

461-185

Tâches de fin de période

Corrigé

Manuel d'exercices ACOMBA 11-12 V2

Exercice 1-1 Notions de comptes - DT/CT

Nom du compte	Type de compte	Solde actuel	Solde natif DT ou CT	Solde souhaité	Il faut: ↑ ou ↓	Au DT ou au CT
Assurances non échues	Actif	1 577,28	DT	9 953,50	↑	DT
Frais de taxes	Charge	4 692,46	DT	4 349,35	↓	CT
Revenus perçus d'avance	Passif	4 014,37	CT	6 580,30	↑	CT
Électricité à payer	Passif	9 314,81	CT	3 751,84	↓	DT
Fournitures utilisées	Charge	3 924,46	DT	6 512,36	↑	DT
Revenus d'exploitation	Produit	2 178,22	CT	7 219,36	↑	CT
Fournitures en inventaire	Actif	9 361,91	DT	3 574,52	↓	CT
Revenus de cours perçus d'avance	Passif	3 253,46	CT	6 720,88	↑	CT
Charge d'amortissement	Charge	3 480,23	DT	5 260,06	↑	DT
Charges à payer	Passif	1 182,98	CT	2 697,78	↑	CT
Escomptes sur achats*	Charge	2 563,25	CT	2 235,56	↓	DT
Abonnements payés d'avance	Actif	9 314,10	DT	6 059,54	↓	CT
Frais de salaires courus à payer	Passif	7 046,18	CT	8 144,66	↑	CT
Charge d'entretien	Charge	4 992,10	DT	2 126,41	↓	CT
Dépenses d'abonnements	Charge	7 913,62	DT	1 428,57	↓	CT
Frais d'assurance	Charge	944,54	DT	5 886,24	↑	DT
Taxes payées d'avance	Actif	5 382,68	DT	4 352,77	↓	CT
Intérêts à recevoir	Actif	6 250,35	DT	3 142,85	↓	CT
Rendus/rabais sur ventes*	Produit	4 856,58	DT	5 632,45	↑	DT
Frais de fournitures	Charge	833,87	DT	8 684,31	↑	DT
Pièces en main	Actif	5 384,97	DT	3 625,41	↓	CT
Primes à payer	Passif	881,28	CT	8 997,63	↑	CT
Ventes de souliers	Produit	4 994,01	CT	5 066,44	↑	CT
Dividendes à payer	Passif	5 473,10	CT	4 357,67	↓	DT
Rendus/rabais sur achats*	Charge	3 326,25	CT	4 000,00	↑	CT
Frais de loyer	Charge	4 707,54	DT	992,78	↓	CT
Honoraires à recevoir	Actif	8 765,04	DT	5 573,25	↓	CT
Assurances non absorbées	Actif	4 969,07	DT	1 491,18	↓	CT
Provision mauvaises créances *	Actif	3 625,00	CT	6 582,00	↑	CT
Honoraires perçus d'avance	Passif	2 958,05	CT	4 339,16	↑	CT

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

- 1) 1 - 2 2) 1 3) 2 - 1 4) 1 5) 3 - 2 6) 2
 7) 1 - 2 8) 1 - 1

Exercice 1-2 Questions diverses charges payées d'avance

Question 1

- 1- **B.** L'entreprise a acheté pour 191,55 \$ d'essence dans le mois de mai, comme il en reste pour 31,00 \$ non utilisé, elle a donc utilisé pour 160,55 \$ d'essence dans ce mois.
- 2- **A.** Une réserve représente un actif, quelque chose qui pourra être utilisé. Une charge représente quelque chose d'utilisé et qui n'a plus d'utilité.
- 3- **OUI – A.** Comme nous avons ajouté une somme de 191,55 au compte de charge et que nous n'en avons utilisé que 160,55, on doit diminuer ce dernier compte et augmenter la réserve d'essence.

Question 2

- D.** Pierre a acheté pour 100 \$ de repas. Toutefois, il n'a consommé que 14 repas pour une valeur de 70 \$, il ne lui reste donc en stock que de repas pour une valeur de 30 \$

Question 3

- 1- **C.** Au 31 août, Julie a utilisé pour une valeur de 4 000 \$ de loyer et il lui en reste un mois en réserve d'une valeur de 500 \$.
- 2- **B.** Au 30 septembre, Julie a utilisé pour une valeur de 4 500 \$ de loyer et il ne lui en reste aucun en réserve.

Question 4

- 1- **8 mois**
- 2- **4 mois**
- 3- **B.** Comme il restait 4 mois de l'ancienne police à utiliser en 20×2 , et que nous utilisons 8 mois de la nouvelle police, le coût de l'assurance utilisée est de 921 \$.
- 4- Soit, $978 / 12 \times 4 + 892,50 / 12 \times 8$.

Exercice 1-3 Comptes simplifiés

	Stock de fournitures	Charge de fournitures	Fournitures utilisés
1) Nous avons	1 252,26	15 236,56	6 325,32
3) vous ferez ?	797,74	1 136,56	925,18
2) Nous voulons	2 050,00	14 100,00	7 250,50

	Loyers payés d'avances	Entretien payé d'avance	Frais de publicité
1) Nous avons	6 500,00	12 900,00	6 500,00
3) vous ferez ?		1 500,00	500,00
2) Nous voulons	5 000,00	10 000,00	7 000,00

Tous ces comptes sont des comptes de l'actif ou de charge et ces comptes ont des soldes débiteurs par nature, à l'exception des comptes de sens contraires comme les comptes Rendus/rabais ou d'escomptes.

Exercice 1-4 Utilisation de comptes simplifiés

	Act Pass Cap Prod Char	Act Pass Cap Prod Char
	Stock de fournitures	Charge de fournitures
1) Nous avons	1 252,26	15 236,56
3) vous ferez ?	797,74	797,74
2) Nous voulons	2 050,00	

Description	DT	CT
Stock de fournitures	797,74	
Charge de fournitures		797,74

Régularisation stock de fournitures

	Act Pass Cap Prod Char	Act Pass Cap Prod Char
	Revenus perçus d'avance	Revenus d'exploitation
1) Nous avons	230 636,25	1 256 326,00
3) vous ferez ?	54 363,75	54 363,75
2) Nous voulons	285 000,00	

Description	DT	CT
Revenus d'exploitation	54 363,75	
Revenus perçus d'avance		54 363,75

Régularisation revenus perçus d'avance

	Act Pass Cap Prod Char	Act Pass Cap Prod Char
	Intérêts à recevoir	Revenus d'intérêts
1) Nous avons	3 525,65	
3) vous ferez ?	474,35	474,35
2) Nous voulons	4 000,00	

Description	DT	CT
Intérêts à recevoir	474,35	
Revenus d'intérêts		474,35

Régularisation intérêts à recevoir

Exercice 1-5 Régularisations**Mise en situation 1**

1)	Mauvaises créances	Provision mauvaises créances
1) Nous avons	3 526,54	7 895,56
3) vous ferez ?	1 954,94	1 954,94
2) Nous voulons		9 850,50
Mauvaises créances		1 954,94
Provision mauvaises créances		1 954,94

Régularisation prov. Mauvaises créances

2)	Fournitures de bureau	Frais fournitures bureau
1) Nous avons	2 563,52	256,53
3) vous ferez ?	1 913,52	1 913,52
2) Nous voulons	650,00	
Frais fournitures bureau		1 913,52
Fournitures de bureau		1 913,52

Régularisation fournitures de bureau

3)	Abonnements payés d'av.	Frais de revus techniques
1) Nous avons	6 852,45	0,00
3) vous ferez ?	5 236,25	5 236,25
2) Nous voulons		5 236,25
Frais de revus techniques		5 236,25
Abonnements payés d'av.		5 236,25

Régularisation frais de revus techniques

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

Pour l'exercice X2, la dépense d'assurances (assurances utilisée) se chiffre à **952,12 \$** de l'ancienne police utilisée en X2 plus **8** mois de la nouvelle police pour une valeur de **1 976,96 \$**, ce qui donne un total de **2 929,08 \$.**

	Assurances payées d'av.	Frais d'assurance
1) Nous avons	952,12	2 965,44
3) vous ferez ?	36,36	36,36
2) Nous voulons		2 929,08
Assurances payées d'av.		36,36
Frais d'assurance		36,36

Régularisation assurances payées d'av.

5-

	Assurances payées d'av.	Frais d'assurance
1) Nous avons	2 921,68	3 514,34
3) vous ferez ?	365,21	365,21
2) Nous voulons	2 556,47	
Frais d'assurance		365,21
Assurances payées d'av.		365,21
<i>Régularisation assurances payées d'av.</i>		

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

Mise en situation 2

- 1- La police achetée en x2 a été utilisée **7 mois**, de juillet à décembre.
- 2- Il reste 5 mois à utiliser (12 – 7).
- 3- La charge d'assurance représente 7 mois d'assurance, donc $1 400 (2 400 / 12 * 7)$ Il reste donc 5 mois d'assurance à utiliser pour une valeur de 1 000 \$ ($2 400 - 1 400$ ou bien $2 400 / 12 * 5$). On enregistre donc l'écriture du point n° 2.
- 4- Le solde du compte régularisé au 31-12-x2 est de 1 000, et il est passé à 3 680 en x3, le coût de la nouvelle police est donc de 2 680 ($3 680 - 1 000 = 2 680$).
- 5- $1 000 \$$ pour l'ancienne police + $2 680 / 12 * 7 = 2 563,33$

31-12-X3	Frais d'assurance	2 563,33
	Assurances payées d'avance	2 563,33
<i>Régularisation des assurances</i>		

- 6- Il reste 5 mois d'assurances pour une valeur de $1 116,67 (2 680/12*5= 1 116,67)$,

Exercice 1-6 Régularisation frais payés d'avance

Voici l'état des comptes au 31-01-20xx avant les régularisations :

Stock de fournitures de bureau - Actif

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde		250,00		250,00 DT
janvier 20xx	Reports des achats de fournitures		325,00		575,00 DT

Frais de bureau - Charge

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde				0,00 DT

Si l'on désire obtenir un solde de 300,00 DT au compte Stock de fournitures de bureau, on doit le diminuer de 275,00 au CT, la contrepartie ira au DT au compte Frais de bureau. Voici l'écriture :

Date	Comptes / descriptions	F°	Débit	Crédit
31-01-20xx	Frais de bureau		275,00	
	Stock de fournitures de bureau			275,00
<i>Régularisation des fournitures de bureau</i>				

Voici les comptes après les reports de l'écriture de régularisation :

Stock de fournitures de bureau - Actif

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde		250,00		250,00 DT
janvier 20xx	Reports des achats de fournitures		325,00		575,00 DT
31-01-20xx	Report de l'écriture de régularisation		275,00		300,00 DT

Frais de bureau - Charge

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde				0,00 DT
31-01-20xx	Report de l'écriture de régularisation		275,00		275,00 DT

Exercice 1-7 Régularisation frais payés d'avance

Voici l'état des comptes au 31-01-20xx avant les régularisations :

Stock de fournitures de bureau - Actif

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde		624,50		624,50 DT

Frais de bureau - Charge

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde				0,00 DT
janvier 20xx	Reports des achats de fournitures		987,85		987,85 DT

Si l'on désire obtenir un solde de 925,25 DT au compte Frais de bureau, on doit le diminuer de 62,50 au CT, la contrepartie ira au DT au compte Stock de fournitures de bureau. Voici l'écriture :

Date	Comptes / descriptions	F°	Débit	Crédit
31-01-20xx	Stock de fournitures de bureau		62,60	
	Frais de bureau			62,60
<i>Régularisation des fournitures de bureau</i>				

Voici les comptes après les reports de l'écriture de régularisation :

Stock de fournitures de bureau - Actif

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde		624,50		624,50 DT
31-01-20xx	Report de l'écriture de régularisation		62,60		687,10 DT

Frais de bureau - Charge

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde				0,00 DT
janvier 20xx	Reports des achats de fournitures		987,85		987,85 DT
31-01-20xx	Report de l'écriture de régularisation		0,00	62,60	925,25 DT

Exercice 1-8 Régularisation frais payés d'avance

Skol Itée - Journal général

Page 7

Date	Comptes / descriptions	F°	Débit	Crédit
31-12-20xx	Stock de fournitures de bureau	1139	62,60	
	Frais de fournitures de bureau	5214		62,60
<i>Régularisation des fournitures de bureau</i>				

1139 Stock de fournitures de bureau

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde				452,36 DT
31-12-20xx	Régularisation		72,89		525,25 DT

5214 Frais de fournitures de bureau

Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
01-01-20xx	Solde				0,00 DT
09-01-20xx	Report	JD-2	98,85		98,85 DT
26-02-20xx	Report	JD-6	185,25		284,10 DT
27-05-20xx	Report	JD-15	295,85		579,95 DT
16-08-20xx	Report	JD-32	325,51		905,46 DT
11-11-20xx	Report	JD-54	156,87		1062,33 DT
31-12-20xx	Régularisation		72,89		989,44 DT

Exercice 1-9 Régularisation frais payés d'avance

Le solde du compte n'est pas important ici, nous travaillons avec les soldes des comptes à la date de la période de régularisation au 30-06-20x2.

Date	Comptes / descriptions	F°	Débit	Crédit
30-06-20x2	Frais de bureau		1 622,50	
	Stock de fournitures de bureau			1 622,50
Régularisation des fournitures de bureau				

Exercice 1-10

Entretien Plus Itée - Journal général					Page 52
Date	Description	F°	DT	CT	
30-09-x1	Revenus d'entretien		4 500,00		
	Revenus perçus d'avance				4 500,00
	Régul. Revenus perçus d'avance				

Exercice 1-11

Kaboum Itée - Journal général					Page 21
Date	Description	F°	DT	CT	
31-10-x2	Assurances payées d'avance		500,00		
	Frais d'assurances				500,00
	Régularisation des assurances				

Exercice 1-12

- En date du 31 décembre, combien de mois d'intérêts sont à porter en charge : 4
- Quel sera ce montant d'intérêt (indiquez le calcul): $25\ 000 * 0,08 / 12 * 4 = 666,67 \$.$
- Quelle sera l'écriture si l'on enregistre ce frais à payer dans le compte « Intérêt à payer »?

Bomba Itée - Journal général					Page 21
Date	Description	F°	DT	CT	
31-12-x3	Frais d'intérêts		666,67		
	Intérêts à payer			666,67	
	<i>Régularisation des intérêts</i>				

Exercice 1-13

GDex Itée - Journal général					Page 125
Date	Description	F°	DT	CT	
31-05-20x2	Assurances payées d'avance		1 650,00		
	Frais d'assurances			1 650,00	
	<i>Régularisation des assurances</i>				
31-05-20x2	Fournitures de bureau		168,55		
	Frais de fournitures de bureau			168,55	
	<i>Régularisation des fournitures</i>				

Exercice 1-14

Métaplast Itée - Journal général					Page 362
Date	Description	F°	DT	CT	
31-07-20x2	Entretien machines		10 000		
	Frais à payer			10 000	
	<i>Régularisation Contrat de Mécanix</i>				

Métaplast Itée - Journal général					Page 362
Date	Description	F°	DT	CT	
16-08-20x2	Frais à payer		10 000		
	Entretien machines		10 000		
	TPS à recevoir		1 000		
	TVQ à recevoir		1 995		
	Comptes fournisseurs			22 995	
	<i>F32546 de Mécanix 2/10, N/30</i>				

Exercice 1-15 Régularisations diverses

Date	Comptes / descriptions	F°	Débit	Crédit
06-01-20x9	Encaisse (ou Banque)		2 345,49	
	TPS à payer			102,00
	TVQ à payer			203,49
	Revenus perçu d'avance			2 040,00
	Contrat d'un an avec Plomberie P. Parent			
31-01-20x9	Revenus perçu d'avance		170,00	
	Honoraires de comptabilité			170,00
	Régularisation contrat Plomberie P. Parent			
31-01-20x9	Honoraires de comptabilité		1 870,00	
	Revenus perçu d'avance			1 870,00
	Régularisation contrat Plomberie P. Parent			

Exercice 1-16 Régularisations diverses

Date	Comptes / descriptions	F°	Débit	Crédit
30-04-20x9	Assurance payées d'avance		5 855,83	
	Frais d'assurances			5 855,83
	Régularisation des assurances			
	La différence de 6 854,88 \$ entre les soldes du compte 5116 représente le coût de la nouvelle assurance. Le montant des assurances payées d'avance devrait donc être égale à $6 854,88/12*11 + 2 566,86/6*5 = 8 422,69$.			
30-04-20x9	Fournitures de bureau		74,09	
	Frais de fournitures de bureau			74,09
	Régularisation des fournitures de bureau			
30-04-20x9	Frais de fournitures d'atelier		188,31	
	Fournitures d'atelier			188,31
	Régularisation des fournitures d'atelier			
30-04-20x9	Fournitures d'emballage		160,35	
	Frais de fournitures d'emballage			160,35
	Régularisation des fournitures d'emballage			

Exercice 1-17 Chiffrier et états financiers Mistral

Mistral Chiffrier Du 01 janvier 20xx au 31 décembre 20xx										
Comptes	Balance vérification		Régularisations		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1005 Banque	161 519				161 519				161 519	
1010 Comptes clients	241 511			2) 6 500	235 011				235 011	
1015 Fournitures	270 183		1) 1 250		271 433				271 433	
1020 TPS à recevoir	74 414				74 414				74 414	
1025 TVQ à recevoir	197 034				197 034				197 034	
1030 Matériel informatique	198 099				198 099				198 099	
1035 Matériel roulant	207 583				207 583				207 583	
2005 Comptes fournisseurs		19 739				19 739				19 739
2007 TPS à payer		42 130				42 130				42 130
2009 TVQ à payer		27 323				27 323				27 323
2111 Emprunt Hypothécaire		225 327				225 327				225 327
3001 Capital Hachette		345 285				345 285				345 285
3002 Prélèvement Hachette	25 600				25 600				25 600	
3003 Apport Hachette		414 788	3) 10 000			404 788				404 788
4001 Revenus de consultation		514 869		3) 10 000		524 869		524 869		
4005 Revenus de gestion		346 519				346 519		346 519		
5005 Salaires	311 305				311 305		311 305			
5001 Frais de gestion	84 990			1) 1 250	83 740		83 740			
5003 Frais services publ.	29 362				29 362		29 362			
5005 Autres dépenses	134 380		2) 6 500		140 880		140 880			
	1 935 980	1 935 980	17 750	17 750	1 935 980	1 935 980	565 287	871 388	1 370 693	1 064 592
Bénéfice net							306 101			306 101
							871 388	871 388	1 370 693	1 370 693

Mistral
État des résultats
Du 01 janvier 20xx au 31 décembre 20xx

Revenus

Revenus de consultation	524 869,00
Revenus de gestion	346 519,00
Total des revenus	871 388,00

Dépenses

Salaires	311 305,00
Frais de gestion	83 740,00
Frais services publ.	29 362,00
Autres dépenses	140 880,00
Total des dépenses	565 287,00
Bénéfice net	306 101,00

Mistral
Bilan
Au 31 décembre 20xx

Actifs

Banque	161 519,00
Comptes clients	235 011,00
Fournitures	271 433,00
TPS à recevoir	74 414,00
TVQ à recevoir	197 034,00
Matériel informatique	198 099,00
Matériel roulant	207 583,00
Total des actifs	1 345 093,00

Passifs et capitaux

Passifs	
Comptes fournisseurs	19 739,00
TPS à payer	42 130,00
TVQ à payer	27 323,00
Emprunt Hypothécaire	225 327,00
Total des passifs	314 519,00
Capitaux	
Capital Hachette	345 285,00
Apport Hachette	404 788,00
Bénéfice net	306 101,00
	1 056 174,00
Prélèvement Hachette	-25 600,00
Total des capitaux	1 030 574,00
Total passifs et capitaux	1 345 093,00

Exercice 1-18 Régularisations et états financiers Leblanc

Compte à régulariser	1015	1020	2010	5005	5020
Compte associé	5015	5010	4005	2007	1025

Date	Comptes/Description	DT	CT
31-oct	Charge de fournitures	1 084,80	
	Fournitures	1 084,80	
	<i>Régularisation fournitures</i>		
31-oct	Charge d'assurance	450,00	
	Assurances payées d'avance	450,00	
	<i>Régularisation assurances payées d'av</i>		
31-oct	Revenus de gestion	1 500,00	
	Revenus perçus d'avance	1 500,00	
	<i>Régularisation Revenus perçus d'avance</i>		
31-oct	Charge salaires	560,00	
	Charges à payer	560,00	
	<i>Régularisation charge à payer</i>		
31-oct	Autres charges payées d'av.	2 000,00	
	Charge de loyer	2 000,00	
	<i>Régularisation loyer payé d'avance</i>		

Gestion Leblanc Chiffrier Du 01-01-20xx au 31-10-20xx									
	Non régularisée		Régularisations		Balance régularisée		État des résultats	Bilan	
	DT	CT	DT	CT	DT	CT		DT	CT
1005 Banque	93 136,67				93 136,67				93 136,67
1010 Comptes clients	15 074,51				15 074,51				15 074,51
1015 Fournitures	6 384,80			1 084,80	5 300,00				5 300,00
1020 Assurances payées d'avance	2 250,00			450,00	1 800,00				1 800,00
1025 Autres charges payées d'av.	0,00		2 000,00		2 000,00				2 000,00
1030 Matériel informatique	21 410,00				21 410,00				21 410,00
1035 Matériel roulant	25 600,00				25 600,00				25 600,00
2005 Comptes fournisseurs		1 514,54				1 514,54			1 514,54
2007 Charges à payer		0,00		560,00		560,00			560,00
2010 Revenus perçus d'avace		0,00		1 500,00		1 500,00			1 500,00
2111 Emprunt bancaire		17 280,00				17 280,00			17 280,00
3001 Capital Leblanc		93 442,14				93 442,14			93 442,14
3002 Prélèvement Leblanc	92 824,71				92 824,71				92 824,71
3003 Apport Leblanc		7 279,40				7 279,40			7 279,40
4001 Revenus de consultation		140 901,36				140 901,36		140 901,36	
4005 Revenus de gestion		80 542,71	1 500,00			79 042,71		79 042,71	
5005 Charge salaires	67 523,63		560,00		68 083,63		68 083,63		
5010 Charge d'assurance	3 970,00		450,00		4 420,00		4 420,00		
5015 Charge de fournitures	785,83		1 084,80		1 870,63		1 870,63		
5020 Charge de loyer	12 000,00			2 000,00	10 000,00		10 000,00		
	340 960,15	340 960,15	5 594,80	5 594,80	341 520,15	341 520,15	84 374,26	219 944,07	257 145,89
Bénéfice net							135 569,81		135 569,81
							219 944,07	219 944,07	257 145,89
									257 145,89

