

Tâches courantes

461-154

CORRIGÉ ACO974

TPS 5% - TVQ 9,975%

Exercice 1-1

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

Exercice 1-2**F2325**

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

F2328

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

NC59 - F2328

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

F2331

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

Paiements

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

Exercice 1-3**Situation 1**

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

La trame de son	La Caisse Commune	N° 362
1, Avenue Du Bionet	1212, Grand Rang St-Henrie	
Paradise City, Québec	Castel Big, Quebec	DATE 20XX-02-07
KOK 0L0 (450) 666-5566	J9N 6V8 450-856-8423	
		\$ 5 382,76
PAYÉ À <u>Max Musique</u>		
LA SOMME ---- cinq mille trois cent quatre vingt deux ----		76 /100
RÉF. <u>Facture 255 moins esc. de 47,23</u>		
	<i>Michelle Viens</i>	
	<u>Michelle Viens</u>	

Situation 2

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

Voici la bonne note de crédit :

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

Situation 3

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


Voici le chèque que l'entreprise aurait dû recevoir :

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

Situation 4

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

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

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

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

Exercice 2-4

Pistou Itée - Journal général

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

Exercice 2-5

JOURNAL DES VENTES									
page : 14									
DATE	NOM DU CLIENT	FACT.	COND.	√	COMPTES CLIENTS DT	VENTES CT	TPS À PAYER CT	TVQ À PAYER CT	R./R. SUR VENTES DT
02-08-20XX	Pomerlo	2345	N/30	✓	4 893,94	4 256,52	212,83	424,59	
07-08-20XX	Logibuzz	2346	2/10, N/30	✓	2 947,23	2 563,36	128,17	255,70	
21-08-20XX	Thermule ltée	2348	2/10, N/30	✓	6 279,93	5 462,00	273,10	544,83	
25-08-20XX	Thermule ltée	2349	2/10, N/30	✓	3 744,17	3 256,50	162,83	324,84	
					17 865,27	15 538,38	776,93	1 549,96	
					DT = 17 865,27				
					CT = 17 865,27				

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS											
page : 19											
DATE	NOM DU CLIENT/COMPTE	CHQ.	REF.	√ ou FOLIO	ENCAISSE DT	COMPTES CLIENTS CT	VENTES CT	TPS À PAYER CT	TVQ À PAYER CT	ESC. SUR VENTES DT	AUTRES COMPTES CT
09-08-20XX	Pierette Gignac	345	F2347		622,30		541,25	27,06	53,99		
12-08-20XX	Logibuzz	534	F2346	✓	2 895,96	2 947,23				51,27	
28-08-20XX	Pomerlo ltée	658	F2328	✓	1 523,63	1 523,63					
29-08-20XX	Thermule	5211	F2348	✓	6 170,69	6 279,93				109,24	
					11 212,58	10 750,79	541,25	27,06	53,99	160,51	
					DT = 11 373,09						
					CT = 11 373,09						

JOURNAL DES ACHATS											
page : 16											
DATE	NOM FOURNISSEUR/COMPTE	FACT.	COND.	√ ou FOLIO	COMPTES FOURN. CT	ACHATS MSES. DT	TRSP SUR ACHAT DT	TPS À RECEV. DT	TVQ À RECEV. DT	RENDUS RABAIS CT	AUTRES COMPTES DT
05-08-20XX	Groupe RG	541	1/10, N/30	✓	2 719,57	2 365,36		118,27	235,94		
17-08-20XX	Rifi	5623	2/10, N/30	✓	2 708,81	2 356,00		117,80	235,01		
22-08-20XX	Rifi	NC526	2/10, N/30	✓	(258,69)			(11,25)	(22,44)	225,00	
					5 169,69	4 721,36		224,82	448,51	225,00	
					DT = 5 394,69						
					CT = 5 394,69						

JOURNAL DES DECAISSEMENTS												
page : 11												
DATE	NOM FOURNISSEUR/COMPTE	CHQ.	REF.	√ ou FOLIO	ENCAISSE CT	COMPTES FOURN. DT	ACHATS MSES. DT	TRSP SUR ACHAT DT	TPS À RECEV. DT	TVQ À RECEV. DT	ESC. SUR ACHATS CT	AUTRES COMPTES DT
07-08-20XX	Prélèvements P. Dugas	652			500,00							500,00
15-08-20XX	Frais d'électricité	653	F552342		143,72				6,25	12,47		125,00
15-08-20XX	Groupe RG	654	F541	✓	2 695,92	2 719,57					23,65	
19-08-20XX	Taxes scolaires à payer	655			341,25							341,25
23-08-20XX	Frais entretien bâtisse	656	F827		373,67				16,25	32,42		325,00
24-08-20XX	Équipement de bureau		P. direct		488,64				21,25	42,39		425,00
27-08-20XX	Rifi	657	5623-526	✓	2 407,50	2 450,12					42,62	
					6 950,70	5 169,69			43,75	87,28	66,27	1 716,25
					DT = 7 016,97							
					CT = 7 016,97							

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

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

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

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

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

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS

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

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

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

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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL (partiel)

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

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

Exercice 2-6 DD Jardins

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

Journal général				
				Page 25
Date	Description	F°	DT	CT
03-05-200X	Frais de secrétariat	5730	140,00	
	TPS à recevoir	1225	7,00	
	TVQ à recevoir	1230	13,97	
	Comptes fournisseurs	2100		160,97
	F13 N/5 Line Hotte			
07-05-200X	Fourn. Bureau	1330	12,56	
	Courrier/frais poste	5640	15,00	
	Frais de repas	5745	32,59	
	TPS à recevoir	1225	3,24	
	TVQ à recevoir	1230	6,46	
	Frais entretien camion	5775	6,85	
	Retraits D. Jardins	3015	20,00	
	Frais déplacement	5735	15,25	
	Divers (déficit)	5740	0,75	
	Banque compte courant			112,70
	Renflouement CH843			

JOURNAL DES VENTES								PAGE	16
DATE	CLIENT	✓	Conditions	N° Facture	Comptes Clients (DT)	Ventes (CT)	TPS à payer (CT)	TVQ à payer (CT)	
02-05-07	Plante et Pousse	✓	2/10, N/30	2359	1 804,84	1 569,77	78,49	156,58	
02-05-07	Pépinière Pépin	✓	1/10, N/15	2360	2 197,98	1 911,70	95,59	190,69	
03-05-07	Les Planteurs du Nord	✓	2/10, N/20	2362	625,65	544,16	27,21	54,28	
					DT = 4 628,47	4 025,63	201,29	401,55	
					CT = 4 628,47	(1200)	(4020)	(2340)	

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS											PAGE	15
DATE	Clients - Commentaires	Chq.	Fact.	✓	Encaisse (DT)	Banque Courant (DT)	Esc. Sur Ventes (DT)	Comptes Clients (CT)	Ventes (CT)	TPS à payer (CT)	TVQ à payer (CT)	
02-05-07	Jérôme Laflamme	5344	2358		196,29				170,72	8,54	17,03	
02-05-07	Jean Valois	P. direct	2361			991,01			861,93	43,10	85,98	
02-05-07	Quincaillerie Bluto	1269	2327	✓	266,17			266,17				
03-05-07	Roto Jardins	6002	2352-2339	✓	2 019,35		17,71	2 037,06				
04-05-07	Marthe Bonin	525	2363		44,27				38,50	1,93	3,84	
05-05-07	Bernadette Landry		2364		200,00				173,95	8,70	17,35	
06-05-07	Pépinière Pépin	4013	2346	✓	1 587,73		13,92	1 601,65				
06-05-07	Simon Labranche		2365		113,95				99,10	4,96	9,89	
07-05-07	Dépôt bancaire #625				-4 427,76	4 427,76						
					0,00	5 418,77	31,63	3 904,88	1 344,20	67,23	134,09	
						(1060)	(4240)	(1200)	(4020)	(2310)	(2340)	

JOURNAL DES ACHATS										PAGE	15
DATE	FOURNISSEUR - COMPTE	N° Fact.	Cond.	✓	Achats Mses. (DT)	TPS à recev. (DT)	TVQ à recev. (DT)	RENDUS / RABAIS (CT)	Comptes Fourniss. (CT)		
04-05-07	Jardi en Gros	6523	1/5, N/10	✓	758,40	37,92	75,65		871,97		
05-05-07	MécanoPièces	9084	N/10	✓	1 472,25	73,61	146,86		1 692,72		
06-05-07	Distribution MCD	3732	2/10, N/30	✓	803,60	40,18	80,16		923,94		
07-05-07	MécanoPièces	NC52-F9084	N/10	✓		-17,19	-34,29	343,75	-395,23		
					3 034,25	134,52	268,38	343,75	3 093,40		
					(5020)	(1225)	(1230)	(5255)	(2100)		

JOURNAL DES DÉCAISEMENTS											PAGE	12	
DATE	Fournisseur / Bénéficiaire	N° Chq.	N° Fact.	✓	Banque (CT)	Comptes Fourniss. (DT)	Achats (DT)	TPS à recev. (DT)	TVQ à recev. (DT)	Esc. Achats (CT)	Autres comptes		
											Nom du Compte	F°	Montant (DT)
02-05-07	Distribution MCD	841	3621-C105	✓	807,23	821,51				14,28			
03-05-07	Diane Desjardins		Guichet		400,00						Retraits D. Jardins	3015	400,00
03-05-07	Les Pétroles Rivard	P. direct	6214		117,78		5,12	10,22			Frais de carburant	5777	102,44
05-05-07	Petits Moteurs Frondeux	842	514	✓	627,82	636,12				8,30			
					1 952,83	1 457,63	0,00	5,12	10,22	22,58			502,44
					(1060)	(2100)		(1225)	(1230)	(5240)			

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

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

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

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

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

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

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

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS

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

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

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

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

Secrétariat Line Hotte				Conditions N/5		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-05-200X	F13	JG25		160,97	160,97	CT

DD Jardins – Grand livre général

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

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

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

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

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

1225 TPS à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			450,25	DT
03-05-0X		JG25	7,00		457,25	DT
07-05-0X		JG25	3,24		460,49	DT
07-05-0X		JA15	134,52		595,01	DT
07-05-0X		JD12	5,12		600,13	DT

1230 TVQ à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			516,18	DT
03-05-0X		JG25	13,97		530,15	DT
07-05-0X		JG25	6,46		536,61	DT
07-05-0X		JA15	268,38		804,99	DT
07-05-0X		JD12	10,22		815,21	DT

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

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

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

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

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

2100 Comptes fournisseurs						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			2 635,58	CT
03-05-0X		JG25		160,97	2 796,55	CT
07-05-0X		JA15		3093,4	5 889,95	CT
07-05-0X		JD12	1 457,63		4 432,32	CT

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5730 Frais de secrétariat						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-05-0X		JG25	140,00		140,00	DT

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Exercice 2-7 Mag Plus

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

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

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

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

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

Pour la transaction 34, on peut utiliser le journal Général

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

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

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

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

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

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Exercice 2-8 Haute Mer

HAUTE MER					
JOURNAL GÉNÉRAL					
				PAGE	1
DATE	DESCRIPTION	F°	DÉBIT	CRÉDIT	
14-02-20XX	Banque opérations	1010	11 567,60		
	Encaisse	1015		11 567,60	
	<i>Bordereau dépôt 211</i>				
22-02-20XX	Banque opérations		15 236,87		
	Encaisse			15 236,87	
	<i>Bordereau dépôt 212</i>				
27-02-20XX	Comptes fournisseurs		141,22		
	Escompte sur achats		2,50		
	TPS sur achats			6,25	
	TVQ sur achats			12,47	
	R/R sur achats			125,00	
	<i>Henry's Sea Club NC194 - F1142</i>				
28-02-20XX	Frais essence	5160	349,02		
	TPS sur achats	1040	17,45		
	TVQ sur achats	1045	34,82		
	Comptes fournisseurs	2010		401,29	
	<i>Garage COCO-Factures de février</i>				
28-02-20XX	Comptes clients		53,11		
	Intérêts créditeurs			53,11	
	<i>487INT Intérêts sur F487 Marina Del Sol</i>				

JOURNAL DES VENTES											
										PAGE	6
DATE	CLIENT	Cond.	N° Fact.	F°	Comptes Clients (DT)	T.P.S. à payer (CT)	T.V.Q. à payer (CT)	Ventes (CT)	Revenus Répara. (CT)	R/R sur Ventes (DT)	Autres Comptes (CT)
02-02-200X	Le Yack Club	2/10, N/30	501		7 656,19	332,95	664,24	6 659,00			
06-02-200X	Centre Nautique enr.	2/10, N/30	502		3 480,29	151,35	301,94	3 027,00			
10-02-200X	Marine Sport enr.	2/10, N/30	503		7 525,11	327,25	652,86	6 545,00			
15-02-200X	Marine Sport enr.	2/10, N/30	NC44-F503		-105,78	-4,60	-9,18			92,00	
18-02-200X	Sea Sports	2/10, N/30	505		1 034,78	45,00	89,78		900,00		
					19 590,59	851,95	1 699,64	16 231,00	900,00	92,00	
					DT =	19 682,59					
					CT =	19 682,59					

