

461-154

Tâches courantes

Corrigé

Manuel d'exercices ACOMBA 11-12

Version 2

Exercice 1-1

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

Exercice 1-2**F2325**

#Art.	QTÉ	DESCRIPTION	PRIX	TOTAL
UH5540	3	Taille-haie électrique 600W Makita	164,42	493,26
3984-20	1	Broyeur GH 2000 2000W	291,49	291,49
3981-20	2	Débroussailluse 25 cm3 McCulloch	343,75	687,50
REMARQUES			TOT. PARTIEL	1 472,25
L'article 3984-20 est en rupture de stock. Date de livraison prévue le 08-05-200X.			TRSP	TPS 5,00%
			73,61	146,86
			TVQ 9,975%	TOTAL
				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%
			30,34	60,52
			TVQ 9,975%	TOTAL
				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%
			-3,82	-7,63
			TVQ 9,975%	TOTAL
				- 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%
			28,35	56,57
			TVQ 9,975%	TOTAL
				652,00 \$
Copie du client				

Paielements

F2325	1 663,27	1 658,87
NC59 - F2328	599,04	597,51
F2331	652,00	640,66

Exercice 1-3**Situation 1**

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

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

Situation 2

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

Voici la bonne note de crédit :

CRÉDIT			MAX MUSIQUE	
N° Crédit	0016		1620, LANDRY	
N° Facture	0258		LA VADROUILLE, QUÉBEC	
Date	20XX-02-10		K9H 6G4	
Conditions	1/10, N/20		(450) 214-5263	
Crédité à	Client	Marie Disque		
	Adresse	523, Grabiche		
	Ville	La Vérole, Québec		
	C.P.	J8H 6G5	Tél.	(450) 256-2563
No Item	Description	Qté	Prix	Total
MP3-APL-133	Apple iPod mini	-2	312,00	-624,00
	Escompte de 15%			93,60
TRANSPORT				
TPS 223362514		TVQ 253695200		S. Total -530,40
Article facturé en trop.				TPS -26,52
				TVQ -52,90
		À PAYER		-609,82
2- COPIE À CONSERVER				

Situation 3

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

Voici le chèque que l'entreprise aurait dû recevoir :

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

Situation 4

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

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

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

Techno Mode		N°	16632
2514, Rue Du Kansas			
St-Rodrigue, Québec		DATE	20XX-02-15
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**GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS**

Garage Pierre Dubé				Conditions 2/10, N/30		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
29-10-20xx	F2541	JG-89	3 625,25		3 625,25	DT

RDT Transport				Conditions N/30		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
05-10-20xx	F2369	JG-78	2 541,23		2 541,23	DT
07-10-20xx	NC362 - F2369	JG-79		325,25	2 215,98	DT
04-11-20xx	CH2541 - NC362 - F2369	JG-91		2 215,98	0,00	

Béton Marchand				Conditions N/15		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
21-10-20xx	F2501	JG-84	4 852,25		4 852,25	DT
04-11-20xx	F2553	JG-91	971,82		5 824,07	DT

Crétak Itée				Conditions 2/10, N/30		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
05-11-20xx	F2554	JG-91	1 444,50		1 444,50	DT

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS

Giron Itée				Conditions N/15		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
26-10-20xx	F435	JG-86		1 563,25	1 563,25	CT
02-11-20xx	F477	JG-91		1 751,49	3 314,74	CT

Atelier Picard				Conditions 2/10, N/30		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
27-10-20xx	F78765	JG-86		5 241,55	5 241,55	CT

TechniCan Itée				Conditions 2/10, N/30		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
24-10-20xx	F00879	JG-85		845,54	845,54	CT
03-11-20xx	CH327 - F00879	JG-91	845,54		0,00	

COMPTES DE GLG (partiel)

1036 Comptes Clients						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-11-20xx	Solde	---	10 693,48		10 693,48	DT
04-11-20xx		JG-91	971,82		11 665,30	DT
04-11-20xx		JG-91		2 215,98	9 449,32	DT
05-11-20xx		JG-91	1 444,50		10 893,82	DT

2156 Comptes fournisseurs						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-11-20xx	Solde	---		7 650,34	7 650,34	CT
02-11-20xx		JG-91		1 751,49	9 401,83	CT
03-11-20xx		JG-91	845,54		8 556,29	CT

LISTE DES CLIENTS

Nom	Solde
Garage Pierre Dubé	3 625,25
RDT Transport	0,00
Béton Marchand	5 824,07
Crétak Itée	1 444,50
	10 893,82

LISTE DES FOURNISSEURS

Nom	Solde
Giron Itée	3 314,74
Atelier Picard	5 241,55
TechniCan Itée	0,00
	8 556,29

Remarquez que la somme des soldes des clients est en égalité avec le solde du compte de GLG Comptes clients. Même chose pour les fournisseurs.

Exercice 2-5

Pistou Itée - Journal général

Date	Description	F°	DT	CT		
02-08-20XX	Comptes clients		4 893,94		☒	JV
	TPS à payer			212,83	☐	JA
	TVQ à payer			424,59	☐	JE
	Ventes			4 256,52	☐	JD
	Pomerio Itée N30 - F2345				☐	JG
05-08-20XX	Achats de marchandises		2 365,36		☒	JV
	TPS à recevoir			118,27	☐	JA
	TVQ à recevoir			235,94	☐	JE
	Comptes fournisseurs			2 719,57	☐	JD
	Groupe RG 1/10, N30 - F541				☐	JG
07-08-20XX	Comptes clients		2 947,23		☒	JV
	TPS à payer			128,17	☐	JA
	TVQ à payer			255,70	☐	JE
	Ventes			2 563,36	☐	JD
	Logibuzz Itée 2/10, N30 - F2346				☐	JG
07-08-20XX	Prélèvements P. Dugas		500,00		☐	JV
	Encaisse			500,00	☐	JA
	Besoins personnels CH652				☒	JE
					☐	JD
					☐	JG
09-08-20XX	Encaisse		622,30		☐	JV
	TPS à payer			27,06	☒	JA
	TVQ à payer			53,99	☐	JE
	Ventes			541,25	☐	JD
	Pierette Gignac - F2347 - CH345				☐	JG
12-08-20XX	Encaisse		2 895,96		☐	JV
	Escomptes sur ventes			51,27	☒	JA
	Comptes clients			2 947,23	☐	JE
	Logibuzz F2346 - CH534				☐	JD
					☐	JG
15-08-20XX	Frais d'électricité		125,00		☐	JV
	TPS à recevoir			6,25	☐	JA
	TVQ à recevoir			12,47	☐	JE
	Encaisse			143,72	☒	JD
	Electrobec F552342 - CH653				☐	JG
15-08-20XX	Comptes fournisseurs		2 719,57		☐	JV
	Escomptes sur achats			23,65	☐	JA
	Encaisse			2 695,92	☐	JE
	Groupe RG F541 - CH654				☒	JD
					☐	JG
17-08-20XX	Achats de marchandises		2 356,00		☒	JV
	TPS à recevoir			117,80	☐	JA
	TVQ à recevoir			235,01	☐	JE
	Comptes fournisseurs			2 708,81	☐	JD
	Rifi 2/10, N30 - F5623				☐	JG
19-08-20XX	Taxes scolaires à payer		341,25		☐	JV
	Encaisse			341,25	☐	JA
	Taxes scolaires CH655				☒	JE
					☐	JD
					☐	JG
21-08-20XX	Comptes clients		6 279,93		☒	JV
	TPS à payer			273,10	☐	JA
	TVQ à payer			544,83	☐	JE
	Ventes			5 462,00	☐	JD
	Thermule Itée 2/10, N30 - F2348				☐	JG
22-08-20XX	Comptes fournisseurs		258,69		☐	JV
	TPS à recevoir			11,25	☒	JA
	TVQ à recevoir			22,44	☐	JE
	Rendus/rabais sur achats			225,00	☐	JD
	Rifi NC526 - F5623				☐	JG
23-08-20XX	Frais entretien bâtisse		325,00		☐	JV
	TPS à recevoir			16,25	☐	JA
	TVQ à recevoir			32,42	☐	JE
	Encaisse			373,67	☒	JD
	Toitures Maurice F827 - CH656				☐	JG
24-08-20XX	Équipement de bureau		425,00		☐	JV
	TPS à recevoir			21,25	☐	JA
	TVQ à recevoir			42,39	☐	JE
	Encaisse			488,64	☒	JD
	BigMart Paiement direct				☐	JG
25-08-20XX	Comptes clients		3 744,17		☒	JV
	TPS à payer			162,83	☐	JA
	TVQ à payer			324,84	☐	JE
	Ventes			3 256,50	☐	JD
	Thermule Itée 2/10, N30 - F2349				☐	JG
27-08-20XX	Comptes fournisseurs		2 450,12		☐	JV
	Escomptes sur achats			42,62	☐	JA
	Encaisse			2 407,50	☒	JE
	Rifi CH657 - F5623 - NC526				☐	JD
					☐	JG
28-08-20XX	Encaisse		1 523,63		☐	JV
	Comptes clients			1 523,63	☒	JA
	Pomerio CH213 - F2328				☐	JE
					☐	JD
					☐	JG
29-08-20XX	Encaisse		6 170,69		☐	JV
	Escomptes sur ventes			109,24	☒	JA
	Comptes clients			6 279,93	☐	JE
	Thermule CH5211 - F2348				☐	JD
					☐	JG

Exercice 2-6

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	Pomerio	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	Pomerio 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	✓	2719,57	2365,36		118,27	235,94		
17-08-20XX	Rifi	5623	2/10, N/30	✓	2708,81	2356,00		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	✓	2695,92	2719,57					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	✓	2407,50	2450,12					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			
27-07-20xx	F2328	JV13	1 523,63		1 523,63	DT
02-08-20xx	F2345	JV14	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			
07-08-20xx	F2346	JV14	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			
23-08-20xx	F2348	JV14	6 279,93		6 279,93	DT
25-08-20xx	F2349	JV14	3 744,17		10 024,10	DT
29-08-20xx	CH5211 - F2348	JE19		6 279,93	3 744,17	DT

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS

Groupe RG		Conditions	1/10, N/30			
05-08-20xx	F541	JA16		2 719,57	2 719,57	CT
15-08-20xx	F541 - CH654	JD11	2 719,57		0,00	

Rifi		Conditions	2/10, N/30			
17-08-20xx	F5623	JA16		2 708,81	2 708,81	CT
22-08-20xx	NC526 - F5623	JA16	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			
30-07-20xx	F7623	JA15		3 526,74	3 526,74	CT

Liste des comptes clients

Pomerlo Itée	4 893,94 DT
Logibuzz	0,00 DT
Thermule Itée	3 744,17 DT
Total	8 638,11 DT

Liste des comptes fournisseurs

Groupe RG	0,00 CT
Rifi	0,00 CT
Delta Plate Itée	3 526,74 CT
Total	3 526,74 CT

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

		F°				
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

Remarquez que la somme des soldes des clients est en égalité avec le solde du compte de GLG Comptes clients. Même chose pour les fournisseurs.