Gestion Leblanc		Gestion Leblanc	
État des résultats		Bilan	
Du 01 janvier 20xx au 31 octobre 20xx		Au 31 octobre 20xx	
Revenus		Actifs	
Revenus de consultation	140 901,36	Banque	93 136,67
Revenus de gestion	<u>79 042,71</u>	Comptes clients	15 074,51
Total des revenus	<u>219 944,07</u>	Fournitures	5 300,00
Dépenses		Assurances payées d'avance	1 800,00
Charge salaires	68 083,63	Autres charges payées d'av.	2 000,00
Charge d'assurance	4 420,00	Matériel informatique	21 410,00
Charge de fournitures	1 870,63	Matériel roulant	<u>25 600,00</u>
Charge de loyer	<u>10 000,00</u>	Total des actifs	<u>164 321,18</u>
Total des dépenses	<u>84 374,26</u>	Passifs et capitaux	
Bénéfice net	<u>135 569,81</u>	Passifs	
		Comptes fournisseurs	1 514,54
		Charges à payer	560,00
		Revenus perçus d'avance	1 500,00
		Emprunt bancaire	<u>17 280,00</u>
		Total des passifs	<u>20 854,54</u>
		Capitaux	
		Capital Leblanc	93 442,14
		Apport Leblanc	7 279,40
		Bénéfice net	<u>135 569,81</u>
			<u>236 291,35</u>
		Prélèvement Leblanc	<u>-92 824,71</u>
		Total des capitaux	<u>143 466,64</u>
		Total passifs et capitaux	<u>164 321,18</u>

Exercice 1-19

Brazion Itée Chiffrier Du 01 janvier 20xx au 31 janvier 20xx											
N° compte	Comptes	Balance vérification		Régularisations		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1010	Banque	45 256,36				45 256,36				45 256,36	
1020	Comptes clients	29 784,25				29 784,25				29 784,25	
1022	Prov. pour créances douteuses		952,36		2	282,89		1 235,25			1 235,25
1030	Stock de fournitures bureau	456,85			1	203,35	253,50				253,50
1035	Assurance payée d'avance	2 250,00			3	450,00	1 800,00				1 800,00
1040	Intérêts à recevoir	400,00		4	400,00		800,00				800,00
1110	Placement à long terme	80 000,00					80 000,00				80 000,00
1120	Matériel roulant	32 500,00					32 500,00				32 500,00
1125	Amort. cumulé mat. roul.		7 850,00		5	225,00		8 075,00			8 075,00
2010	Divers comptes à payer		500,00					500,00			500,00
2020	Revenus perçus d'avance		3 500,00	6	1 250,00			2 250,00			2 250,00
2110	Dette à long terme	22 000,00			7	135,36		22 135,36			22 135,36
3100	Capital-actions	10 000,00						10 000,00			10 000,00
3200	BNR		106 707,01				106 707,01				106 707,01
3300	Dividendes										
4010	Revenus de services		56 253,65		6	1 250,00		57 503,65			57 503,65
4025	Revenus d'intérêts				4	400,00			400,00		
5010	Frais de communication	458,87					458,87				458,87
5015	Frais de loyer	1 800,00					1 800,00				1 800,00
5020	Frais de bureau			1	203,35			203,35			203,35
5025	Frais d'assurance			3	450,00			450,00			450,00
5030	Frais d'exploitation	14 856,69					14 856,69				14 856,69
5035	Frais d'intérêts			7	135,36			135,36			135,36
5040	Créances douteuses			2	282,89			282,89			282,89
5105	Amortissement mat. roul.			5	225,00			225,00			225,00
		207 763,02	207 763,02		2 946,60		2 946,60	208 806,27	208 806,27	18 412,16	57 903,65
										39 491,49	39 491,49
										57 903,65	57 903,65
										190 394,11	190 394,11
											150 902,62

Brazion Itée - Journal général					Page 17
Date	Description	F°	DT	CT	
31-01-20xx	Frais de bureau			203,35	
	Stock de fournitures de bureau				203,35
	<i>Régularisation fourn. Bureau</i>				
	456,85 - 253,50				
31-01-20xx	Créances douteuses			282,89	
	Provision créances douteuses				282,89
	<i>Régularisation créances douteuses</i>				
	1 235,25 - 952,36				
31-01-20xx	Frais d'assurance			450,00	
	Assurance payée d'avance				450,00
	<i>Régularisation des assurances</i>				
	2 250 / 5 = 450				
31-01-20xx	Intérêts à recevoir			400,00	
	Revenus d'intérêts				400,00
	<i>Régularisation des intérêts sur placement</i>				
	80 000 * 0,06 / 12 = 400				
31-01-20xx	Amortissement mat. roul.			225,00	
	Amort. cumulé mat. roul.				225,00
	<i>Régularisation amortissement</i>				
31-01-20xx	Revenus perçus d'avance			1 250,00	
	Revenus de services				1 250,00
	<i>Régularisation des revenus perçus d'avance</i>				
31-01-20xx	Frais d'intérêts			135,36	
	Dette à long terme				135,36
	<i>Régularisation des intérêts</i>				

Brazion Itée
État des résultats
Du 01-01-xx au 31-01-xx

Revenus

Revenus de services	57 503,65 \$
Revenus d'intérêts	<u>400,00</u>
Total des revenus	57 903,65 \$

Dépenses

Frais communication	458,87
Frais de loyer	1 800,00
Frais de bureau	203,35
Frais d'assurance	450,00
Frais d'exploitation	14 856,69
Frais d'intérêts	135,36
Créances douteuses	282,89
Amortissement mat. roul.	<u>225,00</u>
Total des dépenses	18 412,16
Bénéfice net *	<u>39 491,49 \$</u>

* Notez que le bénéfice net est égal à celui indiqué au chiffrier. En réalité, comme Brazion est une société par actions (ltée), le bénéfice net devrait plutôt être présenté sous le nom Bénéfice avant impôt, duquel on devrait soustraire la charge d'impôts de l'exercice afin d'obtenir le bénéfice net.

Exercice 1-20

QuarTon Chiffrier du 1 ^{er} janvier au 31 mai 20xx											
N°	Compte	Balance de vérification		Régularisation		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1010	Banque	26 362,52				26 362,52				26 362,52	
1020	Comptes clients	45 958,63				45 958,63				45 958,63	
1022	Provision créances douteuses		958,74				958,74				958,74
1026	TPS/TVQ à recevoir	2 356,41				2 356,41				2 356,41	
1035	Fournitures de bureau	845,45		1	688,92	156,53				156,53	
1045	Fournitures de livraison	652,68		1	448,13	204,55				204,55	
1056	Assurances payées d'avance	3 652,16		2	456,52	3 195,64				3 195,64	
1075	CNESST payée d'avance	2 425,63				2 425,63				2 425,63	
1210	Améliorations locatives	25 200,00				25 200,00				25 200,00	
1215	Amort. cumulé amél. loc.		10 920,00				10 920,00				10 920,00
1230	Matériel roulant	30 000,00				30 000,00				30 000,00	
1235	Amort. cumulé mat. Roulant		11 700,00				11 700,00				11 700,00
2020	Comptes fournisseurs	26 541,58				26 541,58				26 541,58	
2025	TPS/TVQ à payer	6 524,85				6 524,85				6 524,85	
2040	DAS à payer	1 847,96				1 847,96				1 847,96	
2050	Charges à payer			4	850,00		850,00				850,00
2150	Emprunt long terme	42 536,25		3	189,76	42 726,01				42 726,01	
3100	Capital Leboeuf	8 730,09				8 730,09				8 730,09	
4010	Revenus de livraison	69 852,53				69 852,53				69 852,53	
5005	Frais de salaires	26 452,48				26 452,48				26 452,48	
5010	Cotisations salariales	1 235,14				1 235,14				1 235,14	
5025	Frais d'intérêts sur la dette	652,25		3	189,76	842,01				842,01	
5030	Frais de loyer	3 400,00		4	850,00	4 250,00				4 250,00	
5035	Frais de services publics	1 985,46				1 985,46				1 985,46	
5040	Frais d'assurances	1 826,08		2	456,52	2 282,60				2 282,60	
5045	Frais de fournitures	3 514,48		1	1 137,05	4 651,53				4 651,53	
5050	Amortissements amél. loc.	840,00				840,00				840,00	
5053	Amortissements mat. roul.	1 800,00				1 800,00				1 800,00	
5055	Créances douteuses	452,63				452,63				452,63	
		179 612,00	179 612,00	2 633,33	2 633,33	180 651,76	180 651,76	44 791,85	69 852,53	135 859,91	110 799,23
	Bénéfice (perte)								25 060,68		25 060,68
									69 852,53	69 852,53	135 859,91

**Quarton
Journal général****Page 85**

31-05-20xx	Frais de fournitures	1 137,05
	Fournitures de bureau	688,92
	Fournitures de livraison	448,13
Régul. fournitures bureau et livraison		
31-05-20xx	Frais d'assurances	456,52
	Assurances payées d'avance	456,52
Régularisation assurances		
31-05-20xx	Frais d'intérêts sur la dette	189,76
	Emprunt à long terme	189,76
Régularisation intérêts sur la dette		
31-05-20xx	Frais de loyer	850,00
	Charges à payer	850,00
Régularisation loyer		

Quarton
État des résultats
Du 01-01-xx au 31-05-xx

Revenus

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

Dépenses

Frais de salaires	26 452,48 \$
Cotisations salariales	1 235,14
Frais d'intérêts sur la dette	842,01
Frais de loyer	4 250,00
Frais de services publics	1 985,46
Frais d'assurances	2 282,60
Frais de fournitures	4 651,53
Amortissements amél. loc.	840,00
Amortissements mat. roul.	1 800,00
Créances douteuses	452,63

Total des dépenses	<u>44 791,85</u>
Bénéfice net	<u>25 060,68 \$</u>

Quarton
Bilan
Au 31-05-xx

Actifs

Banque	26 362,52 \$
Comptes clients	45 958,63
Provision créances douteuses	-958,74
TPS/TVQ à recevoir	2 356,41
Fournitures de bureau	156,53
Fournitures de livraison	204,55
Assurances payées d'avance	3 195,64
CSST payée d'avance	2 425,63
Améliorations locatives	25 200,00
Amort. cumulé amél. loc.	-10 920,00
Matériel roulant	30 000,00
Amort. cumulé mat. Roulant	-11 700,00

Total des actifs	<u>112 281,17 \$</u>
-------------------------	-----------------------------

Passifs et Capital**Passifs**

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

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

Capital Leboeuf

Capital Leboeuf	8 730,09 \$
Bénéfice net	<u>25 060,68</u>

Total du capital	<u>33 790,77</u>
-------------------------	------------------

Total passifs et capital	<u>112 281,17 \$</u>
---------------------------------	-----------------------------

Exercice 1-21

Consultez les écritures du corrigé de l'Exercice 1-19.

Exercice 1-22

Consultez les écritures du corrigé de l'Exercice 2-20.

Exercice 2-23

Kar-D Itée - Journal général					Page 29
Date	Description	F°	DT	CT	
31-03-20x1	Mauvaises créances		2 800,00		
	Provision pour mauvaises créances			2 800,00	
	Régularisation des mauvaises créances				

Exercice 2-24

Tarivel - Journal général					Page 42
Date	Description	F°	DT	CT	
30-06-20x1	Mauvaises créances		2 495		
	Provision pour mauvaises créances			2 495	
	Régularisation prov. mauvaises créances				
	= 6 750 - 4 255				

Exercice 2-25

1- La **provision** pour mauvaises créances doit être de $44\ 550 * 0,08 = 3\ 564$.

Journal général					Page 29
Date	Description	F°	DT	CT	
30-06-X8	Mauvaises créances		2 328,00		
	Provision pour mauvaises créances			2 328,00	
	Enregistrement des mauvaises créances				
	=3 564 - 1 236				

*N'oubliez pas que lorsque l'on trouve la **provision pour mauvaises créances**, on doit faire un ajustement en tenant compte du solde avant régularisation du compte « Provision pour mauvaises créances ».

Exercice 2-26

1- Journal général					Page 33
Date	Description		F°	DT	CT
31-10-X0	Mauvaises créances			699,92	
	Provision pour mauvaises créances				699,92
	Enregistrement des mauvaises créances				
	23 541 * 12% - 2 125				

2- 2) $2 125,00 + 699,92 = 2 824,92$.

Exercice 2-27

	Solde	moins de 30	De 31 à 60	De 61 à 90	Plus de 90 jours
		jours	jours	jours	
Métal XT	34 160,14	25 636,45	8 523,69		
Balboa Steel	14 523,52		14 523,52		
Ditrex	7 597,81	2 356,25		5 241,56	
Strabor	5 632,45				5 632,45
	61 913,92	27 992,70	23 047,21	5 241,56	5 632,45
% perte		1%	4%	8%	20%
	2 747,63	279,93	921,89	419,32	1 126,49

1- Journal général					Page 33
Date	Description		F°	DT	CT
31-10-X0	Mauvaises créances			1 122,22	
	Provision pour mauvaises créances				1 122,22
	Enregistrement des mauvaises créances				
	=2 747,63 - 1 625,41				

*N'oubliez-pas qu'il faut ajuster la provision afin d'obtenir 2 747,63.

2- Journal général					Page 33
Date	Description		F°	DT	CT
31-10-X0	Provision pour mauvaises créances			821,33	
	Mauvaises créances				821,33
	Enregistrement des mauvaises créances				
	Remarquez que la provision est au DÉBIT				

* $3 568,96 \text{ CT} - 821,33 \text{ DT} = 2 747,63$.

Exercice 2-28

Journal général			Page 33		
Date	Description		F°	DT	CT
24-10-X0	Mauvaises créances			1 339,76	
	TPS à payer			66,99	
	TVQ à payer			133,64	
	Comptes clients				1 540,39
	<i>Radiation du compte de Dés Zès Pére</i>				

Exercice 2-29

Journal général			Page 55		
Date	Description		F°	DT	CT
11-02-0X	Provision pour mauvaises créances			3 305,55	
	TPS à payer			165,28	
	TVQ à payer			329,73	
	Comptes clients				3 800,56
	<i>Radiation du compte de Raoul Frappedur</i>				

Exercice 2-30

Journal général			Page 365		
Date	Description		F°	DT	CT
22-09-0X	Banque			2 000,00	
	Comptes clients				2 000,00
	<i>C3322 - F4355 de Desfossé</i>				
26-09-0X	Provision pour mauvaises créances		3 934,16		
	TPS à payer		196,71		
	TVQ à payer		392,43		
	Comptes clients				4 523,30
	<i>Radiation du compte de Desfossé</i>				

On déduit les taxes sur le montant que l'on ne pourra récupérer $6\ 523,30 - 2000,00 = 4\ 523,30$. Comme ce montant inclus de la TPS et de la TVQ il faut extraire ces deux taxes. Pour ce faire, on peut diviser le montant de 4 523,30 par le taux combiné TPS/TVQ de 1,14975. Donc, on aura 3 934,16 ($4\ 523,30 / 1,14975$). Il ne reste qu'à calculer la TPS et la TVQ comme d'habitude.

Exercice 2-31

Journal général				Page 21
Date	Description	F°	DT	CT
11-08-0X	Provision pour mauvaises créances		5 671,85	
	TPS à payer		283,59	
	TVQ à payer		565,77	
	Mauvaises créances			6 521,21
	Correction Radiation du compte de Balzak			

1- Comme l'entreprise utilise une provision pour mauvaises créances, on doit utiliser ce compte lors de la radiation et non le compte de dépenses « Mauvaises créances ».

2- On doit tenir compte des taxes.

Notez que l'on aurait pu enregistrer une écriture de renversement et refaire l'écriture correctement comme ceci :

Journal général				Page 21
Date	Description	F°	DT	CT
11-08-0X	Comptes clients		6 521,21	
	Mauvaises créances			6 521,21
	Renversement écriture de radiation de Balzak			
11-08-0X	Provision pour mauvaises créances		5 671,85	
	TPS à payer		283,59	
	TVQ à payer		565,77	
	Comptes clients			6 521,21
	Radiation du compte de Balzak			

Exercice 2-32

Journal général				Page 21
Date	Description	F°	DT	CT
23-05-0X	Comptes clients		3 225,00	
	TPS à payer			140,25
	TVQ à payer			279,79
	Provision pour mauvaises créances			2 804,96
	Annulation de l'écriture de radiation de Birmut			
23-05-0X	Banque (ou encaisse)		3 225,00	
	Comptes clients			3 225,00
	Encaissement F2652 C2256 de Birmut			

Exercice 2-33

Rapport chronologique des clients						20XX-06-30
Client	solde	0 - 30 jours	31 - 60 jours	61 - 90 jours	90 jours et +	
Dénomix	16 542,19	6 914,40	9 627,79			
Pierre Bubbard	12 786,69		3 033,20	9 753,49		
Bazooka Itée	15 300,92				15 300,92	
Vitriol	15 238,04	4 987,52	1 165,55	8 030,77	1 054,20	
Boomag	6 970,81				6 970,81	
Entreprises GTR	3 193,75	3 193,75				
Reckler	18 746,89	8 850,94	9 895,95			
Total	88 779,29	23 946,61	23 722,49	17 784,26	23 325,93	
% de perte		0,50%	3%	12%	30%	
Mauvaises créances	9 963,29	119,73	711,67	2 134,11	6 997,78	

Journal général						Page 125
Date	Description		F°	DT	CT	
30-06-XX	Mauvaises créances			7 400,75		
	Provision pour mauvaises créances				7 400,75	
	<i>Régularisation mauvaises créances de 20XX</i>					
	= 9 963,29 - 2 562,54					

Journal général						Page 125
Date	Description		F°	DT	CT	
28-07-XX	Provision pour mauvaises créances			13 253,35		
	TPS à payer			662,67		
	TVQ à payer			1 322,02		
	Comptes clients				15 238,04	
	<i>Radiation du compte de Vitriol</i>					

Exercice 2-34

13-02-XX Provision pour mauvaises créances	1 341,55		
TPS à payer	67,08		
TVQ à payer	133,82		
Comptes clients		1 542,45	
<i>Radiation compte de Marcus Itée</i>			
16-04-XX Comptes clients	625,46		
Provision pour mauvaises créances	544,00		
TPS à payer	27,20		
TVQ à payer	54,26		
<i>Recouvrement compte de Fréchette Itée.</i>			
16-04-XX Banque	625,46		
Comptes clients	625,46		
<i>Recouvrement compte de Fréchette Itée.</i>			
14-06-XX Banque	1 000,00		
Comptes clients	1 000,00		
<i>Encaissement Crémont Itée</i>			
14-06-XX Provision pour mauvaises créances	2 426,50		
TPS à payer	121,33		
TVQ à payer	242,04		
Comptes clients		2 789,87	
<i>Radiation compte de Crémont Itée</i>			
28-11-XX Provision pour mauvaises créances	5 695,64		
TPS à payer	284,78		
TVQ à payer	568,14		
Comptes clients		6 548,56	
<i>Radiation de plusieurs comptes</i>			
31-12-XX Mauvaises créances	9 532,76		
Provision pour mauvaises créances	9 532,76		
<i>Ajustement prov. mauvaises créances</i>			

Provision MC	
Solde	4 652,25
13-02-XX	1 341,55
16-04-XX	544,00
14-06-XX	2 426,50
28-11-XX	5 695,64
31-12-XX	9 532,76
9 463,69	14 729,01
	5 265,32

Exercice 2-35

Encaissement du chèque 4456. Attention de ne pas accorder l'escompte :

Paiement : Paiement client (Numéro = 23)

Paiement client

Client :	Numéro :	Date de paiement :
6	23	31/12/17
Nom :	Pol & Pit	
Réf. paiement :	4456	

Montant : 1 236.25
Solde : 0.00

T	Date	Numéro	Référence	Montant	Payé	Solde	Paiement	Escompte
✓	C 31/10/17	3981		3 709.67	3 709.67	0.00	3 709.67	0.00
✓	F 02/03/17	3981		3 709.67	3 709.67	0.00	3 709.67	0.00
✓	F 31/12/17	39810		1 236.25	0.00	1 236.25	1 236.25	0.00

Escompte automatique : permise

Terme : 2.00% 10 Net 30 jours(s) Jour(s) écoulé(s) : 0

Escompte : 21.50 Jusqu'au : 10/01/18 Escompte permis : 21.50 Paiement requis : 1 214.75

Transactions
Nombre : 3 Total : 1 236.25 Solde : 0.00 Total payé : 1 236.25

Rapport détaillé

	Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1200	Col1 : 2310	Col2 : 2340	TR : 4420	Compte	Montant
<input type="radio"/> Factures												
	31/12/17	C	4012	7, St-Jean et fils	AR		2 947.09C	128.16	255.68		1205	2 563.25
	31/12/17	F	39810	6, Pol & Pit	AR		1 236.25	53.76C	107.25C		1205	1 075.24C
<input type="radio"/> Paiements reçus												
	31/12/17	P	23	6, Pol & Pit		1 236.25	Ch C	3 709.67C				3 709.67
							F	3 709.67				3 709.67C
							F	1 236.25				1 236.25C
<input type="radio"/> Écriture générée												
			1200	Comptes clients				2 947.09				
			1020	Trans. au comptant à déposer		1 236.25						
			1205	Provision pour créances douteuses			1 488.01					
			2310	TPS à payer			74.40					
			2340	TVQ à payer		148.43						
							2 947.09					2 947.09

Liste détaillée des écritures pour la période 12

31/12/17	1	Pol & Pit				1 236.25	Numéro	Description	Débit	Credit
	1200	Comptes clients					1020	Trans. au comptant à déposer	7 592.61	
	1020	Trans. au comptant à déposer				1 236.25	1050	Petite caisse	13.25	
							1060	Compte courant	24 521.58	
							1200	Comptes clients	15 862.59	
							1205	Provision pour créances douteuses		
31/12/17	2	St-Jean et fils Cr4012				2 947.09	1210	TPS à recevoir	5 236.45	973.13
	1200	Comptes clients					1211	TVQ à recevoir	8 247.41	
	1205	Provision pour créances douteuses				2 563.25				
	2310	TPS à payer				128.16				
	2340	TVQ à payer				255.68				
31/12/17	3	Pol & Pit Fa39810				1 236.25				
	1200	Comptes clients					1 075.24			
	1205	Provision pour créances douteuses					53.76			
	2310	TPS à payer					107.25			
31/12/17	4	Régularisation de la provision				791.22				
	1205	Provision pour créances douteuses					791.22			
	5620	Mauvaises créances								

À la balance, le solde du compte de provision est bien égal à 5% de la valeur des comptes clients une fois la régularisation enregistrée.