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS											14 518,26	PAGE	6
DATE	CLIENT / COMPTE	Réf.	F°	Encaisse (DT)	Comptes Clients (CT)	Esc. Sur Ventes (DT)	T.P.S. à payer (CT)	T.V.Q. à payer (CT)	Ventes (CT)	Revenus Répara. (CT)	Autres Comptes (CT)		
06-02-XX	Marcelle Champagne	Reçu 67	1520	1 149,75			50,00	99,75			1 000,00		
08-02-XX	Marine Sport	C374 - F498	✓	2 606,24	2 652,36	46,12							
11-02-XX	Le Yack Club	C147 - F501	✓	7 523,01	7 656,19	133,18							
14-02-XX	Marc Lemire	F504		288,60			12,55	25,04	251,00		0,01		
15-02-XX	Centre Nautique	C625 - F502	✓	3 419,75	3 480,29	60,54							
17-02-XX	The Mariner Itée	C2636-F490	✓	3 808,24	3 808,24								
18-02-XX	Marine Sport	C362-F503-NC44	✓	7 290,27	7 419,33	129,06							
22-02-XX	Jules Blondin/Transport sur vente	C251 - F506	4035	718,59			31,25	62,34		500,00	125,00		
				26 804,45	25 016,41	368,90	93,80	187,13	251,00	500,00	1 125,01		
				DT = 27 173,35									
				CT = 27 173,35									

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

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

JOURNAL DES SALAIRES								PAGE 2
DATE Chèque	DATE Fin période.	Salarié	CHQ.	SALAIRES (DT)	VACANCES (DT)	CHARGES Sociales (DT)	DAS et CS à payer (CT)	BANQUE Opér. (CT)
09-02-200X	07-02-200X	Pierre Laroche	300	1 280,00	51,20	158,51	537,11	952,60
23-02-200X	21-02-200X	Pierre Laroche	305	1 280,00	51,20	158,51	537,11	952,60
				2 560,00	102,40	317,02	1 074,22	1 905,20
			DT =	2 979,42				
			CT =	2 979,42				

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

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

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

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

Math Ématik				Conditions N/30		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
09-09-0A	F128	JV7	1 119,57		1 119,57	DT
13-09-0A	C1652 - F128	JE4		1 119,57	0,00	

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS

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

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

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

GLG Corrigé

1060 Banque Route						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	5 568,52		5 568,52	DT
30-09-0A		JE4	25 398,79		30 967,31	DT
30-09-0A		JD5		11 565,77	19 401,54	DT

1200 Comptes clients						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----	5 183,27		5 183,27	DT
30-09-0A		JV7	17 897,30		23 080,57	DT
30-09-0A		JE4		19 446,05	3 634,52	DT

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2340 TVQ sur ventes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-09-0A	Solde	----		1 161,00	1 161,00	CT
30-09-0A		JV7		1 552,73	2 713,73	CT
30-09-0A		JE4		540,15	3 253,88	CT

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

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

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

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

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

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

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

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

4470 Arrondissements						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-09-0A		JE4	0,02		0,02	DT
29-09-0A		JE4	0,02		0,04	DT

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Paul Riendo Électricien		
Balance de vérification		
Au 30-09-200A		
	DT	CT
1060	Banque Route	19 401,54
1200	Comptes clients	3 634,52
1225	TPS à recevoir	646,18
1230	TVQ à recevoir	1 117,02
1330	Stock de fournitures de bureau	
1340	Stock de fournitures électriques	
1350	Matériel électrique en inventaire	
1360	Équipements et outils	5 600,99
1840	Véhicule et remorque	48 000,00
1910	Logiciels et ordinateur	2 563,52
2100	Comptes fournisseurs	
2140	VISA à payer	412,25
2310	TPS sur ventes	1 925,30
2340	TVQ sur ventes	3 253,88
2345	Remorques à payer	2 800,00
2620	Emprunts bancaire	6 598,52
3010	Capital actions	10 000,00
3015	Bénéfices non répartis	
3020	Dividendes	22 500,00
4020	Revenus	140 610,13
4220	Escomptes sur ventes	685,37
4460	Produits divers	77,24
4470	Arrondissements	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	Fournitures électriques	3 823,27
5040	Fournitures de bureau	438,41
5300	Frais de livraison	152,65
5610	Frais de comptabilité	1 165,00
5615	Frais de publicité	320,00
5640	Frais postaux	64,87
5647	Frais d'outillage	1 436,26
5685	Frais d'assurances	2 122,65
5687	Frais licence RBQ	798,58
5688	Frais immatriculation du véhicule	225,00
5690	Frais bancaire	85,74
5692	Frais d'intérêts	425,48
5730	Frais de location	542,45
5775	Frais entretien véhicules	402,06
5777	Frais d'essence	1 679,76
5780	Frais de cellulaire	754,63
5783	Frais de repas	477,01
5810	Frais divers	39,56
	168 349,21	168 349,21

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

Exercice 3-10

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

Exercice 3-11

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

Exercice 3-12

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

Exercice 3-13

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

Exercice 3-14

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

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

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

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

Exercice 3-15

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

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

Exercice 3-16

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

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

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

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

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

Exercice 3-19

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

Pour 20X7

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

Pour 20X8

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

Pour 20X9

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

Exercice 3-20

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

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

Revenus

Revenus de réparation		12 563,00 \$	
Ventes		38 563,21	
Escomptes sur ventes	231,56 \$		
R/R sur ventes	<u>1 252,36</u>	1 483,92	
Transport sur ventes		<u>155,00</u>	
Total des revenus			49 797,29 \$

Coût des marchandises vendues

Stock de marchandises au début		98 830,00	
Achats	12 569,29		
Fret à l'achat	325,15		
Escomptes sur achats	-145,00		
R/R sur achats	<u>-654,58</u>		
Coût total des achats		<u>12 094,86</u>	
Valeur totale des mses. dispo. À la vente		110 924,86	
Stock de marchandises fin		<u>82 562,25</u>	
Total coût des marchandises vendues			28 362,61

Bénéfice brut

21 434,68

Frais d'exploitation

Frais de salaire		1 200,00	
Frais de téléphone		256,21	
Frais de publicité		250,00	
Frais d'électricité		459,62	
Frais d'assurances		1 800,00	
Frais de taxes		4 251,00	
Frais de bureau		365,00	
Frais entretien immeuble		400,00	
Frais entretien véhicules		235,00	
Frais essence		355,00	
Intérêts débiteurs		<u>625,14</u>	
Total des frais d'exploitation			10 196,97

Bénéfice net**11 237,71 \$**

Exercice 3-21

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

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

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

Exercice 3-22

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

Exercice 3-23

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

Magplus
État des résultats
Du 01 mars 31 mars 200X

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

Magplus
Bilan
Au 31 mars 200X

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

Exercice 4-24

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

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

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

Exercice 4-25

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

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

Exercice 5-26**Question 1**

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

Question 2

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

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

Exercice 5-27

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

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

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

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

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

Exercice Log-28 Mag Plus

Transaction	Application	Commande	
Trsc1	Comptabilité	Chèque	
Trsc2	Clients	Inscription	Facture client
Trsc3	Fournisseurs	Paiement	
Trsc4	Comptabilité	Écriture	
Trsc5	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc5-2	Fournisseurs	Paiement	
Trsc6	Clients	Inscription	Facture client
Trsc7	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc8	Clients	Inscription	Facture client
Trsc9	Comptabilité	Chèque	
Trsc10	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc11	Clients	Inscription	Crédit client
Trsc12	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc13	Comptabilité	Chèque	
Trsc14	Fournisseurs	Inscription	Crédit fournisseur
Trsc15	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc16	Comptabilité	Chèque	
Trsc17	Clients	Paiement	
Trsc18	Clients	Inscription	Facture client
Trsc19	Comptabilité	Écriture	
Trsc20	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc20-2	Fournisseurs	Paiement	
Trsc21	Comptabilité	Chèque	
Trsc22	Clients	Paiement	
Trsc23	Fournisseurs	Paiement	
Trsc24	Comptabilité	Écriture	
Trsc25	Clients	Inscription	Facture client
Trsc26	Fournisseurs	Paiement	
Trsc27	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc27-2	Fournisseurs	Paiement	
Trsc28	Comptabilité	Écriture	
Trsc29	Clients	Paiement	
Trsc30	Fournisseurs	Paiement	
Trsc31	Fournisseurs	Paiement	
Trsc32	Clients	Paiement	
Trsc33	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc34	Comptabilité	Écriture	
Trsc35	Comptabilité	Dépôt	
Trsc36	Comptabilité	Écriture	

Mag Plus – Écritures de l'application Comptabilité avant les transferts

Liste détaillée des chèques pour la période 3

01/03/10	999	Loyer du mois de mars.		
	1010	Encaisse		804.83
	5210	Frais de loyer	700.00	
	1060	TPS à recevoir	35.00	
	1070	TVQ à recevoir	69.83	
07/03/10	1002			
	1010	Encaisse		350.00
	3030	Prélèvements C. Lafonds	350.00	
09/03/10	1003	Facture d'électricité.		
	1010	Encaisse		374.44
	5130	Frais d'électricité	325.67	
	1060	TPS à recevoir	16.28	
	1070	TVQ à recevoir	32.49	
11/03/10	1004	Facture de téléphone.		
	1010	Encaisse		435.00
	5110	Frais de téléphone	378.34	
	1060	TPS à recevoir	18.92	
	1070	TVQ à recevoir	37.74	
13/03/10	1006	Publicité journal LoKal.		
	1010	Encaisse		22.79
	5150	Frais de publicité	19.82	
	1060	TPS à recevoir	0.99	
	1070	TVQ à recevoir	1.98	

Liste détaillée des dépôts pour la période 3

26/03/10	1	Investissement du propriétaire.		
	1010	Encaisse	2 500.00	
	3020	Apports C. Lafond		2 500.00

Liste détaillée des écritures pour la période 3

20/03/10	1	Essence pour le camion par paiement direct. F62462.		
	1010	Encaisse		96.84
	5170	Frais de camion	84.23	
	1060	TPS à recevoir	4.21	
	1070	TVQ à recevoir	8.40	
25/03/10	2	Versement sur l'emprunt.		
	1010	Encaisse		1 145.50
	2210	Emprunt de banque	1 000.00	
	5220	Frais d'intérêts	123.00	
	5190	Frais de banque	22.50	
27/03/10	3	Intérêts gagnés.		
	1010	Encaisse	23.45	
	4050	Revenus d'intérêts		23.45

Mag Plus - Transfert détaillé des clients

Factures

07/03/10	C	40	2, Tabagie du Coin	AR	27.25C	1.19	2.36	4040	23.70
01/03/10	F	792	1, Dépanneur Lavigne	AR	245.40	10.67C	21.29C	4010	213.44C
03/03/10	F	793	3, Le Grand Marché enr.	AR	308.73	13.43C	26.78C	4010	268.52C
05/03/10	F	794	2, Tabagie du Coin	AR	141.69	6.16C	12.29C	4020	123.24C
11/03/10	F	795	2, Tabagie du Coin	AR	163.81	7.12C	14.21C	4010	142.48C
14/03/10	F	796	1, Dépanneur Lavigne	AR	65.39	2.84C	5.67C	4020	56.88C
03/03/10	F	30310	OCCASIONNEL, Client occasionn	AR	269.40	11.72C	23.38C	4010	131.40C
								4020	102.92C
								4065	0.02
12/03/10	F	120310	OCCASIONNEL, Client occasionn	AR	143.35	6.24C	12.44C	4010	80.10C
								4020	44.59C
								4065	0.02
14/03/10	F	140310	OCCASIONNEL, Client occasionn	AR	270.05	11.74C	23.43C	4010	234.87C
								4065	0.01C

Paiements reçus

03/03/10	P	1	OCCASIONNEL, Client occasionn	269.40	Co F	30310	269.40		269.40C
11/03/10	P	2	1, Dépanneur Lavigne	241.13	Ch F	792	241.13	4.27	245.40C
12/03/10	P	3	OCCASIONNEL, Client occasionn	143.35	Co F	120310	143.35		143.35C
13/03/10	P	4	3, Le Grand Marché enr.	689.33	Ch F	791	385.97		385.97C
					F	793	303.36	5.37	308.73C
14/03/10	P	5	OCCASIONNEL, Client occasionn	270.05	Co F	140310	270.05		270.05C
20/03/10	P	6	2, Tabagie du Coin	114.44	Ch C	40	27.25C		27.25
					F	794	141.69		141.69C
24/03/10	P	7	1, Dépanneur Lavigne	64.25	Ch F	796	64.25	1.14	65.39C

