

# **Tâches comptables périodiques**

**460-104**

**Corrigé**

**Version taxes 2013**

**SAGE50 2015**

## Exercice 1

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

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

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

## Exercice 2

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

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

### Exercice 3

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

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

## Exercice 4

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

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

## Exercice 5

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

## Exercice 6

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

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

## Exercice 7

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

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

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

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

## Exercice 8

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

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

No.:	<b>694</b>
Date:	29-03-200X
Solde	93 730,68
Dépôt	
Total	93 730,68
Chèque	698,82
Total	<b>93 031,86</b>
<i>Services comptables ML,</i>	
<i>Comptabilité F543</i>	
Correction	-3 308,38
Solde rect.	<b>89 723,48</b>



## Exercice 9

**Rapprochement & dépôts**

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1005 Banque Nationale

Date de début du relevé: 2015-08-15 Solde d'ouverture du relevé: 0.00

Date de fin du relevé: 2015-08-31 Solde de clôture du relevé: 4 576.70 CAD

Date du rapprochement: 2015-08-31 Remarque:

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

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

Source	No Dépôt	Date	Remarque	Dépôt	Retrait	État
INV1		2015-08-15	Investissement de la	2 000.00	--	✓ Compensé
Carte débit		2015-08-15	156236, Ergo Bureau	--	194.87	✓ Compensé
Prêt 1		2015-08-16	Emprunt Banque Nat	10 000.00	--	✓ Compensé
1		2015-08-17	Achat de mobilier de	--	1 450.00	✓ Compensé
2		2015-08-18	19, Joël Informatique	--	4 122.99	✓ Compensé
12		2015-08-19	1, Barbara Prévert	28.75	--	✓ Compensé
323		2015-08-19	2, Jacques Vermet	86.23	--	✓ Compensé
3		2015-08-19	Sylvain Brûlé Peintre	--	322.12	✓ Compensé
Comptant		2015-08-20	3, Bob Martel	103.48	--	✓ Compensé
Comptant		2015-08-20	4, Lucie Lemieux	252.95	--	✓ Compensé
4		2015-08-20	Abonnement	--	34.48	✓ Compensé
127		2015-08-20	5, Marc Lapierre	34.50	--	✓ Compensé
5		2015-08-21	26, Joël Informatique	--	570.26	✓ Compensé
6		2015-08-21	Bureautique Guérard	--	791.02	✓ Compensé
2		2015-08-23	7, Gilles Zambudio	86.23	--	✓ Compensé
628		2015-08-23	9, Martine Fréchette	45.99	--	✓ Compensé
7		2015-08-23	Prime d'assurances	--	625.52	✓ Compensé
8		2015-08-24	Dépanneur Francine	--	25.00	✓ Compensé
Comptant		2015-08-24	11, Scouts de Belleri	68.99	--	✓ Compensé
9		2015-08-24	Essence Macaco	--	52.60	✓ Compensé
25		2015-08-25	12, Rétronique Itée	160.97	--	✓ Compensé
10		2015-08-25	698, L'Imprime Rit	--	284.57	À traiter
1		2015-08-28	Brazeau Transport	155.22	--	✓ Compensé
11		2015-08-28	Logiciel Antidote	--	149.46	À traiter
RGA		2015-08-29	Retrait par le proprié	--	250.00	✓ Compensé

Résolu 4 584.45 En transit -434.03 Non résolu 0.00

Écart 0.00 Reporter

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

Les frais bancaires de 7,75 \$ ont été inscrits à l'onglet Charge et non par une écriture au journal général ce qui fait que la transaction est automatiquement compensée et n'apparaît pas à l'écran précédent. Si vous avez enregistré la transaction au journal général et que vous l'avez compensée, le résultat sera le même et la technique aussi acceptable.

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Nom	N° source	Date	Remarque	Compte	Montant
Frais bancaires	Conc08	2015-08-31	Frais bancaires	5050 Frais de banque	7.75
Frais sans provision		2015-08-15	Frais sans provision		--

Rapport sommaire des rapprochements de comptes			
Fichier Options Aide			
<b>Secrétariat Line Hotte</b> <b>Rapport sommaire des rapprochements de comptes du 2015-08-15 au 2015-08-31</b> <b>Rapport par: Date de fin du relevé</b>			
<b>Compte: 1005 Banque Nationale</b>			
Date de début du relevé:	2015-08-15		
Date de fin du relevé:	2015-08-31		
Date de rapprochement:	2015-08-31		
<b>Rapproché</b>			
<b>Institution financière</b>			
<b>Solde du relevé reporté au 2015-08-15</b>			0.00
<b>Transactions le ou avant le 2015-08-31</b>			
Dépôts enregistrés dans le relevé	13 023.31		
Retraits enregistrés dans le relevé	-8 438.86		
<b>Total</b>			4 584.45
Transactions bancaires			
Produit			0.00
Charge			7.75
<b>Régularisation requise</b>			0.00
<b>Solde de clôture du relevé au 2015-08-31</b>			4 576.70
Dépôts en transit	0.00		
Retraits en transit	-434.03		
<b>Total-Transactions en transit au 2015-08-31</b>			-434.03
<b>Solde de clôture régularisé du relevé au 2015-08-31</b>			4 142.67
<b>Compte de Grand livre</b>			
<b>Solde de compte au 2015-08-14</b>			0.00
<b>Transactions le ou avant le 2015-08-31</b>			
Débets enregistrés au compte	13 023.31		
Crédits enregistrés au compte	-8 872.89		
			4 150.42
<b>Solde de compte au 2015-08-31</b>			4 150.42
Transactions bancaires			
Produit			0.00
Charge			7.75
<b>Régularisation requise</b>			0.00
<b>Solde de compte régularisé au 2015-08-31</b>			4 142.67

## Exercice 10

**Rapprochement & dépôts**

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1010 Banque

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

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

Date du rapprochement: 2015-11-30 Remarque:

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

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

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

Résolu 69 216.65 En transit -3 559.86 Non résolu 0.00

Écart 0.00

Regorper

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

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

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

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

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

## Exercice 11

**Rapprochement & dépôts**

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1010 Banque (Opérations)

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

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

Date du rapprochement: 2015-02-28 Remarque:

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

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

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

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

Écart 0.00 Reporter

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

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

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

Vendu à: Centre Nautique Expédier à: Centre Nautique

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

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

Facture: CSP625 Date: 2015-02-25

Vendu par:

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

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

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

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

## Exercice 12

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

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

## Exercice 13

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

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

**Exercice 14**

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

**MONTANT DU PAIEMENT** 1 755,18

Cotisation au RFP	Cotisation à l'assurance-emploi <i>472,73</i>	Retenues d'impôt <i>1 282,45</i>	Paiement courant <i>1 755,18</i>	Rémunération brute <i>13 969,00</i>	Nombre d'employés pour la dernière <i>3</i>
-------------------	--	-------------------------------------	-------------------------------------	--	--

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**

11

N'inscrivez rien ici

PD7A F (XX)

**VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE**

Numéro d'entreprise

Nom légal  
**St-Georges & Associés**

Adresse

Ville Province Code postal

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

1 3 9 6 9 0 0

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année: **200X** Mois: **07**

Nombre d'employés pour la dernière période de paie: **3**

Montant du paiement

1 755,18

N'agrafez rien à cette partie

**Revenu Québec**

**Bordereau de paiement**

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

Numéro d'identification	Dossier	Période visée du 20XX-07-01 au 20XX-07-31	Date d'échéance 20XX-08-15
-------------------------	---------	--	-------------------------------

**St-Georges & Associés**

<p><b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold;">1 609,86</p>	<p><b>D</b> RQAP</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold;">184,26</p>	<p><b>E</b> Sous-total (A + B + C + D)</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold;">3 447,73</p>
<p><b>B</b> RRQ</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold;">1 276,42</p>	<p><b>F</b> CSST</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold;">622,35</p>	
<p><b>C</b> FSS</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold;">377,19</p>	<p><b>Total à remettre (E + F)</b></p> <p style="text-align: center; font-weight: bold;">4 070,08</p>	


Signature Date Ind. Rég. Téléphone

**X** Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets



**Exercice 15**

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

MONTANT DU PAIEMENT					
					966,15
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	343,30	622,85	966,15	10 142,20	4
PD7A F (XX) <span style="float: right;">Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement</span>					
 Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency		<b>BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES</b>		PD7A F (XX)	
		11		N'inscrivez rien ici	
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE Numéro d'entreprise Nom légal <b>Rabout Itée</b> Adresse Ville Province Code postal			Rémunération brute pour la période de versement (en dollars) 1014200		
Nombre d'employés pour la dernière période de paie 4			Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus Année: 200X Mois: 01		
			Montant du paiement		
					966,15

Revenu Québec			Bordereau de paiement		TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)
Numéro d'identification		Dossier	Période visée		Date d'échéance
			du 200X-01-01 au 200X-01-31		200X-02-15
<b>Rabout Itée</b>	A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D ROAP	E Sous-total (A + B + C + D)		
	816,24	133,77	2 121,29		
	B RRO	F CSST			
	897,44	402,18			
	C FSS	Total à remettre (E + F)			
273,84	2 523,47				
Signature		Date	Ind. Rég.	Téléphone	
X					
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets					