Exercice 3-36

1-	Journal général	Page 16			
	Date	Description	F°	DT	CT
	31-03-X9	Stock de marchandises au début			1 585 200
		Stock de marchandises			1 585 200
		Enregistrement du stock d'ouverture			
	31-03-X9	Stock de marchandises			1 765 000
		Stock de marchandises à la fin			1 765 000
		Enregistrement du stock de la fin			

2-

N°	Compte	DT	CT
1325	Stocks de marchandises	1 765 000	
4125	Ventes de marchandises		958 256
5005	Stock de marchandises au début	1 585 200	
5010	Achats de marchandises	545 700	
5025	Stock de marchandises à la fin		1 765 000

3-

Journal général

Page 16

Date	Description	F°	DT	CT
30-04-X9	Stock de marchandises à la fin		245 000	
	Stock de marchandises			245 000
	<i>Enregistrement du stock de la fin</i>			
	<i>=1 765 000 - 1 520 000</i>			

Exercice 3-37

- 1- La valeur du stock au début de la période au 01-06-X9.

2-

Journal général

Page 52

Date	Description	F°	DT	CT
30-06-X9	Stock de marchandises		24 500	
	Stock de marchandises à la fin			24 500
	<i>Régularisation du stock de la fin</i>			
	<i>=452 500 - 428 000</i>			

Exercice 3-38

- 1- L'entreprise a acheté 18 700 articles en janvier, plus les 1 000 articles en inventaire, cela donne 19 700 articles disponibles. S'il en reste 1 200 à la fin de janvier, c'est que nous en avons vendus 18 500. Si chaque article se vend 38,50 \$, les ventes du mois de janvier se sont chiffrées à 712 250 \$ (18 500 * 38,50)
- 2- Comme l'entreprise utilise la méthode PEPS, les premiers articles entrés sont les premiers sortis, à la fin, il ne reste donc que les derniers entrés. Les 1 200 articles à la fin proviennent donc de l'achat du 30 janvier au coût de 23,10 \$. La valeur du stock de la fin est donc de 27 720 \$ (1 200 * 23,10).

- 3- **Journal général** Page 141

Date	Description	F°	DT	CT
31-01-X8	Stock de marchandises au début		22 500	
	Stock de marchandises			22 500
	<i>Enregistrement du stock d'ouverture</i>			
	<i>1 000 * 22,50 \$</i>			
31-01-X8	Stock de marchandises		27 720	
	Stock de marchandises à la fin			27 720
	<i>Enregistrement du stock de la fin</i>			
	<i>=1 200 * 23,10 \$</i>			

- 4-

N°	Compte	DT	CT
1325	Stocks de marchandises	27 720	
4125	Ventes de marchandises		712 250
5005	Stock de marchandises au début	22 500	
5010	Achats de marchandises	428 695	
5025	Stock de marchandises à la fin		27 720

- 5-

Ripper Itée	
État du coût des marchandises vendues	
du 01-01-X8 au 31-01-X8	
Stock de marchandises au début	22 500
Achats	428 695
Coût des marchandises disponibles à la vente	451 195
Stock de marchandises à la fin	27 720
Coût des marchandises vendues	423 475

Exercice 3-39

- 1- Le total des fiches du GLA des stocks devrait être le même que le compte contrôle « Stock de marchandises » au GLG. Si nous additionnons tous les soldes de toutes les fiches du GLA, nous aurons comme total la somme de 54 749,02 \$.

2- **Journal général** Page 38

Date	Description	F°	DT	CT
31-13-X9	Écart d'inventaire		294,84	
	Stock de marchandises			294,84
	<i>Régularisation des stocks de fin</i>			
	=54 454,18 - 54 749,02			

3- **Grand livre auxiliaire des stocks**

TGS-87								
Entrées			Sorties			Solde		
Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total
						552	12,52	6 911,04
Régularisation		+8	12,52		100,16	560	12,52	7 011,20

KLP-09								
Entrées			Sorties			Solde		
Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total
						1 255	16,45	20 644,75
Régularisation		-2	16,45		-32,9	1253	16,45	20 611,85

VCF-07								
Entrées			Sorties			Solde		
Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total
						369	25,12	9 269,28

RDX-45								
Entrées			Sorties			Solde		
Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total
						495	36,21	17 923,95
Régularisation		-10	36,21		-362,1	485	36,21	17 561,85

Exercice 3-40

1-

RFM-21

Évaluation selon la méthode PEPS

Entrées			Sorties			Solde		
Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total	Qté	Coût	Total
						8	44,50	356,00
						125	45,25	5 656,25
						362	46,12	16 695,44
			-8	44,50	-356,00	123	45,25	5 565,75
			-2	45,25	-90,50	362	46,12	16 695,44

Journal général

Page 38

Date	Description	F°	DT	CT
31-03-X9	Écart d'inventaire		446,50	
	Stock de marchandises			446,50
	<i>Régularisation des stocks de fin</i>			
	<i>=8 * 44,50 + 2 * 45,25</i>			

Exercice 3-41

Haute Mer

N°	Nom produit	Qté. physique	Qté. logiciel	Différence
101,00	Voilier M2	6	6	
102,00	Voilier G7	7	7	
103,00	Voile 4 mètres	18	18	
104,00	Voile 5 mètres	14	14	
105,00	Panneau fibre 1m ²	46	47	-1
106,00	Cordage simple 25m	40	40	
107,00	Cordage double 25m	25	24	1
108,00	Kit de réparation	30	32	-2

Prise d'inventaire

IMAGE COURANTE

Date de création : 28/02/10 Trier par : Numéro Valider la quantité en entrepôt
 Dernière modification : 28/02/10 Coûtant pour l'ajustement : Dernier coûtant Importer les quantités

Numéro de produit/Scan : 

<input checked="" type="checkbox"/>	Numéro	Description	Qté inventaire	Qté entrepôt	Ajustement	Coûtant	T
<input checked="" type="checkbox"/>	101	Voilier M2	6	6			
<input checked="" type="checkbox"/>	102	Voilier G7	7	7			
<input checked="" type="checkbox"/>	103	Voile 4 mètres	18	18			
<input checked="" type="checkbox"/>	104	Voile 5 mètres	14	14			
<input checked="" type="checkbox"/>	105	Panneau fibre 1m ²	47	46	-1	25.0000 <input checked="" type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>	106	Cordage simple 25m	40	40			
<input checked="" type="checkbox"/>	107	Cordage double 25m	24	25	1	55.0000 <input checked="" type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>	108	Kit de réparation	32	30	-2	189.0000 <input checked="" type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>	Rép	Réparation	-28	-28			

Actions :

- 1 Crée une image de l'inventaire
- 2 Rapport de prise d'inventaire
- 3 Rapport des exceptions d'inventaire
- 4 Transférer les ajustements dans l'inventaire
- 5 Imprimer la valeur d'inventaire
- 6 Consulter une image archivée
- 7 Crée une session d'inventaire
- 8 Ouvre une session d'inventaire
- 9 Détruire les sessions d'inventaire

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 1m ²	1	46	10	25.0000	1 150.00
106	Cordage simple 25m	1	40	5	35.0000	1 400.00
107	Cordage double 25m	1	25	10	55.0000	1 375.00
108	Kit de réparation	1	30	1	189.0000	5 670.00
Rép	Réparation	2	-28	28	0.0000	0.00
Valeur totale						108 983.00

Régularisation : 108 983 – 98 830 = 10 153.

A] Inscription : Écriture

Écriture Enregistrer

Écriture Écriture Écriture

Date : 28/02/10 Période : 2 Numéro : 13 Solde : 0.00

Description : Ajustement des stocks.

Compte	Description	Débit	Crédit
1035	Stock de marchandises	10 153.00	
5099	Stock de marchandises à la fin		10 153.00

Detrax Itée

Stocks

N° article	Description	Quantité logiciel	Décompte physique	Différence
101	Engrais DERT34	1 025	1 025	0
102	Engrais Togol	1 321	1 323	2
103	Engrais X54	1 632	1 632	0
104	MIRACLE-GRO Engrais 3,4 kg	1 152	1 152	0
105	PINK engrais 8-12-16 4 kg	2 113	2 113	0
106	Angrais pour rosiers 1,71 kg	2 016	2 012	(4)
107	Engrais en vrac	2 846	2 846	0
201	Semences TG54	1 145	1 145	0
202	Semences Gazon T+	1 259	1 259	0
203	Semences Pol2	956	956	0
204	Semence Water Saver 2kg	2 524	2 524	0
205	Graines gazon Turf Builder 1,71 kg	1 944	1 947	3
206	Graines gazon Canada Green 1,5 kg	2 349	2 349	0
207	Semences en vrac	1 864	1 864	0

Prise d'inventaire

IMAGE COURANTE

Date de création : 31/12/18 Trier par : Numéro Valider la quantité en entrepôt
Dernière modification : 31/12/18 Coûtant pour l'ajustement : Coûtant moyen Importer les quantités

Numéro de produit/Scan : GO

✓	Numéro	Description	Qté inventaire	Qté entrepôt	Ajustement	Coûtant	T
<input type="checkbox"/>	101	Engrais DERT34	1 025				
<input checked="" type="checkbox"/>	102	Engrais Togol	1 321	1 323	2	32.3500	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	103	Engrais X54	1 632				
<input type="checkbox"/>	104	MIRACLE-GRO Engrais 3,4 kg	1 152				
<input type="checkbox"/>	105	PINK engrais 8-12-16 4 kg	2 113				
<input checked="" type="checkbox"/>	106	Angrais pour rosiers 1,71 kg	2 016	2 012	-4	9.5298	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	107	Engrais en vrac	2 846				
<input type="checkbox"/>	201	Semences TG54	1 145				
<input type="checkbox"/>	202	Semences Gazon T+	1 259				
<input type="checkbox"/>	203	Semences Pol2	956				
<input type="checkbox"/>	204	Semence Water Saver 2kg	2 524				
<input checked="" type="checkbox"/>	205	Graines gazon Turf Builder 1,71 kg	1 944	1 947	3	11.0710	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	206	Graines gazon Canada Green 1,5 kg	2 349				
<input type="checkbox"/>	207	Semences en vrac	1 864				

Valeur d'inventaire par groupe de produits :

Valeur d'inventaire sommaire

Grp.	Description	Total	Démo	Réparation
1	Fertilisants	226 404.85	0.0000	0.0000
2	Semences	194 676.52	0.0000	0.0000
Valeur totale		421 081.37	0.0000	0.0000

Régularisation

Inscription : Écriture

Écriture

Date : 31/12/18 Période : 12 Numéro : 5 Solde : 0.00

Description : Régularisation des stocks

Compte	Description	Débit	Crédit
1510	Stocks de fertilisant	26.58	
1520	Stocks de semences	33.22	
5399	Stocks de marchandises à la fin		59.80

Exercice 4-42

Journal général				Page 16
Date	Description	F°	DT	CT
26-05-0X	Terrain		131 051,37	
	Taxes scol. et mun. payées d'avance		1 852,36	
	TPS à recevoir		6 469,84	
	TVQ à recevoir		12 907,32	
	Banque			152 280,89
	<i>Acquisition d'un terrain</i>			

Terrain : $121\ 550 + 856,25 + 1\ 654,38 + 4\ 625,00 + 2\ 365,54 = 131\ 051,37$.

Exercice 4-43

Journal général				Page 11
Date	Description	F°	DT	CT
08-10-0X	Machine		259 395,00	
	TPS à recevoir		12 969,75	
	TVQ à recevoir		25 874,65	
	Banque			298 239,40
	<i>Acquisition d'une machine</i>			

Exercice 4-44**1- Coût total de la transaction**

Acquisition 150 000,00

Répartition du coût selon l'évaluation municipale

	Éval mun.	%	Coût total	Répartition
Terrain	60 000,00	37,50%	* 150 000,00	= 56 250,00
Bâtisse	100 000,00	62,50%	* 150 000,00	= 93 750,00
	160 000,00			150 000,00

2-

Journal général

Page 54

Date	Description	F°	DT	CT
03 09 0X	Terrain		56 250,00	
	Bâtisse		93 750,00	
	TPS à recevoir		7 500,00	
	TVQ à recevoir		14 962,50	
	Banque			172 462,50
	<i>Acquisition d'un terrain et d'une bâisse</i>			

Exercice 4-45**1- Coût total de la transaction**

Acquisition	100 000,00
-------------	------------

Répartition du coût selon l'évaluation municipale

	Éval mun.	%	Coût total	Répartition
Machine	68 000,00	62,39%	* 100 000,00	= 62 390,00
S tocks	41 000,00	37,61%	* 100 000,00	= 37 610,00
	109 000,00			100 000,00

Coût total attribués aux deux immobilisations

	Machine	S tocks
Répartition	62 390,00	37 610,00
Coûts distincts	17 500,00	500,00
	79 890,00	38 110,00

2-**Journal général**

Page 42

Date	Description	F°	DT	CT
24-04-0X	Machine		79 890,00	
	Stocks		38 110,00	
	TPS à recevoir		5 900,00	
	TVQ à recevoir		11 770,51	
	Banque			135 670,51
	Acquisition d'une machine et de stocks			

Exercice 4-46**1- Coût total de la transaction**

Acquisition	255 500,00
Droite de mutation	2 555,00
Frais juridiques	<u>1 200,00</u>
	259 255,00

Répartition du coût selon l'évaluation municipale

	Éval mun.	%	Coût total	Répartition
Terrain	70 000,00	35,00%	* 259 255,00	= 90 739,25
Bâtisse	130 000,00	65,00%	* 259 255,00	= 168 515,75
	200 000,00			259 255,00

2-

Journal général

Page 123

Date	Description	F°	DT	CT
03-09-0X	Terrain		90 739,25	
	Bâtisse		168 515,75	
	TPS à recevoir		12 835,00	
	TVQ à recevoir		25 605,83	
	Dette à Trifany			255 500,00
	Banque			42 195,83
	<i>Acquisition d'un terrain et d'une bâisse</i>			

Exercice 4-47**Bartock Itée - Journal général**

Page 32

Date	Description	F°	DT	CT
31-12-0X	Amortissement camion de livraison		10 000,00	
	Amort. cumulé camion de livraison			10 000,00
	<i>Régularisation amortissement</i>			

Exercice 4-48

$$1- \frac{45\,000 - 5\,000}{8} = 5\,000,00 \text{ \$}$$

Journal général					Page 123
Date	Description		F°	DT	CT
31-01-0X	Amortissement machinerie			416,67	
	Amortissement cumulé machinerie				416,67
	Amortissement de l'enveloppeuse				
	=5 000 / 12 = 416,67 \\$				

$$3- 45\,000 * 20\% = 9\,000 \text{ \$}.$$

Exercice 4-49**1- Amortissement pour l'exercice en cours**

$$29\,585 * 30\% = 8\,875,50 \text{ \$ pour une année}$$

2- Amortissement pour l'exercice en cours

$$29\,585 * 30\% / 12 * 5 = 3\,698,13 \text{ \$ pour 5 mois}$$

3-1 Amortissement pour le prochain exercice

$$\begin{array}{lclclclcl} \text{Valeur début} & - & \text{Amort. cumulé} & = & \text{Solde à la fin} & * & \text{Taux amort.} & = & \text{Amort.} \\ 29\,585,00 \text{ \$} & - & 8\,875,50 \text{ \$} & = & 20\,709,50 \text{ \$} & & 30\% & = & 6\,212,85 \end{array}$$

3-2 Amortissement pour le prochain exercice

$$\begin{array}{lclclclcl} \text{Valeur début} & - & \text{Amort. cumulé} & = & \text{Solde à la fin} & * & \text{Taux amort.} & = & \text{Amort.} \\ 29\,585,00 \text{ \$} & - & 3\,698,13 \text{ \$} & = & 25\,886,87 \text{ \$} & & 30\% & = & 7\,766,06 \end{array}$$

Exercice 4-50

1- $22\ 500 - 2\ 500 = 20\ 000 / 10 \text{ ans} = 2\ 000 \text{ \$/année.}$

Comme le premier exercice n'a que trois mois, on doit seulement affecter 25% (ou 3/12) de l'amortissement annuel.

Année de l'exercice	Valeur au début	Amortissement de l'exercice	Amortissement cumulé	Valeur à la fin	Nombre de mois
X5	22 500	500	500	22 000	3
X6	22 000	2 000	2 500	20 000	12
X7	20 000	2 000	4 500	18 000	12
X8	18 000	2 000	6 500	16 000	12
X9	16 000	2 000	8 500	14 000	12
X10	14 000	2 000	10 500	12 000	12
X11	12 000	2 000	12 500	10 000	12
X12	10 000	2 000	14 500	8 000	12
X13	8 000	2 000	16 500	6 000	12
X14	6 000	2 000	18 500	4 000	12
X15	4 000	1 500	20 000	2 500	9

2- **Journal général** Page 123

Date	Description	F°	DT	CT
31-12-X8	Amortissement équipements sanitaires		2 000,00	
	Amort. cumulé équipements sanitaires			2 000,00
	<i>Amortissement du conteneur à déchets</i>			
	<i>=(22 500 - 2 500) / 10. Une année complète en X8.</i>			

3- 6 500 \$. Soit 3 mois en X5 pour 500 \$ + 3 ans (X6, X7, X8) à 2 000 \$.

Exercice 4-51

1-	Année de l'exercice	Valeur au début	Amortissement de l'exercice	Amortissement cumulé	Valeur à la fin	Nombre de mois
	X1	289 800	21 735	21 735	268 065	9
	X2	268 065	26 807	48 542	241 258	12
	X3	241 258	24 126	72 668	217 132	12
	X4	217 132	21 713	94 381	195 419	12
	X5	195 419	19 542	113 923	175 877	12

2- Amortissement de l'exercice : $289\ 800 * 10 \% / 12 * 9 = 21\ 735 \text{ $.}$

3- Amortissement de novembre X4 : $21\ 713 / 12 = 1\ 809 \text{ $.}$

4- Amortissement cumulé de X3 + $21\ 713 / 12 * 11 = 72\ 668 + 19\ 904 = 92\ 572 \text{ $.}$

Exercice 4-52

- 1- Amortissement de l'exercice X7 : $(29\ 800 - 11\ 499) * 15\% = 2\ 745,15\ $.$
- 2- Amortissement mensuel : $2\ 745,15 / 12 = 228,76\ $.$
- 3- Amortissement cumulé de l'exercice X7 : $11\ 499 + 2\ 745,15 = 14\ 244,15\ $.$

Exercice 4-53

Amortissement linéaire			
Coût de l'immobilisation	125 000 \$		
Durée de vie (année)	10		
Valeur de récupération	23 000 \$		
Amortissement annuel	$10\ 200\ $ = (125\ 000 - 23\ 000) / 10$		
Année	Valeur comptable	Amortissement	Amort cumulé
2008	125 000	2 550	2 550
2009	122 450	10 200	12 750
2010	112 250	10 200	22 950
2011	102 050	10 200	33 150
2012	91 850	10 200	43 350
2013	81 650	10 200	53 550
2014	71 450	10 200	63 750
2015	61 250	10 200	73 950
2016	51 050	10 200	84 150
2017	40 850	10 200	94 350
2018	30 650	7 650	102 000
2019	23 000		

Exercice 4-54

Amortissement dégressif			
Coût de l'immobilisation	125 000 \$		
Durée de vie (année)	10		
Valeur de récupération	23 000 \$		
Taux dégressif	20%		
Année	Valeur comptable	Amortissement	Amort cumulé
2008	125 000	6 250	6 250
2009	118 750	23 750	30 000
2010	95 000	19 000	49 000
2011	76 000	15 200	64 200
2012	60 800	12 160	76 360
2013	48 640	9 728	86 088
2014	38 912	7 782	93 870
2015	31 130	6 226	100 096
2016	24 904	1 904	102 000
2017	23 000		

Exercice 4-55

Coût total de la transaction					
Acquisition					200 000,00
Répartition du coût selon l'évaluation municipale					
	Éval mun.	%	Coût total	Répartition	
Terrain	90 000 \$	0,4286	* 200 000,00	=	85 720,00
Entrepôt	85 000 \$	0,4048	* 200 000,00	=	80 960,00
Tracteur	20 000 \$	0,0952	* 200 000,00	=	19 040,00
Camion	<u>15 000 \$</u>	0,0714	* 200 000,00	=	14 280,00
	210 000,00		1		200 000,00

Journal général			Page 56
Date	Description	F°	DT
10-05-0X	Terrain		85 720,00
	Bâtisse		80 960,00
	Équipements motorisés		19 040,00
	Matériel roulant		14 280,00
	TPS à recevoir		10 000,00
	TVQ à recevoir		19 950,00
	Banque		229 950,00
	Acquisition d'immobilisation de Piscines		
	Soleil		

Exercice 4-56

Les immobilisations ont été utilisées 8 mois sur 12.