Écriture générée

1040	Comptes clients		222.16
1010	Encaisse	1 791.95	
2060	TPS à payer		68.73
2070	TVQ à payer		137.13
4010	Ventes de revues		1 070.81
4020	Ventes de journaux		327.63
4030	Escomptes sur ventes	10.78	
4040	Rendus/rabais sur ventes	23.70	
4065	Arrondissements	0.03	
		<u>1 826.46</u>	<u>1 826.46</u>

Mag Plus -Transfert détaillé des fournisseurs

19/03/10	F	1455	OCCASIONNEL Fourr	269.81C	11.73	23.41	5010	234.67
08/03/10	F	25499	3 Rivard Journaux en	206.96C	9.00	17.96	5020	180.00
03/03/10	F	2832	OCCASIONNEL Fourr	113.55C	4.94	9.85	5010	98.76
13/03/10	F	3214	OCCASIONNEL Fourr	113.55C	4.94	9.85	5010	98.76
10/03/10	F	3403	2 Revue Express enr	220.82C	9.60	19.16	5010	192.06
24/03/10	F	3491	2 Revue Express enr	165.79C	7.21	14.38	5020	144.20
04/03/10	F	4467	4 PublieTout inc.	276.06C	12.01	23.95	5010	240.10
07/03/10	F	4498	4 PublieTout inc.	93.82C	4.08	8.14	5010	81.60
09/03/10	C	69	4 PublieTout inc.	31.55	1.37C	2.74C	5050	27.44C

2010	Comptes fournisseurs		1 428.81
5010	Achats de revues	945.95	
1060	TPS à recevoir	62.14	
1070	TVQ à recevoir	123.96	
5020	Achats de journaux	324.20	
5050	Rendus/rabais sur achats		27.44
		<u>1 456.25</u>	<u>1 456.25</u>

02/03/10	C	1000	3 Rivard Journaux en	1010 196.22C	5030 3.47C		2010 199.69
03/03/10	C	1001	OCCASIONNEL Fourr	1010 113.55C			2010 113.55
13/03/10	C	1005	OCCASIONNEL Fourr	1010 113.55C			2010 113.55
14/03/10	C	1007	4 PublieTout inc.	1010 744.94C		2010 31.55C	2010 776.49
18/03/10	C	1008	3 Rivard Journaux en	1010 203.36C	5030 3.60C		2010 206.96
19/03/10	C	1009	OCCASIONNEL Fourr	1010 269.81C			2010 269.81
20/03/10	C	1010	2 Revue Express enr	1010 216.98C	5030 3.84C		2010 220.82
23/03/10	C	1011	4 PublieTout inc.	1010 93.82C			2010 93.82

1010	Encaisse		1 952.23
5030	Escomptes sur achats		10.91
2010	Comptes fournisseurs	1 963.14	
		<u>1 963.14</u>	<u>1 963.14</u>

Mag Plus
Balance de vérification
Au 31-03-10

1010	Encaisse	3 933,77	
1040	Comptes clients	634,42	
1060	TPS à recevoir	200,53	
1070	TVQ à recevoir	346,61	
1090	Fournitures de bureau	477,45	
1210	Stock de marchandises	3 669,25	
1310	Mobilier et équipement	14 514,00	
1410	Matériel roulant	20 000,00	
2010	Comptes fournisseurs		491,15
2060	TPS à payer		121,35
2070	TVQ à payer		197,45
2210	Emprunt de banque		15 000,00
3010	Capital C. Lafond		27 314,06
3020	Apports C. Lafond		2 500,00
3030	Prélèvements C. Lafonds	350,00	
4010	Ventes de revues		1 070,81
4020	Ventes de journaux		327,63
4030	Escomptes sur ventes	10,78	
4040	Rendus/rabais sur ventes	23,70	
4050	Revenus d'intérêts		23,45
4065	Arrondissements	0,03	
5010	Achats de revues	945,95	
5020	Achats de journaux	324,20	
5030	Escomptes sur achats		10,91
5050	Rendus/rabais sur achats		27,44
5110	Frais de téléphone	378,34	
5130	Frais d'électricité	325,67	
5150	Frais de publicité	19,82	
5170	Frais de camion	84,23	
5190	Frais de banque	22,50	
5210	Frais de loyer	700,00	
5220	Frais d'intérêts	123,00	
		<u>47 084,25</u>	<u>47 084,25</u>

Mag Plus –Relevé des clients et des fournisseurs

Date	Type	Facture	Référence	Montant	Paiement	Solde	Total
1 Dépanneur Lavigne				514 558-6952			
24/02/10	Fa	789		222.36	0.00	222.36	222.36
01/03/10	Fa	792		245.40	245.40	(0.00)	222.36
14/03/10	Fa	796		65.39	65.39	0.00	222.36
				533.15	310.79		222.36
2 Tabagie du Coin				514 225-6859			
07/03/10	Cr	40	794	(27.25)	(27.25)	0.00	0.00
28/02/10	Fa	790		248.25	0.00	248.25	248.25
05/03/10	Fa	794		141.69	141.69	0.00	248.25
11/03/10	Fa	795		163.81	0.00	163.81	412.06
				526.50	114.44		412.06
3 Le Grand Marché enr.				514 236-6125			
28/02/10	Fa	791		385.97	385.97	0.00	0.00
03/03/10	Fa	793		308.73	308.73	0.00	0.00
				694.70	694.70		0.00
OCCASIONNEL Client occasionnel							
03/03/10	Fa	30310		269.40	269.40	0.00	0.00
12/03/10	Fa	120310		143.35	143.35	0.00	0.00
14/03/10	Fa	140310		270.05	270.05	0.00	0.00
				682.80	682.80		0.00

Date	Type	Facture	Description	Payer à	Montant	Paiement	Solde
2 Revue Express enr.							
10/03/10	F	3403			220.82	220.82	0.00
24/03/10	F	3491			165.79	0.00	165.79
3 Rivard Journaux enr.							
21/02/10	F	25477			199.69	199.69	(0.00)
08/03/10	F	25499			206.96	206.96	(0.00)
4 PublieTout inc.							
09/03/10	C	69	Pages manquantes.		(31.55)	(31.55)	0.00
23/02/10	F	3321			500.43	500.43	0.00
25/02/10	F	4435			325.36	0.00	325.36
04/03/10	F	4467			276.06	276.06	0.00
07/03/10	F	4498			93.82	93.82	0.00
OCCASIONNEL Fournisseur occasionnel							
03/03/10	F	2832			113.55	113.55	0.00
13/03/10	F	3214	Presse FX		113.55	113.55	0.00
19/03/10	F	1455	Revue Lafond		269.81	269.81	0.00

Exercice Log- 29 Riendo

Transaction	N° Pj	Application	Commande
Trsc1	F125	Facturation	Facturation - Facture
Trsc2	F126	Facturation	Facturation - Facture
Trsc3	C6375	Clients	Paielement
Trsc4	F2215	Fournisseurs	Inscription - Facture Fournisseur
Trsc5	F127	Facturation	Facturation - Facture
Trsc6	C4534	Fournisseurs	Paielement
Trsc7	F128	Facturation	Facturation - Facture
Trsc8	C4535	Fournisseurs	Paielement
Trsc9	F5236	Comptabilité	Chèque
Trsc10	F2363	Fournisseurs	Inscription - Facture Fournisseur
Trsc11	F5281	Comptabilité	Écriture
Trsc12	Reçu 846	Comptabilité	Écriture
Trsc13	F129	Facturation	Facturation - Facture
Trsc14	F6523	Comptabilité	Chèque
Trsc15	C1293	Clients	Paielement
Trsc16	F130	Facturation	Facturation - Facture
Trsc17	C4538	Fournisseurs	Paielement
Trsc18	CT26	Fournisseurs	Inscription - Crédit Fournisseur
Trsc19	Dépôt 38	Comptabilité	Dépôt
Trsc20	F759	Comptabilité	Chèque
Trsc21	F5395	Comptabilité	Écriture
Trsc22	C4540	Fournisseurs	Paielement
Trsc23	F131	Facturation	Facturation - Facture
Trsc24	C12541	Clients	Paielement
Trsc25	F8541	Facturation	Facturation - Facture
Trsc26	C1652	Clients	Paielement
Trsc27	F4541	Comptabilité	Chèque
Trsc28	F132	Facturation	Facturation - Facture
Trsc29	C4542	Comptabilité	Chèque
Trsc30	F133	Facturation	Facturation - Facture
Trsc31	F5472	Comptabilité	Chèque
Trsc32	F8956	Fournisseurs	Inscription - Facture Fournisseur
Trsc33	C4544	Comptabilité	Chèque
Trsc34	F134	Facturation	Facturation - Facture
Trsc35	F135	Facturation	Facturation - Facture
Trsc36	Dépôt 39	Comptabilité	Dépôt
Trsc37	C1321	Fournisseurs	Paielement
Trsc38	C4545	Clients	Paielement
Trsc39	C4546	Comptabilité	Chèque
Trsc40	C4547	Comptabilité	Chèque
Trsc41	F14523	Fournisseurs	Inscription - Facture Fournisseur
Trsc42	F136	Facturation	Facturation - Facture
Trsc43	CT125	Fournisseurs	Inscription - Crédit Fournisseur
Trsc44	F137	Facturation	Facturation - Facture
Trsc45	CT138	Facturation	Facturation - Facture (négative)
Trsc45 - 2	CT138 - 2	Comptabilité	Chèque
Trsc46	F2435	Fournisseurs	Inscription - Facture Fournisseur
Trsc47	C6461	Clients	Paielement
Trsc48	Dépôt 40	Comptabilité	Dépôt
Trsc49	C4549	Fournisseurs	Paielement
Trsc50	F139	Facturation	Facturation - Facture
Trsc51	C4550	Fournisseurs	Paielement
Trsc52	F140	Facturation	Facturation - Facture
Trsc53	C4551	Fournisseurs	Paielement
Trsc54	C6482	Clients	Paielement
Trsc55	Dépôt 41	Comptabilité	Dépôt
Trsc56	Cor F135	Comptabilité	Écriture

Riend - Transfert des clients au 06-09-10

Date	I	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Factures											
01/09/10	F	125	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	298.94		13.00C	25.94C		4020	260.00C
01/09/10	F	126	1, École de la Misère	AR		373.67	16.25C	32.42C		4020	325.00C
02/09/10	F	127	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	402.41		17.50C	34.91C		4020	350.00C
03/09/10	F	128	2, Math Ématik	AR		1 119.57	48.69C	97.13C		4020	973.75C
04/09/10	F	129	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	661.11		28.75C	57.36C		4020	575.00C
05/09/10	F	130	1, École de la Misère	AR		485.77	21.13C	42.14C		4020	422.50C

Date	I	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Paiements reçus											
01/09/10	P	2	4, Boris Construction		2 444.45	Ch F 119	2 192.56		39.17		2 231.73C
						F 120	251.89		4.50		256.39C
05/09/10	P	5	3, Construction Maheu et Maheu		2 647.85	Ch F 122	2 647.85				2 647.85C
Écriture générée											
		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						
					6 498.43		6 498.43				

Riend - Transfert des fournisseurs au 06-09-10

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
01/09/10	F	2215	1 Patrick Électrik	1 579.76C	68.70	137.06	5020	1 374.00
04/09/10	F	2363	1 Patrick Électrik	800.35C	34.81	69.45	5020	696.09
06/09/10	C	26	1 Patrick Électrik	51.05	2.22C	4.43C	5022	44.40C
		2100	Comptes fournisseurs			2 329.06		
		5020	Achats de matériel électrique		2 070.09			
		1225	TPS à recevoir		101.29			
		1230	TVQ à recevoir		202.08			
		5022	Rendus/rabais sur achats			44.40		
					2 373.46	2 373.46		

Date	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
02/09/10	C	4534	5 Techtrique	1060	5025		2100
				652.15C	11.65C		663.80
01/09/10	C	4535	1 Patrick Électrik	1060	5025		2100
				1 403.35C	25.07C		1 428.42
05/09/10	C	4538	1 Patrick Électrik	1060	5025		2100
				1 552.28C	27.48C		1 579.76
		1060	Banque Route			3 607.78	
		5025	Escomptes sur achats			64.20	
		2100	Comptes fournisseurs		3 671.98		
					3 671.98	3 671.98	