**Journal des débours** Posez une question Chercher-Aide

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par Chèque De 1010 Banque (Opération) [Commander chèques](#)

Haute Mer Ltée N° chèque: 309

Payer Trois Cent Treize.....12/100

À l'ordre de Receveur Général du Canada Date 2015-02-14 Montant \$313.12

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ	Vent.
2050 Impôt fédéral à payer		219.14				
2055 Ass. emploi à payer		93.98				

Sous-total 313.12  
Taxe  
Total 313.12

Réf./Facture  
Remarque Remises de janvier [Reporter](#)

Commentaire sur ce paiement

**Journal des débours** Posez une question Chercher-Aide

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par Carte débit [Commander chèques](#)

Haute Mer Ltée Source Carte débit

Payer Sept Cent Vingt Sept.....82/100

À l'ordre de Ministre du Revenu du Québec Date 2015-02-14 Montant \$727.82

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ	Vent.
2060 Impôt provincial à payer		272.46				
2065 RRRQ à payer		226.80				
2070 FSS à payer		69.12				
2075 RQAP à payer		25.56				
2085 CSST à payer		133.88				

Sous-total 727.82  
Taxe  
Total 727.82

Réf./Facture  
Remarque Remises de janvier [Reporter](#)



## Exercice 17

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

Henchick		Page 15		
Journal général				
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



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

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

### Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

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

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

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

#### Période de déclaration

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

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

Remboursement de TPS/TVH

Solde de TPS/TVH à remettre 2970,36

Remboursement de TVQ

Solde de TVQ à remettre 5925,87

Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)




### Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

Périodes de déclaration

Date d'échéance

Numéro de compte de TPS

Numéro d'identification

Dossier

N° de validation

TPS/TVH

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

30-04-20XX

3325 7784 RT0001

623251447

TQ0001

51425

TVQ

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

101- Fournitures (chiffre d'affaires)  
125 236,00

111- Autres remboursements de TPS/TVH

105- TPS/TVH exigible et redressements  
6 261,80

205- TVQ exigible et redressements  
12 492,29

211- Autres remboursements de TVQ

108- CTI et redressements  
3 291,44

208- RTI et redressements  
6 566,42

Remboursement net demandé

113- TPS/TVH nette à payer ou remb.  
2 970,36

213- TVQ nette à payer ou remb.  
5 925,87

Solde à remettre  
8 896,23

**Henckick**

Signature

X

Date

Ind. Rég.

Téléphone

## Exercice 18

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

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

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



<b>Date</b>	<b>Comptes/Description</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
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
	<b>Remises des taxes Situation 1</b>		
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
	<b>Remises des taxes Situation 2</b>		
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
	<b>Remises des taxes Situation 3</b>		

## Exercice 19

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

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

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

**Canada Québec** **Bordereau de paiement** FPZ-500(20XX-XX)  
 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 28-02-20XX  
 TVQ du 01-01-20XX au 31-01-20XX

101- Fournitures (chiffre d'affaires) <u>21 281,21</u>	111- Autres remboursements de TPS/TVH _____	105- TPS/TVH exigible et redressements <u>1 064,06</u>	205- TVQ exigible et redressements <u>2 122,80</u>	
	211- Autres remboursements de TVQ _____	108- CTI et redressements <u>879,85</u>	208- RTI et redressements <u>1 755,30</u>	<b>Remboursement net demandé</b> _____
		113- TPS/TVH nette à payer ou remb. <u>184,21</u>	213- TVQ nette à payer ou remb. <u>367,50</u>	<b>Solde à remettre</b> <u>551,71</u>

Signature X Date \_\_\_\_\_ Ind. Rég. \_\_\_\_\_ Téléphone \_\_\_\_\_

Haute Mer

**Journal des débits**

Fichier Édition Vue Débits Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par Carte débit [Commander chèques](#)

Haute Mer Ltée Source Carte débit

Payer Cinq Cent Cinquante et Un ..... /71/100

À l'ordre de Ministre du Revenu du Québec Date 2015-02-28 Montant 551.71 \$  
Québec, Québec

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ	Rép.
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				

Taxe \_\_\_\_\_ Total 551.71

Réf./Facture \_\_\_\_\_ Remarque Remise TPS/TVQ de janvier [Reporter](#)

## Exercice 20

<b>Période de déclaration</b>		Remboursement de TPS/TVH		<u>-874,68</u>	Solde de TPS/TVH à remettre	<u>                    </u>
TPS/TVQ	du 01-09-20XX au 30-09-20XX	Remboursement de TVQ		<u>-1744,99</u>	Solde de TVQ à remettre	<u>                    </u>
TVQ	du 01-09-20XX au 30-09-20XX					
Conservez cette partie pour vos dossiers		N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous			FPZ-500 (20XX-XX)	
<b>Canada Québec</b>		<b>Bordereau de paiement</b>			FPZ-500(20XX-XX)	
		Périodes de déclaration			Date d'échéance	
Numéro de compte de TPS	Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	TPS/TVH du 01-09-20XX au 30-09-20XX	31-10-20XX	
2312514256 RT0001	211454525	TQ0001	51425	TVQ du 01-09-20XX au 30-09-20XX		
101- Fournitures (chiffre d'affaires)		111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements		
<u>79 704,20</u>			<u>3 985,21</u>	<u>7 950,49</u>		
		211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé	
			<u>4 859,89</u>	<u>9 695,48</u>	<u>-2 619,67</u>	
			113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre	
			<u>-874,68</u>	<u>-1 744,99</u>	<u>                    </u>	
Téramil		Signature		Date	Ind. Rég.	Téléphone
		<u>X</u>				

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
	<b>Remise des taxes de septembre</b>			

**Exercice 21**

**Journal des produits - Création d'une facture** Posez une question Chercher-Aide

Fichier Édition Vue Produits Rapports Aide

Transaction: Facture Mode de paiement: Payer plus t

---

**Facture de client**

Client: \*  Adresse d'expédition:

No. de facture: \*  Date: \*   
 N° comm./devis:  Date expédition:   
 Vendeur:

N° article	Quantité	Comm.	Reste comm.	Unité	Description - Article	Prix	Montant	Taxe	Compte
							-72.63		2012 TPS à payer
							-144.92		2014 TVQ à payer
							295.74		1025 TPS à recevoir
							589.99		1028 TVQ à recevoir

Sous-total: 668.18  
 Transport:   
 TPS: 0.00  
 TVQ: 0.00  
 Total: 668.18

Modalités de paiement anticipé:  %  jours, nets  jours

Message:

**Période de déclaration**

TPS/TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX Remboursement de TPS/TVH  Solde de TPS/TVH à remettre   
 TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX Remboursement de TVQ  Solde de TVQ à remettre

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 15-08-20XX au 31-08-20XX 30-09-20XX  
 TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX

101- Fournitures (chiffre d'affaires)	<input type="text" value="1 452,50"/>	111- Autres remboursements de TPS/TVH	<input type="text"/>	105- TPS/TVH exigible et redressements	<input type="text" value="72,63"/>	205- TVQ exigible et redressements	<input type="text" value="144,92"/>
		211- Autres remboursements de TVQ	<input type="text"/>	108- CTI et redressements	<input type="text" value="295,74"/>	208- RTI et redressements	<input type="text" value="589,99"/>
				113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	<input type="text" value="-223,11"/>	213- TVQ nette à payer ou remb.	<input type="text" value="-445,07"/>
						<b>Remboursement net demandé</b>	<input type="text" value="-668,18"/>
						<b>Solde à remettre</b>	<input type="text"/>

Signature  Date  Ind. Rég.  Téléphone

**Line Hotte**

**Exercice 22**

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

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

Revenu Québec		Revenus d'emploi et revenus divers				Année	RL - 1 (200X-XX)
						20XX	62351452XXX
A - Revenus d'emploi	B - Cotisation au RRQ	C - Cot. À l'assurance emploi	D - Cotisation à un RPA	E - Impôt du Québec retenu	F - Cotisation syndicale		
31 302 40	1 376 36	435 22	1 565 12	2 033 20	325 00		
G - Salaire admissible au RRQ	H - Cotisation au RQAP	I - Salaire admissible au RQAP	J - Régime privé d'ass. maladie	K - Voyages (région éloignée)	L - Autres avantages		
31 302 40	140 91	31 302 40					
M - Commissions	N - Dons de bienfaisance	O - Autres revenus	P - Régime d'ass. interentreprise	Q - Salaires différés	R - Revenu "situé" dans une réserve		
S - Pourboirs reçus	T - Pourboirs attribués	U - Retraite progressive	V - No urriture et logement	W - Véhicule à moteur	Code (case O)		
Voyez l'explication des cases ci-dessous				Numéro d'assurance sociale du parti		Numéro de référence	
Nom de famille, prénom et adresse				236   541   325			
Chicoine, Roxanne				Marcusson Itée			
114, rue Des Champs				1400, Boulevard des Loisirs			
Lourdville Québec G6R 5T5				St-Stanislas (Québec) F6H 3J9			
<b>Relevé 1</b>		Relevé officiel - Ministère du Revenu					
Ministère du Revenu		Formulaire prescrit - Sous-ministre du Revenu					

