
Téléphone		489,58
Électricité		1 026,85
Frais de fournitures de bureau		52,65
Total des frais d'exploitation		16 747,79
 Perte nette		
		<u>-5 143,97 \$</u>

Exercice 3-22

Morissette Itée			
État des résultats (partiel)			
Pour l'exercice terminé le 31-12-20XX			
Revenus			
Ventes (crédit et comptant)		476 906,00 \$	
R/R sur ventes	23 987,00 \$		
Escomptes sur ventes	8 170,00	32 157,00	
Total des revenus			444 749,00 \$
Coût des marchandises vendues			
Stock de marchandises au début (A et B)		45 443,00	
Achats	345 765,00		
Frais de trsp. sur achats	16 453,00		
R/R sur achats	-12 784,00		
Escomptes sur achats	-9 987,00		
Coût total des achats		339 447,00	
Total coût mses. dispo. a la vente		384 890,00	
Stock de marchandises à la fin		64 906,00	
Total coût des marchandises vendues			319 984,00
Bénéfice brut			124 765,00 \$

Exercice 3-23

Magplus Chiffrier Du 01 mars 31 mars 200X											
N°	Compte	Balance de vérification		Régularisation		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1010	Encaisse	3 933,77				3 933,77				3 933,77	
1040	Comptes clients	634,42				634,42				634,42	
1060	TPS à recevoir	200,53				200,53				200,53	
1070	TVQ à recevoir	346,61				346,61				346,61	
1090	Fournitures de bureau	477,45				477,45				477,45	
1210	Stock de marchandises	3 669,25		4 532,55	3 669,25	4 532,55				4 532,55	
1310	Mobilier et équipement	14 514,00				14 514,00				14 514,00	
1410	Matériel roulant	20 000,00				20 000,00				20 000,00	
2010	Comptes fournisseurs		491,15				491,15				491,15
2060	TPS à payer		121,35				121,35				121,35
2070	TVQ à payer		197,45				197,45				197,45
2210	Emprunt de banque		15 000,00				15 000,00				15 000,00
3010	Capital C. Lafond		27 314,06				27 314,06				27 314,06
3020	Apports C. Lafond		2 500,00				2 500,00				2 500,00
3030	Prélèvements C. Lafonds	350,00				350,00				350,00	
4010	Ventes de revues		1 070,81				1 070,81		1 070,81		
4020	Ventes de journaux		327,63				327,63		327,63		
4030	Escomptes sur ventes	10,78				10,78		10,78			
4040	Rendus/rabais sur ventes	23,70				23,70		23,70			
4050	Revenus d'intérêts		23,45				23,45		23,45		
4060	Arrondissements	0,03				0,03		0,03			
5001	Stock début			3 669,25		3 669,25		3 669,25			
5010	Achats de revues	945,95				945,95		945,95			
5020	Achats de journaux	324,20				324,20		324,20			
5030	Escomptes sur achats		10,91				10,91		10,91		
5050	Rendus/rabais sur achats		27,44				27,44		27,44		
5099	Stock fin				4 532,55		4 532,55		4 532,55		
5110	Frais de téléphone	378,34				378,34		378,34			
5130	Frais d'électricité	325,67				325,67		325,67			
5150	Frais de publicité	19,82				19,82		19,82			
5170	Frais de camion	84,23				84,23		84,23			
5190	Frais de banque	22,50				22,50		22,50			
5210	Frais de loyer	700,00				700,00		700,00			
5220	Frais d'intérêts	123,00				123,00		123,00			
		47 084,25	47 084,25	8 201,80	8 201,80	51 616,80	51 616,80	6 627,47	5 992,79	44 989,33	45 624,01
									634,68	634,68	
								6 627,47	6 627,47	45 624,01	45 624,01

Magplus
État des résultats
Du 01 mars 31 mars 200X

Revenus		
Ventes de revues		1 070,81
Ventes de journaux		327,63
Escomptes sur ventes	-10,78	
Rendus/rabais sur ventes	<u>-23,70</u>	-34,48
Revenus d'intérêts		23,45
Arrondissements		<u>-0,03</u>
Total des revenus		1 387,38
Coût des marchandises vendues		
Stock de marchandises début		3 669,25
Achats de revues	945,95	
Achats de journaux	324,20	
Escomptes sur achats	-10,91	
Rendus/rabais sur achats	<u>-27,44</u>	
Coût total des achats		<u>1 231,80</u>
Coût total des mses. dispo. à la vente		4 901,05
Stock de marchandises à la fin		<u>4 532,55</u>
Total du coût des marchandises vendues		<u>368,50</u>
Bénéfice brut		1 018,88
Frais d'exploitation		
Frais de téléphone		378,34
Frais d'électricité		325,67
Frais de publicité		19,82
Frais de camion		84,23
Frais de banque		22,50
Frais de loyer		700,00
Frais d'intérêts		<u>123,00</u>
Total des frais d'exploitation		<u>1 653,56</u>
Perte nette		<u>-634,68</u>

Magplus
Bilan
Au 31 mars 200X

Actifs		
Encaisse		3 933,77
Comptes clients		634,42
TPS à recevoir		200,53
TVQ à recevoir		346,61
Fournitures de bureau		477,45
Stock de marchandises		4 532,55
Mobilier et équipement		14 514,00
Matériel roulant		20 000,00
Total des actifs		<u>44 639,33</u>
Passifs et Capital		
Passifs		
Comptes fournisseurs		491,15
TPS à payer		121,35
TVQ à payer		197,45
Emprunt de banque		<u>15 000,00</u>
Total des passifs		15 809,95
Capital C. Lafond		
Capital C. Lafond		27 314,06
Apports C. Lafond		2 500,00
Perte nette	-634,68	
Prélèvements C. Lafonds	<u>-350,00</u>	<u>-984,68</u>
Total du capital		<u>28 829,38</u>
Total des passifs et du capital		<u>44 639,33</u>

Exercice 4-24

	Date	Comptes/description	DT	CT
INVENTAIRE PÉRIODIQUE	02-07-0X	Achats de hachoirs	309 760,00	
		TPS à recevoir	15 488,00	
		TVQ à recevoir	30 898,56	
		Banque		356 146,56
		Achat de 55 hachoirs		
	14-07-0X	Banque	151 801,49	
		TPS à payer		6 601,50
		TVQ à payer		13 169,99
		Ventes de hachoirs		132 030,00
	Vente de 18 hachoirs			
INVENTAIRE PERMANENT	02-07-0X	Stock de hachoirs	309 760,00	
		TPS à recevoir	15 488,00	
		TVQ à recevoir	30 898,56	
		Banque		356 146,56
		Achat de 55 hachoirs		
	14-07-0X	Banque	151 801,49	
		CMV*	101 376,00	
		TPS à payer		6 601,50
		TVQ à payer		13 169,99
		Ventes de hachoirs		132 030,00
		Stock de hachoirs		101 376,00
		* Vente de 18 hachoirs CMV = 5 632 \$ * 18		

Nom du produit :	Hachoir BaxPro	Quantité minimum :	10
Fournisseur :	MeatLoaf	Délai de livraison :	10 jours ouvrables
Code du produit fourn. :	XG55RT	Prix de vente :	7 335,00 \$

Date	ENTRÉES			SORTIES			SOLDE		
	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total
02-07-0X	55	5 632,00	309 760,00				55	5 632,00	309 760,00
06-07-0X				12	5 632,00	67 584,00	43	5 632,00	242 176,00
09-07-0X				14	5 632,00	78 848,00	29	5 632,00	163 328,00
14-07-0X				18	5 632,00	101 376,00	11	5 632,00	61 952,00
20-07-0X	16	5 632,00	90 112,00				27	5 632,00	152 064,00
25-07-0X				26	5 632,00	146 432,00	1	5 632,00	5 632,00

Exercice 4-25

Date	Comptes/description	Débit	Crédit
INVENTAIRE PÉRIODIQUE			
02-06-0X	Achats	25 000,00	
	TPS à recevoir	1 250,00	
	TVQ à recevoir	2 493,75	
	Comptes fournisseurs		28 743,75
	F4455 2/10, N/30		
04-06-0X	Comptes clients	5 868,32	
	TPS à payer		255,20
	TVQ à payer		509,12
	Ventes		5 104,00
	F887 N/15		
05-06-0X	Fret à l'achat	425,00	
	TPS à recevoir	21,25	
	TVQ à recevoir	42,39	
	Banque		488,64
	Chèque 653 - F9326		
07-06-0X	R/R sur ventes	638,00	
	TPS à payer	31,90	
	TVQ à payer	63,64	
	Comptes clients		733,54
	CT94 - F887		
08-06-0X	Comptes fournisseurs	862,31	
	R/R sur achats		750,00
	TPS à recevoir		37,50
	TVQ à recevoir		74,81
	NC134 - 4445		
10-06-0X	Comptes clients	8 068,95	
	TPS à payer		350,90
	TVQ à payer		700,05
	Ventes		7 018,00
	F905 1/10, N/30		
11-06-0X	Comptes fournisseurs	27 881,44	
	Escomptes sur achats		485,00
	Banque		27 396,44
	Chèque 654 - F4445 - NC134		
12-06-0X	R/R sur ventes	1 276,00	
	TPS à payer	63,80	
	TVQ à payer	127,28	
	Comptes clients		1 467,08
	CT95 - F905		

Date	Comptes/description	Débit	Crédit
INVENTAIRE PERMANENT			
02-06-0X	Stock de marchandises	25 000,00	
	TPS à recevoir	1 250,00	
	TVQ à recevoir	2 493,75	
	Comptes fournisseurs		28 743,75
	F4455 2/10, N/30		
04-06-0X	Comptes clients	5 868,32	
	Coût des mses. vendues	4 000,00	
	TPS à payer		255,20
	TVQ à payer		509,12
	Ventes		5 104,00
	Stock de marchandises		4 000,00
	F887 N/15		
05-06-0X	Fret à l'achat	425,00	
	TPS à recevoir	21,25	
	TVQ à recevoir	42,39	
	Banque		488,64
	Chèque 653 - F9326		
	On aurait pu porter ce coût au compte Stock de marchandises, car c'est un coût incorporable.		
07-06-0X	R/R sur ventes	638,00	
	TPS à payer	31,90	
	TVQ à payer	63,64	
	Pertes sur stock	500,00	
	Comptes clients		733,54
	Coût des mses. vendues		500,00
	CT94 - F887		
08-06-0X	Comptes fournisseurs	862,31	
	Stock de marchandises		750,00
	TPS à recevoir		37,50
	TVQ à recevoir		74,81
	NC134 - 4445		
10-06-0X	Comptes clients	8 068,95	
	Coût des mses. vendues	5 500,00	
	TPS à payer		350,90
	TVQ à payer		700,05
	Ventes		7 018,00
	Stock de marchandises		5 500,00
	F905 1/10, N/30		
11-06-0X	Comptes fournisseurs	27 881,44	
	Escomptes sur achats		485,00
	Banque		27 396,44
	Chèque 654 - F4445 - NC134		
12-06-0X	R/R sur ventes	1 276,00	
	TPS à payer	63,80	
	TVQ à payer	127,28	
	Stock de marchandises	1 000,00	
	Comptes clients		1 467,08
	Coût des mses. vendues		1 000,00
	CT95 - F905		

Exercice 5-26**Question 1**

	<u>Stock fin</u>		<u>CMV</u>
PEPS	<u>12 262,50</u>	= 300 * 26,00 + 175 * 25,50.	<u>37 087,50</u> = 49350 - 12 262,50
C. MOYEN	<u>11 720,63</u>	= 475 * 24,675.	<u>37 629,38</u> = 49350 - 11 720,63

Question 2

Nom du produit :		TC98		Quantité minimum :		100			
Fournisseur :		FrakTral ltée		Délai de livraison :		2 jours ouvrables			
Code du produit fourn. :		5526POI							
Prix de vente :		48,50 \$							
Évaluation selon PEPS									
Date	ENTRÉES			SORTIES			SOLDE		
	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total
Solde							500	23,00	11 500,00
02-05-0X				250	23,00	5 750,00	250	23,00	5 750,00
06-05-0X	400	25,00	10 000,00				400	25,00	10 000,00
09-05-0X				150	23,00	3 450,00	100	23,00	2 300,00
12-05-0X							400	25,00	10 000,00
				100	23,00	2 300,00			
				200	25,00	5 000,00	200	25,00	5 000,00
16-05-0X	350	24,50	8 575,00				350	24,50	8 575,00
21-05-0X				100	25,00	2 500,00	100	25,00	2 500,00
							350	24,50	8 575,00
23-05-0X	450	25,50	11 475,00				450	25,50	11 475,00
25-05-0X				100	25,00	2 500,00	250	24,50	6 125,00
				100	24,50	2 450,00	450	25,50	11 475,00
28-05-0X				250	24,50	6 125,00			
				75	25,50	1 912,50	375	25,50	9 562,50
30-05-0X				200	25,50	5 100,00	175	25,50	4 462,50
31-05-0X	300	26,00	7 800,00				300	26,00	7 800,00
	1500		37 850,00	1525		37 087,50	475		12 262,50

Nom du produit :		TC98		Quantité minimum :		100			
Fournisseur :		FrakTral ltée		Délai de livraison :		2 jours ouvrables			
Code du produit fourn. :		5526POI							
Prix de vente :		48,50 \$							
Évaluation Moyenne Mobile									
Date	ENTRÉES			SORTIES			SOLDE		
	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total
Solde							500	23,0000	11 500,00
02-05-0X				250	23,0000	5 750,00	250	23,0000	5 750,00
06-05-0X	400	25,00	10 000,00				400	25,0000	10 000,00
							650	24,2308	15 750,00
09-05-0X				150	24,2308	3 634,62	500	24,2308	12 115,40
12-05-0X				300	24,2308	7 269,24	200	24,2308	4 846,16
16-05-0X	350	24,50	8 575,00				350	24,50	8 575,00
							550	24,4021	13 421,16
21-05-0X				100	24,4021	2 440,21	450	24,4021	10 980,95
23-05-0X	450	25,50	11 475,00				450	25,5000	11 475,00
							900	24,9511	22 455,95
25-05-0X				200	24,9511	4 990,22	700	24,9511	17 465,77
28-05-0X				325	24,9511	8 109,11	375	24,9511	9 356,66
30-05-0X				200	24,9511	4 990,22	175	24,9511	4 366,44
31-05-0X	300	26,00	7 800,00				300	26,00	7 800,00
							475	25,6136	12 166,44
	1500		37 850,00	1525		37 183,62	475		12 166,44

Exercice 5-27

Articles CSZ-34									
Date	Entrées			Sorties			Solde		
	Qté.	Coût	Total	Qté.	Coût	Total	Qté.	Coût	Total
01-07-200X	SOLDE						100	22,50	2 250,00
							125	23,00	2 875,00
02-07-200X				100	22,50	2 250,00			
				28	23,00	644,00	97	23,00	2 231,00
04-07-200X	130	22,10	2 873,00				130	22,10	2 873,00
TOTAL	130		2 873,00	128		2 894,00	227		5 104,00

Articles BVF-98									
Date	Entrées			Sorties			Solde		
	Qté.	Coût	Total	Qté.	Coût	Total	Qté.	Coût	Total
01-07-200X	SOLDE						55	80,60	4 433,00
02-07-200X	25	83,24	2 081,00				25	83,24	2 081,00
04-07-200X				55	80,60	4 433,00			
				10	83,24	832,40	15	83,24	1 248,60
TOTAL	25		2 081,00	65		5 265,40	15		1 248,60

Articles LPR-76									
Date	Entrées			Sorties			Solde		
	Qté.	Coût	Total	Qté.	Coût	Total	Qté.	Coût	Total
01-07-200X	SOLDE						15	11,25	168,75
							45	11,75	528,75
							50	12,50	625,00
03-07-200X				15	11,25	168,75	20	11,75	235,00
				25	11,75	293,75	50	12,50	625,00
TOTAL				40		462,50	70		860,00

Grand Total			4 954,00			8 621,90			7 212,60
--------------------	--	--	----------	--	--	----------	--	--	----------

Date	Comptes/description	Débit	Crédit
02-07-XX	Comptes clients	5 592,38	
	Coût des marchandises vendues	2 894,00	
	TPS à payer		243,20
	TVQ à payer		485,18
	Ventes		4 864,00
	Stock de marchandises		2 894,00
	Vente à crédit		
02-07-XX	Stock de marchandises	2 081,00	
	TPS à recevoir	104,05	
	TVQ à recevoir	207,58	
	Comptes fournisseurs		2 392,63
	Achat à crédit		
03-04-XX	Comptes clients	1 034,78	
	Coût des marchandises vendues	462,50	
	TPS à payer		45,00
	TVQ à payer		89,78
	Ventes		900,00
	Stock de marchandises		462,50
	Vente à crédit		
04-04-XX	Comptes clients	9 625,71	
	Coût des marchandises vendues	5 265,40	
	TPS à payer		418,60
	TVQ à payer		835,11
	Ventes		8 372,00
	Stock de marchandises		5 265,40
	Vente à crédit		
04-07-XX	Stock de marchandises	2 873,00	
	TPS à recevoir	143,65	
	TVQ à recevoir	286,58	
	Comptes fournisseurs		3 303,23
	Achat à crédit		

Exercice Log-28 Mag Plus

Trsc1	Débours - Autre	Trsc10	Achats	Trsc19	Ventes	Trsc28	Débours - Autre
Trsc2	Ventes	Trsc11	Ventes	Trsc20	Achats	Trsc29	Encaissements
Trsc3	Débours - Autre	Trsc12	Achats	Trsc21	Débours - Autre	Trsc30	Débours
Trsc4	Ventes	Trsc13	Débours - Autre	Trsc22	Encaissements	Trsc31	Débours
Trsc5	Achats	Trsc14	Achats	Trsc23	Débours	Trsc32	Encaissements
Trsc6	Ventes	Trsc15	Achats	Trsc24	Ventes	Trsc33	Achats
Trsc7	Achats	Trsc16	Débours - Autre	Trsc25	Ventes	Trsc34	Général
Trsc8	Ventes	Trsc17	Encaissements	Trsc26	Débours	Trsc35	Général
Trsc9	Débours - Autre	Trsc18	Ventes	Trsc27	Achats	Trsc36	Général

MagPlus enr.

Écritures de transactions par l'utilisateur

2015-03-01 au 2015-03-27

J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débts	Credits
J1	01-03-15	999	Loyer mois mars		
		1060	TPS à recevoir	35,00	
		1070	TVQ à recevoir	69,83	
		5210	Frais de loyer	700,00	
		1010	Banque		804,83
J2	01-03-15	792	Dépanneur Lavigne		
		1040	Comptes clients	245,40	
		2060	TPS à payer		10,67
		2070	TVQ à payer		21,29
		4010	Ventes de revues		213,44
J3	02-03-15	1000	Rivard Journaux enr.		
		2010	Comptes fournisseurs	199,69	
		1010	Banque		196,22
		5030	Escomptes sur achats		3,47
J4	03-03-15		Comptant, VC0303xx, <Client occasionel>		
		1010	Banque	269,40	
		4060	Arrondissements	0,02	
		2060	TPS à payer		11,72
		2070	TVQ à payer		23,38
		4010	Ventes de revues		131,40
		4020	Ventes de journaux		102,92
J5	03-03-15	1001, 2832	Presse FX enr.		
		1060	TPS à recevoir	4,94	
		1070	TVQ à recevoir	9,85	
		5010	Achats de revues	98,76	
		1010	Banque		113,55
J6	03-03-15	793	Le Grand Marché enr.		
		1040	Comptes clients	308,73	
		2060	TPS à payer		13,43
		2070	TVQ à payer		26,78
		4010	Ventes de revues		268,52
J7	04-03-15	4467	PublieTout inc.		