Entrepôt	80 960 / 4 0 /12 * 8	=	1 349,33
Tracteur	19 040 * 0,15 / 12 * 8	=	1 904,00
Camion	14 280 * 0,30 / 12 * 8	=	2 856,00
			6 109,33

Exercice 4-57

Remorque	12 356,25 * 0,20 * 0,50	=	1 235,63
Enveloppeuse	96 541,45 * 0,10 * 0,50	=	4 827,07
Ordinateurs	(15 256,87 - 9 856,56) * 0,30 * 0,50	=	810,05
Entrepôt	(100 000 - 20 000) / 20 * 0,50	=	2 000,00

Journal général					Page 46
Date	Description	F°	DT	CT	
31-12-X9	Amortissement matériel roulant		1 235,63		
	Amortissement machinerie		4 827,07		
	Amortissement matériel informatique		810,05		
	Amortissement bâtiment		2 000,00		
	Amort. cumulé mat. roulant			1 235,63	
	Amort. cumulé machinerie			4 827,07	
	Amort. cumulé mat. informatique			810,05	
	Amort. cumulé bâtiment			2 000,00	
	<i>Amortissement de l'exercice</i>				

Exercice 4-58

Journal général					Page 215
Date	Description	F°	DT	CT	
03-01-0X	Banque		2 874,38		
	Amort. cumulé équipements informatiques		11 200,00		
	Équipements informatiques			12 500,00	
	TPS à payer			125,00	
	TVQ à payer			249,38	
	Gain sur cession d'immobilisation			1 200,00	
	<i>Ventes des équipements informatiques</i>				

Exercice 4-59

Journal général					Page 88
Date	Description	F°	DT	CT	
29-05-X8	Amortissement matériel		18,75		
	Amort. cumulé matériel			18,75	
	<i>Amortissement de la caisse enregistreuse</i>				
	<i>(855 - 180) / 15 / 12 * 5</i>				
29-05-X8	Banque		390,92		
	Amort. Cumulé matériel		558,75		
	Matériel			855,00	
	TPS à payer			17,00	
	TVQ à payer			33,92	
	Gain sur cession d'immobilisation			43,75	
	<i>Ventes de la caisse enregistreuse</i>				

Exercice 4-60

	Immo1	Immo2	Immo3	Immo4	Immo5
Coût immobilisation	52 000	65 200	95 362	2 500	253 652
Amortissement cumulé	26 500	45 800	92 365	2 000	226 524
Prix de disposition	22 500	17 000	1 000	800	30 000
Valeur comptable	25 500	19 400	2 997	500	27 128
Gain ou (perte)	(3 000)	(2 400)	(1 997)	300	2 872

Exercice 4-61

Journal général					Page 88
Date	Description	F°	DT	CT	
ÉCRITURE RENVERSEMENT/CORRECTION					
23-11-X8	Revenus d'exploitation		28 000,00		
	TPS à payer		1 400,00		
	TVQ à payer		2 793,00		
	Banque			32 193,00	
	<i>Renversement de l'écriture de la vente d'équipement</i>				
	<i>de marquage</i>				
23-11-X8	Banque	32 193,00			
	Amort. cumulé équipements marquage	22 000,00			
	TPS à payer		1 400,00		
	TVQ à payer		2 793,00		
	Gain sur cession d'immobilisation		5 000,00		
	Équipements de marquage		45 000,00		
	<i>Correction Vente de l'équipement de marquage</i>				
ÉCRITURE DE COMPENSATION					
23-11-X8	Amort. cumulé équipements marquage	22 000,00			
	Revenus d'exploitation	28 000,00			
	Gain sur cession d'immobilisation		5 000,00		
	Équipements de marquage		45 000,00		
	<i>Correction vente équipement de marquage</i>				

Exercice 4-62

Journal général			Page 22		
Date	Description		F°	DT	CT
05-10-0X	Amort. cumulé matériel de présentation			5 900,00	
	Perte sur cession d'immobilisations			2 600,00	
	Matériel de présentation				8 500,00
	<i>Mise au rancart d'appareils de présentation</i>				
	Val. comptable = 8 500 - 5 900 = 2 600.				

Exercice 4-63

Détrinox Itée			Page 223		
Journal général					
Date	Comptes/description		F°	DT	CT
08-05-200X	Amortissement équipement de manutention			32,40	
	Amort. Cumulé équipement de manutention				32,40
	Amort. du chariot élévateur détruit				
08-05-200X	Amort. Cumulé équipement de manutention			178,20	
	Pertes sur cession d'immobilisations			307,75	
	Équipement de démolition				485,95
	Mise au rancart chariot elev.				

Exercice 4-64

FACTURE												
N° Facture : 52634												
De: Défosset Itée 1050, rue des la Flame St-Castin Québec F6h 8G5 450-695-8452	Adressé à : Nom Réal Dutil Adresse _____ Ville _____ Code P. _____ Tél. _____ Fax. _____											
TPS 125362541 TVQ 5236214523												
Date	23-09-X9	Réf. Comm.	Cond.	Comptant	FAB	Point départ						
Art.	Description			Quantité	Prix	Montant						
B44ETR	Scie à ruban Velta			1	855,95	855,95						
	Scie à ruban usagée			1	(100,00)	-100,00						
	Total	Transport	Tot. Taxable	TPS	TVQ	Grand Total						
	755,95		755,95	37,80	75,41	869,16						
Modes de paiement <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><i>Comptant</i></td> </tr> <tr> <td><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><i>Chèque</i></td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><i>Carte crédit</i></td> </tr> </table> 675							<input type="checkbox"/>	<i>Comptant</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<i>Chèque</i>	<input type="checkbox"/>	<i>Carte crédit</i>
<input type="checkbox"/>	<i>Comptant</i>											
<input checked="" type="checkbox"/>	<i>Chèque</i>											
<input type="checkbox"/>	<i>Carte crédit</i>											
Copie du client												

Journal général

Page 514

Date	Description	F°	DT	CT
23-09-X9	Banque (ou Encaisse)		869,16	
	Achats de matériel usagé		100,00	
	TPS à payer			37,80
	TVQ à payer			75,41
	Ventes de scies			855,95
	F52634 à Réal Dutil Chèque 675			

Exercice 4-65

Journal général			Page 214		
Date	Description		F°	DT	CT
27-10-X9	Amortissement équipements de démolition			100,00	
	Amort. cumulé équipements de démolition				100,00
	<i>Amortissement du marteau pneumatique (120 / 12 * 10)</i>				
Solde du compte Amort. cumulé équipement de démolition: 840,00 + 100,00 = 940,00.					

Journal général			Page 214		
Date	Description		F°	DT	CT
27-10-X9	Équipements de démolition			4 256,95	
	TPS à recevoir			212,85	
	TVQ à recevoir			424,63	
	Comptes fournisseurs				4 894,43
	<i>F2365 2/10, N/30</i>				
27-10-X9	Comptes fournisseurs		344,93		
	Amort. cumulé équipement de démolition			940,00	
	Gains sur cession d'immobilisation				40,00
	TPS à payer				15,00
	TVQ à payer				29,93
	Équipements de démolition				1 200,00
	<i>F765 échangé contre F2365</i>				

Exercice 4-66

Nom de l'actif	Centrifugeuse FRT545			
Compte	1850 Équipements			
Date d'acquisition	02-06-20X5			
Coût acquisition	9 580,00 \$			
Amortissement	Dégressif	Taux	20%	
Valeur récupération	2 000,00 \$			
Année	Début	Amort.	A. cumulé	Fin
20X5	9 580,00	958,00	958,00	8 622,00
20X6	8 622,00	1 724,40	2 682,40	6 897,60
20X7	6 897,60	1 379,52	4 061,92	5 518,08
20X8	5 518,08	1 103,62	5 165,54	4 414,46
20X9	4 414,46	294,30	5 459,84	4 120,16

L'amortissement de X9 est de 4 mois ($4 414,46 * 0,20 / 12 * 4$).

Primeau
Journal général

Page 98

Date	Comptes/description	F°	DT	CT
03-05-20X9	Amortissement Centrifugeuse		294,30	
	Amort. cumulé Centrifugeuse			294,30
	Amort. de la centrifugeuse pour 4 mois			
03-05-20X9	Centrifugeuse (neuve) (1)		14 500,00	
	Amort. cumulé Centrifugeuse (2)		5 459,84	
	TPS à recevoir (1)		725,00	
	TVQ à recevoir (1)		1 446,38	
	Perte sur vente d'actif		2 070,16	
	Centrifugeuse (vieille) (2)			9 580,00
	TPS à payer (2)			102,50
	TVQ à payer (2)			204,49
	Comptes à payer (1-2)			14 314,39
	Achat avec reprise F8976 de Quartz et F52432			
	Écriture (1) Achat - (2) Vente			

Exercice 4-67

Journal général			Page 41		
Date	Description		F°	DT	CT
02-03-0X	Matériel informatique			13 850,00	
	TPS à recevoir			692,50	
	TVQ à recevoir			1 381,54	
	Banque				15 924,04
	<i>Achat d'un ordinateur - Chèque 2345</i>				
03-03-0X	Matériel informatique			1 250,00	
	TPS à recevoir			62,50	
	TVQ à recevoir			124,69	
	Comptes à payer				1 437,19
	<i>Installation de l'ordinateur F55623</i>				
05-03-0X	Entretien matériel informatique			145,00	
	TPS à recevoir			7,25	
	TVQ à recevoir			14,46	
	Comptes à payer				166,71
	<i>Maintenance des serveurs</i>				
07-03-0X	Banque			5 748,75	
	Amort. cumulé chariot élévateur			11 200,00	
	TPS à payer				250,00
	TVQ à payer				498,75
	Chariot élévateur				14 850,00
	Gain sur vente d'immobilisation				1 350,00
	<i>Vente d'un chariot élévateur usagé</i>				
9-03-0X	Amort. cumulé équipement de bureau			795,00	
	Perte sur cession d'immobilisation			80,00	
	Équipement de bureau				875,00
	<i>Mise au rancart d'un équipement de bureau</i>				
10-03-0X	Équipement de bureau (neuf)			1 500,00	
	TPS à recevoir			65,00	
	TVQ à recevoir			129,68	
	Amort. cumulé équipement de bureau			785,00	
	Équipement de bureau (usagé)				952,00
	Gain sur cession d'immobilisation				33,00
	Comptes à payer				1 494,68
	<i>Achat avec reprise d'un équipement de bureau</i>				
31-03-0X	Amortissement matériel informatique			377,50	
	Amort. Cumulé matériel informatique				377,50
	<i>(13 850 + 1 250) * 0,30 / 12</i>				

Exercice 5-68

Sommaire des retenues et cotisations							
Provinciales					Fédérales		
	FSS	RRQ	RQAP	IP	CNESST	AE	IF
Juillet	Déductions employés		965,65	154,95	788,50		716,25
	Cotisations employeur	201,32	965,65	84,43		414,84	1 002,75
	Total	201,32	1 931,30	239,38	788,50	414,84	1 719,00
Total		3 575,34 \$				Total	2 507,50 \$
Rémunération totale : 12 201,25 \$							

St-Georges & Associés**Page 10**

Journal général

Date	Comptes / descriptions	F°	DT	CT
31-07-20xx	Charge de FSS		201,32	
	Charge de RRQ		965,65	
	Charge de RQAP		84,43	
	Charge de CNESST		414,84	
	Charge d'AE		1 002,75	
	FSS à payer			201,32
	RRQ à payer			965,65
	RQAP à payer			84,43
	CNESST à payer			414,84
	AE à payer			1 002,75
	<i>Cotisations de l'employeur</i>			

Exercice 5-69

Sommaire des retenues et cotisations							
Provinciales					Fédérales		
	FSS	RRQ	RQAP	IP	CNESST	AE	IF
Janvier	Déductions employés		3 245,97	285,03	2 352,16		733,29
	Cotisations employeur	1 924,37	3 245,97	399,42		1 720,04	1 026,61
	Total	1 924,37	6 491,94	684,45	2 352,16	1 720,04	1 759,90
Total		13 172,96 \$				Total	3 453,95 \$
Rémunération totale : 57 719,45 \$							

Rabout Itée			Page 41
Journal général			
Date	Comptes / descriptions	F°	DT
		CT	
31-01-20xx	Charge de FSS		1 924,37
	Charge de RRQ		3 245,97
	Charge de RQAP		399,42
	Charge de CNESST		1 720,04
	Charge d'AE		1 026,61
	FSS à payer		1 924,37
	RRQ à payer		3 245,97
	RQAP à payer		399,42
	CNESST à payer		1 720,04
	AE à payer		1 026,61
	<i>Cotisations de l'employeur</i>		

Exercice 5-70

St-Georges & Associés			Page 14
Journal général			
Date	Comptes / descriptions	F°	DT
		CT	
12-08-20xx	AE à payer		1 719,00
	Impôt fédéral à payer		788,50
	Banque		2 507,50
	<i>Remises fédérales C436</i>		
12-08-20xx	FSS à payer		329,43
	RRQ à payer		1 931,30
	RQAP à payer		239,38
	Impôt prov. à payer		788,50
	CNESST à payer		414,84
	Banque		3 703,45
	<i>Remises provinciales C435</i>		

MONTANT DU PAIEMENT					
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière période
1 719,00	788,50	2 507,50	12 201,25	3	
PD7A F (XX)					
Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
	Agence du revenu du Canada	Canada Revenue Agency	PD7A F (XX)		
BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES					
11			N'inscrivez rien ici		
Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)					
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE			Nombre d'employés pour la dernière période de paie		
Numéro d'entreprise			<input type="text"/>		
Nom légal			Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus		
St-Georges & Associés			Année		
Adresse			Mois		
<input type="text"/>			<input type="text"/>		
Ville Province Code postal			Montant du paiement		
<input type="text"/>			<input type="text"/>		

<i>Revenu</i>		<i>N'agrafez rien à cette partie</i>		TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)	
Québec		Bordereau de paiement			
Numéro d'identification		Dossier	Période visée	Date d'échéance	
		0	du 20xx-07-01 au 20xx-07-31	20xx-08-15	
A Relève d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)		D RQAP	E <i>Sous-total (A + B + C + D)</i>		
<u>788,50</u>		<u>239,38</u>	<u>3 288,61</u>		
B RRQ		F CSST	<u>414,84</u>		
<u>1 931,30</u>					
C FSS		Total à remettre (E + F)	<u>3 703,45</u>		
<u>329,43</u>		Date			
Signature		Ind. Rég.	Téléphonne		
<u>X</u>					
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets					

Exercice 5-71

Rabout Itée		Page 43		
Journal général				
Date	Comptes / descriptions	F°	DT	CT
09-02-20xx	AE à payer		1 759,90	
	Impôt fédéral à payer		1 694,05	
	Banque			3 453,95
	<i>Remises fédérales C1256</i>			
09-02-20xx	FSS à payer		1 924,37	
	RRQ à payer		6 491,94	
	RQAP à payer		684,45	
	Impôt prov. à payer		2 352,16	
	CNEST à payer		1 720,04	
	Banque			13 172,96
	<i>Remises provinciales C1257</i>			

MONTANT DU PAIEMENT					
3 453,95					
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière période
1 759,90	1 694,05	3 453,95	57 719,45	61	
PD7AF (XX)					
Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
 Agence du revenu Canada Revenue Agency du Canada		BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES			
		PD7AF (XX)			
		N'inscrivez rien ici			
		11	11	11	11
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE					
Numéro d'entreprise		Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)			
		5 7 7 1 9 0 0			
Nom légal		Nombre d'employés pour la dernière période de paie		Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus	
Rabout Itée		6 1		2 0 0 X 0 1	
Adresse					
Ville		Province	Code postal		
Montant du paiement					
3 453,95					

Bordereau de paiement				
N'agafez rien à cette partie				
TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)				
Revenu Québec		Numéro d'identification	Dossier	Période visée du 200X-01-01 au 200X-01-31
Rabout Itée				Date d'échéance 200X-02-15
A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)		D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)	
2 352,16		684,45	11 452,92	
B RRQ			F CSST	
6 491,94			1 720,04	
C FSS				
1 924,37				
Signature		Total à remettre (E + F)	Date Ind. Rég. Téléphonne	
X		13 172,96		
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets				

Exercice 5-72

Cotisation au RIC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	93,98	219,14	313,12	2 560,00	1

PD7A F (XX)

Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement

	Agence du revenu du Canada	Canada Revenue Agency	BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES	PD7A F (XX)
N'inscrivez rien ici				11
Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)				2 5 6 0 0 0
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE		Nombre d'employés pour la dernière période de paie	Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus	Année Mois
Numéro d'entreprise		1	2 0 X X	0 1
Nom légal		Montant du paiement		
Haute Mer Itée		313,12		
Adresse				
Ville	Province	Code postal		

N'agrafez rien à cette partie

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

Revenu	Numéro d'identification	Dossier	Période visée	Date d'échéance
Québec			du 200X-01-01 au 200X-01-31	200X-02-15
A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)		
272,46	25,56	593,94		
B RRQ		F CSST		
226,80		133,88		
C FSS		Total à remettre	G Date Ind. Rég. Téléphone	
69,12		727,82		
Signature				
X Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets				

A Inscription : Écriture (Numéro = 8)

Écriture Nouveau

Écriture Écriture Écriture

Date : 14/02/10 Période : 2 Numéro : 8 Solde : 0.00

Description : Remise DAS et contributions de l'employeur fédérale. Débit.

Compte	Description	Débit	Crédit
2050	Impôt fédéral à payer	219.14	
2055	Ass. emploi à payer	93.98	
1010	Banque (Opération)		313.12

A Inscription : Écriture (Numéro = 9)

Écriture Nouveau

Écriture Écriture

Date : 14/02/10 Période : 2 Numéro : 9 Solde : 0.00

Description : Remise DAS et contributions de l'employeur provinciale. Débit.

Compte	Description	Débit	Crédit
2060	Impôt provincial à payer	272.46	
2065	RRQ à payer	226.80	
2070	FSS à payer	69.12	
2075	RQAP à payer	25.56	
2085	CSST à payer	133.88	
1010	Banque (Opération)		727.82

Exercice 5-73

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

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

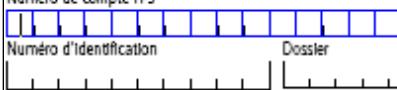
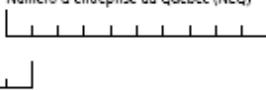
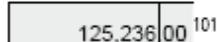
Canada		Québec		Bordereau de paiement						FPZ-500(20XX-XX)
				Périodes de déclaration						Date d'échéance
Numéro de compte de TPS 1152362548	RT0001	Numéro d'identification 2362514899	Dossier TQ0001	N° de validation 52145	TPS/TVH TVQ	du du	01-04-20XX 01-04-20XX	au au	30-06-20XX 30-06-20XX	31-07-20XX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

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

Exercice 5-74

Henchick Itée 2222, Du Blond Ste-Blancheur-des-Neiges Québec G7J 9K4	BANQUE INTERNATIONALE DE COMMERCE 1620, Greber Latourelle Québec H7T 5R3	N° chèque 1625
Payez à l'ordre de <i>Ministre du revenu du Québec</i>		Le 26-04-200X
*** Huit mille huit cent quatre-vingt-seize ***	\$ 8 896,23	23/100
Remise des taxes (TPS-TVQ) de mars c1224c a44238d498a 723d622c		

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

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

Vous ne devez pas retourner ce formulaire, sauf si vous remplissez la section « Déclaration concernant un immeuble ou des fournitures importées » à la page suivante.