Revenu Québec		Revenus d'emploi et revenus divers				Année	RL - 1 (200X-XX)
						20XX	62351452XXX
A - Revenus d'emploi	B - Cotisation au RRQ	C - Cot. À l'assurance emploi	D - Cotisation à un RPA	E - Impôt du Québec retenu	F - Cotisation syndicale		
26 417 05	1 134 62	367 13	1 320 96	1 799 96	325 00		
G - Salaire admissible au RRQ	H - Cotisation au RQAP	I - Salaire admissible au RQAP	J - Régime privé d'ass. maladie	K - Voyages (région éloignée)	L - Autres avantages		
26 417 05	119 00	26 417 05					
M - Commissions	N - Dons de bienfaisance	O - Autres revenus	P - Régime d'ass. interentreprises	Q - Salaires différés	R - Revenu "situé" dans une réserve		
S - Pourboirs reçus	T - Pourboirs attribués	U - Retraite progressive	V - No urriture et logement	W - Véhicule à moteur	Code (case O)		
Voyez l'explication des cases ci-dessous				Numéro d'assurance sociale du parti		Numéro de référence	
Nom de famille, prénom et adresse				214   568   875			
Vendez, Rodrigue				Marcusson Itée			
236, Avenue des Plaines				1400, Boulevard des Loisirs			
Sainte-Marie-de-la-Misère Québec H7F 3D5				St-Stanislas (Québec) F6H 3J9			
<b>Relevé 1</b>		Relevé officiel - Ministère du Revenu					
Ministère du Revenu		Formulaire prescrit - Sous-ministre du Revenu					

## Exercice 23

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

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



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

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

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

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

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

<b>Écriture</b>	Fournitures atelier	556,52	
	Frais fourn. atelier		556,52

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

<b>Écriture</b>	Revenus perçus d'avance	8 200,00	
	Revenus d'exploitation		8 200,00

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

<b>Écriture</b>	Frais d'honoraires	3 000,00	
	Honoraires à payer		3 000,00

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

<b>Écriture</b>	Intérêts à recevoir	200,00	
	Revenus d'intérêts		200,00

**Exercice 24**

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

**Exercice 25****Mise en situation 1**

1-

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

**Écriture**

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

2-

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

**Écriture**

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

3-

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

**Écriture**

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

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

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

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

5-

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

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

## Mise en situation 2

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



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

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

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

### Exercice 26

1)

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

#### 1235 Fournitures non utilisées

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

#### 5264 Frais de fournitures

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

2)

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

3)

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

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

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

#### 1325 Assurances non utilisées

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

#### 5236 Frais d'assurances

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

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

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

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

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

7)

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

8)

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

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

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

1233 Assurances payées d'avance				5314 Frais d'assurances			
Date	DT	CT	Solde	Date	DT	CT	Solde
1) -- Solde --			810,46 DT	1) -- Solde --			5 236,42 DT
2) 31-12-X2	62,28		872,74 DT	2) 31-12-X2		62,28	5 174,14 DT

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

9)

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

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



## Exercice 27

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

## Exercice 28

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

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

**Brazion Itée**  
**Bilan au 31-01-2008**

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

## Exercice 29

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

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

## Exercice 30

Installations REX Chiffrier Du 01-01-200X au 31-01-200X							
No	Comptes	Balance de vérification		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT
1010	Banque	4 523,21				4523,21	
1020	Encaisse	658,24				658,24	
1030	Comptes à recevoir	673,06				673,06	
1040	Fournitures	838,92				838,92	
1050	TPS à recevoir	1 624,91				1624,91	
1055	TVQ à recevoir	1 862,85				1862,85	
1110	Machine	2 813,13				2813,13	
1120	Matériel roulant	19 973,21				19973,21	
2005	Comptes à payer		200,87				200,87
2009	TPS à payer		146,90				146,9
2011	TVQ à payer		168,44				168,44
2256	Emprunt		22 505,02				22505,02
3005	Capital P. Maheux		8 143,53				8143,53
3008	Prélèvements P. Maheux	562,63				562,63	
3011	Apports P. Maheux		956,46				956,46
4000	Ventes		1 957,94		1 957,94		
5005	Entretien véhicule	125,75		125,75			
5010	Frais de téléphone	103,25		103,25			
5015	Frais de publicité	98,00		98,00			
5020	Frais d'électricité	154,00		154,00			
5025	Frais divers	21,00		21,00			
5030	Frais d'intérêts	47,00		47,00			
		34 079,16	34 079,16	549,00	1 957,94	33 530,16	32 121,22
	Bénéfice net			1 408,94			1 408,94
				1 957,94	1 957,94	33 530,16	33 530,16

## Exercice 31

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

### Exercice 32

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

## Exercice 33

Quartion Chiffrier du 1 <sup>er</sup> 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		26 362,52		
1020	Comptes clients	45 958,63				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		2 356,41		
1035	Fournitures de bureau	845,45		1	688,92	156,53		156,53		156,53		
1045	Fournitures de livraison	652,68		1	448,13	204,55		204,55		204,55		
1056	Assurances payées d'avance	3 652,16		2	456,52	3 195,64		3 195,64		3 195,64		
1075	CSST payée d'avance	2 425,63		3	306,28	2 119,35		2 119,35		2 119,35		
1210	Améliorations locatives	25 200,00				25 200,00		25 200,00		25 200,00		
1215	Amort. cumulé amél. loc.		10 920,00	4	210,00		11 130,00				11 130,00	
1230	Matériel roulant	30 000,00				30 000,00		30 000,00		30 000,00		
1235	Amort. cumulé mat. Roulant		11 700,00	5	450,00		12 150,00				12 150,00	
2020	Comptes fournisseurs		26 541,58				26 541,58			26 541,58		
2025	TPS/TVQ à payer		6 524,85				6 524,85			6 524,85		
2040	DAS à payer		1 847,96				1 847,96			1 847,96		
2050	Charges à payer			7	850,00		850,00			850,00		
2150	Emprunt long terme		42 536,25	6	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		26 452,48		
5010	Cotisations salariales	1 235,14		3	306,28		1 541,42			1 541,42		
5025	Frais d'intérêts sur la dette	652,25		6	189,76		842,01			842,01		
5030	Frais de loyer	3 400,00		7	850,00		4 250,00			4 250,00		
5035	Frais de services publics	1 985,46				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		4	210,00		1 050,00			1 050,00		
5053	Amortissements mat. roul.	1 800,00		5	450,00		2 250,00			2 250,00		
5055	Créances douteuses	452,63				452,63		452,63		452,63		
		<b>179 612,00</b>	<b>179 612,00</b>		<b>3 599,61</b>		<b>181 311,76</b>		<b>45 758,13</b>	<b>135 553,63</b>	<b>111 459,23</b>	
	Bénéfice (perte)							24 094,40		24 094,40		
								<b>69 852,53</b>	<b>69 852,53</b>	<b>135 553,63</b>	<b>135 553,63</b>	



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

**Revenus**

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

**Dépenses**

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

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

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

**Quarton**  
**Bilan**  
**Au 31-05-0X**

**Actifs**

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

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

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

**Capital Leboeuf**

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

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

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

## Exercice 34

### Piscines Soleil

#### État des résultats

Du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre

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

## Exercice 35

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

---

**Exercice 36 Riendo transactions**

**Paul Riendo Électricien****Balance de vérification au 2015-09-30**

N° compte	Desc. du compte	Débits	Crédits
1060	Banque Route (opérations)	14 330,94	
1200	Comptes clients	3 634,52	
1225	TPS à recevoir	389,33	
1230	TVQ à recevoir	776,69	
1360	Équipements et outils	5 600,99	
1840	Véhicule et remorque	48 000,00	
1910	Logiciels et ordinateur	2 563,52	
2140	VISA à payer		412,25
2210	Impôt fédéral à payer		136,76
2212	Assurance-emploi à payer		93,70
2220	Impôt provincial à payer		178,92
2222	RRQ à payer		236,28
2224	RQAP à payer		34,21
2228	CSST à payer		114,84
2234	Syndicat à payer		87,61
2237	Vacances à payer		998,08
2310	TPS sur ventes		1 049,07
2340	TVQ sur ventes		2 092,90
2345	Remorques à payer		2 800,00
2620	Emprunts bancaire		6 260,12
3010	Capital actions		10 000,00
3015	Bénéfices non répartis		24 314,51
3020	Dividendes	22 500,00	
4020	Revenus		140 610,13
4220	Escomptes sur ventes	685,37	
4460	Produits divers		77,24
5020	Achats de matériel électrique	49 246,65	
5022	Rendus/rabais sur achats		1 942,71
5025	Escomptes sur achats		729,18
5030	Frais de fournitures électriques	3 823,27	
5040	Frais de fournitures de bureau	438,41	
5205	Frais de salaires	24 952,00	
5207	Frais de vacances	998,08	
5210	Frais d'assurance-emploi	512,32	
5212	Frais de RRQ	1 110,39	
5214	Frais de FSSQ	604,80	
5216	Frais de RQAP	150,28	
5218	Frais de CSST	1 122,84	
5300	Frais de livraison	152,65	
5610	Frais de comptabilité	1 165,00	
5615	Frais de publicité	320,00	
5640	Frais postaux	64,87	
5647	Frais d'outillage	1 436,26	
5685	Frais d'assurances	2 122,65	
5687	Frais licence RBQ	798,58	
5688	Frais immatriculation du véhicule	225,00	
5690	Frais bancaire	102,46	
5692	Frais d'intérêts	445,17	
5730	Frais de location	542,45	
5775	Frais entretien véhicules	402,06	
5777	Frais de essence	1 679,76	
5780	Frais de cellulaire	754,63	
5783	Frais de repas	477,01	
5810	Frais divers	39,56	
		<b>192 168,51</b>	<b>192 168,51</b>