Riengo - Transfert des clients au 19-09-10

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Factures											
10/09/10	F	131	3, Construction Maheu et Maheu	AR		2 391.48	104.00C	207.48C		4020	2 080.00C
15/09/10	F	132	4, Boris Construction	AR		7 323.91	318.50C	635.41C		4020	6 370.00C
17/09/10	F	133	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	2 736.41		119.00C	237.41C		4020	2 380.00C
18/09/10	F	134	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	448.40		19.50C	38.90C		4020	390.00C
18/09/10	F	135	OCCASIONNEL, Client occasionn	Co	143.70		6.25C	12.47C		4020	125.00C
										4470	0.02

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 1060	Esc : 4220	Int : 4460	CR : 1200
Paiements reçus												
10/09/10	P	6	1, École de la Misère	844.49	Ch	F	126	367.17		6.50		373.67C
						F	130	477.32		8.45		485.77C
13/09/10	P	7	2, Math Ématik	1 119.57	Ch	F	128	1 119.57				1 119.57C

Écriture générée

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
			<hr/>
			13 043.92
			<hr/>
			13 043.92

Riengo - Transfert des fournisseurs au 19-09-10

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
11/09/10	F	8541	4 Matériel Électrique	2 101.44C	91.39	182.32	5020	1 827.73
17/09/10	F	8956	4 Matériel Électrique	1 423.88C	61.92	123.53	5020	1 238.43
								<hr/>
								3 525.32
								<hr/>
								3 066.16
								153.31
								305.85
								<hr/>
								3 525.32
								<hr/>
								3 525.32

Date	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
09/09/10	C	4540	1 Patrick Électrik	1060	5025	2100	2100
				736.27C	13.03C	50.16C	799.46
							<hr/>
							736.27
							13.03
							<hr/>
							749.30
							<hr/>
							749.30
							<hr/>
							749.30

Riend - Transfert des clients au 25-09-10

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Factures											
20/09/10	F	136	4, Boris Construction	AR		2 615.68	113.75C	226.93C		4020	2 275.00C
22/09/10	F	137	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	638.11		27.75C	55.36C	65.00C	4020	490.00C
22/09/10	C	138	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	143.72C		6.25	12.47		4020	125.00

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 1060	Esc : 4220	Int : 4460	CR : 1200
Paiements reçus												
20/09/10	P	11	3, Construction Maheu et Maheu	2 349.88	Ch	F	131	2 349.88		41.60		2 391.48C
24/09/10	P	14	4, Boris Construction	7 196.51	Ch	F	132	7 196.51		127.40		7 323.91C
Écriture générée												
		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				
							10 209.78					10 209.78

Riend - Transfert des fournisseurs au 25-09-10

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
21/09/10	C	125	4 Matériel Électrique	280.00	12.18C	24.29C	5022	243.53C
20/09/10	F	14523	5 Techtrique	193.95C	8.43	16.83	5030	168.69
24/09/10	F	2435	1 Patrick Électrik	1 437.99C	62.54	124.76	5020	1 250.69
		2100	Comptes fournisseurs			1 351.94		
		5022	Rendus/rabais sur achats			243.53		
		1225	TPS à recevoir		58.79			
		1230	TVQ à recevoir		117.30			
		5030	Frais de fournitures électrique		168.69			
		5020	Achats de matériel électrique		1 250.69			
					1 595.47	1 595.47		

Date	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
20/09/10	C	4545	4 Matériel Électrique	1060			2100
				2 101.44C			2 101.44
		1060	Banque Route			2 101.44	
		2100	Comptes fournisseurs		2 101.44		
				2 101.44		2 101.44	

Riend - Transfert des clients au 30-09-10

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Factures											
27/09/10	F	139	4, Boris Construction	AR		3 587.22	156.00C	311.22C		4020	3 120.00C
29/09/10	F	140	OCCASIONNEL, Client occasionn	Co	1 040.50		45.25C	90.27C		4020	905.00C
										4470	0.02

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 1060	Esc : 4220	Int : 4460	CR : 1200
Paiements reçus												
30/09/10	P	16	4, Boris Construction	2 570.18	Ch	F	136	2 570.18		45.50		2 615.68C
Écriture générée												
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					
							<u>4 627.74</u>	<u>4 627.74</u>				

Riengo - Transfert des fournisseurs au 30-09-10

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
26/09/10	C	4549	4 Matériel Électrique	1060			2100	2100
				1 143.88C			280.00C	1 423.88
28/09/10	C	4550	5 Techtrique	1060		5025		2100
				190.58C		3.37C		193.95
29/09/10	C	4551	1 Patrick Électrik	1060		5025		2100
				1 412.98C		25.01C		1 437.99
1060			Banque Route				2 747.44	
2100			Comptes fournisseurs	2 775.82				
5025			Escomptes sur achats				28.38	
				<u>2 775.82</u>			<u>2 775.82</u>	

Riende - Balance de vérification au 30-09-10

1020	Encaisse	0.00	
1060	Banque Route	19 401.54	
1075	Compte en US	0.00	
1200	Comptes clients	3 634.52	
1225	TPS à recevoir	646.17	
1230	TVQ à recevoir	1 117.05	
1330	Stock de fournitures de bureau	0.00	
1340	Stock de fournitures électriques	0.00	
1350	Matériel électrique en inventaire	0.00	
1360	Équipements et outils	5 600.99	
1840	Véhicule et remorque	48 000.00	
1910	Logiciels et ordinateur	2 563.52	
2100	Comptes fournisseurs		0.00
2140	VISA à payer		412.25
2310	TPS sur ventes		1 925.30
2340	TVQ sur ventes		3 253.88
2345	Remorques à payer		2 800.00
2620	Emprunts bancaire		6 598.52
3010	Capital actions		10 000.00
3015	Bénéfices non répartis		0.00
3020	Dividendes	22 500.00	
4020	Revenus		140 610.13
4220	Escomptes sur ventes	685.37	
4460	Produits divers		77.24
4470	Arrondissements	0.04	
5020	Achats de matériel électrique	49 246.63	
5022	Rendus/rabais sur achats		1 942.71
5025	Escomptes sur achats		729.18
5030	Frais de fournitures électriques	3 823.27	
5040	Frais de fournitures de bureau	438.41	
5300	Frais de livraison	152.65	
5610	Frais de comptabilité	1 165.00	
5615	Frais de publicité	320.00	
5640	Frais postaux	64.87	
5647	Frais d'outillage	1 436.26	
5685	Frais d'assurances	2 122.65	
5687	Frais licence RBQ	798.58	
5688	Frais immatriculation du véhicule	225.00	
5690	Frais bancaires	85.74	
5692	Frais d'intérêts	425.48	
5730	Frais de location	542.45	
5775	Frais entretien véhicules	402.06	
5777	Frais d'essence	1 679.76	
5780	Frais de cellulaire	754.63	
5783	Frais de repas	477.01	
5810	Frais divers	39.56	
	Total	\$ 168 349.21	\$ 168 349.21

Riengo – Liste sommaire des transactions

Liste sommaire des chèques pour la période 12

1060	02/09/10	4534	Techtrique	652.15
	01/09/10	4535	Patrick ÉlectriK	1 403.35
	03/09/10	4536	F5236 Garage St-Viau.	190.31
	05/09/10	4537	Outillage Gilbert F6523	716.47
	05/09/10	4538	Patrick ÉlectriK	1 552.28
	08/09/10	4539	L'Imprime Rit F759.	49.44
	09/09/10	4540	Patrick ÉlectriK	736.27
	14/09/10	4541	Raymond Marchette	400.00
	16/09/10	4542	Experts Comptables F8596.	74.73
	17/09/10	4543	Garage St-Viau F5472	120.56
	17/09/10	4544	Assurances Loup Foque.	226.69
	20/09/10	4545	Matériel Électrique Jobin Itée	2 101.44
	20/09/10	4546	Journal L'Interaction.	57.49
	20/09/10	4547	Outillage Bable F2121.	291.61
	22/09/10	4548	Crédit 138 Simonne Sibelle.	143.72
	26/09/10	4549	Matériel Électrique Jobin Itée	1 143.88
	28/09/10	4550	Techtrique	190.58
	29/09/10	4551	Patrick ÉlectriK	1 412.98
Total				\$ 11 463.95

Liste sommaire des dépôts pour la période 12

1060	06/09/10	38		6 454.76
	19/09/10	39		5 292.57
	25/09/10	40		10 184.50
	30/09/10	41		3 610.68
Total				\$ 25 542.51

Liste sommaire des écritures pour la période 12

04/09/10	1	Garage St-Viau F5281 . Carte débit.	102.83
04/09/10	2	Restaurant Malbouffe	28.34
06/09/10	3	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2	6 498.43
06/09/10	4	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	2 373.46
09/09/10	5	Garage St-Viau F5395.	114.37
19/09/10	6	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 3	13 043.92
19/09/10	7	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 3	3 525.32
25/09/10	8	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 4	10 209.78
25/09/10	9	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 4	1 595.47
30/09/10	10	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 5	4 627.74
30/09/10	11	Correction compte F135.	125.00

Exercice Log-30 Haute Mer

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

Haute Mer - Transfert des clients au 14-02-10

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1030	Col1 : 2020	Col2 : 2025	TR : 4035	Compte	Montant
Factures											
02/02/10	F	501	1, Le Yack Club	AR		7 656.19	332.95C	664.24C		4010	6 659.00C
06/02/10	F	502	3, Centre Nautique	AR		3 480.29	151.35C	301.94C		4010	3 027.00C
10/02/10	F	503	2, Marine Sport	AR		7 525.11	327.25C	652.86C		4010	6 545.00C
14/02/10	F	504	OCCASIONNEL, Client occasionn	Co	288.60		12.55C	25.04C		4010	251.00C
										4060	0.01C

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 2015	Esc : 4025	Int : 4050	CR : 1030
Paiements reçus												
08/02/10	P	1	2, Marine Sport	2 606.24	Ch	F	498	2 606.24		46.12		2 652.36C
11/02/10	P	2	1, Le Yack Club	7 523.01	Ch	F	501	7 523.01		133.18		7 656.19C
Écriture générée												
		1030	Comptes clients					8 353.04				
		1015	Encaisse					10 417.85				
		2020	TPS sur ventes						824.10			
		2025	TVQ sur ventes						1 644.08			
		4010	Ventes						16 482.00			
		4025	Escomptes sur ventes					179.30				
		4060	Arrondissements						0.01			
								18 950.19				18 950.19

Haute Mer - Transfert des fournisseurs au 14-02-10

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2010	Col1 : 1040	Col2 : 1045	Compte	Montant
14/02/10	F	1142	3 Henry's Sea Club	1 460.18C	63.50	126.68	5010	1 270.00
08/02/10	F	2563	2 WaterSoft inc.	4 881.84C	212.30	423.54	5010	4 246.00
04/02/10	F	650	1 Boating Comp. enr.	10 347.75C	450.00	897.75	5010	9 000.00
		2010	Comptes fournisseurs			16 689.77		
		5010	Achats de marchandises		14 516.00			
		1040	TPS à recevoir		725.80			
		1045	TVQ à recevoir		1 447.97			
					16 689.77	16 689.77		

Date	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
03/02/10	C	298	5 Garage Coco	1010			2010
				408.34C			408.34
10/02/10	C	301	4 Marine Tech. Inc	1010			2010
				6 115.01C			6 115.01
13/02/10	C	302	1 Boating Comp. enr.	1010		5030	2010
				10 257.75C	90.00C		10 347.75
		1010	Banque (Opération)			16 781.10	
		2010	Comptes fournisseurs		16 871.10		
		5030	Escomptes sur achats			90.00	
					16 871.10	16 871.10	

Haute Mer - Transfert des paies au 14-02-10

	Compte	Description	Débit	Crédit
Chèque	301	11/02/10 1 Laroche Pierre		
	1010	Banque (Opération)		988.67
	2090	Salaires nets à payer	988.67	
Écriture		11/02/10 Transfert du journal des paies		
	2050	Impôt fédéral à payer		90.46
	2055	Ass. emploi à payer		46.99
	2060	Impôt provincial à payer		114.86
	2065	RRQ à payer		118.54
	2070	FSS à payer		34.56
	2075	RQAP à payer		17.17
	2080	Vacances à payer		51.20
	2085	CSST à payer		66.95
	2090	Salaires nets à payer		988.67
	5110	Frais de salaire et vacance	1 280.00	
	5111	Frais de vacances	51.20	
	5112	Frais d'ass. emploi	27.41	
	5114	Frais de RRQ	59.27	
	5116	Frais de RQAP	10.01	
	5118	Frais de FSS	34.56	
	5120	Frais de CSST	66.95	

