

Table des matières

CHAPITRE 1 CALCULS MATHÉMATIQUES.....	1
LA CALCULATRICE COMMERCIALE	1
OPÉRATEURS ET OPÉRANDES	9
<i>La priorité des opérateurs.....</i>	9
<i>Les propriétés des opérateurs</i>	11
<i>Application des propriétés</i>	12
LE CALCUL DES POURCENTAGES.....	14
LES AUGMENTATIONS ET DIMINUTIONS	15
LA RÈGLE DE TROIS (OU MÉTHODE DES PRODUITS CROISÉS)	18
CHAPITRE 2 LA TPS ET LA TVQ.....	21
TPS TVQ EN BREF.....	21
<i>Le calcul des taxes</i>	22
CHAPITRE 3 LES ESCOMPTES	25
LES ESCOMPTES COMMERCIAUX	25
LES ESCOMPTES DE CAISSE.	26
<i>Les conditions de crédit</i>	26
<i>Le calcul de l'escompte de caisse</i>	26
CHAPITRE 4 LE CALCUL DES PIÈCES	29
LE CALCUL DES PIÈCES	29
FORME D'ENTREPRISE ÉCONOMIQUE, EN BREF.....	29
LA FACTURE	32
LE BON DE COMMANDE.....	35
LE BON DE LIVRAISON	38
LA NOTE DE CRÉDIT	39
LE CHÈQUE	42
CHÈQUES VISÉS, MANDATS ET TRAITES BANCAIRES.....	44
L'ÉCRITURE DES NOMBRES	44
LE REÇU.....	46
LA DEMANDE D'ACHAT	46
LA VÉRIFICATION DES PIÈCES	48
CHAPITRE 5 LE CALCUL DES INTÉRÊTS.....	51
INTÉRÊTS SIMPLES ET COMPOSÉS.....	51
<i>L'intérêt simple et les fractions d'année.</i>	53
<i>L'intérêt composé et les fractions d'année.....</i>	55
CHAPITRE 6 NOTIONS DE BASE.....	59
L'ÉQUATION COMPTABLE, LE BILAN ET LES COMPTES.....	59
<i>L'équation comptable</i>	59
<i>Le bilan, c'est l'équation comptable</i>	61
<i>Une liste de comptes (éléments) du bilan.....</i>	62
LES PRINCIPES COMPTABLES.....	64
<i>Le principe de la personnalité de l'entreprise.</i>	64
<i>Le principe du coût d'acquisition.....</i>	65
<i>Le principe de la permanence de l'entreprise.....</i>	65
<i>Le principe de l'indépendance des exercices.</i>	65
<i>Le principe du rapprochement des produits et des dépenses.</i>	65
LES TRANSACTIONS	66
<i>L'analyse des transactions.....</i>	67
<i>Les taxes.....</i>	67
<i>Les pièces justificatives.....</i>	68