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

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

**Paul Riendo Électricien**  
**Écritures de transactions par l'utilisateur**  
**2015-09-01 au 2015-09-30**

Date	User Id	J#	Numéro du cpte	Détails	Débits	Crédits
01-09-15	sysadmin	J2	122, 125, <Client occasionel>			
			1020	Encaisse	298,94	
			2310	TPS sur ventes		13,00
			2340	TVQ sur ventes		25,94
			4020	Revenus		260,00
01-09-15	sysadmin	J3	126, École de la Misère			
			1200	Comptes clients	373,67	
			2310	TPS sur ventes		16,25
			2340	TVQ sur ventes		32,42
			4020	Revenus		325,00
01-09-15	sysadmin	J4	1, Boris Construction			
			1020	Encaisse	2 444,45	
			4220	Escomptes sur ventes	43,67	
			1200	Comptes clients		2 488,12
01-09-15	sysadmin	J5	2215, Patrick ÉlectriK			
			1225	TPS à recevoir	68,71	
			1230	TVQ à recevoir	137,05	
			5020	Achats de matériel électrique	1 374,00	
			2100	Comptes fournisseurs		1 579,76
02-09-15	sysadmin	J6	38, 127, <Client occasionel>			
			1020	Encaisse	402,41	
			2310	TPS sur ventes		17,50
			2340	TVQ sur ventes		34,91
			4020	Revenus		350,00
02-09-15	sysadmin	J7	4534, Techtrique Itée			
			2100	Comptes fournisseurs	663,80	
			1060	Banque Route (opérations)		652,15
			5025	Escomptes sur achats		11,65
03-09-15	sysadmin	J8	128, Math Ématik			
			1200	Comptes clients	1 119,58	
			2310	TPS sur ventes		48,69
			2340	TVQ sur ventes		97,14
			4020	Revenus		973,75
03-09-15	sysadmin	J9	4535, Patrick ÉlectriK			
			2100	Comptes fournisseurs	1 428,42	
			1060	Banque Route (opérations)		1 403,35
			5025	Escomptes sur achats		25,07
03-09-15	sysadmin	J10	4536, Garage St-Viau			
			1225	TPS à recevoir	8,28	
			1230	TVQ à recevoir	16,51	
			5775	Frais entretien véhicules	165,52	
			1060	Banque Route (opérations)		190,31

04-09-15	sysadmin	J11	2363, Patrick ÉlectriK		
			1225 TPS à recevoir	34,81	
			1230 TVQ à recevoir	69,45	
			5020 Achats de matériel électrique	696,09	
			2100 Comptes fournisseurs		800,35
04-09-15	sysadmin	J12	carte dt, Garage St-Viau		
			1225 TPS à recevoir	4,47	
			1230 TVQ à recevoir	8,92	
			5777 Frais d'essence	89,44	
			1060 Banque Route (opérations)		102,83
04-09-15	sysadmin	J13	Carte débit, Malbouffe		
			1225 TPS à recevoir	1,23	
			1230 TVQ à recevoir	2,46	
			5783 Frais de repas	24,65	
			1060 Banque Route (opérations)		28,34
04-09-15	sysadmin	J14	523, 129, <Client occasionnel>		
			1020 Encaisse	661,11	
			2310 TPS sur ventes		28,75
			2340 TVQ sur ventes		57,36
			4020 Revenus		575,00
04-09-15	sysadmin	J15	250, Mousse Tique		
			5205 Frais de salaires	640,00	
			5207 Frais de vacances	25,60	
			5210 Frais d'assurance-emploi	13,71	
			5212 Frais de RRQ	29,64	
			5216 Frais de RQAP	5,00	
			5218 Frais de CSST	28,80	
			1065 Banque Route (paies)		506,32
			2210 Impôt fédéral à payer		34,42
			2212 Assurance-emploi à payer		23,50
			2220 Impôt provincial à payer		45,05
			2222 RRQ à payer		59,28
			2224 RQAP à payer		8,58
			2228 CSST à payer		28,80
			2234 Syndicat à payer		11,20
			2237 Vacances à payer		25,60
04-09-15	sysadmin	J16	TRSF04090A, Dépôt salaire		
			1065 Banque Route (paies)	506,32	
			1060 Banque Route (opérations)		506,32
05-09-15	sysadmin	J17	4537, 6523, <Fournisseur occasionnel>		
			1225 TPS à recevoir	31,16	
			1230 TVQ à recevoir	62,16	
			1360 Équipements et outils	425,99	
			5647 Frais d'outillage	197,16	
			1060 Banque Route (opérations)		716,47
05-09-15	sysadmin	J18	2, Construction Maheux et Maheux		
			1020 Encaisse	2 647,85	
			1200 Comptes clients		2 647,85
05-09-15	sysadmin	J19	130, École de la Misère		

		1200	Comptes clients	485,77	
		2310	TPS sur ventes		21,13
		2340	TVQ sur ventes		42,14
		4020	Revenus		422,50
05-09-15	sysadmin J20		4538, Patrick ÉlectriK		
		2100	Comptes fournisseurs	1 579,76	
		1060	Banque Route (opérations)		1 552,28
		5025	Escomptes sur achats		27,48
06-09-15	sysadmin J21		CT26 - F2363, Patrick ÉlectriK		
		2100	Comptes fournisseurs	51,05	
		1225	TPS à recevoir		2,22
		1230	TVQ à recevoir		4,43
		5022	Rendus/rabais sur achats		44,40
06-09-15	sysadmin J22		38, Dépôt		
		1060	Banque Route (opérations)	6 454,76	
		1020	Encaisse		6 454,76
08-09-15	sysadmin J23		4539, L'Imprime Rit		
		1225	TPS à recevoir	2,15	
		1230	TVQ à recevoir	4,29	
		5040	Frais de fournitures de bureau	23,00	
		5615	Frais de publicité	20,00	
		1060	Banque Route (opérations)		49,44
09-09-15	sysadmin J24		débit, Garage St-Viau		
		1225	TPS à recevoir	4,97	
		1230	TVQ à recevoir	9,92	
		5777	Frais d'essence	99,48	
		1060	Banque Route (opérations)		114,37
09-09-15	sysadmin J25		4540, Patrick ÉlectriK		
		2100	Comptes fournisseurs	749,30	
		1060	Banque Route (opérations)		736,27
		5025	Escomptes sur achats		13,03
10-09-15	sysadmin J26		131, Construction Maheux et Maheux		
		1200	Comptes clients	2 391,48	
		2310	TPS sur ventes		104,00
		2340	TVQ sur ventes		207,48
		4020	Revenus		2 080,00
10-09-15	sysadmin J27		3, École de la Misère		
		1020	Encaisse	844,49	
		4220	Escomptes sur ventes	14,95	
		1200	Comptes clients		859,44
10-09-15	sysadmin J28		Carte débit, Ministre du Revenu du Québec		
		2220	Impôt provincial à payer	260,48	
		2222	RRQ à payer	113,40	
		2224	RQAP à payer	10,64	
		2226	FSSQ à payer	69,12	
		2228	CSST à payer	115,20	
		1060	Banque Route (opérations)		568,84



10-09-15	sysadmin	J29	Carte débit, Receveur Général		
			2210 Impôt fédéral à payer	214,40	
			2212 Assurance-emploi à payer	37,36	
			1060 Banque Route (opérations)		251,76
11-09-15	sysadmin	J30	8541, Matériel Électrique Jobin Itée		
			1225 TPS à recevoir	91,38	
			1230 TVQ à recevoir	182,31	
			5020 Achats de matériel électrique	1 827,75	
			2100 Comptes fournisseurs		2 101,44
11-09-15	sysadmin	J31	251, Mousse Tique		
			5205 Frais de salaires	608,00	
			5207 Frais de vacances	24,32	
			5210 Frais d'assurance-emploi	13,02	
			5212 Frais de RRQ	27,98	
			5216 Frais de RQAP	4,75	
			5218 Frais de CSST	27,36	
			1065 Banque Route (paies)		486,04
			2210 Impôt fédéral à payer		30,71
			2212 Assurance-emploi à payer		22,32
			2220 Impôt provincial à payer		39,93
			2222 RRQ à payer		55,96
			2224 RQAP à payer		8,15
			2228 CSST à payer		27,36
			2234 Syndicat à payer		10,64
			2237 Vacances à payer		24,32
11-09-15	sysadmin	J32	TRSF11090A, Dépôt salaire		
			1065 Banque Route (paies)	486,04	
			1060 Banque Route (opérations)		486,04
13-09-15	sysadmin	J33	4, Math Ématik		
			1020 Encaisse	1 119,58	
			1200 Comptes clients		1 119,58
14-09-15	sysadmin	J34	4541, Versement sur remorque		
			2345 Remorques à payer	400,00	
			1060 Banque Route (opérations)		400,00
15-09-15	sysadmin	J35	132, Boris Construction		
			1200 Comptes clients	7 323,91	
			2310 TPS sur ventes		318,50
			2340 TVQ sur ventes		635,41
			4020 Revenus		6 370,00
16-09-15	sysadmin	J36	4542, Consultation		
			1225 TPS à recevoir	3,25	
			1230 TVQ à recevoir	6,48	
			5610 Frais de comptabilité	65,00	
			1060 Banque Route (opérations)		74,73
17-09-15	sysadmin	J37	11, 133, <Client occasionel>		
			1020 Encaisse	2 736,41	
			2310 TPS sur ventes		119,00
			2340 TVQ sur ventes		237,41
			4020 Revenus		2 380,00