Haute Mer - Transfert des clients au 28-02-10

Date	I	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1030	Col1 : 2020	Col2 : 2025	TR : 4035	Compte	Montant
Factures											
15/02/10	C	44	2, Marine Sport	AR		105.78C	4.60	9.18		4010	92.00
28/02/10	A	487	4, Marina Del Sol	AR		53.11				4050	53.11C
18/02/10	F	505	7, The Mariner Itée	AR		1 034.78	45.00C	89.78C		4005	900.00C
22/02/10	F	506	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	718.59		31.25C	62.34C	125.00C	4005	500.00C

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 2015	Esc : 4025	Int : 4050	CR : 1030
Paiements reçus												
15/02/10	P	4	3, Centre Nautique	3 419.75	Ch	F	502	3 419.75		60.54		3 480.29C
17/02/10	P	5	7, The Mariner Itée	3 808.24	Ch	F	490	3 808.24				3 808.24C
18/02/10	P	6	2, Marine Sport	7 290.27	Ch	C	44	103.94C		1.84C		105.78
						F	503	7 394.21		130.90		7 525.11C

Écriture générée

1030	Comptes clients		13 725.75
1015	Encaisse	15 236.85	
2020	TPS sur ventes		71.65
2025	TVQ sur ventes		142.94
4005	Revenus de réparation		1 400.00
4010	Ventes	92.00	
4025	Escomptes sur ventes	189.60	
4035	Transport sur ventes		125.00
4050	Intérêts créditeurs et pénalit		53.11
		15 518.45	15 518.45

Haute Mer - Transfert des fournisseurs au 28-02-10

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2010	Col1 : 1040	Col2 : 1045	Compte	Montant
28/02/10	F	2362	5 Garage Coco	401.29C	17.45	34.82	5160	349.02
14/02/10	C	256	2 WaterSoft inc.	584.07	25.40C	50.67C	5040	508.00C
21/02/10	F	3257	6 Bateau à voile Itée	10 002.83C	435.00	867.83	5010	8 700.00
27/02/10	C	CT194	3 Henry's Sea Club	141.22	6.25C	12.47C	5040 5030	125.00C 2.50
		2010	Comptes fournisseurs			9 678.83		
		5160	Frais d'essence		349.02			
		1040	TPS à recevoir		420.80			
		1045	TVQ à recevoir		839.51			
		5040	Rendus/rabais sur achats			633.00		
		5010	Achats de marchandises		8 700.00			
		5030	Escomptes sur achats		2.50			
					10 311.83	10 311.83		

Date	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
17/02/10	C	303	2 WaterSoft inc.	1010 4 223.01C	5030 74.76C	2010 573.91C	2010 4 871.68
21/02/10	C	305	6 Bateau à voile Itée	1010 10 002.83C			2010 10 002.83
24/02/10	C	307	3 Henry's Sea Club	1010 1 434.78C	5030 25.40C		2010 1 460.18
		1010	Banque (Opération)			15 660.62	
		5030	Escomptes sur achats			100.16	
		2010	Comptes fournisseurs	15 760.78			
				15 760.78	15 760.78		

Haute Mer - Transfert des paies au 28-02-10

	Compte	Description	Débit	Crédit
Chèque	306	25/02/10 1 Laroche Pierre		
	1010	Banque (Opération)		988.67
	2090	Salaires nets à payer	988.67	
Écriture		25/02/10 Transfert du journal des paies		
	2050	Impôt fédéral à payer		90.46
	2055	Ass. emploi à payer		46.99
	2060	Impôt provincial à payer		114.86
	2065	RRQ à payer		118.54
	2070	FSS à payer		34.56
	2075	RQAP à payer		17.17
	2080	Vacances à payer		51.20
	2085	CSST à payer		66.95
	2090	Salaires nets à payer		988.67
	5110	Frais de salaire et vacance	1 280.00	
	5111	Frais de vacances	51.20	
	5112	Frais d'ass. emploi	27.41	
	5114	Frais de RRQ	59.27	
	5116	Frais de RQAP	10.01	
	5118	Frais de FSS	34.56	
	5120	Frais de CSST	66.95	

Numéro	Description	Grp.	Qté inv.	Vendues	Coûtant moy.	Total
101	Voilier M2	1	6	2	4 500.0000	27 000.00
102	Voilier G7	1	7	0	8 950.0000	62 650.00
103	Voile 4 mètres	1	18	3	254.0000	4 572.00
104	Voile 5 mètres	1	14	4	369.0000	5 166.00
105	Panneau fibre 1m ²	1	47	10	25.0000	1 175.00
106	Cordage simple 25m	1	40	5	35.0000	1 400.00
107	Cordage double 25m	1	24	10	55.0000	1 320.00
108	Kit de réparation	1	32	1	189.0000	6 048.00
Rép	Réparation	2	-28	28	0.0000	0.00
Valeur totale						109 331.00

Haute mer – Relevé cumulatif des salaires.

Employé	Prénom et nom	Dép.	Description	Fonction			
100	Pierre Laroche	1	Département 1	Journalier			
Cumulatif : 0 à 27 Du : 28/12/09 Au : 09/01/11							
No	Description des salaires	Cumulatif	Heures	No	Déductions et retenues	Cumulatif	Heures
102	Salaires horaires réguliers	2 560.00	160.00	901	Impôt fédéral	180.92	
103	Salaires horaires X 1,5	0.00		902	Impôt provincial	229.72	
104	Salaires horaires X 2,0	0.00		903	RRQ	118.54	
106	Congés payés	0.00		905	Assurance-emploi	39.16	
107	Vacances	0.00		907	RQAP	14.32	
	Salaires brut	2 560.00			Total des déductions et retenues	582.66	
	Remb. des dépenses	0.00					
No	Contributions de l'employeur	Cumulatif	Heures	No	Avantages imposables	Cumulatif	Heures
401	RRQ	118.54					
403	Assurance-emploi	54.82					
404	Vac. à payer sur salaires	102.40					
408	FSS	69.12					
409	CSST	133.90					
414	RQAP	20.02					
	Total des contributions	498.80			Salaires net	1 977.34	

Haute mer – Balance de vérification.

1010	Banque (Opération)	12 776,47	
1015	Encaisse	200,00	
1025	Petite caisse	200,00	
1030	Comptes clients	5 983,54	
1035	Stock de marchandises	98 830,00	
1040	TPS à recevoir	2 096,64	
1045	TVQ à recevoir	4 182,80	
1050	Fournitures (Bureau - Magasin)	1 525,00	
1055	Pièces et fournitures (Atelier)	4 528,25	
1060	Assurances payées d'avance	6 000,00	
1510	Équipement magasin	25 000,00	
1520	Équipement de bureau	11 000,00	
1530	Équipement d'atelier	50 000,00	
1540	Immeuble	100 000,00	
1560	Terrain	14 000,00	
2005	Emprunt court terme		12 000,00
2010	Comptes fournisseurs		260,07
2020	TPS sur ventes		2 009,81
2025	TVQ sur ventes		4 009,57
2050	Impôt fédéral à payer		400,06
2055	Ass. emploi à payer		187,96
2060	Impôt provincial à payer		502,18
2065	RRQ à payer		463,88
2070	FSS à payer		138,24
2075	RQAP à payer		59,90
2080	Vacances à payer		204,80
2085	CSST à payer		267,78
2200	Dû à Raymond Lemarbre		14 400,00
2600	Hypothèque à payer		124 418,55
3010	Capital actions		10 000,00
3015	Bénéfices non répartis		179 835,51
3020	Dividendes	2 500,00	
4005	Revenus de réparation		13 963,00
4010	Ventes		24 953,21
4025	Escomptes sur ventes	600,46	
4035	Transport sur ventes		280,00
4050	Intérêts créditeurs et pénalités		53,11
4060	Arrondissements		0,01
5010	Achats de marchandises	35 785,29	
5020	Fret à l'achat	743,54	
5030	Escomptes sur achats		332,66
5040	Rendus/rabais sur achats		633,00
5110	Frais de salaire et vacance	5 120,00	
5111	Frais de vacances	204,80	
5112	Frais d'ass. emploi	109,64	
5114	Frais de RRQ	231,94	
5116	Frais de RQAP	34,94	
5118	Frais de FSS	138,24	
5120	Frais de CSST	267,78	
5124	Frais de téléphone	401,96	
5125	Frais de publicité	250,00	
5130	Frais d'électricité	949,30	
5135	Frais d'assurances	1 800,00	
5145	Frais de bureau	365,00	
5150	Frais entretien immeuble	400,00	
5155	Frais entretien véhicules	585,00	
5160	Frais d'essence	704,02	
5510	Intérêts débiteurs	1 858,69	
Total		\$ 389 373,30	\$ 389 373,30

Haute mer – Liste sommaire de toutes les transactions

Compte	Date	Numéro	Description	Montant
Liste sommaire des chèques pour la période 2				
1010	27/02/10	298	Garage Coco	408.34
	07/02/10	299	Paiement à Raymond Lemarbre	800.00
	10/02/10	300	Marine Tech. Inc	6 115.01
	11/02/10	301	JP1 Laroche Pierre	988.67
	13/02/10	302	Boating Comp. enr.	10 257.75
	17/02/10	303	WaterSoft inc.	4 223.01
	20/02/10	304	Jérôme Syndrome.	402.41
	21/02/10	305	Bateau à voile Itée	10 002.83
	25/02/10	306	JP2 Laroche Pierre	988.67
	24/02/10	307	Henry's Sea Club	1 434.78
	28/02/10	308	Transport Réhaume F5434	481.04
Total				\$ 36 102.51

Liste sommaire des dépôts pour la période 2

1010	14/02/10	211	Dépôt 211.	11 567.60
	22/02/10	212	Dépôt	15 236.85
Total				\$ 26 804.45

Liste sommaire des écritures pour la période 2

06/02/10	1	Reçu no 67 pour vente d'équipement à Marcelle Champagne.	1 149.75
14/02/10	2	Electricité paiement direct	563.00
02/02/10	3	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2	18 950.19
02/02/10	4	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	16 689.77
11/02/10	5	JP1 Sommaire	1 529.40
15/02/10	6	Téléphone paiement auto.	167.58
17/02/10	7	Remboursement emprunt bancaire.	2 451.25
28/02/10	8	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 3	15 518.45
28/02/10	9	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 3	10 311.83
25/02/10	10	JP2 Sommaire	1 529.40

Exercice Log-31 DD Jardins

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

DD Jardins - Transfert des clients

Date	I	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4420	Compte	Montant
02/05/10	F	2358	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	196.29		8.54C	17.03C		4020	170.72C
02/05/10	F	2359	6, Plante et Pousse	AR		1 804.84	78.49C	156.58C		4020	1 569.77C
02/05/10	F	2360	7, Pépinière Pépin	AR		2 197.98	95.59C	190.69C		4020	1 911.70C
02/05/10	F	2361	OCCASIONNEL, Client occasionn	Pa	991.01		43.10C	85.98C		4030	828.94C
										4040	32.99C
03/05/10	F	2362	4, Les planteurs du Nord	AR		625.65	27.21C	54.28C		4040	544.16C
04/05/10	F	2363	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	44.27		1.93C	3.84C		4020	38.50C
05/05/10	F	2364	OCCASIONNEL, Client occasionn	Co	200.00		8.70C	17.35C		4040	69.45C
										4020	104.50C
06/05/10	F	2365	OCCASIONNEL, Client occasionn	Co	113.95		4.96C	9.89C		4020	99.10C
06/05/10	F	2366	6, Plante et Pousse	AR		912.38	39.68C	79.16C		4020	793.54C

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 2460	Esc : 4240	Int : 4440	CR : 1200
02/05/10	P	3	8, Quincaillerie Bluto	266.17	Ch	F	2327	266.17				266.17C
03/05/10	P	4	3, Roto Jardins	2 019.35	Ch	F	2239	817.66		7.17		824.83C
						F	2352	1 201.69		10.54		1 212.23C
06/05/10	P	7	7, Pépinière Pépin	1 587.73	Ch	F	2346	1 587.73		13.92		1 601.65C

1200	Comptes clients	1 635.97	
1060	Banque compte courant	991.01	
1070	Encaisse	4 427.76	
2310	TPS perçue sur les ventes		308.20
2340	TVQ perçue sur les ventes		614.80
4020	Vente matériel d'arrosage	4 687.83	
4030	Vente matériel mécanique/élect	828.94	
4040	Vente de matériel de jardinage	646.60	
4240	Escomptes sur ventes	31.63	
		<u>7 086.37</u>	<u>7 086.37</u>

DD Jardins - Transfert des fournisseurs

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
03/05/10	F	13	7 Secrétariat Line Hc	160.97C	7.00	13.97	5730	140.00
06/05/10	F	3732	1 Distribution MCD	923.94C	40.18	80.16	5020	803.60
07/05/10	C	52	5 MécanoPièces	395.23	17.19C	34.29C	5130	343.75C
04/05/10	F	6523	4 Jardi en Gros	871.98C	37.93	75.65	5020	758.40
05/05/10	F	9084	5 MécanoPièces	1 692.72C	73.61	146.86	5030	1 472.25

