

Tâches comptables périodiques

460-104

Corrigé

Version taxes 2013

ACOMBA₉₇₄

Exercice 1

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

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

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

Exercice 2

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

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

Exercice 3

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

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

Exercice 4

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

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

Exercice 5

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

Exercice 6

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

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

Exercice 7

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

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

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

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

Exercice 8

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

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

No.:	694
Date:	29-03-200X
Solde	93 730,68
Dépôt	
Total	93 730,68
Chèque	698,82
Total	93 031,86
<i>Services comptables ML,</i>	
<i>Comptabilité F543</i>	

Correction	-3 308,38
Solde rect.	89 723,48

Exercice 9

Il n'y a que les frais bancaires sur le relevé des opérations de l'institution financière qui n'ont pas de correspondance au compte de grand livre :

BANQUE NATIONALE				Relevé des opérations			
Compte opérations				Du 15 août au 31 août 200A			
Folio 987765							
Secrétariat Line Hotte				Solde précédent		0,00	
Date	Description	Type	Frais	✓	Dépôt	Retrait	Solde
200A-08-15	Dépôt	DEP		✓	2 000,00		2 000,00
200A-08-16	Emprunt	DEP		✓	10 000,00		12 000,00
200A-08-18	Ergo Bureau	PDR	0,50	✓		194,87	11 805,13
200A-08-18	1, Pierre Bleau	CHQ	0,75	✓		1 450,00	10 355,13
200A-08-19	2, Joël Informatique	CHQ	0,75	✓		4 122,99	6 232,14
200A-08-22	1, Dépôt	DEP		✓	505,89		6 738,03
200A-08-23	3, Sylvain Brûlé	CHQ	0,75	✓		322,12	6 415,91
200A-08-23	5, Joël Informatique	CHQ	0,75	✓		570,26	5 845,65
200A-08-24	7, Assurances Paul De Guingois	CHQ	0,75	✓		625,52	5 220,13
200A-08-25	8, Dépanneur Francine	CHQ	0,75	✓		25,00	5 195,13
200A-08-26	4, NetWay	CHQ	0,75	✓		34,48	5 160,65
200A-08-27	9, Essence Macaco	CHQ	0,75	✓		52,60	5 108,05
200A-08-28	6, Bureautique Guérard	CHQ	0,75	✓		791,02	4 317,03
200A-08-28	2, Dépôt	DEP		✓	517,40		4 834,43
200A-08-29	Retrait guichet	RGA	0,50	✓		250,00	4 584,43
200A-08-31	Frais administration	FAD				7,75	4 576,68

Veillez communiquer avec nous pour toutes erreurs ou omissions dans un délai de 30 jours.

On passe donc l'écriture suivante :

Compte	Description	Débit	Crédit
5050	Frais de banque	7.75	
1005	Banque Nationale		7.75

Voici la conciliation, il n'y a que deux chèques en circulation. Remarquez que l'écriture précédente pour les frais bancaires est pointée :

Conciliation : Compte = 1005						
Compte :		1005	Catégorie :	Banque	Solde :	4 142.65
Description :		Banque Nationale				
Type	Date					
✓	Type	Numéro	Date	Transaction	Débit	Crédit
✓	Chèque	1	17/08/10	Acquisition mobilier de bureau de Pierre Bleau.		1 450.00
✓	Chèque	2	18/08/10	Joël Informatique F19.		4 122.99
✓	Chèque	3	19/08/10	Sylvain Brûlé Peintre F2514.		322.12
✓	Chèque	4	20/08/10	Netway F22563		34.48
✓	Chèque	5	21/08/10	Joël Informatique		570.26
✓	Chèque	6	21/08/10	Bureautique Guérard		791.02
✓	Chèque	7	23/08/10	Assurance Paul De Guingois.		625.52
✓	Chèque	8	24/08/10	Dépanneur Francine F14263.		25.00
✓	Chèque	9	24/08/10	Essence Macaco		52.60
☐	Chèque	10	25/08/10	L'Imprime Rit F698		284.57
☐	Chèque	11	28/08/10	Logiciel Tech. F44352.		149.46
✓	Écriture	1	15/08/10	Investissement.	2 000.00	
✓	Écriture	2	15/08/10	Ergo Bureau F156236 par paiement direct.		194.87
✓	Écriture	3	16/08/10	Emprunt.	10 000.00	
✓	Écriture	7	29/08/10	Retrait guichet automatique.		250.00
✓	Écriture	8	19/08/10	Client occasionnel	28.74	
✓	Écriture	9	19/08/10	Client occasionnel	86.23	
✓	Écriture	10	20/08/10	Client occasionnel	103.48	
✓	Écriture	11	20/08/10	Client occasionnel	252.95	
✓	Écriture	12	20/08/10	Client occasionnel	34.49	
✓	Écriture	13	23/08/10	Client occasionnel	86.23	
✓	Écriture	14	23/08/10	Client occasionnel	45.99	
✓	Écriture	15	24/08/10	Client occasionnel	68.99	
✓	Écriture	16	25/08/10	Client occasionnel	160.97	
✓	Écriture	17	28/08/10	Brazeau Transport	155.22	
✓	Écriture	36	31/08/10	Frais bancaires - conciliation.		7.75

Voici le rapport de conciliation :

Rapport de conciliation [Banque = 1005]				
Date	Transaction	Numéro	Montant	
Solde sur le relevé du compte :				\$ 4 576.68
Chèques en circulation				
25/08/10	L'Imprime Rit F698	10	\$ 284.57	
28/08/10	Logiciel Tech. F44352.	11	149.46	
Total des chèques en circulation :				434.03
				\$ 4 142.65
Dépôts en circulation				
Total des dépôts en circulation :				0.00
Solde aux livres :				\$ 4 142.65
Solde aux livres selon conciliation :				\$ 4 142.65
Solde aux livres selon la date :				4 142.65
Différence :				\$ 0.00

Rapport de conciliation	
Solde sur le relevé du compte :	4576.68
Type de rapport	
<input checked="" type="radio"/>	Selon la date de conciliation
<input type="radio"/>	Pour toutes les transactions
Produire	
Annuler	

Exercice 10

Rapprochement & dépôts

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1010 Banque

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

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

Date du rapprochement: 2015-11-30 Remarque:

Feuille de calcul Transactions **Produit** Charge

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

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

Résolu 69 216.65 En transit -3 559.86 Non résolu 0.00

Écart 0.00 Reporter

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

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

Feuille de calcul Transactions **Produit** Charge

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

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

Exercice 11

Rapprochement & dépôts

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: **Rapprochement de comptes**

Compte: **1010 Banque (Opérations)**

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

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

Date du rapprochement: **2015-02-28** Remarque:

Feuille de calcul Transactions **Produit** Charge

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

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

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

Écart 0.00 **Reporter**

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

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

Facture Style: **Standard** N° comm./devis:

Vendu à: **Centre Nautique** Expédier à: **Centre Nautique**

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

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

Facture: **CSP625** Date: **2015-02-25**

Vendu par:

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

Feuille de calcul Transactions **Produit** **Charge**

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

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

Exercice 12

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

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


Exercice 13

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

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

Exercice 14

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

MONTANT DU PAIEMENT					1 755,18
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	472,73	1 282,45	1 755,18	13 969,00	3
PD7A F (XX) Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
 Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency		BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES		PD7A F (XX)	
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE Numéro d'entreprise _____ Nom légal St-Georges & Associés Adresse _____ Ville Province Code postal _____		11 N'inscrivez rien ici Rémunération brute pour la période de versement (en dollars) 1 3 9 6 9 0 0		Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus Année Mois 2 0 0 X 0 7	
		Nombre d'employés pour la dernière période de paie 3		Montant du paiement 1 755,18	

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

Exercice 15

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

MONTANT DU PAIEMENT					<u>966,15</u>
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	<u>343,30</u>	<u>622,85</u>	<u>966,15</u>	<u>10 142,20</u>	<u>4</u>

PD7A F (XX) PD7A F (XX)

Déterminez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement

Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency

BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES

N'inscrivez rien ici

11

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

1	0	1	4	2	0	0					

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année	Mois
2 0 0 X	0 1

Montant du paiement

966,15

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

Nom légal

Rabout Itée

Adresse

Ville Province Code postal

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

| | 4

N'agrafez rien à cette partie

Revenu Québec

Bordereau de paiement

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

Numéro d'identification Dossier Période visée

du 200X-01-01 au 200X-01-31

Date d'échéance 200X-02-15

<p>A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</p> <p style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;"><u>816,24</u></p>	<p>D ROAP</p> <p style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;"><u>133,77</u></p>	<p>E Sous-total (A + B + C + D)</p> <p style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;"><u>2 121,29</u></p>
<p>B RRQ</p> <p style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;"><u>897,44</u></p>	<p>C FSS</p> <p style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;"><u>273,84</u></p>	<p>F CSST</p> <p style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;"><u>402,18</u></p>
<p>Total à remettre (E + F)</p> <p style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px;"><u>2 523,47</u></p>		

Signature Date Ind. Rég. Téléphone

X Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

Exercice 17

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

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



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



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

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

Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

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

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

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

Période de déclaration

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

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

Remboursement de TPS/TVH _____

Solde de TPS/TVH à remettre 2970,36

Remboursement de TVQ _____

Solde de TVQ à remettre 5925,87

Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)




Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

Numéro de compte de TPS

3325 7784 RT0001

Numéro d'identification

623251447

Dossier

TQ0001

N° de validation

51425

Périodes de déclaration

TPS/TVH

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

Date d'échéance

30-04-20XX

TVQ

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

101- Fournitures (chiffre d'affaires)

125 236,00

111- Autres remboursements de TPS/TVH

105- TPS/TVH exigible et redressements

6 261,80

205- TVQ exigible et redressements

12 492,29

211- Autres remboursements de TVQ

108- CTI et redressements

3 291,44

208- RTI et redressements

6 566,42

Remboursement net demandé

113- TPS/TVH nette à payer ou remb.

2 970,36

213- TVQ nette à payer ou remb.