17-09-15	sysadmin	J38	4543, Garage St-Viau		
			1225 TPS à recevoir	5,24	
			1230 TVQ à recevoir	10,46	
			5777 Frais d'essence	104,86	
			1060 Banque Route (opérations)		120,56
17-09-15	sysadmin	J39	8956, Matériel Électrique Jobin Itée		
			1225 TPS à recevoir	61,92	
			1230 TVQ à recevoir	123,53	
			5020 Achats de matériel électrique	1 238,43	
			2100 Comptes fournisseurs		1 423,88
17-09-15	sysadmin	J40	4544, Prime mensuelle		
			5685 Frais d'assurances	226,69	
			1060 Banque Route (opérations)		226,69
18-09-15	sysadmin	J41	12, 134, <Client occasionnel>		
			1020 Encaisse	448,40	
			2310 TPS sur ventes		19,50
			2340 TVQ sur ventes		38,90
			4020 Revenus		390,00
18-09-15	sysadmin	J42	Comptant, 135, <Client occasionnel>		
			1020 Encaisse	143,70	
			4470 Arrondissements	0,02	
			1360 Équipements et outils		125,00
			2310 TPS sur ventes		6,25
			2340 TVQ sur ventes		12,47
18-09-15	sysadmin	J43	252, Mousse Tique		
			5205 Frais de salaires	664,00	
			5207 Frais de vacances	26,56	
			5210 Frais d'assurance-emploi	14,22	
			5212 Frais de RRQ	30,88	
			5216 Frais de RQAP	5,19	
			5218 Frais de CSST	29,88	
			1065 Banque Route (paies)		521,53
			2210 Impôt fédéral à payer		37,21
			2212 Assurance-emploi à payer		24,38
			2220 Impôt provincial à payer		48,89
			2222 RRQ à payer		61,76
			2224 RQAP à payer		8,90
			2228 CSST à payer		29,88
			2234 Syndicat à payer		11,62
			2237 Vacances à payer		26,56
18-09-15	sysadmin	J44	TRSF18090A, Dépôt salaire		
			1065 Banque Route (paies)	521,53	
			1060 Banque Route (opérations)		521,53
19-09-15	sysadmin	J45	39, Dépôt		
			1060 Banque Route (opérations)	5 292,58	
			1020 Encaisse		5 292,58
20-09-15	sysadmin	J46	5, Construction Maheux et Maheux		
			1020 Encaisse	2 349,88	



		4220	Escomptes sur ventes	41,60	
		1200	Comptes clients		2 391,48
20-09-15	sysadmin	J47	4545, Matériel Électrique Jobin Itée		
		2100	Comptes fournisseurs	2 101,44	
		1060	Banque Route (opérations)		2 101,44
20-09-15	sysadmin	J48	4546, Journal L'Interaction		
		1225	TPS à recevoir	2,50	
		1230	TVQ à recevoir	4,99	
		5615	Frais de publicité	50,00	
		1060	Banque Route (opérations)		57,49
20-09-15	sysadmin	J49	4547, Outillage Babel		
		1225	TPS à recevoir	12,68	
		1230	TVQ à recevoir	25,30	
		5647	Frais d'outillage	253,63	
		1060	Banque Route (opérations)		291,61
20-09-15	sysadmin	J50	14523, Techtrique Itée		
		1225	TPS à recevoir	8,44	
		1230	TVQ à recevoir	16,82	
		5030	Frais de fournitures électriques	168,69	
		2100	Comptes fournisseurs		193,95
20-09-15	sysadmin	J51	136, Boris Construction		
		1200	Comptes clients	2 615,68	
		2310	TPS sur ventes		113,75
		2340	TVQ sur ventes		226,93
		4020	Revenus		2 275,00
21-09-15	sysadmin	J52	CT125 - F8956, Matériel Électrique Jobin Itée		
		2100	Comptes fournisseurs	280,00	
		1225	TPS à recevoir		12,18
		1230	TVQ à recevoir		24,29
		5022	Rendus/rabais sur achats		243,53
22-09-15	sysadmin	J53	136, 137, <Client occasionel>		
		1020	Encaisse	638,11	
		2310	TPS sur ventes		27,75
		2340	TVQ sur ventes		55,36
		4020	Revenus		490,00
		4460	Produits divers		65,00
22-09-15	sysadmin	J54	4548, 138, <Client occasionel>		
		2310	TPS sur ventes	6,25	
		2340	TVQ sur ventes	12,47	
		4020	Revenus	125,00	
		1060	Banque Route (opérations)		143,72
24-09-15	sysadmin	J55	2435, Patrick ÉlectriK		
		1225	TPS à recevoir	62,54	
		1230	TVQ à recevoir	124,76	
		5020	Achats de matériel électrique	1 250,69	
		2100	Comptes fournisseurs		1 437,99
24-09-15	sysadmin	J56	6, Boris Construction		

		1020	Encaisse	7 196,51	
		4220	Escomptes sur ventes	127,40	
		1200	Comptes clients		7 323,91
25-09-15	sysadmin	J57	40, Dépôt		
		1060	Banque Route (opérations)	10 184,50	
		1020	Encaisse		10 184,50
25-09-15	sysadmin	J58	253, Mousse Tique		
		5205	Frais de salaires	640,00	
		5207	Frais de vacances	25,60	
		5210	Frais d'assurance-emploi	13,71	
		5212	Frais de RRQ	29,64	
		5216	Frais de RQAP	5,00	
		5218	Frais de CSST	28,80	
		1065	Banque Route (paies)		506,32
		2210	Impôt fédéral à payer		34,42
		2212	Assurance-emploi à payer		23,50
		2220	Impôt provincial à payer		45,05
		2222	RRQ à payer		59,28
		2224	RQAP à payer		8,58
		2228	CSST à payer		28,80
		2234	Syndicat à payer		11,20
		2237	Vacances à payer		25,60
25-09-15	sysadmin	J59	TRSF25090A, Dépôt salaire		
		1065	Banque Route (paies)	506,32	
		1060	Banque Route (opérations)		506,32
26-09-15	sysadmin	J60	4549, Matériel Électrique Jobin Itée		
		2100	Comptes fournisseurs	1 143,88	
		1060	Banque Route (opérations)		1 143,88
27-09-15	sysadmin	J61	139, Construction Maheux et Maheux		
		1200	Comptes clients	3 587,22	
		2310	TPS sur ventes		156,00
		2340	TVQ sur ventes		311,22
		4020	Revenus		3 120,00
28-09-15	sysadmin	J62	4550, Techtrique Itée		
		2100	Comptes fournisseurs	193,95	
		1060	Banque Route (opérations)		190,58
		5025	Escomptes sur achats		3,37
29-09-15	sysadmin	J63	Carte débit, Remises TPS/TVQ août		
		2310	TPS sur ventes	876,23	
		2340	TVQ sur ventes	1 748,07	
		1060	Banque Route (opérations)		1 855,04
		1225	TPS à recevoir		256,85
		1230	TVQ à recevoir		512,41
29-09-15	sysadmin	J64	Comptant, 140, <Client occasionel>		
		1020	Encaisse	1 040,55	
		2310	TPS sur ventes		45,25
		2340	TVQ sur ventes		90,28
		4020	Revenus		905,00
		4470	Arrondissements		0,02

---

29-09-15	sysadmin	J65	4551, Patrick ÉlectriK		
			2100 Comptes fournisseurs	1 437,99	
			1060 Banque Route (opérations)		1 412,98
			5025 Escomptes sur achats		25,01
30-09-15	sysadmin	J66	7, Boris Construction		
			1020 Encaisse	2 570,18	
			4220 Escomptes sur ventes	45,50	
			1200 Comptes clients		2 615,68
30-09-15	sysadmin	J67	41, Dépôt		
			1060 Banque Route (opérations)	3 610,73	
			1020 Encaisse		3 610,73