CHAPITRE 7 SYSTÈME COMPTABLE	71
1 ^{ER} SYSTÈME - LE REGISTRE DES TRANSACTIONS	72
<i>Avantages et inconvénients du registre des transactions</i>	<i>78</i>
2 ^E SYSTÈME - JOURNAL ET GRAND LIVRE DES TRANSACTIONS	79
<i>Journal des transactions</i>	<i>79</i>
<i>Grand livre des comptes.....</i>	<i>82</i>
3 ^E SYSTÈME – NOTIONS DE DÉBIT ET CRÉDIT.....	84
<i>Le débit et le crédit.....</i>	<i>84</i>
<i>Le journal général.....</i>	<i>87</i>
<i>Le Grand livre général - GLG</i>	<i>90</i>
<i>Les reports du Journal général vers le Grand livre général.....</i>	<i>90</i>
LA BALANCE DE VÉRIFICATION.....	94
<i>Et si ça ne balance pas?.....</i>	<i>95</i>
QUELQUES AJUSTEMENTS AVANT DE TERMINER	97
POUR TERMINER LA BOUCLE.....	98
CHAPITRE 8 COMPTES PERMANENTS ET TEMPORAIRES.....	99
DIFFÉRENCE ENTRE UN COMPTE PERMANENT ET TEMPORAIRE	99
<i>D'où viennent les comptes temporaires?</i>	<i>100</i>
<i>Les produits d'exploitation</i>	<i>101</i>
<i>Les dépenses d'exploitation</i>	<i>101</i>
<i>L'enregistrement des revenus et des dépenses.....</i>	<i>101</i>
<i>Bénéfice ou perte.....</i>	<i>107</i>
<i>Comptes de Prélèvements et d'Apports.....</i>	<i>108</i>
<i>Quelques remarques concernant ces deux comptes :.....</i>	<i>109</i>
<i>Pour résumer</i>	<i>110</i>
CHAPITRE 9 LES ÉTATS FINANCIERS.....	113
LES ÉTATS FINANCIERS	114
<i>L'état des résultats</i>	<i>114</i>
<i>Le bilan</i>	<i>115</i>
CHAPITRE 10 L'ENTREPRISE COMMERCIALE	119
L'ACHAT DE MARCHANDISES.....	119
LES COÛTS DE TRANSPORT.....	121
LES COMPTES DE CONTREPARTIE.....	121
<i>Les escomptes commerciaux et de caisse.....</i>	<i>121</i>
<i>Les notes de crédit.....</i>	<i>125</i>
<i>Explications alternatives.....</i>	<i>128</i>
ÉTAT DES RÉSULTATS D'UNE ENTREPRISE COMMERCIALE	129
CHAPITRE 11 LES CORRECTIONS D'ERREURS	131
LES ERREURS DE COMPTES.....	131
<i>Technique du renversement (contrepassation).....</i>	<i>132</i>
<i>Technique de compensation</i>	<i>132</i>
LES ERREURS DE MONTANTS.....	133
<i>Technique du renversement (contrepassation).....</i>	<i>133</i>
<i>Technique de compensation</i>	<i>133</i>
LES ERREURS D'AFFECTATION	134
<i>Technique du renversement (contrepassation).....</i>	<i>134</i>
<i>Technique de compensation</i>	<i>134</i>
LA TECHNIQUE DES COMPTES EN « T »	135
CHAPITRE 12 JOURNAUX ET GRANDS LIVRES AUXILIAIRES.....	137
JOURNAUX ET GRANDS LIVRES AUXILIAIRES	137
JOURNAUX ET GRANDS LIVRES AUXILIAIRES ASSOCIÉS AUX VENTES	138