Exercice 2-7 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	156,5		
02-05-07	Pépinière Pépin	✓	1/10, N/15	2360	2 197,98	1 911,70	95,59	190,6		
03-05-07	Les Planteurs du Nord	✓	2/10, N/20	2362	625,65	544,16	27,21	54,2		
	DT = 4 628,47				4 628,47	4 025,63	201,29	401,5		
	CT = 4 628,47				(1200)	(4020)	(2310)	(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		
	DT = 5 450,40					(1060)	(4240)	(1200)	(4020)	(2310)	(2340)		
	CT = 5 450,40												

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			
	DT = 3 437,15				(5020)	(1225)	(1230)	(5255)	(2100)			
	CT = 3 437,15											

JOURNAL DES DÉCAISSEMENTS													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)				
	DT= 1 975,41													
	CT= 1 975,41													

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

Exercise 2-8 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

[illegible][illegible][illegible]

JOURNAL DES DECAISSEMENTS												
												Page: 5
				✓ ou FOLIO	ENCAISSE	COMPTES FOURNISS.	ACHATS REVUES	ACHATS JOURNAUX	TPS À RECEV. DT	TVQ À RECEV. DT	ESC. SUR ACHATS	AUTRES DT
DATE	NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE	CHQ.	REF.		CT	DT	DT	DT			CT	
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

Revues 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	
			945,95	

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

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

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

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 2-9 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)
08-02-200X	04-02-200X	Pierre Laroche	300	1 280,00	51,20	158,51	537,11	952,60
22-02-200X	18-02-200X	Pierre Laroche	305	1 280,00	51,20	158,51	537,11	952,60
				2 560,00	102,40	317,02	1 074,22	1 905,20
			DT =	2 979,42				
			CT =	2 979,42				

Exercice 2-10 Paul Riendo

JOURNAL DES VENTES À CRÉDIT									
Page: 7									
DATE	NOM DU CLIENT	COND.	FACT.	✓	COMPTES CLIENTS	REVENUS	TPS SUR VENTES	TVQ SUR VENTES	PRODUITS DIVERS
					DT	CT	CT	CT	
01-09-0A	École de la Misère	2/10, N/30	126	✓	373,67	325,00	16,25	32,42	
03-09-0A	Math Ématik	N/10	128	✓	1 119,57	973,75	48,69	97,13	
05-09-0A	École de la Misère	2/10, N/30	130	✓	485,77	422,50	21,13	42,14	
10-09-0A	Construction Maheux Maheux	2/10, N/30	131	✓	2 391,48	2 080,00	104,00	207,48	
15-09-0A	Boris Construction	2/10, N/30	132	✓	7 323,91	6 370,00	318,50	635,41	
20-09-0A	Boris Construction	2/10, N/30	136	✓	2 615,68	2 275,00	113,75	226,93	
27-09-0A	Boris Construction	2/10, N/30	139	✓	3 587,22	3 120,00	156,00	311,22	
					17 897,30	15 566,25	778,32	1 552,73	0,00
	DT = 17 897,30								
	CT = 17 897,30								

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS												
Page: 4												
DATE	NOM DU CLIENT / COMPTE	CHQ.	REF.	✓ ou FOLIO	BANQUE ROUTE	COMPTES CLIENTS	REVENUS	PRODUITS DIVERS	TPS SUR VENTES	TVQ SUR VENTES	ESC. SUR VENTES	AUTRES
					DT	CT	CT	CT	CT	CT	DT	CT
01-09-0A	Gérard Blaffard	122	F125		298,94		260,00		13,00	25,94		
01-09-0A	Boris Construction	6375	119-120	✓	2 444,45	2 488,12					43,67	
02-09-0A	Gilles Boismenu	38	F127		402,41		350,00		17,50	34,91		
04-09-0A	Marthe Lamarche	523	129		661,11		575,00		28,75	57,36		
05-09-0A	Construction Maheux et Maheux	1293	122	✓	2 647,85	2 647,85						
10-09-0A	École de la Misère	12541	126-130	✓	844,49	859,44					14,95	
13-09-0A	Math Ématik	1652	128	✓	1 119,57	1 119,57						
17-09-0A	Simonne Sibelle	11	133		2 736,41		2 380,00		119,00	237,41		
18-09-0A	Simonne Sibelle	12	134		448,40		390,00		19,50	38,90		
18-09-0A	R. Lamertume/Équipement outils		135	1360	143,70				6,25	12,47		125,00
				4470								-0,02
20-09-0A	Construction Maheux Maheux	1321	131	✓	2 349,88	2 391,48					41,60	
22-09-0A	Richard Palmette	136	137		638,11		490,00	65,00	27,75	55,36		
22-09-0A	Simonne Sibelle / Banque Route	4548	CT138	1060	-143,72		-125,00		-6,25	-12,47		
24-09-0A	Boris Construction	6461	132	✓	7 196,51	7 323,91					127,40	
29-09-0A	Piétro Latiorto		140	4470	1 040,50		905,00		45,25	90,27		-0,02
30-09-0A	Boris Construction	6482	136	✓	2 570,18	2 615,68					45,50	
					25 398,79	19 446,05	5 225,00	65,00	270,75	540,15	273,12	124,96
	DT = 25 671,91											
	CT = 25 671,91											

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

JOURNAL DES DECAISSEMENTS												
Page: 5												
DATE	NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE	CHQ.	REF.	✓ ou FOLIO	BANQUE ROUTE	COMPTES FOURNIS.	ACHATS MATÉRIEL	FOURN. ÉLECTR.	TPS À RECEV.	TVQ À RECEV.	ESC. SUR ACHATS	AUTRES
					CT	DT	DT	DT	DT	DT	CT	DT
02-09-0A	Techtrique ltée	4534	13959	✓	652,15	663,80					11,65	
03-09-0A	Patrick Électrik	4535	2101	✓	1403,35	1428,42					25,07	
03-09-0A	St-Viau / Entretien véhicule	4536	5236	5775	190,31				8,28	16,51		165,52
04-09-0A	St-Viau / Frais d'essence	Débit	5281	5777	102,83				4,47	8,92		89,44
04-09-0A	Malbouffe / Frais de repas	Débit	846	5783	28,34				1,23	2,46		24,65
05-09-0A	Gilbert / Équipement-outils	4537	6523	1360	716,47				31,16	62,16		425,99
	Frais outillage			5647								197,16
05-09-0A	Patrick Électrik	4538	2215	✓	1552,28	1579,76					27,48	
08-09-0A	L'imprime Rit / Publicité	4539	759	5615	49,44				2,15	4,29		20,00
	Fournitures de bureau			5040								23,00
09-09-0A	St-Viau / Frais d'essence	Débit	5395	5777	114,37				4,97	9,92		99,48
09-09-0A	Patrick Électrik	4540	26-2363	✓	736,27	749,30					13,03	
14-09-0A	R. Marchette / Remorque à payer	4541	2345		400,00							400,00
16-09-0A	Experts / Frais de comptab.	4542	8596	5610	74,73				3,25	6,48		65,00
17-09-0A	St-Viau / Frais d'essence	4543	5472	5777	120,56				5,24	10,46		104,86
17-09-0A	Ass. Loup Foque / Frais assu.	4544		5685	226,69							226,69
20-09-0A	Matériel électrique Jobin	4545	8541	✓	2101,44	2101,44						
20-09-0A	L'interaction / Frais de publicité	4546		5615	57,49				2,50	4,99		50,00
20-09-0A	Babel / Frais d'outillage	4547	2121	5647	291,61				12,68	25,30		253,63
26-09-0A	Matériel électrique Jobin	4549	8956-125	✓	1143,88	1143,88						
28-09-0A	Techtrique ltée	4550	14253	✓	190,58	193,95					3,37	
30-09-0A	Patrick Électrik	4451	2435	✓	1412,98	1437,99					25,01	
					11 565,77	9 298,54	0,00	0,00	75,93	151,49	105,61	2 145,42
	DT = 11 671,38											
	CT = 11 671,38											

GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

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

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

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

Math Ématik				Conditions N/30		
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
09-09-0A	F128	JV7	1 119,57		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 3-11

	<i>Entreprise A</i>	<i>Entreprise B</i>	<i>Entreprise C</i>	<i>Entreprise D</i>
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 3-12

Eski Mots Coût des marchandises vendues Pour les années 20x1 à 20x4				
	<i>20x1</i>	<i>20x2</i>	<i>20x3</i>	<i>20x4</i>
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
Côut mses. vendues	902 435	718 750	744 435	1 010 800

Exercice 3-13

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 3-14

	QTÉ	COÛT
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 3-15

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.