<b>Revenu Québec</b>	<b>Paiement des retenues et Des cotisations de l'employeur</b>	<b>TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)</b>									
Numéro d'entreprise du Québec NEQ : 1166542574 Numéro d'identification : 1254362577 Dossier : RS0001 Date d'envoi : 200A-08-24 AAAA MM JJ											
Période visée : du 200A-08-01 au 200A-08-31											
Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.											
Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX		<b>Total versé</b> <u>568,84</u>									
Ce formulaire s'adresse à un employeur ou à un payeur qui doit faire ses paiements de retenues à la source et de cotisations de l'employeur une fois par mois ou une fois par année.											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Fréquence de paiement</th> <th style="width: 50%;">Versement de la rémunération</th> <th style="width: 30%;">Échéance du paiement*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mensuelle</td> <td>Au cours d'un mois donné</td> <td>Le 15<sup>e</sup> jour du mois suivant</td> </tr> <tr> <td>Annuelle</td> <td>Du 1<sup>er</sup> janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)</td> <td>Le 15<sup>e</sup> jour du mois suivant ce dernier mois</td> </tr> </tbody> </table>	Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*	Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant	Annuelle	Du 1 <sup>er</sup> janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant ce dernier mois	<b>Paiement partiel</b> : Si vous faites un paiement partiel, inscrivez dans la case "Total à remettre" le montant que vous auriez dû remettre et non le montant de votre paiement. Faites de même pour les cases A à D. <b>Note</b> : La portion non remise porte intérêt. <b>Intérêts et pénalités</b> : Toute somme qui n'a pas été payée dans les délais prévus porte intérêt. Les taux d'intérêt figurent sur notre site internet à l'adresse suivantes : www.revenu.gouv.qc.ca. De plus, vous encourez une pénalité si vous omettez de déduire, de retenir, de payer ou de remettre dans les délais prévus, une somme en vertu d'une loi fiscale. <b>Important</b> : Vous devez nous retourner le bordereau de paiement ci-dessous, même si vous n'avez effectué aucune retenue à la source et ne devez verser aucune cotisation de l'employeur pour le mois visé. Dans ce cas, inscrivez le chiffre "0" à la case "Total à remettre".	
Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*									
Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant									
Annuelle	Du 1 <sup>er</sup> janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant ce dernier mois									
* Votre paiement doit être reçu à l'un des bureaux de Revenu Québec ou à une institution financière au plus tard à la date d'échéance du paiement. Si vous faites un chèque postdaté, la date de réception n'est celle à laquelle le chèque peut être encaissé. Aussi, notez que si le délai expire un dimanche ou un jour férié, le délai est prolongé jusqu'au premier des jours suivants qui n'est ni un dimanche ni un jour férié.											
<b>Ministre du Revenu</b>		<b>Conservez cette partie pour vos dossiers</b>									
N'agrafez rien à cette partie											
<b>TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)</b>											
<b>Revenu Québec</b>	<b>Bordereau de paiement</b>										
Numéro d'identification : 1254362577    Dossier : RS0001    Période visée : du 200A-08-01 au 200A-08-31    Date d'échéance : 200A-09-15											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)   <div style="text-align: right; font-size: large;">260,48</div> </td> <td style="width: 30%; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <b>D</b> RQAP   <div style="text-align: right; font-size: large;">10,64</div> </td> <td style="width: 30%; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <b>E</b> Sous-total (A + B + C + D)   <div style="text-align: right; font-size: large;">453,64</div> </td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <b>B</b> RRQ   <div style="text-align: right; font-size: large;">113,40</div> </td> <td colspan="2" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <b>F</b> CSST   <div style="text-align: right; font-size: large;">115,20</div> </td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <b>C</b> FSS   <div style="text-align: right; font-size: large;">69,12</div> </td> <td colspan="2" style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <b>Total à remettre (E + F)</b>   <div style="text-align: right; font-size: large;">568,84</div> </td> </tr> </table>			<b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)  <div style="text-align: right; font-size: large;">260,48</div>	<b>D</b> RQAP  <div style="text-align: right; font-size: large;">10,64</div>	<b>E</b> Sous-total (A + B + C + D)  <div style="text-align: right; font-size: large;">453,64</div>	<b>B</b> RRQ  <div style="text-align: right; font-size: large;">113,40</div>	<b>F</b> CSST  <div style="text-align: right; font-size: large;">115,20</div>		<b>C</b> FSS  <div style="text-align: right; font-size: large;">69,12</div>	<b>Total à remettre (E + F)</b>  <div style="text-align: right; font-size: large;">568,84</div>	
<b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)  <div style="text-align: right; font-size: large;">260,48</div>	<b>D</b> RQAP  <div style="text-align: right; font-size: large;">10,64</div>	<b>E</b> Sous-total (A + B + C + D)  <div style="text-align: right; font-size: large;">453,64</div>									
<b>B</b> RRQ  <div style="text-align: right; font-size: large;">113,40</div>	<b>F</b> CSST  <div style="text-align: right; font-size: large;">115,20</div>										
<b>C</b> FSS  <div style="text-align: right; font-size: large;">69,12</div>	<b>Total à remettre (E + F)</b>  <div style="text-align: right; font-size: large;">568,84</div>										
<b>Paul Riendo Électricien</b>  Signature <b>X</b>	Date Ind. Rég. Téléphone										
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets											

 Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency					
<b>INSCRIPTIONS COMPTABLES - EXPLICATIONS</b> <b>MONTANT PAYÉ:</b> 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. <b>RÉMUNÉRATION BRUTE POUR LA PÉRIODE DE VERSEMENT</b> (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. <b>NOMBRE D'EMPLOYÉS POUR LA DERNIÈRE PÉRIODE DE PAIE:</b> 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. <b>MODALITÉS DE VERSEMENT</b> Les retenues prélevées pendant le mois ou trimestre doivent être reçues à l'Agence pour la date requise. Pour plus de renseignements voir le <i>Guide de l'employeur</i> . 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 équivalentes à une faute lourde. Si vous faites votre paiement à un guichet automatique bancaire, vérifiez auprès de votre institution financière afin de vous assurer que votre paiement soit traité et crédité au compte du receveur général pour					
<b>RENSEIGNEMENTS</b> 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					
<b>MONTANT DU PAIEMENT</b>					
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">251,76</div>					
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	37,36	214,40	251,76	2 560,00	1
<b>PD7A F (XX)</b> Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
 Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency		<b>BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES</b>		<b>PD7A F (XX)</b>	
<b>VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE</b> Numéro d'entreprise <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">56231450</div> Nom légal <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">Paul Riendo Électricien</div> Adresse <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div> Ville Province Code postal <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>		11 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">N'inscrivez rien ici</span>		Rémunération brute pour la période de versement (en dollars) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: flex; justify-content: space-around;"> <span>2</span><span>5</span><span>6</span><span>0</span><span>0</span><span>0</span> </div>	
		Nombre d'employés pour la dernière période de paie <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</span>	Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus Année <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">20XX</span> Mois <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">8</span>		
		<b>Montant du paiement</b>			
		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">251,76</div>			



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



Paul Riendo Électricien

Numéro de compte TPS : 6652 4417 RT0001  
Numéro d'entreprise  
du Québec (NEQ) 11225563625  
Numéro d'identification : 45213625  
Dossier : TQ0001  
Date : 200A-09-04

### Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

Période visée : du 01-08-200A au 31-08-200A

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

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

#### Période de déclaration

TPS/TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A

Remboursement de TPS/TVH

Versement de TPS/TVH 619,38

TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A

Remboursement de TVQ

Versement de TVQ 1235,66

Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)




### 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 01-08-200A au 31-08-200A

30 septembre 200A

6652 4417 RT0001

45213625

TQ0001

51425

TVQ du 01-08-200A au 31-08-200A

111- Autres remboursements de TPS/TVH

105 - TPS/TVH exigible et redressements

205 - TVQ exigible et redressements

876,231 748,07

101- Fournitures (chiffre d'affaires)

17 524,60

211- Autres remboursements de TVQ

108 - CTI et redressements

208 - RTI et redressements

256,85512,41

Remboursement net demandé

113 - TPS/TVH nette à payer ou remb.

619,38

213 - TVQ nette à payer ou remb.

1 235,66

Solde à remettre

1 855,04

Paul Riendo Electricien

Signature

X

Date

Ind. Rég.

Téléphone



## Exercice 37 Riendo fin de période

Paul Riendo Électricien

Écritures de transactions par l'utilisateur

À partir de la 68<sup>e</sup>

Date	Numéro du cpte	Détails	Débets	Credits
30-09-2015		Régul, Amortissements de l'exercice		
	5820	Amortissements	6 689,25	
	1361	Amortissement cumulé Équipement		1 120,19
	1841	Amortissement cumulé Véhicules		4 800,00
	1911	Amortissement cumulé Log. et ord.		769,06
30-09-2015		Régul, Stock mese à la fin		
	1350	Matériel électrique en inventaire	2 265,24	
	5027	Stock de marchandises fin		2 265,24
30-09-2015		Régul, Fournitures de bureau		
	1330	Stock de fournitures de bureau	108,23	
	5040	Frais de fournitures de bureau		108,23
30-09-2015		Régul, Fournitures électriques		
	1340	Stock de fournitures électriques	445,25	
	5030	Frais de fournitures électriques		445,25
30-09-2015		COR, Correction d'une écriture		
	5687	Frais licence RBQ	88,50	
	5688	Frais immatriculation du véhicule		88,50
27-09-2015		CORR139, Contrep. de J61. Corr. est J74.		
	2310	TPS sur ventes	156,00	
	2340	TVQ sur ventes	311,22	
	4020	Revenus	3 120,00	
	1200	Comptes clients		3 587,22
27-09-2015		139, Boris Construction		
	1200	Comptes clients	3 587,22	
	2310	TPS sur ventes		156,00
	2340	TVQ sur ventes		311,22
	4020	Revenus		3 120,00
30-09-2015		Concil, Conciliation bancaire septembre		
	5690	Frais bancaire	17,90	
	2620	Emprunts bancaire	338,80	
	1060	Banque Route (opérations)		356,70
30-09-2015		Regul, FSSQ pour salaires septembre		
	5214	Frais de FSSQ	68,90	
	2226	FSSQ à payer		68,90
30-09-2015		4552, Remises septembre		
	2210	Impôt fédéral à payer	137,11	
	2212	Assurance-emploi à payer	93,10	
	1060	Banque Route (opérations)		230,21
30-09-2015		4553, Remises septembre		

	2220	Impôt provincial à payer	179,04	
	2222	RRQ à payer	232,86	
	2224	RQAP à payer	34,21	
	2226	FSSQ à payer	68,90	
	2228	CSST à payer	114,84	
	1060	Banque Route (opérations)		629,85
30-09-2015		4554, Remises septembre		
	2310	TPS sur ventes	1 049,07	
	2340	TVQ sur ventes	2 092,90	
	1060	Banque Route (opérations)		1 975,95
	1225	TPS à recevoir		389,33
	1230	TVQ à recevoir		776,69

## Conciliation bancaire

Enregistrer par une écriture les frais bancaires de 17,90 \$ et le versement sur l'emprunt bancaire de 338,80 \$.