2100	Comptes fournisseurs		3 254.38
5730	Frais de secrétariat	140.00	
1225	TPS payée sur les achats	141.53	
1230	TVQ payée sur les achats	282.35	
5020	Achats de matériel d'arrosage	1 562.00	
5130	Rendus/rabais sur achats		343.75
5030	Achats de matériel mécanique/é	1 472.25	
		<u>3 598.13</u>	<u>3 598.13</u>

Date	T	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
02/05/10	C	841	1 Distribution MCD	1060 807.23C	5240 14.28C	2100 113.03C	2100 934.54
05/05/10	C	842	3 Petits Moteurs Fron	1060 627.82C	5240 8.30C		2100 636.12
		1060	Banque compte courant			1 435.05	
		5240	Escomptes sur achats			22.58	
		2100	Comptes fournisseurs	1 457.63			
				<u>1 457.63</u>		<u>1 457.63</u>	

DD Jardins - Transfert des paies

	Compte	Description	Débit	Crédit
Chèque	3	13/05/10 1 Grund Martin		
	1065	Banque compte salaires		868.19
	2240	Retenue A à payer	868.19	
Chèque	4	13/05/10 1 Bertrand Rosie		
	1065	Banque compte salaires		751.47
	2240	Retenue A à payer	751.47	
Écriture		13/05/10 Transfert du journal des paies		
	2170	Vacances à payer		80.43
	2180	Assurance-emploi à payer		73.82
	2190	Impôt fédéral à payer		117.13
	2200	RRQ à payer		180.24
	2205	Impôt du Québec à payer		141.84
	2210	FSSQ à payer		54.30
	2212	RQAP à payer		26.96
	2230	CSST à payer		81.72
	2240	Retenue A à payer		1 619.66
	5410	Salaires & vacances	2 091.18	
	5420	Charge de A-E	43.06	
	5430	Charge du RPC	90.12	
	5440	Charge de CSST	81.72	
5455	Charge du FSSQ	54.30		
5462	Charge de RQAP	15.72		

DD Jardins – Liste sommaire des transactions

Liste sommaire des chèques pour la période 5

1060	02/05/10	841	Distribution MCD	807,23
	05/05/10	842	Petits Moteurs Frondeux	627,82
	07/05/10	843	Renflouement petite caisse.	112,70
Total				\$ 1 547,75
1065	13/05/10	3	JP1 Grund Martin	868,19
	13/05/10	4	JP1 Bertrand Rosie	751,47
Total				\$ 1 619,66

Liste sommaire des dépôts pour la période 5

1060	07/05/10	625	Dépôt	4 427,76
Total				\$ 4 427,76
1065	10/05/10	1		1 619,66
Total				\$ 1 619,66

Liste sommaire des écritures pour la période 5

03/05/10	1	Prélèvement.	400,00
03/05/10	2	Pétroles Rivard paiement direct.	117,78
27/09/13	3	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2	7 086,37
27/09/13	4	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	3 598,13
13/05/10	5	JP1 Sommaire	2 376,10

DD Jardins – Balance de vérification

1050	Petite caisse	200,00	
1060	Banque compte courant	16 320,10	
1200	Comptes clients	6 162,33	
1205	Provision pour créances douteuses		356,85
1225	TPS payée sur les achats	600,14	
1230	TVQ payée sur les achats	815,21	
1330	Fournitures de bureau	399,36	
1520	Matériel d'arrosage	15 816,85	
1530	Matériel mécanique et électrique	1 557,42	
1540	Matériel de jardinage	2 860,41	
1820	Mobilier de bureau & matériel	9 560,15	
1840	Véhicule	9 560,00	
1910	Logiciel ordinateur	854,56	
2100	Comptes fournisseurs		4 432,33
2140	Cartes de crédit à payer		569,57
2170	Vacances à payer		80,43
2180	Assurance-emploi à payer		73,82
2190	Impôt fédéral à payer		117,13
2200	RRQ à payer		180,24
2205	Impôt du Québec à payer		141,84
2210	FSSQ à payer		54,30
2212	RQAP à payer		26,96
2230	CSST à payer		81,72
2310	TPS perçue sur les ventes		673,65
2340	TVQ perçue sur les ventes		1 033,76
2620	Emprunts bancaires		9 562,35
3015	Retraits - D. Desjardins	420,00	
3560	Capital D. Desjardins		36 772,77
4020	Vente matériel d'arrosage		14 268,08
4030	Vente matériel mécanique/électrique		9 304,46
4040	Vente de matériel de jardinage		15 170,47
4220	Retours sur ventes	452,45	

4240	Escomptes sur ventes	77,48	
5020	Achats de matériel d'arrosage	7 765,00	
5030	Achats de matériel mécanique/électrique	6 680,70	
5040	Achats de matériel de jardinage	8 745,56	
5130	Rendus/rabais sur achats		343,75
5240	Escomptes sur achats		59,43
5300	Frais de transport	56,48	
5410	Salaires & vacances	2 091,18	
5420	Charge de A-E	43,06	
5430	Charge du RPC	90,12	
5440	Charge de CSST	81,72	
5455	Charge du FSSQ	54,30	
5462	Charge de RQAP	15,72	
5610	Frais comptables	325,75	
5615	Publicité & promotions	100,00	
5640	Courrier & frais postaux	160,85	
5685	Assurance	450,00	
5690	Intérêt & frais bancaires	256,52	
5730	Frais de secrétariat	140,00	
5735	Frais de déplacement	15,25	
5740	Divers	0,75	
5745	Frais de repas	32,59	
5765	Réparations & entretien bâtisse	236,87	
5775	Frais d'entretien du camion	6,85	
5777	Frais de carburant	102,44	
5780	Téléphone	195,74	
	Total	\$ 93 303,91	\$ 93 303,91

DD-Jardins – Relevé de salaire mixte

Employé	Prénom et nom				Dép.	Description	Fonction			
100	Martin Grund				1	Département 1	Journalier			
Mode	Imprimé	Trans. G/L	RE	Numéro	Date impr.	Banque	Période :	Du :	Au :	
Chèque	Oui	Oui	Non	3	13/05/10	1065	10	26/04/10	09/05/10	
							Cumulatif :	Du :	Au :	
							0 à 10	21/12/09	09/05/10	
No	Description des salaires			Périodique	Cumulatif	No	Dédutions et retenues		Périodique	Cumulatif
102	Salaire horaire régulier			960.00	960.00	901	Impôt fédéral		68.98	68.98
103	Salaire horaire X 1,5			135.00	135.00	902	Impôt provincial		85.26	85.26
104	Salaire horaire X 2,0			0.00	0.00	903	RRQ		49.70	49.70
106	Congés payés			0.00	0.00	905	Assurance-emploi		16.75	16.75
107	Vacances			0.00	0.00	907	RQAP		6.12	6.12
	Salaire brut			1 095.00	1 095.00		Total des déductions et retenues		226.81	226.81
	Remb. des dépenses			0.00	0.00					
No	Contributions de l'employeur			Périodique	Cumulatif	No	Avantages imposables		Périodique	Cumulatif
401	RRQ			49.70	49.70					
403	Assurance-emploi			23.45	23.45					
404	Vac. à payer sur salaires			43.80	43.80					
408	FSS			29.57	29.57					
409	CSST			61.11	61.11					
414	RQAP			8.56	8.56					
	Total des contributions			216.19	216.19		Salaire net		868.19	868.19
200	Rosie Bertrand				1	Département 1	Journalier			
Mode	Imprimé	Trans. G/L	RE	Numéro	Date impr.	Banque	Période :	Du :	Au :	
Chèque	Oui	Oui	Non	4	13/05/10	1065	10	26/04/10	09/05/10	
							Cumulatif :	Du :	Au :	
							0 à 10	21/12/09	09/05/10	
No	Description des salaires			Périodique	Cumulatif	No	Dédutions et retenues		Périodique	Cumulatif
102	Salaire horaire régulier			858.00	858.00	901	Impôt fédéral		48.15	48.15
103	Salaire horaire X 1,5			57.75	57.75	902	Impôt provincial		56.58	56.58
104	Salaire horaire X 2,0			0.00	0.00	903	RRQ		40.42	40.42
106	Congés payés			0.00	0.00	905	Assurance-emploi		14.01	14.01
107	Vacances			0.00	0.00	907	RQAP		5.12	5.12
	Salaire brut			915.75	915.75		Total des déductions et retenues		164.28	164.28
	Remb. des dépenses			0.00	0.00					
No	Contributions de l'employeur			Périodique	Cumulatif	No	Avantages imposables		Périodique	Cumulatif
401	RRQ			40.42	40.42					
403	Assurance-emploi			19.61	19.61					
404	Vac. à payer sur salaires			36.63	36.63					
408	FSS			24.73	24.73					
409	CSST			20.61	20.61					
414	RQAP			7.16	7.16					
	Total des contributions			149.16	149.16		Salaire net		751.47	751.47

DD Jardins - Un rapport détaillé de la valeur d'inventaire par groupe de produits.

Grp.	Numéro	Description	Qté. inv.	Vendues	Coûtant moy.	Total
1	1910-20	Pistolet multijet	9	1	8,94	80,46
1	1949-20	Turbine vario sur pic	26	6	17,19	446,94
1	1977-20	Arroseur oscillant aquazoom 350/3	5	0	39,60	198,00
1	1979-20	Arroseur oscillant aquazoom 350T	0	5	49,78	0,00
1	1982-20	Arroseur oscillant polo 280	8	0	25,03	200,24
1	2060-20	Arroseur rotatif samba	5	6	15,13	75,65
1	2065-20	Arroseur rotatif et sectoriel tango	16	10	22,99	367,84
1	2073-20	Arroseur multisurfaces plus boogie	8	0	12,28	98,24
1	2605-20	Dévidoir sur roues 50	4	1	30,44	121,76
1	2623-20	Dévidoir sur roues 60 TS	5	0	67,07	335,35
1	2648-20	Dévidoir mural automatic 20 roll up	3	0	157,00	471,00
1	2650-20	Dévidoir mural	9	1	45,22	406,98
1	2665-20	Dévidoir portable 15 compact	19	6	54,99	1 044,81
1	2674-20	Dévidoir métal sur roues 100	0	5	128,70	0,00
1	2677-26	Dévidoir métal sur roues équipé	5	0	75,21	376,05
1	2678-26	Dévidoir métal sur roues 100 équipé	5	0	123,50	617,50
1	4852-26	Tuyau 15mm 25M	25	0	18,12	453,00
1	4857-26	Tuyau 15mm 25M avec accessoires	18	2	28,74	517,32
1	4862-26	Tuyau perfect de 25m et 15mm	18	2	24,34	438,12
1	4864-26	Tuyau perfect de 50m et 15mm	23	0	50,04	1 150,92
1	4872-26	Tuyau perfect de 25m et 19mm	19	10	33,14	629,66
1	4874-26	Tuyau perfect de 50m et 19mm	4	6	69,03	276,12
1	4882-26	Tuyau professionnel de 25m et 15mm	12	10	31,87	382,44
1	4883-26	Tuyau professionnel de 25m et 19mm	12	10	43,97	527,64
1	4884-26	Tuyau professionnel de 50m et 15mm	14	0	61,88	866,32
1	4894-26	Tuyau professionnel de 50m et 19mm	10	0	83,80	838,00
1	808-20	Arroseur-canon sur pic	7	0	25,13	175,91
1	8101-20	Pistolet multijet en métal	19	0	16,49	313,31
1	8106-20	Pistolet-arrosoir multifonctions	28	0	20,32	568,96
1	8109-20	Fusil arrosoir multijet	22	1	21,18	465,96
1	8125-20	Arroseur oscillant minizoom	21	0	16,50	346,50
1	831-02	Turbine sur pic	15	0	24,87	373,05
1	948-20	Lance-arrosoir	12	0	7,29	87,48
1	991-26	Arroseur oscillant polo 280-10	21	0	36,44	765,24
2	2403-20	Coupe-herbes Turbobofil classic cut	2	0	96,77	193,54
2	2404-20	Coupe-herbes Power cut	1	0	71,49	71,49
2	3981-20	Débroussailleuse 25 cm3 McCulloch	1	0	343,75	343,75
2	3984-20	Broyeur GH 2000 2000W	1	1	291,49	291,49
2	3986-20	Broyeur GH 2500 2500W	0	0	0,00	0,00
2	DCS430S45	Tronçonneuse à essence Makita	1	0	178,75	178,75
2	GL425S	Coupe-bordures électrique 330W	1	0	54,99	54,99
2	GLC12	Coupe-bordures sans-fil 12V	0	0	0,00	0,00
2	GLC2500	Coupe-bordures sans-fil 18V	1	0	109,99	109,99
2	HS8365S	Taille-haie électrique 500W Metabo	2	0	181,49	362,98
2	RBC3200	Débroussailleuse 30,5 cm3	0	0	0,00	0,00
2	UC3003A	Tronçonneuse électrique Makita	0	0	0,00	0,00
2	UH4850	Taille-haie électrique 500W Makita	1	0	129,77	129,77
2	UH5540	Taille-haie électrique 600W Makita	3	1	164,42	493,26
3	3100-20	Balai à feuilles XXL combisystem	15	0	12,93	193,95
3	3101-20	Balai à râteau combisystem	10	0	7,14	71,40
3	3102-20	Balai à gazon combisystem	15	0	13,74	206,10
3	3103-20	Balai à gazon réglable combisystem	15	0	16,49	247,35
3	3113-20	Binette combisystem	20	0	9,32	186,40
3	3135-20	Cultivateur combisystem	19	1	9,63	182,97
3	3166-20	Griffe piocheuse combisystem	18	0	6,88	123,84
3	3168-20	Râteau-étrier combisystem	12	0	13,19	158,28
3	3177-20	Râteau de jardin combisystem	3	12	9,34	28,02
3	3215-20	Serfouette combisystem	0	12	8,79	0,00
3	3381-20	Râteau à gazon combisystem	2	11	18,14	36,28
3	3711-20	Manche télescopique combisystem	16	1	28,57	457,12
3	3713-20	Manche alu gainé combisystem	18	0	12,64	227,52
3	3723-20	Manche en bois combisystem	12	0	9,89	118,68
3	3745-20	Manche gainé combisystem-ergoline	8	0	20,90	167,20
		Valeur totale				18 651,89