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

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 3-16

Date	Comptes	DT	CT
31-01-20x1	Stock mses. au début	452 365,00	
	Stock de marchandises (actif)		452 365,00
	<i>Ajustement stock d'ouverture</i>		
31-01-20x1	Stock de marchandises (actif)	478 520,00	
	Stock mses. à la fin		478 520,00
	<i>Ajustement stock de fermeture</i>		

Balance après reports des écritures précédentes :

Biskon**Balance de vérification au 31-01-20x1**

	DT	CT

Stock de marchandises (actif)	478 520,00	

Ventes		1 258 695,00
Stock mses. au début	452 365,00	
Achats de marchandises	629 850,00	
Stock mses. à la fin		478 520,00
Autres charges d'exploitation	456 850,00	

Biskon

État des résultats du 01-01-20x1 au 31-01-20x1

Ventes	1 258 695,00
Coût des marchandises vendues	
Stock mses. au début	452 365,00
Achats de marchandises	629 850,00
Stock mses. à la fin	-478 520,00
Total coût des marchandises vendues	<u>603 695,00</u>
Bénéfice brut	655 000,00
Autres charges d'exploitation	456 850,00
Bénéfice net	<u><u>198 150,00</u></u>

Exercice 3-17

Date	Comptes	DT	CT
30-06-20x2	Stock mses. à la fin	871 725,00	
	Stock de marchandises		871 725,00
	<i>Ajustement stock de la fin</i>		

On doit diminuer le stock de fin de 871 725 \$, c'est pourquoi il est au débit dans l'écriture. En même temps, le compte Stock de marchandises (actif) se trouve à diminuer également et il se trouve au crédit dans l'écriture. Nous avons donc :

	<u>Solde avant ajustement</u>	<u>Ajustement</u>	<u>Solde après ajustement</u>
Stock de marchandises	4 856 985,00 DT	871 725,00 CT	3 985 260,00 DT
Stock mses. à la fin	4 856 985,00 CT	871 725,00 DT	3 985 260,00 CT

G-Palentine ltée

État des résultats du 01-01-20x2 au 30-06-20x2

Ventes	45 850 600,00
Coût des marchandises vendues	
Stock mses. au début	4 258 950,00
Achats de marchandises	18 529 653,00
Stock mses. à la fin	-3 985 260,00
Total coût des marchandises vendues	<u>18 803 343,00</u>
Bénéfice brut	27 047 257,00
Autres charges d'exploitation	12 445 650,00
Bénéfice net	<u><u>14 601 607,00</u></u>

Exercice 3-18 Coût des marchandises vendues (PEPS / coût moyen) – Alliance-K

Nombre de produits restant : 3 665

Coût moyen d'une unité : 12,2935 \$ ¹

Valeur stock fin selon coût moyen : 45 055,68 \$

Valeur stock fin selon PEPS : 46 255,00\$ ²

1- Afin de trouver le coût moyen, on additionne les quantités et les coûts totaux du stock au début plus les acquisitions de la période. On divise le total de la valeur par le nombre de produits. $95\,275 / 7750 = 12,2935$.

2- Il reste 1 500 produits à 12,85, 2 000 produits à 12,50 et 165 produits à 12,00 \$.

Date	Comptes	DT	CT
31-03-20x2	Stock ms. au début	51 000,00	
	Stock de marchandises		51 000,00
	<i>Ajustement stock du début</i>		
31-03-20x2	Stock de marchandises	46 255,00	
	Stock ms. à la fin		46 255,00
	<i>Ajustement stock de la fin PEPS</i>		

Alliance-K**État des résultats du 01-01-20x2 au 30-06-20x2**

Ventes	102 125,00
Coût des marchandises vendues	
Stock ms. au début	51 000,00
Achats de marchandises	44 275,00
Stock ms. à la fin	-46 255,00
Total coût des marchandises vendues	<u>49 020,00</u>
Bénéfice brut	53 105,00
Autres charges d'exploitation	<u>59 500,00</u>
Perte net	<u>-6 395,00</u>

Exercice 3-19

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>	<u>1 483,92</u>	
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		<u>110 924,86</u>	
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 \$

Thibeault Itée			
Bilan			
Au 31 janvier 20xx			
Actifs			
Banque (opérations)		25 256,36	
Encaisse		200,00	
Petite caisse		200,00	
Comptes clients		11 356,25	
TPS sur achats		879,85	
TVQ sur achats		1 008,69	
Fournitures (Bureau - Magasin)		1 525,00	
Pièces et fournitures (Atelier)		4 528,25	
Stock de marchandises		82 562,25	
Assurances payées d'avance		6 000,00	
Équipement magasin		25 000,00	
Équipement de bureau		12 000,00	
Équipement d'atelier		50 000,00	
Immeuble		100 000,00	
Terrain		<u>14 000,00</u>	
Total des actifs			334 516,65
Passifs et Avoir des actionnaires			
Passifs			
Emprunt court terme		12 000,00	
Comptes fournisseurs		6 523,35	
TPS sur ventes		1 478,83	
TVQ sur ventes		1 695,38	
Dû à Raymond Lemarbre		15 200,00	
Hypothèque à payer		<u>125 636,25</u>	
Total passifs			162 533,81
Avoir des actionnaires			
Capital actions		10 000,00	
Bénéfices non répartis		153 245,13	
Dividendes		-2 500,00	
Bénéfice net		<u>11 237,71</u>	
Total avoir des actionnaires			171 982,84
Total passifs et avoir des actionnaires			334 516,65

Exercice 3-20

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	Courier & 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	Electricité	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			-5 143,97 \$

Exercice 3-21

Voici quelques dispositions possibles de l'état du coût des marchandises vendues :

Disposition sur deux colonnes dans laquelle on calcule les achats nets dans la colonne de gauche.

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

Stock de marchandises au début		134 897,00 ■ Début
Achats	328 543,00	
Fret à l'achat	19 221,00	
R/R sur achats	-9 656,00	
Escomtes sur achats	<u>-11 998,00</u>	
Coût des marchandises achetées		326 110,00 + Achats nets
Stock de marchandises à la fin		<u>127 843,00 - Fin</u>
Total du coût des marchandises vendues		<u>333 164,00</u>

Disposition sur trois colonnes dans laquelle on calcule les diminutions dans colonne encore plus à gauche.

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

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

Disposition sur une seule colonne, plus difficile de repérer les calculs.

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

Stock de marchandises au début	134 897,00 ■ Début
Achats	328 543,00
Fret à l'achat	19 221,00
R/R sur achats	-9 656,00
Escomtes sur achats	<u>-11 998,00</u>
Coût des marchandises achetées	<u>326 110,00 + Achats nets</u>
Total du coût des marchandises disponibles *	<u>461 007,00</u>
Stock de marchandises à la fin	<u>127 843,00 - Fin</u>
Total du coût des marchandises vendues	<u>333 164,00</u>

Exercice 3-22

	20X7		20X8		20X9
Ventes	290 000	1	360 000		400 000
R/R ventes	11 000		13 000	1	10 000
Ventes nettes	1 279 000		347 000	2	390 000
Stock MSES début	20 000		30 000	3	17 000
Stock MSES fin	2 30 000	2	17 000	4	0
Achats	3 256 000		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	3	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.

Voici l'état refait avec les comptes en ordre logique :

Ventes	290 000	
R/R ventes	-11 000	
Ventes nettes		279 000
CMV		
Stock mses. début	20 000	
Achats	256 000	On trouve ce montant par différence.
R/R achats	-5 000	
Escomptes sur achats	-8 000	
Coût net des achats	243 000	
Stock mses. fin	-30 000	Provient stock début année précédente
Total CMV		233 000
Bénéfice brut		46 000

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 3-23

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

Exercice 3-24

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	-23,70	-34,48
Revenus d'intérêts		23,45
Arrondissements		-0,03
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	-27,44	
Coût total des achats		1 231,80
Coût total des mses. dispo. à la vente		4 901,05
Stock de marchandises à la fin		4 532,55
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	123,00	
Total des frais d'exploitation		1 653,56

Perte nette**-634,68****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		44 639,33

Passifs et Capital**Passifs**

Comptes fournisseurs	491,15	
TPS à payer	121,35	
TVQ à payer	197,45	
Emprunt de banque	15 000,00	
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	-350,00	-984,68
Total du capital		28 829,38

Total des passifs et du capital**44 639,33**

Exercice 3-25

	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				11	5 632,00	61 952,00
							16	5 721,00	91 536,00
25-07-0X				11	5 632,00	61 952,00			
				9	5 721,00	51 489,00			
							7	5 721,00	40 047,00

Total du coût des marchandises vendues

361 249,00

Exercice 3-26

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 3-27**Question 1**

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

Question 2

Nom du produit :		TC98	Quantité minimum :		100				
Fournisseur :		FrakTral ltée	Délai de livraison :		2 jours ouvrables				
Code du produit fourn. :		5526POI							
Prix de vente :		48,50 \$							
Évaluation selon PEPS									
Date	ENTRÉES			SORTIES			SOLDE		
	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total	Unité	Coût	Total
Solde							500	23,00	11 500,00
02-05-0X				250	23,00	5 750,00	250	23,00	5 750,00
06-05-0X	400	25,00	10 000,00				400	25,00	10 000,00
09-05-0X				150	23,00	3 450,00	100	23,00	2 300,00
							400	25,00	10 000,00
12-05-0X				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

Fournisseur :

FrakTral ltée

Code du produit fourn. :

5526POI

Prix de vente :

48,50 \$

Quantité minimum :

100

Délai de livraison :

2 jours ouvrables

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 3-28**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-29 Mag Plus

Transaction	Application	Commande	
Trsc1	Comptabilité	Chèque	
Trsc2	Clients	Inscription	Facture client
Trsc3	Fournisseurs	Paielement	
Trsc4	Comptabilité	Écriture	
Trsc5	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc5-2	Fournisseurs	Paielement	
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	Paielement	
Trsc18	Clients	Inscription	Facture client
Trsc19	Comptabilité	Écriture	
Trsc20	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc20-2	Fournisseurs	Paielement	
Trsc21	Comptabilité	Chèque	
Trsc22	Clients	Paielement	
Trsc23	Fournisseurs	Paielement	
Trsc24	Comptabilité	Écriture	
Trsc25	Clients	Inscription	Facture client
Trsc26	Fournisseurs	Paielement	
Trsc27	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc27-2	Fournisseurs	Paielement	
Trsc28	Comptabilité	Écriture	
Trsc29	Clients	Paielement	
Trsc30	Fournisseurs	Paielement	
Trsc31	Fournisseurs	Paielement	
Trsc32	Clients	Paielement	
Trsc33	Fournisseurs	Inscription	Facture fournisseur
Trsc34	Comptabilité	Écriture	
Trsc35	Comptabilité	Dépôt	
Trsc36	Comptabilité	Écriture	