		1060	TPS à recevoir	12,01	
		1070	TVQ à recevoir	23,95	
		5010	Achats de revues	240,10	
		2010	Comptes fournisseurs		276,06
J8	05-03-15		794, Tabagie du Coin		
		1040	Comptes clients	141,69	
		2060	TPS à payer		6,16
		2070	TVQ à payer		12,29
		4020	Ventes de journaux		123,24
J9	07-03-15		1002, C. Lafond		
		3030	Prélèvements C. Lafond	350,00	
		1010	Banque		350,00
J10	07-03-15		4498, PublieTout inc.		
		1060	TPS à recevoir	4,08	
		1070	TVQ à recevoir	8,14	
		5010	Achats de revues	81,60	
		2010	Comptes fournisseurs		93,82
J11	07-03-15		C40 - F794, Tabagie du Coin		
		2060	TPS à payer	1,19	
		2070	TVQ à payer	2,36	
		4040	Rendus/rabais sur ventes	23,70	
		1040	Comptes clients		27,25
J12	08-03-15		25499, Rivard Journaux enr.		
		1060	TPS à recevoir	9,00	
		1070	TVQ à recevoir	17,96	
		5020	Achats de journaux	180,00	
		2010	Comptes fournisseurs		206,96
J13	09-03-15		1003, Électricité		
		1060	TPS à recevoir	16,28	
		1070	TVQ à recevoir	32,49	
		5130	Frais d'électricité	325,67	
		1010	Banque		374,44
J14	09-03-15		C69 - F4467, PublieTout inc.		
		2010	Comptes fournisseurs	31,55	
		1060	TPS à recevoir		1,37
		1070	TVQ à recevoir		2,74
		5050	Rendus/rabais sur achats		27,44
J15	10-03-15		3403, Revue Express enr.		
		1060	TPS à recevoir	9,60	
		1070	TVQ à recevoir	19,16	
		5010	Achats de revues	192,06	
		2010	Comptes fournisseurs		220,82
J16	11-03-15		1004, Téléphone		
		1060	TPS à recevoir	18,92	
		1070	TVQ à recevoir	37,74	
		5110	Frais de téléphone	378,34	
		1010	Banque		435,00

J17	11-03-15	1, Dépanneur Lavigne			
		1010	Banque	241,13	
		4030	Escomptes sur ventes	4,27	
		1040	Comptes clients		245,40
J18	11-03-15	795, Tabagie du Coin			
		1040	Comptes clients	163,81	
		2060	TPS à payer		7,12
		2070	TVQ à payer		14,21
		4010	Ventes de revues		142,48
J19	12-03-15	Comptant, VC1203xx, <Client occasionel>			
		1010	Banque	143,35	
		4060	Arrondissements	0,02	
		2060	TPS à payer		6,24
		2070	TVQ à payer		12,44
		4010	Ventes de revues		80,10
		4020	Ventes de journaux		44,59
J20	13-03-15	1005, 3214, Presse FX enr.			
		1060	TPS à recevoir	4,94	
		1070	TVQ à recevoir	9,85	
		5010	Achats de revues	98,76	
		1010	Banque		113,55
J21	13-03-15	1006, Le Journal LoKal			
		1060	TPS à recevoir	0,99	
		1070	TVQ à recevoir	1,98	
		5150	Frais de publicité	19,82	
		1010	Banque		22,79
J22	13-03-15	2, Le Grand Marché enr.			
		1010	Banque	689,33	
		4030	Escomptes sur ventes	5,37	
		1040	Comptes clients		694,70
J23	14-03-15	1007, PublieTout inc.			
		2010	Comptes fournisseurs	744,94	
		1010	Banque		744,94
J24	14-03-15	Comptant, VC1403xx, <Client occasionel>			
		1010	Banque	270,05	
		2060	TPS à payer		11,74
		2070	TVQ à payer		23,43
		4010	Ventes de revues		234,87
		4060	Arrondissements		0,01
J25	14-03-15	796, Dépanneur Lavigne			
		1040	Comptes clients	65,39	
		2060	TPS à payer		2,84
		2070	TVQ à payer		5,67
		4020	Ventes de journaux		56,88
J26	18-03-15	1008, Rivard Journaux enr.			
		2010	Comptes fournisseurs	206,96	
		1010	Banque		203,36
		5030	Escomptes sur achats		3,60

J27	19-03-15	1009, 1455, Revues Lafond Enr.		
		1060 TPS à recevoir	11,73	
		1070 TVQ à recevoir	23,41	
		5010 Achats de revues	234,67	
		1010 Banque		269,81
J28	20-03-15	65462, Pétroléum inc.		
		1060 TPS à recevoir	4,21	
		1070 TVQ à recevoir	8,40	
		5170 Frais de camion	84,23	
		1010 Banque		96,84
J29	20-03-15	3, Tabagie du Coin		
		1010 Banque	114,44	
		1040 Comptes clients		114,44
J30	20-03-15	1010, Revue Express enr.		
		2010 Comptes fournisseurs	220,82	
		1010 Banque		216,98
		5030 Escomptes sur achats		3,84
J31	23-03-15	1011, PublieTout inc.		
		2010 Comptes fournisseurs	93,82	
		1010 Banque		93,82
J32	24-03-15	4, Dépanneur Lavigne		
		1010 Banque	64,25	
		4030 Escomptes sur ventes	1,14	
		1040 Comptes clients		65,39
J33	24-03-15	3491, Revue Express enr.		
		1060 TPS à recevoir	7,21	
		1070 TVQ à recevoir	14,38	
		5020 Achats de journaux	144,20	
		2010 Comptes fournisseurs		165,79
J34	25-03-15	NS21, Emprunt bancaire		
		2210 Emprunt de banque	1 000,00	
		5220 Frais d'intérêts	123,00	
		5190 Frais de banque	22,50	
		1010 Banque		1 145,50
J35	26-03-15	NS22, Investissement		
		1010 Banque	2 500,00	
		3020 Apports C. Lafond		2 500,00
J36	27-03-15	NS23, Intérêts gagnés		
		1010 Banque	23,45	
		4050 Revenus d'intérêts		23,45

MagPlus enr.

Liste de Grand livre par utilisateur, date, numéro de journal

2015-03-01 au 2015-03-27

Numéro du compte	Nom du compte	Détails	Source	N° J	Débits	Crédits	Solde
1010	Banque						4 800,00 Dt
	01-03-15	Loyer mois mars	999	J1		804,83	3 995,17 Dt
	02-03-15	Rivard Journaux enr.	1000	J3		196,22	3 798,95 Dt
	03-03-15	VC0303xx, <Client occasionel>	Comptant	J4	269,40		4 068,35 Dt
	03-03-15	2832, Presse FX enr.	1001	J5		113,55	3 954,80 Dt
	07-03-15	C. Lafond	1002	J9		350,00	3 604,80 Dt
	09-03-15	Électricité	1003	J13		374,44	3 230,36 Dt
	11-03-15	Téléphone	1004	J16		435,00	2 795,36 Dt
	11-03-15	Dépanneur Lavigne	1	J17	241,13		3 036,49 Dt
	12-03-15	VC1203xx, <Client occasionel>	Comptant	J19	143,35		3 179,84 Dt
	13-03-15	3214, Presse FX enr.	1005	J20		113,55	3 066,29 Dt
	13-03-15	Le Journal LoKal	1006	J21		22,79	3 043,50 Dt
	13-03-15	Le Grand Marché enr.	2	J22	689,33		3 732,83 Dt
	14-03-15	PublieTout inc.	1007	J23		744,94	2 987,89 Dt
	14-03-15	VC1403xx, <Client occasionel>	Comptant	J24	270,05		3 257,94 Dt
	18-03-15	Rivard Journaux enr.	1008	J26		203,36	3 054,58 Dt
	19-03-15	1455, Revues Lafond Enr.	1009	J27		269,81	2 784,77 Dt
	20-03-15	Pétroléum inc.	65462	J28		96,84	2 687,93 Dt
	20-03-15	Tabagie du Coin	3	J29	114,44		2 802,37 Dt
	20-03-15	Revue Express enr.	1010	J30		216,98	2 585,39 Dt
	23-03-15	PublieTout inc.	1011	J31		93,82	2 491,57 Dt
	24-03-15	Dépanneur Lavigne	4	J32	64,25		2 555,82 Dt
	25-03-15	Emprunt bancaire	NS21	J34		1 145,50	1 410,32 Dt
	26-03-15	Investissement	NS22	J35	2 500,00		3 910,32 Dt
	27-03-15	Intérêts gagnés	NS23	J36	23,45		3 933,77 Dt
					<u>4 315,40</u>	<u>5 181,63</u>	
1040	Comptes clients						856,58 Dt
	01-03-15	Dépanneur Lavigne	792	J2	245,40		1 101,98 Dt
	03-03-15	Le Grand Marché enr.	793	J6	308,73		1 410,71 Dt
	05-03-15	Tabagie du Coin	794	J8	141,69		1 552,40 Dt
	07-03-15	Tabagie du Coin	C40 - F794	J11		27,25	1 525,15 Dt
	11-03-15	Dépanneur Lavigne	1	J17		245,40	1 279,75 Dt
	11-03-15	Tabagie du Coin	795	J18	163,81		1 443,56 Dt
	13-03-15	Le Grand Marché enr.	2	J22		694,70	748,86 Dt
	14-03-15	Dépanneur Lavigne	796	J25	65,39		814,25 Dt
	20-03-15	Tabagie du Coin	3	J29		114,44	699,81 Dt
	24-03-15	Dépanneur Lavigne	4	J32		65,39	634,42 Dt
					<u>925,02</u>	<u>1 147,18</u>	
1060	TPS à recevoir						62,99 Dt
	01-03-15	Loyer mois mars	999	J1	35,00		97,99 Dt
	03-03-15	2832, Presse FX enr.	1001	J5	4,94		102,93 Dt
	04-03-15	PublieTout inc.	4467	J7	12,01		114,94 Dt
	07-03-15	PublieTout inc.	4498	J10	4,08		119,02 Dt
	08-03-15	Rivard Journaux enr.	25499	J12	9,00		128,02 Dt
	09-03-15	Électricité	1003	J13	16,28		144,30 Dt
	09-03-15	PublieTout inc.	C69 - F4467	J14		1,37	142,93 Dt
	10-03-15	Revue Express enr.	3403	J15	9,60		152,53 Dt
	11-03-15	Téléphone	1004	J16	18,92		171,45 Dt

13-03-15	3214, Presse FX enr.	1005	J20	4,94		176,39 Dt
13-03-15	Le Journal LoKal	1006	J21	0,99		177,38 Dt
19-03-15	1455, Revues Lafond Enr.	1009	J27	11,73		189,11 Dt
20-03-15	Pétroléum inc.	65462	J28	4,21		193,32 Dt
24-03-15	Revue Express enr.	3491	J33	7,21		200,53 Dt
				138,91	1,37	
1070	TVQ à recevoir					72,21 Dt
01-03-15	Loyer mois mars	999	J1	69,83		142,04 Dt
03-03-15	2832, Presse FX enr.	1001	J5	9,85		151,89 Dt
04-03-15	PublieTout inc.	4467	J7	23,95		175,84 Dt
07-03-15	PublieTout inc.	4498	J10	8,14		183,98 Dt
08-03-15	Rivard Journaux enr.	25499	J12	17,96		201,94 Dt
09-03-15	Électricité	1003	J13	32,49		234,43 Dt
09-03-15	PublieTout inc.	C69 - F4467	J14		2,74	231,69 Dt
10-03-15	Revue Express enr.	3403	J15	19,16		250,85 Dt
11-03-15	Téléphone	1004	J16	37,74		288,59 Dt
13-03-15	3214, Presse FX enr.	1005	J20	9,85		298,44 Dt
13-03-15	Le Journal LoKal	1006	J21	1,98		300,42 Dt
19-03-15	1455, Revues Lafond Enr.	1009	J27	23,41		323,83 Dt
20-03-15	Pétroléum inc.	65462	J28	8,40		332,23 Dt
24-03-15	Revue Express enr.	3491	J33	14,38		346,61 Dt
				277,14	2,74	
1090	Fournitures de bureau					477,45 Dt
1210	Stock de marchandises					3 669,25 Dt
1310	Mobilier et équipement					14 514,00 Dt
1410	Matériel roulant					20 000,00 Dt
2010	Comptes fournisseurs					1 025,48 Ct
02-03-15	Rivard Journaux enr.	1000	J3	199,69		825,79 Ct
04-03-15	PublieTout inc.	4467	J7		276,06	1 101,85 Ct
07-03-15	PublieTout inc.	4498	J10		93,82	1 195,67 Ct
08-03-15	Rivard Journaux enr.	25499	J12		206,96	1 402,63 Ct
09-03-15	PublieTout inc.	C69 - F4467	J14	31,55		1 371,08 Ct
10-03-15	Revue Express enr.	3403	J15		220,82	1 591,90 Ct
14-03-15	PublieTout inc.	1007	J23	744,94		846,96 Ct
18-03-15	Rivard Journaux enr.	1008	J26	206,96		640,00 Ct
20-03-15	Revue Express enr.	1010	J30	220,82		419,18 Ct
23-03-15	PublieTout inc.	1011	J31	93,82		325,36 Ct
24-03-15	Revue Express enr.	3491	J33		165,79	491,15 Ct
				1 497,78	963,45	
2060	TPS à payer					52,62 Ct
01-03-15	Dépanneur Lavigne	792	J2		10,67	63,29 Ct
03-03-15	VC0303xx, <Client occasionel>	Comptant	J4		11,72	75,01 Ct
03-03-15	Le Grand Marché enr.	793	J6		13,43	88,44 Ct
05-03-15	Tabagie du Coin	794	J8		6,16	94,60 Ct
07-03-15	Tabagie du Coin	C40 - F794	J11	1,19		93,41 Ct
11-03-15	Tabagie du Coin	795	J18		7,12	100,53 Ct
12-03-15	VC1203xx, <Client occasionel>	Comptant	J19		6,24	106,77 Ct
14-03-15	VC1403xx, <Client occasionel>	Comptant	J24		11,74	118,51 Ct
14-03-15	Dépanneur Lavigne	796	J25		2,84	121,35 Ct
				1,19	69,92	
2070	TVQ à payer					60,32 Ct
01-03-15	Dépanneur Lavigne	792	J2		21,29	81,61 Ct
03-03-15	VC0303xx, <Client occasionel>	Comptant	J4		23,38	104,99 Ct

03-03-15	Le Grand Marché enr.	793	J6		26,78	131,77 Ct
05-03-15	Tabagie du Coin	794	J8		12,29	144,06 Ct
07-03-15	Tabagie du Coin	C40 - F794	J11	2,36		141,70 Ct
11-03-15	Tabagie du Coin	795	J18		14,21	155,91 Ct
12-03-15	VC1203xx, <Client occasionel>	Comptant	J19		12,44	168,35 Ct
14-03-15	VC1403xx, <Client occasionel>	Comptant	J24		23,43	191,78 Ct
14-03-15	Dépanneur Lavigne	796	J25		5,67	197,45 Ct
					<u>2,36</u>	<u>139,49</u>
2210	Emprunt de banque					16 000,00 Ct
25-03-15	Emprunt bancaire	NS21	J34	1 000,00		15 000,00 Ct
				<u>1 000,00</u>	0,00	
3010	Capital C. Lafond					27 314,06 Ct
3020	Apports C. Lafond					0,00 Ct
26-03-15	Investissement	NS22	J35		2 500,00	2 500,00 Ct
				<u>0,00</u>	<u>2 500,00</u>	
3030	Prélèvements C. Lafond					0,00 Ct
07-03-15	C. Lafond	1002	J9	350,00		350,00 Dt
				<u>350,00</u>	<u>0,00</u>	
4010	Ventes de revues					0,00 Ct
01-03-15	Dépanneur Lavigne	792	J2		213,44	213,44 Ct
03-03-15	VC0303xx, <Client occasionel>	Comptant	J4		131,40	344,84 Ct
03-03-15	Le Grand Marché enr.	793	J6		268,52	613,36 Ct
11-03-15	Tabagie du Coin	795	J18		142,48	755,84 Ct
12-03-15	VC1203xx, <Client occasionel>	Comptant	J19		80,10	835,94 Ct
14-03-15	VC1403xx, <Client occasionel>	Comptant	J24		234,87	1 070,81 Ct
				<u>0,00</u>	<u>1 070,81</u>	
4020	Ventes de journaux					0,00 Ct
03-03-15	VC0303xx, <Client occasionel>	Comptant	J4		102,92	102,92 Ct
05-03-15	Tabagie du Coin	794	J8		123,24	226,16 Ct
12-03-15	VC1203xx, <Client occasionel>	Comptant	J19		44,59	270,75 Ct
14-03-15	Dépanneur Lavigne	796	J25		56,88	327,63 Ct
				<u>0,00</u>	<u>327,63</u>	
4030	Escomptes sur ventes					0,00 Ct
11-03-15	Dépanneur Lavigne	1	J17	4,27		4,27 Dt
13-03-15	Le Grand Marché enr.	2	J22	5,37		9,64 Dt
24-03-15	Dépanneur Lavigne	4	J32	1,14		10,78 Dt
				<u>10,78</u>	<u>0,00</u>	
4040	Rendus/rabais sur ventes					0,00 Ct
07-03-15	Tabagie du Coin	C40 - F794	J11	23,70		23,70 Dt
				<u>23,70</u>	<u>0,00</u>	
4050	Revenus d'intérêts					0,00 Ct
27-03-15	Intérêts gagnés	NS23	J36		23,45	23,45 Ct
				<u>0,00</u>	<u>23,45</u>	
4060	Arrondissements					0,00 Ct
03-03-15	VC0303xx, <Client occasionel>	Comptant	J4	0,02		0,02 Dt
12-03-15	VC1203xx, <Client occasionel>	Comptant	J19	0,02		0,04 Dt
14-03-15	VC1403xx, <Client occasionel>	Comptant	J24		0,01	0,03 Dt
				<u>0,04</u>	<u>0,01</u>	

5010 Achats de revues					0,00 Dt
03-03-15	2832, Presse FX enr.	1001	J5	98,76	98,76 Dt
04-03-15	PublieTout inc.	4467	J7	240,10	338,86 Dt
07-03-15	PublieTout inc.	4498	J10	81,60	420,46 Dt
10-03-15	Revue Express enr.	3403	J15	192,06	612,52 Dt
13-03-15	3214, Presse FX enr.	1005	J20	98,76	711,28 Dt
19-03-15	1455, Revues Lafond Enr.	1009	J27	234,67	945,95 Dt
				<u>945,95</u>	0,00
5020 Achats de journaux					0,00 Dt
08-03-15	Rivard Journaux enr.	25499	J12	180,00	180,00 Dt
24-03-15	Revue Express enr.	3491	J33	144,20	324,20 Dt
				<u>324,20</u>	0,00
5030 Escomptes sur achats					0,00 Dt
02-03-15	Rivard Journaux enr.	1000	J3		3,47 Ct
18-03-15	Rivard Journaux enr.	1008	J26		3,60 Ct
20-03-15	Revue Express enr.	1010	J30		3,84 Ct
				<u>0,00</u>	10,91
5050 Rendus/rabais sur achats					0,00 Dt
09-03-15	PublieTout inc.	C69 - F4467	J14		27,44 Ct
				<u>0,00</u>	27,44
5110 Frais de téléphone					0,00 Dt
11-03-15	Téléphone	1004	J16	378,34	378,34 Dt
				<u>378,34</u>	0,00
5130 Frais d'électricité					0,00 Dt
09-03-15	Électricité	1003	J13	325,67	325,67 Dt
				<u>325,67</u>	0,00
5150 Frais de publicité					0,00 Dt
13-03-15	Le Journal LoKal	1006	J21	19,82	19,82 Dt
				<u>19,82</u>	0,00
5170 Frais de camion					0,00 Dt
20-03-15	Pétroléum inc.	65462	J28	84,23	84,23 Dt
				<u>84,23</u>	0,00
5190 Frais de banque					0,00 Dt
25-03-15	Emprunt bancaire	NS21	J34	22,50	22,50 Dt
				<u>22,50</u>	0,00
5210 Frais de loyer					0,00 Dt
01-03-15	Loyer mois mars	999	J1	700,00	700,00 Dt
				<u>700,00</u>	0,00
5220 Frais d'intérêts					0,00 Dt
25-03-15	Emprunt bancaire	NS21	J34	123,00	123,00 Dt
				<u>123,00</u>	0,00

MagPlus enr.**Balance de vérification au 27-03-2015**

	Débits	Crédits
1010 Banque	3 933.77	-
1040 Comptes clients	634.42	-
1060 TPS à recevoir	200.53	-
1070 TVQ à recevoir	346.61	-
1090 Fournitures de bureau	477.45	-
1210 Stock de marchandises	3 669.25	-
1310 Mobilier et équipement	14 514.00	-
1410 Matériel roulant	20 000.00	-
2010 Comptes fournisseurs	-	491.15
2060 TPS à payer	-	121.35
2070 TVQ à payer	-	197.45
2210 Emprunt de banque	-	15 000.00
3010 Capital C. Lafond	-	27 314.06
3020 Apports C. Lafond	-	2 500.00
3030 Prélèvements C. Lafond	350.00	-
4010 Ventes de revues	-	1 070.81
4020 Ventes de journaux	-	327.63
4030 Escomptes sur ventes	10.78	-
4040 Rendus/rabais sur ventes	23.70	-
4050 Revenus d'intérêts	-	23.45
4060 Arrondissements	0.03	-
5010 Achats de revues	945.95	-
5020 Achats de journaux	324.20	-
5030 Escomptes sur achats	-	10.91
5050 Rendus/rabais sur achats	-	27.44
5110 Frais de téléphone	378.34	-
5130 Frais d'électricité	325.67	-
5150 Frais de publicité	19.82	-
5170 Frais de camion	84.23	-
5190 Frais de banque	22.50	-
5210 Frais de loyer	700.00	-
5220 Frais d'intérêts	123.00	-
	<u>47 084.25</u>	<u>47 084.25</u>

Exercice Log- 29 Riendo

T1 Ventes	T16 Ventes	T31 Débours	T46 Achats
T2 Ventes	T17 Débours	T32 Achats	T47 Encaissements
T3 Encaissements	T18 Achats	T33 Débours	T48 Général
T4 Achats	T19 Général	T34 Ventes	T49 Débours
T5 Ventes	T20 Débours	T35 Ventes	T50 Ventes
T6 Débours	T21 Débours	T36 Général	T51 Débours
T7 Ventes	T22 Débours	T37 Encaissements	T52 Ventes
T8 Débours	T23 Ventes	T38 Débours	T53 Débours
T9 Débours	T24 Encaissements	T39 Débours	T54 Encaissements
T10 Achats	T25 Achats	T40 Débours	T55 Général
T11 Débours	T26 Encaissements	T41 Achats	
T12 Débours	T27 Débours	T42 Ventes	
T13 Ventes	T28 Ventes	T43 Achats	
T14 Achats	T29 Débours	T44 Ventes	
T15 Encaissements	T30 Ventes	T45 Ventes	

Paul Riendo Électricien

Écritures de transactions par l'utilisateur

2015-09-01 au 2015-09-30

J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débits	Crédits
J1	01-09-15	125, 125, <Client occasionel>			
		1020	Encaisse	298,94	
		2310	TPS sur ventes		13,00
		2340	TVQ sur ventes		25,94
		4020	Revenus		260,00
J2	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
J3	01-09-15	1, Boris Construction			
		1020	Encaisse	2 444,45	
		4220	Escomptes sur ventes	43,67	
		1200	Comptes clients		2 488,12
J4	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
J5	02-09-15	38, 127, <Client occasionel>			
		1020	Encaisse	402,41	
		2310	TPS sur ventes		17,50
		2340	TVQ sur ventes		34,91
		4020	Revenus		350,00
J6	02-09-15	4534, Techtrique Itée			