Canada

Taxe sur les produits et services

Taxe de vente harmonisée

Taxe de vente du Québec

Québec

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

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

Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

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

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

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

Période de déclaration

TPS/TVQ	du	01-03-20XX	au	31-03-20XX	Remboursement de TPS/TVH		2970,36
TVQ	du	01-03-20XX	au	31-03-20XX	Remboursement de TVQ		5925,87

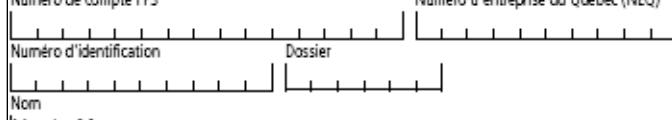
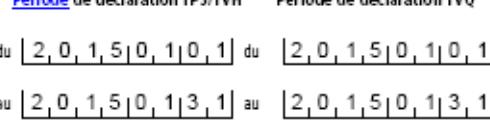
Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)

Canada		Québec		Bordereau de paiement						FPZ-500 (20XX-XX)				
				Périodes de déclaration						Date d'échéance				
Nº de compte de TPS	Nº de validation	Nº de validation	TPS/TVH	du	01-03-20XX	au	31-03-20XX	TPS/TVH	du	01-03-20XX	au	31-03-20XX		
3325 7784 RT0001	623251447	51425	TVQ	du	01-03-20XX	au	31-03-20XX	2970,36	du	01-03-20XX	au	31-03-20XX		
101- Fournitures(chiffre d'affaires)				105- Autres remboursements de TPS/TVH				105- TPS/TVH exigible et redressements				12492,29		
125 236,00				111- Autres remboursements de TVQ				6 261,80						
211- Autres remboursements de TVQ				108- CTI et redressements				3 291,44				6 566,42		
211- Autres remboursements de TVQ				208- RTI et redressements				2 970,36				5 925,87		
												8 896,23		
Henchick				Signature				X				Date	Ind. Rég.	Téléphone

Exercice 5-75

	Taxe sur les produits et services Taxe de vente harmonisée Taxe de vente du Québec	 Administrées par Revenu Québec																														
Calculs détaillés																																
Numéro de compte TPS 	Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) 	Période de déclaration TPS/TVH du <u>2,0,1,5 0,1 0,1</u> au <u>2,0,1,5 0,1 0,1</u> Période de déclaration TVQ au <u>2,0,1,5 0,1 3,1</u> au <u>2,0,1,5 0,1 3,1</u>																														
<p>Après avoir effectué les calculs détaillés, reportez les montants inscrits dans les cases grisées aux cases correspondantes du bordereau de paiement de votre formulaire de déclaration. Consultez les renseignements généraux et les notes explicatives aux pages suivantes.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%; vertical-align: top;"> <u>Total des fournitures</u> (chiffre d'affaires) </td> <td style="width: 40%; text-align: right; vertical-align: bottom;"> TPS/TVH  21,281₂₁¹⁰¹ </td> </tr> </table>			<u>Total des fournitures</u> (chiffre d'affaires)	TPS/TVH  21,281 ₂₁ ¹⁰¹																												
<u>Total des fournitures</u> (chiffre d'affaires)	TPS/TVH  21,281 ₂₁ ¹⁰¹																															
<p>Calcul des taxes</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%; vertical-align: top;"> <u>TPS/TVH exigible – TVQ exigible</u> </td> <td style="width: 40%; text-align: right; vertical-align: bottom;"> TPS/TVH  1,064₀₆¹⁰³ </td> <td style="width: 60%; vertical-align: top;"> TVQ  2,122₈₀²⁰³ </td> </tr> <tr> <td> <u>Redressements de TPS/TVH – Redressements de TVQ</u> </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> +  104 </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> 204 </td> </tr> <tr> <td> Total de la TPS/TVH exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 103 et 104. Total de la TVQ exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 203 et 204. </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> = </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> 2,122₈₀²⁰⁵ </td> </tr> <tr> <td> <u>Crédits de taxe sur les intrants (CTI) – Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)</u> </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;">  1,064₀₆¹⁰⁵ </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;">  1,755₃₀²⁰⁶ </td> </tr> <tr> <td> <u>Redressements de CTI et CTI à l'égard d'un Immeuble – Redressements de RTI et RTI à l'égard d'un Immeuble</u> </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> +  107 </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> 207 </td> </tr> <tr> <td> Total des CTI et des redressements : additionnez les montants des cases 106 et 107. Total des RTI et des redressements : additionnez les montants des cases 206 et 207. </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> = </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> 1,755₃₀²⁰⁸ </td> </tr> <tr> <td> <u>TPS/TVH nette</u> : montant de la case 105 moins celui de la case 108. <u>TVQ nette</u> : montant de la case 205 moins celui de la case 208. </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;">  879₈₅¹⁰⁸ </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;">  367₅₀²⁰⁹ </td> </tr> <tr> <td> <u>Autres remboursements de TPS/TVH – Autres remboursements de TVQ</u> </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> -  111 </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> 211 </td> </tr> <tr> <td> <u>TPS/TVH à remettre ou remboursement</u> : montant de la case 109 moins celui de la case 111. <u>TVQ à remettre ou remboursement</u> : montant de la case 209 moins celui de la case 211. </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;">  184₂₁¹⁰⁹ </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;">  367₅₀²¹³ </td> </tr> <tr> <td> <u>S'il s'agit d'un remboursement, indiquez-le avec le signe « – ».</u> Si vous ne remplissez pas la déclaration à la page suivante, reportez ces montants aux cases 113 et 213 de la partie 2 du formulaire de déclaration, puis additionnez les montants des cases 113 et 213 en tenant compte des signes « – ». Si le résultat est positif, reportez-le à la case « Solde à remettre » du bordereau de paiement du formulaire de déclaration; s'il est négatif, reportez-le à la case « Remboursement net demandé ». </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> = </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> 184₂₁¹¹³ </td> </tr> </table>			<u>TPS/TVH exigible – TVQ exigible</u>	TPS/TVH  1,064 ₀₆ ¹⁰³	TVQ  2,122 ₈₀ ²⁰³	<u>Redressements de TPS/TVH – Redressements de TVQ</u>	+  104	204	Total de la TPS/TVH exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 103 et 104. Total de la TVQ exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 203 et 204.	=	2,122 ₈₀ ²⁰⁵	<u>Crédits de taxe sur les intrants (CTI) – Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)</u>	 1,064 ₀₆ ¹⁰⁵	 1,755 ₃₀ ²⁰⁶	<u>Redressements de CTI et CTI à l'égard d'un Immeuble – Redressements de RTI et RTI à l'égard d'un Immeuble</u>	+  107	207	Total des CTI et des redressements : additionnez les montants des cases 106 et 107. Total des RTI et des redressements : additionnez les montants des cases 206 et 207.	=	1,755 ₃₀ ²⁰⁸	<u>TPS/TVH nette</u> : montant de la case 105 moins celui de la case 108. <u>TVQ nette</u> : montant de la case 205 moins celui de la case 208.	 879 ₈₅ ¹⁰⁸	 367 ₅₀ ²⁰⁹	<u>Autres remboursements de TPS/TVH – Autres remboursements de TVQ</u>	-  111	211	<u>TPS/TVH à remettre ou remboursement</u> : montant de la case 109 moins celui de la case 111. <u>TVQ à remettre ou remboursement</u> : montant de la case 209 moins celui de la case 211.	 184 ₂₁ ¹⁰⁹	 367 ₅₀ ²¹³	<u>S'il s'agit d'un remboursement, indiquez-le avec le signe « – ».</u> Si vous ne remplissez pas la déclaration à la page suivante, reportez ces montants aux cases 113 et 213 de la partie 2 du formulaire de déclaration, puis additionnez les montants des cases 113 et 213 en tenant compte des signes « – ». Si le résultat est positif, reportez-le à la case « Solde à remettre » du bordereau de paiement du formulaire de déclaration; s'il est négatif, reportez-le à la case « Remboursement net demandé ».	=	184 ₂₁ ¹¹³
<u>TPS/TVH exigible – TVQ exigible</u>	TPS/TVH  1,064 ₀₆ ¹⁰³	TVQ  2,122 ₈₀ ²⁰³																														
<u>Redressements de TPS/TVH – Redressements de TVQ</u>	+  104	204																														
Total de la TPS/TVH exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 103 et 104. Total de la TVQ exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 203 et 204.	=	2,122 ₈₀ ²⁰⁵																														
<u>Crédits de taxe sur les intrants (CTI) – Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)</u>	 1,064 ₀₆ ¹⁰⁵	 1,755 ₃₀ ²⁰⁶																														
<u>Redressements de CTI et CTI à l'égard d'un Immeuble – Redressements de RTI et RTI à l'égard d'un Immeuble</u>	+  107	207																														
Total des CTI et des redressements : additionnez les montants des cases 106 et 107. Total des RTI et des redressements : additionnez les montants des cases 206 et 207.	=	1,755 ₃₀ ²⁰⁸																														
<u>TPS/TVH nette</u> : montant de la case 105 moins celui de la case 108. <u>TVQ nette</u> : montant de la case 205 moins celui de la case 208.	 879 ₈₅ ¹⁰⁸	 367 ₅₀ ²⁰⁹																														
<u>Autres remboursements de TPS/TVH – Autres remboursements de TVQ</u>	-  111	211																														
<u>TPS/TVH à remettre ou remboursement</u> : montant de la case 109 moins celui de la case 111. <u>TVQ à remettre ou remboursement</u> : montant de la case 209 moins celui de la case 211.	 184 ₂₁ ¹⁰⁹	 367 ₅₀ ²¹³																														
<u>S'il s'agit d'un remboursement, indiquez-le avec le signe « – ».</u> Si vous ne remplissez pas la déclaration à la page suivante, reportez ces montants aux cases 113 et 213 de la partie 2 du formulaire de déclaration, puis additionnez les montants des cases 113 et 213 en tenant compte des signes « – ». Si le résultat est positif, reportez-le à la case « Solde à remettre » du bordereau de paiement du formulaire de déclaration; s'il est négatif, reportez-le à la case « Remboursement net demandé ».	=	184 ₂₁ ¹¹³																														
<p>Vous ne devez pas retourner ce formulaire, sauf si vous remplissez la section «Déclaration concernant un immeuble ou des fournitures importées» à la page suivante.</p>																																

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

A Inscription : Écriture

Écriture		Écriture		Écriture	
Date : 28/02/10	Période : 2	Numéro : 14	Solde : 0.00		
Description : Remise TPS/TVQ de janvier. Carte débit.					
Compte	Description			Débit	Crédit
2020	TPS sur ventes			1 064.06	
2025	TVQ sur ventes			2 122.80	
1040	TPS à recevoir				879.85
1045	TVQ à recevoir				1 755.30
1010	Banque (Opération)				551.71

Exercice 5-76

Période de déclaration				Remboursement de TPS/TVH	-874,68	Solde de TPS/TVH à remettre	
TPS/TVH	du	01-09-20XX	au	30-09-20XX			
TVQ	du	01-09-20XX	au	30-09-20XX	Remboursement de TVQ	-1744,99	
Conservez cette partie pour vos dossiers				N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous			
Canada Québec				Bordereau de paiement			
				Périodes de déclaration			
Numéro de compte de TPS	Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	TPS/TVH	du	01-09-20XX	
2312514256	RT0001	211454525	TQ0001	51425	TVQ	du	01-09-20XX
01- Fournitures(chiffre d'affaires)	79 704,20	111- Autres remboursements de TPS/TVH	105 - TPS/TVH exigible et redressements	3 985,21	205 - TVQ exigible et redressements	7 950,49	
		211- Autres remboursements de TVQ	108 - CT et redressements	4 859,89	208 - RT et redressements	9 695,48	
		113 - TPS/TVH nette à payer ou remb.	213 - TVQ nette à payer ou remb.	-874,68	Remboursement net demandé	-2 619,67	
					Solde à remettre		
Téramil		Signature	X		Date	Ind. Rég.	Téléphone

Journal général		Page 52		
Date	Comptes/description	F°	DT	CT
200X-10-21	TPS à payer		3 985,21	
	TVQ à payer		7 950,49	
	Taxes à recevoir		2 619,67	
	TPS à recevoir			4 859,89
	TVQ à recevoir			9 695,48
	Remise des taxes de septembre			

Exercice 5-77

A Taxes gouvernementales

	TPS/TVH	TVQ	
Total des fournitures (chiffre d'affaires) :	101	1 452.50	
Taxe exigible :	103	72.63	144.90
Redressement de taxe :	104	0.00	0.00
Total de la taxe exigible et des redressements :	105	72.63	144.90
CTI / RTI :	106	295.74	589.99
CTI / RTI à l'égard d'un immeuble et redressements :	107	0.00	0.00
Total des CTI / RTI et des redressements :	108	295.74	589.99
Taxe à payer ou remboursement :	113	-223.11	-445.09

Taxes gouvernementales

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

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

Production du rapport

Disque

Imprimante

Transaction de renversement

Aucune

Initialiser l'écriture de renversement

OK

A Inscription : Écriture

Écriture

Enregistrer

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

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

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

Canada Québec Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

Date d'échéance

N° de compte de TPS	N° de validation	TPS/TVH	du	Périodes de déclaration	Date d'échéance
2152632514 RT0001	51425	72,63	15-08-20XX	au	31-08-20XX
		295,74	15-08-20XX	au	31-08-20XX

101 Fournitures(chiffre d'affaires)	105 - Autres remboursements de TPS/TVH	105 - TPS/TVH exigible et redressements	205 - TVQ exigible et redressements
1 452,50		72,63	144,90
211 - Autres remboursements de TVQ	108 - CTI et redressements	208 - RTI et redressements	Remboursement net demandé
	295,74	589,99	-668,20
118 - TPS/TVH nette à payer ou remb.	218 - TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre	
	-223,11	-445,09	

Signature **X**

Date Ind. Rég. Téléphone

Line Hotte

Exercice 5-78

A Journal des remises

Gouvernement | Archivés | ? - X

Type: Clic Revenu

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

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

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

CSST

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

Compte de dépenses: Vérification de la pénalité pour versements insuffisants

Protéger le rapport avec un mot de passe

Sortie: Écran Disque Imprimante E-Mail

Produire Fermer

Département no 1 : Département 1

				3	N	56.70	25.27	34.56	9.63	18.05	56.70	6.87	94.25	116.52	
100	Pierre	Laroche	Journalier	4	N	56.70	25.27	34.56	9.63	18.05	56.70	6.87	94.25	116.52	
Remise totale pour département no 1 :						837.10	113.40	50.54	69.12	19.26	36.10	113.40	13.74	188.50	233.04

Remise totale pour tous les départements : 837.10 113.40 50.54 69.12 19.26 36.10 113.40 13.74 188.50 233.04

***** CSST *****

*	*
* Salaires assurables pour la période	= [1] 2 560.00 *
* Autres montants à inclure	+ [4] 0.00 *
* Personnes adm. à la protection pers.	- [5] 0.00 *
* Autres montants à exclure	- [6] 0.00 *
* Excédent	- [7] 0.00 *
-----	----- *
* Salaires assurables servant au calcul	= [8] 2 560.00 *
* Taux de versement périodique	* 5.230 *
* Par 100 \$ de salaires assurables	/ 100.00 *
-----	----- *
* Versement périodique	= 133.89 *

***** Remise provinciale *****

* Numéro d'identification : *
 * Au 28/02/10 *
 * *
 * [A] Retenue d'impôt 233.04 *
 * [B] Cotisations au RRQ 226.80 *
 * [C] Cotisation au FSS 69.12 *
 * [D] Cotisations au RQAP 33.00 *
 * [E] Sous-total (A + B + C + D) 561.96 *
 * [F] CSST 133.89 *
 * ----- *
 * Total à remettre (E + F) 695.85 *

***** Remise fédérale *****

* Numéro de compte (Taux normal) : *
 * Au 28/02/10 *
 * *
 * Rémunération brute 2 560.00 *
 * Nombre d'employés - dernière période 1 *
 * Retenue d'impôt 188.50 *
 * Cotisations d'assurance-emploi 86.64 *
 * Paiement courant 275.14 *

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

Remise fédérale (II)	Débit	Crédit
1010 Banque (Opération)		275.14
2050 Impôt fédéral à payer	188.50	
2055 Ass. emploi à payer	86.64	
	-----	-----
	275.14	275.14
	=====	=====

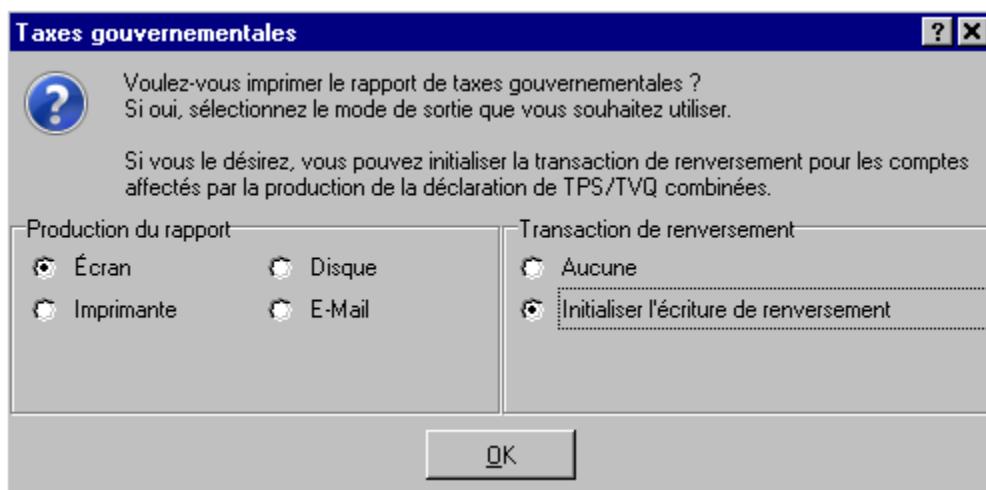
A Taxes gouvernementales

Imprimer

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

Calcul des taxes

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



A Inscription : Écriture

Enregistrer

Écriture

Date : 28/02/10 Période : 2 Numéro : 15 Solde : 0.00

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

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

Exercice 6-79

Charge des intérêts et relevé détaillé des clients au 28-02-xx :

Date	T	Numéro	Client	Mo	Encaisse	CR : 1030	Col1 : 2020	Col2 : 2025	TR : 4035	Compte	Montant
Factures											
28/02/10	I	1	4, Marina Del Sol		AR		53.11			5520	53.11C
Écriture générée											
1030	Comptes clients					53.11					
5520	Intérêts créditeurs et pénalité						53.11				
						53.11		53.11			

A Relevé client (Détailé)												?	
Jrs	Date	Type	Facture	Référence	Montant	Date	Type	PA	Jrs	Montant	Escompte	Solde	Total
4				Marina Del Sol						514 243-7654			
031	11/01/10	Fa	487		4 895.65						4 895.65	4 895.65	
983	28/02/10	In	1	Intérêt	53.11						53.11	4 948.76	
					4 948.76					0.00	0.00		4 948.76
5				Sea Sports						223 282-7764			
993	18/02/10	Fa	505		1 034.78						1 034.78	1 034.78	
					1 034.78					0.00	0.00		1 034.78

Relevé détaillé des fournisseurs avant la fin de mois :

A Relevé de fournisseurs (détailé)														?	
Jrs	Date	I	Facture	Description	Référence	Montant	Date	Numéro	I	Banque	Jrs	Montant	Escompte	Solde	Total
1				Boating Comp. enr.		514 445-8969									
1007	04/02/10	F	650			10 347.75	13/02/10	302	C	1010	9	10 257.75	90.00	0.00	0.00
2				WaterSoft inc.		514 885-6969									
997	14/02/10	C	256	Voiles déchirées.	2563	(584.07)	17/02/10	303	C	1010	3	(573.91)	(10.16)	(0.00)	(0.00)
1003	08/02/10	F	2563			4 881.84	17/02/10	303	C	1010	9	4 796.92	84.92	0.00	(0.00)
3				Henry's Sea Club		514 226-9989									
984	27/02/10	C	194	5 panneaux endommagés.	1142	(141.22)								(141.22)	(141.22)
997	14/02/10	F	1142			1 460.18	24/02/10	307	C	1010	10	1 434.78	25.40	0.00	(141.22)
4				Marine Tech. Inc		223 544-3214									
1032	10/01/10	F	4521			6 115.01	10/02/10	301	C	1010	31	6 115.01	0.00	0.00	0.00
5				Garage Coco											
1011	31/01/10	F	6251	Factures de janvier		408.34	03/02/10	298	C	1010	3	408.34	0.00	0.00	0.00
983	28/02/10	F	2362	Factures de février.		401.29								401.29	401.29
6				Bateau à voile Itée		514 256-3625									
990	21/02/10	F	3257			10 002.83	21/02/10	305	C	1010	0	10 002.83	0.00	0.00	0.00

Relevé détaillé des fournisseurs après la fin de mois :

Relevé de fournisseurs (détailé)																
	Jrs	Date	T	Facture	Description	Référence	Montant	Date	Numéro	T	Banque	Jrs	Montant	Escompte	Solde	Total
	3			Henry's Sea Club		514 226-9989										
	984	27/02/10	C	194	5 panneaux endommagés.		1142						(141.22)		(141.22)	(141.22)
	5			Garage Coco												
	983	28/02/10	F	2362	Factures de février.								401.29		401.29	401.29

Fin de période – Bilan

Actif	
Banque (Opération)	\$ 10 214.94
Encaisse	200.00
Petite caisse	200.00
Comptes clients	5 983.54
Stock de marchandises	108 983.00
Taxes à recevoir	811.77
Fournitures (Bureau - Magasin)	1 525.00
Pièces et fournitures (Atelier)	4 528.25
Assurances payées d'avance	6 000.00
Équipement magasin	25 000.00
Équipement de bureau	11 000.00
Équipement d'atelier	50 000.00
Immeuble	100 000.00
Terrain	14 000.00
Total de l'actif	\$ 338 446.50

Passif	
Emprunt court terme	\$ 12 000.00
Comptes fournisseurs	260.07
Vacances à payer	204.80
CSST à payer	0.01
Dû à Raymond Lemarbre	14 400.00
Hypothèque à payer	124 418.55
Total du passif	\$ 151 283.43

Capitaux	
Capital actions	\$ 10 000.00
Bénéfices non répartis	179 835.51
Dividendes	(2 500.00)
Bénéfice net (Perte nette)	(172.44)
Capitaux	187 163.07

Total du passif et de l'avoir	
	\$ 338 446.50

Fin de période – Résultats

Ventes :

Revenus de réparation	\$ 1 400.00
Ventes	16 390.00
Escomptes sur ventes	(368.90)
Transport sur ventes	125.00
Achats de marchandises	23 216.00
Fret à l'achat	418.39
Escomptes sur achats	(187.66)
Rendus/rabais sur achats	(633.00)
Stock de marchandises à la fin	(10 153.00)
Frais de salaire et vacance	2 560.00
Frais de vacances	102.40
Frais d'ass. emploi	50.54
Frais de RRQ	113.40
Frais de RQAP	19.26
Frais de FSS	69.12
Frais de CSST	133.90
Frais de téléphone	145.75
Frais d'électricité	489.68
Frais entretien véhicules	350.00
Frais d'essence	349.02
Intérêts débiteurs	1 233.55
Intérêts créditeurs et pénalités	53.11
Total des ventes	\$ 35 876.56

Bénéfice brut (perte brute) \$ 35 876.56

Frais d'exploitation :

Achats de marchandises	\$ 23 216.00
Fret à l'achat	418.39
Escomptes sur achats	(187.66)
Rendus/rabais sur achats	(633.00)
Stock de marchandises à la fin	(10 153.00)
Frais de salaire et vacance	2 560.00
Frais de vacances	102.40
Frais d'ass. emploi	50.54
Frais de RRQ	113.40
Frais de RQAP	19.26
Frais de FSS	69.12
Frais de CSST	133.90
Frais de téléphone	145.75
Frais d'électricité	489.68
Frais entretien véhicules	350.00
Frais d'essence	349.02
Intérêts débiteurs	1 233.55
Total des frais	18 277.35

Bénéfice net (perte nette) \$ 17 599.21

Exercice 7-80

Les Entreprises Jean Libérion État des résultats Pour le semestre terminé le 30 juin 200X		
REVENUS		
Produits de services		
	152 000	\$
DÉPENSES D'EXPLOITATION		
Salaires	25 500	\$
Charges sociales	3 825	
Électricité	2 540	
Téléphone	560	
Publicité	5 600	
Assurances	9 000	
Taxes et permis	10 000	
Entretien	4 200	
Frais de représentation	5 600	
Créances douteuses	8 640	
Amortissement bâtisse	1 000	
Amortissement mobilier bureau	400	
	<u>76 865</u>	
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION		
	75 135	
AUTRES CHARGES		
Frais d'intérêts	150	
AUTRES REVENUS		
Revenus de dividendes	48	
Gain sur cession d'actif	1 000	1 048
	<u>1 048</u>	
BÉNÉFICE NET		
	<u>76 033</u>	\$