5 925,87

Solde à remettre

8 896,23

Henchick

Signature

X

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Exercice 18

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

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

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

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

Exercice 19

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

Période de déclaration				Remboursement de TPS/TVH	_____	Solde de TPS/TVH à remettre	184,21	
TPS/TVQ	du	01-01-20XX	au	31-01-20XX				
TVQ	du	01-01-20XX	au	31-01-20XX	Remboursement de TVQ	_____	Solde de TVQ à remettre	367,50

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

Canada Québec		Bordereau de paiement		FPZ-500(20XX-XX)		
Numéro de compte de TPS 4422556633 RT0001		Numéro d'identification 6325418975	Dossier TQ0001	N° de validation 51425	Périodes de déclaration TPS/TVH du 01-01-20XX au 31-01-20XX TVQ du 01-01-20XX au 31-01-20XX	Date d'échéance 28-02-20XX
101- Fournitures (chiffre d'affaires)	111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements			
21 281,21	_____	1 064,06	2 122,80			
	211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé		
	_____	879,85	1 755,30			
		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre		
		184,21	367,50	551,71		
Haute Mer		Signature	Date	Ind. Rég.	Téléphone	
		X				

Écriture			
Date :	28/02/10	Période :	2
Numéro :	13	Solde :	0.00
Description :	Remise TPS/TVQ de janvier. Carte débit.		
Compte	Description	Débit	Crédit
2020	TPS sur ventes	1 064.06	
2025	TVQ sur ventes	2 122.80	
1040	TPS à recevoir		879.85
1045	TVQ à recevoir		1 755.30
1010	Banque (Opération)		551.71

Exercice 20

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

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

Exercice 21

Taxes gouvernementales ? _ □ ×

Imprimer

Configuration de la remise | Dates | Taxes | Calcul des taxes | Immeuble / Fournitures | Sommaire | Archivés

Paiement électronique

Date de la transaction de renversement : 04/09/10

Période de déclaration (AAMM) : 1008

Subdivision de la période : "" ▾

Calculs à produire

Calcul de la TPS/TVH

Calcul de la TVQ

Période de déclaration TPS/TVH

Date début : 15/08/10

Date fin : 31/08/10

Période de déclaration TVQ

Date début : 15/08/10

Date fin : 31/08/10

Taxes gouvernementales ? _ □ ×

Imprimer

Configuration de la remise | Dates | Taxes | Calcul des taxes | Immeuble / Fournitures | Sommaire | Archivés

Calcul des taxes

		TPS/TVH	TVQ	
Total des fournitures (chiffre d'affaires) :	101	1452.50		
Taxe exigible :	103	72.63	144.90	203
Redressement de taxe :	104	0.00	0.00	204
Total de la taxe exigible et des redressements :	105	72.63	144.90	205
CTI / RTI :	106	295.74	589.99	206
CTI / RTI à l'égard d'un immeuble et redressements :	107	0.00	0.00	207
Total des CTI / RTI et des redressements :	108	295.74	589.99	208
Taxe à payer ou remboursement :	113	-223.11	-445.09	213

Taxes gouvernementales ? _ □ ×

Imprimer

Configuration de la remise | Dates | Taxes | Calcul des taxes | Immeuble / Fournitures | Sommaire | Archivés

Bordereau de paiement

	TPS/TVH	TVQ	
101	1 452.50	105	72.63
		205	144.90
		108	295.74
		208	589.99
		113	-223.11
		213	-445.09

Remboursement net demandé : 668.20

Taxes gouvernementales [?] [X]

Voulez-vous imprimer le rapport de taxes gouvernementales ?
Si oui, sélectionnez le mode de sortie que vous souhaitez utiliser.

Si vous le désirez, vous pouvez initialiser la transaction de renversement pour les comptes affectés par la production de la déclaration de TPS/TVQ combinées.

Production du rapport

Écran Disque
 Imprimante E-Mail

Transaction de renversement

Aucune
 Initialiser l'écriture de renversement

OK

Inscription : Écriture [?] [-] [] [X]

Écriture Enregistrer

<< Entraînement >> << Entraînement >> << Entraînement >>
 Écriture Écriture Écriture

Date : 04/09/10 Période : 10 Numéro : 37 Solde : 0.00

Description : Renversment automatique, TPS/TVQ combinées.
 Paiement en date du : 4 Septembre 2010

Compte	Description	Débit	Crédit
1018	Taxes à recevoir	668.20	
2012	Case 103 : TPS/TVH exigible	72.63	
1025	Case 106 : Crédits de taxe sur les intrants (CTI)		295.74
2014	Case 203 : TVQ exigible	144.90	
1028	Case 206 : Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)		589.99

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

Périodes de déclaration Date d'échéance

Numéro de compte de TPS Numéro d'identification Dossier N° de validation TPS/TVH du 15-08-20XX au 31-08-20XX 30-09-20XX
 2152632514 RT0001 21523652 TQ0001 51425 TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX

101- Fournitures (chiffre d'affaires)	111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements	
1 452,50		72,63	144,90	
	211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé
		295,74	589,99	-668,20
		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre
		-223,11	-445,09	

Signature Date Ind. Rég. Téléphone

Line Hotte **X**

Exercice 22

Comptabilité | Clients | Point de vente | Facturation | Inventaire | Fournisseurs | Paie (Saisie) | Paie (Rapport) | GEF/Intelligenc
 saie | Journal des paies | Journal des remises | Relevé d'emploi | Pourboires | Relevés gouvernementa

Journal des remises

Gouvernement | Archivés

Type: Fédéral Provincial Combiné

Clé: Revenu

Date: Date de la dernière remise:
 Date normale pour remise actuelle: 28/02/10
 Date de remise actuelle: 28/02/10

Banque pour remise provinciale: Compte de banque: 1010 Chèque Écriture

Banque pour remise fédérale: Compte de banque: 1010 Chèque Écriture

CSST: Autres montants à inclure (4): 0.00
 Personnes admissibles à la protection personnelle (5): 0.00
 Autres montants à exclure (6): 0.00
 Compte de dépenses:

Rémunération brute pour remise fédérale:
 101-Salaire régulier
 102-Salaire horaire régulier
 103-Salaire horaire X 1.5
 104-Salaire horaire X 2.0
 106-Congés payés
 107-Vacances
 109-Remb. des dépenses

No Empl	Prénom	Nom	Fonction	Pe	AE	RRQ	Ass emp	FSS	RQAP	Ass emp	RRQ	RQAP	Imp féd	Imp prov
Département no 1 : Département 1														
100	Pierre	Laroche	Journalier	3	N	56.70	25.27	34.56	9.63	18.05	56.70	6.87	94.25	116.52
100	Pierre	Laroche	Journalier	4	N	56.70	25.27	34.56	9.63	18.05	56.70	6.87	94.25	116.52
Remise totale pour département no 1 :						837.10	113.40	50.54	69.12	19.26	36.10	113.40	13.74	188.50
Remise totale pour tous les départements :						837.10	113.40	50.54	69.12	19.26	36.10	113.40	13.74	188.50

```

***** CSST *****
*
* Salaires assurables pour la période                [1]      2 560.00 *
* Autres montants à inclure                          + [4]         0.00 *
* Personnes adm. à la protection pers.                - [5]         0.00 *
* Autres montants à exclure                          - [6]         0.00 *
* Excédent                                            - [7]         0.00 *
* -----
* Salaires assurables servant au calcul              = [8]      2 560.00 *
* Taux de versement périodique                       *           5.230 *
* Par 100 $ de salaires assurables                   /           100.00 *
* -----
* Versement périodique                               =           133.89 *
*****
***** Remise provinciale *****
*
* Numéro d'identification :
*
* Au 28/02/10
*
* [A] Retenue d'impôt                                233.04 *
* [B] Cotisations au RRQ                             226.80 *
* [C] Cotisation au FSS                              69.12 *
* [D] Cotisations au RQAP                            33.00 *
* [E] Sous-total (A + B + C + D)                     561.96 *
* [F] CSST                                           133.89 *
* -----
* Total à remettre (E + F)                           695.85 *
*****
***** Remise fédérale *****
*
* Numéro de compte (Taux normal) :
*
* Au 28/02/10
*
* Rémunération brute                                2 560.00 *
* Nombre d'employés - dernière période                1 *
* Retenue d'impôt                                    188.50 *
* Cotisations d'assurance-emploi                     86.64 *
* Paiement courant                                   275.14 *
*****
    
```

Compte	Description compte	Débit	Crédit
Remise provinciale		Débit	Crédit
1010	Banque (Opération)		695.85
2060	Impôt provincial à payer	233.04	
2065	RRQ à payer	226.80	
2070	FSS à payer	69.12	
2075	RQAP à payer	33.00	
2085	CSST à payer	133.89	
		-----	-----
		695.85	695.85
		=====	=====
Remise fédérale (II)		Débit	Crédit
1010	Banque (Opération)		275.14
2050	Impôt fédéral à payer	188.50	
2055	Ass. emploi à payer	86.64	
		-----	-----
		275.14	275.14
		=====	=====

Inscription : Chèque (Banque = 1010, Numéro = 309) ? _ □ ×

Chèque Enregistrer

📄 🔍 💾 📄 ✖ ⏪ ⏩ ⏴ ⏵

📄 🔍 📄 📄 📄 VOID 📄
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
TX

Chèque **Chèque** **Chèque**

Date : Période : Numéro : Montant du chèque :

Description :

Compte	Description	Débit	Crédit
1010	Banque (Opération)		695.85
2060	Impôt provincial à payer	233.04	
2065	RRQ à payer	226.80	
2070	FSS à payer	69.12	
2075	RQAP à payer	33.00	
2085	CSST à payer	133.89	

Inscription : Chèque (Banque = 1010, Numéro = 310) ? _ □ ×

Chèque Enregistrer

📄 🔍 💾 📄 ✖ ⏪ ⏩ ⏴ ⏵

📄 🔍 📄 📄 📄 VOID 📄
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
\$C \$B %C +B
TX

Chèque **Chèque** **Chèque**

Date : Période : Numéro : Montant du chèque :

Description :

Compte	Description	Débit	Crédit
1010	Banque (Opération)		275.14
2050	Impôt fédéral à payer	188.50	
2055	Ass. emploi à payer	86.64	

N'agrafez rien à cette partie

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

Revenu Québec **Bordereau de paiement**

Numéro d'identification Dossier Période visée
du 200X-02-01 au 200X-02-28

Date d'échéance
200X-03-15

Haute Mer Itée

A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D ROAP	E Sous-total (A + B + C + D)
233,04	33,00	561,96
B RRO		F CSST
226,80		133,89
C FSS		Total à remettre (E + F)
69,12		695,85

Signature _____ Date _____ Ind. Rég. _____ Téléphone _____

X Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	86,64	188,50	275,14		

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

Agence du revenu du Canada Canada Revenue Agency

BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES

PD7A F (XX)