		2100 Comptes fournisseurs	663,80	
		1060 Banque Route		652,15
		5025 Escomptes sur achats		11,65
J7	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
J8	03-09-15	4535, Patrick ÉlectriK		
		2100 Comptes fournisseurs	1 428,42	
		1060 Banque Route		1 403,35
		5025 Escomptes sur achats		25,07
J9	03-09-15	4536, Garage St-Viau		
		1225 TPS à recevoir	8,20	
		1230 TVQ à recevoir	16,36	
		5775 Frais entretien véhicules	164,01	
		1060 Banque Route		188,57
J10	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
J11	04-09-15	5281, Garage St-Viau		
		1225 TPS à recevoir	4,47	
		1230 TVQ à recevoir	8,92	
		5777 Frais d'essence	89,44	
		1060 Banque Route		102,83
J12	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		28,34
J13	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
J14	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		716,47
J15	05-09-15	2, Escompte non soustrait		
		1020 Encaisse	2 647,85	
		1200 Comptes clients		2 647,85
J16	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
J17	05-09-15	4538, Patrick ÉlectriK		
		2100 Comptes fournisseurs	1 579,76	
		1060 Banque Route		1 552,28
		5025 Escomptes sur achats		27,48
J18	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
J19	06-09-15	38, Dépôt		
		1060 Banque Route	6 454,76	
		1020 Encaisse		6 454,76
J20	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		49,44
J21	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		114,37
J22	09-09-15	4540, Patrick ÉlectriK		
		2100 Comptes fournisseurs	749,30	
		1060 Banque Route		736,27
		5025 Escomptes sur achats		13,03
J23	10-09-15	131, Construction Maheu et Maheu		
		1200 Comptes clients	2 391,48	
		2310 TPS sur ventes		104,00
		2340 TVQ sur ventes		207,48
		4020 Revenus		2 080,00
J24	10-09-15	3, École de la Misère		
		1020 Encaisse	844,49	
		4220 Escomptes sur ventes	14,95	
		1200 Comptes clients		859,44
J25	11-09-15	8541, Matériel Électrique Jobin ltée		
		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
J26	13-09-15	4, Math Ématik		
		1020 Encaisse	1 119,58	

		1200	Comptes clients		1 119,58
J27	14-09-15		4541, Versement sur remorque		
		2345	Remorques à payer	400,00	
		1060	Banque Route		400,00
J28	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
J29	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		74,73
J30	17-09-15		11, 133, <Client occasionel>		
		1020	Encaisse	2 736,41	
		2310	TPS sur ventes		119,00
		2340	TVQ sur ventes		237,41
		4020	Revenus		2 380,00
J31	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		120,56
J32	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
J33	17-09-15		4544, Prime mensuelle		
		5685	Frais d'assurances	226,69	
		1060	Banque Route		226,69
J34	18-09-15		12, 134, <Client occasionel>		
		1020	Encaisse	448,40	
		2310	TPS sur ventes		19,50
		2340	TVQ sur ventes		38,90
		4020	Revenus		390,00
J35	18-09-15		Comptant, 135, <Client occasionel>		
		1020	Encaisse	143,70	
		4470	Arrondissements	0,02	
		1360	Équipements et outils		125,00
		2310	TPS sur ventes		6,25
		2340	TVQ sur ventes		12,47
J36	19-09-15		39, Dépôt		
		1060	Banque Route	5 292,58	
		1020	Encaisse		5 292,58

J37	20-09-15	5, Construction Maheu et Maheu			
		1020	Encaisse	2 349,88	
		4220	Escomptes sur ventes	41,60	
		1200	Comptes clients		2 391,48
J38	20-09-15	4545, Matériel Électrique Jobin Itée			
		2100	Comptes fournisseurs	2 101,44	
		1060	Banque Route		2 101,44
J39	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		57,49
J40	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		291,61
J41	20-09-15	14523, Techtrique Itée			
		1225	TPS à recevoir	8,44	
		1230	TVQ à recevoir	16,82	
		5030	Frais de fournitures électriques	168,69	
		2100	Comptes fournisseurs		193,95
J42	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
J43	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
J44	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
J45	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		143,72
J46	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

J47	24-09-15	6, Boris Construction			
		1020	Encaisse	7 196,51	
		4220	Escomptes sur ventes	127,40	
		1200	Comptes clients		7 323,91
J48	25-09-15	40, Dépôt			
		1060	Banque Route	10 184,50	
		1020	Encaisse		10 184,50
J49	26-09-15	4549, Matériel Électrique Jobin Itée			
		2100	Comptes fournisseurs	1 143,88	
		1060	Banque Route		1 143,88
J50	27-09-15	139, Construction Maheu et Maheu			
		1200	Comptes clients	3 587,22	
		2310	TPS sur ventes		156,00
		2340	TVQ sur ventes		311,22
		4020	Revenus		3 120,00
J51	28-09-15	4550, Techtrique Itée			
		2100	Comptes fournisseurs	193,95	
		1060	Banque Route		190,58
		5025	Escomptes sur achats		3,37
J52	29-09-15	Comptant, 140, <Client occasionel>			
		1020	Encaisse	1 040,55	
		2310	TPS sur ventes		45,25
		2340	TVQ sur ventes		90,28
		4020	Revenus		905,00
		4470	Arrondissements		0,02
J53	29-09-15	4551, Patrick ÉlectriK			
		2100	Comptes fournisseurs	1 437,99	
		1060	Banque Route		1 412,98
		5025	Escomptes sur achats		25,01
J54	30-09-15	7, Boris Construction			
		1020	Encaisse	2 570,18	
		4220	Escomptes sur ventes	45,50	
		1200	Comptes clients		2 615,68
J55	30-09-15	41, Dépôt			
		1060	Banque Route	3 610,73	
		1020	Encaisse		3 610,73

Paul Riendo Électricien

Liste de Grand livre par utilisateur, date, numéro de journal

2015-09-01 au 2015-09-30

Numéro du compte	Nom du compte	Détails	Source	N° J	Débits	Crédits	Solde
1020	Encaisse						0,00 Dt
	01-09-15	125, <Client occasionel>	125	J1	298,94		298,94 Dt
	01-09-15	Boris Construction	1	J3	2 444,45		2 743,39 Dt
	02-09-15	127, <Client occasionel>	38	J5	402,41		3 145,80 Dt
	04-09-15	129, <Client occasionel>	523	J13	661,11		3 806,91 Dt
	05-09-15	Escompte non soustrait	2	J15	2 647,85		6 454,76 Dt
	06-09-15	Dépôt	38	J19		6 454,76	0,00 Dt
	10-09-15	École de la Misère	3	J24	844,49		844,49 Dt
	13-09-15	Math Ématik	4	J26	1 119,58		1 964,07 Dt
	17-09-15	133, <Client occasionel>	11	J30	2 736,41		4 700,48 Dt
	18-09-15	134, <Client occasionel>	12	J34	448,40		5 148,88 Dt
	18-09-15	135, <Client occasionel>	Comptant	J35	143,70		5 292,58 Dt
	19-09-15	Dépôt	39	J36		5 292,58	0,00 Ct
	20-09-15	Construction Maheu et Maheu	5	J37	2 349,88		2 349,88 Dt
	22-09-15	137, <Client occasionel>	136	J44	638,11		2 987,99 Dt
	24-09-15	Boris Construction	6	J47	7 196,51		10 184,50 Dt
	25-09-15	Dépôt	40	J48		10 184,50	0,00 Dt
	29-09-15	140, <Client occasionel>	Comptant	J52	1 040,55		1 040,55 Dt
	30-09-15	Boris Construction	7	J54	2 570,18		3 610,73 Dt
	30-09-15	Dépôt	41	J55		3 610,73	0,00 Ct
					25 542,57	25 542,57	
1060	Banque Route						5 568,52 Dt
	02-09-15	Techtrique Itée	4534	J6		652,15	4 916,37 Dt
	03-09-15	Patrick ÉlectriK	4535	J8		1 403,35	3 513,02 Dt
	03-09-15	Garage St-Viau	4536	J9		188,57	3 324,45 Dt
	04-09-15	Garage St-Viau	5281	J11		102,83	3 221,62 Dt
	04-09-15	Malbouffe	Carte débit	J12		28,34	3 193,28 Dt
	05-09-15	6523, <Fournisseur occasionnel>	4537	J14		716,47	2 476,81 Dt
	05-09-15	Patrick ÉlectriK	4538	J17		1 552,28	924,53 Dt
	06-09-15	Dépôt	38	J19	6 454,76		7 379,29 Dt
	08-09-15	L'Imprime Rit	4539	J20		49,44	7 329,85 Dt
	09-09-15	Garage St-Viau	débit	J21		114,37	7 215,48 Dt
	09-09-15	Patrick ÉlectriK	4540	J22		736,27	6 479,21 Dt
	14-09-15	Versement sur remorque	4541	J27		400,00	6 079,21 Dt
	16-09-15	Consultation	4542	J29		74,73	6 004,48 Dt
	17-09-15	Garage St-Viau	4543	J31		120,56	5 883,92 Dt
	17-09-15	Prime mensuelle	4544	J33		226,69	5 657,23 Dt
	19-09-15	Dépôt	39	J36	5 292,58		10 949,81 Dt
	20-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	4545	J38		2 101,44	8 848,37 Dt
	20-09-15	Journal L'Interaction	4546	J39		57,49	8 790,88 Dt
	20-09-15	Outillage Babel	4547	J40		291,61	8 499,27 Dt
	22-09-15	138, <Client occasionel>	4548	J45		143,72	8 355,55 Dt
	25-09-15	Dépôt	40	J48	10 184,50		18 540,05 Dt
	26-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	4549	J49		1 143,88	17 396,17 Dt
	28-09-15	Techtrique Itée	4550	J51		190,58	17 205,59 Dt
	29-09-15	Patrick ÉlectriK	4551	J53		1 412,98	15 792,61 Dt
	30-09-15	Dépôt	41	J55	3 610,73		19 403,34 Dt
					25 542,57	11 707,75	

1200 Comptes clients					5 183,27 Dt
01-09-15	École de la Misère	126	J2	373,67	5 556,94 Dt
01-09-15	Boris Construction	1	J3		2 488,12
03-09-15	Math Ématik	128	J7	1 119,58	4 188,40 Dt
05-09-15	Escompte non soustrait	2	J15		2 647,85
05-09-15	École de la Misère	130	J16	485,77	2 026,32 Dt
10-09-15	Construction Maheu et Maheu	131	J23	2 391,48	4 417,80 Dt
10-09-15	École de la Misère	3	J24		859,44
13-09-15	Math Ématik	4	J26		1 119,58
15-09-15	Boris Construction	132	J28	7 323,91	9 762,69 Dt
20-09-15	Construction Maheu et Maheu	5	J37		2 391,48
20-09-15	Boris Construction	136	J42	2 615,68	7 371,21 Dt
24-09-15	Boris Construction	6	J47		7 323,91
27-09-15	Construction Maheu et Maheu	139	J50	3 587,22	9 986,89 Dt
30-09-15	Boris Construction	7	J54		2 615,68
				<u>17 897,31</u>	<u>19 446,06</u>
1225 TPS à recevoir					256,85 Dt
01-09-15	Patrick ÉlectriK	2215	J4	68,71	325,56 Dt
03-09-15	Garage St-Viau	4536	J9	8,20	333,76 Dt
04-09-15	Patrick ÉlectriK	2363	J10	34,81	368,57 Dt
04-09-15	Garage St-Viau	5281	J11	4,47	373,04 Dt
04-09-15	Malbouffe	Carte débit	J12	1,23	374,27 Dt
05-09-15	6523, <Fournisseur occasionnel>	4537	J14	31,16	405,43 Dt
06-09-15	Patrick ÉlectriK	C26 - F2363	J18		2,22
08-09-15	L'Imprime Rit	4539	J20	2,15	403,21 Dt
09-09-15	Garage St-Viau	débit	J21	4,97	405,36 Dt
11-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	8541	J25	91,38	410,33 Dt
16-09-15	Consultation	4542	J29	3,25	501,71 Dt
17-09-15	Garage St-Viau	4543	J31	5,24	504,96 Dt
17-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	8956	J32	61,92	510,20 Dt
20-09-15	Journal L'Interaction	4546	J39	2,50	572,12 Dt
20-09-15	Outillage Babel	4547	J40	12,68	574,62 Dt
20-09-15	Techtrique Itée	14523	J41	8,44	587,30 Dt
21-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	C125 - F8956	J43		12,18
24-09-15	Patrick ÉlectriK	2435	J46	62,54	595,74 Dt
				<u>403,65</u>	<u>14,40</u>
1230 TVQ à recevoir					340,33 Dt
01-09-15	Patrick ÉlectriK	2215	J4	137,05	477,38 Dt
03-09-15	Garage St-Viau	4536	J9	16,36	493,74 Dt
04-09-15	Patrick ÉlectriK	2363	J10	69,45	563,19 Dt
04-09-15	Garage St-Viau	5281	J11	8,92	572,11 Dt
04-09-15	Malbouffe	Carte débit	J12	2,46	574,57 Dt
05-09-15	6523, <Fournisseur occasionnel>	4537	J14	62,16	574,57 Dt
06-09-15	Patrick ÉlectriK	C26 - F2363	J18		4,43
08-09-15	L'Imprime Rit	4539	J20	4,29	636,73 Dt
09-09-15	Garage St-Viau	débit	J21	9,92	636,59 Dt
11-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	8541	J25	182,31	646,51 Dt
16-09-15	Consultation	4542	J29	6,48	828,82 Dt
17-09-15	Garage St-Viau	4543	J31	10,46	835,30 Dt
17-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	8956	J32	123,53	845,76 Dt
20-09-15	Journal L'Interaction	4546	J39	4,99	969,29 Dt
20-09-15	Outillage Babel	4547	J40	25,30	974,28 Dt
20-09-15	Techtrique Itée	14523	J41	16,82	999,58 Dt
21-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	C125 - F8956	J43		24,29
24-09-15	Patrick ÉlectriK	2435	J46	124,76	1 016,40 Dt
					992,11 Dt
					1 116,87 Dt

				805,26	28,72	
1330	Stock de fournitures de bureau					0,00 Dt
1340	Stock de fournitures électriques					0,00 Dt
1350	Matériel électrique en inventaire					0,00 Dt
1360	Équipements et outils					5 300,00 Dt
	05-09-15	6523, <Fournisseur occasionnel>	4537	J14	425,99	5 725,99 Dt
	18-09-15	135, <Client occasionnel>	Comptant	J35		5 600,99 Dt
					<u>425,99</u>	<u>125,00</u>
					425,99	125,00
1840	Véhicule et remorque					48 000,00 Dt
1910	Logiciels et ordinateur					2 563,52 Dt
2100	Comptes fournisseurs					2 092,22 Ct
	01-09-15	Patrick ÉlectriK	2215	J4		3 671,98 Ct
	02-09-15	Techtrique Itée	4534	J6	663,80	3 008,18 Ct
	03-09-15	Patrick ÉlectriK	4535	J8	1 428,42	1 579,76 Ct
	04-09-15	Patrick ÉlectriK	2363	J10		2 380,11 Ct
	05-09-15	Patrick ÉlectriK	4538	J17	1 579,76	800,35 Ct
	06-09-15	Patrick ÉlectriK	C26 - F2363	J18	51,05	749,30 Ct
	09-09-15	Patrick ÉlectriK	4540	J22	749,30	0,00 Dt
	11-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	8541	J25		2 101,44 Ct
	17-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	8956	J32		3 525,32 Ct
	20-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	4545	J38	2 101,44	1 423,88 Ct
	20-09-15	Techtrique Itée	14523	J41		1 617,83 Ct
	21-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	C125 - F8956	J43	280,00	1 337,83 Ct
	24-09-15	Patrick ÉlectriK	2435	J46		2 775,82 Ct
	26-09-15	Matériel Électrique Jobin Itée	4549	J49	1 143,88	1 631,94 Ct
	28-09-15	Techtrique Itée	4550	J51	193,95	1 437,99 Ct
	29-09-15	Patrick ÉlectriK	4551	J53	1 437,99	0,00 Dt
					<u>9 629,59</u>	<u>7 537,37</u>
					9 629,59	7 537,37
2140	VISA à payer					412,25 Ct
2310	TPS sur ventes					876,23 Ct
	01-09-15	125, <Client occasionnel>	125	J1	13,00	889,23 Ct
	01-09-15	École de la Misère	126	J2	16,25	905,48 Ct
	02-09-15	127, <Client occasionnel>	38	J5	17,50	922,98 Ct
	03-09-15	Math Ématik	128	J7	48,69	971,67 Ct
	04-09-15	129, <Client occasionnel>	523	J13	28,75	1 000,42 Ct
	05-09-15	École de la Misère	130	J16	21,13	1 021,55 Ct
	10-09-15	Construction Maheu et Maheu	131	J23		1 125,55 Ct
	15-09-15	Boris Construction	132	J28	318,50	1 444,05 Ct
	17-09-15	133, <Client occasionnel>	11	J30	119,00	1 563,05 Ct
	18-09-15	134, <Client occasionnel>	12	J34	19,50	1 582,55 Ct
	18-09-15	135, <Client occasionnel>	Comptant	J35		1 588,80 Ct
	20-09-15	Boris Construction	136	J42	113,75	1 702,55 Ct
	22-09-15	137, <Client occasionnel>	136	J44	27,75	1 730,30 Ct
	22-09-15	138, <Client occasionnel>	4548	J45	6,25	1 724,05 Ct
	27-09-15	Construction Maheu et Maheu	139	J50		1 880,05 Ct
	29-09-15	140, <Client occasionnel>	Comptant	J52		1 925,30 Ct
					<u>6,25</u>	<u>1 055,32</u>
					6,25	1 055,32
2340	TVQ sur ventes					1 161,00 Ct
	01-09-15	125, <Client occasionnel>	125	J1	25,94	1 186,94 Ct
	01-09-15	École de la Misère	126	J2	32,42	1 219,36 Ct
	02-09-15	127, <Client occasionnel>	38	J5	34,91	1 254,27 Ct
	03-09-15	Math Ématik	128	J7	97,14	1 351,41 Ct
	04-09-15	129, <Client occasionnel>	523	J13	57,36	1 408,77 Ct

05-09-15	École de la Misère	130	J16	42,14	1 450,91 Ct
10-09-15	Construction Maheu et Maheu	131	J23	207,48	1 658,39 Ct
15-09-15	Boris Construction	132	J28	635,41	2 293,80 Ct
17-09-15	133, <Client occasionel>	11	J30	237,41	2 531,21 Ct
18-09-15	134, <Client occasionel>	12	J34	38,90	2 570,11 Ct
18-09-15	135, <Client occasionel>	Comptant	J35	12,47	2 582,58 Ct
20-09-15	Boris Construction	136	J42	226,93	2 809,51 Ct
22-09-15	137, <Client occasionel>	136	J44	55,36	2 864,87 Ct
22-09-15	138, <Client occasionel>	4548	J45	12,47	2 852,40 Ct
27-09-15	Construction Maheu et Maheu	139	J50	311,22	3 163,62 Ct
29-09-15	140, <Client occasionel>	Comptant	J52	90,28	3 253,90 Ct
				12,47	2 105,37
2345 Remorques à payer					3 200,00 Ct
14-09-15	Versement sur remorque	4541	J27	400,00	2 800,00 Ct
				400,00	0,00
2620 Emprunts bancaire					6 598,52 Ct
3010 Capital actions					10 000,00 Ct
3015 Bénéfices non répartis					0,00 Ct
3020 Dividendes					22 500,00 Dt
4020 Revenus					119 818,88 Ct
01-09-15	125, <Client occasionel>	125	J1	260,00	120 078,88 Ct
01-09-15	École de la Misère	126	J2	325,00	120 403,88 Ct
02-09-15	127, <Client occasionel>	38	J5	350,00	120 753,88 Ct
03-09-15	Math Ématik	128	J7	973,75	121 727,63 Ct
04-09-15	129, <Client occasionel>	523	J13	575,00	122 302,63 Ct
05-09-15	École de la Misère	130	J16	422,50	122 725,13 Ct
10-09-15	Construction Maheu et Maheu	131	J23	2 080,00	124 805,13 Ct
15-09-15	Boris Construction	132	J28	6 370,00	131 175,13 Ct
17-09-15	133, <Client occasionel>	11	J30	2 380,00	133 555,13 Ct
18-09-15	134, <Client occasionel>	12	J34	390,00	133 945,13 Ct
20-09-15	Boris Construction	136	J42	2 275,00	136 220,13 Ct
22-09-15	137, <Client occasionel>	136	J44	490,00	136 710,13 Ct
22-09-15	138, <Client occasionel>	4548	J45	125,00	136 585,13 Ct
27-09-15	Construction Maheu et Maheu	139	J50	3 120,00	139 705,13 Ct
29-09-15	140, <Client occasionel>	Comptant	J52	905,00	140 610,13 Ct
				125,00	20 916,25
4220 Escomptes sur ventes					412,25 Dt
01-09-15	Boris Construction	1	J3	43,67	455,92 Dt
10-09-15	École de la Misère	3	J24	14,95	470,87 Dt
20-09-15	Construction Maheu et Maheu	5	J37	41,60	512,47 Dt
24-09-15	Boris Construction	6	J47	127,40	639,87 Dt
30-09-15	Boris Construction	7	J54	45,50	685,37 Dt
				273,12	0,00
4460 Produits divers					12,24 Ct
22-09-15	137, <Client occasionel>	136	J44	65,00	77,24 Ct
				0,00	65,00
4470 Arrondissements					0,00 Ct
18-09-15	135, <Client occasionel>	Comptant	J35	0,02	0,02 Dt
29-09-15	140, <Client occasionel>	Comptant	J52	0,02	0,00 Ct
				0,02	0,02
5020 Achats de matériel électrique					42 859,69 Dt