Les Entreprises Jean Libérion État du capital Pour le semestre terminé le 30 juin 200X		
Capital au 1er janvier 200X		
	553 825	\$
Bénéfice net	76 033	
Prélèvements Monsieur Libérion	(60 000)	
Capital au 30 juin 200X	<u>569 858</u>	<u>\$</u>

Les Entreprises Jean Libérion
Bilan
Au 30 juin 200X

ACTIF**Actif à court terme**

Petite caisse	300	\$
Encaisse	85 000	
Comptes clients	48 500	\$
Provision pour mauvaises créances	<u>(2 543)</u>	45 957
Assurances payées d'avance	3 000	
Taxes payées d'avance	14 000	
Intérêts à recevoir	1 000	
Stock de fournitures	<u>2 564</u>	

Total actif à court terme**151 821 \$****Placement à long terme**

Placement à long terme	120 000
------------------------	---------

Immobilisations

Mobilier de bureau	160 000	
Amortissement cumulé mobilier de bureau	(35 000)	125 000
Bâtisse	255 000	
Amortissement batisse	(120 000)	135 000
Terrain	<u>200 000</u>	

Total des immobilisations**460 000****Total de l'actif****731 821 \$****PASSIF ET CAPITAUX****Passif à court terme**

Comptes fournisseurs	69 857	\$
Intérêts à payer	850	
Retenues à la source à payer	<u>1 256</u>	71 963 \$

Passif à long terme

Hypothèque	90 000
------------	--------

Capital Monsieur Libérion**569 858****Total du passif et du capital****731 821 \$**

Exercice 7-81

Kabal et Kaval S.E.N.C.			
État de l'avoir des associés			
Du 01-01-X9 au 31-12-X9			
	Kabal	Kaval	Total
Capital au début	236 500,00	485 000,00	721 500,00
Apports	23 000,00		23 000,00
Bénéfice net	222 560,00	333 840,00	556 400,00
	482 060,00	818 840,00	1 300 900,00
Prélèvements	200 000,00	235 000,00	435 000,00
Capital de fin	282 060,00	583 840,00	865 900,00

Exercice 7-82

Birex Itée	
État des BNR	
Du 01-01-X9 au 31-12-X9	
BNR au 01-01-X9	18 500 000,00 \$
Bénéfice net	10 451 500,00
	28 951 500,00
Dividendes	6 000 000,00
BNR au 31-12-X9	22 951 500,00 \$

Total de l'avoir des actionnaires : 25 000 000 + 22 951 500 = 47 951 500 \$

Exercice 7-83

Bénéfice avant impôts	5 500 000 \$
Impôts sur les bénéfices	<u>1 025 000</u>
Bénéfice net	<u><u>4 475 000 \$</u></u>

Kryptique Itée**État des BNR****Du 01-05-X8 au 30-04-X9**

BNR au 01-05-X8	3 854 000,00 \$
Bénéfice net	<u>4 475 000,00</u>
	8 329 000,00
Dividendes	<u>3 500 000,00</u>
BNR au 30-04-X9	<u><u>4 829 000,00 \$</u></u>

Total de l'actif	<u><u>25 897 500 \$</u></u>
Passifs et Avoir des actionnaires	
:	
Total du passif	20 218 500 \$
Avoir des actionnaires	
Capital actions	850 000 \$
BNR	<u>4 829 000</u>
Total de l'avoir des actionnaires	<u>5 679 000</u>
Total passifs et Avoir des actionnaires	<u><u>25 897 500 \$</u></u>

Exercice 7-84

Tack Tique Itée État des résultats Pour l'exercice terminé le 31 décembre 200X		
REVENUS		
Revenus ventes et services	285 695 \$	
Escomptes sur ventes	1 243 \$	
Rendus/rabais sur ventes	2 562	3 805
Total des revenus		281 890 \$
COÛT DES MARCHANDISES VENDUES		
Stock de marchandises début	98 562	
Achats de marchandises	156 512	
Escomptes fournisseurs	652 \$	
Rendus/rabais sur achats	852	-1 504
Frais de transport	386	
Coût des achats	155 394	
Coût des marchandises disponibles	253 956	
Stock de fin	106 856	
Total coût des marchandises vendues		147 100
BÉNÉFICE BRUT		
		134 790
DÉPENSES D'EXPLOITATION		
Frais de salaires	2 563	
Cotisations employeur	384	
Frais de communication	1 252	
Frais de gaz et d'électricité	3 623	
Frais de publicité	250	
Frais d'entretien bâtisse	1 548	
Frais outillage	852	
Frais entretien matériel roulant	3 251	
Frais entretien syst. informatique	365	
Frais d'assurances	3 200	
Frais de comptabilité	958	
Mauvaises créances	1 587	
Amortissements	4 524	
Total dépenses d'exploitation		24 357
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION		
		110 433
AUTRES CHARGES		
Frais d'intérêts	2 542	
Perte sur dispositif d'actif	2 365	4 907
AUTRES REVENUS		
Revenus du placement temporaire	2 300	
BÉNÉFICE NET AVANT IMPÔTS SUR LE REVENU		
Impôt sur le revenu (24%)	25 878	
BÉNÉFICE NET		81 948 \$

Tack Tique Itée
État des BNR
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 200X

BNR au 1er janvier 200X	131 362 \$
Bénéfice net	81 948
Dividendes	-5 000
BNR au 31 Décembre 200X	208 310 \$

Tack Tique Itée
Bilan
Au 31 décembre 200X

ACTIF**Actif à court terme**

Banque (opérations)	23 625 \$
Banque (salaires)	250
VISA à recevoir	2 635
Comptes clients	14 895 \$
Provisions pour mauvaises créances	<u>-965</u>
TPS à recevoir	485
TVQ à recevoir	556
Placements temporaires	50 000
Fournitures de bureau	385
Fournitures de réparation	1 653
Assurances payées d'avance	1 564
Stock de marchandises	<u>106 856</u>
Total actif à court terme	201 939 \$

Immobilisations

Équipement de bureau/magasin	13 200
A. cumulé équipement bur./mag.	<u>-6 500</u>
Matériel informatique et logiciels	8 698
A. cumulé mat info./logiciels	<u>-5 485</u>
Matériel roulant	78 562
A. cumulé mat. Roul.	<u>-45 852</u>
Équipement d'atelier	26 958
A. cumulé équipement atelier	<u>-16 584</u>
Bâtisse	225 000
A. cumulé bâtisse	<u>-100 000</u>
Terrain	25 000
Total des immobilisations	202 997

TOTAL DE L'ACTIF**PASSIF ET AVOIR****Passif à court terme**

Comptes à payer	889 \$
TPS à payer	1 999
TVQ à payer	2 292
VISA à payer	1 523
DAS à payer	1 253
Impôts sur le revenu à payer	<u>25 878</u>
	33 834 \$

Passif à long terme

Emprunt long terme	42 536
Hypothèque à payer	<u>95 256</u>

137 792

Avoir des actionnaires

Capital Actions	25 000
Bénéfices non répartis	<u>208 310</u>

233 310

TOTAL DU PASSIF ET DE L'AVOIR**404 936 \$**

Exercice 85

Mauvaises créances	598,00
Provision pour mauvaises créances	598,00

Régularisation de la provision pour MC

Frais d'assurances	155,00
Assurances payées d'avance	155,00

Régularisation des assurances

Fournitures de bureau	48,00
Frais de bureau	48,00

Régularisation des fournitures

Intérêts à recevoir	500,00
Revenus d'intérêts	500,00

Régularisation des intérêts à recevoir

Amortissements	1 334,00
Amort. cumulé mat. bureau	104,17
Amort. cumulé mat. Informatique	136,50
Amort. cumulé automobile	260,00
Amort. cumulé bâtisse	833,33
Amortissements de juin (un mois)	

Frais d'intérêts	66,67
Intérêts à payer	66,67

Intérêts sur dette à court terme

Frais à payer	250,00
Frais d'entretien bâtisse	250,00

Pour renverser et corriger les frais d'entretien

Stock de matériel d'arpentage	4 250,00
Stock de matériel à la fin	4 250,00

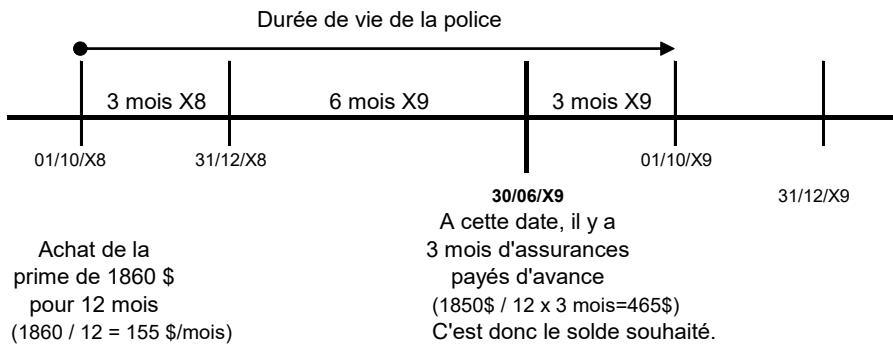
Ajustement des stocks à la fin

Revenus perçus d'avance	875,00
Revenus d'honoraires	875,00

Régularisation des revenus perçus d'avance

Régularisation 1. Comme on vous donne le montant où la provision doit se situer, il ne s'agit que d'un ajustement. Le montant à la balance de vérification est de 1 252 \$ au crédit, il manque donc 598 \$ à ajouter afin d'obtenir 1 850 \$.

Régularisation 2. Pour cette régularisation, vous devez ajuster le compte Assurances payées d'avance. Contrairement à la régularisation précédente, vous devez définir vous-même le solde du compte à la date de régularisation. Donc, au 30 juin, il reste combien de mois d'assurances à utiliser et pour combien? Il reste trois mois : juillet, août et septembre, le renouvellement sera effectué début octobre. La valeur sera donc de $1860/12*3 = 465$ \$.



Comme il y a présentement un solde de 620 \$ dans le compte "Assurances payées d'avance", nous devons le créditer de 155 \$ et débiter le compte de charge "Frais d'assurances" pour ainsi enregistrer la partie de la prime qui a été absorbée en juin 20X9.

Concernant le compte « Frais d'assurances », il faut mentionner qu'une entreprise débute toujours son exercice financier avec des comptes de revenus et de charges dont les soldes sont à zéro. Comme il y a eu cinq régularisations de 155 \$ effectuées pour les cinq premiers mois de 20X9, concernant les assurances, il est normal de retrouver le solde de ce compte à 775 \$. La régularisation à enregistrer au 30 juin X9 fera en sorte qu'il ne restera que trois mois payés d'avance et six mois de charges constatées.

Régularisation 3. Ici, il semble que les achats de fournitures de bureau soient enregistrés directement au compte de charge « Frais de bureau » car le solde du compte « Fournitures de bureau » avant régularisation est moins élevé que celui déterminé par l'inventaire. Mais peu importe ici comment les achats ont été comptabilisés, on vous demande de porter le solde du compte « Fournitures de bureau » à 900 \$ et puisqu'il est présentement à 852 \$, il s'agit simplement de l'augmenter de 48 \$.

Régularisation 4. Comme nous avons acquis le placement au début d'avril, l'entreprise a comptabilisé des intérêts à recevoir pour les mois d'avril et mai. Le montant de 1 000 \$ correspond donc à $100\ 000 * 6 \% / 12 * 2$, soit des intérêts de 6 % pour deux mois sur 100 000 \$. L'entreprise gagne donc 500 \$ d'intérêts par mois. Nous n'avons qu'à enregistrer cette écriture, et ainsi enregistrer les intérêts gagnés durant le mois de juin 20X9.

Régularisation 5. En vérifiant les montants des amortissements cumulés à la balance de vérification, on peut déterminer si notre calcul d'amortissement est correct. Pour vous faciliter la tâche, dressez un tableau d'amortissement annuel à partir duquel vous pourrez calculer l'amortissement mensuel. Voici les détails des amortissements pour ces immobilisations.

- 1- l'amortissement mensuel pour le matériel de bureau est $(12000 - 2000) / 8 / 12 = 104,17 \$$. Cet actif a été amorti depuis un an et cinq mois, son amortissement cumulé est donc de 1 770,89 \$ et c'est ce que nous retrouvons à la balance de vérification.

Matériel de bureau		V. résiduelle	2 000,00 \$		
Année	Solde au début	Amortissement	Amort. Cumulé	Solde fin	Mensuel
20X8	12 000,00	1 250,00	1 250,00	10 750,00	104,17
20X9	10 750,00	1 250,00	2 500,00	9 500,00	104,17

- 2- Nous calculons 11 mois d'amortissement pour X8 ($8 500 * 25 \% * 11 / 12$) pour le matériel informatique, puis nous calculons la charge totale de X9 en utilisant le solde dégressif de 6 552,08 \$ au début de l'exercice * 25 % que nous divisons par 12 afin de trouver la charge mensuelle d'amortissement de 136,50 \$. L'amortissement cumulé au 30 juin X9, avant la régularisation, sera donc de $1 947,92 + 5 * 136,50 = 2 630,42 \$$.

Matériel informatique		Taux	25%		
Année	Solde début	Amortissement	Amort. Cumulé	Solde fin	Mensuel
20X8	8 500,00	1 947,92	1 947,92	6 552,08	177,08
20X9	6 552,08	1 638,02	3 585,94	4 914,06	136,50

- 3- Pour l'automobile, nous calculons 12 mois d'amortissement pour X8 ($19 500 * 20 \%$). La charge d'amortissement pour X9 sera de 3 120 \$ ($15 600 * 20 \%$), donc une dépense mensuelle de 260 \$ ($3 120 / 12$ mois).

Automobile		Taux	20%		
Année	Solde début	Amortissement	Amort. Cumulé	Solde fin	Mensuel
20X8	19 500,00	3 900,00	3 900,00	15 600,00	325,00
20X9	15 600,00	3 120,00	7 020,00	12 480,00	260,00

- 4- Enfin, pour la bâtie, nous calculons 12 mois d'amortissement pour X8 ($(235 000 - 35 000) / 20$ ans). Comme la méthode de calcul est linéaire, c'est le même montant d'amortissement pour X9. Le montant mensuel de l'amortissement est donc de 833,33 \$.

Bâtie		V. résiduelle	35 000,00 \$	20 ans	
Année	Solde début	Amortissement	Amort. Cumulé	Solde fin	Mensuel
20X8	235 000,00	10 000,00	10 000,00	225 000,00	833,33
20X9	225 000,00	10 000,00	20 000,00	215 000,00	833,33

Régularisation 6. Pour cette régularisation, on doit faire attention à s'occuper de ce qui concerne la régularisation du 30 juin X9. Le paiement des intérêts ainsi que d'une partie de la dette sera effectué dans six mois. Au 30 juin, nous n'avons donc que les intérêts courus du mois à enregistrer. On détermine les intérêts mensuels comme ceci $10\,000 * 0,08 / 12 = 66,67 \$$. La balance de vérification indique un montant d'intérêts à payer de 200,01 \$, ce montant devrait représenter trois mois d'intérêts courus : mars, avril et mai. Effectivement, $3 * 66,67 = 200,01 \$$. Donc la régularisation de juin doit être :

Régularisation 7. L'écriture effectuée le 5 juin démontre que l'on n'a pas débité le compte « Frais à payer », ce qui aurait remis le solde de ce compte à zéro. C'est plutôt la dépense qui fut imputée (pour une deuxième fois). Nous devons donc corriger l'écriture en passant une écriture de correction.

Régularisation 8. On peut constater que l'entreprise fonctionne avec un système d'inventaire périodique car les comptes stock au début et stock fin existent à la balance de vérification. Comme le compte « Stock de matériel d'arpentage » doit être au montant de 13 200 \$, et que présentement il est de 8 950 \$, on doit l'augmenter de 4 250 \$.

Régularisation 9. Ici, la régularisation vise à constater un produit réellement gagné, c'est-à-dire qu'un montant de 875 \$ n'est plus perçu d'avance mais est un revenu gagné.

Exercice 86

Liste détaillée des chèques pour la période 11

30/09/18	856 Remise DAS et contributions septembre.		
	1005 Banque - opérations		849,17
	2110 AE à payer	283,97	
	2115 IF à payer	565,20	
30/09/18	857 Remise DAS et contributions septembre.		
	1005 Banque - opérations		1 855,66
	2120 RRQ à payer	727,76	
	2125 RQAP à payer	107,94	
	2130 FSS à payer	217,33	
	2135 CSST à payer	181,11	
	2140 IP à payer	621,52	
30/09/18	858 Remise TPS/TVQ septembre.		
	1005 Banque - opérations		5 008,98
	2015 TPS à payer	4 578,01	
	2025 TVQ à payer	9 133,12	
	2020 TPS à recevoir		2 905,56
	2030 TVQ à recevoir		5 796,59

Liste détaillée des écritures pour la période 11

30/09/18	1 Régularisation assurances payées d'avance. Un mois d'ass. payées d'av. passé en dépenses. Il reste 5 mois police 1 et 2 mois police 2.		
	5135 Frais d'assurances	502,85	
	1020 Ass. payées d'avance		502,85
30/09/18	2 Régularisation des fournitures.		
	1030 Fournitures de bureau	244,06	
	5140 Frais de bureau		244,06
30/09/18	3 Régularisation des coûts de conception.		
	5005 Achats matériel de conception	15 956,75	
	1040 Matériel de conception		15 956,75
30/09/18	4 Régularisation revenus perçus d'avance.		
	4010 Revenus d'exploitation	915,00	
	2050 Revenus perçus d'avance		915,00
30/09/18	5 Correction compte de la facture 4526.		
	5145 Frais de location d'équipements	422,50	
	5155 Frais entretien du local		422,50
30/09/18	6 Amortissement des équipements.		
	5205 Amortissement équipements	1 800,18	
	1112 Amortissement cumulé équipements		1 800,18
30/09/18	7 Sifleux Itée		
	1010 Comptes clients	0,00	
	1010 Comptes clients		0,00
30/09/18	8 Fernandez Itée		
	1010 Comptes clients		3 625,41
	1003 Encaisse	3 625,41	
30/09/18	9 Sifleux Itée Cr23650		
	1010 Comptes clients		2 365,30
	1015 Provision mauvaises créances	2 057,23	
	2015 TPS à payer	102,86	
	2025 TVQ à payer	205,21	
30/09/18	10 Fernandez Itée Fa19550		
	1010 Comptes clients	3 625,41	
	1015 Provision mauvaises créances		3 153,22
	2015 TPS à payer		157,66
	2025 TVQ à payer		314,53

30/09/18	11 Ajustement provision mauvaises créances. $27\ 269,93 \times 8\% = 2\ 181,59$. $4\ 296,06 - 2\ 181,59 = 2\ 114,47$.	
	1015 Provision mauvaises créances	2 114,47
	5210 Mauvaises créances	2 114,47
30/09/18	12 Correction disposition F2431*.	
	4010 Revenus d'exploitation	500,00
	1122 Amortissement cumulé mobilier	968,00
	5215 Gains/pertes divers(es)	148,00
	1120 Mobilier	1 320,00
30/09/18	13 Amortissement du mobilier.	
	5207 Amortissement mobilier	92,00
	1122 Amortissement cumulé mobilier	92,00
30/09/18	14 Achat avec reprise de mobilier F18562.	
	1120 Mobilier	11 684,00
	2020 TPS à recevoir	549,20
	2030 TVQ à recevoir	1 095,65
	1122 Amortissement cumulé mobilier	4 628,00
	5215 Gains/pertes divers(es)	912,00
	1120 Mobilier	6 240,00
	1005 Banque - opérations	12 628,85

* Au lieu de compenser l'écriture de la disposition, on peut contrepasser l'écriture fautive puis enregistrer correctement l'écriture :

Contrepassation + écriture

TPS à payer	25,00
TVQ à payer	49,88
Revenus d'exploitation	500,00
Banque - opérations	574,88

Contrepasser F2431 pour vente d'un mobilier

Banque - opérations	574,88
Amortissement cumulé mobilier	968,00
Gains/pertes divers(es)	148,00
TPS à payer	25,00
TVQ à payer	49,88
Mobilier	1 320,00

F2431 pour vente d'un mobilier

Métrix Itée**Balance de vérification au 30-09-20xx**

	Débit	Crédit
1001 Petite caisse	250,00	
1003 Encaisse	3 625,41	
1005 Banque - opérations	35 520,96	
1006 Compte US	0,00	
1007 Banque - paies	121,62	
1010 Comptes clients	27 269,93	
1015 Provision mauvaises créances		2 181,59
1020 Ass. payées d'avance	2 076,64	
1025 Charges diverses payées d'avance		0,00
1030 Fournitures de bureau		1 282,55
1040 Matériel de conception	22 606,50	
1105 Investissements	150 000,00	
1110 Équipements	128 584,25	
1112 Amortissement cumulé équipements		76 379,04
1120 Mobilier	16 484,00	
1122 Amortissement cumulé mobilier		3 560,00
2005 Comptes fournisseurs		18 526,36
2010 Autres charges à payer		1 152,36
2015 TPS à payer		0,00
2020 TPS à recevoir	0,00	
2025 TVQ à payer	0,00	
2030 TVQ à recevoir		0,00
2050 Revenus perçus d'avance		915,00
2110 AE à payer		0,00
2115 IF à payer		0,00
2120 RRQ à payer		0,00
2125 RQAP à payer		0,00
2130 FSS à payer		0,00
2135 CSST à payer		0,00
2140 IP à payer		0,00
2145 Vacances à payer		2 417,85
2310 Dette bancaire		0,00
2320 Dette Géolle Itée		15 000,00
3010 Prélèvements	35 200,00	
3020 Capital		82 668,00
4010 Revenus d'exploitation		584 008,12
4013 Transport sur ventes		89,58
4015 Escomptes sur ventes		0,00
4020 Revenus d'intérêts		0,00
4030 Arrondissements		0,00
5005 Coûts matériel de conception		188 520,00

5007	Escomptes sur achats	0,00
5009	Fret à l'achat	0,00
5010	Frais de salaires	86 528,47
5015	Frais de vacances	3 461,14
5020	Cotisations de l'employeur	10 652,28
5110	Frais d'électricité	8 563,23
5115	Frais d'internet	2 543,36
5120	Frais de communication	1 523,85
5125	Frais de taxes	4 527,43
5130	Frais postaux	1 698,75
5135	Frais d'assurances	6 059,33
5140	Frais de bureau	3 012,19
5145	Frais de location d'équipements	2 958,91
5150	Frais de loyer	16 000,00
5155	Frais entretien du local	2 562,95
5167	Frais repas/représentation	456,65
5169	Frais bancaires	265,58
5205	Amortissement équipements	19 801,97
5207	Amortissement mobilier	1 122,00
5210	Mauvaises créances	3 219,20
5215	Gains/pertes divers(es)	398,75
		1 800,18 * 11 mois
		786 897,90
		786 897,90

①

Exercice	Valeur début	Amortissement	Amort. cumulé	A./mens.
2018	128 584,25	25 716,85	= 128 584,25 * 0,30 / 8	25 716,85
2019	102 867,40	30 860,22	= 102 867,40 * 0,30	56 577,07
2020	72 007,18	21 602,15	= 72 007,18 * 0,30	* 78 179,22

* Amortissement cumulé à la BV 76 379,04 + 1 800,18 d'amortissement pour le mois d'octobre = 78 179,22.