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

Nom légal

Haute Mer Itée

Adresse

Ville Province Code postal

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

				2	5	6	0	0	0
--	--	--	--	---	---	---	---	---	---

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

2	0	1	0	Année	0	2	Mois
---	---	---	---	-------	---	---	------

Montant du paiement

275,14

Taxes gouvernementales ? _ □ ×

Imprimer

Configuration de la remise | Dates | Taxes | Calcul des taxes | Immeuble / Fournitures | Sommaire | Archivés

Paiement électronique

Date de la transaction de renversement : 28/02/10

Période de déclaration (AAMM) : 1002

Subdivision de la période : "" ▾

Calculs à produire

Calcul de la TPS/TVH

Calcul de la TVQ

Période de déclaration TPS/TVH

Date début : 01/02/10

Date fin : 28/02/10

Période de déclaration TVQ

Date début : 01/02/10

Date fin : 28/02/10

Taxes gouvernementales ? _ □ ×

Imprimer

Configuration de la remise | Dates | Taxes | Calcul des taxes | Immeuble / Fournitures | Sommaire | Archivés

Calcul des taxes

		TPS/TVH	TVQ	
Total des fournitures (chiffre d'affaires) :	101	18 915.00		
Taxe exigible :	103	945.75	1 886.77	203
Redressement de taxe :	104	0.00	0.00	204
Total de la taxe exigible et des redressements :	105	945.75	1 886.77	205
CTI / RTI :	106	1 216.79	2 427.50	206
CTI / RTI à l'égard d'un immeuble et redressements :	107	0.00	0.00	207
Total des CTI / RTI et des redressements :	108	1 216.79	2 427.50	208
Taxe à payer ou remboursement :	113	-271.04	-540.73	213

Taxes gouvernementales ? _ □ ×

Imprimer

Configuration de la remise | Dates | Taxes | Calcul des taxes | Immeuble / Fournitures | Sommaire | Archivés

Bordereau de paiement

	TPS/TVH	TVQ
101	18 915.00	1 886.77
	105	945.75
	205	1 886.77
	108	1 216.79
	208	2 427.50
	113	-271.04
	213	-540.73

Remboursement net demandé : 811.77

Taxes gouvernementales ? X

? Voulez-vous imprimer le rapport de taxes gouvernementales ?
Si oui, sélectionnez le mode de sortie que vous souhaitez utiliser.

Si vous le désirez, vous pouvez initialiser la transaction de renversement pour les comptes affectés par la production de la déclaration de TPS/TVQ combinées.

Production du rapport

Écran Disque
 Imprimante E-Mail

Transaction de renversement

Aucune
 Initialiser l'écriture de renversement

OK

Inscription : Écriture ? - □ X

Écriture Enregistrer

Écriture Écriture Écriture

Date : 28/02/10 Période : 2 Numéro : 14 Solde : 0.00

Description : Renversment automatique, TPS/TVQ combinées.
 Paiement en date du : 28 Février 2010

Compte	Description	Débit	Crédit
1047	Taxes à recevoir	811.77	
2020	Case 103 : TPS/TVH exigible	945.75	
1040	Case 106 : Crédits de taxe sur les intrants (CTI)		1 216.79
2025	Case 203 : TVQ exigible	1 886.77	
1045	Case 206 : Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)		2 427.50

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

Périodes de déclaration Date d'échéance

Numéro de compte de TPS Numéro d'identification Dossier N° de validation TPS/TVH du 01-02-20XX au 28-02-20XX 31-03-20XX
 4422556633 RT0001 6325418975 TQ0001 51425 TVQ du 01-02-20XX au 28-02-20XX

101- Fournitures (chiffre d'affaires)	111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements	
18 915,00		945,75	1 886,77	
	211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé
		1 216,79	2 427,50	-811,77
		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre
		-271,04	-540,73	

Signature Date Ind. Rég. Téléphone

Haute Mer **X**

Exercice 23

Employer's name – Nom de l'employeur Marcusson Itée 1400, Boulevard des Loisirs St-Stanislas (Québec) F6H 3J9		Canada Revenue Agency		T4 Statement of remuneration paid État de la rémunération payée		Year année 20XX	
		Employment income – line 101 Revenus d'emploi – ligne 101		Income tax deducted – line 437 Impôt sur le revenu retenu – ligne 437			
		14 31 302 40		22 1 755 00			
Business Number Numéro d'entreprise		Province of employment Province d'emploi		Employee's CPP contributions – line 308 Cotisations de l'employé au RPC – ligne 308		EI insurable earnings Gains assurables d'AE	
54 14523 6523 RP0001		10 QC		16 31 302 40		24 31 302 40	
Social insurance number Numéro d'assurance sociale		Exempt – Exemptior CCP-QPP EI PPIP		Employee's QPP contributions – line 308 Cotisations de l'employé RRQ – ligne 308		CPP-QPP pensionable earnings Gains ouvrant droit à pension – RPC-RRQ	
12 236-541-325		28 29		17 1 376 36		26 31 302 40	
		RPC-RRQ AE RPAP		Employee's EI premiums – line 312 Cotisations de l'employé à l'AE – ligne 312		Union dues – line 212 Cotisations syndicales – ligne 212	
				18 435 22		44 325 00	
Employee's name and address – Nom et adresse de l'employé Last name (in capital letters) – Nom de famille (en majuscules) First name – Prénom Initials – Initiales Chicoine, Roxanne 114, rue des Champs Lourville, Québec G6R 5T5		RPP contributions – line 207 Cotisations à un RPA – ligne 207		Charitable donations – see the back Dons de bienfaisance – voir au verso			
				20 1 565 12		46 	
				Pension adjustment – line 206 Facteur d'équivalence – ligne 206		RPP or DPSP registration number N° d'agrément d'un RPA ou d'un RPDB	
				52 		50 	
				Employee's PPIP premiums – see the back Cotisations de l'employé au RPAP – voir au verso		PPIP insurable earnings Gains assurables du RPAP	
				55 140 91		56 31 302 40	
Other information (see the back) Autres renseignements (voir au verso)		Box - case Amount - montant		Box - case Amount - montant		Box - case Amount - montant	
							
							

Employer's name – Nom de l'employeur Marcusson Itée 1400, Boulevard des Loisirs St-Stanislas (Québec) F6H 3J9		Canada Revenue Agency		T4 Statement of remuneration paid État de la rémunération payée		Year année 20XX	
		Employment income – line 101 Revenus d'emploi – ligne 101		Income tax deducted – line 437 Impôt sur le revenu retenu – ligne 437			
		14 26 417 05		22 1 581 20			
Business Number Numéro d'entreprise		Province of employment Province d'emploi		Employee's CPP contributions – line 308 Cotisations de l'employé au RPC – ligne 308		EI insurable earnings Gains assurables d'AE	
54 14523 6523 RP0001		10 QC		16 26 417 05		24 26 417 05	
Social insurance number Numéro d'assurance sociale		Exempt – Exemptior CCP-QPP EI PPIP		Employee's QPP contributions – line 308 Cotisations de l'employé RRQ – ligne 308		CPP-QPP pensionable earnings Gains ouvrant droit à pension – RPC-RRQ	
12 214-568-875		28 29		17 1 134 62		26 26 417 05	
		RPC-RRQ AE RPAP		Employee's EI premiums – line 312 Cotisations de l'employé à l'AE – ligne 312		Union dues – line 212 Cotisations syndicales – ligne 212	
				18 367 13		44 325 00	
Employee's name and address – Nom et adresse de l'employé Last name (in capital letters) – Nom de famille (en majuscules) First name – Prénom Initials – Initiales Vendez, Rodrigue 236, Avenue des plaines Sainte-Marie de la Misère Québec H7F 3D5		RPP contributions – line 207 Cotisations à un RPA – ligne 207		Charitable donations – see the back Dons de bienfaisance – voir au verso			
				20 1 320 96		46 	
				Pension adjustment – line 206 Facteur d'équivalence – ligne 206		RPP or DPSP registration number N° d'agrément d'un RPA ou d'un RPDB	
				52 		50 	
				Employee's PPIP premiums – see the back Cotisations de l'employé au RPAP – voir au verso		PPIP insurable earnings Gains assurables du RPAP	
				55 119 00		56 26 417 05	
Other information (see the back) Autres renseignements (voir au verso)		Box - case Amount - montant		Box - case Amount - montant		Box - case Amount - montant	
							
							

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

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

Exercice 24

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Exercice 25

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

Exercice 26**Mise en situation 1**

1-

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

Écriture

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

2-

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

Écriture

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

3-

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

Écriture

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

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

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

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

5-

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

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

Mise en situation 2

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

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

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

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

Exercice 27

1)

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

1235 Fournitures non utilisées

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

5264 Frais de fournitures

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

2)

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

3)

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

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

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

1325 Assurances non utilisées

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

5236 Frais d'assurances

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

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

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

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

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

7)

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

8)

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

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

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

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

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

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

9)

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

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

Exercice 28

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

Exercice 29

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

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

Brazion Itée
Bilan au 31-01-2008

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

Exercice 30

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

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

Exercice 31

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

Exercice 32

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

Exercice 33

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

Exercice 34

QuartTon											
Chiffrier du 1 ^{er} janvier au 31 mai 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	26 362,52				26 362,52				26 362,52	
1020	Comptes clients	45 958,63				45 958,63				45 958,63	
1022	Provision créances douteuses		958,74				958,74				958,74
1026	TPS/TVQ à recevoir	2 356,41				2 356,41				2 356,41	
1035	Fournitures de bureau	845,45		1	688,92	156,53				156,53	
1045	Fournitures de livraison	652,68		1	448,13	204,55				204,55	
1056	Assurances payées d'avance	3 652,16		2	456,52	3 195,64				3 195,64	
1075	CSST payée d'avance	2 425,63		3	306,28	2 119,35				2 119,35	
1210	Améliorations locatives	25 200,00				25 200,00				25 200,00	
1215	Amort. cumulé amél. loc.		10 920,00		4	210,00					11 130,00
1230	Matériel roulant	30 000,00				30 000,00				30 000,00	
1235	Amort. cumulé mat. Roulant		11 700,00		5	450,00					12 150,00
2020	Comptes fournisseurs	26 541,58				26 541,58				26 541,58	
2025	TPS/TVQ à payer	6 524,85				6 524,85				6 524,85	
2040	DAS à payer		1 847,96				1 847,96				1 847,96
2050	Charges à payer			7	850,00						850,00
2150	Emprunt long terme	42 536,25			6	189,76				42 726,01	
3100	Capital Leboeuf	8 730,09				8 730,09				8 730,09	
4010	Revenus de livraison		69 852,53				69 852,53				69 852,53
5005	Frais de salaires	26 452,48				26 452,48				26 452,48	
5010	Cotisations salariales	1 235,14		3	306,28					1 541,42	
5025	Frais d'intérêts sur la dette	652,25		6	189,76					842,01	
5030	Frais de loyer	3 400,00		7	850,00					4 250,00	
5035	Frais de services publics	1 985,46				1 985,46				1 985,46	
5040	Frais d'assurances	1 826,08		2	456,52					2 282,60	
5045	Frais de fournitures	3 514,48		1	1 137,05					4 651,53	
5050	Amortissements amél. loc.	840,00		4	210,00					1 050,00	
5053	Amortissements mat. roul.	1 800,00		5	450,00					2 250,00	
5055	Créances douteuses	452,63				452,63				452,63	
		179 612,00	179 612,00		3 599,61	3 599,61				181 311,76	181 311,76
										45 758,13	69 852,53
	Bénéfice (perte)								24 094,40		24 094,40
									69 852,53	69 852,53	135 553,63
											135 553,63