01-09-15	Patrick ÉlectriK	2215	J4	1 374,00	44 233,69 Dt
04-09-15	Patrick ÉlectriK	2363	J10	696,09	44 929,78 Dt
11-09-15	Matériel Électrique Jobin ltée	8541	J25	1 827,75	46 757,53 Dt
17-09-15	Matériel Électrique Jobin ltée	8956	J32	1 238,43	47 995,96 Dt
24-09-15	Patrick ÉlectriK	2435	J46	1 250,69	49 246,65 Dt
				<u>6 386,96</u>	0,00
5022	Rendus/rabais sur achats				1 654,78 Ct
06-09-15	Patrick ÉlectriK	C26 - F2363	J18	44,40	1 699,18 Ct
21-09-15	Matériel Électrique Jobin ltée	C125 - F8956	J43	243,53	1 942,71 Ct
				<u>0,00</u>	287,93
5025	Escomptes sur achats				623,57 Ct
02-09-15	Techtrique ltée	4534	J6	11,65	635,22 Ct
03-09-15	Patrick ÉlectriK	4535	J8	25,07	660,29 Ct
05-09-15	Patrick ÉlectriK	4538	J17	27,48	687,77 Ct
09-09-15	Patrick ÉlectriK	4540	J22	13,03	700,80 Ct
28-09-15	Techtrique ltée	4550	J51	3,37	704,17 Ct
29-09-15	Patrick ÉlectriK	4551	J53	25,01	729,18 Ct
				<u>0,00</u>	105,61
5030	Frais de fournitures électriques				3 654,58 Dt
20-09-15	Techtrique ltée	14523	J41	168,69	3 823,27 Dt
				<u>168,69</u>	0,00
5040	Frais de fournitures de bureau				415,41 Dt
08-09-15	L'Imprime Rit	4539	J20	23,00	438,41 Dt
				<u>23,00</u>	0,00
5300	Frais de livraison				152,65 Dt
5610	Frais de comptabilité				1 100,00 Dt
16-09-15	Consultation	4542	J29	65,00	1 165,00 Dt
				<u>65,00</u>	0,00
5615	Frais de publicité				250,00 Dt
08-09-15	L'Imprime Rit	4539	J20	20,00	270,00 Dt
20-09-15	Journal L'Interaction	4546	J39	50,00	320,00 Dt
				<u>70,00</u>	0,00
5640	Frais postaux				64,87 Dt
5647	Frais d'outillage				985,47 Dt
05-09-15	6523, <Fournisseur occasionnel>	4537	J14	197,16	1 182,63 Dt
20-09-15	Outillage Babel	4547	J40	253,63	1 436,26 Dt
				<u>450,79</u>	0,00
5685	Frais d'assurances				1 895,96 Dt
17-09-15	Prime mensuelle	4544	J33	226,69	2 122,65 Dt
				<u>226,69</u>	0,00
5687	Frais licence RBQ				798,58 Dt
5688	Frais immatriculation du véhicule				225,00 Dt
5690	Frais bancaire				85,74 Dt
5692	Frais d'intérêts				425,48 Dt
5730	Frais de location				542,45 Dt
5775	Frais entretien véhicules				236,54 Dt
03-09-15	Garage St-Viau	4536	J9	164,01	400,55 Dt
				<u>164,01</u>	0,00

5777 Frais d'essence					1 385,98 Dt
04-09-15 Garage St-Viau	5281	J11	89,44		1 475,42 Dt
09-09-15 Garage St-Viau	débit	J21	99,48		1 574,90 Dt
17-09-15 Garage St-Viau	4543	J31	104,86		1 679,76 Dt
			<u>293,78</u>	0,00	
5780 Frais de cellulaire					754,63 Dt
5783 Frais de repas					452,36 Dt
04-09-15 Malbouffe	Carte débit	J12	24,65		477,01 Dt
			<u>24,65</u>	0,00	
5810 Frais divers					39,56 Dt

Paul Riendo Electricien**Balance de vérification au 2015-09-30**

	Débits	Crédits
1020 Encaisse	0.00	-
1060 Banque Route	19 403.34	-
1200 Comptes clients	3 634.52	-
1225 TPS à recevoir	646.10	-
1230 TVQ à recevoir	1 116.87	-
1330 Stock de fournitures de bureau	0.00	-
1340 Stock de fournitures électriques	0.00	-
1350 Matériel électrique en inventaire	0.00	-
1360 Équipements et outils	5 600.99	-
1840 Véhicule et remorque	48 000.00	-
1910 Logiciels et ordinateur	2 563.52	-
2100 Comptes fournisseurs	-	0.00
2140 VISA à payer	-	412.25
2310 TPS sur ventes	-	1 925.30
2340 TVQ sur ventes	-	3 253.90
2345 Remorques à payer	-	2 800.00
2620 Emprunts bancaire	-	6 598.52
3010 Capital actions	-	10 000.00
3015 Bénéfices non répartis	-	0.00
3020 Dividendes	22 500.00	-
4020 Revenus	-	140 610.13
4220 Escomptes sur ventes	685.37	-
4460 Produits divers	-	77.24
4470 Arrondissements	-	0.00
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	-
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	85.74	-
5692 Frais d'intérêts	425.48	-
5730 Frais de location	542.45	-
5775 Frais entretien véhicules	400.55	-
5777 Frais d'essence	1 679.76	-
5780 Frais de cellulaire	754.63	-
5783 Frais de repas	477.01	-
5810 Frais divers	39.56	-
	<u>168 349.23</u>	<u>168 349.23</u>

Exercice Log-30 Haute Mer

Notez que les résultats risquent d'être différents à cause des tables de retenues à la source en ce qui concerne les salaires. Si le montant du compte de salaires est correct, considérez la paie comme bonne.

Haute Mer Ltée

Écritures de transactions par l'utilisateur

2015-02-01 au 2015-02-28

Reporté de	Date	J#	Numéro du cpte	Détails	Débets	Crédits
Ventes	02-02-2015	J1		501, Le Yack Club		
			1030	Comptes clients	7 656,18	
			5010	Coût des marchandises	5 008,00	
			1035	Stock de marchandises		5 008,00
			2020	TPS sur ventes		332,95
			2025	TVQ sur ventes		664,23
			4010	Ventes		6 659,00
Paiements	03-02-2015	J2		298, Garage Coco		
			2010	Comptes fournisseurs	408,34	
			1010	Banque (Opération)		408,34
Achats	04-02-2015	J3		650, Boating Comp. enr.		
			1035	Stock de marchandises	9 000,00	
			1040	TPS à recevoir	450,00	
			1045	TVQ à recevoir	897,75	
			2010	Comptes fournisseurs		10 347,75
Ventes	06-02-2015	J4		Comptant, RC67, <Client occasionel>		
			1015	Encaisse	1 149,75	
			1520	Équipement de bureau		1 000,00
			2020	TPS sur ventes		50,00
			2025	TVQ sur ventes		99,75
Ventes	06-02-2015	J5		502, Centre Nautique		
			1030	Comptes clients	3 480,30	
			5010	Coût des marchandises	2 280,00	
			1035	Stock de marchandises		2 280,00
			2020	TPS sur ventes		151,35
			2025	TVQ sur ventes		301,95
			4010	Ventes		3 027,00
Paiements	07-02-2015	J6		299, Versement mensuel sur la dette		
			2200	Dû à Raymond Lemarbre	800,00	
			1010	Banque (Opération)		800,00
Achats	08-02-2015	J7		2563, WaterSoft inc.		
			1035	Stock de marchandises	4 246,00	
			1040	TPS à recevoir	212,30	
			1045	TVQ à recevoir	423,54	
			2010	Comptes fournisseurs		4 881,84
Encaissements	08-02-2015	J8		1, Marine Sport		
			1015	Encaisse	2 606,24	
			4025	Escomptes sur ventes	46,12	
			1030	Comptes clients		2 652,36

Paie	09-02-2015	J9	300, Pierre Laroche		
			5110 Frais de salaires	1 280,00	
			5111 Frais de vacances	51,20	
			5112 Frais d'ass. emploi	27,59	
			5114 Frais de RRQ	60,13	
			5116 Frais de RQAP	10,01	
			5118 Frais de FSS	34,56	
			5120 Frais de CSST	66,94	
			1010 Banque (Opération)		983,51
			2050 Impôt fédéral à payer		91,77
			2055 Ass. emploi à payer		47,30
			2060 Impôt provincial à payer		117,72
			2065 RRQ à payer		120,26
			2070 FSS à payer		34,56
			2075 RQAP à payer		17,17
			2080 Vacances à payer		51,20
			2085 CSST à payer		66,94
Paiements	10-02-2015	J10	301, Marine Tech. Inc		
			2010 Comptes fournisseurs	6 115,01	
			1010 Banque (Opération)		6 115,01
Ventes	10-02-2015	J11	503, Marine Sport		
			1030 Comptes clients	7 525,11	
			5010 Coût des marchandises	4 925,00	
			1035 Stock de marchandises		4 925,00
			2020 TPS sur ventes		327,25
			2025 TVQ sur ventes		652,86
			4010 Ventes		6 545,00
Encaissements	11-02-2015	J12	2, Le Yack Club		
			1015 Encaisse	7 523,00	
			4025 Escomptes sur ventes	133,18	
			1030 Comptes clients		7 656,18
Paiements	13-02-2015	J13	302, Boating Comp. enr.		
			2010 Comptes fournisseurs	10 347,75	
			1010 Banque (Opération)		10 257,75
			5030 Escomptes sur achats		90,00
Ventes	14-02-2015	J14	Comptant, 504, <Client occasionnel>		
			1015 Encaisse	288,60	
			5010 Coût des marchandises	189,00	
			1035 Stock de marchandises		189,00
			2020 TPS sur ventes		12,55
			2025 TVQ sur ventes		25,04
			4010 Ventes		251,00
			4040 Arrondissements		0,01
Achats	14-02-2015	J15	1142, Henry's Sea Club		
			1035 Stock de marchandises	1 270,00	
			1040 TPS à recevoir	63,50	
			1045 TVQ à recevoir	126,68	
			2010 Comptes fournisseurs		1 460,18
Paiements	14-02-2015	J16	76684532, Électricité du Québec		
			1040 TPS à recevoir	24,48	

			1045 TVQ à recevoir	48,84	
			5130 Frais d'électricité	489,68	
			1010 Banque (Opération)		563,00
Trans. diverses	14-02-2015	J17	211, Dépôt		
			1010 Banque (Opération)	11 567,59	
			1015 Encaisse		11 567,59
Achats	14-02-2015	J18	C256 - F2563, WaterSoft inc.		
			2010 Comptes fournisseurs	584,07	
			1035 Stock de marchandises		508,00
			1040 TPS à recevoir		25,40
			1045 TVQ à recevoir		50,67
Encaissements	15-02-2015	J19	3, Centre Nautique		
			1015 Encaisse	3 419,76	
			4025 Escomptes sur ventes	60,54	
			1030 Comptes clients		3 480,30
Paiements	15-02-2015	J20	254145, QuébecTel		
			1040 TPS à recevoir	7,29	
			1045 TVQ à recevoir	14,54	
			5124 Frais de téléphone	145,75	
			1010 Banque (Opération)		167,58
Ventes	15-02-2015	J21	C44 - F503, Marine Sport		
			1035 Stock de marchandises	70,00	
			2020 TPS sur ventes	4,60	
			2025 TVQ sur ventes	9,18	
			4010 Ventes	92,00	
			1030 Comptes clients		105,78
			5010 Coût des marchandises		70,00
Encaissements	17-02-2015	J22	4, The Mariner ltée		
			1015 Encaisse	3 808,24	
			1030 Comptes clients		3 808,24
Trans. diverses	17-02-2015	J23	VH-1702XX, Versement hypothécaire		
			2600 Hypothèque à payer	1 217,70	
			5510 Intérêts débiteurs	1 233,55	
			1010 Banque (Opération)		2 451,25
Paiements	17-02-2015	J24	303, WaterSoft inc.		
			2010 Comptes fournisseurs	4 297,77	
			1010 Banque (Opération)		4 223,01
			5030 Escomptes sur achats		74,76
Encaissements	18-02-2015	J25	5, Marine Sport		
			1015 Encaisse	7 290,27	
			4025 Escomptes sur ventes	129,06	
			1030 Comptes clients		7 419,33
Ventes	18-02-2015	J26	505, Sea Sports		
			1030 Comptes clients	1 034,78	
			2020 TPS sur ventes		45,00
			2025 TVQ sur ventes		89,78
			4005 Revenus de réparation		900,00

Paiements	20-02-2015	J27	304, Jérôme Syndrome			
			1040	TPS à recevoir	17,50	
			1045	TVQ à recevoir	34,91	
			5155	Frais entretien véhicules	350,00	
			1010	Banque (Opération)		402,41
Achats	21-02-2015	J28	305, 3257, Bateau à voile Itée			
			1035	Stock de marchandises	8 700,00	
			1040	TPS à recevoir	435,00	
			1045	TVQ à recevoir	867,83	
			1010	Banque (Opération)		10 002,83
Ventes	22-02-2015	J29	251, 506, <Client occasionnel>			
			1015	Encaisse	718,60	
			2020	TPS sur ventes		31,25
			2025	TVQ sur ventes		62,35
			4005	Revenus de réparation		500,00
			4035	Transport sur ventes		125,00
Trans. diverses	22-02-2015	J30	212, Dépôt			
			1010	Banque (Opération)	15 236,87	
			1015	Encaisse		15 236,87
Paie	23-02-2015	J31	306, Pierre Laroche			
			5110	Frais de salaires	1 280,00	
			5111	Frais de vacances	51,20	
			5112	Frais d'ass. emploi	27,59	
			5114	Frais de RRQ	60,13	
			5116	Frais de RQAP	10,01	
			5118	Frais de FSS	34,56	
			5120	Frais de CSST	66,94	
			1010	Banque (Opération)		983,51
			2050	Impôt fédéral à payer		91,77
			2055	Ass. emploi à payer		47,30
			2060	Impôt provincial à payer		117,72
			2065	RRQ à payer		120,26
			2070	FSS à payer		34,56
			2075	RQAP à payer		17,17
2080	Vacances à payer		51,20			
2085	CSST à payer		66,94			
Paiements	24-02-2015	J32	307, Henry's Sea Club			
			2010	Comptes fournisseurs	1 460,18	
			1010	Banque (Opération)		1 434,78
			5030	Escomptes sur achats		25,40
Achats	27-02-2015	J33	C194 - F1142, Henry's Sea Club			
			2010	Comptes fournisseurs	141,22	
			5030	Escomptes sur achats	2,50	
			1035	Stock de marchandises		125,00
			1040	TPS à recevoir		6,25
			1045	TVQ à recevoir		12,47
Achats	28-02-2015	J34	2362, Garage Coco			
			1040	TPS à recevoir	17,45	
			1045	TVQ à recevoir	34,82	

			5160	Frais d'essence	349,02	
			2010	Comptes fournisseurs		401,29
Paiements	28-02-2015	J35		308, Transport Réhaume		
			1040	TPS à recevoir	20,92	
			1045	TVQ à recevoir	41,73	
			5020	Fret à l'achat	418,39	
			1010	Banque (Opération)		481,04
Ventes	28-02-2015	J36		487INT, Marina Del Sol		
			1030	Comptes clients	53,11	
			5520	Intérêts créditeurs		53,11

Haute Mer Ltée			
Balance de vérification au 2015-02-28			
N° compte	Desc. du compte	Débits	Crédits
1010	Banque (Opération)	12 786,80	
1015	Encaisse	200,00	
1025	Petite caisse	200,00	
1030	Comptes clients	5 983,54	
1035	Stock de marchandises	109 081,00	
1040	TPS à recevoir	2 096,64	
1045	TVQ à recevoir	4 182,80	
1050	Fournitures (Bureau - Magasin)	1 525,00	
1055	Pièces et fournitures (Atelier)	4 528,25	
1060	Assurances payées d'avance	6 000,00	
1510	Équipement magasin	25 000,00	
1520	Équipement de bureau	11 000,00	
1530	Équipement d'atelier	50 000,00	
1540	Immeuble	100 000,00	
1560	Terrain	14 000,00	
2005	Emprunt court terme		12 000,00
2010	Comptes fournisseurs		260,07
2020	TPS sur ventes		2 009,81
2025	TVQ sur ventes		4 009,58
2050	Impôt fédéral à payer		402,68
2055	Ass. emploi à payer		188,58
2057	RPC à payer		0,00
2060	Impôt provincial à payer		507,90
2065	RRQ à payer		467,32
2070	FSS à payer		138,24
2075	RQAP à payer		59,90
2080	Vacances à payer		204,80
2085	CSST à payer		267,76
2200	Dû à Raymond Lemarbre		14 400,00
2600	Hypothèque à payer		124 418,55
3010	Capital actions		10 000,00
3015	Bénéfices non répartis		179 835,51
3020	Dividendes	2 500,00	
4005	Revenus de réparation		13 963,00
4010	Ventes		24 953,21
4025	Escomptes sur ventes	600,46	
4035	Transport sur ventes		280,00
4040	Arrondissements		0,01
5010	Coût des marchandises	24 901,29	
5020	Fret à l'achat	743,54	
5030	Escomptes sur achats		332,66
5110	Frais de salaires	5 120,00	
5111	Frais de vacances	204,80	
5112	Frais d'ass. emploi	110,00	
5113	Frais de RPC	0,00	
5114	Frais de RRQ	233,66	
5116	Frais de RQAP	34,94	
5118	Frais de FSS	138,24	
5120	Frais de CSST	267,76	
5124	Frais de téléphone	401,96	
5125	Frais de publicité	250,00	
5130	Frais d'électricité	949,30	
5135	Frais d'assurances	1 800,00	
5140	Frais de taxes	0,00	
5145	Frais de bureau	365,00	
5150	Frais entretien immeuble	400,00	
5155	Frais entretien véhicules	585,00	
5160	Frais d'essence	704,02	
5166	Ajustements des stocks	0,00	
5169	Frais d'administration bancaire	0,00	
5510	Intérêts débiteurs	1 858,69	
5520	Intérêts créditeurs		53,11
		388 752,69	388 752,69

Stocks : Rapport quantitatif							
N° article	Description	Unité	Quantité	Minimum	Sur bon...	Sur bull...	À comm...
101	Voilier M2	Chaque	6	0	0	0	-
102	Voilier G7	Chaque	7	0	0	0	-
103	Voile 4 mètres	Chaque	18	0	0	0	-
104	Voile 5 mètres	Chaque	14	0	0	0	-
105	Panneau fibre 1m²	Chaque	47	0	0	0	-
106	Cordage simple 25m	Chaque	40	0	0	0	-
107	Cordage double 25m	Chaque	24	0	0	0	-
108	Kit de réparation	Chaque	32	0	0	0	-

Créé le: 2009-09-02

Haute Mer Ltée

Sommaire d'employé pour 2015

Pierre Laroché	NAS	000 000 000	Né le	1975-06-04	
Table d'impôt	Québec	Régulière	5,120.00	A-E	78.58
Crédit d'impôt féd.	10,822.00/an	Supplémentaire	0.00	RQAP	24.96
Crédit d'impôt prov.	10,925.00/an	Avances payées	0.00	RPC	0.00
Périodes de paie	26/an	Avantages	0.00	RRQ	233.66
Taux CNESST	5.23%	Vacances payées	0.00	Impôt féd.	402.68
Assurable	Oui			Impôt Qc	507.90
Cotisable	Oui	Salaire brut	5,120.00		
Facteur d'A-E	1.40	Moins avantages	0.00		
Vacances	4.00%	Prêts à payer	0.00		
Retenues	Oui			Retenues	1,247.78
Vacances sur Vacances pay...	Non	Salaire brut payé	5,120.00	Salaire net	3,872.22
Régulière	16.00/Heure				
Supplémentaire	24.00/Heure	Avances à payer	0.00		
Avantages	0.00/Période	Vacances dues	204.80		
Avantages Qc	0.00/Période	Gains Ass. A-E	2,560.00		
Impôt additionnel fédéral	0.00/Période	Gains Ass. RQAP	2,560.00		
Impôt additionnel Québec	0.00/Période	Sal. cotisable	2,560.00		
		Facteur d'équiva...	0.00		
		N° insc. RPA/RP			
		Avantages Qc	0.00		
Jours 1	0.00	Jours 2	0.00	Jours 3	0.00
Jours 4	0.00	Jours 5	0.00		

Créé le: 2018-07-22

Exercice Log-31 DD Jardins

DD Jardins

Écritures de transactions par l'utilisateur

2015-05-02 au 2015-05-07

Notez que les résultats risquent d'être différents à cause des tables de retenues à la source en ce qui concerne les salaires. Si le montant du compte de salaires est correct, considérez la paie comme bonne.