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

Compte	Description	Débit	Crédit
Liste détaillée des chèques pour la période 3			
01/03/18	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	
07/03/18	1002		
1010	Encaisse		350.00
3030	Prélèvements C. Lafonds	350.00	
09/03/18	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	
11/03/18	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	
13/03/18	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			
26/03/18	1 Investissement du propriétaire.		
1010	Encaisse	2 500.00	
3020	Apports C. Lafond		2 500.00
Liste détaillée des écritures pour la période 3			
20/03/18	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	
25/03/18	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	
27/03/18	3 Intérêts gagnés.		
1010	Encaisse	23.45	
4050	Revenus d'intérêts		23.45

Mag Plus - Transfert détaillé des clients

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1040	Col1 : 2060	Col2 : 2070	TR : 4060	Compte	Montant
Factures											
07/03/18	C	40	2, Tabagie du Coin	AR		27.25C	1.19	2.36		4040	23.70
01/03/18	F	792	1, Dépanneur Lavigne	AR		245.40	10.67C	21.29C		4010	213.44C
03/03/18	F	793	3, Le Grand Marché enr.	AR		308.73	13.43C	26.78C		4010	268.52C
05/03/18	F	794	2, Tabagie du Coin	AR		141.69	6.16C	12.29C		4020	123.24C
11/03/18	F	795	2, Tabagie du Coin	AR		163.81	7.12C	14.21C		4010	142.48C
14/03/18	F	796	1, Dépanneur Lavigne	AR		65.39	2.84C	5.67C		4020	56.88C
03/03/18	F	30310	OCCASIONNEL, Client occasionn	AR		269.40	11.72C	23.38C		4010	131.40C
										4020	102.92C
										4065	0.02
12/03/18	F	120310	OCCASIONNEL, Client occasionn	AR		143.35	6.24C	12.44C		4010	80.10C
										4020	44.59C
										4065	0.02
14/03/18	F	140310	OCCASIONNEL, Client occasionn	AR		270.05	11.74C	23.43C		4010	234.87C
										4065	0.01C

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 2050	Esc : 4030	Int : 4050	CR : 1040
Paiements reçus												
03/03/18	P	1	OCCASIONNEL, Client occasionn	269.40	Co	F	30310	269.40				269.40C
11/03/18	P	2	1, Dépanneur Lavigne	241.13	Ch	F	792	241.13		4.27		245.40C
12/03/18	P	3	OCCASIONNEL, Client occasionn	143.35	Co	F	120310	143.35				143.35C
13/03/18	P	4	3, Le Grand Marché enr.	689.33	Ch	F	791	385.97				385.97C
						F	793	303.36		5.37		308.73C
14/03/18	P	5	OCCASIONNEL, Client occasionn	270.05	Co	F	140310	270.05				270.05C
20/03/18	P	6	2, Tabagie du Coin	114.44	Ch	C	40	27.25C				27.25
						F	794	141.69				141.69C
24/03/18	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

Date	T	Numéro	Fournisseur	CP : 2010	Col1 : 1060	Col2 : 1070	Compte	Montant
19/03/18	F	1455	OCCASIONNEL Fourr	269.81C	11.73	23.41	5010	234.67
08/03/18	F	25499	3 Rivard Journaux en	206.96C	9.00	17.96	5020	180.00
03/03/18	F	2832	OCCASIONNEL Fourr	113.55C	4.94	9.85	5010	98.76
13/03/18	F	3214	OCCASIONNEL Fourr	113.55C	4.94	9.85	5010	98.76
10/03/18	F	3403	2 Revue Express enr	220.82C	9.60	19.16	5010	192.06
24/03/18	F	3491	2 Revue Express enr	165.79C	7.21	14.38	5020	144.20
04/03/18	F	4467	4 PublieTout inc.	276.06C	12.01	23.95	5010	240.10
07/03/18	F	4498	4 PublieTout inc.	93.82C	4.08	8.14	5010	81.60
09/03/18	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>	

Date	T	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
				196.22C	3.47C		199.69
03/03/18	C	1001	OCCASIONNEL Fourr	1010			2010
				113.55C			113.55
13/03/18	C	1005	OCCASIONNEL Fourr	1010			2010
				113.55C			113.55
14/03/18	C	1007	4 PublieTout inc.	1010		2010	2010
				744.94C		31.55C	776.49
18/03/18	C	1008	3 Rivard Journaux en	1010	5030		2010
				203.36C	3.60C		206.96
19/03/18	C	1009	OCCASIONNEL Fourr	1010			2010
				269.81C			269.81
20/03/18	C	1010	2 Revue Express enr	1010	5030		2010
				216.98C	3.84C		220.82
23/03/18	C	1011	4 PublieTout inc.	1010			2010
				93.82C			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 31-03-18

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

Relevé client (Sommaire)							
Date	Type	Facture	Référence	Montant	Paielement	Solde	Total
1 Dépanneur Lavigne				514 558-6952			
24/02/18	Fa	789		222.36	0.00	222.36	222.36
01/03/18	Fa	792		245.40	245.40	(0.00)	222.36
14/03/18	Fa	796		65.39	65.39	0.00	222.36
				533.15	310.79		222.36
2 Tabagie du Coin				514 225-6859			
07/03/18	Cr	40	794	(27.25)	(27.25)	0.00	0.00
28/02/18	Fa	790		248.25	0.00	248.25	248.25
05/03/18	Fa	794		141.69	141.69	0.00	248.25
11/03/18	Fa	795		163.81	0.00	163.81	412.06
				526.50	114.44		412.06
3 Le Grand Marché enr.				514 236-6125			
28/02/18	Fa	791		385.97	385.97	0.00	0.00
03/03/18	Fa	793		308.73	308.73	0.00	0.00
				694.70	694.70		0.00
OCCASIONNEL Client occasionnel							
03/03/18	Fa	30310		269.40	269.40	0.00	0.00
12/03/18	Fa	120310		143.35	143.35	0.00	0.00
14/03/18	Fa	140310		270.05	270.05	0.00	0.00
				682.80	682.80		0.00

Relevé de fournisseurs (sommaire)							
Date	Type	Facture	Description	Payer à	Montant	Paielement	Solde
2 Revue Express enr.							
10/03/18	F	3403			220.82	220.82	0.00
24/03/18	F	3491			165.79	0.00	165.79
3 Rivard Journaux enr.							
21/02/18	F	25477			199.69	199.69	(0.00)
08/03/18	F	25499			206.96	206.96	(0.00)
4 PublieTout inc.							
09/03/18	C	69	Pages manquantes.		(31.55)	(31.55)	0.00
23/02/18	F	3321			500.43	500.43	0.00
25/02/18	F	4435			325.36	0.00	325.36
04/03/18	F	4467			276.06	276.06	0.00
07/03/18	F	4498			93.82	93.82	0.00
OCCASIONNEL Fournisseur occasionnel							
03/03/18	F	2832			113.55	113.55	0.00
13/03/18	F	3214	Presse FX		113.55	113.55	0.00
19/03/18	F	1455	Revue Lafond		269.81	269.81	0.00

Exercice Log- 30 Riendo

Transaction	N° Pj	Application	Commande
Trsc1	F125	Facturation	Facturation - Facture
Trsc2	F126	Facturation	Facturation - Facture
Trsc3	C6375	Clients	Palement
Trsc4	F2215	Fournisseurs	Inscription - Facture Fournisseur
Trsc5	F127	Facturation	Facturation - Facture
Trsc6	C4534	Fournisseurs	Palement
Trsc7	F128	Facturation	Facturation - Facture
Trsc8	C4535	Fournisseurs	Palement
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	Palement
Trsc16	F130	Facturation	Facturation - Facture
Trsc17	C4538	Fournisseurs	Palement
Trsc18	CT26	Fournisseurs	Inscription - Crédit Fournisseur
Trsc19	Dépôt 38	Comptabilité	Dépôt
Trsc20	F759	Comptabilité	Chèque
Trsc21	F5395	Comptabilité	Écriture
Trsc22	C4540	Fournisseurs	Palement
Trsc23	F131	Facturation	Facturation - Facture
Trsc24	C12541	Clients	Palement
Trsc25	F8541	Facturation	Facturation - Facture
Trsc26	C1652	Clients	Palement
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	Palement
Trsc38	C4545	Clients	Palement
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	Palement
Trsc48	Dépôt 40	Comptabilité	Dépôt
Trsc49	C4549	Fournisseurs	Palement
Trsc50	F139	Facturation	Facturation - Facture
Trsc51	C4550	Fournisseurs	Palement
Trsc52	F140	Facturation	Facturation - Facture
Trsc53	C4551	Fournisseurs	Palement
Trsc54	C6482	Clients	Palement
Trsc55	Dépôt 41	Comptabilité	Dépôt
Trsc56	Cor F135	Comptabilité	Écriture

Riend - Transfert des clients au 06-09-18

Date	I	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Factures											
01/09/18	F	125	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	298.94		13.00C	25.94C		4020	260.00C
01/09/18	F	126	1, École de la Misère	AR		373.67	16.25C	32.42C		4020	325.00C
02/09/18	F	127	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	402.41		17.50C	34.91C		4020	350.00C
03/09/18	F	128	2, Math Ématik	AR		1 119.57	48.69C	97.13C		4020	973.75C
04/09/18	F	129	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	661.11		28.75C	57.36C		4020	575.00C
05/09/18	F	130	1, École de la Misère	AR		485.77	21.13C	42.14C		4020	422.50C

Date	I	Numéro	Client	Montant	Mo	I	Numéro	Encaisse	Dép : 1060	Esc : 4220	Int : 4460	CR : 1200
Paielements reçus												
01/09/18	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
05/09/18	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 06-09-18

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
01/09/18	F	2215	1 Patrick ÉlectriK	1 579.76C	68.70	137.06	5020	1 374.00
04/09/18	F	2363	1 Patrick ÉlectriK	800.35C	34.81	69.45	5020	696.09
06/09/18	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
01/09/18	C	4535	1 Patrick ÉlectriK	1060	5025		2100
				1 403.35C	25.07C		1 428.42
05/09/18	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		

Riend - Transfert des clients au 19-09-18

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Factures											
10/09/18	F	131	3, Construction Maheu et Maheu	AR		2 391.48	104.00C	207.48C		4020	2 080.00C
15/09/18	F	132	4, Boris Construction	AR		7 323.91	318.50C	635.41C		4020	6 370.00C
17/09/18	F	133	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	2 736.41		119.00C	237.41C		4020	2 380.00C
18/09/18	F	134	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	448.40		19.50C	38.90C		4020	390.00C
18/09/18	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
Paielements reçus												
10/09/18	P	6	1, École de la Misère	844.49	Ch	F	126	367.17		6.50		373.67C
										8.45		485.77C
13/09/18	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				
								13 043.92				13 043.92