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

Revenus

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

Dépenses

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

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

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

Quarton
Bilan
Au 31-05-0X

Actifs

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

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

Passifs et Capital**Passifs**

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

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

Capital Leboeuf

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

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

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

Exercice 35

Piscines Soleil

État des résultats

Du 1^{er} janvier au 31 décembre

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

Exercice 36

Fin de mois client	
Fin de mois <input checked="" type="radio"/> Charge des intérêts <input type="radio"/> Relevé clients <input type="radio"/> Âge des comptes <input type="radio"/> Changement de mois	Charge d'intérêts Date : 28/02/10

Factures

28/02/10 | 1 4, Marina Del Sol | AR | 53.11 | 5520 | 53.11C

Écriture générée

1030	Comptes clients	53.11	
5520	Intérêts créditeurs et pénalit		53.11
		<u>53.11</u>	<u>53.11</u>

Fin de mois client	
Fin de mois <input type="radio"/> Charge des intérêts <input checked="" type="radio"/> Relevé clients <input type="radio"/> Âge des comptes <input type="radio"/> Changement de mois	Relevé clients Date : 28/02/10 <input type="checkbox"/> Active

Numéro		Nom		Téléphone		# C/R						
Jrs	Date	Type	Facture	Référence	Montant	Date	Type PA	Jrs	Montant	Escompte	Solde	Total
1				Le Yack Club				514 334-5465				1030
26	02/02/10	Fa	501		7 656.19	11/02/10	Pa 2	9	7 523.01	133.18	(0.00)	(0.00)
					<u>7 656.19</u>				<u>7 523.01</u>	<u>133.18</u>		<u>(0.00)</u>
2				Marine Sport				418 445-5563				1030
13	15/02/10	Cr	44	503	(105.78)	18/02/10	Pa 6	3	(103.94)	(1.84)	0.00	0.00
30	29/01/10	Fa	498		2 652.36	08/02/10	Pa 1	10	2 606.24	46.12	0.00	0.00
18	10/02/10	Fa	503		7 525.11	18/02/10	Pa 6	8	7 394.21	130.90	0.00	0.00
					<u>10 071.69</u>				<u>9 896.51</u>	<u>175.18</u>		<u>0.00</u>
3				Centre Nautique				514 665-4432				1030
22	06/02/10	Fa	502		3 480.29	15/02/10	Pa 4	9	3 419.75	60.54	0.00	0.00
					<u>3 480.29</u>				<u>3 419.75</u>	<u>60.54</u>		<u>0.00</u>
4				Marina Del Sol				514 243-7654				1030
48	11/01/10	Fa	487		4 895.65						4 895.65	4 895.65
0	28/02/10	In	1	Intérêt	53.11						53.11	4 948.76
					<u>4 948.76</u>				<u>0.00</u>	<u>0.00</u>		<u>4 948.76</u>
5				Sea Sports				223 282-7764				1030
10	18/02/10	Fa	505		1 034.78						1 034.78	1 034.78
					<u>1 034.78</u>				<u>0.00</u>	<u>0.00</u>		<u>1 034.78</u>
7				The Mariner Itée				223 635-7746				1030
40	19/01/10	Fa	490		3 808.24	17/02/10	Pa 5	29	3 808.24	0.00	0.00	0.00
					<u>3 808.24</u>				<u>3 808.24</u>	<u>0.00</u>		<u>0.00</u>

Fin de mois client							
Fin de mois				Âge des comptes			
<input type="radio"/> Charge des intérêts <input type="radio"/> Relevé clients <input checked="" type="radio"/> Âge des comptes <input type="radio"/> Changement de mois				Date : 28/02/10 <input type="checkbox"/> Active			
Client	Nom	C/R #	Montant dû	Courant	30 jours	60 jours	90 jours
4	Marina Del Sol	1030	4 948.76	53.11	4 895.65	0.00	0.00
5	Sea Sports	1030	1 034.78	1 034.78	0.00	0.00	0.00
		1030	5 983.54	1 087.89	4 895.65	0.00	0.00
			% 100.00	% 18.18	% 81.82	% 0.00	% 0.00

Fin de mois client							
Fin de mois							
<input type="radio"/> Charge des intérêts <input type="radio"/> Relevé clients <input type="radio"/> Âge des comptes <input checked="" type="radio"/> Changement de mois							

Relevé détaillé des clients après la procédure de fin de mois :

4	Marina Del Sol	514 243-7654					
262	11/01/10	Fa	487	4 895.65		4 895.65	4 895.65
214	28/02/10	In	1	Intérêt	53.11	53.11	4 948.76
				4 948.76		0.00	0.00
5	Sea Sports	223 282-7764					
224	18/02/10	Fa	505	1 034.78		1 034.78	1 034.78
				1 034.78		0.00	0.00

Relevé détaillé des fournisseurs avant la procédure de fin de mois :

1	Boating Comp. enr.	514 445-8969													
238	04/02/10	F	650		10 347.75	13/02/10	302	C	1010	9	10 257.75	90.00	0.00	0.00	
2	WaterSoft inc.	514 885-8969													
228	14/02/10	C	256	Voiles déchirées.	2563	(584.07)	17/02/10	303	C	1010	3	(573.91)	(10.16)	(0.00)	(0.00)
234	08/02/10	F	2563			4 881.84	17/02/10	303	C	1010	9	4 796.92	84.92	0.00	(0.00)
3	Henry's Sea Club	514 226-9989													
215	27/02/10	C	194	5 panneaux endommagés.	1142	(141.22)							(141.22)	(141.22)	
228	14/02/10	F	1142			1 460.18	24/02/10	307	C	1010	10	1 434.78	25.40	0.00	(141.22)
4	Marine Tech. Inc	223 544-3214													
263	10/01/10	F	4521			6 115.01	10/02/10	301	C	1010	31	6 115.01	0.00	0.00	0.00
5	Garage Coco														
242	31/01/10	F	6251	Factures de janvier		408.34	03/02/10	298	C	1010	3	408.34	0.00	0.00	0.00
214	28/02/10	F	2362	Factures de février.		401.29							401.29	401.29	
6	Bateau à voile Rée	514 256-3625													
221	21/02/10	F	3257			10 002.83	21/02/10	305	C	1010	0	10 002.83	0.00	0.00	0.00

Relevé détaillé des fournisseurs après la procédure de fin de mois :

3				Henry's Sea Club	514 226-9989			
215	27/02/10	C	194	5 panneaux endommagés.	1142	(141.22)	(141.22)	(141.22)
5				Garage Coco				
214	28/02/10	F	2362	Factures de février.		401.29	401.29	401.29

Procédure de fin de période

Procédure de fin de période : Période 2 ? X

Fin de période

Cette procédure vous permet de passer à la période suivante, ce qui rend définitives les inscriptions de la période courante.

Rapports de fin de période

Date :

Liste des transactions de la période précédente

Imprimer seulement les ajouts
 Imprimer les listes complètes

Liste des comptes avec transactions

Inclure les comptes inactifs
 Saut de page après chaque compte

Information société ? - □ X

Paramètres opérationnels

Nombre de périodes :

Période courante :

Numéro d'écriture :

Titre des colonnes de budgets

Colonne 1 :

Colonne 2 :

Colonne 3 :

Bilan - période 2

Actif	
Banque (Opération)	\$ 10 214.94
Encaisse	200.00
Petite caisse	200.00
Comptes clients	5 983.54
Stock de marchandises	98 830.00
Taxes à recevoir	811.77
Fournitures (Bureau - Magasin)	1 525.00
Pièces et fournitures (Atelier)	4 528.25
Assurances payées d'avance	6 000.00
Équipement magasin	25 000.00
Équipement de bureau	11 000.00
Équipement d'atelier	50 000.00
Immeuble	100 000.00
Terrain	14 000.00

Total de l'actif	\$ 328 293.50
	=====
Passif	
Emprunt court terme	\$ 12 000.00
Comptes fournisseurs	260.07
Vacances à payer	204.80
CSST à payer	0.01
Dû à Raymond Lemarbre	14 400.00
Hypothèque à payer	124 418.55

Total du passif	\$ 151 283.43
Capitaux	
Capital actions	\$ 10 000.00
Bénéfices non répartis	179 835.51
Dividendes	(2 500.00)
Bénéfice net (Perte nette)	(10 325.44)

Capitaux	177 010.07

Total du passif et de l'avoir	\$ 328 293.50
	=====

État des résultats pour la période 2

Ventes :

Revenus de réparation	\$ 1 400.00	
Ventes	16 390.00	
Escomptes sur ventes	(368.90)	
Transport sur ventes	125.00	
Achats de marchandises	23 216.00	
Fret à l'achat	418.39	
Escomptes sur achats	(187.66)	
Rendus/rabais sur achats	(633.00)	
Frais de salaire et vacance	2 560.00	
Frais de vacances	102.40	
Frais d'ass. emploi	50.54	
Frais de RRQ	113.40	
Frais de RQAP	19.26	
Frais de FSS	69.12	
Frais de CSST	133.90	
Frais de téléphone	145.75	
Frais d'électricité	489.68	
Frais entretien véhicules	350.00	
Frais d'essence	349.02	
Intérêts débiteurs	1 233.55	
Intérêts créditeurs et pénalités	53.11	