Reporté de	J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débets	Crédits
Ventes	J1	02-05-15		5344, 2358, <Client occasionel>		
			1070	Encaisse	196,29	
			5020	Coût du matériel d'arrosage	93,90	
			1520	Matériel d'arrosage		93,90
			2310	TPS perçue sur les ventes		8,54
			2340	TVQ perçue sur les ventes		17,03
			4020	Vente matériel d'arrosage		170,72
Ventes	J2	02-05-15		2359, Plante et Pousse		
			1200	Comptes clients	1 804,86	
			5020	Coût du matériel d'arrosage	1 151,17	
			1520	Matériel d'arrosage		1 151,17
			2310	TPS perçue sur les ventes		78,50
			2340	TVQ perçue sur les ventes		156,59
Paiements	J3	02-05-15		841, Distribution MCD		
			2100	Comptes fournisseurs	821,51	
			1060	Banque compte courant		807,23
Ventes	J4	02-05-15		2360, Pépinière Pépin		
			1200	Comptes clients	2 197,98	
			5020	Coût du matériel d'arrosage	1 401,90	
			1520	Matériel d'arrosage		1 401,90
			2310	TPS perçue sur les ventes		95,59
			2340	TVQ perçue sur les ventes		190,69
			4020	Vente matériel d'arrosage		1 911,70
Ventes	J5	02-05-15		P. Direct, 2361, <Client occasionel>		
			1060	Banque compte courant	991,01	
			5030	Coût matériel mécanique/électrique	455,91	
			5040	Coût du matériel de jardinage	18,14	
			1530	Matériel mécanique et électrique		455,91
			1540	Matériel de jardinage		18,14
			2310	TPS perçue sur les ventes		43,10
			2340	TVQ perçue sur les ventes		85,98
			4030	Vente matériel mécanique/électrique		828,94
Encaissements	J6	02-05-15		256, Quincaillerie Bluto		
			1070	Encaisse	266,17	
			1200	Comptes clients		266,17
Encaissements	J7	03-05-15		257, Roto Jardins		
			1070	Encaisse	2 019,35	
			4240	Escomptes sur ventes	17,71	
			1200	Comptes clients		2 037,06

Ventes	J8	03-05-15	2362, Les planteurs du Nord		
			1200	Comptes clients	625,64
			5040	Coût du matériel de jardinage	398,96
			1540	Matériel de jardinage	398,96
			2310	TPS perçue sur les ventes	27,20
			2340	TVQ perçue sur les ventes	54,28
		4040	Vente de matériel de jardinage	544,16	
Achats	J9	03-05-15	01, Secrétariat Line Hotte		
			1225	TPS payée sur les achats	7,00
			1230	TVQ payée sur les achats	13,97
			5730	Frais de secrétariat	140,00
		2100	Comptes fournisseurs	160,97	
Paiements	J10	03-05-15	RGA, D. Desjardins		
			3015	Retraits - D. Desjardins	400,00
			1060	Banque compte courant	400,00
Paiements	J11	03-05-15	P. direct, Les Pétroles Rivard		
			1225	TPS payée sur les achats	5,12
			1230	TVQ payée sur les achats	10,22
			5777	Frais de carburant	102,44
		1060	Banque compte courant	117,78	
Ventes	J12	04-05-15	525, 2363, <Client occasionel>		
			1070	Encaisse	44,27
			5020	Coût du matériel d'arrosage	21,18
			1520	Matériel d'arrosage	21,18
			2310	TPS perçue sur les ventes	1,93
			2340	TVQ perçue sur les ventes	3,84
		4020	Vente matériel d'arrosage	38,50	
Achats	J13	04-05-15	6523, Jardi en Gros		
			1225	TPS payée sur les achats	37,93
			1230	TVQ payée sur les achats	75,65
			1520	Matériel d'arrosage	758,40
		2100	Comptes fournisseurs	871,98	
Achats	J14	05-05-15	9084, MécanoPièces		
			1225	TPS payée sur les achats	73,61
			1230	TVQ payée sur les achats	146,86
			1530	Matériel mécanique et électrique	1 472,25
		2100	Comptes fournisseurs	1 692,72	
Paiements	J15	05-05-15	842, Petits Moteurs Frondeux		
			2100	Comptes fournisseurs	636,12
			1060	Banque compte courant	627,82
		5240	Escomptes sur achats	8,30	
Ventes	J16	05-05-15	Comptant, 2364, <Client occasionel>		
			1070	Encaisse	200,01
			5020	Coût du matériel d'arrosage	57,48
			5040	Coût du matériel de jardinage	38,20
			1520	Matériel d'arrosage	57,48
			1540	Matériel de jardinage	38,20
		2310	TPS perçue sur les ventes	8,71	

			2340	TVQ perçue sur les ventes		17,35	
			4020	Vente matériel d'arrosage		104,50	
			4040	Vente de matériel de jardinage		69,45	
Encaissements	J17	06-05-15		258, Pépinière Pépin			
			1070	Encaisse	1 587,73		
			4240	Escomptes sur ventes	13,92		
			1200	Comptes clients			1 601,65
Ventes	J18	06-05-15		Comptant, 2365, <Client occasionel>			
			1070	Encaisse	113,94		
			5020	Coût du matériel d'arrosage	54,51		
			1520	Matériel d'arrosage			54,51
			2310	TPS perçue sur les ventes			4,96
			2340	TVQ perçue sur les ventes			9,88
			4020	Vente matériel d'arrosage			99,10
Achats	J19	06-05-15		3732, Distribution MCD			
			1225	TPS payée sur les achats	40,18		
			1230	TVQ payée sur les achats	80,16		
			1520	Matériel d'arrosage	803,60		
			2100	Comptes fournisseurs			923,94
Ventes	J20	02-05-15		2366, Plante et Pousse			
			1200	Comptes clients	912,38		
			5020	Coût du matériel d'arrosage	581,94		
			1520	Matériel d'arrosage			581,94
			2310	TPS perçue sur les ventes			39,68
			2340	TVQ perçue sur les ventes			79,16
			4020	Vente matériel d'arrosage			793,54
Achats	J21	07-05-15		C52 - F9084, MécanoPièces			
			2100	Comptes fournisseurs	395,23		
			1225	TPS payée sur les achats			17,19
			1230	TVQ payée sur les achats			34,29
			1530	Matériel mécanique et électrique			343,75
Trans. diverses	J22	07-05-15		625, Dépôt			
			1060	Banque compte courant	4 427,76		
			1070	Encaisse			4 427,76
Paiements	J23	07-05-15		843, Petite Caisse			
			1225	TPS payée sur les achats	3,24		
			1230	TVQ payée sur les achats	6,46		
			1330	Fournitures de bureau	12,56		
			3015	Retraits - D. Desjardins	20,00		
			5640	Courrier & frais postaux	15,00		
			5735	Frais de déplacement	15,25		
			5740	Divers	0,75		
			5745	Frais de repas	32,59		
			5775	Frais d'entretien du camion	6,85		
			1060	Banque compte courant			112,70
Paie	J24	07-05-15		1, Martin Grund			
			5410	Salaires & vacances	1 138,80		
			5420	Charge de A-E	23,60		
			5440	Charge de CSST	61,10		

			5450	Charge du RRQ	50,42	
			5462	Charge de RQAP	8,56	
			1065	Banque compte salaires		863,18
			2170	Vacances à payer		43,80
			2180	Assurance-emploi à payer		40,46
			2190	Impôt fédéral à payer		70,30
			2200	RRQ à payer		100,84
			2205	Impôt du Québec à payer		88,12
			2212	RQAP à payer		14,68
			2213	CSST à payer		61,10
Paie	J25	07-05-15		2, Rosie Bertrand		
			5410	Salaires & vacances	952,38	
			5420	Charge de A-E	19,74	
			5440	Charge de CSST	20,61	
			5450	Charge du RRQ	41,01	
			5462	Charge de RQAP	7,16	
			1065	Banque compte salaires		746,58
			2170	Vacances à payer		36,63
			2180	Assurance-emploi à payer		33,84
			2190	Impôt fédéral à payer		49,50
			2200	RRQ à payer		82,02
			2205	Impôt du Québec à payer		59,44
			2212	RQAP à payer		12,28
			2213	CSST à payer		20,61
Trans. diverses	J26	07-05-15		Virements, Virements, pp10, Dépôt pour salaires		
			1065	Banque compte salaires	1 609,76	
			1060	Banque compte courant		1 609,76

DD Jardins

Liste de Grand livre par utilisateur, date, numéro de journal

2015-05-02 au 2015-05-07

Numéro	Nom			N°				
du compte	du compte	Détails	Source	J	Débits	Crédits	Solde	
1050	Petite caisse							200,00 Dt
1060	Banque compte courant							14 586,52 Dt
	02-05-15	Distribution MCD	841	J3		807,23		13 779,29 Dt
	02-05-15	2361, <Client occasionel>	P. Direct	J5	991,01			14 770,30 Dt
	03-05-15	D. Desjardins	RGA	J10		400,00		14 370,30 Dt
	03-05-15	Les Pétroles Rivard	P. direct	J11		117,78		14 252,52 Dt
	05-05-15	Petits Moteurs Frondeux	842	J15		627,82		13 624,70 Dt
	07-05-15	Dépôt	625	J22	4 427,76			18 052,46 Dt
	07-05-15	Petite Caisse	843	J23		112,70		17 939,76 Dt
	07-05-15	Virements, pp10, Dépôt pour salaires	Virements	J26		1 609,76		16 330,00 Dt
					5 418,77	3 675,29		
1065	Banque compte salaires							0,00 Dt
	07-05-15	Martin Grund	1	J24		863,18		863,18 Ct
	07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25		746,58		1 609,76 Ct
	07-05-15	Virements, pp10, Dépôt pour salaires	Virements	J26	1 609,76			0,00 Dt
					1 609,76	1 609,76		
1070	Encaisse							0,00 Dt
	02-05-15	2358, <Client occasionel>	5344	J1	196,29			196,29 Dt
	02-05-15	Quincaillerie Bluto	256	J6	266,17			462,46 Dt
	03-05-15	Roto Jardins	257	J7	2 019,35			2 481,81 Dt
	04-05-15	2363, <Client occasionel>	525	J12	44,27			2 526,08 Dt
	05-05-15	2364, <Client occasionel>	Comptant	J16	200,01			2 726,09 Dt
	06-05-15	Pépinière Pépin	258	J17	1 587,73			4 313,82 Dt
	06-05-15	2365, <Client occasionel>	Comptant	J18	113,94			4 427,76 Dt
	07-05-15	Dépôt	625	J22		4 427,76		0,00 Ct
					4 427,76	4 427,76		
1080	Visa à recevoir							0,00 Dt
1083	MasterCard à recevoir							0,00 Dt
1200	Comptes clients							4 526,36 Dt
	02-05-15	Plante et Pousse	2359	J2	1 804,86			6 331,22 Dt
	02-05-15	Pépinière Pépin	2360	J4	2 197,98			8 529,20 Dt
	02-05-15	Quincaillerie Bluto	256	J6		266,17		8 263,03 Dt
	03-05-15	Roto Jardins	257	J7		2 037,06		6 225,97 Dt
	03-05-15	Les planteurs du Nord	2362	J8	625,64			6 851,61 Dt
	06-05-15	Pépinière Pépin	258	J17		1 601,65		5 249,96 Dt
	02-05-15	Plante et Pousse	2366	J20	912,38			6 162,34 Dt
					5 540,86	3 904,88		
1205	Provision pour créances douteuses							356,85 Ct
1225	TPS payée sur les achats							450,25 Dt
	03-05-15	Sercretariat Line Hotte	01	J9	7,00			457,25 Dt
	03-05-15	Les Pétroles Rivard	P. direct	J11	5,12			462,37 Dt
	04-05-15	Jardi en Gros	6523	J13	37,93			500,30 Dt
	05-05-15	MécanoPièces	9084	J14	73,61			573,91 Dt
	06-05-15	Distribution MCD	3732	J19	40,18			614,09 Dt
	07-05-15	MécanoPièces	C52 - F9084	J21		17,19		596,90 Dt

07-05-15	Petite Caisse	843	J23	3,24		600,14 Dt
				167,08	17,19	
1230	TVQ payée sur les achats					516,18 Dt
03-05-15	Sercrétariat Line Hotte	01	J9	13,97		530,15 Dt
03-05-15	Les Pétroles Rivard	P. direct	J11	10,22		540,37 Dt
04-05-15	Jardi en Gros	6523	J13	75,65		616,02 Dt
05-05-15	MécanoPièces	9084	J14	146,86		762,88 Dt
06-05-15	Distribution MCD	3732	J19	80,16		843,04 Dt
07-05-15	MécanoPièces	C52 - F9084	J21		34,29	808,75 Dt
07-05-15	Petite Caisse	843	J23	6,46		815,21 Dt
				333,32	34,29	
1300	Achats prépayés					0,00 Dt
1320	Charges prépayées					0,00 Dt
1330	Fournitures de bureau					386,80 Dt
07-05-15	Petite Caisse	843	J23	12,56		399,36 Dt
				12,56	0,00	
1340	Fournitures d'atelier					0,00 Dt
1520	Matériel d'arrosage					15 816,85 Dt
02-05-15	2358, <Client occasionel>	5344	J1		93,90	15 722,95 Dt
02-05-15	Plante et Pousse	2359	J2		1 151,17	14 571,78 Dt
02-05-15	Pépinière Pépin	2360	J4		1 401,90	13 169,88 Dt
04-05-15	2363, <Client occasionel>	525	J12		21,18	13 148,70 Dt
04-05-15	Jardi en Gros	6523	J13	758,40		13 907,10 Dt
05-05-15	2364, <Client occasionel>	Comptant	J16		57,48	13 849,62 Dt
06-05-15	2365, <Client occasionel>	Comptant	J18		54,51	13 795,11 Dt
06-05-15	Distribution MCD	3732	J19	803,60		14 598,71 Dt
02-05-15	Plante et Pousse	2366	J20		581,94	14 016,77 Dt
				1 562,00	3 362,08	
1530	Matériel mécanique et électrique					1 557,42 Dt
02-05-15	2361, <Client occasionel>	P. Direct	J5		455,91	1 101,51 Dt
05-05-15	MécanoPièces	9084	J14	1 472,25		2 573,76 Dt
07-05-15	MécanoPièces	C52 - F9084	J21		343,75	2 230,01 Dt
				1 472,25	799,66	
1540	Matériel de jardinage					2 860,41 Dt
02-05-15	2361, <Client occasionel>	P. Direct	J5		18,14	2 842,27 Dt
03-05-15	Les planteurs du Nord	2362	J8		398,96	2 443,31 Dt
05-05-15	2364, <Client occasionel>	Comptant	J16		38,20	2 405,11 Dt
				0,00	455,30	
1550	Accessoires					0,00 Dt
1810	Améliorations locatives					0,00 Dt
1820	Mobilier de bureau & matériel					9 560,15 Dt
1840	Véhicule					9 560,00 Dt
1910	Logiciel ordinateur					854,56 Dt
1920	Achalandage					0,00 Dt
1930	Frais de constitution					0,00 Dt
2100	Comptes fournisseurs					2 635,58 Ct
02-05-15	Distribution MCD	841	J3	821,51		1 814,07 Ct
03-05-15	Sercrétariat Line Hotte	01	J9		160,97	1 975,04 Ct
04-05-15	Jardi en Gros	6523	J13		871,98	2 847,02 Ct
05-05-15	MécanoPièces	9084	J14		1 692,72	4 539,74 Ct
05-05-15	Petits Moteurs Frondeux	842	J15	636,12		3 903,62 Ct

06-05-15	Distribution MCD	3732	J19	923,94	4 827,56 Ct
07-05-15	MécanoPièces	C52 - F9084	J21	395,23	4 432,33 Ct
				1 852,86	3 649,61
2140	Cartes de crédit à payer				569,57 Ct
2170	Vacances à payer				0,00 Ct
07-05-15	Martin Grund	1	J24	43,80	43,80 Ct
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	36,63	80,43 Ct
				0,00	80,43
2180	Assurance-emploi à payer				0,00 Ct
07-05-15	Martin Grund	1	J24	40,46	40,46 Ct
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	33,84	74,30 Ct
				0,00	74,30
2185	RPC à payer				0,00 Ct
2190	Impôt fédéral à payer				0,00 Ct
07-05-15	Martin Grund	1	J24	70,30	70,30 Ct
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	49,50	119,80 Ct
				0,00	119,80
2200	RRQ à payer				0,00 Ct
07-05-15	Martin Grund	1	J24	100,84	100,84 Ct
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	82,02	182,86 Ct
				0,00	182,86
2205	Impôt du Québec à payer				0,00 Ct
07-05-15	Martin Grund	1	J24	88,12	88,12 Ct
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	59,44	147,56 Ct
				0,00	147,56
2210	FSSQ à payer				0,00 Ct
2212	RQAP à payer				0,00 Ct
07-05-15	Martin Grund	1	J24	14,68	14,68 Ct
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	12,28	26,96 Ct
				0,00	26,96
2213	CSST à payer				0,00 Ct
07-05-15	Martin Grund	1	J24	61,10	61,10 Ct
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	20,61	81,71 Ct
				0,00	81,71
2240	Retenue A à payer				0,00 Ct
2250	Retenue B à payer				0,00 Ct
2260	Retenue C à payer				0,00 Ct
2310	TPS perçue sur les ventes				365,45 Ct
02-05-15	2358, <Client occasionel>	5344	J1	8,54	373,99 Ct
02-05-15	Plante et Pousse	2359	J2	78,50	452,49 Ct
02-05-15	Pépinière Pépin	2360	J4	95,59	548,08 Ct
02-05-15	2361, <Client occasionel>	P. Direct	J5	43,10	591,18 Ct
03-05-15	Les planteurs du Nord	2362	J8	27,20	618,38 Ct
04-05-15	2363, <Client occasionel>	525	J12	1,93	620,31 Ct
05-05-15	2364, <Client occasionel>	Comptant	J16	8,71	629,02 Ct
06-05-15	2365, <Client occasionel>	Comptant	J18	4,96	633,98 Ct
02-05-15	Plante et Pousse	2366	J20	39,68	673,66 Ct
				0,00	308,21

2340 TVQ perçue sur les ventes					418,96 Ct
02-05-15 2358, <Client occasionel>	5344	J1		17,03	435,99 Ct
02-05-15 Plante et Pousse	2359	J2		156,59	592,58 Ct
02-05-15 Pépinière Pépin	2360	J4		190,69	783,27 Ct
02-05-15 2361, <Client occasionel>	P. Direct	J5		85,98	869,25 Ct
03-05-15 Les planteurs du Nord	2362	J8		54,28	923,53 Ct
04-05-15 2363, <Client occasionel>	525	J12		3,84	927,37 Ct
05-05-15 2364, <Client occasionel>	Comptant	J16		17,35	944,72 Ct
06-05-15 2365, <Client occasionel>	Comptant	J18		9,88	954,60 Ct
02-05-15 Plante et Pousse	2366	J20		79,16	1 033,76 Ct
				0,00	614,80
2460 Ventes prépayées/Acomptes					0,00 Ct
2620 Emprunts bancaires					9 562,35 Ct
3010 Apport D. Desjardins					0,00 Ct
3015 Retraits - D. Desjardins					0,00 Ct
03-05-15 D. Desjardins	RGA	J10	400,00		400,00 Dt
07-05-15 Petite Caisse	843	J23	20,00		420,00 Dt
			420,00	0,00	
3560 Capital D. Desjardins					36 772,77 Ct
4020 Vente matériel d'arrosage					9 580,25 Ct
02-05-15 2358, <Client occasionel>	5344	J1		170,72	9 750,97 Ct
02-05-15 Plante et Pousse	2359	J2		1 569,77	11 320,74 Ct
02-05-15 Pépinière Pépin	2360	J4		1 911,70	13 232,44 Ct
04-05-15 2363, <Client occasionel>	525	J12		38,50	13 270,94 Ct
05-05-15 2364, <Client occasionel>	Comptant	J16		104,50	13 375,44 Ct
06-05-15 2365, <Client occasionel>	Comptant	J18		99,10	13 474,54 Ct
02-05-15 Plante et Pousse	2366	J20		793,54	14 268,08 Ct
				0,00	4 687,83
4030 Vente matériel mécanique/électrique					8 475,52 Ct
02-05-15 2361, <Client occasionel>	P. Direct	J5		828,94	9 304,46 Ct
				0,00	828,94
4040 Vente de matériel de jardinage					14 523,87 Ct
02-05-15 2361, <Client occasionel>	P. Direct	J5		32,99	14 556,86 Ct
03-05-15 Les planteurs du Nord	2362	J8		544,16	15 101,02 Ct
05-05-15 2364, <Client occasionel>	Comptant	J16		69,45	15 170,47 Ct
				0,00	646,60
4220 Retours sur ventes					452,45 Dt
4240 Escomptes sur ventes					45,85 Dt
03-05-15 Roto Jardins	257	J7	17,71		63,56 Dt
06-05-15 Pépinière Pépin	258	J17	13,92		77,48 Dt
			31,63	0,00	
4420 Produit de transport					0,00 Ct
4440 Revenu d'intérêts					0,00 Ct
4460 Produit divers					0,00 Ct
5020 Coût du matériel d'arrosage					6 203,00 Dt
02-05-15 2358, <Client occasionel>	5344	J1	93,90		6 296,90 Dt
02-05-15 Plante et Pousse	2359	J2	1 151,17		7 448,07 Dt
02-05-15 Pépinière Pépin	2360	J4	1 401,90		8 849,97 Dt
04-05-15 2363, <Client occasionel>	525	J12	21,18		8 871,15 Dt
05-05-15 2364, <Client occasionel>	Comptant	J16	57,48		8 928,63 Dt
06-05-15 2365, <Client occasionel>	Comptant	J18	54,51		8 983,14 Dt