Riend - Transfert des fournisseurs au 19-09-18

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
11/09/18	F	8541	4 Matériel Électrique J	2 101.44C	91.39	182.32	5020	1 827.73
17/09/18	F	8956	4 Matériel Électrique J	1 423.88C	61.92	123.53	5020	1 238.43
		2100	Comptes fournisseurs			3 525.32		
		5020	Achats de matériel électrique		3 066.16			
		1225	TPS à recevoir		153.31			
		1230	TVQ à recevoir		305.85			
					3 525.32			3 525.32

Date	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
09/09/18	C	4540	1 Patrick ÉlectriK	1060	5025	2100	2100
				736.27C	13.03C	50.16C	799.46
		1060	Banque Route			736.27	
		5025	Escomptes sur achats			13.03	
		2100	Comptes fournisseurs		749.30		
					749.30		749.30

Riend - Transfert des clients au 25-09-18

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant	
Factures												
20/09/18	F	136	4, Boris Construction	AR		2 615.68	113.75C	226.93C		4020	2 275.00C	
22/09/18	F	137	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	638.11		27.75C	55.36C	65.00C	4020	490.00C	
22/09/18	C	138	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	143.72C		6.25	12.47		4020	125.00	
Date	T	Numéro	Client	Montant	Mo	T	Numéro	Encaisse	Dép : 1060	Esc : 4220	Int : 4460	CR : 1200
Paielements reçus												
20/09/18	P	11	3, Construction Maheu et Maheu	2 349.88	Ch	F	131	2 349.88		41.60		2 391.48C
24/09/18	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 25-09-18

Date	T	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
21/09/18	C	125	4 Matériel Électrique J	280.00	12.18C	24.29C	5022	243.53C
20/09/18	F	14523	5 Techtrique	193.95C	8.43	16.83	5030	168.69
24/09/18	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	T	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P	
20/09/18	C	4545	4 Matériel Électrique J	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 30-09-18

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Factures											
27/09/18	F	139	4, Boris Construction	AR		3 587.22	156.00C	311.22C		4020	3 120.00C
29/09/18	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
Paielements reçus												
30/09/18	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				
								4 627.74		4 627.74		

Riendo - Transfert des fournisseurs au 30-09-18

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
26/09/18	C	4549	4 Matériel Électrique	1060			2100	2100
				1 143.88C			280.00C	1 423.88
28/09/18	C	4550	5 Techtrique	1060		5025		2100
				190.58C		3.37C		193.95
29/09/18	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	
					2 775.82		2 775.82	

Riendo - Balance de vérification au 30-09-18

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

Riendo – Liste sommaire des transactions

Compte	Date	Numéro	Description	Montant
Liste sommaire des chèques pour la période 12				
1060	02/09/18	4534	Techtrique	652.15
	01/09/18	4535	Patrick ÉlectriK	1 403.35
	03/09/18	4536	F5236 Garage St-Viau.	190.31
	05/09/18	4537	Outillage Gilbert F6523	716.47
	05/09/18	4538	Patrick ÉlectriK	1 552.28
	08/09/18	4539	L'Imprime Rit F759.	49.44
	09/09/18	4540	Patrick ÉlectriK	736.27
	14/09/18	4541	Raymond Marchette	400.00
	16/09/18	4542	Experts Comptables F8596.	74.73
	17/09/18	4543	Garage St-Viau F5472	120.56
	17/09/18	4544	Assurances Loup Foque.	226.69
	20/09/18	4545	Matériel Électrique Jobin Itée	2 101.44
	20/09/18	4546	Journal L'Interaction.	57.49
	20/09/18	4547	Outillage Bable F2121.	291.61
	22/09/18	4548	Crédit 138 Simonne Sibelle.	143.72
	26/09/18	4549	Matériel Électrique Jobin Itée	1 143.88
	28/09/18	4550	Techtrique	190.58
	29/09/18	4551	Patrick ÉlectriK	1 412.98
Total				\$ 11 463.95
Liste sommaire des dépôts pour la période 12				
1060	06/09/18	38		6 454.76
	19/09/18	39		5 292.57
	25/09/18	40		10 184.50
	30/09/18	41		3 610.68
Total				\$ 25 542.51
Liste sommaire des écritures pour la période 12				
	04/09/18	1	Garage St-Viau F5281. Carte débit.	102.83
	04/09/18	2	Restaurant Malbouffe	28.34
	06/09/18	3	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2	6 498.43
	06/09/18	4	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	2 373.46
	09/09/18	5	Garage St-Viau F5395.	114.37
	19/09/18	6	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 3	13 043.92
	19/09/18	7	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 3	3 525.32
	25/09/18	8	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 4	10 209.78
	25/09/18	9	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 4	1 595.47
	30/09/18	10	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 5	4 627.74
	30/09/18	11	Correction compte F135.	125.00

Exercice Log-31 Haute Mer

Haute Mer - Transfert des clients au 14-02-18

	Date	I	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1030	Col1 : 2020	Col2 : 2025	TR : 4035	Compte	Montant
○	Factures											
	02/02/18	F	501	1, Le Yack Club	AR		7 656.19	332.95C	664.24C		4010	6 659.00C
	06/02/18	F	502	3, Centre Nautique	AR		3 480.29	151.35C	301.94C		4010	3 027.00C
	10/02/18	F	503	2, Marine Sport	AR		7 525.11	327.25C	652.86C		4010	6 545.00C
	14/02/18	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												
	08/02/18	P	1	2, Marine Sport	2 606.24	Ch	F	498	2 606.24		46.12		2 652.36C
	11/02/18	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 14-02-18

	Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2010	Col1 : 1040	Col2 : 1045	Compte	Montant
○	14/02/18	F	1142	3 Henry's Sea Club	1 460.18C	63.50	126.68	5010	1 270.00
	08/02/18	F	2563	2 WaterSoft inc.	4 881.84C	212.30	423.54	5010	4 246.00
	04/02/18	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
○	03/02/18	C	298	5 Garage Coco	1010			2010
					408.34C			408.34
	10/02/18	C	302	4 Marine Tech. Inc	1010			2010
					6 115.01C			6 115.01
	13/02/18	C	303	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 14-02-18

		Compte	Description	Débit	Crédit
Chèque	301	08/02/18	1 Laroche Pierre [100]		
	1010		Banque (Opération)		1 011.06
	2090		Salaires nets à payer	1 011.06	
Écriture		08/02/18	Transfert du journal des paies		
	2050		Impôt fédéral à payer		85.48
	2055		Ass. emploi à payer		38.40
	2060		Impôt provincial à payer		97.16
	2065		RRQ à payer		127.14
	2070		FSS à payer		21.76
	2075		RQAP à payer		16.15
	2080		Vacances à payer		51.20
	2085		CSST à payer		66.95
	2090		Salaires nets à payer		1 011.06
	5110		Frais de salaire et vacance	1 280.00	
	5111		Frais de vacances	51.20	
	5112		Frais d'ass. emploi	22.40	
	5114		Frais de RRQ	63.57	
	5116		Frais de RQAP	9.42	
	5118		Frais de FSS	21.76	
	5120		Frais de CSST	66.95	

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 28-02-18

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1030	Col1 : 2020	Col2 : 2025	TR : 4035	Compte	Montant
Factures											
17/02/18	C	44	2, Marine Sport	AR		105.78C	4.60	9.18		4010	92.00
28/02/18	A	487	4, Marina Del Sol	AR		53.11				4050	53.11C
18/02/18	F	505	5, Sea Sports	AR		1 034.78	45.00C	89.78C		4005	900.00C
22/02/18	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												
15/02/18	P	4	3, Centre Nautique	3 419.75	Ch	F	502	3 419.75		60.54		3 480.29C
17/02/18	P	5	7, The Mariner Itée	3 808.24	Ch	F	490	3 808.24				3 808.24C
18/02/18	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 pénalité					53.11				
							15 518.45					15 518.45

Haute Mer - Transfert des fournisseurs au 28-02-18

Date	T	Número	Fournisseur	CP : 2010	Col1 : 1040	Col2 : 1045	Compte	Montant
27/02/18	C	194	3 Henry's Sea Club	141.22	6.25C	12.47C	5040	125.00C
							5030	2.50
20/02/18	F	2325	7 Jérôme Syndrome	402.41C	17.50	34.91	5155	350.00
27/02/18	F	2362	5 Garage Coco	401.29C	17.45	34.82	5160	349.02
14/02/18	C	256	2 WaterSoft inc.	584.07	25.40C	50.67C	5040	508.00C
21/02/18	F	3257	6 Bateau à voile Itée	10 002.83C	435.00	867.83	5010	8 700.00
		2010	Comptes fournisseurs				10 081.24	
		5040	Rendus/rabais sur achats				633.00	
		1040	TPS à recevoir		438.30			
		1045	TVQ à recevoir		874.42			
		5030	Escomptes sur achats		2.50			
		5155	Frais entretien véhicules		350.00			
		5160	Frais d'essence		349.02			
		5010	Achats de marchandises		8 700.00			
					10 714.24			
						10 714.24		

Date	T	Número	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
17/02/18	C	303	2 WaterSoft inc.	1010	5030	2010	2010
				4 223.01C	74.76C	573.91C	4 871.68
20/02/18	C	304	7 Jérôme Syndrome	1010			2010
				402.41C			402.41
21/02/18	C	305	6 Bateau à voile Itée	1010			2010
				10 002.83C			10 002.83
24/02/18	C	307	3 Henry's Sea Club	1010	5030		2010
				1 434.78C	25.40C		1 460.18
		1010	Banque (Opération)			16 063.03	
		5030	Escomptes sur achats			100.16	
		2010	Comptes fournisseurs	16 163.19			
				16 163.19		16 163.19	