Total des ventes		\$ 46 029.56

Bénéfice brut (perte brute) \$ 46 029.56

Frais d'exploitation :

Achats de marchandises	\$ 23 216.00	
Fret à l'achat	418.39	
Escomptes sur achats	(187.66)	
Rendus/rabais sur achats	(633.00)	
Frais de salaire et vacance	2 560.00	
Frais de vacances	102.40	
Frais d'ass. emploi	50.54	
Frais de RRQ	113.40	
Frais de RQAP	19.26	
Frais de FSS	69.12	
Frais de CSST	133.90	
Frais de téléphone	145.75	
Frais d'électricité	489.68	
Frais entretien véhicules	350.00	
Frais d'essence	349.02	
Intérêts débiteurs	1 233.55	

Total des frais		28 430.35

Bénéfice net (perte nette) \$ 17 599.21

Exercice 37

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

Exercice 38 Riendo transactions

Balance de vérification au 30-09-200A

1060	Banque opérations	13 776,66	
1200	Comptes clients	3 634,52	
1225	TPS à recevoir	389,33	
1230	TVQ à recevoir	776,69	
1360	Équipements et outils	5 725,99	
1840	Véhicule et remorque	48 000,00	
1910	Logiciels et ordinateur	2 563,52	
2140	VISA à payer		412,25
2210	Impôt fédéral à payer		171,03
2212	Assurance-emploi à payer		119,40
2220	Impôt provincial à payer		230,82
2222	RRQ à payer		301,76
2224	RQAP à payer		43,59
2226	FSSQ à payer		87,81
2228	CSST à payer		146,34
2234	Syndicat à payer		99,86
2237	Vacances à payer		1 026,08
2310	TPS sur ventes		1 049,07
2340	TVQ sur ventes		2 092,88
2345	Remorques à payer		2 800,00
2620	Emprunts bancaire		6 260,12
3010	Capital actions		10 000,00
3015	Bénéfices non répartis		24 314,51
3020	Dividendes	22 500,00	
4020	Revenus		140 735,13
4220	Escomptes sur ventes	685,37	
4460	Produits divers		77,24
4470	Arrondissements	0,04	
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	
5200	Frais de salaires	25 652,00	
5207	Frais de vacances	1 026,08	
5210	Frais d'assurance-emploi	527,31	
5212	Frais de RRQ	1 143,13	
5215	Frais de FSSQ	692,61	
5216	Frais de RQAP	155,75	
5218	Frais de CSST	1 154,34	
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 bancaires	102,46	
5692	Frais d'intérêts	445,17	
5730	Frais de location	542,45	
5775	Frais entretien véhicules	402,06	
5777	Frais d'essence	1 679,76	
5780	Frais de cellulaire	754,63	
5783	Frais de repas	477,01	
5810	Frais divers	39,56	
	Total	\$ 192 639,78	\$ 192 639,78

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

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

Liste détaillée des chèques pour la période 12

02/09/10	4534 Techtrique		
	1060 Banque opérations		652,15
	5025 Escomptes sur achats		11,65
	2100 Comptes fournisseurs	663,80	
03/09/10	4535 Patrick ÉlectriK		
	1060 Banque opérations		1 403,35
	5025 Escomptes sur achats		25,07
	2100 Comptes fournisseurs	1 428,42	
03/09/10	4536 Garage Gazoul F5236		
	1060 Banque opérations		190,31
	5775 Frais entretien véhicules	165,52	
	1225 TPS à recevoir	8,28	
	1230 TVQ à recevoir	16,51	
05/09/10	4537 Outillage Gilbert F6523		
	1060 Banque opérations		716,47
	1360 Équipements et outils	425,99	
	5647 Frais d'outillage	197,16	
	1225 TPS à recevoir	31,16	
	1230 TVQ à recevoir	62,16	
05/09/10	4538 Patrick ÉlectriK		
	1060 Banque opérations		1 552,28
	5025 Escomptes sur achats		27,48
	2100 Comptes fournisseurs	1 579,76	
08/09/10	4539 L'Imprime Rit F759		
	1060 Banque opérations		49,44
	5615 Frais de publicité	20,00	
	5040 Frais de fournitures de bureau	23,00	
	1225 TPS à recevoir	2,15	
	1230 TVQ à recevoir	4,29	
09/09/10	4540 Patrick ÉlectriK		
	1060 Banque opérations		736,27
	5025 Escomptes sur achats		13,03
	2100 Comptes fournisseurs		50,16
	2100 Comptes fournisseurs	799,46	
14/09/10	4541 Raymond Marchette		
	1060 Banque opérations		400,00
	2345 Remorques à payer	400,00	
16/09/10	4542 Les Experts Comptables F85596		
	1060 Banque opérations		74,73
	5610 Frais de comptabilité	65,00	
	1225 TPS à recevoir	3,25	
	1230 TVQ à recevoir	6,48	
17/09/10	4543 Garage St-Viau F5472		
	1060 Banque opérations		120,56
	5777 Frais d'essence	104,86	
	1225 TPS à recevoir	5,24	
	1230 TVQ à recevoir	10,46	
17/09/10	4544 Les Assurances Loup Foque - prime mensuelle.		
	1060 Banque opérations		226,69
	5685 Frais d'assurances	226,69	
20/09/10	4545 Matériel Électrique Jobin Itée		
	1060 Banque opérations		2 101,44
	2100 Comptes fournisseurs	2 101,44	
20/09/10	4546 Publicité Journal L'Intercation.		

	1060 Banque opérations		57,49
	5615 Frais de publicité	50,00	
	1225 TPS à recevoir	2,50	
	1230 TVQ à recevoir	4,99	
20/09/10	4547 Outillage Babel F2121		
	1060 Banque opérations		291,61
	5647 Frais d'outillage	253,63	
	1225 TPS à recevoir	12,68	
	1230 TVQ à recevoir	25,30	
22/09/10	4548 Crédit 138 Simonne Sibelle		
	1060 Banque opérations		143,72
	1020 Encaisse	143,72	
26/09/10	4549 Matériel Électrique Jobin Itée		
	1060 Banque opérations		1 143,88
	2100 Comptes fournisseurs		280,00
	2100 Comptes fournisseurs	1 423,88	
28/09/10	4550 Techtrique		
	1060 Banque opérations		190,58
	5025 Escomptes sur achats		3,37
	2100 Comptes fournisseurs	193,95	
29/09/10	4551 Patrick ÉlectriK		
	1060 Banque opérations		1 412,98
	5025 Escomptes sur achats		25,01
	2100 Comptes fournisseurs	1 437,99	
02/09/10	250 JP1 Tique Mousse		
	1075 Banque salaires		508,27
	2200 Salaires à payer	508,27	
09/09/10	251 JP2 Tique Mousse		
	1075 Banque salaires		487,93
	2200 Salaires à payer	487,93	
16/09/10	252 JP2 Tique Mousse		
	1075 Banque salaires		523,53
	2200 Salaires à payer	523,53	
23/09/10	253 JP3 Tique Mousse		
	1075 Banque salaires		508,27
	2200 Salaires à payer	508,27	
30/09/10	254 JP4 Tique Mousse		
	1075 Banque salaires		546,43
	2200 Salaires à payer	546,43	
Liste détaillée des dépôts pour la période 12			
06/09/10	38 Dépôt		
	1060 Banque opérations	6 454,76	
	1020 Encaisse		6 454,76
19/09/10	39 Dépôt		
	1060 Banque opérations	5 292,57	
	1020 Encaisse		5 292,57
25/09/10	40 Dépôt		
	1060 Banque opérations	10 184,50	
	1020 Encaisse		10 184,50
30/09/10	41 Dépôt		
	1060 Banque opérations	3 610,68	
	1020 Encaisse		3 610,68
02/09/10	1 Dépôt salaires pp35		
	1075 Banque salaires	508,27	

	1060	Banque opérations		508,27
09/09/10	2	Dépôt salaires pp36		
	1075	Banque salaires	487,93	
	1060	Banque opérations		487,93
16/09/10	3	Dépôt salaires pp37		
	1075	Banque salaires	523,53	
	1060	Banque opérations		523,53
23/09/10	4	Dépôt salaires pp38		
	1075	Banque salaires	508,27	
	1060	Banque opérations		508,27
30/09/10	5	Dépôt salaires pp39		
	1075	Banque salaires	546,43	
	1060	Banque opérations		546,43

Liste détaillée des écritures pour la période 11

30/08/10	1	Conciliation bancaire du mois d'août.		
	2620	Emprunts bancaire	338,40	
	5692	Frais d'intérêts	19,69	
	5690	Frais bancaires	16,72	
	1060	Banque opérations		374,81


Liste détaillée des écritures pour la période 12

04/09/10	2	Garage Gazoul carte débit.		
	1060	Banque opérations		102,83
	5777	Frais d'essence	89,44	
	1225	TPS à recevoir	4,47	
	1230	TVQ à recevoir	8,92	
04/09/10	3	Resto Malbouffe carte débit.		
	1060	Banque opérations		28,34
	5783	Frais de repas	24,65	
	1225	TPS à recevoir	1,23	
	1230	TVQ à recevoir	2,46	
06/09/10	4	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2		
	1200	Comptes clients		3 156,96
	1020	Encaisse	6 454,76	
	2310	TPS sur ventes		145,32
	2340	TVQ sur ventes		289,90
	4020	Revenus		2 906,25
	4220	Escomptes sur ventes	43,67	
06/09/10	5	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2		
	2100	Comptes fournisseurs		2 329,06
	1225	TPS à recevoir	101,30	
	1230	TVQ à recevoir	202,07	
	5020	Achats de matériel électrique	2 070,09	
	5022	Rendus/rabais sur achats		44,40
02/09/10	6	JP1 Sommaire		
	2200	Salaires à payer		508,27
	2210	Impôt fédéral à payer		33,02
	2212	Assurance-emploi à payer		23,50
	2220	Impôt provincial à payer		44,50
	2222	RRQ à payer		59,28
	2224	RQAP à payer		8,58
	2226	FSSQ à payer		17,28
	2228	CSST à payer		28,80
	2234	Syndicat à payer		11,20
	2237	Vacances à payer		25,60
	5200	Frais de salaires	640,00	
	5207	Frais de vacances	25,60	
	5210	Frais d'assurance-emploi	13,71	
	5212	Frais de RRQ	29,64	