<i>Journal général versus journal auxiliaire</i>	138
<i>Journal auxiliaire des ventes</i>	139
<i>Grand livre auxiliaire (GLA) des clients</i>	140
<i>L'équilibre du système et les comptes contrôles</i>	141
<i>Journal auxiliaire des encaissements</i>	143
LES JOURNAUX ET GRANDS LIVRES AUXILIAIRES ASSOCIÉS AUX ACHATS	145
<i>Le journal auxiliaire des achats</i>	145
<i>Le journal auxiliaire des décaissements</i>	146
L'INSCRIPTION DES NOTES DE CRÉDIT AUX JOURNAUX AUXILIAIRES	147
LES CORRECTIONS D'ERREURS.....	149
JOURNAL ET REPORTS AU GLG.....	150
<i>Un autre modèle de journal</i>	150
<i>Les reports aux grands livres</i>	150
<i>Journal synoptique</i>	152
EN RÉSUMÉ.....	152
CHAPITRE 13 L'ENCAISSE	155
COMPOSITION DE L'ENCAISSE.....	155
COMPTES BANCAIRES	157
COMPTABILISATION DES ENCAISSEMENTS	158
CHAPITRE 14 BORDEREAU DE DÉPÔT ET CAISSE ENREGISTREUSE	161
LE BORDEREAU DE DÉPÔT.....	161
<i>Un exemple de dépôt</i>	163
LA CAISSE ENREGISTREUSE.....	167
LE TERMINAL POINT DE VENTE	167
L'ENREGISTREMENT DES TRANSACTIONS	168
LE RELEVÉ DE CAISSE ENREGISTREUSE	169
CHAPITRE 15 LA PETITE CAISSE	171
LA PETITE CAISSE EN PRATIQUE.....	173
<i>Notes concernant les frais de repas</i>	176
LES SURPLUS OU DÉFICITS DE PETITE CAISSE	177
FRAIS DE REPRÉSENTATION, UN CAS PARTICULIER DE DÉPENSE.....	178
L'ENREGISTREMENT AU JOURNAL DES DÉCAISSEMENTS	179
CHAPITRE 16 DÉFINITIONS ET ÉLÉMENTS DE LA PAYE	183
<i>Le salaire</i>	183
<i>Le salaire brut</i>	183
<i>Les retenues (ou déductions)</i>	183
<i>Le salaire net</i>	183
<i>Les cotisations de l'employeur</i>	183
<i>Les charges sociales</i>	183
<i>Période de paie</i>	183
<i>La carte de temps</i>	185
<i>La carte de production</i>	188
<i>Le dossier de l'employé</i>	189
CHAPITRE 17 LES RETENUES ET LES ÉCRITURES COMPTABLES	191
LES RETENUES EN BREF	191
ÉCRITURES COMPTABLES SANS RETENUES – UN MONDE IDÉAL.....	192
ÉCRITURES COMPTABLES AVEC RETENUES – LA RÉALITÉ	192
LES RETENUES OBLIGATOIRES	194
<i>La retenue d'assurance-emploi</i>	196
<i>La retenue du régime québécois d'assurance parentale RQAP</i>	197
<i>La retenue du régime des rentes du Québec</i>	198
<i>La retenue d'impôt fédéral</i>	199














<i>La retenue d'impôt provincial</i>	200
LES CODES DE RETENUES FÉDÉRALES ET PROVINCIALES.....	201
FORMULAIRES DE DÉCLARATION DES CRÉDITS PERSONNELS	203
<i>Formulaire fédéral (TDI)</i>	203
<i>Formulaire provincial (TP-1015.3)</i>	203
CHAPITRE 18 LES RETENUES CONVENTIONNÉES	213
<i>Le régime de pension agréé (RPA)</i>	213
<i>Les cotisations syndicales</i>	213
<i>L'assurance groupe (assurance privée)</i>	213
L'IMPACT DES RETENUES SUR LE CALCUL DE L'IMPÔT.....	214
CHAPITRE 19 LE REGISTRE DES PAIES.....	217
CHAPITRE 20 COTISATIONS DE L'EMPLOYEUR ET CHARGES SOCIALES.....	219
COTISATIONS DE L'EMPLOYEUR	219
LE CALCUL DES COTISATIONS DE L'EMPLOYEUR AVEC LE REGISTRE DES SALAIRES.....	221
LES AVANTAGES SOCIAUX	224
<i>Les vacances</i>	224
<i>Les congés payés</i>	225
<i>La cotisation de l'employeur au régime de pension</i>	226
CHAPITRE 21 LOGICIEL DE COMPTABILITÉ	227
TRAITEMENT MANUEL ET INFORMATISÉ, UNE SYNTHÈSE.....	228
<i>Facturation et comptabilisation, système manuel</i>	228
<i>Logiciel de comptabilité, module de facturation</i>	228
LE LOGICIEL ACOMBA	231
GESTION DES ENTREPRISES	232
OUVERTURE D'UNE ENTREPRISE.....	232
L'INTERFACE DU LOGICIEL ACOMBA	234
L'APPLICATION COMPTABILITÉ.....	237
LE JOURNAL GÉNÉRAL D'ACOMBA	237
<i>Enregistrer des transactions – chèques et écritures de journal</i>	237
<i>Afficher le journal général</i>	240
CORRECTIONS DE TRANSACTIONS.....	248
<i>Corriger une transaction</i>	248
<i>Supprimer une transaction</i>	250
<i>Annuler une transaction</i>	250
<i>Transactions historiques</i>	252
LE GRAND LIVRE GÉNÉRAL ET LA BALANCE DE VÉRIFICATION	253
<i>Enregistrer des transactions – dépôts et chèques de paies</i>	255
L'APPLICATION CLIENTS	259
LE GLA DES CLIENTS	259
<i>Points importants concernant les transactions avec les clients</i>	263
LES JOURNAUX AUXILIAIRES DES VENTES ET DES ENCAISSEMENTS	263
<i>Enregistrer une vente à crédit</i>	263
<i>Enregistrer une note de crédit</i>	265
<i>Afficher les journaux auxiliaires – Rapports journaliers</i>	266
<i>Enregistrer une vente au comptant</i>	268
<i>Enregistrer un encaissement sans escompte de caisse</i>	269
<i>Enregistrer un encaissement avec un escompte de caisse</i>	271
<i>Enregistrer un encaissement d'une facture avec une note de crédit et un escompte de caisse</i>	272
CORRECTION DE TRANSACTIONS	274
TRANSFERT DES DONNÉES VERS L'APPLICATION COMPTABILITÉ.....	280