Exercice 87**BP Plus****Écritures de transactions par l'utilisateur****20xx-04-30 au 20xx-04-30**

Liste détaillée des chèques pour la période 4

30/04/18	103	Reg13, Échange C103 F4232 Info Rago.				
	1020	Banque - compte opérations	4 800,00			3 794,18
	1120	Matériel informatique	4 596,80			
	1125	Amort. cumulé matériel info.	165,00			
	1042	TPS à recevoir	329,18			
	1043	TVQ à recevoir	703,20			
	5230	Gains/pertes sur ventes d'actifs	6 800,00			
	1120	Matériel informatique				
30/04/18	122	122, DAS et cotisations du mois d'avril.				929,27
	1020	Banque - compte opérations	425,54			
	2059	Impôt provincial à payer	288,86			
	2061	RRQ à payer	80,60			
	2063	FSSQ à payer	29,79			
	2065	RQAP à payer	104,48			
	2069	CSST à payer				
30/04/18	123	122, DAS et cotisations du mois d'avril.				642,64
	1020	Banque - compte opérations	538,05			
	2055	Impôt fédéral à payer	104,59			
	2057	Assurance emploi à payer				
30/04/18	124	124, Remise taxes d'avril				2 244,95
	1020	Banque - compte opérations	2 804,69			
	2025	TPS à payer	5 595,35			
	2026	TVQ à payer				
	1042	TPS à recevoir	2 055,12			
	1043	TVQ à recevoir	4 099,97			

Liste détaillée des écritures pour la période 4

30/04/18	1	Reg1, Int. placement 10 000 * 7,35 % / 12.				
	1040	Intérêts à recevoir	61,25			61,25
	5225	Intérêts créditeurs				
30/04/18	2	Reg2, Ass. payées d'avance.				
	5150	Frais d'assurances	687,50			687,50
	1050	Assurances payées d'avance				
30/04/18	3	Reg3, Taxes scol-mun payées d'avance.				
	1055	Taxes mun./scol. payées d'avance	2 048,00			2 048,00
	5130	Taxes scolaires et municipales				
30/04/18	4	Reg4, Fournitures.				
	5135	Frais de bureau	462,36			462,36
	1045	Stock de fournitures				
30/04/18	5	Reg5, Rapprochement bancaire.				
	2120	Emprunt bancaire	515,49			
	5220	Intérêts débiteurs	95,68			
	5180	Frais bancaire	26,89			
	1020	Banque - compte opérations	638,06			
30/04/18	6	Reg6-1, Régularisation du loyer.				
	5140	Frais de loyer	1 620,00			1 620,00
	1060	Loyer payé d'avance				

30/04/18	7	Reg6-2, Paiement taxes sur loyer C1526.		
	1042	TPS à recevoir	81,00	
	1043	TVQ à recevoir	161,60	
	1020	Banque - compte opérations		242,60
30/04/10	8	Reg7, Correction commande prépayée.8		
	2020	Commandes prépayées	850,00	
	1020	Banque - compte opérations		850,00
30/04/18	9	La Chaise		
	1030	Comptes clients		400,00
	1015	Encaisse	400,00	
30/04/18	10	Paluche Cr2690		
	1030	Comptes clients		522,18
	1035	Provision pour créances douteuses	454,17	
	2025	TPS à payer	22,71	
	2026	TVQ à payer	45,30	
30/04/18	11	La Chaise Fa202		
	1030	Comptes clients	400,00	
	1035	Provision pour créances douteuses		347,90
	2025	TPS à payer	17,40	
	2026	TVQ à payer	34,70	
30/04/18	12	Reg9, renversement recouvrement La Chaise.		
	4010	Ventes	400,00	
	1020	Banque - compte opérations		400,00
30/04/18	13	Reg11, ajustement provision créances douteuses.		
	5155	Mauvaises créances	703,36	
	1035	Provision pour créances douteuses		703,36
30/04/18	14	Reg12, Régul stock de fin.		
	5035	Stock à la fin	1 397,11	
	1070	Stock de marchandises		1 397,11
30/04/18	15	Reg14, Cor. cession mobilier 03-04-15.		
	4010	Ventes	1 200,00	
	1135	Amort. cumulé mobilier bureau	3 010,00	
	5230	Gains/pertes sur ventes d'actifs	490,00	
	1130	Mobilier de bureau		4 700,00
30/04/18	16	Reg15, Amortissements du mois.		
	5165	Amortissement camions de livraison	927,98	
	5170	Amortissement matériel info.	160,00	
	5175	Amortissement mobilier	70,83	
	1115	Amort. cumulé camions livraison		927,98
	1125	Amort. cumulé matériel info.		160,00
	1135	Amort. cumulé mobilier bureau		70,83
30/04/18	17	Reg16-1, Contributions de l'employeur d'avril.		
	5115	Charges sociales	407,89	
	2057	Assurance emploi à payer		61,01
	2061	RRQ à payer		144,43
	2063	FSSQ à payer		80,60
	2065	RQAP à payer		17,37
	2069	CSST à payer		104,48
30/04/18	18	Reg16-2, Vacances d'avril.		
	5110	Frais de salaires et vacances	119,41	
	2067	Vacances à payer		119,41

Actif	Matériel info	Nouveau		
coût	4800			
Achat	2010-04-08			
Méthode	dégressif	40%		
Année	Valeur début	Amort.	A. cumulé	Valeur fin
2010	4 800,00	1 440,00	1 440,00	3 360,00
2011	3 360,00	1 344,00	2 784,00	2 016,00
2012	2 016,00	806,40	3 590,40	1 209,60
2013	1 209,60	483,84	4 074,24	725,76
2014	725,76	290,30	4 364,54	435,46

Amortissement pour 2010 = 4 800 * 40% / 12 * 9.

L'amortissement mensuel de 2010 = 1 440 / 9 mois = 160,00\$.

Sommaire des retenues et cotisations							
Avril	Provinciales					Fédérales	
	FSS	RRQ	RQAP	IP	CSST	AE	IF
	Déductions employés		144,43	12,42	425,54		43,58
	Cotisations employeur	80,60	144,43	17,37		104,48	61,01
	Total	80,60	288,86	29,79	425,54	104,48	104,59
	Total - N° chèque	929,27 \$	Ch-		Total - N° chèque		642,64 \$

Les frais de CSST se chiffrent à 104,48 \$ (2 985,25 * 0,035).

MONTANT DU PAIEMENT					
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière période
104,59	538,05	642,64	2 985,25	2	
PD7A F (XX)					
Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
 Agence du revenu du Canada	Canada Revenue Agency	BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES			
PD7A F (XX)					
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE					
Numéro d'entreprise <input type="text"/>					
Nom légal BP Plus					
Adresse <input type="text"/>					
Ville Province Code postal <input type="text"/>					
Nombre d'employés pour la dernière période de paie <input type="text"/> 2					
Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus Année Mois 2 0 1 5 0 4					
MONTANT DU PAIEMENT <input type="text"/> 642,64					
BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES					
PD7A F (XX)					
N'inscrivez rien ici					
11					
<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>					
Rémunération brute pour la période de versement (en dollars) 2 9 8 5 0 0					

N'agréz pas à cette partie				TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)								
Revenu	Bordereau de paiement			Date d'échéance								
Québec	Numéro d'identification 52635482	Dossier RS0001	Période visée du 2015-04-01 au 2015-04-30	2015-05-15								
<table border="1"> <tr> <td>A Relève d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</td> <td>D RQAP</td> <td>E Sous-total (A + B + C + D)</td> </tr> <tr> <td>425,54</td> <td>29,79</td> <td>824,79</td> </tr> </table>				A Relève d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)	425,54	29,79	824,79			
A Relève d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)										
425,54	29,79	824,79										
<table border="1"> <tr> <td>B RRQ</td> <td>F CSST</td> </tr> <tr> <td>288,86</td> <td>104,48</td> </tr> </table>				B RRQ	F CSST	288,86	104,48					
B RRQ	F CSST											
288,86	104,48											
<table border="1"> <tr> <td>C FSS</td> <td>Total à remettre (E + F)</td> </tr> <tr> <td>80,60</td> <td>929,27</td> </tr> </table>				C FSS	Total à remettre (E + F)	80,60	929,27					
C FSS	Total à remettre (E + F)											
80,60	929,27											
<p>Signature _____ Date _____ Ind. Rég. _____ Téléphonique _____</p> <p>X</p> <p>Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets</p>												

Canada		Québec			Bordereau de paiement			FPZ-500(20XX-XX)		
					Périodes de déclaration			Date d'échéance		
Numéro de compte de TPS 6325253622	Numéro d'identification RT0001	Dossier 15236325	N° de validation TQ0001	TPS/TVH 51425	du TVQ	01-04-20XX	au 01-04-20XX	30-04-20XX	31-05-20XX	
				101- Autres remboursements de TPS/TVH		105- TPS/TVH éligible et redressements	205- TVQ éligible et redressements			
				101- Fournitures (chiffre d'affaires)		2 804,69	5 595,35			
				211- Autres remboursements de TVQ		108- CII et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé		
				211- Autres remboursements de TVQ		2 055,12	4 099,97			
				10- TPS/TVH nette à payer ou remb.		213- TVQ nette à payer ou remb.	Salde à remettre			
				10- TPS/TVH nette à payer ou remb.		749,57	1 495,38	2 244,95		
<p>Signature _____ Date _____ Ind. Rég. _____ Téléphonique _____</p> <p>X</p>										

BP Plus
Balance de vérification au 30-04-20xx

		Débit	Crédit
1010	Petite caisse	200,00	
1015	Encaisse	1 052,32	
1020	Banque - compte opérations	4 514,66	
1030	Comptes clients	25 113,06	
1035	Provision pour créances douteuses		1 255,65
1040	Intérêts à recevoir	183,75	
1045	Stock de fournitures	1 100,00	
1050	Assurances payées d'avance	3 987,50	
1055	Taxes mun./scol. payées d'avance	2 048,00	
1060	Loyer payé d'avance	3 240,00	
1065	Placement court terme	10 000,00	
1070	Stock de marchandises	23 126,25	
1110	Placement à long terme	85 600,00	
1115	Amort. cumulé camions livraison		15 073,58

1120	Matériel informatique	4 800,00
1125	Amort. cumulé matériel info.	160,00
1130	Mobilier de bureau	9 700,00
1135	Amort. cumulé mobilier bureau	2 620,83
2010	Comptes fournisseurs	2 365,25
2067	Vacances à payer	483,21
2120	Emprunt bancaire	13 486,03
3110	Capital Bernard Plante	86 951,41
3120	Retraits Bernard Plante	12 500,00
4010	Ventes	193 656,36
4015	Escomptes de caisse	1 542,25
4020	Rendus/rabais sur ventes	965,45
5010	Stock au début	26 584,45
5015	Achats	86 214,56
5020	Transport sur achats	852,36
5025	Escomptes sur achats	526,45
5030	Rendus/rabais sur achats	1 455,78
5035	Stock à la fin	23 126,25
5110	Frais de salaires et vacances	12 563,47
5115	Charges sociales	1 365,49
5120	Frais d'électricité	1 875,41
5125	Frais de télécommunication	598,87
5130	Taxes scolaires et municipales	1 024,00
5135	Frais de bureau	1 914,61
5140	Frais de loyer	6 480,00
5145	Frais d'essence	1 156,87
5150	Frais d'assurances	2 750,00
5155	Mauvaises créances	2 093,92
5165	Amortissement camions de livraison	3 711,95
5170	Amortissement matériel info.	404,80
5175	Amortissement mobilier	388,33
5180	Frais bancaire	95,41
5220	Intérêts débiteurs	403,61
5225	Intérêts créditeurs	183,75
5230	Gains/pertes sur ventes d'actifs	1 193,20
		341 344,55
		341 344,55

BP Plus**État des résultats du 01-01-20xx au 30-04-20xx****Revenus**

Ventes	193 656,36 \$
Escomptes de caisse	-1 542,25 \$
Rendus/rabais sur ventes	<u>-965,45</u>
Total des revenus	191 148,66 \$

Coût des marchandises vendues

Stock au début	26 584,45
Achats	86 214,56
Transport sur achats	852,36
Escomptes sur achats	-526,45
Rendus/rabais sur achats	<u>-1 455,78</u>
Achats nets	<u>85 084,69</u>
Coût des marchandises disponibles	111 669,14
Stock à la fin	<u>-23 126,25</u>
Total coût des marchandises vendues	88 542,89

Bénéfice brut

102 605,77

Dépenses**Dépenses salariales**

Frais de salaires et vacances	12 563,47
Charges sociales	<u>1 365,49</u>
Total dépenses salariales	13 928,96

Dépenses d'exploitation

Frais d'électricité	1 875,41
Frais de télécommunication	598,87
Taxes scolaires et municipales	1 024,00
Frais de bureau	1 914,61
Frais de loyer	6 480,00
Frais d'essence	1 156,87
Frais d'assurances	2 750,00
Mauvaises créances	2 093,92
Amortissement camions de livraison	3 711,95
Amortissement matériel info.	404,80
Amortissement mobilier	388,33
Frais bancaire	<u>95,41</u>
Total dépenses d'exploitation	22 494,17

Autres revenus et dépenses

Intérêts débiteurs	403,61
Intérêts créditeurs	-183,75
Gains/pertes sur ventes d'actifs	<u>1 193,20</u>
Total autres revenus et dépenses	1 413,06

Total des dépenses 37 836,19

Bénéfice net **64 769,58 \$**

Exercice 88

Liste des transactions :

Liste détaillée des chèques pour la période 7

26/07/18	1213 F6952 de Bureautique Migué avec échange.			
	1010 Banque	12 285,75		7 227,04
	1110 Mobilier (neuf)	5 525,00		
	1115 Amort. cumulé mobilier	314,29		
	1025 TPS à recevoir	627,00		
	1030 TVQ à recevoir	2 735,00		
	5405 Gains/pertes sur cessions d'immo.	14 260,00		
	1110 Mobilier (usagé)			
31/07/18	1225 Remise RAS et cotisations provinciales.			
	1010 Banque	1 779,62		
	2030 RAS et cotisations à payer Fed-Prov	1 779,62		
31/07/18	1226 Remise RAS et cotisations fédérales.			
	1010 Banque	845,65		
	2030 RAS et cotisations à payer Fed-Prov	845,65		
31/07/18	1227 FPZ500, Remise taxes de juillet			
	1010 Banque	17 593,77		
	2015 TPS à payer	11 902,81		
	2020 TVQ à payer	23 746,10		
	1025 TPS à recevoir	6 028,43		
	1030 TVQ à recevoir	12 026,71		

Liste détaillée des écritures pour la période 7

31/07/18	1 Régularisation ass. payées d'av.			
	5240 Frais assurances mat roul. - ventes	158,54		
	5345 Frais d'assurances - adm.	163,32		
	1050 Assurances payées d'avance	321,86		
31/07/18	2 Fourn. bur 50% adm - 50% ventes			
	5215 Frais fournitures bureau - ventes	555,68		
	5335 Frais fournitures bureau - adm	555,67		
	1035 Stock de fournitures bureau	1 111,35		
31/07/18	3 Fournitures d'emballage.			
	5218 Frais fournitures emballage ventes	1 139,95		
	1040 Stock de fournitures d'emballage	1 139,95		
31/07/18	4 Loyer payé d'avance			
	5330 Frais de loyer - adm.	2 750,00		
	1055 Loyer payé d'avance	2 750,00		
31/07/18	5 Versement sur emprunt.			
	5410 Frais d'intérêts	119,35		
	2110 Emprunt à court terme - Loyer	119,35		
31/07/18	6 Amortissement du mobilier de bureau.			
	5250 Amortissement mobilier - ventes	55,25		
	5365 Amortissement mobilier - adm.	55,25		
	1115 Amort. cumulé mobilier	110,50		
31/07/18	7 Amortissement système entreposage.			
	5370 Amortissement syst. entrep. - adm	179,20		
	1125 Amort. cumulé syst. d'entreposage	179,20		
31/07/18	8 Amortissement matériel roulant.			
	5255 Amortissement mat. roul. - ventes	1 504,34		
	1135 Amort. cumulé matériel roulant	1 504,34		

31/07/18	9 Revenus perçus d'av. rendus en juillet.		
	2025 Revenus perçus d'avance	2 000,00	
	4025 Revenus maintenance/réparations		2 000,00
31/07/18	10 Cor. paiement charges à payer.		
	2027 Charges à payer	952,35	
	5355 Frais de sous-contractant - adm.		952,35
31/07/18	11 Versement juillet.		
	2210 Emprunt à long terme	2 027,70	
	5410 Frais d'intérêts	439,85	
	1010 Banque		2 467,55
31/07/18	12 Ajustement stock à la fin.		
	1045 Inventaire d'emballageuses	2 543,86	
	5099 Stock de marchandises fin		2 543,86
31/07/18	13 Salaires de juillet.		
	5205 Frais de salaires/vacances - ventes	5 422,10	
	5305 Frais de salaires/vacances - adm	1 800,00	
	2030 RAS et cotisations à payer Fed-Prov		1 749,75
	1012 Compte salaires		5 472,35
31/07/18	14 Cotisations de l'employeur juillet.		
	5210 Cotisations employeur - ventes	660,70	
	5310 Cotisations employeur - adm	214,82	
	2030 RAS et cotisations à payer Fed-Prov		875,52
31/07/18	15 Vacances à payer de juillet.		
	5205 Frais de salaires/vacances - ventes	216,88	
	5305 Frais de salaires/vacances - adm	72,00	
	2069 Vacances à payer		288,88
31/07/18	16 Le Moulin Danzy		
	1015 Comptes clients	0,00	
	1015 Comptes clients		0,00
12/07/18	17 Revox		
	1015 Comptes clients		1 000,00
	1007 Encaisse		
12/07/18	18 Revox Fa2417		
	1015 Comptes clients	1 000,00	
	1020 Provision pour créances douteuses		869,75
	2015 TPS à payer		43,49
	2020 TVQ à payer		86,76
31/07/18	19 Le Moulin Danzy Cr24520		
	1015 Comptes clients		1 222,43
	1020 Provision pour créances douteuses	1 063,21	
	2015 TPS à payer	53,16	
	2020 TVQ à payer	106,06	
31/07/18	20 Ajustement de la provision pour créances douteuses.		
	5360 Créesances douteuses - adm.	3 090,18	
	1020 Provision pour créances douteuses		3 090,18

Calcul de la provision pour créances douteuses.