Haute Mer - Transfert des paies au 28-02-18

	Compte	Description	Débit	Crédit
Chèque	306	22/02/18 1 Laroche Pierre [100]		
	1010	Banque (Opération)		1 011.06
	2050	Impôt fédéral à payer		85.48
	2055	Ass. emploi à payer		38.40
	2060	Impôt provincial à payer		97.16
	2065	RRQ à payer		127.14
	2070	FSS à payer		21.76
	2075	RQAP à payer		16.15
	2080	Vacances à payer		51.20
	2085	CSST à payer		66.95
	5110	Frais de salaire et vacance	1 280.00	
	5111	Frais de vacances	51.20	
	5112	Frais d'ass. emploi	22.40	
	5114	Frais de RRQ	63.57	
	5116	Frais de RQAP	9.42	
	5118	Frais de FSS	21.76	
	5120	Frais de CSST	66.95	

Valeur d'inventaire détaillée

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 1m²	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 : 25/12/17 Au : 06/01/19							
No	Description des salaires	Cumulatif	Heures	No	Déductions et retenues	Cumulatif	Heures
102	Salaire horaire régulier	2 560.00	160.00	901	Impôt fédéral	170.96	
103	Salaire horaire X 1,5	0.00		902	Impôt provincial	194.32	
104	Salaire horaire X 2,0	0.00		903	RRQ	127.14	
106	Congés payés	0.00		905	Assurance-emploi	32.00	
107	Vacances	0.00		907	RQAP	13.46	
	Salaire brut	2 560.00			Total des déductions et retenues	537.88	
	Remb. des dépenses	0.00					
No	Contributions de l'employeur	Cumulatif	Heures	No	Avantages imposables	Cumulatif	Heures
401	RRQ	127.14					
403	Assurance-emploi	44.80					
404	Vac. à payer sur salaires	102.40					
408	FSS	43.52					
409	CSST	133.90					
414	RQAP	18.84					
	Total des contributions	470.60			Salaire net	2 022.12	

Haute mer – Balance de vérification.

1010	Banque (Opération)	12 731.69	
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		390.10
2055	Ass. emploi à payer		170.78
2060	Impôt provincial à payer		466.78
2065	RRQ à payer		481.08
2070	FSS à payer		112.64
2075	RQAP à payer		57.86
2080	Vacances à payer		204.80
2085	CNESST 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
5001	Stocks de marchandises début	95 630.00	
5010	Achats de marchandises	38 985.29	
5020	Fret à l'achat	743.54	
5030	Escomptes sur achats		332.66
5040	Rendus/rabais sur achats		633.00
5099	Stocks de marchandises fin		98 830.00
5110	Frais de salaire et vacance	5 120.00	
5111	Frais de vacances	204.80	
5112	Frais d'ass. emploi	99.62	
5114	Frais de RRQ	240.54	
5116	Frais de RQAP	33.76	
5118	Frais de FSS	112.64	
5120	Frais de CNESST	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		\$ 488 130.32	\$ 488 130.32

Haute mer – Liste sommaire de toutes les transactions

Compte	Date	Numéro	Description	Montant
Liste sommaire des chèques pour la période 2				
1010	03/02/18	298	Garage Coco	408.34
	07/02/18	299	Versement à Raymons Lemarbre	800.00
	08/02/18	300	JP1 Laroche Pierre [100]	1 011.06
	10/02/18	301	Marine Tech. Inc	6 115.01
	13/02/18	302	Boating Comp. enr.	10 257.75
	17/02/18	303	WaterSoft inc.	4 223.01
	20/02/18	304	Jérôme Syndrome	402.41
	21/02/18	305	Bateau à voile Itée	10 002.83
	22/02/18	306	JP1 Laroche Pierre [100]	1 011.06
	24/02/18	307	Henry's Sea Club	1 434.78
	28/02/18	308	F5434 Transport Rhéaume	481.04
Total				\$ 36 147.29
Liste sommaire des dépôts pour la période 2				
1010	14/02/18	211		11 567.60
	22/02/18	212		15 236.85
Total				\$ 26 804.45
Liste sommaire des écritures pour la période 2				
	06/02/18	1	Vente d'un équipement de bureau Reçu 67	1 149.75
	14/02/18	2	Compte d'électricité 76684532	563.00
	14/02/18	3	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2	18 950.19
	14/02/18	4	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	16 689.77
	08/02/18	5	JP1 Sommaire	1 515.30
	15/02/18	6	Facture téléphone	167.58
	17/02/18	7	Versement emprunt	2 451.25
	28/02/18	8	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 3	15 518.45
	28/02/18	9	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 3	10 714.24
	22/02/18	10	JP1 Sommaire	1 515.30

Exercice Log-32 DD Jardins

DD Jardins - Transfert des clients

Date	T	Número	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4420	Compte	Montant
Factures											
02/05/18	F	2358	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	196.29		8.54C	17.03C		4020	170.72C
02/05/18	F	2359	6, Plante et Pousse	AR		1 804.84	78.49C	156.58C		4020	1 569.77C
02/05/18	F	2360	7, Pépinière Pépin	AR		2 197.98	95.59C	190.69C		4020	1 911.70C
02/05/18	F	2361	OCCASIONNEL, Client occasionn	Pa	991.01		43.10C	85.98C		4030	828.94C
										4040	32.99C
03/05/18	F	2362	4, Les planteurs du Nord	AR		625.65	27.21C	54.28C		4040	544.16C
04/05/18	F	2363	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	44.27		1.93C	3.84C		4020	38.50C
05/05/18	F	2364	OCCASIONNEL, Client occasionn	Co	200.00		8.70C	17.35C		4040	69.45C
										4020	104.50C
06/05/18	F	2365	OCCASIONNEL, Client occasionn	Co	113.95		4.96C	9.89C		4020	99.10C
06/05/18	F	2366	6, Plante et Pousse	AR		912.38	39.68C	79.16C		4020	793.54C

Date	I	Número	Client	Montant	Mo	I	Número	Encaisse	Dép : 2460	Esc : 4240	Int : 4440	CR : 1200
Paielements reçus												
02/05/18	P	3	8, Quincaillerie Bluto	266.17	Ch	F	2327	266.17				266.17C
03/05/18	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
06/05/18	P	7	7, Pépinière Pépin	1 587.73	Ch	F	2346	1 587.73		13.92		1 601.65C
Écriture générée												
			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				
								7 086.37				7 086.37

DD Jardins - Transfert des fournisseurs

Date	I	Número	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
03/05/18	F	13	7 Secrétariat Line Hc	160.97C	7.00	13.97	5730	140.00
06/05/18	F	3732	1 Distribution MCD	923.94C	40.18	80.16	5020	803.60
07/05/18	C	52	5 MécanoPièces	395.23	17.19C	34.29C	5130	343.75C
04/05/18	F	6523	4 Jardi en Gros	871.98C	37.93	75.65	5020	758.40
05/05/18	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			
					3 598.13			3 598.13

Date	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
02/05/18	C	841	1 Distribution MCD	1060	5240	2100	2100
				807.23C	14.28C	113.03C	934.54
05/05/18	C	842	3 Petits Moteurs Fron	1060	5240		2100
				627.82C	8.30C		636.12
		1060	Banque compte courant			1 435.05	
		5240	Escomptes sur achats			22.58	
		2100	Comptes fournisseurs		1 457.63		
				1 457.63		1 457.63	

DD Jardins - Transfert des paies

	Compte	Description	Débit	Crédit
Chèque	1	10/05/18 1 Grund Martin [100]		
	1065	Banque compte salaires		888.83
	2240	Salaires à payer	888.83	
Chèque	2	10/05/18 1 Bertrand Rosie [200]		
	1065	Banque compte salaires		770.41
	2240	Salaires à payer	770.41	
Écriture		10/05/18 Transfert du journal des paies		
	2170	Vacances à payer		80.43
	2180	Assurance-emploi à payer		60.34
	2190	Impôt fédéral à payer		107.21
	2200	RRQ à payer		193.30
	2205	Impôt du Québec à payer		111.93
	2210	FSSQ à payer		34.19
	2212	RQAP à payer		25.38
	2230	CSST à payer		81.72
	2240	Salaires à payer		1 659.24
	5410	Salaires & vacances	2 091.18	
	5420	Charge de A-E	35.20	
	5430	Charge du RPC	96.65	
	5440	Charge de CSST	81.72	
	5455	Charge du FSSQ	34.19	
	5462	Charge de RQAP	14.80	

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 – Liste sommaire des transactions

Compte	Date	Numéro	Description	Montant
Liste sommaire des chèques pour la période 5				
1060	02/05/18	841	Distribution MCD	807.23
	05/05/18	842	Petits Moteurs Frondeux	627.82
	07/05/18	843	Petite caisse	112.70
Total				\$ 1 547.75
1065	10/05/18	1	JP1 Grund Martin [100]	888.83
	10/05/18	2	JP1 Bertrand Rosie [200]	770.41
Total				\$ 1 659.24
Liste sommaire des dépôts pour la période 5				
1060	07/05/18	625		4 427.76
Total				\$ 4 427.76
Liste sommaire des écritures pour la période 5				
	03/05/18	1	Prélèvement.	400.00
	03/05/18	2	Pétroles Rivard paiement direct.	117.78
	10/05/18	3	Virement pour salaires période 10	1 659.24
	07/05/18	4	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2	7 086.37
	07/05/18	5	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	3 598.13
	10/05/18	6	JP1 Sommaire	2 353.74

DD Jardins – Balance de vérification

1050	Petite caisse	200,00	
1060	Banque compte courant	16 280,52	
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		60,34
2190	Impôt fédéral à payer		107,21
2200	RRQ à payer		193,30
2205	Impôt du Québec à payer		111,93
2210	FSSQ à payer		34,19
2212	RQAP à payer		25,38
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	35,20	
5430	Charge du RPC	96,65	
5440	Charge de CSST	81,72	
5455	Charge du FSSQ	34,19	
5462	Charge de RQAP	14,80	
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		\$ 93 241,97	\$ 93 241,97