CORRECTION D'UNE TRANSACTION REPORTÉE	284
L'APPLICATION INVENTAIRE	287
LES COMMANDES DE L'APPLICATION INVENTAIRE	287
<i>Rapport d'inventaire</i>	288
<i>Les ajustements d'inventaire</i>	290
L'APPLICATION FOURNISSEURS	293
LE GLA DES FOURNISSEURS.....	293
<i>Points importants concernant les transactions avec les fournisseurs</i>	295
LES JOURNAUX AUXILIAIRES DES ACHATS ET DES DÉCAISSEMENTS	295
<i>Enregistrer un achat à crédit</i>	295
<i>Enregistrer une note de crédit</i>	298
<i>Enregistrer le paiement d'une facture à crédit sans escompte de caisse</i>	299
<i>Enregistrer le paiement d'une facture avec note crédit et un escompte de caisse</i>	301
CORRECTION DE TRANSACTIONS	302
AJUSTEMENTS D'INVENTAIRE.....	303
TRANSFERT DES DONNÉES VERS L'APPLICATION COMPTABILITÉ.....	304
L'APPLICATION FACTURATION	307
LA FACTURATION	307
<i>Principe de base</i>	308
<i>Enregistrer une facture à crédit</i>	309
<i>Enregistrer une facture au comptant</i>	313
<i>Enregistrer une note de crédit</i>	314
<i>Enregistrer une note de crédit avec remboursement</i>	316
LES BONS DE COMMANDE	316
LES BONS D'ACHAT	320
MODIFIER UNE COMMANDE OU UN ACHAT.....	321
TRANSACTIONS LIÉES AUX BONS DE COMMANDE/ACHAT	322
<i>Enregistrement d'une facture liée à un bon d'achat</i>	322
<i>Mise à jour de l'inventaire à l'aide d'un bon d'achat</i>	323
<i>Enregistrement d'une facture liée à un bon de commande</i>	324
<i>Enregistrement d'un dépôt sur un bon d'achat</i>	326
L'APPLICATION PAIE.....	329
FONCTIONNEMENT DE LA PAIE.....	329
L'ENREGISTREMENT DES PAIES.....	334
CORRECTIONS DES PAIES	339
LE JOURNAL DES PAIES	340
<i>Impression des paies</i>	341
<i>Transfert des paies à la comptabilité</i>	345
CONSULTATION DES PAIES.....	348
ANNEXE 1 - COMMUNICATION ÉCRITE	353
<i>Lettre de recouvrement à un client dont le compte est en souffrance.</i>	353
<i>Lettre de recouvrement à un client dont le compte est en souffrance - 2^e avis.</i>	354
<i>Lettre concernant une erreur de facturation</i>	354
<i>Lettre de demande de renseignements</i>	355