02-05-15	Plante et Pousse	2366	J20	581,94		9 565,08 Dt
				3 362,08	0,00	
5030	Coût matériel mécanique/électrique					5 208,45 Dt
02-05-15	2361, <Client occasionnel>	P. Direct	J5	455,91		5 664,36 Dt
				455,91	0,00	
5040	Coût du matériel de jardinage					8 745,56 Dt
02-05-15	2361, <Client occasionnel>	P. Direct	J5	18,14		8 763,70 Dt
03-05-15	Les planteurs du Nord	2362	J8	398,96		9 162,66 Dt
05-05-15	2364, <Client occasionnel>	Comptant	J16	38,20		9 200,86 Dt
				455,30	0,00	
5100	Écart des prix de stock					0,00 Dt
5130	Radiation d'ajustement					0,00 Dt
5240	Escomptes sur achats					36,85 Ct
02-05-15	Distribution MCD	841	J3		14,28	51,13 Ct
05-05-15	Petits Moteurs Frondeux	842	J15		8,30	59,43 Ct
				0,00	22,58	
5300	Frais de transport					56,48 Dt
5410	Salaires & vacances					0,00 Dt
07-05-15	Martin Grund	1	J24	1 138,80		1 138,80 Dt
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	952,38		2 091,18 Dt
				2 091,18	0,00	
5420	Charge de A-E					0,00 Dt
07-05-15	Martin Grund	1	J24	23,60		23,60 Dt
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	19,74		43,34 Dt
				43,34	0,00	
5430	Charge du RPC					0,00 Dt
5440	Charge de CSST					0,00 Dt
07-05-15	Martin Grund	1	J24	61,10		61,10 Dt
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	20,61		81,71 Dt
				81,71	0,00	
5450	Charge du RRQ					0,00 Dt
07-05-15	Martin Grund	1	J24	50,42		50,42 Dt
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	41,01		91,43 Dt
				91,43	0,00	
5455	Charge du FSSQ					0,00 Dt
5462	Charge de RQAP					0,00 Dt
07-05-15	Martin Grund	1	J24	8,56		8,56 Dt
07-05-15	Rosie Bertrand	2	J25	7,16		15,72 Dt
				15,72	0,00	
5470	Avantages sociaux					0,00 Dt
5610	Frais comptables					325,75 Dt
5615	Publicité & promotions					100,00 Dt
5640	Courrier & frais postaux					145,85 Dt
07-05-15	Petite Caisse	843	J23	15,00		160,85 Dt
				15,00	0,00	
5645	Frais de carte de crédit					0,00 Dt
5685	Assurance					450,00 Dt

5690	Intérêt & frais bancaires					256,52 Dt
5720	Impôts fonciers					0,00 Dt
5730	Frais de secrétariat					0,00 Dt
	03-05-15 Sercretariat Line Hotte	01	J9	140,00		140,00 Dt
				140,00	0,00	
5735	Frais de déplacement					0,00 Dt
	07-05-15 Petite Caisse	843	J23	15,25		15,25 Dt
				15,25	0,00	
5740	Divers					0,00 Dt
	07-05-15 Petite Caisse	843	J23	0,75		0,75 Dt
				0,75	0,00	
5745	Frais de repas					0,00 Dt
	07-05-15 Petite Caisse	843	J23	32,59		32,59 Dt
				32,59	0,00	
5765	Réparations & entretien bâtisse					236,87 Dt
5770	Frais d'internet					0,00 Dt
5772	Frais de communication					0,00 Dt
5775	Frais d'entretien du camion					0,00 Dt
	07-05-15 Petite Caisse	843	J23	6,85		6,85 Dt
				6,85	0,00	
5777	Frais de carburant					0,00 Dt
	03-05-15 Les Pétroles Rivard	P. direct	J11	102,44		102,44 Dt
				102,44	0,00	
5780	Téléphone					195,74 Dt
5790	Électricité					0,00 Dt
5810	Frais de fournitures de bureau					0,00 Dt
5815	Frais de fournitures d'atelier					0,00 Dt

DD Jardins
Balance de vérification au 07-
05-2015

N° compte	Desc. du compte	'Débits	'Crédits
1050	Petite caisse	200,00	
1060	Banque compte courant	16 330,00	
1065	Banque compte salaires		
1070	Encaisse		
1080	Visa à recevoir		
1083	MasterCard à recevoir		
1200	Comptes clients	6 162,34	
1205	Provision pour créances douteuses		356,85
1225	TPS payée sur les achats	600,14	
1230	TVQ payée sur les achats	815,21	
1300	Achats prépayés		
1320	Charges prépayées		
1330	Fournitures de bureau	399,36	
1340	Fournitures d'atelier	0,00	
1520	Matériel d'arrosage	14 016,77	
1530	Matériel mécanique et électrique	2 230,01	
1540	Matériel de jardinage	2 405,11	
1550	Accessoires		
1810	Améliorations locatives		
1820	Mobilier de bureau & matériel	9 560,15	
1840	Véhicule	9 560,00	
1910	Logiciel ordinateur	854,56	
1920	Achalandage		
1930	Frais de constitution		
2100	Comptes fournisseurs		4 432,33
2140	Cartes de crédit à payer		569,57
2170	Vacances à payer		80,43
2180	Assurance-emploi à payer		74,30
2185	RPC à payer		0,00
2190	Impôt fédéral à payer		119,80
2200	RRQ à payer		182,86
2205	Impôt du Québec à payer		147,56
2210	FSSQ à payer		
2212	RQAP à payer		26,96
2213	CSST à payer		81,71
2240	Retenue A à payer		
2250	Retenue B à payer		
2260	Retenue C à payer		

2310	TPS perçue sur les ventes		673,66
2340	TVQ perçue sur les ventes		1 033,76
2460	Ventes prépayées/Acomptes		
2620	Emprunts bancaires		9 562,35
3010	Apport D. Desjardins		
3015	Retraits - D. Desjardins	420,00	
3560	Capital D. Desjardins		36 772,77
4020	Vente matériel d'arrosage		14 268,08
	Vente matériel		
4030	mécanique/électrique		9 304,46
4040	Vente de matériel de jardinage		15 170,47
4220	Retours sur ventes	452,45	
4240	Escomptes sur ventes	77,48	
4420	Produit de transport		
4440	Revenu d'intérêts		
4460	Produit divers		
5020	Coût du matériel d'arrosage	9 565,08	
	Coût matériel		
5030	mécanique/électrique	5 664,36	
5040	Coût du matériel de jardinage	9 200,86	
5100	Écart des prix de stock		
5130	Radiation d'ajustement		
5240	Escomptes sur achats		59,43
5300	Frais de transport	56,48	
5410	Salaires & vacances	2 091,18	
5420	Charge de A-E	43,34	
5430	Charge du RPC		
5440	Charge de CSST	81,71	
5450	Charge du RRQ	91,43	
5455	Charge du FSSQ	0,00	
5462	Charge de RQAP	15,72	
5470	Avantages sociaux		
5610	Frais comptables	325,75	
5615	Publicité & promotions	100,00	
5640	Courrier & frais postaux	160,85	
5645	Frais de carte de crédit		
5685	Assurance	450,00	
5690	Intérêt & frais bancaires	256,52	
5720	Impôts fonciers		
5730	Frais de secrétariat	140,00	
5735	Frais de déplacement	15,25	
5740	Divers	0,75	
5745	Frais de repas	32,59	

5765 Réparations & entretien bâtisse	236,87	
5770 Frais d'Internet		
5772 Frais de communication		
5775 Frais d'entretien du camion	6,85	
5777 Frais de carburant	102,44	
5780 Téléphone	195,74	
5790 Électricité		
5810 Frais de fournitures de bureau		
5815 Frais de fournitures d'atelier		
	<hr/>	<hr/>
	92 917,35	92 917,35

Exercice Log-32 Max Musique

Max Musique

Écritures de transactions par l'utilisateur

2015-02-01 au 2015-02-10

Reporté de	J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débits	Crédits
Ventes	J1	01-02-15		53, 256, Micheline Latendresse		
			1055	Encaisse clients	110,37	
			5020	Coût des baladeurs CD	75,55	
			1520	Baladeurs CD		75,55
			2310	TPS perçue sur les ventes		4,80
			2340	TVQ perçue sur les ventes		9,58
			4020	Produit des ventes baladeurs CD		95,99
Achats	J2	01-02-15		253, Le Gros Électro		
			1225	TPS payée sur les achats	36,10	
			1230	TVQ payée sur les achats	72,02	
			1540	Baladeurs MP3	712,00	
			5300	Frais de transport	10,00	
			2100	Comptes fournisseurs		830,12
Ventes	J3	01-02-15		603, 257, Martial Bédard		
			1055	Encaisse clients	603,33	
			5040	Coût des baladeurs MP3	370,00	
			1540	Baladeurs MP3		370,00
			2310	TPS perçue sur les ventes		26,24
			2340	TVQ perçue sur les ventes		52,34
			4040	Produit des ventes baladeur MP3		524,75
Ventes	J4	02-02-15		258, Marie Disque		
			1200	Comptes clients	1 615,68	
			5030	Coût des baladeurs MD	280,00	
			5040	Coût des baladeurs MP3	720,66	
			1530	Baladeurs MD		280,00
			1540	Baladeurs MP3		720,66
			2310	TPS perçue sur les ventes		70,26
			2340	TVQ perçue sur les ventes		140,17
			4030	Produit des ventes baladeurs MD		380,00
			4040	Produit des ventes baladeur MP3		995,25
			4420	Produit de transport		30,00
Achats	J5	02-02-15		12563, RadioVox		
			1225	TPS payée sur les achats	26,58	
			1230	TVQ payée sur les achats	53,01	
			1520	Baladeurs CD	531,50	
			2100	Comptes fournisseurs		611,09
Ventes	J6	01-02-15		P. Direct, 259, Pierre Leduc		
			1060	Compte courant	214,99	
			5040	Coût des baladeurs MP3	118,50	
			1520	Baladeurs CD		118,50
			2310	TPS perçue sur les ventes		9,35
			2340	TVQ perçue sur les ventes		18,65
			4020	Produit des ventes baladeurs CD		186,99

Paiements	J7	04-02-15	362, Électro Frick		
			2100 Comptes fournisseurs	1 325,62	
			1060 Compte courant		1 302,35
			5240 Escomptes sur achats		23,27
Achats	J8	04-02-15	5485, Électro Frick		
			1225 TPS payée sur les achats	38,39	
			1230 TVQ payée sur les achats	76,59	
			1530 Baladeurs MD	747,70	
			5300 Frais de transport	20,00	
			2100 Comptes fournisseurs		882,68
Ventes	J9	04-02-15	260, Son et Vidéo Gramme		
			1200 Comptes clients	1 618,74	
			5030 Coût des baladeurs MD	972,70	
			1530 Baladeurs MD		972,70
			2310 TPS perçue sur les ventes		70,40
			2340 TVQ perçue sur les ventes		140,44
			4030 Produit des ventes baladeurs MD		1 382,90
			4420 Produit de transport		25,00
Encaissements	J10	05-02-15	78, Marie Disque		
			1055 Encaisse clients	2 627,56	
			4240 Escomptes sur ventes	13,75	
			1200 Comptes clients		2 641,31
Paiements	J11	05-02-15	363, Le Petit Journal		
			1225 TPS payée sur les achats	2,50	
			1230 TVQ payée sur les achats	4,99	
			5615 Publicité & promotions	50,00	
			1060 Compte courant		57,49
Ventes	J12	06-02-15	261, La Trame de Son		
			1200 Comptes clients	1 489,00	
			5020 Coût des baladeurs CD	649,65	
			5030 Coût des baladeurs MD	365,07	
			1520 Baladeurs CD		649,65
			1530 Baladeurs MD		365,07
			2310 TPS perçue sur les ventes		64,75
			2340 TVQ perçue sur les ventes		129,18
			4020 Produit des ventes baladeurs CD		773,82
			4030 Produit des ventes baladeurs MD		521,25
Ventes	J13	06-02-15	P. Direct, 262, Julie Durion		
			1060 Compte courant	415,34	
			5040 Coût des baladeurs MP3	282,50	
			1540 Baladeurs MP3		282,50
			2310 TPS perçue sur les ventes		18,06
			2340 TVQ perçue sur les ventes		36,03
			4040 Produit des ventes baladeur MP3		361,25
Paiements	J14	05-02-15	364, Le Gros Électro		
			2100 Comptes fournisseurs	830,12	
			1060 Compte courant		823,00
			5240 Escomptes sur achats		7,12
Achats	J15	06-02-15	12596, RadioVox		

			1225	TPS payée sur les achats	11,85	
			1230	TVQ payée sur les achats	23,64	
			1520	Baladeurs CD	237,00	
			2100	Comptes fournisseurs		272,49
Paiements	J16	06-02-15		365, Bertrand Nettoyant		
			1225	TPS payée sur les achats	8,52	
			1230	TVQ payée sur les achats	16,99	
			5765	Réparations & entretien	170,34	
			1060	Compte courant		195,85
Ventes	J17	06-02-15		C15 - F260, Son et Vidéo Gramme		
			1530	Baladeurs MD	89,54	
			2310	TPS perçue sur les ventes	6,15	
			2340	TVQ perçue sur les ventes	12,26	
			4030	Produit des ventes baladeurs MD	122,95	
			1200	Comptes clients		141,36
			5030	Coût des baladeurs MD		89,54
Paiements	J18	08-02-15		366, RadioVox		
			2100	Comptes fournisseurs	883,58	
			1060	Compte courant		875,89
			5240	Escomptes sur achats		7,69
Encaissements	J19	08-02-15		79, La Trame de Son		
			1055	Encaisse clients	1 476,05	
			4240	Escomptes sur ventes	12,95	
			1200	Comptes clients		1 489,00
Ventes	J20	08-02-15		263, Techno Mode		
			1200	Comptes clients	1 760,43	
			5040	Coût des baladeurs MP3	1 143,00	
			1540	Baladeurs MP3		1 143,00
			2310	TPS perçue sur les ventes		76,56
			2340	TVQ perçue sur les ventes		152,73
			4040	Produit des ventes baladeur MP3		1 531,14
Encaissements	J21	09-02-15		80, Son et Vidéo Gramme		
			1055	Encaisse clients	4 952,41	
			4240	Escomptes sur ventes	25,70	
			1200	Comptes clients		4 978,11
Paiements	J22	09-02-15		367, Électro Frick		
			2100	Comptes fournisseurs	882,68	
			1060	Compte courant		867,73
			5240	Escomptes sur achats		14,95
Ventes	J23	09-02-15		C16 - F263, Techno Mode		
			1540	Baladeurs MP3	99,00	
			2310	TPS perçue sur les ventes	7,35	
			2340	TVQ perçue sur les ventes	14,66	
			4040	Produit des ventes baladeur MP3	147,00	
			1200	Comptes clients		169,01
			5040	Coût des baladeurs MP3		99,00
Ajustements	J24	09-02-15		C16, Article défectueux		
			5130	Radiation d'ajustement	99,00	

			1540	Baladeurs MP3		99,00
Paiements	J25	10-02-15		368, Assurances de février		
			5685	Assurance	125,52	
			1060	Compte courant		125,52
Achats	J26	10-02-15		1632, Techtronique		
			1225	TPS payée sur les achats	82,45	
			1230	TVQ payée sur les achats	164,48	
			1520	Baladeurs CD	902,60	
			1530	Baladeurs MD	726,35	
			5300	Frais de transport	20,00	
			2100	Comptes fournisseurs		1 895,88
Ventes	J27	10-02-15		264, Techno Mode		
			1200	Comptes clients	2 326,84	
			5020	Coût des baladeurs CD	902,60	
			5030	Coût des baladeurs MD	350,90	
			1520	Baladeurs CD		902,60
			1530	Baladeurs MD		350,90
			2310	TPS perçue sur les ventes		101,19
			2340	TVQ perçue sur les ventes		201,87
			4020	Produit des ventes baladeurs CD		1 423,80
			4030	Produit des ventes baladeurs MD		599,98
Trans. diverses	J28	10-02-15		234, Dépôt		
			1060	Compte courant	9 569,72	
			1055	Encaisse clients		9 569,72

Max Musique

Liste de Grand livre par utilisateur, date, numéro de journal

2015-02-01 au 2015-02-10

Numéro	Nom			N°			
compte	du compte	Détails	Source	J	Débits	Crédits	Solde
1050	Petite caisse						200,00 Dt
1055	Encaisse clients						0,00 Dt
	01-02-15	256, Micheline Latendresse	53	J1	110,37		110,37 Dt
	01-02-15	257, Martial Bédard	603	J3	603,33		713,70 Dt
	05-02-15	Marie Disque	78	J10	2 627,56		3 341,26 Dt
	08-02-15	La Trame de Son	79	J19	1 476,05		4 817,31 Dt
	09-02-15	Son et Vidéo Gramme	80	J21	4 952,41		9 769,72 Dt
	10-02-15	Dépôt	234	J28		9 569,72	200,00 Dt
					9 769,72	9 569,72	
1060	Compte courant						14 586,52 Dt
	01-02-15	259, Pierre Leduc	P. Direct	J6	214,99		14 801,51 Dt
	04-02-15	Électro Frick	362	J7		1 302,35	13 499,16 Dt
	05-02-15	Le Petit Journal	363	J11		57,49	13 441,67 Dt
	06-02-15	262, Julie Durion	P. Direct	J13	415,34		13 857,01 Dt
	05-02-15	Le Gros Électro	364	J14		823,00	13 034,01 Dt
	06-02-15	Bertrand Nettoyant	365	J16		195,85	12 838,16 Dt
	08-02-15	RadioVox	366	J18		875,89	11 962,27 Dt
	09-02-15	Électro Frick	367	J22		867,73	11 094,54 Dt
	10-02-15	Assurances de février	368	J25		125,52	10 969,02 Dt
	10-02-15	Dépôt	234	J28		9 569,72	20 538,74 Dt
					10 200,05	4 247,83	
1065	Compte Banque : paie						0,00 Dt
1080	Visa à recevoir						0,00 Dt
1083	MasterCard à recevoir						0,00 Dt
1200	Comptes clients						4 526,36 Dt
	02-02-15	Marie Disque	258	J4	1 615,68		6 142,04 Dt
	04-02-15	Son et Vidéo Gramme	260	J9	1 618,74		7 760,78 Dt
	05-02-15	Marie Disque	78	J10		2 641,31	5 119,47 Dt
	06-02-15	La Trame de Son	261	J12	1 489,00		6 608,47 Dt
	06-02-15	Son et Vidéo Gramme	C15 - F260	J17		141,36	6 467,11 Dt
	08-02-15	La Trame de Son	79	J19		1 489,00	4 978,11 Dt
	08-02-15	Techno Mode	263	J20	1 760,43		6 738,54 Dt
	09-02-15	Son et Vidéo Gramme	80	J21		4 978,11	1 760,43 Dt
	09-02-15	Techno Mode	C16 - F263	J23		169,01	1 591,42 Dt
	10-02-15	Techno Mode	264	J27		2 326,84	3 918,26 Dt
					8 810,69	9 418,79	
1205	Provision pour créances douteuses						356,85 Dt
1225	TPS payée sur les achats						450,25 Dt
	01-02-15	Le Gros Électro	253	J2	36,10		486,35 Dt
	02-02-15	RadioVox	12563	J5	26,58		512,93 Dt
	04-02-15	Électro Frick	5485	J8	38,39		551,32 Dt
	05-02-15	Le Petit Journal	363	J11	2,50		553,82 Dt
	06-02-15	RadioVox	12596	J15	11,85		565,67 Dt
	06-02-15	Bertrand Nettoyant	365	J16	8,52		574,19 Dt
	10-02-15	Techtronique	1632	J26		82,45	656,64 Dt
					206,39	0,00	

1230 TVQ payée sur les achats						516,18 Dt
01-02-15	Le Gros Électro	253	J2	72,02		588,20 Dt
02-02-15	RadioVox	12563	J5	53,01		641,21 Dt
04-02-15	Électro Frick	5485	J8	76,59		717,80 Dt
05-02-15	Le Petit Journal	363	J11	4,99		722,79 Dt
06-02-15	RadioVox	12596	J15	23,64		746,43 Dt
06-02-15	Bertrand Nettoyant	365	J16	16,99		763,42 Dt
10-02-15	Techtronique	1632	J26	164,48		927,90 Dt
				<u>411,72</u>	0,00	
1300 Achats prépayés						0,00 Dt
1320 Charges prépayées						0,00 Dt
1330 Fournitures de bureau						241,56 Dt
1520 Baladeurs CD						2 016,03 Dt
01-02-15	256, Micheline Latendresse	53	J1	75,55		1 940,48 Dt
02-02-15	RadioVox	12563	J5	531,50		2 471,98 Dt
01-02-15	259, Pierre Leduc	P. Direct	J6		118,50	2 353,48 Dt
06-02-15	La Trame de Son	261	J12		649,65	1 703,83 Dt
06-02-15	RadioVox	12596	J15	237,00		1 940,83 Dt
10-02-15	Techtronique	1632	J26	902,60		2 843,43 Dt
10-02-15	Techno Mode	264	J27		902,60	1 940,83 Dt
				<u>1 671,10</u>	<u>1 746,30</u>	
1530 Baladeurs MD						2 558,76 Dt
02-02-15	Marie Disque	258	J4		280,00	2 278,76 Dt
04-02-15	Électro Frick	5485	J8	747,70		3 026,46 Dt
04-02-15	Son et Vidéo Gramme	260	J9		972,70	2 053,76 Dt
06-02-15	La Trame de Son	261	J12		365,07	1 688,69 Dt
06-02-15	Son et Vidéo Gramme	C15 - F260	J17	89,54		1 778,23 Dt
10-02-15	Techtronique	1632	J26	726,35		2 504,58 Dt
10-02-15	Techno Mode	264	J27		350,90	2 153,68 Dt
				<u>1 563,59</u>	<u>1 968,67</u>	
1540 Baladeurs MP3						5 339,10 Dt
01-02-15	Le Gros Électro	253	J2	712,00		6 051,10 Dt
01-02-15	257, Martial Bédard	603	J3		370,00	5 681,10 Dt
02-02-15	Marie Disque	258	J4		720,66	4 960,44 Dt
06-02-15	262, Julie Durion	P. Direct	J13		282,50	4 677,94 Dt
08-02-15	Techno Mode	263	J20		1 143,00	3 534,94 Dt
09-02-15	Techno Mode	C16 - F263	J23	99,00		3 633,94 Dt
09-02-15	Article défectueux	C16	J24		99,00	3 534,94 Dt
				<u>811,00</u>	<u>2 615,16</u>	
1550 Accessoires						0,00 Dt
1720 Logiciel ordinateur						854,56 Dt
1820 Mobilier de bureau & matériel						9 560,15 Dt
1840 Véhicule						9 560,00 Dt
2100 Comptes fournisseurs						1 325,62 Ct
01-02-15	Le Gros Électro	253	J2		830,12	2 155,74 Ct
02-02-15	RadioVox	12563	J5		611,09	2 766,83 Ct
04-02-15	Électro Frick	362	J7	1 325,62		1 441,21 Ct
04-02-15	Électro Frick	5485	J8		882,68	2 323,89 Ct
05-02-15	Le Gros Électro	364	J14	830,12		1 493,77 Ct
06-02-15	RadioVox	12596	J15		272,49	1 766,26 Ct
08-02-15	RadioVox	366	J18	883,58		882,68 Ct
09-02-15	Électro Frick	367	J22	882,68		0,00 Ct
10-02-15	Techtronique	1632	J26		1 895,88	1 895,88 Ct