Compensez toutes les transactions, seuls les chèques 4523, 4541, 4550 et 4551 sont en circulation, donc à traiter.

Paul Riendo Électricien		La Banque Intercommerciale		Relevé bancaire			
Compte : 140-256-36				Solde au 31-août-20XX		6 428,45	
Date	Description	Frais	N°	✓	Dépôt	Retraits	Solde
01-sept-0A	Marsoin Itée	0,80	4530	✓		324,32	6 104,13
02-sept-0A	SoftGiciel	0,80	4521	✓		266,26	5 837,87
03-sept-0A	Techtrique	0,80	4534	✓		652,15	5 185,72
04-sept-0A	5281, Garage St-Viau	0,55	Carte débit	✓		102,83	5 082,89
04-sept-0A	Restaurant MalBouffe	0,55	Carte débit	✓		28,34	5 054,55
04-sept-0A	Transfert vers compte salaires	0,25		✓		506,69	4 547,86
05-sept-0A	Patrick ÉlectriK	0,80	4535	✓		1 403,35	3 144,51
05-sept-0A	5236, Garage St-Viau	0,80	4536	✓		190,31	2 954,20
06-sept-0A	6523, Outillage Gilbertt	0,80	4537	✓		716,47	2 237,73
06-sept-0A	Dépôt bancaire		Dépôt 38	✓	6 454,76		8 692,49
08-sept-0A	Patrick ÉlectriK	0,80	4538	✓		1 552,28	7 140,21
08-sept-0A	759, L'Imprime Rit	0,80	4539	✓		49,44	7 090,77
09-sept-0A	5395, Garage St-Viau	0,55	Carte débit	✓		114,37	6 976,40
10-sept-0A	Receveur Général	0,55	Carte débit	✓		251,76	6 724,64
10-sept-0A	Ministre du Revenu du Québec	0,55	Carte débit	✓		568,84	6 155,80
12-sept-0A	Patrick ÉlectriK	0,80	4540	✓		736,27	5 419,53
11-sept-0A	Transfert vers compte salaires	0,25		✓		486,39	4 933,14
16-sept-0A	Les Experts Comptables Associés	0,80	4542	✓		74,73	4 858,41
17-sept-0A	Remboursement emprunt					338,80	4 519,61
19-sept-0A	Les Assurances Loup Foque	0,80	4544	✓		226,69	4 292,92
19-sept-0A	Dépôt bancaire		Dépôt 39	✓	5 292,58		9 585,50
18-sept-0A	Transfert vers compte salaires	0,25		✓		521,93	9 063,57
21-sept-0A	Matériel Électrique Jobin Itée	0,80	4545	✓		2 101,44	6 962,13
23-sept-0A	Outillage Babel	0,80	4547	✓		291,61	6 670,52
24-sept-0A	Journal L'Interaction	0,80	4546	✓		57,49	6 613,03
25-sept-0A	Dépôt bancaire		Dépôt 40	✓	10 184,50		16 797,53
26-sept-0A	5472, Garage St-Viau	0,80	4543	✓		120,56	16 676,97
26-sept-0A	138, Simonne Sibelle	0,80	4548	✓		143,72	16 533,25
26-sept-0A	Matériel Électrique Jobin Itée	0,80	4549	✓		1 143,88	15 389,37
25-sept-0A	Transfert vers compte salaires	0,25		✓		506,69	14 882,68
29-sept-0A	Ministre du Revenu du Québec	0,55	Carte débit	✓		1 855,04	13 027,64
30-sept-0A	Dépôt bancaire		Dépôt 41		3 610,73		16 638,37
30-sept-0A	Frais d'administration			✓		17,90	16 620,47

**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 équivalentes à une faute lourde.

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

**RENSEIGNEMENTS**

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

Formulaire autorisé par le Ministre du Revenu national

**MONTANT DU PAIEMENT**

230,21

Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	93,10	137,11	230,21	2 552,00	1

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)

**VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE**

Numéro d'entreprise

Nom légal

Adresse

Ville Province Code postal

11

N'inscrivez rien ici

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------

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"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
				2	5	5	2	0	0

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		1

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année Mois

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2	0	X	X	9

**Montant du paiement**

230,21

<b>Revenu Québec</b>	<b>Paiement des retenues et Des cotisations de l'employeur</b>	<b>TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)</b>									
<p style="text-align: right;">Numéro d'entreprise du Québec NEQ : 1166542574</p> <p style="text-align: right;">Numéro d'identification : 1254362577 Dossier : RS0001</p> <p style="text-align: right;">Date d'envoi : 200A-09-24 AAAA MM JJ</p> <p style="text-align: center;">Période visée : du 200A-09-01 au 200A-09-30</p>											
<p>Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.</p>											
<p>Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX</p>		<b>Total versé</b> <u>629,85</u>									
<p><small>Ce formulaire s'adresse à un employeur ou à un payeur qui doit faire ses paiements de retenues à la source et de cotisations de l'employeur une fois par mois ou une fois par année.</small></p>											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Fréquence de paiement</th> <th style="text-align: center;">Versement de la rémunération</th> <th style="text-align: center;">Échéance du paiement*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Mensuelle</td> <td style="text-align: center;">Au cours d'un mois donné</td> <td style="text-align: center;">Le 15<sup>e</sup> jour du mois suivant</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Annuelle</td> <td style="text-align: center;">Du 1<sup>er</sup> janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)</td> <td style="text-align: center;">Le 15<sup>e</sup> jour du mois suivant ce dernier mois</td> </tr> </tbody> </table>	Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*	Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant	Annuelle	Du 1 <sup>er</sup> janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant ce dernier mois	<p><b>Paiement partiel</b> : Si vous faites un paiement partiel, inscrivez dans la case "Total à remettre" le montant que vous auriez dû remettre et non le montant de votre paiement. Faites de même pour les cases A à D. <b>Note</b> : La portion non remise porte intérêt.</p> <p><b>Intérêts et pénalités</b> : Toute somme qui n'a pas été payée dans les délais prévus porte intérêt. Les taux d'intérêt figurent sur notre site internet à l'adresse suivantes : <a href="http://www.revenu.gouv.qc.ca">www.revenu.gouv.qc.ca</a>. De plus, vous encourez une pénalité si vous omettez de déduire, de retenir, de payer ou de remettre dans les délais prévus, une somme en vertu d'une loi fiscale.</p> <p><b>Important</b> : Vous devez nous retourner le bordereau de paiement ci-dessous, même si vous n'avez effectué aucune retenue à la source et ne devez verser aucune cotisation de l'employeur pour le mois visé. Dans ce cas, inscrivez le chiffre "0" à la case "Total à remettre".</p>	
Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*									
Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant									
Annuelle	Du 1 <sup>er</sup> janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant ce dernier mois									
<p><small>* Votre paiement doit être reçu à l'un des bureaux de Revenu Québec ou à une institution financière au plus tard à la date d'échéance du paiement. Si vous faites un chèque postdaté, la date de réception est celle à laquelle le chèque peut être encaissé. Aussi, notez que si le délai expire un dimanche ou un jour férié, le délai est prolongé jusqu'au premier des jours suivants qui n'est ni un dimanche ni un jour férié.</small></p>											
<b>Ministre du Revenu</b>		<b>Conservez cette partie pour vos dossiers</b>									
<small>N'agrafez rien à cette partie</small>											
<b>TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)</b>											
<b>Revenu Québec</b>	<b>Bordereau de paiement</b>										
Numéro d'identification 1254362577	Dossier RS0001	Période visée du 200A-09-01 au 200A-09-30									
Date d'échéance 200A-10-15											
<b>Paul Riendo Électricien</b>	<b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu) <u>179,04</u>	<b>D</b> RQAP <u>34,21</u>									
	<b>B</b> RRO <u>232,86</u>	<b>E</b> Sous-total (A + B + C + D) <u>515,01</u>									
	<b>C</b> FSS <u>68,90</u>	<b>F</b> CSST <u>114,84</u>									
		<b>Total à remettre (E + F)</b> <u>629,85</u>									
Signature <b>X</b>		Date Ind. Rég. Téléphone									
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets											