Liste des exercices

Exercice 1-1 Calculs à l'aide d'une calculatrice commerciale	7
Exercice 1-2 Calculs à l'aide d'une calculatrice commerciale	9
Exercice 1-3 Calculs à l'aide d'une calculatrice commerciale	10
Exercice 1-4 Calculs sans l'aide d'une calculatrice	11
Exercice 1-5 Calculs sans l'aide d'une calculatrice	11
Exercice 1-6 Calculs	11
Exercice 1-7 Calculs	12
Exercice 1-8 Pourcentage.....	12
Exercice 1-9 Application d'un pourcentage.....	13
Exercice 1-10 Augmentation/diminution	13
Exercice 1-11 Augmentation/diminution	13
Exercice 1-12 Répartition par pourcentages.....	13
Exercice 1-13 Calculs divers.....	14
Exercice 1-14 Calculs divers.....	14
Exercice 1-15 Augmentation/diminution	14
Exercice 1-16 Augmentation/diminution	14
Exercice 1-17 Augmentation/diminution	15
Exercice 1-18 Augmentation/diminution	15
Exercice 1-19 Augmentation/diminution	15
Exercice 2-20 TPS/TVQ.....	16
Exercice 2-21 TPS/TVQ.....	16
Exercice 2-22 TPS/TVQ.....	17
Exercice 3-23 Escomptes commerciaux.....	17
Exercice 3-24 Escomptes de caisse.....	18
Exercice 3-25 Escomptes de caisse.....	19
Exercice 3-26 Escomptes commerciaux TPS/TVQ	20
Exercice 3-27 Escomptes de caisse.....	21
Exercice 4-28 Calcul de pièces.....	22
Exercice 4-29 Meubles recyclés, calcul de pièces	22
Exercice 4-30 RV Métal ltée, calcul de pièces.....	26
Exercice 4-31 RV Métal ltée, calcul de pièces (suite).....	29
Exercice 4-32 Calcul de pièces, note de crédit.....	30
Exercice 4-33 Haute Mer, calcul de pièces.....	32
Exercice 4-34 Trix Mix, calcul de pièces.....	41
Exercice 5-35 Intérêts simples.....	43
Exercice 5-36 Intérêts simples.....	43
Exercice 5-37 Intérêts simples.....	44
Exercice 5-38 Intérêts simples.....	44
Exercice 5-39 Intérêts composés.....	45
Exercice 5-40 Intérêts composés.....	45
Exercice 5-41 Intérêts sur soldes impayés	46
Exercice 5-42 Intérêts sur solde impayé.....	46
Exercice 6-43 Équation comptable	47
Exercice 6-44 Bilan	47
Exercice 6-45 Bilan	48
Exercice 6-46 Bilan	48
Exercice 6-47 Bilan	49
Exercice 6-48 Bilan	50
Exercice 7-49 Enregistrement de transactions au registre des transactions.....	52
Exercice 7-50 Enregistrement de transactions au registre des transactions.....	54
Exercice 7-51 Bilan	56
Exercice 7-52 Équation comptable	57
Exercice 7-53 Équation comptable	57
Exercice 7-54 Journal des transactions – équation comptable Tonka 1	58