DD-Jardins – Relevé de paie mixte

Employé	Prénom et nom				Dép.	Description	Fonction		
100	Martin Grund				1	Département 1	Journalier		
Mode Chèque	Imprimé Oui	Trans. G/L Oui	RE Non	Numéro 1	Date impr. 10/05/18	Banque 1065	Période : 10 Cumulatif : 0 à 10	Du : 23/04/18 Du : 18/12/17	Au : 06/05/18 Au : 06/05/18
No	Description des salaires			Périodique	Cumulatif		No	Déductions et retenues	
102	Salaire horaire régulier			960.00	960.00		901	Impôt fédéral	
103	Salaire horaire X 1,5			135.00	135.00		902	Impôt provincial	
104	Salaire horaire X 2,0			0.00	0.00		903	RRQ	
106	Congés payés			0.00	0.00		905	Assurance-emploi	
107	Vacances			0.00	0.00		907	RQAP	
Salaire brut			1 095.00	1 095.00		Total des déductions et retenues			
Remb. des dépenses			0.00	0.00					
No	Contributions de l'employeur			Périodique	Cumulatif		No	Avantages imposables	
401	RRQ			53.30	53.30				
403	Assurance-emploi			19.17	19.17				
404	Vac. à payer sur salaires			43.80	43.80				
408	FSS			18.62	18.62				
409	CSST			61.11	61.11				
414	RQAP			8.06	8.06				
Total des contributions			204.06	204.06		Salaire net			
							888.83		
							888.83		
200	Rosie Bertrand				1	Département 1	Journalier		
Mode Chèque	Imprimé Oui	Trans. G/L Oui	RE Non	Numéro 2	Date impr. 10/05/18	Banque 1065	Période : 10 Cumulatif : 0 à 10	Du : 23/04/18 Du : 18/12/17	Au : 06/05/18 Au : 06/05/18
No	Description des salaires			Périodique	Cumulatif		No	Déductions et retenues	
102	Salaire horaire régulier			858.00	858.00		901	Impôt fédéral	
103	Salaire horaire X 1,5			57.75	57.75		902	Impôt provincial	
104	Salaire horaire X 2,0			0.00	0.00		903	RRQ	
106	Congés payés			0.00	0.00		905	Assurance-emploi	
107	Vacances			0.00	0.00		907	RQAP	
Salaire brut			915.75	915.75		Total des déductions et retenues			
Remb. des dépenses			0.00	0.00					
No	Contributions de l'employeur			Périodique	Cumulatif		No	Avantages imposables	
401	RRQ			43.35	43.35				
403	Assurance-emploi			16.03	16.03				
404	Vac. à payer sur salaires			36.63	36.63				
408	FSS			15.57	15.57				
409	CSST			20.61	20.61				
414	RQAP			6.74	6.74				
Total des contributions			138.93	138.93		Salaire net			
							770.41		
							770.41		

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

Numéro	Description	Grp.	Qté inv.	Vendues	Coûtant moy.	Total
1910-20	Pistolet multijet	1	9	1	8.9400	80.46
1949-20	Turbine vario sur pic	1	26	6	17.1900	446.94
1977-20	Arroseur oscillant aqua:	1	5	0	39.6000	198.00
1979-20	Arroseur oscillant aqua:	1	0	5	49.7800	0.00
1982-20	Arroseur oscillant polo 2	1	8	0	25.0300	200.24
2060-20	Arroseur rotatif samba	1	5	6	15.1300	75.65
2065-20	Arroseur rotatif et secto	1	16	10	22.9900	367.84
2073-20	Arroseur multisurfaces	1	8	0	12.2800	98.24
2403-20	Coupe-herbes Turbofil c	2	2	0	96.7700	193.54
2404-20	Coupe-herbes Power cu	2	1	0	71.4900	71.49
2605-20	Dévidoir sur roues 50	1	4	1	30.4400	121.76
2623-20	Dévidoir sur roues 60 Tt	1	5	0	67.0700	335.35
2648-20	Dévidoir mural automatic	1	3	0	157.0000	471.00
2650-20	Dévidoir mural	1	9	1	45.2200	406.98
2665-20	Dévidoir portable 15 con	1	19	6	54.9900	1 044.81
2674-20	Dévidoir métal sur roues	1	0	5	128.7000	0.00
2677-26	Dévidoir métal sur roues	1	5	0	75.2100	376.05
2678-26	Dévidoir métal sur roues	1	5	0	123.5000	617.50
3100-20	Balai à feuilles XXL com	3	15	0	12.9300	193.95
3101-20	Balai-râteau combisyste	3	10	0	7.1400	71.40
3102-20	Balai à gazon combisyst	3	15	0	13.7400	206.10
3103-20	Balai à gazon réglable c	3	15	0	16.4900	247.35
3113-20	Binette combisystem	3	20	0	9.3200	186.40
3135-20	Cultivateur combisystem	3	19	1	9.6300	182.97
3166-20	Griffe piocheuse combis	3	18	0	6.8800	123.84
3168-20	Râteau-étrier combisyst	3	12	0	13.1900	158.28
3177-20	Râteau de jardin combis	3	3	12	9.3400	28.02
3215-20	Serfouette combisystem	3	0	12	8.7900	0.00
3381-20	Râteau à gazon combisy	3	2	11	18.1400	36.28
3711-20	Manche télescopique co	3	16	1	28.5700	457.12
3713-20	Manche alu gainé combi	3	18	0	12.6400	227.52
3723-20	Manche en bois combisy	3	12	0	9.8900	118.68
3745-20	Manche gainé combisys	3	8	0	20.9000	167.20
3981-20	Débroussailleuse 25 cm	2	1	0	343.7500	343.75
3984-20	Broyeur GH 2000 2000V	2	1	1	291.4900	291.49
3986-20	Broyeur GH 2500 2500V	2	0	0	0.0000	0.00
4852-26	Tuyau 15mm 25M	1	25	0	18.1200	453.00
4857-26	Tuyau 15mm 25M avec :	1	18	2	28.7400	517.32
4862-26	Tuyau perfect de 25m e	1	18	2	24.3400	438.12
4864-26	Tuyau perfect de 50m e	1	23	0	50.0400	1 150.92
4872-26	Tuyau perfect de 25m e	1	19	10	33.1400	629.66
4874-26	Tuyau perfect de 50m e	1	4	6	69.0300	276.12
4882-26	Tuyau professionnel de 2	1	12	10	31.8700	382.44
4883-26	Tuyau professionnel de 2	1	12	10	43.9700	527.64
4884-26	Tuyau professionnel de 5	1	14	0	61.8800	866.32
4894-26	Tuyau professionnel de 5	1	10	0	83.8000	838.00
808-20	Arroseur-canon sur pic	1	7	0	25.1300	175.91
8101-20	Pistolet multijet en métal	1	19	0	16.4900	313.31
8106-20	Pistolet-arrosoir multifon	1	28	0	20.3200	568.96
8109-20	Fusil arrosoir multijet	1	22	1	21.1800	465.96
8125-20	Arroseur oscillant miniz	1	21	0	16.5000	346.50
831-02	Turbine sur pic	1	15	0	24.8700	373.05
948-20	Lance-arrosoir	1	12	0	7.2900	87.48
991-26	Arroseur oscillant polo 2	1	21	0	36.4400	765.24
DCS430S45	Tronçonneuse à essenc	2	1	0	178.7500	178.75
GL425S	Coupe-bordures électriq	2	1	0	54.9900	54.99
GLC12	Coupe-bordures sans-fi	2	0	0	0.0000	0.00
GLC2500	Coupe-bordures sans-fi	2	1	0	109.9900	109.99
HS8365S	Taille-haie électrique 50f	2	2	0	181.4900	362.98
RBC3200	Débroussailleuse 30,5 c	2	0	0	0.0000	0.00
UC3003A	Tronçonneuse électriqu	2	0	0	0.0000	0.00
UH4850	Taille-haie électrique 50f	2	1	0	129.7700	129.77
UH5540	Taille-haie électrique 60f	2	3	1	164.4200	493.26
Valeur totale						18 651.89

Exercice Log-33 Max Musique

Max Musique – Consultation détaillée des clients

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4420	Compte	Montant
Factures											
06/02/18	C	15	1, Son et Vidéo Gramme	AR		141.36C	6.15	12.26		4220	122.95
09/02/18	C	16	3, Techno Mode	AR		169.01C	7.35	14.66		4220	147.00
01/02/18	F	256	OCCASIONNEL, Client occasionn	Ch	110.37		4.80C	9.58C		4020	95.99C
01/02/18	F	257	6, Martial Bérard	Ch	603.33		26.24C	52.34C		4040	524.75C
02/02/18	F	258	2, Marie Disque	AR		1 615.68	70.26C	140.17C	30.00C	4030	380.00C
										4040	995.25C
03/02/18	F	259	5, Pierre Leduc	Pa	214.99		9.35C	18.65C		4020	186.99C
04/02/18	F	260	1, Son et Vidéo Gramme	AR		1 618.74	70.40C	140.44C	25.00C	4030	1 382.90C
06/02/18	F	261	4, La Trame de Son	AR		1 489.00	64.75C	129.18C		4020	773.82C
										4030	521.25C
06/02/18	F	262	OCCASIONNEL, Client occasionn	Pa	415.34		18.06C	36.03C		4040	361.25C
08/02/18	F	263	3, Techno Mode	AR		1 760.43	76.56C	152.73C		4040	1 531.14C
10/02/18	F	264	3, Techno Mode	AR		2 326.84	101.19C	201.87C		4020	1 423.80C
										4030	599.98C

Date	T	Numéro	Client	Montant	Mo	T	Numéro	Encaisse	Dép : 2460	Esc : 4240	Int : 4440	CR : 1200
Paiements reçus												
05/02/18	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
08/02/18	P	6	4, La Trame de Son	1 476.05	Ch	F	261	1 476.05		12.95		1 489.00C
09/02/18	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
Écriture générée												
		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				
							10 722.40					10 722.40

Max Musique - Consultation détaillée des fournisseurs

Date	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
03/02/18	F	12563	2 RadioVox	611.09C	26.58	53.01	5020	531.50
06/02/18	F	12596	2 RadioVox	272.49C	11.85	23.64	5020	237.00
10/02/18	F	1632	3 Techtronique	1 895.88C	82.45	164.48	5020	902.60
							5030	726.35
							5300	20.00
01/02/18	F	253	4 Le Gros Électro	830.12C	36.10	72.02	5040	712.00
							5300	10.00
04/02/18	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			
					4 492.26	4 492.26		