					3 922,00	4 492,26		
2140	VISA à payer							569,57 Ct
2170	Vacances à payer							0,00 Ct
2180	Assurance-emploi à payer							0,00 Ct
2185	RPC à payer							0,00 Ct
2190	Impôt fédéral à payer							0,00 Ct
2200	RRQ à payer							0,00 Ct
2205	Québec à payer							0,00 Ct
2210	FSSQ à payer							0,00 Ct
2220	RQAP à payer							0,00 Ct
2230	CSST à payer							0,00 Ct
2310	TPS perçue sur les ventes							365,45 Ct
	01-02-15	256, Micheline Latendresse	53	J1		4,80		370,25 Ct
	01-02-15	257, Martial Bédard	603	J3		26,24		396,49 Ct
	02-02-15	Marie Disque	258	J4		70,26		466,75 Ct
	01-02-15	259, Pierre Leduc	P. Direct	J6		9,35		476,10 Ct
	04-02-15	Son et Vidéo Gramme	260	J9		70,40		546,50 Ct
	06-02-15	La Trame de Son	261	J12		64,75		611,25 Ct
	06-02-15	262, Julie Durion	P. Direct	J13		18,06		629,31 Ct
	06-02-15	Son et Vidéo Gramme	C15 - F260	J17	6,15			623,16 Ct
	08-02-15	Techno Mode	263	J20		76,56		699,72 Ct
	09-02-15	Techno Mode	C16 - F263	J23	7,35			692,37 Ct
	10-02-15	Techno Mode	264	J27		101,19		793,56 Ct
						13,50	441,61	
2340	TVQ perçue sur les ventes							418,96 Ct
	01-02-15	256, Micheline Latendresse	53	J1		9,58		428,54 Ct
	01-02-15	257, Martial Bédard	603	J3		52,34		480,88 Ct
	02-02-15	Marie Disque	258	J4		140,17		621,05 Ct
	01-02-15	259, Pierre Leduc	P. Direct	J6		18,65		639,70 Ct
	04-02-15	Son et Vidéo Gramme	260	J9		140,44		780,14 Ct
	06-02-15	La Trame de Son	261	J12		129,18		909,32 Ct
	06-02-15	262, Julie Durion	P. Direct	J13		36,03		945,35 Ct
	06-02-15	Son et Vidéo Gramme	C15 - F260	J17	12,26			933,09 Ct
	08-02-15	Techno Mode	263	J20		152,73		1 085,82 Ct
	09-02-15	Techno Mode	C16 - F263	J23	14,66			1 071,16 Ct
	10-02-15	Techno Mode	264	J27		201,87		1 273,03 Ct
						26,92	880,99	
2460	Ventes prépayées/Acomptes							0,00 Ct
2620	Emprunts bancaires							9 562,35 Ct
3005	Dividendes							0,00 Ct
3010	Capital action ordinaire							5 000,00 Ct
3015	Bénéfices non répartis							24 751,65 Ct
4020	Produit des ventes baladeurs CD							9 580,25 Ct
	01-02-15	256, Micheline Latendresse	53	J1		95,99		9 676,24 Ct
	01-02-15	259, Pierre Leduc	P. Direct	J6		186,99		9 863,23 Ct
	06-02-15	La Trame de Son	261	J12		773,82		10 637,05 Ct
	10-02-15	Techno Mode	264	J27		1 423,80		12 060,85 Ct
						0,00	2 480,60	
4030	Produit des ventes baladeurs MD							8 475,52 Ct
	02-02-15	Marie Disque	258	J4		380,00		8 855,52 Ct
	04-02-15	Son et Vidéo Gramme	260	J9		1 382,90		10 238,42 Ct
	06-02-15	La Trame de Son	261	J12		521,25		10 759,67 Ct
	06-02-15	Son et Vidéo Gramme	C15 - F260	J17	122,95			10 636,72 Ct

10-02-15	Techno Mode	264	J27	599,98	11 236,70 Ct
				122,95	2 884,13
4040	Produit des ventes baladeur MP3				14 523,87 Ct
01-02-15	257, Martial Bédard	603	J3	524,75	15 048,62 Ct
02-02-15	Marie Disque	258	J4	995,25	16 043,87 Ct
06-02-15	262, Julie Durion	P. Direct	J13	361,25	16 405,12 Ct
08-02-15	Techno Mode	263	J20	1 531,14	17 936,26 Ct
09-02-15	Techno Mode	C16 - F263	J23	147,00	17 789,26 Ct
				147,00	3 412,39
4240	Escomptes sur ventes				45,85 Dt
05-02-15	Marie Disque	78	J10	13,75	59,60 Dt
08-02-15	La Trame de Son	79	J19	12,95	72,55 Dt
09-02-15	Son et Vidéo Gramme	80	J21	25,70	98,25 Dt
				52,40	0,00
4420	Produit de transport				0,00 Ct
02-02-15	Marie Disque	258	J4	30,00	30,00 Ct
04-02-15	Son et Vidéo Gramme	260	J9	25,00	55,00 Ct
				0,00	55,00
4440	Revenu d'intérêts				0,00 Ct
4460	Produit divers				0,00 Ct
5020	Coût des baladeurs CD				6 203,00 Dt
01-02-15	256, Micheline Latendresse	53	J1	75,55	6 278,55 Dt
06-02-15	La Trame de Son	261	J12	649,65	6 928,20 Dt
10-02-15	Techno Mode	264	J27	902,60	7 830,80 Dt
				1 627,80	0,00
5030	Coût des baladeurs MD				5 208,45 Dt
02-02-15	Marie Disque	258	J4	280,00	5 488,45 Dt
04-02-15	Son et Vidéo Gramme	260	J9	972,70	6 461,15 Dt
06-02-15	La Trame de Son	261	J12	365,07	6 826,22 Dt
06-02-15	Son et Vidéo Gramme	C15 - F260	J17	89,54	6 736,68 Dt
10-02-15	Techno Mode	264	J27	350,90	7 087,58 Dt
				1 968,67	89,54
5040	Coût des baladeurs MP3				8 745,56 Dt
01-02-15	257, Martial Bédard	603	J3	370,00	9 115,56 Dt
02-02-15	Marie Disque	258	J4	720,66	9 836,22 Dt
01-02-15	259, Pierre Leduc	P. Direct	J6	118,50	9 954,72 Dt
06-02-15	262, Julie Durion	P. Direct	J13	282,50	10 237,22 Dt
08-02-15	Techno Mode	263	J20	1 143,00	11 380,22 Dt
09-02-15	Techno Mode	C16 - F263	J23	99,00	11 281,22 Dt
				2 634,66	99,00
5100	Écart des prix de stock				0,00 Dt
5130	Radiation d'ajustement				0,00 Dt
09-02-15	Article défectueux	C16	J24	99,00	99,00 Dt
				99,00	0,00
5240	Escomptes sur achats				36,85 Dt
04-02-15	Électro Frick	362	J7	23,27	13,58 Dt
05-02-15	Le Gros Électro	364	J14	7,12	6,46 Dt
08-02-15	RadioVox	366	J18	7,69	1,23 Ct
09-02-15	Électro Frick	367	J22	14,95	16,18 Ct

					0,00	53,03	
5300	Frais de transport						56,48 Dt
	01-02-15	Le Gros Électro	253	J2	10,00		66,48 Dt
	04-02-15	Électro Frick	5485	J8	20,00		86,48 Dt
	10-02-15	Techtronique	1632	J26	20,00		106,48 Dt
					50,00	0,00	
5410	Salaires & vacances						0,00 Dt
5420	Charge de A-E						0,00 Dt
5430	Charge du RRC						0,00 Dt
5440	Charge de CSST						0,00 Dt
5450	Charge du RRQ						0,00 Dt
5455	Charge du FSSQ						0,00 Dt
5460	Charge de RQAP						0,00 Dt
5470	Avantages sociaux						0,00 Dt
5610	Frais comptables						325,75 Dt
5615	Publicité & promotions						100,00 Dt
	05-02-15	Le Petit Journal	363	J11	50,00		150,00 Dt
					50,00	0,00	
5640	Courrier & frais postaux						145,85 Dt
5645	Frais de carte de crédit						0,00 Dt
5685	Assurance						450,00 Dt
	10-02-15	Assurances de février	368	J25	125,52		575,52 Dt
					125,52	0,00	
5690	Intérêt & frais bancaires						256,52 Dt
5720	Impôts fonciers						0,00 Dt
5740	Divers						0,00 Dt
5750	Gains/Pertes de change réalisés						0,00 Dt
5760	Loyer						1 800,00 Dt
5765	Réparations & entretien						236,87 Dt
	06-02-15	Bertrand Nettoyant	365	J16	170,34		407,21 Dt
					170,34	0,00	
5780	Téléphone						195,74 Dt
5790	Électricité						0,00 Dt

Max Musique

Balance de vérification au 2015-02-10

<u>Numéro Compte</u>	<u>Débets</u>	<u>Crédits</u>		
1050 Petite caisse	200,00	-	3015 Bénéfices non répartis	- 24 751,65
1055 Encaisse clients	200,00	-	4020 Produit des ventes baladeurs CD	- 12 060,85
1060 Compte courant	20 538,74	-	4030 Produit des ventes baladeurs MD	- 11 236,70
1065 Compte Banque : paie	-	-	4040 Produit des ventes baladeur MP3	- 17 789,26
1080 Visa à recevoir	-	-	4240 Escomptes sur ventes	98,25 -
1083 MasterCard à recevoir	-	-	4420 Produit de transport	- 55,00
1200 Comptes clients	3 918,26	-	4440 Revenu d'intérêts	- -
1205 Provision pour créances douteuses	356,85	-	4460 Produit divers	- -
1225 TPS payée sur les achats	656,64	-	5020 Coût des baladeurs CD	7 830,80 -
1230 TVQ payée sur les achats	927,90	-	5030 Coût des baladeurs MD	7 087,58 -
1300 Achats prépayés	-	-	5040 Coût des baladeurs MP3	11 281,22 -
1320 Charges prépayées	-	-	5100 Écart des prix de stock	- -
1330 Fournitures de bureau	241,56	-	5130 Radiation d'ajustement	99,00 -
1520 Baladeurs CD	1 940,83	-	5240 Escomptes sur achats	- 16,18
1530 Baladeurs MD	2 153,68	-	5300 Frais de transport	106,48 -
1540 Baladeurs MP3	3 534,94	-	5410 Salaires & vacances	- -
1550 Accessoires	-	-	5420 Charge de A-E	- -
1720 Logiciel ordinateur	854,56	-	5430 Charge du RRC	- -
1820 Mobilier de bureau & matériel	9 560,15	-	5440 Charge de CSST	- -
1840 Véhicule	9 560,00	-	5450 Charge du RRQ	- -
2100 Comptes fournisseurs	-	1 895,88	5455 Charge du FSSQ	- -
2140 VISA à payer	-	569,57	5460 Charge de RQAP	- -
2170 Vacances à payer	-	-	5470 Avantages sociaux	- -
2180 Assurance-emploi à payer	-	-	5610 Frais comptables	325,75 -
2185 RPC à payer	-	-	5615 Publicité & promotions	150,00 -
2190 Impôt fédéral à payer	-	-	5640 Courrier & frais postaux	145,85 -
2200 RRQ à payer	-	-	5645 Frais de carte de crédit	- -
2205 Québec à payer	-	-	5685 Assurance	575,52 -
2210 FSSQ à payer	-	-	5690 Intérêt & frais bancaires	256,52 -
2220 RQAP à payer	-	-	5720 Impôts fonciers	- -
2230 CSST à payer	-	-	5740 Divers	- -
2310 TPS perçue sur les ventes	-	793,56	5750 Gains/Pertes de change réalisés	- -
2340 TVQ perçue sur les ventes	-	1 273,03	5760 Loyer	1 800,00 -
2460 Ventes prépayées/Acomptes	-	-	5765 Réparations & entretien	407,21 -
2620 Emprunts bancaires	-	9 562,35	5780 Téléphone	195,74 -
3005 Dividendes	-	-	5790 Électricité	- -
3010 Capital action ordinaire	-	5 000,00		
			85 004,03	85 004,03

Exercice Log-33 Location Tonka

Location Tonka

Écritures de transactions par l'utilisateur

2015-11-24 au 2015-11-30

Reporté de	J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débets	Crédits
Trans. diverses	J23	24-11-15		RGA2, Prélèvement		
			1014	Petite caisse	200,00	
			1010	Banque		200,00
Paiements	J24	24-11-15		8, Les Assurances Bidon		
			5292	Frais d'assurances	1 721,82	
			1010	Banque		1 721,82
Paiements	J25	24-11-15		P. direct, SAVQ		
			5295	Frais immatriculation	619,00	
			1010	Banque		619,00
Achats	J26	24-11-15		9, Habsalite Itée		
			1080	Commandes prépayées fournisseurs	1 199,54	
			1010	Banque		1 199,54
Ventes	J27	24-11-15		VISA, 4, Marcel Martel		
			1035	VISA à recevoir	275,94	
			2020	TPS à payer		12,00
			2021	TVQ à payer		23,94
			4010	Revenus de location		240,00
Ventes	J28	25-11-15		Comptant, 5, Pierre Laroche		
			1018	Encaisse clients	344,95	
			2020	TPS à payer		15,00
			2021	TVQ à payer		29,93
			4010	Revenus de location		300,00
			4040	Arrondissements		0,02
Achats	J29	25-11-15		10, 2114, Garage Gazoul		
			1030	TPS à recevoir	34,59	
			1031	TVQ à recevoir	69,00	
			1050	Fournitures d'atelier	691,70	
			1010	Banque		795,29
Achats	J30	25-11-15		11, Habsalite Itée		
			1080	Commandes prépayées fournisseurs	714,66	
			1010	Banque		714,66
Ventes	J31	25-11-15		5962, 6, Pouliotte et associés		
			1018	Encaisse clients	993,38	
			2020	TPS à payer		43,20
			2021	TVQ à payer		86,18
			4010	Revenus de location		864,00
Achats	J32	25-11-15		2741, Yvons Réparation		
			1030	TPS à recevoir	10,47	
			1031	TVQ à recevoir	20,87	
			5271	Frais entretien immeuble	209,20	

			2010 Comptes fournisseurs	240,54
Achats	J33	26-11-15	12, 5412, Habsalite Itée	
			1030 TPS à recevoir	169,28
			1031 TVQ à recevoir	337,69
			1110 Stock de vêtements	2 503,73
			1120 Stock casques et lunettes	831,60
			5024 Frais de transport	50,00
			1010 Banque	2 692,76
			1080 Commandes prépayées fournisseurs	1 199,54
Ventes	J34	26-11-15	VISA, 7, Michelle Dubreuille	
			1035 VISA à recevoir	459,90
			2020 TPS à payer	20,00
			2021 TVQ à payer	39,90
			4010 Revenus de location	400,00
Achats	J35	26-11-15	5636, Piérro Moto	
			1030 TPS à recevoir	77,00
			1031 TVQ à recevoir	153,62
			1120 Stock casques et lunettes	1 540,16
			2010 Comptes fournisseurs	1 770,78
Ventes	J36	26-11-15	562, 8, Martin Langoureux	
			1018 Encaisse clients	187,40
			5020 Coût des casques et lunettes	21,56
			1120 Stock casques et lunettes	21,56
			2020 TPS à payer	8,15
			2021 TVQ à payer	16,26
			4010 Revenus de location	120,00
			4030 Ventes casques et lunettes	42,99
Ventes	J37	26-11-15	354, Ron Maheux	
			1018 Encaisse clients	250,00
			2017 Commandes prépayées clients	250,00
Achats	J38	26-11-15	13, Habsalite Itée	
			1080 Commandes prépayées fournisseurs	318,03
			1010 Banque	318,03
Ventes	J39	28-11-15	VISA, 9, Robert Tribuche	
			1035 VISA à recevoir	459,90
			2020 TPS à payer	20,00
			2021 TVQ à payer	39,90
			4010 Revenus de location	400,00
Achats	J40	28-11-15	14, 5483, Habsalite Itée	
			1030 TPS à recevoir	41,90
			1031 TVQ à recevoir	83,58
			1110 Stock de vêtements	629,97
			1120 Stock casques et lunettes	207,90
			1010 Banque	963,35
Achats	J41	28-11-15	15, 5506, Habsalite Itée	
			1030 TPS à recevoir	102,07
			1031 TVQ à recevoir	203,64
			1110 Stock de vêtements	1 991,45

			5024	Frais de transport	50,00	
			1010	Banque		1 632,50
			1080	Commandes prépayées fournisseurs		714,66
Ventes	J42	28-11-15		Comptant, 10, Pierre Taptouche		
			1018	Encaisse clients	374,80	
			5010	Coût des vêtements	76,18	
			1110	Stock de vêtements		76,18
			2020	TPS à payer		16,30
			2021	TVQ à payer		32,52
			4010	Revenus de location		200,00
			4020	Ventes de vêtements		125,98
Ventes	J43	28-11-15		236, 11, Lucien Latuque		
			1018	Encaisse clients	459,90	
			2020	TPS à payer		20,00
			2021	TVQ à payer		39,90
			4010	Revenus de location		400,00
Ventes	J44	30-11-15		Comptant, C1 - F10, Rierre Taptouche		
			1110	Stock de vêtements	57,59	
			2020	TPS à payer	4,80	
			2021	TVQ à payer	9,58	
			4020	Ventes de vêtements	95,99	
			1018	Encaisse clients		110,35
			4040	Arrondissements		0,02
			5010	Coût des vêtements		57,59
Achats	J45	30-11-15		C98 - F5636, Piérro Moto		
			2010	Comptes fournisseurs	184,97	
			1030	TPS à recevoir		8,04
			1031	TVQ à recevoir		16,05
			1120	Stock casques et lunettes		160,88
Achats	J46	30-11-15		16, 5565, Habsalite ltée		
			1030	TPS à recevoir	55,32	
			1031	TVQ à recevoir	110,37	
			1110	Stock de vêtements	1 106,44	
			1010	Banque		954,10
			1080	Commandes prépayées fournisseurs		318,03
Achats	J47	30-11-15		57854, Piérro Moto		
			1030	TPS à recevoir	9,65	
			1031	TVQ à recevoir	19,25	
			1120	Stock casques et lunettes	193,02	
			2010	Comptes fournisseurs		221,92
Ajustements	J48	30-11-15		RAD1,		
			5302	Pertes sur stocks	31,19	
			1110	Stock de vêtements		31,19
Ventes	J49	30-11-15		356, 12, Ron Maheux		
			1018	Encaisse clients	1 597,00	
			2017	Commandes prépayées clients	250,00	
			5010	Coût des vêtements	1 106,44	
			1110	Stock de vêtements		1 106,44
			2020	TPS à payer		80,32

			2021 TVQ à payer	160,24	
			4020 Ventes de vêtements	1 606,44	
Ventes	J50	30-11-15	VISA, 13, Michelle Dubreuille		
			1035 VISA à recevoir	134,51	
			5020 Coût des casques et lunettes	64,34	
			1120 Stock casques et lunettes		64,34
			2020 TPS à payer		5,85
			2021 TVQ à payer		11,67
			4030 Ventes casques et lunettes		116,99
Paiements	J51	30-11-15	17, Piérro Moto		
			2010 Comptes fournisseurs	1 585,81	
			1010 Banque		1 572,02
			5026 Escomptes sur achats		13,79
Paiements	J52	30-11-15	18, Yvons Réparation		
			2010 Comptes fournisseurs	240,54	
			1010 Banque		238,45
			5026 Escomptes sur achats		2,09