	5215	Frais de FSSQ	17,28	
	5216	Frais de RQAP	5,00	
	5218	Frais de CSST	28,80	
09/09/10	7	Garage St-Viau - débit		
	1060	Banque opérations		114,37
	5777	Frais d'essence	99,48	
	1225	TPS à recevoir	4,97	
	1230	TVQ à recevoir	9,92	
10/09/10	8	Remise DAS et cot employeur prov. - débit.		
	2220	Impôt provincial à payer	260,48	
	2222	RRQ à payer	113,40	
	2224	RQAP à payer	10,64	
	2226	FSSQ à payer	69,12	
	2228	CSST à payer	115,20	
	1060	Banque opérations		568,84
10/09/10	9	Remise DAS et cot employeur féd. - débit.		
	2210	Impôt fédéral à payer	214,40	
	2212	Assurance-emploi à payer	37,36	
	1060	Banque opérations		251,76
19/09/10	10	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 3		
	1200	Comptes clients	7 736,38	
	1020	Encaisse	5 292,57	
	2310	TPS sur ventes		567,25
	2340	TVQ sur ventes		1 131,67
	4020	Revenus		11 345,00
	4220	Escomptes sur ventes	14,95	
	4470	Arrondissements	0,02	
19/09/10	11	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 3		
	2100	Comptes fournisseurs		3 525,32
	1225	TPS à recevoir	153,30	
	1230	TVQ à recevoir	305,84	
	5020	Achats de matériel électrique	3 066,18	
16/09/10	12	JP2 Sommaire		
	2200	Salaires à payer		1 011,46
	2210	Impôt fédéral à payer		65,13
	2212	Assurance-emploi à payer		46,70
	2220	Impôt provincial à payer		87,72
	2222	RRQ à payer		117,72
	2224	RQAP à payer		17,05
	2226	FSSQ à payer		34,35
	2228	CSST à payer		57,24
	2234	Syndicat à payer		22,26
	2237	Vacances à payer		50,88
	5200	Frais de salaires	1 272,00	
	5207	Frais de vacances	50,88	
	5210	Frais d'assurance-emploi	27,24	
	5212	Frais de RRQ	58,86	
	5215	Frais de FSSQ	34,35	
	5216	Frais de RQAP	9,94	
	5218	Frais de CSST	57,24	
25/09/10	13	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 4		
	1200	Comptes clients		7 099,71
	1020	Encaisse	10 040,78	
	2310	TPS sur ventes		135,25
	2340	TVQ sur ventes		269,82
	4020	Revenus		2 640,00
	4220	Escomptes sur ventes	169,00	
	4460	Produits divers		65,00
25/09/10	14	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 4		
	2100	Comptes fournisseurs		1 351,94
	1225	TPS à recevoir	58,80	
	1230	TVQ à recevoir	117,29	

	5020 Achats de matériel électrique	1 250,69	
	5022 Rendus/rabais sur achats		243,53
	5030 Frais de fournitures électriques	168,69	
23/09/10	15 JP3 Sommaire		
	2200 Salaires à payer		508,27
	2210 Impôt fédéral à payer		33,02
	2212 Assurance-emploi à payer		23,50
	2220 Impôt provincial à payer		44,50
	2222 RRQ à payer		59,28
	2224 RQAP à payer		8,58
	2226 FSSQ à payer		17,28
	2228 CSST à payer		28,80
	2234 Syndicat à payer		11,20
	2237 Vacances à payer		25,60
	5200 Frais de salaires	640,00	
	5207 Frais de vacances	25,60	
	5210 Frais d'assurance-emploi	13,71	
	5212 Frais de RRQ	29,64	
	5215 Frais de FSSQ	17,28	
	5216 Frais de RQAP	5,00	
	5218 Frais de CSST	28,80	
29/09/10	16 Remise TPS/TVQ du mois d'août débit.		
	2310 TPS sur ventes	876,23	
	2340 TVQ sur ventes	1 748,07	
	1225 TPS à recevoir		256,85
	1230 TVQ à recevoir		512,41
	1060 Banque opérations		1 855,04
30/09/10	17 Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 5		
	1200 Comptes clients	971,54	
	1020 Encaisse	3 610,68	
	2310 TPS sur ventes		201,25
	2340 TVQ sur ventes		401,49
	4020 Revenus		4 025,00
	4220 Escomptes sur ventes	45,50	
	4470 Arrondissements	0,02	
30/09/10	18 JP4 Sommaire		
	2200 Salaires à payer		546,43
	2210 Impôt fédéral à payer		39,86
	2212 Assurance-emploi à payer		25,70
	2220 Impôt provincial à payer		54,10
	2222 RRQ à payer		65,48
	2224 RQAP à payer		9,38
	2226 FSSQ à payer		18,90
	2228 CSST à payer		31,50
	2234 Syndicat à payer		12,25
	2237 Vacances à payer		28,00
	5200 Frais de salaires	700,00	
	5207 Frais de vacances	28,00	
	5210 Frais d'assurance-emploi	14,99	
	5212 Frais de RRQ	32,74	
	5215 Frais de FSSQ	18,90	
	5216 Frais de RQAP	5,47	
	5218 Frais de CSST	31,50	

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



Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency

INSCRIPTIONS COMPTABLES - EXPLICATIONS

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

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

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

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

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


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

Formulaire autorisé par le Ministre du Revenu national

MONTANT DU PAIEMENT 251,76

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

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



Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency

**BON DE VERSEMENT DE
RETENUES À LA SOURCE
COURANTES**

PD7A F (XX)

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

56231450

Nom légal

Paul Riendo Électricien

Adresse

Ville Province Code postal

N'inscrivez rien ici

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

				2	5	6	0	0	0

Année Mois

		2	0	X	X

Montant du paiement

251,76

Canada	Taxe sur les produits et services Taxe de vente harmonisée Taxe de vente du Québec	Québec												
Paul Riendo Électricien		Numéro de compte TPS : 6652 4417 RT0001 Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) : 11225563625 Numéro d'identification : 45213625 Dossier : TQ0001 Date : 200A-09-04												
Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ														
Information relative à la TVQ Période visée : du 01-08-200A au 31-08-200A Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.														
Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX														
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Période de déclaration</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>TPS/TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A</td> <td>Remboursement de TPS/TVH</td> <td>Versement de TPS/TVH</td> <td style="text-align: right;">619,38</td> </tr> <tr> <td>TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A</td> <td>Remboursement de TVQ</td> <td>Versement de TVQ</td> <td style="text-align: right;">1235,66</td> </tr> </table>			Période de déclaration				TPS/TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A	Remboursement de TPS/TVH	Versement de TPS/TVH	619,38	TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A	Remboursement de TVQ	Versement de TVQ	1235,66
Période de déclaration														
TPS/TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A	Remboursement de TPS/TVH	Versement de TPS/TVH	619,38											
TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A	Remboursement de TVQ	Versement de TVQ	1235,66											
Conservez cette partie pour vos dossiers		N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous	FPZ-500 (20XX-XX)											
Canada	Québec	Bordereau de paiement												
		Périodes de déclaration	Date d'échéance											
Numéro de compte de TPS	Numéro d'identification	Dossier	N° de validation											
6652 4417 RT0001	45213625	TQ0001	51425											
		TPS/TVH du 01-08-200A au 31-08-200A	30 septembre 200A											
		TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A												
		111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements											
		876,23	1 748,07											
101- Fournitures (chiffre d'affaires)			205- TVQ exigible et redressements											
17 524,60			1 748,07											
		211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements											
		256,85	512,41											
		208- RTI et redressements	Remboursement net demandé											
		512,41	1 855,04											
		113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.											
		619,38	1 235,66											
		Solde à remettre	1 855,04											
Paul Riendo Electricien		Signature	Date											
		X												
		Ind. Rég.	Téléphone											

Exercice 39 Riendo fin de période

Conciliation bancaire

Conciliation : Compte = 1060

Compte : 1060 Catégorie : Banque Solde : 13 420.56 Date de conciliation : 30/09/10
Description : Banque opérations

Type	Date	Numéro	Date	Transaction	Débit	Crédit
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4521	19/08/10	SottGiciel		266.26
<input type="checkbox"/>	Chèque	4523	21/08/10	Olaf Itée		644.16
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4530	30/08/10	Marsolin Itée		324.32
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4534	02/09/10	Techtrique		652.15
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4535	03/09/10	Patrick ÉlectriK		1 403.35
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4536	03/09/10	Garage Gazoul F5236		190.31
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4537	05/09/10	Outilage Gilbert F6523		716.47
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4538	05/09/10	Patrick ÉlectriK		1 552.28
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4539	08/09/10	L'Imprime Rit F759		49.44
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4540	09/09/10	Patrick ÉlectriK		736.27
<input type="checkbox"/>	Chèque	4541	14/09/10	Raymond Marchette		400.00
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4542	16/09/10	Les Experts Comptables F85596		74.73
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4543	17/09/10	Garage St-Viau F5472		120.56
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4544	17/09/10	Les Assurances Loup Foque - prime mensuelle.		226.69
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4545	20/09/10	Matériel Électrique Jobin Itée		2 101.44
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4546	20/09/10	Publicité Journal L'Interaction.		57.49
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4547	20/09/10	Outilage Babel F2121		291.61
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4548	22/09/10	Crédit 138 Simonne Sibelle		143.72
<input checked="" type="checkbox"/>	Chèque	4549	26/09/10	Matériel Électrique Jobin Itée		1 143.88
<input type="checkbox"/>	Chèque	4550	28/09/10	Techtrique		190.58
<input type="checkbox"/>	Chèque	4551	29/09/10	Patrick ÉlectriK		1 412.98
<input checked="" type="checkbox"/>	Dépôt	1	02/09/10	Dépôt salaires pp35		508.09
<input checked="" type="checkbox"/>	Dépôt	2	09/09/10	Dépôt salaires pp36		487.72
<input checked="" type="checkbox"/>	Dépôt	3	16/09/10	Dépôt salaires pp37		523.38
<input checked="" type="checkbox"/>	Dépôt	4	23/09/10	Dépôt salaires pp38		508.09
<input checked="" type="checkbox"/>	Dépôt	5	30/09/10	Dépôt salaires pp39		546.30
<input checked="" type="checkbox"/>	Dépôt	38	06/09/10	Dépôt	6 454.76	
<input checked="" type="checkbox"/>	Dépôt	39	19/09/10	Dépôt	5 292.57	
<input checked="" type="checkbox"/>	Dépôt	40	25/09/10	Dépôt	10 184.50	
<input checked="" type="checkbox"/>	Dépôt	41	30/09/10	Dépôt	3 610.68	
<input checked="" type="checkbox"/>	Écriture	1	30/08/10	Conciliation bancaire du mois d'août.		374.81
<input checked="" type="checkbox"/>	Écriture	2	04/09/10	Garage Gazoul carte débit.		102.83
<input checked="" type="checkbox"/>	Écriture	3	04/09/10	Resto Malbouffe carte débit.		28.34
<input checked="" type="checkbox"/>	Écriture	7	09/09/10	Garage St-Viau - débit		114.37
<input checked="" type="checkbox"/>	Écriture	8	10/09/10	Remise DAS et cot employeur prov. - débit.		568.84
<input checked="" type="checkbox"/>	Écriture	9	10/09/10	Remise DAS et cot employeur féd. - débit.		251.76
<input checked="" type="checkbox"/>	Écriture	16	29/09/10	Remise TPS/TVQ du mois d'août débit.		1 895.04
<input checked="" type="checkbox"/>	Écriture	24	30/09/10	Conciliation septembre. : emprunt bancaire.		338.80
<input checked="" type="checkbox"/>	Écriture	25	30/09/10	Conciliation septembre. : frais bancaires.		18.15