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



Paul Riendo Électricien

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

### Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

Période visée : du 01-08-200A au 31-08-200A

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

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

#### Période de déclaration

TPS/TVQ	du	01-09-200A	au	30-09-200A	Remboursement de TPS/TVH	<u>                    </u>	Versement de TPS/TVH	<u>                    659,74</u>
TVQ	du	01-09-200A	au	30-09-200A	Remboursement de TVQ	<u>                    </u>	Versement de TVQ	<u>                    1316,21</u>

Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)




### Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

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

101- Fournitures (chiffre d'affaires)		111- Autres remboursements de TPS/TVH		105- TPS/TVH exigible et redressements		205- TVQ exigible et redressements	
<u>                    20 981,25</u>		<u>                    </u>		<u>                    1 049,07</u>		<u>                    2 092,90</u>	
211- Autres remboursements de TVQ		108- CTI et redressements		208- RTI et redressements		Remboursement net demandé	
<u>                    </u>		<u>                    389,33</u>		<u>                    776,69</u>		<u>                    </u>	
113- TPS/TVH nette à payer ou remb.		213- TVQ nette à payer ou remb.		Solde à remettre			
<u>                    659,74</u>		<u>                    1 316,21</u>		<u>                    1 975,95</u>			

Paul Riendo Electricien

Signature

**X**

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Paul Riendo Électricien

Rapport des écarts entre les données réelles et budgétées

		<b>Réelles 20XX</b>	<b>Budget 20XX</b>	<b>Écarts \$</b>	<b>Écarts %</b>
4020	Revenus	140 610,13	158 147,02	-17 536,89	-11,09
5020	Achats de matériel électrique	49 246,65	52 102,96	-2 856,31	-5,48
5030	Frais de fournitures électriques	3 378,02	4 205,60	-827,58	-19,68
5040	Frais de fournitures de bureau	330,18	498,03	-167,85	-33,70
5205	Frais salaires	24 952,00	30 581,82	-5 629,82	-18,41
5300	Frais de livraison	152,65	145,02	7,63	5,26
5610	Frais de comptabilité	1 165,00	1 048,50	116,50	11,11
5615	Frais de publicité	320,00	366,40	-46,40	-12,66
5640	Frais postaux	64,87	67,14	-2,27	-3,38
5647	Frais d'outillage	1 436,26	1 533,93	-97,67	-6,37
5685	Frais d'assurances	2 122,65	2 020,81	101,84	5,04
5687	Frais licence RBQ	887,08	683,58	203,50	29,77
5688	Frais immatriculation véhicules	136,50	272,25	-135,75	-49,86
5690	Frais bancaire	120,36	114,04	6,32	5,54
5692	Frais d'intérêts	445,17	532,87	-87,70	-16,46
5730	Frais de location	542,45	455,66	86,79	19,05
5775	Frais entretien véhicules	402,06	328,08	73,98	22,55
5777	Frais d'essence	1 679,76	1 757,45	-77,69	-4,42
5780	Frais de cellulaire	754,63	845,19	-90,56	-10,71
5783	Frais de repas	477,01	525,59	-48,58	-9,24

### Exercice 38 Bourret

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

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

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


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

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



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

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



Agence du revenu du Canada  
Canada Revenue Agency

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

**PD7A F (XX)**

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

5236251452

Nom légal

Équipements Bourret

Adresse

Ville Province Code postal

11

N'inscrivez rien ici

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

				4	6	8	0	0	0	0

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

1 6

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus


Année	Mois
2   0   X   X	0   9

Montant du paiement

531,26

N'agrafez rien à cette partie

**Revenu Québec**



**Bordereau de paiement**

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

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

**Équipements Bourret**

<b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	<b>D</b> ROAP	<b>E</b> Sous-total (A + B + C + D)
424,96	46,66	1 008,06
<b>B</b> RRQ		<b>F</b> CSST
410,08		112,56
<b>C</b> FSS		<b>Total à remettre (E + F)</b>
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		3981,73	
TPS/TVQ	du 01-09-20XX au 30-09-20XX						
TVQ	du 01-09-20XX au 30-09-20XX	Remboursement de TVQ		Versement de TVQ		7943,65	
Conservez cette partie pour vos dossiers		N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous				FPZ-500 (20XX-XX)	
<b>Canada Québec</b>		<b>Bordereau de paiement</b>				FPZ-500(20XX-XX)	
Numéro de compte de TPS		Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	TPS/TVH du 01-09-20XX au 30-09-20XX	Date d'échéance	
6652 4417 RT0001		45213625	TQ0001	51425	TVQ du 01-09-20XX au 30-09-20XX	31 octobre 20XX	
101- Fournitures (chiffre d'affaires)		111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TVH exigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements			
155 325,20			7 766,26	15 493,69			
211- Autres remboursements de TVQ		108- CTI et redressements	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé			
		3 784,53	7 550,04				
113- TPS/TVH nette à payer ou remb.		213- TVQ nette à payer ou remb.	Solde à remettre				
3 981,73		7 943,65	11 925,38				
Signature		Date	Ind. Rég.	Téléphone			
Equipements Bourret		X					

Comptes	Données réelles	Données budgétées	Écart \$	Écart %
Salaires & vacances - adm.	13 578,75	12 875,12	703,63	5,47%
Cotisations de l'employeur - adm.	2 036,81	2 165,36	-128,55	-5,94%
Frais de repas et de repré. - adm.	500,00	725,36	-225,36	-31,07%
Fournitures de bureau - adm.	2 948,01	2 316,25	631,76	27,28%
Frais d'assurances - adm.	4 452,24	4 225,63	226,61	5,36%
Frais de loyer - adm.	23 200,00	23 200,00		
Frais d'entretien - adm.	4 653,21	3 825,40	827,81	21,64%
Frais de téléphone - adm.	1 489,58	1 652,24	-162,66	-9,84%
Frais d'électricité - adm.	2 026,85	2 122,63	-95,78	-4,51%
Frais de licences et permis - adm.	4 256,28	3 987,50	268,78	6,74%
Frais divers - adm.	852,65	1 024,56	-171,91	-16,78%
Créances douteuses	3 852,41	2 452,36	1400,05	57,09%
Intérêts sur la dette	2 130,85	2 039,56	91,29	4,48%
Frais bancaires	351,25	324,14	27,11	8,36%

### Équipements Bourret

#### Écritures de transactions par l'utilisateur

2015-01-01 au 2015-10-02

J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débits	Crédits
J1	23-09-15	845, 45215,	Bureau Barbo		
		1225	TPS à recevoir	6,63	
		1230	TVQ à recevoir	13,23	
		1330	Fournitures de bureau	132,65	
		1060	Banque opérations		152,51
J2	24-09-15		Comptant, 6545, <Client occasionnel>		
		1075	Encaisse	1 293,75	
		2120	TPS à payer		56,26
		2130	TVQ à payer		112,24
		4460	Revenus d'entretien/réparation		1 125,25
J3	24-09-15		Prél.,		
		3020	Retraits Jean Bourret	400,00	

		1060 Banque opérations		400,00
J4	23-09-15	C6541, H. Lacasse et Frères		
		1520 Inventaire d'imprimantes	2 512,65	
		2120 TPS à payer	177,75	
		2130 TVQ à payer	354,61	
		4020 Ventes d'imprimantes	3 077,85	
		4460 Revenus d'entretien/réparation	477,10	
		1200 Comptes clients		4 087,31
		5020 Coût des imprimantes		2 512,65
J5	23-09-15	6541, Gamax Itée		
		1200 Comptes clients	4 087,31	
		5020 Coût des imprimantes	2 512,65	
		1520 Inventaire d'imprimantes		2 512,65
		2120 TPS à payer		177,75
		2130 TVQ à payer		354,61
		4020 Ventes d'imprimantes		3 077,85
		4460 Revenus d'entretien/réparation		477,10
J6	30-09-15	COR, Correction comptes		
		5430 Courrier et frais postaux - ventes	40,50	
		5443 Frais de déplacements - ventes		40,50
J7	30-09-15	COR, Correction comptes		
		4030 Ventes de photocopieurs	4 251,33	
		4460 Revenus d'entretien/réparation		4 251,33
J8	30-09-15	Régul, Régularisation des fournitures		
		5440 Fournitures de bureau - ventes	385,56	
		5525 Fournitures de bureau - adm.	385,56	
		1330 Fournitures de bureau		771,12
J9	30-09-15	Concil, Dépôt		
		1060 Banque opérations	4 815,21	
		1075 Encaisse		4 815,21
J10	30-09-15	Concil, Conciliation bancaire de septembre		
		2620 Emprunt bancaire à long terme	1 135,48	
		5692 Frais bancaire	22,50	
		1060 Banque opérations		1 157,98
J11	02-10-15	848, Remises de septembre		
		2180 Assurance-emploi à payer	164,06	
		2190 Impôt fédéral à payer	367,20	
		1060 Banque opérations		531,26
J12	02-10-15	849, Remises		
		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	
		1060 Banque opérations		1 120,62
J13	02-10-15	850, Remises		
		2120 TPS à payer	7 766,26	
		2130 TVQ à payer	15 493,69	
		1060 Banque opérations		11 925,38
		1225 TPS à recevoir		3 784,53
		1230 TVQ à recevoir		7 550,04