Location Tonka

Liste de Grand livre par utilisateur, date, numéro de journal

2015-11-24 au 2015-11-30

Numéro du compte	Nom du compte	Détails	Source	N° J	Débits	Crédits	Solde
1010	Banque						74 737,52 Dt
	24-11-15	Prélèvement	RGA2	J23		200,00	74 537,52 Dt
	24-11-15	Les Assurances Bidon	8	J24		1 721,82	72 815,70 Dt
	24-11-15	SAVQ	P. direct	J25		619,00	72 196,70 Dt
	24-11-15	Habsalite Itée	9	J26		1 199,54	70 997,16 Dt
	25-11-15	2114, Garage Gazoul	10	J29		795,29	70 201,87 Dt
	25-11-15	Habsalite Itée	11	J30		714,66	69 487,21 Dt
	26-11-15	5412, Habsalite Itée	12	J33		2 692,76	66 794,45 Dt
	26-11-15	Habsalite Itée	13	J38		318,03	66 476,42 Dt
	28-11-15	5483, Habsalite Itée	14	J40		963,35	65 513,07 Dt
	28-11-15	5506, Habsalite Itée	15	J41		1 632,50	63 880,57 Dt
	30-11-15	5565, Habsalite Itée	16	J46		954,10	62 926,47 Dt
	30-11-15	Piérro Moto	17	J51		1 572,02	61 354,45 Dt
	30-11-15	Yvons Réparation	18	J52		238,45	61 116,00 Dt
					0,00	13 621,52	
1014	Petite caisse						0,00 Dt
	24-11-15	Prélèvement	RGA2	J23	200,00		200,00 Dt
					200,00	0,00	
1018	Encaisse clients						443,75 Dt
	25-11-15	5, Pierre Laroche	Comptant	J28	344,95		788,70 Dt
	25-11-15	6, Pouliotte et associés	5962	J31	993,38		1 782,08 Dt
	26-11-15	8, Martin Langoureux	562	J36	187,40		1 969,48 Dt
	26-11-15	Ron Maheux	1	J37	250,00		2 219,48 Dt
	28-11-15	10, Pierre Taptouche	Comptant	J42	374,80		2 594,28 Dt
	28-11-15	11, Lucien Latuque	236	J43	459,90		3 054,18 Dt
	30-11-15	C1 - F10, Rierre Taptouche	Comptant	J44		110,35	2 943,83 Dt
	30-11-15	12, Ron Maheux	356	J49	1 597,00		4 540,83 Dt
					4 207,43	110,35	
1020	Comptes à recevoir						275,94 Dt
1030	TPS à recevoir						4 894,76 Dt
	25-11-15	2114, Garage Gazoul	10	J29	34,59		4 929,35 Dt
	25-11-15	Yvons Réparation	2741	J32	10,47		4 939,82 Dt
	26-11-15	5412, Habsalite Itée	12	J33	169,28		5 109,10 Dt
	26-11-15	Piérro Moto	5636	J35	77,00		5 186,10 Dt
	28-11-15	5483, Habsalite Itée	14	J40	41,90		5 228,00 Dt
	28-11-15	5506, Habsalite Itée	15	J41	102,07		5 330,07 Dt
	30-11-15	Piérro Moto	C98 - F5636	J45		8,04	5 322,03 Dt
	30-11-15	5565, Habsalite Itée	16	J46	55,32		5 377,35 Dt
	30-11-15	Piérro Moto	57854	J47	9,65		5 387,00 Dt
					500,28	8,04	
1031	TVQ à recevoir						9 765,07 Dt
	25-11-15	2114, Garage Gazoul	10	J29	69,00		9 834,07 Dt
	25-11-15	Yvons Réparation	2741	J32	20,87		9 854,94 Dt
	26-11-15	5412, Habsalite Itée	12	J33	337,69		10 192,63 Dt
	26-11-15	Piérro Moto	5636	J35	153,62		10 346,25 Dt

28-11-15	5483, Habsalite Itée	14	J40	83,58		10 429,83 Dt
28-11-15	5506, Habsalite Itée	15	J41	203,64		10 633,47 Dt
30-11-15	Piérro Moto	C98 - F5636	J45		16,05	10 617,42 Dt
30-11-15	5565, Habsalite Itée	16	J46	110,37		10 727,79 Dt
30-11-15	Piérro Moto	57854	J47	19,25		10 747,04 Dt
				998,02	16,05	
1035	VISA à recevoir					0,00 Dt
24-11-15	4, Marcel Martel	VISA	J27	275,94		275,94 Dt
26-11-15	7, Michelle Dubreuille	VISA	J34	459,90		735,84 Dt
28-11-15	9, Robert Tribuche	VISA	J39	459,90		1 195,74 Dt
30-11-15	13, Michelle Dubreuille	VISA	J50	134,51		1 330,25 Dt
				1 330,25	0,00	
1040	Fournitures de bureau					325,46 Dt
1050	Fournitures d'atelier					0,00 Dt
25-11-15	2114, Garage Gazoul	10	J29	691,70		691,70 Dt
				691,70	0,00	
1080	Commandes prépayées fournisseurs					0,00 Dt
24-11-15	Habsalite Itée	9	J26	1 199,54		1 199,54 Dt
25-11-15	Habsalite Itée	11	J30	714,66		1 914,20 Dt
26-11-15	5412, Habsalite Itée	12	J33		1 199,54	714,66 Dt
26-11-15	Habsalite Itée	13	J38	318,03		1 032,69 Dt
28-11-15	5506, Habsalite Itée	15	J41		714,66	318,03 Dt
30-11-15	5565, Habsalite Itée	16	J46		318,03	0,00 Ct
				2 232,23	2 232,23	
1110	Stock de vêtements					0,00 Dt
26-11-15	5412, Habsalite Itée	12	J33	2 503,73		2 503,73 Dt
28-11-15	5483, Habsalite Itée	14	J40	629,97		3 133,70 Dt
28-11-15	5506, Habsalite Itée	15	J41	1 991,45		5 125,15 Dt
28-11-15	10, Pierre Taptouche	Comptant	J42		76,18	5 048,97 Dt
30-11-15	C1 - F10, Rierre Taptouche	Comptant	J44	57,59		5 106,56 Dt
30-11-15	5565, Habsalite Itée	16	J46	1 106,44		6 213,00 Dt
30-11-15		RAD1	J48		31,19	6 181,81 Dt
30-11-15	12, Ron Maheux	356	J49		1 106,44	5 075,37 Dt
				6 289,18	1 213,81	
1120	Stock casques et lunettes					0,00 Dt
26-11-15	5412, Habsalite Itée	12	J33	831,60		831,60 Dt
26-11-15	Piérro Moto	5636	J35	1 540,16		2 371,76 Dt
26-11-15	8, Martin Langoureux	562	J36		21,56	2 350,20 Dt
28-11-15	5483, Habsalite Itée	14	J40	207,90		2 558,10 Dt
30-11-15	Piérro Moto	C98 - F5636	J45		160,88	2 397,22 Dt
30-11-15	Piérro Moto	57854	J47	193,02		2 590,24 Dt
30-11-15	13, Michelle Dubreuille	VISA	J50		64,34	2 525,90 Dt
				2 772,68	246,78	
1510	Système informatique					2 541,99 Dt
1515	Matériel de bureau					951,19 Dt
1520	Outillage					2 241,08 Dt
1530	Logiciels					855,25 Dt
1540	Engins de location					87 972,89 Dt
1550	Équipements					1 250,00 Dt
2010	Comptes fournisseurs					27 130,15 Ct
25-11-15	Yvons Réparation	2741	J32		240,54	27 370,69 Ct

26-11-15	Piérro Moto	5636	J35		1 770,78	29 141,47 Ct
30-11-15	Piérro Moto	C98 - F5636	J45	184,97		28 956,50 Ct
30-11-15	Piérro Moto	57854	J47		221,92	29 178,42 Ct
30-11-15	Piérro Moto	17	J51	1 585,81		27 592,61 Ct
30-11-15	Yvons Réparation	18	J52	240,54		27 352,07 Ct
				<u>2 011,32</u>	<u>2 233,24</u>	
2015	Carte de crédit Pétrolux					662,50 Ct
2017	Commandes prépayées clients					0,00 Ct
26-11-15	Ron Maheux	1	J37		250,00	250,00 Ct
30-11-15	12, Ron Maheux	356	J49	250,00		0,00 Ct
				<u>250,00</u>	<u>250,00</u>	
2020	TPS à payer					38,10 Ct
24-11-15	4, Marcel Martel	VISA	J27		12,00	50,10 Ct
25-11-15	5, Pierre Laroche	Comptant	J28		15,00	65,10 Ct
25-11-15	6, Pouliotte et associés	5962	J31		43,20	108,30 Ct
26-11-15	7, Michelle Dubreuille	VISA	J34		20,00	128,30 Ct
26-11-15	8, Martin Langoureux	562	J36		8,15	136,45 Ct
28-11-15	9, Robert Tribuche	VISA	J39		20,00	156,45 Ct
28-11-15	10, Pierre Taptouche	Comptant	J42		16,30	172,75 Ct
28-11-15	11, Lucien Latuque	236	J43		20,00	192,75 Ct
30-11-15	C1 - F10, Rierre Taptouche	Comptant	J44	4,80		187,95 Ct
30-11-15	12, Ron Maheux	356	J49		80,32	268,27 Ct
30-11-15	13, Michelle Dubreuille	VISA	J50		5,85	274,12 Ct
				<u>4,80</u>	<u>240,82</u>	
2021	TVQ à payer					76,00 Ct
24-11-15	4, Marcel Martel	VISA	J27		23,94	99,94 Ct
25-11-15	5, Pierre Laroche	Comptant	J28		29,93	129,87 Ct
25-11-15	6, Pouliotte et associés	5962	J31		86,18	216,05 Ct
26-11-15	7, Michelle Dubreuille	VISA	J34		39,90	255,95 Ct
26-11-15	8, Martin Langoureux	562	J36		16,26	272,21 Ct
28-11-15	9, Robert Tribuche	VISA	J39		39,90	312,11 Ct
28-11-15	10, Pierre Taptouche	Comptant	J42		32,52	344,63 Ct
28-11-15	11, Lucien Latuque	236	J43		39,90	384,53 Ct
30-11-15	C1 - F10, Rierre Taptouche	Comptant	J44	9,58		374,95 Ct
30-11-15	12, Ron Maheux	356	J49		160,24	535,19 Ct
30-11-15	13, Michelle Dubreuille	VISA	J50		11,67	546,86 Ct
				<u>9,58</u>	<u>480,44</u>	
2101	Emprunt Goulet					0,00 Ct
2305	Impôt fédéral à payer					0,00 Ct
2307	AE à payer					0,00 Ct
2308	RPC à payer					0,00 Ct
2310	Impôt provincial à payer					0,00 Ct
2313	RRQ à payer					0,00 Ct
2316	FSS à payer					0,00 Ct
2319	RQAP à payer					0,00 Ct
2322	CSST à payer					0,00 Ct
2331	Vacances à payer					0,00 Ct
2520	Emprunt bancaire					60 000,00 Ct
3010	Capital J. Krakos					100 000,00 Ct
3020	Prélèvements J. Krakos					656,31 Dt
4010	Revenus de location					440,00 Ct
24-11-15	4, Marcel Martel	VISA	J27		240,00	680,00 Ct
25-11-15	5, Pierre Laroche	Comptant	J28		300,00	980,00 Ct

25-11-15	6, Pouliotte et associés	5962	J31	864,00	1 844,00 Ct
26-11-15	7, Michelle Dubreuille	VISA	J34	400,00	2 244,00 Ct
26-11-15	8, Martin Langoureux	562	J36	120,00	2 364,00 Ct
28-11-15	9, Robert Tribuche	VISA	J39	400,00	2 764,00 Ct
28-11-15	10, Pierre Taptouche	Comptant	J42	200,00	2 964,00 Ct
28-11-15	11, Lucien Latuque	236	J43	400,00	3 364,00 Ct
				0,00	2 924,00
4020	Ventes de vêtements				0,00 Ct
28-11-15	10, Pierre Taptouche	Comptant	J42	125,98	125,98 Ct
30-11-15	C1 - F10, Rierre Taptouche	Comptant	J44	95,99	29,99 Ct
30-11-15	12, Ron Maheux	356	J49	1 606,44	1 636,43 Ct
				95,99	1 732,42
4030	Ventes casques et lunettes				0,00 Ct
26-11-15	8, Martin Langoureux	562	J36	42,99	42,99 Ct
30-11-15	13, Michelle Dubreuille	VISA	J50	116,99	159,98 Ct
				0,00	159,98
4032	Escomptes sur ventes				0,00 Ct
4035	Rendus/rabais sur ventes				0,00 Ct
4040	Arrondissements				0,00 Ct
25-11-15	5, Pierre Laroche	Comptant	J28	0,02	0,02 Ct
30-11-15	C1 - F10, Rierre Taptouche	Comptant	J44	0,02	0,04 Ct
				0,00	0,04
5010	Coût des vêtements				0,00 Dt
28-11-15	10, Pierre Taptouche	Comptant	J42	76,18	76,18 Dt
30-11-15	C1 - F10, Rierre Taptouche	Comptant	J44	57,59	18,59 Dt
30-11-15	12, Ron Maheux	356	J49	1 106,44	1 125,03 Dt
				1 182,62	57,59
5020	Coût des casques et lunettes				0,00 Dt
26-11-15	8, Martin Langoureux	562	J36	21,56	21,56 Dt
30-11-15	13, Michelle Dubreuille	VISA	J50	64,34	85,90 Dt
				85,90	0,00
5024	Frais de transport				0,00 Dt
26-11-15	5412, Habsalite ltée	12	J33	50,00	50,00 Dt
28-11-15	5506, Habsalite ltée	15	J41	50,00	100,00 Dt
				100,00	0,00
5026	Escomptes sur achats				0,00 Dt
30-11-15	Piérro Moto	17	J51	13,79	13,79 Ct
30-11-15	Yvons Réparation	18	J52	2,09	15,88 Ct
				0,00	15,88
5110	Frais de salaires				0,00 Dt
5113	Frais de vacances				0,00 Dt
5115	Frais ass. emploi (AE)				0,00 Dt
5116	Frais de RPC				0,00 Dt
5118	Frais de RRQ				0,00 Dt
5121	Frais de FSS				0,00 Dt
5123	Frais de RQAP				0,00 Dt
5126	Frais de CSST				0,00 Dt
5251	Frais de loyer				600,00 Dt
5261	Frais d'essence				70,36 Dt

5263	Frais essence engins de location						576,21 Dt
5271	Frais entretien immeuble						132,98 Dt
	25-11-15	Yvons Réparation	2741	J32	209,20		342,18 Dt
					<u>209,20</u>	0,00	
					209,20	0,00	
5275	Frais de communication						55,99 Dt
5281	Frais de carte VISA						0,00 Dt
5283	Frais poste et expédition						0,00 Dt
5286	Frais d'électricité						0,00 Dt
5289	Frais de publicité						0,00 Dt
5292	Frais d'assurances						0,00 Dt
	24-11-15	Les Assurances Bidon	8	J24	1 721,82		1 721,82 Dt
					<u>1 721,82</u>	0,00	
					1 721,82	0,00	
5295	Frais immatriculation						0,00 Dt
	24-11-15	SAVQ		P. direct	J25	619,00	619,00 Dt
					<u>619,00</u>	0,00	
					619,00	0,00	
5302	Pertes sur stocks						0,00 Dt
	30-11-15		RAD1	J48	31,19		31,19 Dt
					<u>31,19</u>	0,00	
					31,19	0,00	
5312	Frais bancaires						0,00 Dt

Location Tonka

Balance de vérification au 2015-11-30

	Débits	Crédits
1010 Banque	61 116,00	-
1014 Petite caisse	200,00	-
1018 Encaisse clients	4 540,83	-
1020 Comptes à recevoir	275,94	-
1030 TPS à recevoir	5 387,00	-
1031 TVQ à recevoir	10 747,04	-
1035 VISA à recevoir	1 330,25	-
1040 Fournitures de bureau	325,46	-
1050 Fournitures d'atelier	691,70	-
1080 Commandes prépayées fournisseurs	-	-
1110 Stock de vêtements	5 075,37	-
1120 Stock casques et lunettes	2 525,90	-
1510 Système informatique	2 541,99	-
1515 Matériel de bureau	951,19	-
1520 Outillage	2 241,08	-
1530 Logiciels	855,25	-
1540 Engins de location	87 972,89	-
1550 Équipements	1 250,00	-
2010 Comptes fournisseurs	-	27 352,07
2015 Carte de crédit Péترولux	-	662,50
2017 Commandes prépayées clients	-	-
2020 TPS à payer	-	274,12
2021 TVQ à payer	-	546,86
2101 Emprunt Goulet	-	-
2305 Impôt fédéral à payer	-	-
2307 AE à payer	-	-
2308 RPC à payer	-	-
2310 Impôt provincial à payer	-	-
2313 RRQ à payer	-	-
2316 FSS à payer	-	-
2319 RQAP à payer	-	-
2322 CSST à payer	-	-
2331 Vacances à payer	-	-
2520 Emprunt bancaire	-	60 000,00
3010 Capital J. Krakos	-	100 000,00
3020 Prélèvements J. Krakos	656,31	-
4010 Revenus de location	-	3 364,00
4020 Ventes de vêtements	-	1 636,43
4030 Ventes casques et lunettes	-	159,98
4032 Escomptes sur ventes	-	-
4035 Rendus/rabais sur ventes	-	-
4040 Arrondissements	-	0,04
5010 Coût des vêtements	1 125,03	-
5020 Coût des casques et lunettes	85,90	-
5024 Frais de transport	100,00	-
5026 Escomptes sur achats	-	15,88
5110 Frais de salaires	-	-
5113 Frais de vacances	-	-
5115 Frais ass. emploi (AE)	-	-
5116 Frais de RPC	-	-
5118 Frais de RRQ	-	-
5121 Frais de FSS	-	-
5123 Frais de RQAP	-	-
5126 Frais de CSST	-	-
5251 Frais de loyer	600,00	-
5261 Frais d'essence	70,36	-
5263 Frais essence engins de location	576,21	-
5271 Frais entretien immeuble	342,18	-
5275 Frais de communication	55,99	-
5281 Frais de carte VISA	-	-
5283 Frais poste et expédition	-	-
5286 Frais d'électricité	-	-
5289 Frais de publicité	-	-
5292 Frais d'assurances	1 721,82	-
5295 Frais immatriculation	619,00	-
5302 Pertes sur stocks	31,19	-
5312 Frais bancaires	-	-
	194 011,88	194 011,88

Exercice Log-34

Corrections de Riendo

Paul Riendo Électricien

Toutes les écritures de journal J56 à J66

			Débets	Crédits
2015-09-28	J56	CORR4550, Techtrique: Contrepasser J51. Correction J57.		
		1060 Banque Route	190.58	-
		2100 Comptes fournisseurs	-	190.58
2015-09-28	J57	4550, Techtrique		
		2100 Comptes fournisseurs	193.95	-
		1060 Banque Route	-	190.58
		5025 Escomptes sur achats	-	3.37
2015-09-30	J58	4544COR, Correction du compte		
		5685 Frais d'assurances	226.69	-
		5687 Frais licence RBQ	-	226.69
2015-09-05	J59	CORR2, Construction Maheu et Maheu: Contrepasser J15. Correction J60.		
		1200 Comptes clients	2 647.85	-
		1020 Encaisse	-	2 647.85
2015-09-05	J60	2, Construction Maheu et Maheu		
		1020 Encaisse	2 647.85	-
		4220 Escomptes sur ventes	47.30	-
		1200 Comptes clients	-	2 695.15
2015-09-06	J61	CORRC26 - F23, Contrepasser J18. Correction J62.		
		1225 TPS à recevoir	2.22	-
		1230 TVQ à recevoir	4.43	-
		5020 Achats de matériel électrique	44.40	-
		2100 Comptes fournisseurs	-	51.05
2015-09-06	J62	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
2015-09-27	J63	139COR, Construction Maheu et Maheu		
		2310 TPS sur ventes	156.00	-
		2340 TVQ sur ventes	311.22	-
		4020 Revenus	3 120.00	-
		1200 Comptes clients	-	3 587.22
2015-09-27	J64	139, Boris Construction		
		1200 Comptes clients	3 587.22	-
		2310 TPS sur ventes	-	156.00
		2340 TVQ sur ventes	-	311.22
		4020 Revenus	-	3 120.00
2015-09-25	J65	CORR40, Contrepasser J48. Correction J66.		
		1020 Encaisse	-	10 184.50
		1060 Banque Route	10 184.50	-
2015-09-25	J66	40, Dépôt		
		1020 Encaisse	-	10 184.50
		1060 Banque Route	10 184.50	-

Exercice Log-35**Corrections de Haute Mer**

2015-02-07	J37	CORR299, Raymond Lemarbre: Contrepasser J6. Correction J38.		
		1010 Banque (Opération)	800,00	-
		2600 Hypothèque à payer	-	800,00
2015-02-07	J38	299, Raymond Lemarbre: Versement mensuel sur la dette		
		2200 Dû à Raymond Lemarbre	800,00	-
		1010 Banque (Opération)	-	800,00
2015-02-14	J39	CORRP. auto, Électricité du Québec: Contrepasser J16. Correction J40.		
		1010 Banque (Opération)	563,00	-
		5130 Frais d'électricité	-	563,00
2015-02-14	J40	P. auto, Électricité du Québec		
		1040 TPS à recevoir	24,48	-
		1045 TVQ à recevoir	48,84	-
		5130 Frais d'électricité	489,68	-
		1010 Banque (Opération)	-	563,00
2015-02-17	J41	CORRVH-1702XX, Contrepasser J23. Correction J42.		
		2600 Hypothèque à payer	-	2 451,25
		1010 Banque (Opération)	2 451,25	-
2015-02-17	J42	VH-1702XX, Versement hypothécaire		
		2600 Hypothèque à payer	1 217,70	-
		1010 Banque (Opération)	-	2 451,25
		5510 Intérêts débiteurs	1 233,55	-
2015-02-27	J43	CORRC194 - F1, Contrepasser J33. Correction J43.		
		1035 Stock de marchandises	125,00	-
		1040 TPS à recevoir	6,25	-
		1045 TVQ à recevoir	12,47	-
		2010 Comptes fournisseurs	-	141,22
		5030 Escomptes sur achats	-	2,50
2015-02-27	J44	C194 - F1142, Henry's Sea Club		
		2010 Comptes fournisseurs	141,22	-
		5030 Escomptes sur achats	2,50	-
		1035 Stock de marchandises	-	125,00
		1040 TPS à recevoir	-	6,25
		1045 TVQ à recevoir	-	12,47
2015-02-28	J45	CORR487INT, Contrepasser J36. Correction J46.		
		2020 TPS sur ventes	7,08	-
		2025 TVQ sur ventes	14,13	-
		5520 Intérêts créditeurs	141,64	-
		1030 Comptes clients	-	162,85
2015-02-28	J46	487INT, Marina Del Sol		
		1030 Comptes clients	53,11	-
		5520 Intérêts créditeurs	-	53,11
2015-02-28	J47	NS47, Matériel endommagé		
		5166 Ajustements des stocks	70,00	-
		1035 Stock de marchandises	-	70,00