Exercice 7-55 Reports au grand livre – équilibre $A = P + C$	65
Exercice 7-56 Analyse DT/CT	66
Exercice 7-57 $A = P + C$ comparé au modèle DT/CT	67
Exercice 7-58 Enregistrement de transactions au journal général DT/CT	68
Exercice 7-59 Reports de transactions au GLG	71
Exercice 7-60 Enregistrement de transactions au journal général DT/CT	72
Exercice 7-61 Balance de vérification	75
Exercice 7-62 Balance de vérification	76
Exercice 7-63 Reports au GLG et balance de vérification	77
Exercice 7-64 Reports au GLG et balance de vérification	82
Exercice 8-65 Notions de DT/CT – balance de vérification – types de comptes	85
Exercice 8-66 Comptes de revenus et dépenses	86
Exercice 8-67 Prélèvements et apports	89
Exercice 3-68 Prélèvements et apports	89
Exercice 8-69 Prélèvements et apports	90
Exercice 8-70 Vrai ou faux - Comptes temporaires	91
Exercice 8-71 Balance de vérification et types de comptes	92
Exercice 8-72 Enregistrement de transactions Tonka 2	93
Exercice 9-73 États financiers	99
Exercice 9-74 Vrai ou faux - États financiers	100
Exercice 9-75 États financiers	101
Exercice Suppl-76 M. Lapierre - Enregistrement de transactions – reports- BV	103
Exercice 10-77 Escompte sur achats	122
Exercice 10-78 Notes de crédit – escompte de caisse	123
Exercice 10-79 Notes de crédit – escompte de caisse	125
Exercice 10-80 Paiements avec escompte de caisse	127
Exercice 11-81 Écritures de corrections	128
Exercice Suppl-82 Marie T1 - Enregistrement de transactions	132
Exercice 12-83 Journaux auxiliaires	140
Exercice 12-84 Journaux auxiliaires, reports aux GLA et aux comptes contrôles	142
Exercice 12-85 Mag Plus, enregistrement de transactions, reports et BV	148
Exercice 13-86 Écritures comptables d'encaissements - décaissements	170
Exercice 14-87 Bordereau de dépôt écritures	172
Exercice 14-88 Bordereau de dépôt écritures	174
Exercice 14-89 Bordereau de dépôt écritures	176
Exercice 14-90 Bordereau de dépôt écritures	178
Exercice 14-91 Bordereau de dépôt écritures	181
Exercice 14-92 Bordereau de dépôt écritures	184
Exercice 15-93 Petite caisse : Écriture de renflouement	187
Exercice 15-94 Petite caisse : Écriture de renflouement	188
Exercice 15-95 Registre de petite caisse : Écriture de renflouement	189
Exercice 15-96 Registre de petite caisse : Écriture de renflouement surplus/déficit	192
Exercice 15-97 Registre de petite caisse : Écriture de renflouement surplus/déficit	193
Exercice 15-98 Écriture de renflouement surplus/déficit	194
Exercice 15-99 Écriture de renflouement surplus/déficit	195
Exercice 15-100 Registre de petite caisse : Écriture de renfl. surplus/déficit	196
Exercice 16-101 Carte de temps et calcul du salaire brut	198
Exercice 16-102 Carte de temps et calcul du salaire brut	199
Exercice 1-103 Calcul du salaire brut	200
Exercice 16-104 Carte de temps et calcul du salaire brut	201
Exercice 17-105 Écritures comptables	203
Exercice 17-106 Calcul des déductions obligatoires	204
Exercice 17-107 Crédits personnels (TD1 et TP-1015.3)	206
Exercice 18-108 Calculer des paies	212
Exercice 19-109 Calculer des paies avec le registre	214
Exercice 20-110 Cotisations de l'employeur et écritures	218

Exercice 20-111 Cotisations de l'employeur et écritures	219
Exercice 20-112 Cotisations de l'employeur avec le sommaire	220
Exercice 20-113 Cotisations de l'employeur avec le sommaire	222
Exercice Log-114 Logiciel comptable – Line Hotte 	223
Exercice Log-115 Logiciel comptable - M. Lapierre 	235
Exercice Log-116 Logiciel comptable – Marie T1 	235
Exercice Log-117 Logiciel comptable – Mag Plus 	235
Exercice Log-118 Géotix - Paies avec un logiciel comptable 	235
Exercice Log-119 Enregistrer des paies avec un logiciel comptable 	236
Exercice Log-120 Corriger une paie avec un logiciel comptable 	237
Exercice Log-121 Logiciel comptable – Marie T2 	238
Exercice Log-122 Logiciel comptable – Dépôt Distribution Poivrot 	245
Exercice Log-123 Logiciel comptable – Petite caisse Distribution Poivrot 	247
Exercice Log-124 Logiciel comptable – Location Tonka 	248
Exercice Synthèse-125 DD Jardins Simple comptable 	260
Préévaluation -126 X GAM'Z 	274

Le chiffre devant le numéro de l'exercice indique le numéro du paragraphe du guide d'apprentissage.

Suppl. devant le numéro de l'exercice indique un exercice supplémentaire.

Log- devant le numéro de l'exercice indique un exercice en rapport avec le logiciel comptable.