Exercice Log-32 Max Musique

Max Musique - Transfert des clients

Date	I	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Co1 : 2310	Co2 : 2340	TR : 4420	Compte	Montant
06/02/10	C	15	1, Son et Vidéo Gramme	AR		141.36C	6.15	12.26		4220	122.95
09/02/10	C	16	3, Techno Mode	AR		169.01C	7.35	14.66		4220	147.00
01/02/10	F	256	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	110.37		4.80C	9.58C		4020	95.99C
01/02/10	F	257	6, Martial Bérard	Ch	603.33		26.24C	52.34C		4040	524.75C
02/02/10	F	258	2, Marie Disque	AR		1 615.68	70.26C	140.17C	30.00C	4030	380.00C
										4040	995.25C
03/02/10	F	259	5, Pierre Leduc	Pa	214.99		9.35C	18.65C		4020	186.99C
04/02/10	F	260	1, Son et Vidéo Gramme	AR		1 618.74	70.40C	140.44C	25.00C	4030	1 382.90C
06/02/10	F	261	4, La Trame de Son	AR		1 489.00	64.75C	129.18C		4020	773.82C
										4030	521.25C
06/02/10	F	262	OCCASIONNEL, Client occasionn	Pa	415.34		18.06C	36.03C		4040	361.25C
08/02/10	F	263	3, Techno Mode	AR		1 760.43	76.56C	152.73C		4040	1 531.14C
10/02/10	F	264	3, Techno Mode	AR		2 326.84	101.19C	201.87C		4020	1 423.80C
										4030	599.98C

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 2460	Esc : 4240	Int : 4440	CR : 1200
05/02/10	P	4	2, Marie Disque	2 627.56	Ch	F	241	1 025.63				1 025.63C
						F	258	1 601.93		13.75		1 615.68C
08/02/10	P	6	4, La Trame de Son	1 476.05	Ch	F	261	1 476.05		12.95		1 489.00C
09/02/10	P	7	1, Son et Vidéo Gramme	4 952.41	Ch	C	15	138.90C		2.46C		141.36
						F	237	3 500.73				3 500.73C
						F	260	1 590.58		28.16		1 618.74C

1200	Comptes clients		608.10
1055	Encaisse clients	9 769.72	
1060	Compte courant	630.33	
2310	TPS perçue sur les ventes		428.11
2340	TVQ perçue sur les ventes		854.07
4020	Produit des ventes baladeurs C		2 480.60
4030	Produit des ventes baladeurs M		2 884.13
4040	Produit des ventes baladeur MP		3 412.39
4220	Retours/rabais sur ventes	269.95	
4240	Escomptes sur ventes	52.40	
4420	Produit de transport		55.00
		<u>10 722.40</u>	<u>10 722.40</u>

Max Musique - Transfert des fournisseurs

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
03/02/10	F	12563	2 RadioVox	611.09C	26.58	53.01	5020	531.50
06/02/10	F	12596	2 RadioVox	272.49C	11.85	23.64	5020	237.00
10/02/10	F	1632	3 Techronique	1 895.88C	82.45	164.48	5020	902.60
							5030	726.35
							5300	20.00
01/02/10	F	253	4 Le Gros Électro	830.12C	36.10	72.02	5040	712.00
							5300	10.00
04/02/10	F	5485	1 Électro Frick	882.68C	38.39	76.59	5030	747.70
							5300	20.00

2100	Comptes fournisseurs		4 492.26
5020	Achats de baladeurs CD	1 671.10	
1225	TPS payé sur les achats	195.37	
1230	TVQ payée sur les achats	389.74	
5030	Achats de baladeurs MD	1 474.05	
5300	Frais de transport	50.00	
5040	Achats de baladeurs MP3	712.00	
		<u>4 492.26</u>	<u>4 492.26</u>

Date	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
04/02/10	C	362	1 Électro Frick	1060 1 302.35C	5240 23.27C	2100 1 217.06C	2100 2 542.68
06/02/10	C	364	4 Le Gros Électro	1060 823.00C	5240 7.12C		2100 830.12
08/02/10	C	366	2 RadioVox	1060 875.89C	5240 7.69C		2100 883.58
09/02/10	C	367	1 Électro Frick	1060 867.73C	5240 14.95C		2100 882.68

1060	Compte courant		3 868.97
5240	Escomptes sur achats		53.03
2100	Comptes fournisseurs	3 922.00	
		<u>3 922.00</u>	<u>3 922.00</u>

Max Musique – liste sommaire des transactions

Liste sommaire des chèques pour la période 2

1060	04/02/10	362	Électro Frick	1 302,35
	05/02/10	363	Le Petit Journal F2345-76	57,49
	06/02/10	364	Le Gros Électro	823,00
	06/02/10	365	Bertrand Nettoyant F2463	195,85
	08/02/10	366	RadioVox	875,89
	09/02/10	367	Électro Frick	867,73
	10/02/10	368	Assurances Laurier pour ass. de février.	125,52
		Total		\$ 4 247,83

Liste sommaire des dépôts pour la période 2

1060	10/02/10	234		9 569,72
		Total		\$ 9 569,72

Liste sommaire des écritures pour la période 2

01/02/10	1 Client occasionnel	110,37
01/02/10	2 Martial Bérard	603,33
03/02/10	3 Pierre Leduc	214,99
05/02/10	4 Marie Disque	2 641,31
06/02/10	5 Client occasionnel	415,34
08/02/10	6 La Trame de Son	1 489,00
09/02/10	7 Son et Vidéo Gramme	4 978,11
01/02/10	8 Client occasionn Fa256	110,37
01/02/10	9 Martial Bérard Fa257	603,33
02/02/10	10 Marie Disque Fa258	1 615,68
03/02/10	11 Pierre Leduc Fa259	214,99
04/02/10	12 Son et Vidéo Gra Fa260	1 618,74
06/02/10	13 La Trame de Son Fa261	1 489,00
06/02/10	14 Client occasionn Fa262	415,34
06/02/10	15 Son et Vidéo Gra Cr15	141,36
08/02/10	16 Techno Mode Fa263	1 760,43
09/02/10	17 Techno Mode Cr16	169,01
10/02/10	18 Techno Mode Fa264	2 326,84
01/02/10	19 Le Gros Électro F253	830,12
03/02/10	20 RadioVox F12563	611,09
04/02/10	21 Électro Frick F5485	882,68
06/02/10	22 RadioVox F12596	272,49
10/02/10	23 Techtronique F1632	1 895,88

Max Musique – balance de vérification

1050	Petite caisse	200.00	
1055	Encaisse clients	200.00	
1060	Compte courant	20 538.74	
1200	Comptes clients	3 918.26	
1205	Provision pour créances douteuses	356.85	
1225	TPS payé sur les achats	656.64	
1230	TVQ payée sur les achats	927.90	
1330	Fournitures de bureau	241.56	
1520	Baladeurs CD	2 016.03	
1530	Baladeurs MD	2 558.76	
1540	Baladeurs MP3	5 339.10	
1720	Logiciel ordinateur	854.56	
1820	Mobilier de bureau & matériel	9 560.15	
1840	Véhicule	9 560.00	
2100	Comptes fournisseurs		1 895.88
2140	VISA à payer		569.57
2310	TPS perçue sur les ventes		793.56
2340	TVQ perçue sur les ventes		1 273.03
2620	Emprunts bancaires		9 562.35
3010	Capital action ordinaire		5 000.00
3015	Bénéfices non répartis		25 204.10
4020	Produit des ventes baladeurs CD		12 060.85
4030	Produit des ventes baladeurs MD		11 359.65
4040	Produit des ventes baladeur MP3		17 936.26
4220	Retours/rabais sur ventes	722.40	
4240	Escomptes sur ventes	98.25	
4420	Produit de transport		55.00
5020	Achats de baladeurs CD	7 874.10	
5030	Achats de baladeurs MD	6 682.50	
5040	Achats de baladeurs MP3	9 457.56	
5240	Escomptes sur achats		16.18
5300	Frais de transport	106.48	
5610	Frais comptables	325.75	
5615	Publicité & promotions	150.00	
5640	Courrier & frais postaux	145.85	
5685	Assurance	575.52	
5690	Intérêt & frais bancaires	256.52	
5760	Loyer	1 800.00	
5765	Réparations & entretien	407.21	
5780	Téléphone	195.74	
Total		\$ 85 726.43	\$ 85 726.43

Exercice Log-33 Location Tonka

Location Tonka - Transfert des clients

Date	I	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1020	Col1 : 2020	Col2 : 2021	TR : 4037	Compte	Montant
30/11/10	C	1	Client comptant, Client occasionn	AR		110.35C	4.80	9.58		4035 4050	95.99 0.02C
24/11/10	F	4	Client comptant, Client occasionn	VI	275.94		12.00C	23.94C		4010	240.00C
25/11/10	F	5	Client comptant, Client occasionn	Co	344.95		15.00C	29.93C		4010 4050	300.00C 0.02C
25/11/10	F	6	Client comptant, Client occasionn	Ch	993.38		43.20C	86.18C		4010	864.00C
26/11/10	F	7	Client comptant, Client occasionn	VI	459.90		20.00C	39.90C		4010	400.00C
26/11/10	F	8	Client comptant, Client occasionn	Ch	187.40		8.15C	16.26C		4010 4030	120.00C 42.99C
28/11/10	F	9	Client comptant, Client occasionn	VI	459.90		20.00C	39.90C		4010	400.00C
28/11/10	F	10	Client comptant, Client occasionn	Co	374.80		16.30C	32.52C		4010 4020	200.00C 125.98C
28/11/10	F	11	Client comptant, Client occasionn	Ch	459.90		20.00C	39.90C		4010	400.00C
30/11/10	F	12	Client crédit, Client crédit	AR		1 847.00	80.32C	160.24C		4020	1 606.44C
30/11/10	F	13	Client crédit, Client crédit	VI	134.51		5.85C	11.67C		4030	116.99C

Date	I	Numéro	Client	Mode	Montant	Commande	Dépôt : 2017	Compte	Montant
26/11/10	D	2	Client crédit, Client crédit	Chèque	250.00	RMAHE	250.00C	1018	250.00

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 2017	Esc : 4032	Int : 4042	CR : 1020
30/11/10	R	11	Client comptant, Client occasionn	110.35C	Co	C	1	110.35C				110.35
30/11/10	P	12	Client crédit, Client crédit	1 597.00	Ch	F	12	1 847.00				1 847.00C
						D	2		250.00			250.00C
		1018	Encaisse									4 097.08
		1035	VISA à recevoir									1 330.25
		2020	TPS à payer					236.02				
		2021	TVQ à payer					470.86				
		4010	Revenus de location					2 924.00				
		4020	Ventes de vêtements					1 732.42				
		4030	Ventes casques et lunettes					159.98				
		4035	Rendus/rabais sur ventes					95.99				
		4050	Arrondissements					0.04				
												5 523.32
												5 523.32