Date	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
04/02/18	C	362	1 Électro Frick	1060	5240	2100	2100
				1 302.35C	23.27C	1 217.06C	2 542.68
06/02/18	C	364	4 Le Gros Électro	1060	5240		2100
				823.00C	7.12C		830.12
08/02/18	C	366	2 RadioVox	1060	5240		2100
				875.89C	7.69C		883.58
09/02/18	C	367	1 Électro Frick	1060	5240		2100
				867.73C	14.95C		882.68
		1060	Compte courant			3 868.97	
		5240	Escomptes sur achats			53.03	
		2100	Comptes fournisseurs		3 922.00		
					3 922.00	3 922.00	

Max Musique – liste sommaire des transactions

Compte	Date	Numéro	Description	Montant
Liste sommaire des chèques pour la période 2				
1060	04/02/18	362	Électro Frick	1 302.35
	05/02/18	363	Le Petit Journal F2345-76	57.49
	06/02/18	364	Le Gros Électro	823.00
	06/02/18	365	Bertrand Nettoyant F2463	195.85
	08/02/18	366	RadioVox	875.89
	09/02/18	367	Électro Frick	867.73
	10/02/18	368	Assurances Laurier pour ass. de février.	125.52
Total				\$ 4 247.83
Liste sommaire des dépôts pour la période 2				
1060	10/02/18	234		9 569.72
Total				\$ 9 569.72
Liste sommaire des écritures pour la période 2				
	10/02/18	1	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 2	10 722.40
	10/02/18	2	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 2	4 492.26

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-34 Location Tonka

Location Tonka - Transfert des clients

Date	I	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1020	Col1 : 2020	Col2 : 2021	TR : 4037	Compte	Montant
Factures											
30/11/18	C	1	Client comptant, Client occasionn	AR		110.35C	4.80	9.58		4035	95.99
										4050	0.02C
24/11/18	F	4	Client comptant, Client occasionn	VI	275.94		12.00C	23.94C		4010	240.00C
25/11/18	F	5	Client comptant, Client occasionn	Co	344.95		15.00C	29.93C		4010	300.00C
										4050	0.02C
25/11/18	F	6	Client comptant, Client occasionn	Ch	993.38		43.20C	86.18C		4010	864.00C
26/11/18	F	7	Client comptant, Client occasionn	VI	459.90		20.00C	39.90C		4010	400.00C
26/11/18	F	8	Client comptant, Client occasionn	Ch	187.40		8.15C	16.26C		4010	120.00C
										4030	42.99C
28/11/18	F	9	Client comptant, Client occasionn	VI	459.90		20.00C	39.90C		4010	400.00C
28/11/18	F	10	Client comptant, Client occasionn	Co	374.80		16.30C	32.52C		4010	200.00C
										4020	125.98C
28/11/18	F	11	Client comptant, Client occasionn	Ch	459.90		20.00C	39.90C		4010	400.00C
30/11/18	F	12	Client crédit, Client crédit	AR		1 847.00	80.32C	160.24C		4020	1 606.44C
30/11/18	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
Dépôts									
26/11/18	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
Paiements reçus												
30/11/18	R	11	Client comptant, Client occasionn	110.35C	Co	C	1	110.35C				110.35
30/11/18	P	12	Client crédit, Client crédit	1 597.00	Ch	F	12	1 847.00				1 847.00C
						D	2		250.00			250.00C

Écriture générée

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	I	Numéro	Fournisseur	CP : 2010	Col1 : 1030	Col2 : 1031	Compte	Montant
25/11/18	F	2741	17 Yvons Réparation	240.54C	10.47	20.87	5271	209.20
26/11/18	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
28/11/18	F	5483	14 Habsalite Itée	963.35C	41.90	83.58	5020	207.90
							5010	629.97
28/11/18	F	5506	14 Habsalite Itée	1 632.50C	102.07	203.64	5010	1 991.45
							5024	50.00
							1080	714.66C
30/11/18	F	5565	14 Habsalite Itée	954.10C	55.32	110.37	5010	1 106.44
							1080	318.03C
26/11/18	F	5636	15 Piérro Moto	1 770.78C	77.00	153.62	5020	1 540.16
30/11/18	F	5785	15 Piérro Moto	221.92C	9.65	19.25	5020	193.02
30/11/18	C	98	15 Piérro 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	I	Numéro	Fournisseur	Banque	Escompte	Crédit	Compte C/P
26/11/18	C	13	14 Habsalite Itée	1010			2010
				2 692.76C			2 692.76
30/11/18	C	15	14 Habsalite Itée	1010			2010
				954.10C			954.10
28/11/18	C	16	14 Habsalite Itée	1010			2010
				963.35C			963.35
28/11/18	C	17	14 Habsalite Itée	1010			2010
				1 632.50C			1 632.50
30/11/18	C	18	15 Piérro Moto	1010	5026	2010	2010
				1 572.02C	13.79C	183.36C	1 769.17
30/11/18	C	19	17 Yvons Réparation	1010	5026		2010
				238.45C	2.09C		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 avant les transferts

Liste sommaire des chèques pour la période 11

1010	16/11/18	1	Bureautique Tétra 12523.	3 267.57
	18/11/18	2	Librairie Zéro 12342.	374.19
	19/11/18	3	Bellemard Outillage	2 946.79
	19/11/18	4	Goulet Sport 36251. Financement 26146,83 sur un an au taux de 8.75%.	75 000.00
	21/11/18	5	Immeubles Gendrons & Ass.	689.85
	21/11/18	6	Citerne Lambert Itée F324.	1 437.19
	22/11/18	7	Speedonet F45125.	64.38
	24/11/18	8	Assurances Bidon	1 721.82
	24/11/18	9	Habsalite, acompte pour commande 1.	1 199.54
	25/11/18	10	Garage Gazoul F2114.	795.29
	25/11/18	12	Acompte Habsalite commande 3.	714.66
	26/11/18	14	Acompte Habsalite commande 5.	318.03
Total				\$ 88 529.31

Liste sommaire des écritures pour la période 11

15/11/18	1	Investissement du propriétaire.	100 000.00
15/11/18	2	Emprunt bancaire.	60 000.00
16/11/18	3	Boutique Tell.	748.72
21/11/18	4	D Gaz P. direct.	80.90
22/11/18	5	Pétrolux F2514	662.50
22/11/18	6	Prélèvement	500.00
22/11/18	7	Matériaux Bonette F1620	152.89
23/11/18	8	Prélèvement outillage.	156.31
16/04/18	9	Transfert des transactions et des paiements du recevable 0. Rapport journalier # 1	719.69
16/04/18	10	Transfert du compte payable 0. Rapport hebdomadaire # 1	3 930.11
24/11/18	11	Constitution petite caisse.	200.00
24/11/18	12	SAVQ, paiement direct.	619.00

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-35 Corrections Haute Mer

Haute Mer - liste sommaire des transactions avec Historique Exclusif

Liste sommaire des transactions : 2

Compte	Date	Número	Description	Montant
Liste sommaire des chèques pour la période 2				
1010	07/02/18	299	Païement à Raymond L.	(Historique)
	07/02/18	299	Païement à Raymond L. Modifier le compte	800.00
Total				\$ 800.00
Liste sommaire des écritures pour la période 2				
	14/02/18	2	Païement facture d'électricité.	(Historique)
	14/02/18	2	Païement facture d'électricité. Ajouter la TPS et TVQ à recevoir	563.00
	17/02/18	7	Versement sur l'hypothèque.	(Historique)
	17/02/18	7	Versement sur l'hypothèque. Ajouter les intérêts débiteurs	2 451.25

Haute Mer - Consultation détaillée des clients

Date	T	Número	Client	Mo	Encaisse	CR : 1030	Col1 : 2020	Col2 : 2025	TR : 4035	Compte	Montant
Factures											
15/02/18	C	44	2, Marine Sport	AR		105.78C	4.60	9.18		4010	92.00
28/02/18	A	487	4, Marina Del Sol	AR		53.11				5520	53.11C
18/02/18	F	505	5, Sea Sports	AR		1 034.78	45.00C	89.78C		4005	900.00C
22/02/18	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	Número	Fournisseur	CP : 2010	Col1 : 1040	Col2 : 1045	Compte	Montant
27/02/18	C	194	3 Henry's Sea Club	141.22	6.25C	12.47C	5040	125.00C
							5030	2.50
28/02/18	F	2362	5 Garage Coco	401.29C	17.45	34.82	5160	349.02
14/02/18	C	256	2 WaterSoft inc.	584.07	25.40C	50.67C	5040	508.00C
21/02/18	F	3257	6 Bateau à voile Itée	10 002.83C	435.00	867.83	5010	8 700.00

Supprimer la transaction faite à Watersoft et refaire une note de crédit à Henry's Sea Club.

Exercice Log-36 Corrections Riendo**Riendo - liste détaillée des transactions avec historique**

Liste des chèques

17/09/18	4544 Assurances Loup Foque.	(Historique)	
	1060 Banque Route		226,69
	5687 Frais licence RBQ	226,69	
17/09/18	4544 Assurances Loup Foque.		
	1060 Banque Route		226,69
	5685 Frais d'assurances	226,69	

Liste des écritures

30/09/18	6 Correction compte crédit 26		
	5025 Escomptes sur achats	44,40	
	5022 Rendus/rabais sur achats		44,40
28/09/18	7 Dépôt 38-39-40-41 non enregistrés.		
	1060 Banque Route	25 542,55	
	1020 Encaisse		25 542,55

Riend - Consultation détaillée des clients

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4460	Compte	Montant
Factures											
27/09/18	C	141	4, Boris Construction	AR		3 587.22C	156.00	311.22		4020	3 120.00
27/09/18	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
Paielements reçus												
30/09/18	R	17	3, Construction Maheu et Maheu		F	121				47.30		47.30C
27/09/18	R	18	4, Boris Construction		C	141	3 587.22C					3 587.22
					F	139	3 587.22					3 587.22C

Écriture générée

1200

Comptes clients

47.30

4220

Escomptes sur ventes

47.30

47.30

47.30

Annulation des transactions concernant Boris Construction.

Annulation des transactions concernant
Boris Construction.

Riend - Consultation détaillée des fournisseurs

Date	T	Numéro	Fournisseur	CP : 2100	Col1 : 1225	Col2 : 1230	Compte	Montant
28/09/18	E	1	5 Techrique			5025		2100
						3.37C		3.37
		5025	Escomptes sur achats				3.37	
		2100	Comptes fournisseurs		3.37			
					3.37			3.37