Données du rapport chronologique sommaire des clients au 31-07-xx

0 -30 jours 31 à 60 jours 61 à 90 jours 90 jours et

Total	53 290,63	9 785,00	4 059,49	1 524,36	
Taux	0,01	0,08	0,20	0,35	
PMC	532,91	782,80	811,90	533,53	= 2 661,14

Provision actuelle	429,04 DT
Provision souhaitée	2 661,14 CT
Régularisation	3 090,18 CT

Fiche d'amortissement

Actif	Matériel roulant				
coût	125 361,65 \$				
Achat	2008-07-07				
Méthode	Dégressif	20%			
Année	Val. Début	Amort.	A. Cumulée	Val. Fin	A. mensuel
2008	125 361,65	12 536,17	12 536,17	112 825,49	1 790,88
2009	112 825,49	22 565,10	35 101,26	90 260,39	1 880,42
2010	90 260,39	18 052,08	53 153,34	72 208,31	1 504,34

Stock en inventaire et ajustement

Article	Quantité physique	Quantité logiciel	Ajustement
Emballuseuse Tiko	56	56	
Système emballage V2	13	15	-2
Plastifieuse RTD 40	19	19	
Emballuseuse péliculaire Ridix	18	18	
Scelleuse de sachets Echo	26	25	1
Scelleuse de sacs Maxi	20	20	
Plastifieuse RTD 60	40	40	
Emballuseuse sur cintre TT55	32	32	
Emballuseuse colleuse GTD3	44	45	-1
Emballuseuse à pélicule étirable Pito	25	25	

Prise d'inventaire

IMAGE COURANTE

Date de création : 31/07/10 Trier par : Numéro Valider la quantité en entrepôt
 Dernière modification : 31/07/10 Coûtant pour l'ajustement : Coûtant moyen Importer les quantités

Numéro de produit/Scan : 

✓	Numéro	Description	Qté inventaire	Qté entrepôt	Ajustement	Coûtant	T
<input checked="" type="checkbox"/>	101	Emballuse Tiko	56	56			
<input checked="" type="checkbox"/>	102	Système emballage V2	15	13	-2	52.9900 <input checked="" type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>	103	Plastifieuse RTD 40	19	19			
<input checked="" type="checkbox"/>	104	Emballuse péliculaire Ridix	18	18			
<input checked="" type="checkbox"/>	105	Scelleuse de sachets Echo	25	26	1	154.5800 <input checked="" type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>	106	Scelleuse de sacs Maxi	20	20			
<input checked="" type="checkbox"/>	107	Plastifieuse RTD 60	40	40			
<input checked="" type="checkbox"/>	108	Emballuse sur cintre TT55	32	32			
<input checked="" type="checkbox"/>	109	Emballuse colleuse GTD3	45	44	-1	489.9900 <input checked="" type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>	110	Emballuse à péticule étirable Pito	25	25			

Actions :

- 1** Créer une image de l'inventaire
- 2** Rapport de prise d'inventaire
- 3** Rapport des exceptions d'inventaire
- 4** Transférer les ajustements dans l'inventaire
- 5** Imprimer la valeur d'inventaire
- 6** Consulter une image archivée
- 7** Créer une session d'inventaire
- 8** Ouvrir une session d'inventaire
- 9** Détruire les sessions d'inventaire

Valeur d'inventaire après avoir transféré les ajustements :

Groupe	Description	Total	Démo	Réparation
1	Stock de marchandises	155 795.11	0.0000	0.0000
	Valeur totale	155 795.11	0.0000	0.0000

	<h1 style="margin: 0;">Paiement des retenues et Des cotisations de l'employeur</h1>	TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)																											
<p>Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.</p>																													
<p>Période visée : du 20XX-07-01 au 20XX-07-31</p>																													
<p>Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX</p>																													
Total versé <i>1 779,62</i>																													
<p>Paiement partiel : Si vous faites un paiement partiel, inscrivez dans la case "Total à remettre" le montant que vous aurez dû remettre et non le montant de votre paiement. Faites de même pour les cases A à D.</p>																													
<p>Note : La portion non remise porte intérêt.</p>																													
<p>Intérêts et pénalités : Toute somme qui n'a pas été payée dans les délais prévus porte intérêt. Les taux d'intérêt figurent sur notre site internet à l'adresse suivante : www.revenu.gouv.qc.ca. De plus, vous encourrez une pénalité si vous ommez de déduire, de retenir, de payer ou de remettre dans les délais prévus, une somme en vertu d'une loi fiscale.</p>																													
<p>Important : Vous devez nous retourner le bordereau de paiement ci-dessous, même si vous n'avez effectué aucune retenue à la source et ne devez verser aucune cotisation de l'employeur pour le mois visé. Dans ce cas, inscrivez le chiffre "0" à la case "Total à remettre".</p>																													
<p>Ministre du Revenu</p>																													
<p>N'agarez rien à cette partie</p>																													
<p>Conservez cette partie pour vos dossiers</p>																													
TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)																													
<p>Bordereau de paiement</p>																													
<p>Numéro d'identification Dossier Période visée Date d'échéance</p>																													
<p>du 20XX-07-01 au 20XX-07-31 20XX-08-15</p>																													
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center; padding-bottom: 10px;"> A Retenu d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu) </td> <td style="width: 33%; text-align: center; padding-bottom: 10px;"> D RQAP </td> <td style="width: 33%; text-align: center; padding-bottom: 10px;"> E Sous-total (A + B + C + D) </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> <i>704,14</i> </td> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> <i>72,07</i> </td> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> <i>1 606,29</i> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> B RRQ </td> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> <i>635,08</i> </td> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> F CSST </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> <i>173,33</i> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> C ESS </td> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> <i>195,00</i> </td> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> Total à remettre (E + F) </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> <i>1 779,62</i> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> Signature </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> X </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; padding-bottom: 10px;"> <p>Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets</p> </td> </tr> </table>			A Retenu d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)	<i>704,14</i>	<i>72,07</i>	<i>1 606,29</i>	B RRQ	<i>635,08</i>	F CSST			<i>173,33</i>	C ESS	<i>195,00</i>	Total à remettre (E + F)			<i>1 779,62</i>	Signature			X			<p>Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets</p>		
A Retenu d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)																											
<i>704,14</i>	<i>72,07</i>	<i>1 606,29</i>																											
B RRQ	<i>635,08</i>	F CSST																											
		<i>173,33</i>																											
C ESS	<i>195,00</i>	Total à remettre (E + F)																											
		<i>1 779,62</i>																											
Signature																													
X																													
<p>Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets</p>																													

**INSCRIPTIONS COMPTABLES- EXPLICATIONS**

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

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

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

MODALITÉS DE VERSEMENT

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

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

RENSEIGNEMENTS

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

Formulaire autorisé par le Ministre du Revenu national

MONTANT DU PAIEMENT					
845,65					
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	253,05	592,60	845,65	7 222,00	3

PD7A F (XX)

Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement



BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES

PD7A F (XX)

N'inscrivez rien ici

11

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

7 222 2 0 0

Nombre d'employés pour la dernière période de paie 1 3

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus 2 0 1 5 Année 0 7 Mois

Montant du paiement

845,65

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE		
Numéro d'entreprise		
Nom légal		
Qualvac		
Adresse		
Ville	Province	Code postal



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



Qualvac

Numéro de compte TPS : 3325 7784 RT0001
Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) 1155336688
Numéro d'identification : 623251447
Dossier : TQ0001
Date : 22-07-20XX

Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

Période visée : du jj-07-20XX au jj-07-20XX.

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

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

Période de déclaration

TPS/TVQ	du	01-07-20XX	au	31-07-20XX	Remboursement de TPS/TVH	<u> </u>	Versement de TPS/TVH	<u> </u>	5874,38
TVQ	du	01-07-20XX	au	31-07-20XX	Remboursement de TVQ	<u> </u>	Versement de TVQ	<u> </u>	11719,39

Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)

Canada		Québec		Bordereau de paiement						FPZ-500(20XX-XX)			
				Périodes de déclaration						Date d'échéance			
Numéro de compte de TPS		Numéro d'identification		Dossier		N° de validation		TPS/TVH	du	01-07-20XX	au	31-07-20XX	31-08-20XX
3325 7784 RT0001		623251447		TQ0001		51425		TVQ	du	01-07-20XX	au	31-07-20XX	
101 - Fournitures (chiffre d'affaires)								111 - Autres remboursements de TPS/TVH		105 - TPS/TVH exigible et redressements		205 - TVQ exigible et redressements	
<u>238 054,40</u>								<u> </u>		<u>11 902,81</u>		<u>23 746,10</u>	
								211 - Autres remboursements de TVQ		108 - CTI et redressements		208 - RTI et redressements	
								<u> </u>		<u>6 028,43</u>		<u>12 026,71</u>	
												Remboursement net demandé	
Qualvac								113 - TPS/TVH nette à payer ou remb.		213 - TVQ nette à payer ou remb.		Solde à remettre	
								<u> </u>		<u>5 874,38</u>		<u>11 719,39</u>	
								Signature		Date	Ind. Rég.	Téléphonne	
								<u>X</u>					

Qualvac**État des résultats du 01-01-20xx au 31-07-20xx****Revenus**

Ventes d'emballeuses	1 211 165,52 \$
Escomptes de caisse	-11 254,52
Rendus/rabais sur ventes	-6 523,54
Revenus maintenance/réparations	<u>158 253,65</u>
Total des revenus	1 351 641,11 \$

Coût des marchandises vendues

Stock de marchandises début	142 500,00
Achats d'emballeuses	934 458,56 \$
Fret à l'achat	24 512,54
Escomptes sur achats	<u>-8 452,32</u>
Coût des achats	950 518,78
Stock de marchandises fin	<u>-155 795,11</u>
Total coût des marchandises vendues	937 223,67

Bénéfice brut**Dépenses d'exploitation****Dépenses de vente**

Frais de salaires/vacances - ventes	39 256,00
Cotisations employeur - ventes	4 757,02
Frais fournitures bureau - ventes	2 208,04
Frais fournitures emballage ventes	5 992,31
Frais d'internet - ventes	456,25
Frais de déplacements - ventes	852,65
Frais d'expédition - ventes	326,54
Frais de cellulaires - ventes	895,67
Frais assurances mat roul. - ventes	1 080,54
Frais d'entret. mat. roul. - ventes	3 623,25
Amortissement mobilier - ventes	386,75
Amortissement mat. roul. - ventes	<u>10 530,38</u>
Total dépenses de vente	70 365,40

Dépenses d'administration

Frais de salaires/vacances - adm	12 672,00
Cotisations employeur - adm	1 503,74
Frais de gaz naturel - adm.	2 365,52
Frais d'électricité - adm.	1 425,25
Frais communication - adm.	458,87
Frais de loyer - adm.	19 250,00
Frais fournitures bureau - adm	2 208,03
Frais d'assurances - adm.	1 143,24
Frais d'entretien du local - adm.	2 328,54
Frais de sous-contractant - adm.	108 425,20
Créances douteuses - adm.	24 632,74
Amortissement mobilier - adm.	386,75
Amortissement syst. entrep. - adm	<u>1 254,40</u>
Total dépenses d'administration	178 054,28

Dépenses d'exploitation**Bénéfice d'exploitation****Autres revenus et dépenses**

Gains/pertes sur cessions d'immo.	2 735,00
Frais d'intérêts	<u>4 553,02</u>
Total autres revenus et dépenses	7 288,02

Bénéfice avant impôt**Impôt sur les bénéfices (22%)****Bénéfice net (perte nette)**

Exercice 89 Préévaluation**Note de service 234**

30/09/10	1 Régularisation fournitures de bureau.			
5440	Fournitures de bureau - ventes	451.89		
5525	Fournitures de bureau - adm.	451.89		
1330	Fournitures de bureau		903.78	
30/09/10	2 Régularisation assurances payées d'avance.			
5530	Frais d'assurances - adm.	556.53		
1350	Assurances payées d'avance		556.53	
30/09/10	3 Régularisation loyer payé d'avance.			
1355	Autres charges payées d'avance	5 400.00		
5540	Frais de loyer - adm.		5 400.00	
30/09/10	4 Régularisation frais entretien payé d'avance.			
1355	Autres charges payées d'avance	1 000.00		
5545	Frais d'entretien - adm.		1 000.00	
30/09/10	5 Régularisation revenus perçus d'avance.			
2025	Revenus perçus d'avance	1 400.00		
4460	Revenus d'entretien/réparation		1 400.00	
30/09/10	6 Versement emprunt bancaire.			
2620	Emprunt bancaire à long terme	890.44		
5690	Intérêts sur la dette	245.04		
1060	Banque opérations		1 135.48	

Note de service 235

30/09/10	7 Le Triolet			
1200	Comptes clients	0.00		
1200	Comptes clients	0.00		
30/09/10	8 Utex Itée			
1200	Comptes clients	825.44		
1055	Encaisse		825.44	
30/09/10	9 Le Triolet Cr6387			
1200	Comptes clients	1 610.13		
1201	Provision pour créances douteuses	80.51		
2120	TPS à payer	160.61		
2130	TVQ à payer		1 851.25	
30/09/10	10 Utex Itée Fa65470			
1200	Comptes clients	825.44		
1201	Provision pour créances douteuses	717.93		
2120	TPS à payer	35.90		
2130	TVQ à payer	71.61		
30/09/10	11 Régularisation provision créances douteuses.			
1201	Provision pour créances douteuses	138.98		
5580	Créances douteuses		138.98	

Note de service 236

24/09/10	824	Achat-échange facture B-8542 de Sparo Info.		
	1060	Banque opérations	2 956.68	
	1850	Logiciels et ordinateurs (neuf)	2 646.58	
	1851	Amort. cumulé log./ordinateurs	3 852.98	
	1225	TPS à recevoir	128.58	
	1230	TVQ à recevoir	256.52	
	5620	Gains/pertes sur cessions d'immo.	3 577.45	
	1850	Logiciels et ordinateurs (vieux)	7 505.43	
30/09/10	12	Mise au rancart mobilier de bureau.		
	1821	Amort. cumulé mob. de bureau	956.85	
	5620	Gains/pertes sur cessions d'immo.	67.50	
	1820	Mobilier de bureau	1 024.35	
30/09/10	13	Amortissement véhicule.		
	5450	Amort. véhicules - ventes	547.84	
	1841	Amort. cumulé véhicules	547.84	

FICHE D'AMORTISSEMENT

Coût d'acquisition: 45 653,23 \$
 Taux d'amortissement 20%

DATE	Amortissement	Amort. accumulé	Valeur aux livres	Amort. mensuel
04-juil-13			45 653,23 \$	
31-déc-13	4 565,32 \$	4 565,32 \$	41 087,91	760,89 \$
31-déc-14	8 217,58	12 782,90	32 870,33	684,80
31-déc-15	6 574,07	19 356,97	26 296,26	547,84

Note de service 237

30/09/10	14	Ajustement de l'inventaire.		
	1520	Inventaire d'imprimantes	3 305.83	
	1540	Inventaire d'appareils de reliure	3 167.98	
	1530	Inventaire de photocopieurs		6 338.83
	5399	Stock de marchandises à la fin		134.98

Prise d'inventaire

IMAGE COURANTE

Date de création : 30/09/10 Trier par : Numéro Valider la quantité en entrepôt

Dernière modification : 30/09/10 Coûtant pour l'ajustement : Coûtant moyen Importer les quantités

Numéro de produit/Scan :

✓	Numéro	Description	Qté inventaire	Qté entrepôt	Ajustement	Coûtant	T
<input checked="" type="checkbox"/>	IMP-025	Imprimante Formix 025 mini	10	10			
<input checked="" type="checkbox"/>	IMP-045J	Imprimante Formix 045 J	15	15			
<input checked="" type="checkbox"/>	IMP-213	Imprimante Dynamik 213	6	6			
<input checked="" type="checkbox"/>	IMP-514DL	Imprimante Dynamik 514 deluxe	8	8			
<input checked="" type="checkbox"/>	IMP-526	Imprimante Matrix 526	9	9			
<input checked="" type="checkbox"/>	IMP-741EG	Imprimante Dynamik 741 EG	4	4			
<input checked="" type="checkbox"/>	IMP-741EG+	Imprimante Dynamik 741 EG+	5	5			
<input checked="" type="checkbox"/>	IMP-876	Imprimante Matrix 876	6	7	1	389.0950	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	PH-054CC	Photocopieur Cintro 54CC	3	3			
<input checked="" type="checkbox"/>	PH-362Z	Photocopieur Mack 362 zéphir	2	2			
<input checked="" type="checkbox"/>	PH-415DL	Photocopieur Mack 415 deluxe	1	1			
<input checked="" type="checkbox"/>	PH-5214	Photocopieur Mack 512	4	4			
<input checked="" type="checkbox"/>	PH-954GT	Photocopieur Cintro 654 GT	2	2			
<input checked="" type="checkbox"/>	PH-999K	Photocopieur Cintro 999K	5	5			
<input checked="" type="checkbox"/>	REL-12JK	Relieuse Bisco 12 JK	4	4			
<input checked="" type="checkbox"/>	REL-35	Relieuse Bisco modèle 35	1	1			
<input checked="" type="checkbox"/>	REL-65	Relieuse Bisco modèle 65	3	3			
<input checked="" type="checkbox"/>	REL-75	Relieuse Bisco modèle 75	2	2			
<input checked="" type="checkbox"/>	REL-765P	Relieuse Bisco 765 P	14	14			
<input checked="" type="checkbox"/>	REL-985P+	Relieuse Bisco 985 P+	12	10	-2	127.0608	<input checked="" type="checkbox"/>

Actions :

- 1** Créer une image de l'inventaire
- 2** Rapport de prise d'inventaire
- 3** Rapport des exceptions d'inventaire
- 4** Transférer les ajustements dans l'inventaire
- 5** Imprimer la valeur d'inventaire
- 6** Consulter une image archivée
- 7** Créer une session d'inventaire
- 8** Ouvrir une session d'inventaire
- 9** Détruire les sessions d'inventaire

Valeur d'inventaire au coûtant moyen après les ajustements :

Groupe	Description	Total	Démo	Réparation
1	Imprimantes	63 671.08	0.0000	0.0000
2	Photocopieurs	513 190.07	0.0000	0.0000
3	Relieuses	30 741.18	0.0000	0.0000
Valeur totale		607 602.32	0.0000	0.0000

Note de service 238

30/09/10	845	Remises RAS et cotisations de l'employeur fédéral.				
	1060	Banque opérations				531.26
	2180	Assurance-emploi à payer			164.06	
	2190	Impôt fédéral à payer			367.20	
30/09/10	846	Remises RAS et cotisations de l'employeur provincial.				
	1060	Banque opérations				1 120.62
	2200	RRQ à payer			410.08	
	2205	Impôt provincial à payer			424.96	
	2210	FSSQ à payer			126.36	
	2212	RQAP à payer			46.66	
	2230	CSST à payer			112.56	
30/09/10	847	Remises TPS/TVQ.				
	1060	Banque opérations				11 257.93
	2120	TPS à payer			7 665.39	
	2130	TVQ à payer			15 292.45	
	1225	TPS à recevoir				3 906.48
	1230	TVQ à recevoir				7 793.43

MONTANT DU PAIEMENT						531,26
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière	
	164,06	367,20	531,26	4 680,00	6	
PD7A F (XX)						
Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement						
 Agence du revenu Canada Revenue Agency du Canada	BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES			PD7A F (XX)		
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE			N'inscrivez rien ici			
Numéro d'entreprise			<input type="text"/>			
Nom légal			<input type="text"/>			
Équipements Bourret			<input type="text"/>			
Adresse			<input type="text"/>			
Ville	Province	Code postal	<input type="text"/>			
Nombre d'employés pour la dernière période de paie			Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus		Année	Mois
<input type="text"/> 6			<input type="text"/> 2015		<input type="text"/> 0	<input type="text"/> 9
Montant du paiement						
<input type="text"/> 531,26						

Ministre du Revenu		Conservez cette partie pour vos dossiers		
		N'agafez rien à cette partie		
Revenu Québec		Numéro d'identification	Dossier	Période visée
				du 2015-09-01 au 2015-09-30
		Bordereau de paiement		
		Date d'échéance		
		2015-10-15		
		A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)
		424,96	46,66	1 008,06
Équipements Bourret		B RRQ	F CSST	
		410,08	112,56	
		C FSS	Total à remettre (E + F)	
		126,36	1 120,62	
		Signature	Date	Ind. Rég. Téléphone
		X		
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets				

Période de déclaration		Remboursement de TPS/TVH			Versement de TPS/TVH		
TPS/TVQ	du 01-09-2015 au 30-09-2015				3758,91		
TVQ	du 01-09-2015 au 30-09-2015	Remboursement de TVQ			Versement de TVQ		
					7499,02		
Conservez cette partie pour vos dossiers		N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous			FPZ-500 (20XX-XX)		
Canada Québec		Bordereau de paiement			FPZ-500(20XX-XX)		
		Périodes de déclaration			Date d'échéance		
Numéro de compte de TPS	Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	TPS/TVH	du 01-09-2015 au 30-09-2015	TVQ	du 01-09-2015 au 30-09-2015
3325 7784 RT0001	623251447	TQ0001	51425				31-10-2015
101- Fournitures(chiffre d'affaires)		111- Autresremboursement de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements			
153 308,00			7 665,39	15 292,45			
211- Autresremboursements de TVQ		108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé			
			3 906,48	7 793,43			
Equipements Bourret		103- TPS/TVH nette à payer ou remb.	203- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre			
		3 758,91	7 499,02	11 257,93			
		Signature	Date	Ind. Rég.	Téléphone		
		X					

Note de service 239**Équipements Bourret****État des résultats****du 1 janvier au 30 septembre 20xx****Produits**

Ventes d'imprimantes	395 632,65 \$
Ventes de photocopieurs	595 264,56
Ventes d'appareil de reliure	<u>23 652,41</u>
	1 014 549,62 \$
Rendus/rabais sur ventes	-5 425,50
Escomptes sur ventes	<u>-12 523,41</u>
	-17 948,91
Revenus d'entretien/réparation	996 600,71
	<u>66 636,45</u>
Total des produits	1 063 237,16 \$

Coût des marchandises vendues

Stock de marchandises au début	614 300,25
Achats d'imprimantes	179 948,57
Achats de photocopieurs	282 993,83
Achats d'appareils de reliure	12 951,70
Escomptes sur achats	-7 542,41
Frais de transport sur achats	<u>14 526,58</u>
	482 878,27
Stock de marchandises à la fin	<u>-607 602,33</u>

Total du coût marchandises vendues489 576,19**Bénéfice brut**

573 660,97

Dépenses d'exploitation**Dépenses de ventes**

Salaires & vacances - ventes	28 541,25
Cotisations de l'employeur - ventes	4 709,31
Frais de repas et représ. - ventes	1 654,25
Publicité & promotion - ventes	1 000,00
Courrier et frais postaux - ventes	526,54
Entretien véhicules - ventes	253,45
Fournitures de bureau - ventes	3 014,34
Frais de déplacements - ventes	4 587,79
Amort. mobilier de bureau - ventes	289,15
Amort. véhicules - ventes	4 930,56
Amort. logiciels/ord. - ventes	<u>2 563,52</u>
Total dépenses des ventes	52 070,16

Dépenses d'administration

Salaires & vacances - adm.	13 578,75
Cotisations de l'employeur - adm.	2 036,81
Frais de repas et de repré. - adm.	500,00
Fournitures de bureau - adm.	3 014,34
Frais d'assurances - adm.	5 008,77
Frais de loyer - adm.	17 800,00
Frais d'entretien - adm.	3 653,21
Frais de téléphone - adm.	1 489,58
Frais d'électricité - adm.	2 026,85
Frais de licences et permis - adm.	4 256,28
Frais divers - adm.	852,65
Amort. mobilier de bureau - adm.	192,77
Amort. logiciels/ord. - adm.	1 256,26
Créances douteuses	<u>3 713,43</u>
Total dépenses d'administration	59 379,70

Total dépenses d'exploitation111 449,86**Bénéfice d'exploitation**

462 211,11

Autres revenus et dépenses

Revenus de dividendes	2 512,56
Gains/pertes sur cessions d'immo.	-3 644,95
Intérêts sur la dette	<u>-2 375,89</u>
	-3 508,28
Total autres revenus et dépenses	-3 508,28
Bénéfice net	458 702,83 \$