Rapport de conciliation [Banque = 1060]

Date	Transaction	Numéro	Montant
Solde sur le relevé du compte :			\$ 16 068.28
Chèques en circulation			
21/08/10	Olaf Itée	4523	\$ 644.16
14/09/10	Raymond Marchette	4541	400.00
28/09/10	Techtrique	4550	190.58
29/09/10	Patrick ÉlectriK	4551	1 412.98
Total des chèques en circulation :			2 647.72
			\$ 13 420.56
Dépôts en circulation			
Total des dépôts en circulation :			0.00
Solde aux livres :			\$ 13 420.56
Solde aux livres selon conciliation :			\$ 13 420.56
Solde aux livres selon la date :			13 420.56
Différence :			\$ 0.00

No Empl	Prénom	Nom	Fonction	Pe	AE	RRQ	Ass emp	FSS	RQAP	Ass emp	RRQ	RQAP	Imp féd	Imp prov
Département no 1 : Département 1														
1	Mousse	Tique	Apprentis mécanic	35	N	29.21	13.62	17.28	5.00	9.73	29.21	3.58	33.11	45.08
1	Mousse	Tique	Apprentis mécanic	36	N	27.58	12.94	16.42	4.75	9.24	27.58	3.40	29.46	39.96
1	Mousse	Tique	Apprentis mécanic	37	N	30.43	14.13	17.93	5.19	10.09	30.43	3.71	35.85	48.92
1	Mousse	Tique	Apprentis mécanic	38	N	29.21	13.62	17.28	5.00	9.73	29.21	3.58	33.11	45.08
1	Mousse	Tique	Apprentis mécanic	39	N	32.27	14.90	18.90	5.47	10.64	32.27	3.91	39.95	54.68
Remise totale pour département no 1 :						952.64	148.70	69.21	87.81	25.41	49.43	148.70	18.18	171.48
Remise totale pour tous les départements :						952.64	148.70	69.21	87.81	25.41	49.43	148.70	18.18	171.48

```

***** CSST *****
*
* Salaires assurables pour la période [1] 3 252.00 *
* Autres montants à inclure + [4] 0.00 *
* Personnes adm. à la protection pers. - [5] 0.00 *
* Autres montants à exclure - [6] 0.00 *
* Excédent - [7] 0.00 *
* -----
* Salaires assurables servant au calcul = [8] 3 252.00 *
* Taux de versement périodique * 4.500 *
* Par 100 $ de salaires assurables / 100.00 *
* -----
* Versement périodique = 146.34 *
*****

```

```

***** Remise provinciale *****
*
* Numéro d'identification : *
* Au 30/09/10 *
*
* [A] Retenue d'impôt 233.72 *
* [B] Cotisations au RRQ 297.40 *
* [C] Cotisation au FSS 87.81 *
* [D] Cotisations au RQAP 43.59 *
* [E] Sous-total (A + B + C + D) 662.52 *
* [F] CSST 146.34 *
* -----
* Total à remettre (E + F) 808.86 *
*****

```


```

***** Remise fédérale *****
*
* Numéro de compte (Taux normal) : *
* Au 30/09/10 *
*
* Rémunération brute 3 252.00 *
* Nombre d'employés - dernière période 1 *
* Retenue d'impôt 171.48 *
* Cotisations d'assurance-emploi 118.64 *
* Paiement courant 290.12 *
*****

```

	Débit	Crédit
Remise provinciale		
1060 Banque opérations		808.86
2220 Impôt provincial à payer	233.72	
2222 RRQ à payer	297.40	
2224 RQAP à payer	43.59	
2226 FSSQ à payer	87.81	
2228 CSST à payer	146.34	
	808.86	808.86
	=====	=====

	Débit	Crédit
Remise fédérale (II)		
1060 Banque opérations		290.12
2210 Impôt fédéral à payer	171.48	
2212 Assurance-emploi à payer	118.64	
	290.12	290.12
	=====	=====



Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency

INSCRIPTIONS COMPTABLES - EXPLICATIONS

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

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

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

MODALITÉS DE VERSEMENT

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

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

RENSEIGNEMENTS


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

Formulaire autorisé par le Ministre du Revenu national

MONTANT DU PAIEMENT 290,12

Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	118,64	171,48	290,12	3 252,00	1

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



Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency

**BON DE VERSEMENT DE
RETENUES À LA SOURCE
COURANTES**

PD7A F (XX)

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

56231450

Nom légal

Paul Riendo Électricien

Adresse

Ville Province Code postal

N'inscrivez rien ici

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

				3	2	2	0	0	0

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

				2	0	X	X

Année Mois

11

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

		1

Montant du paiement

290,12

Revenu Québec	Paiement des retenues et Des cotisations de l'employeur	TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)									
<p style="text-align: right;">Numéro d'entreprise du Québec NEQ : 1166542574</p> <p style="text-align: right;">Numéro d'identification : 1254362577</p> <p style="text-align: right;">Dossier : RS0001</p> <p style="text-align: right;">Date d'envoi : 200A-09-24 AAAA MM JJ</p> <p style="text-align: center;">Période visée : du 200A-09-01 au 200A-09-30</p>											
<p>Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.</p>											
Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX		Total versé <u>808,86</u>									
<small>Ce formulaire s'adresse à un employeur ou à un payeur qui doit faire ses paiements de retenues à la source et de cotisations de l'employeur une fois par mois ou une fois par année</small>											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Fréquence de paiement</th> <th style="text-align: center;">Versement de la rémunération</th> <th style="text-align: center;">Échéance du paiement*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Mensuelle</td> <td style="text-align: center;">Au cours d'un mois donné</td> <td style="text-align: center;">Le 15^e jour du mois suivant</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Annuelle</td> <td style="text-align: center;">Du 1^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)</td> <td style="text-align: center;">Le 15^e jour du mois suivant ce dernier mois</td> </tr> </tbody> </table>	Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*	Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 ^e jour du mois suivant	Annuelle	Du 1 ^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 ^e jour du mois suivant ce dernier mois	<p>Paiement partiel : Si vous faites un paiement partiel, inscrivez dans la case "Total à remettre" le montant que vous auriez dû remettre et non le montant de votre paiement. Faites de même pour les cases A à D.</p> <p>Note : La portion non remise porte intérêt.</p> <p>Intérêts et pénalités : Toute somme qui n'a pas été payée dans les délais prévus porte intérêt. Les taux d'intérêt figurent sur notre site internet à l'adresse suivantes : www.revenu.gouv.qc.ca. De plus, vous encourez une pénalité si vous omettez de déduire, de retenir, de payer ou de remettre dans les délais prévus, une somme en vertu d'une loi fiscale.</p> <p>Important : Vous devez nous retourner le bordereau de paiement ci-dessous, même si vous n'avez effectué aucune retenue à la source et ne devez verser aucune cotisation de l'employeur pour le mois visé. Dans ce cas, inscrivez le chiffre "0" à la case "Total à remettre".</p>	
Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*									
Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 ^e jour du mois suivant									
Annuelle	Du 1 ^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 ^e jour du mois suivant ce dernier mois									
<small>* Votre paiement doit être reçu à l'un des bureaux de Revenu Québec ou à une institution financière au plus tard à la date d'échéance du paiement. Si vous faites un chèque postdaté, la date de réception est celle à laquelle le chèque peut être encaissé. Aussi, notez que si le délai expire un dimanche ou un jour férié, le délai est prolongé jusqu'au premier des jours suivants qui n'est ni un dimanche ni un jour férié.</small>											
Ministre du Revenu		Conservez cette partie pour vos dossiers									
<small>N'agrafez rien à cette partie</small>											
TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)											
Revenu Québec	Bordereau de paiement										
Numéro d'identification 1254362577	Dossier RS0001	Période visée du 200A-09-01 au 200A-09-30									
		Date d'échéance 200A-10-15									
Paul Riendo Électricien	A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu) <u>233,72</u>	D RQAP <u>43,59</u>									
		E Sous-total (A + B + C + D) <u>662,52</u>									
		F CSST <u>146,34</u>									
		Total à remettre (E + F) <u>808,86</u>									
Signature X		Date Ind. Rég. Téléphone									
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets											

A Taxes gouvernementales				
Calcul des taxes				
		TPS/TVH	TVQ	
Total des fournitures (chiffre d'affaires) :	101	20 708.09		
Taxe exigible :	103	1 049.07	2 092.88	203
Redressement de taxe :	104	0.00	0.00	204
Total de la taxe exigible et des redressements :	105	1 049.07	2 092.88	205
CTI / RTI :	106	389.33	776.69	206
CTI / RTI à l'égard d'un immeuble et redressements :	107	0.00	0.00	207
Total des CTI / RTI et des redressements :	108	389.33	776.69	208
Taxe à payer ou remboursement :	113	659.74	1 316.19	213

Taxes gouvernementales	
<p>Voulez-vous imprimer le rapport de taxes gouvernementales ? Si oui, sélectionnez le mode de sortie que vous souhaitez utiliser.</p> <p>Si vous le désirez, vous pouvez initialiser la transaction de renversement pour les comptes affectés par la production de la déclaration de TPS/TVQ combinées.</p>	
<p>Production du rapport</p> <p><input checked="" type="radio"/> Écran <input type="radio"/> Disque</p> <p><input type="radio"/> Imprimante <input type="radio"/> E-Mail</p>	<p>Transaction de renversement</p> <p><input type="radio"/> Aucune</p> <p><input checked="" type="radio"/> Initialiser le chèque de renversement</p> <p><input type="radio"/> Initialiser l'écriture de renversement</p>
<input type="button" value="OK"/>	