Location Tonka - Transfert des fournisseurs

Date	T	Numéro	Fournisseur	CP : 2010	Col1 : 1030	Col2 : 1031	Compte	Montant
25/11/10	F	2741	17 Yvons Réparation	240.54C	10.47	20.87	5271	209.20
26/11/10	F	5412	14 Habsalite Itée	2 692.76C	169.28	337.69	5020	831.60
							5010	2 503.73
							5024	50.00
							1080	1 199.54C
28/11/10	F	5483	14 Habsalite Itée	963.35C	41.90	83.58	5020	207.90
							5010	629.97
28/11/10	F	5506	14 Habsalite Itée	1 632.50C	102.07	203.64	5010	1 991.45
							5024	50.00
							1080	714.66C
30/11/10	F	5565	14 Habsalite Itée	954.10C	55.32	110.37	5010	1 106.44
							1080	318.03C
26/11/10	F	5636	15 Piërro Moto	1 770.78C	77.00	153.62	5020	1 540.16
30/11/10	F	5785	15 Piërro Moto	221.92C	9.65	19.25	5020	193.02
30/11/10	C	98	15 Piërro Moto	184.97	8.04C	16.05C	5030	160.88C
		2010	Comptes fournisseurs				8 290.98	
		5271	Frais entretien immeuble		209.20			
		1030	TPS à recevoir		457.65			
		1031	TVQ à recevoir		912.97			
		5020	Achats de casques et lunettes		2 772.68			
		5010	Achats de vêtements		6 231.59			
		5024	Frais de transport sur achats		100.00			
		1080	Commandes prépayées fournisseur				2 232.23	
		5030	Rendus/rabais sur achats				160.88	
					<u>10 684.09</u>		<u>10 684.09</u>	

Date	T	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
26/11/10	C	12	14 Habsalite Itée	1010 2 692.76C			2010 2 692.76
28/11/10	C	14	14 Habsalite Itée	1010 963.35C			2010 963.35
28/11/10	C	15	14 Habsalite Itée	1010 1 632.50C			2010 1 632.50
30/11/10	C	16	14 Habsalite Itée	1010 954.10C			2010 954.10
30/11/10	C	17	15 Piërro Moto	1010 1 572.02C	5026 13.79C	2010 183.36C	2010 1 769.17
30/11/10	C	18	17 Yvons Réparation	1010 238.45C	5026 2.09C		2010 240.54
		1010	Banque (opérations)			8 053.18	
		2010	Comptes fournisseurs	8 069.06			
		5026	Escomptes sur achats			15.88	
				<u>8 069.06</u>		<u>8 069.06</u>	

Location Tonka - liste sommaire des transactions

Compte	Date	Numéro	Description	Montant
Liste sommaire des chèques pour la période 11				
1010	16/11/10	1	Bureautique Tétra 12523.	3 267.57
	18/11/10	2	Librairie Zéro 12342.	374.19
	19/11/10	3	Bellemard Outillage	2 946.79
	19/11/10	4	Goulet Sport 36251. Financement 26146,83 sur un an au taux de 8.75%.	75 000.00
	21/11/10	5	Immeubles Gendrons & Ass.	689.85
	21/11/10	6	Citernes Lambert Itée F324.	1 437.19
	22/11/10	7	Speedonet F45125.	64.38
	24/11/10	8	Assurances Bidon	1 721.82
	24/11/10	9	Habsalite, acompte pour commande 1.	1 199.54
	25/11/10	10	Garage Gazoul F2114.	795.29
	25/11/10	12	Acompte Habsalite commande 3.	714.66
	26/11/10	13	Habsalite Itée	2 692.76
	26/11/10	14	Acompte Habsalite commande 5.	318.03
	30/11/10	15	Habsalite Itée	954.10
	28/11/10	16	Habsalite Itée	963.35
	28/11/10	17	Habsalite Itée	1 632.50
	30/11/10	18	Piérrro Moto	1 572.02
	30/11/10	19	Yvons Réparation	238.45
Total				\$ 96 582.49
Liste sommaire des écritures pour la période 11				
	15/11/10	1	Investissement du propriétaire.	100 000.00
	15/11/10	2	Emprunt bancaire.	60 000.00
	16/11/10	3	Boutique Tell.	748.72
	21/11/10	4	D Gaz P. direct.	80.90
	22/11/10	5	Pétrolux F2514	662.50
	22/11/10	6	Prélèvement	500.00
	22/11/10	7	Matériaux Bonette F1620	152.89
	23/11/10	8	Prélèvement outillage.	156.31
	16/04/10	9	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 1	719.69
	16/04/10	10	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 1	3 930.11
	24/11/10	11	Constitution petite caisse.	200.00
	24/11/10	12	SAVQ, paiement direct.	619.00
	15/11/10	13	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2	5 523.32
	15/11/10	14	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	10 684.09

Location Tonka - balance de vérification

1010	Banque (opérations)	61 116.00	
1018	Encaisse	4 540.83	
1019	Petite caisse	200.00	
1020	Comptes à recevoir	275.94	
1030	TPS à recevoir	5 387.00	
1031	TVQ à recevoir	10 747.04	
1035	VISA à recevoir	1 330.25	
1040	Fournitures de bureau	325.46	
1050	Fournitures d'atelier	691.70	
1510	Système informatique	2 541.99	
1515	Matériel de bureau	951.19	
1520	Outillage	2 241.08	
1530	Logiciels	855.25	
1540	Engins de location	87 972.89	
1550	Équipements	1 250.00	
2010	Comptes fournisseurs		1 205.24
2015	Carte de crédit Pétrolux		662.50
2020	TPS à payer		274.12
2021	TVQ à payer		546.86
2101	Emprunt Goulet		26 146.83
2520	Emprunt bancaire		60 000.00
3010	Capital J. Krakos		100 000.00
3020	Prélèvements J. Krakos	656.31	
4010	Revenus de location		3 364.00
4020	Ventes de vêtements		1 732.42
4030	Ventes casques et lunettes		159.98
4035	Rendus/rabais sur ventes	95.99	
4050	Arrondissements		0.04
5010	Achats de vêtements	6 231.59	
5020	Achats de casques et lunettes	2 772.68	
5024	Frais de transport sur achats	100.00	
5026	Escomptes sur achats		15.88
5030	Rendus/rabais sur achats		160.88
5251	Frais de loyer	600.00	
5261	Frais d'essence	70.36	
5263	Frais essence engins de location	576.21	
5271	Frais entretien immeuble	342.18	
5275	Frais de communication	55.99	
5292	Frais d'assurances	1 721.82	
5295	Frais immatriculation	619.00	
	Total	\$ 194 268.75	\$ 194 268.75

Exercice Log-34 Corrections Riendo

Riendo - liste sommaire des transactions

Liste sommaire des chèques pour la période 12

1060	02/09/10	4534	Techtrique	652,15
	03/09/10	4535	Patrick ÉlectriK	1 403,35
	03/09/10	4536	Garage St-Viau F5236	190,31
	05/09/10	4537	Outillage Gilbert F6523.	716,47
	05/09/10	4538	Patrick ÉlectriK	1 552,28
	08/09/10	4539	L'Imprime Rit F759.	49,44
	09/09/10	4540	Patrick ÉlectriK	736,27
	14/09/10	4541		400,00
	16/09/10	4542	Expert Comptable et associés F8596.	74,73
	17/09/10	4543	Garage St-Viau F5472.	120,56
	17/09/10	4544	Assurances Loup Foque.	(Historique)
	17/09/10	4544	Assurances Loup Foque.	226,69
	20/09/10	4545	Matériel Électrique Jobin Itée	2 101,44
	20/09/10	4546	Journal l'Interaction	57,49
	20/09/10	4547	Outillage Babel F2121	291,61
	22/09/10	4548	Chèque pour crédit 138 à Simonne Sibelle.	143,72
	26/09/10	4549	Matériel Électrique Jobin Itée	1 143,88
	28/09/10	4550	Techtrique	190,58
	29/09/10	4551	Patrick ÉlectriK	1 412,98
Total				\$ 11 463,95

Liste sommaire des dépôts pour la période 12

1060	06/09/10	38	Dépôt.	6 454,76
	19/09/10	39	Dépôt.	5 292,59
	25/09/10	40	Dépôt.	10 184,50
	30/09/10	41	Dépôt	3 610,70
Total				\$ 25 542,55

Liste sommaire des écritures pour la période 12

04/09/10	1	Garage St-Viau F5282 Paiement direct	102,83
04/09/10	2	Resto Malbouffe R846 Paiement direct.	28,34
09/09/10	3	Garage St-Viau F5395 Paiement direct	114,37
30/09/10	4	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 225	671,95
30/09/10	5	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	7 494,25
30/09/10	6	Dépôt 41.	(Historique)
30/09/10	6	***** DÉTRUITE *****	(Historique)
06/09/10	7	Correction Rapport hebdomadaire # 2.	44,40

Riend - Consultation détaillée des clients

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
------	---	--------	--------	----	----------	-----------	-------------	-------------	-----------	--------	---------

Factures

27/09/10	C	141	4, Boris Construction	AR		3 587.22C	156.00	311.22		4020	3 120.00
27/09/10	F	142	3, Construction Maheu et Maheu	AR		3 587.22	156.00C	311.22C		4020	3 120.00C

Date	T	Numéro	Client	Montant	Mo	T	Numéro	Encaisse	Dép : 1060	Esc : 4220	Int : 4460	CR : 1200
------	---	--------	--------	---------	----	---	--------	----------	------------	------------	------------	-----------

Paiements reçus

05/09/10	R	17	3, Construction Maheu et Maheu		F	121				47.30		47.30C
27/09/10	R	18	4, Boris Construction		C	141	3 524.82C			62.40C		3 587.22
					F	139	3 524.82			62.40		3 587.22C

Écriture générée

1200	Comptes clients							47.30				
4220	Escomptes sur ventes					47.30						
						<u>47.30</u>		<u>47.30</u>				

Riend - Consultation détaillée des fournisseurs

Date	T	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
------	---	--------	-------------	-----------	-------------	-------------	--------	---------

28/09/10	E	1	5 Techtrique			5025		2100
						3.37C		3.37

5025	Escomptes sur achats						3.37	
2100	Comptes fournisseurs				3.37			
					<u>3.37</u>		<u>3.37</u>	

Exercice Log-35 Corrections Haute Mer

Haute Mer - liste sommaire des transactions

Liste sommaire des chèques pour la période 2

1010	03/02/10	298	Garage Coco	408.34
	07/02/10	299	Paielement à Raymond L.	(Historique)
	07/02/10	299	Paielement à Raymond L.	800.00
	11/02/10	300	JP1 Laroche Pierre	987.61
	10/02/10	301	Marine Tech. Inc	6 115.01
	13/02/10	302	Boating Comp. enr.	10 257.75
	20/02/10	304	Jérôme Syndrome F2325	402.41
	28/02/10	308	Transport Réhaume F5434.	481.04
Total				\$ 19 452.16

Liste sommaire des dépôts pour la période 2

1010	14/02/10	211	Dépôt	11 567.59
	22/02/10	212	Dépôt	15 236.85
Total				\$ 26 804.44

Liste sommaire des écritures pour la période 2

06/02/10	1	Reçu 67 de Marcelle Champagne pour la vente d'un équipement de bureau.	1 149.75
14/02/10	2	Paielement facture d'électricité.	(Historique)
14/02/10	2	Paielement facture d'électricité.	563.00
14/02/10	3	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2	18 950.18
14/02/10	4	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	16 689.77
11/02/10	5	JP1 Sommaire	1 524.31
15/02/10	6	Facture de téléphone F254145.	167.58
17/02/10	7	Versement sur l'hypothèque.	(Historique)
17/02/10	7	Versement sur l'hypothèque.	2 451.25

Haute Mer - Consultation détaillée des clients

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1030	Col1 : 2020	Col2 : 2025	TR : 4035	Compte	Montant
Factures											
15/02/10	C	44	2, Marine Sport	AR		105.78C	4.60	9.18		4010	92.00
28/02/10	A	487	4, Marina Del Sol	AR		53.11				5520	53.11C
18/02/10	F	505	5, Sea Sports	AR		1 034.78	45.00C	89.78C		4005	900.00C
22/02/10	F	506	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	718.59		31.25C	62.34C	125.00C	4005	500.00C

Haute Mer - Consultation détaillée des fournisseurs

Date	T	Numéro	Fournisseur	CP : 2010	Col1 : 1040	Col2 : 1045	Compte	Montant
27/02/10	C	194	3 Henry's Sea Club	141.22	6.25C	12.47C	5040	125.00C
							5030	2.50
28/02/10	F	2362	5 Garage Coco	401.29C	17.45	34.82	5160	349.02
14/02/10	C	256	2 WaterSoft inc.	584.07	25.40C	50.67C	5040	508.00C
21/02/10	F	3257	6 Bateau à voile Itée	10 002.83C	435.00	867.83	5010	8 700.00