A Inscription : Chèque (Banque = 1060, Numéro = 4554)							
Chèque							
Date :	30/09/10	Période :	12	Numéro :	4554	Montant du chèque :	1 975.93
Description :	Renversement automatique, TPS/TVQ combinées. Paiement en date du : 30 Septembre 2010						
Compte	Description	Débit	Crédit				
1060	Banque opérations		1 975.93				
2310	Case 103 : TPS/TVH exigible	1 049.07					
1225	Case 106 : Crédits de taxe sur les intrants (CTI)		389.33				
2340	Case 203 : TVQ exigible	2 092.88					
1230	Case 206 : Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)		776.69				



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



Paul Riendo Électricien

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

Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

Période visée : du 01-09-200A au 30-09-200A

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

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

Période de déclaration

TPS/TVQ	du	01-09-200A	au	30-09-200A	Remboursement de TPS/TVH	<input type="text"/>	Versement de TPS/TVH	<input type="text" value="659,74"/>
TVQ	du	01-09-200A	au	30-09-200A	Remboursement de TVQ	<input type="text"/>	Versement de TVQ	<input type="text" value="1316,19"/>

Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)




Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

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

101- Fournitures (chiffre d'affaires)	111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements
<input type="text" value="20 981,25"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="1 049,07"/>	<input type="text" value="2 092,88"/>
211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé
<input type="text"/>	<input type="text" value="389,33"/>	<input type="text" value="776,69"/>	<input type="text"/>
113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre	
<input type="text" value="659,74"/>	<input type="text" value="1 316,19"/>	<input type="text" value="1 975,93"/>	

Paul Riendo Electricien

Signature

X

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Fin de mois client :

Relevé des clients après le changement de mois.

Date	Type	Facture	Référence	Montant	Paiement	Solde	Total
3 Construction Maheu et Maheu				450 859-6325			
24/08/10	Fa	122		2 695.15	2 647.85	47.30	47.30
30/09/10	Fa	139		3 587.22	0.00	3 587.22	3 634.52
30/09/10	In	1	Intérêt	0.16	0.00	0.16	3 634.68
				6 282.53	2 647.85		3 634.68
4 Boris Construction				450 859-6325			
30/09/10	Cr	139	139	(3 587.22)	0.00	(3 587.22)	(3 587.22)
27/09/10	Fa	139		3 587.22	0.00	3 587.22	0.00
				0.00	0.00		0.00

Fin de mois fournisseur :

Une fois la procédure de fin de mois effectuée, le relevé des fournisseurs sera vide.

Transfert des clients

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Factures											
30/09/10	I	1	3, Construction Maheu et Maheu	AR		0.16				0.16C	
30/09/10	F	139	3, Construction Maheu et Maheu	AR		3 587.22	156.00C	311.22C		4020	3 120.00C
30/09/10	C	139	4, Boris Construction	AR		3 587.22C	156.00	311.22		4020	3 120.00

Vous pouvez imprimer un bilan au 30-09-10 (pour la période courante), un état des résultats pour toutes les périodes et pour la période courante, un rapport des transactions...

Transaction ajoutées :

Liste sommaire des chèques pour la période 12

1060			
	30/09/10	4552 Journal de la remise provinciale # 1 Au 30/09/10	808,86
	30/09/10	4553 Journal de la remise fédérale # 1 (taux normal) Au 30/09/10	290,12
	30/09/10	4554 Renversment automatique, TPS/TVQ combinées. Paiement en date du : 30 Septembre 2010. Période de déclaration TPS : du 1 Septembre 2010 au 30 Septembre 2010. Période de déclaration TVQ : du 1 Septembre 2010 au 30 Septembre 2010.	1 975,93
		Total	\$ 14 538,86

Liste sommaire des écritures pour la période 12

	30/09/10	19 Amortissements de l'exercice.	6 689,25
	30/09/10	20 Régularisation matériel en inventaire.	2 265,24
	30/09/10	21 Régularisation fournitures de bureau en stock.	108,23
	30/09/10	22 Régularisation fournitures électriques en stock.	445,25
	30/09/10	23 Correction d'une transaction.	88,50
	30/09/10	24 Conciliation septembre. : emprunt bancaire.	338,80
	30/09/10	25 Conciliation septembre. : frais bancaires.	18,15
	30/09/10	26 Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 6	0,16

Paul Riendo Électricien

Rapport des écarts entre les données réelles et budgétées

		Réelles 20XX	Budget 20XX	Écarts \$	Écarts %
4020	Revenus	140 735,13	158 147,02	-17 411,89	-11,01
5020	Achats de matériel électrique	49 246,65	52 102,96	-2 856,31	-5,48
5030	Frais de fournitures électriques	3 378,02	4 205,60	-827,58	-19,68
5040	Frais de fournitures de bureau	330,18	498,03	-167,85	-33,70
5205	Frais salaires	25 652,00	30 581,82	-4 929,82	-16,12
5300	Frais de livraison	152,65	145,02	7,63	5,26
5610	Frais de comptabilité	1 165,00	1 048,50	116,50	11,11
5615	Frais de publicité	320,00	366,40	-46,40	-12,66
5640	Frais postaux	64,87	67,14	-2,27	-3,38
5647	Frais d'outillage	1 436,26	1 533,93	-97,67	-6,37
5685	Frais d'assurances	2 122,65	2 020,81	101,84	5,04
5687	Frais licence RBQ	887,08	683,58	203,50	29,77
5688	Frais immatriculation véhicules	136,50	272,25	-135,75	-49,86
5690	Frais bancaire	120,61	114,04	6,57	5,76
5692	Frais d'intérêts	445,17	532,87	-87,70	-16,46
5730	Frais de location	542,45	455,66	86,79	19,05
5775	Frais entretien véhicules	402,06	328,08	73,98	22,55
5777	Frais d'essence	1 679,76	1 757,45	-77,69	-4,42
5780	Frais de cellulaire	754,63	845,19	-90,56	-10,71
5783	Frais de repas	477,01	525,59	-48,58	-9,24

Exercice 40 Bourret

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

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

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

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

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

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

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

Agence du revenu du Canada
Canada Revenue Agency

BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES

PD7A F (XX)

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

5236251452

Nom légal

Équipements Bourret

Adresse

Ville
Province
Code postal

11

N'inscrivez rien ici

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

						4	6	8	0	00

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

6

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année
Mois

20XX

09

Montant du paiement

531,26

N'agrafez rien à cette partie

Revenu Québec

Bordereau de paiement

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

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

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

424,96

D RQAP

46,66

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

1 008,06

B RRQ

410,08

F CSST

112,56

C FSS

126,36

Total à remettre (E + F)

1 120,62

Signature

X

Date

Ind. Rég. Téléphone

Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

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

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

Liste détaillée des chèques pour la période 9

23/09/10	845 F45215 Bureau Barbo.		
	1060 Banque opérations		152,51
	1330 Fournitures de bureau	132,65	
	1225 TPS à recevoir	6,63	
	1230 TVQ à recevoir	13,23	

Liste détaillée des chèques pour la période 10

30/09/10	848 Remises fédérales DAS et cotisations de l'employeur.		
	1060 Banque opérations		531,26
	2180 Assurance-emploi à payer	164,06	
	2190 Impôt fédéral à payer	367,20	
30/09/10	849 Remises provinciales DAS et cotisations de l'employeur.		
	1060 Banque opérations		1 120,62
	2205 Impôt provincial à payer	424,96	
	2200 RRQ à payer	410,08	
	2210 FSSQ à payer	126,36	
	2212 RQAP à payer	46,66	
	2230 CSST à payer	112,56	

30/09/10	850 Remise TPS TVQ		
	1060 Banque opérations		11 925,38
	2120 TPS à payer	7 766,26	
	2130 TVQ à payer	15 493,69	
	1225 TPS à recevoir		3 784,53
	1230 TVQ à recevoir		7 550,04

Liste détaillée des dépôts pour la période 9

30/09/10	143 Dépôt.		
	1060 Banque opérations	4 815,21	
	1075 Encaisse		4 815,21

Liste détaillée des écritures pour la période 9

24/09/10	1 F6545 Vermatik - Comptant.		
	1075 Encaisse	1 293,75	
	4460 Revenus d'entretien/réparation		1 125,25
	2120 TPS à payer		56,26
	2130 TVQ à payer		112,24
24/09/10	2 Prélèvement par le propriétaire - GA.		
	3020 Retraits Jean Bourret	400,00	
	1060 Banque opérations		400,00
30/09/10	3 Correction d'un compte.		
	5430 Courrier et frais postaux - ventes	40,50	
	5443 Frais de déplacements - ventes		40,50
30/09/10	4 Correction d'un compte.		
	4030 Ventes de photocopieurs	4 251,33	
	4460 Revenus d'entretien/réparation		4 251,33
30/09/10	5 Régularisation des fournitures de bureau.		
	5440 Fournitures de bureau - ventes	385,56	
	5525 Fournitures de bureau - adm.	385,56	
	1330 Fournitures de bureau		771,12
30/09/10	6 Conciliation bancaire - Emprunt.		
	2620 Emprunt bancaire à long terme	1 135,48	
	1060 Banque opérations		1 135,48
30/09/10	7 Conciliation bancaire - Frais bancaires.		
	5692 Frais bancaire	22,50	
	1060 Banque opérations		22,50
23/09/10	8 H. Lacasse et Fr Cr6541		
	1200 Comptes clients		4 087,31
	4020 Ventes d'imprimantes	3 077,85	
	4460 Revenus d'entretien/réparation	477,10	
	2120 TPS à payer	177,75	
	2130 TVQ à payer	354,61	
23/09/10	9 Gamax ltée Fa6541		
	1200 Comptes clients	4 087,31	
	4020 Ventes d'imprimantes		3 077,85
	4460 Revenus d'entretien/réparation		477,10
	2120 TPS à payer		177,75
	2130 TVQ à payer		354,61
30/09/10	10 Zagerman ltée In1		
	1200 Comptes clients	138,12	
	4480 Intérêts et pénalités		138,12
30/09/10	11 H. Lacasse et Fr In2		
	1200 Comptes clients	198,69	
	4480 Intérêts et pénalités		198,69