

# **TRAITEMENT DE PIÈCES**

**461-074**

**Corrigé TPS 5% TVQ 9,975%**

Exercice 1-1 Équation comptable .....	4
Exercice 1-2 Bilan.....	4
Exercice 1-3 Bilan.....	4
Exercice 1-4 Bilan.....	5
Exercice 1-5 Bilan.....	5
Exercice 1-6 Bilan.....	7
Exercice 2-7 Enregistrement de transactions au registre des transactions.....	8
Exercice 2-8 Enregistrement de transactions au registre des transactions.....	8
Exercice 2-9 Bilan.....	9
Exercice 2-10 Équation comptable .....	10
Exercice 2-10 Équation comptable .....	10
Exercice 2-12 Journal des transactions – équation comptable Tonka 1 .....	11
Exercice 2-13 Reports au grand livre – équilibre $A = P + C$ .....	12
Exercice 2-14 Analyse DT/CT.....	13
Exercice 2-15 $A = P + C$ comparé au modèle DT/CT .....	14
Exercice 2-16 Enregistrement de transactions au journal général DT/CT .....	15
Exercice 2-17 Enregistrement de transactions au journal général DT/CT .....	16
Exercice 2-19 Balance de vérification .....	18
Exercice 2-19 Balance de vérification .....	18
Exercice 2-21 Reports au GLG et balance de vérification .....	19
Exercice 2-22 Comptes de GLG.....	22
Exercice 2-23 Reports au GLG et balance de vérification .....	23
Exercice 3-24 Notions de DT/CT – balance de vérification – types de comptes .....	26
Exercice 3-26 Enregistrement de transactions.....	29
Exercice 3-27 Reports au GLG et balance de vérification .....	31
Exercice 3-28 Prélèvements et apports .....	33
Exercice 3-28 Prélèvements et apports .....	33
Exercice 3-28 Prélèvements et apports .....	34
Exercice 3-31 Balance de vérification et types de comptes.....	35
Exercice 3-32 Vrai ou faux - Comptes temporaires.....	36
Exercice 4-33 Enregistrement de transactions Tonka 2.....	37
Exercice 4-34 Vrai ou faux - Chiffriers et états financiers .....	38
Exercice 4-35 Chiffrier et états financiers .....	39
Exercice 4-38 M. Lapierre - Enregistrement de transactions – reports- BV .....	44

Exercice 5-39 Escompte de caisse sur un achat.....	53
Exercice 5-40 Notes de crédit – escompte de caisse.....	55
Exercice 5-41 Notes de crédit – escompte de caisse.....	57
Exercice 5-42 Notes de crédit – escompte de caisse.....	58
Exercice 5-43 Paiements avec escompte de caisse .....	60
Exercice 5-44 Marie T1 - Enregistrement de transactions.....	61
Exercice 5-45 Notions DT/CT – bénéfice net.....	62
Exercice 5-46 Notions de DT/CT – balance de vérification.....	63
Exercice 6-47 Écritures de correction.....	64
Exercice 7-48 Grands livres auxiliaires .....	65
Exercice révision 49 Joël Informatique .....	67
Exercice révision 50 Yvons Réparation.....	81
Exercice révision 51 Mini test .....	90
Exercice 52 Préévaluation.....	93

**Exercice 1-1 Équation comptable**

<b>Actifs</b>	=	<b>Passifs</b>	+	<b>Capital</b>
10 000,00	=	4 150,00	+	<b>5 850,00</b>
152 236,00	=	<b>67 021,00</b>	+	85 215,00
45 263,00	=	53 214,00	+	<b>-7 951,00</b>
<b>123 814,00</b>	=	45 362,00	+	78 452,00

**Exercice 1-2 Bilan**

ACTIFS					PASSIFS			CAPITAL
Argent	Placements	Mobilier	Résidence	Automobiles	Emprunt	Carte CT	Hypothèque	J. Leblanc
2 000	15 000	11 000	125 500	12 560	8 500	3 200	95 000	<b>59 360</b>

J. Leblanc Bilan Au 31-08-20XX			
ACTIFS		PASSIFS ET CAPITAL	
Argent	2 000,00	<b>PASSIFS</b>	
Placements	15 000,00	Emprunt	8 500,00
Mobilier	11 000,00	Carte crédit	3 200,00
Résidence	125 500,00	Hypothèque	95 000,00
Automobiles	12 560,00	<b>TOTAL PASSIFS</b>	106 700,00
		<b>CAPITAL J. Leblanc</b>	59 360,00
<b>TOTAL ACTIFS</b>	<b>166 060,00</b>	<b>TOTAL PASSIFS ET CAPITAL</b>	<b>166 060,00</b>

**Exercice 1-3 Bilan**

Yvo Dessous Bilan Au 01-09-20XX			
ACTIFS		PASSIFS ET CAPITAL	
Argent	14 500,00	<b>PASSIFS</b>	
Automobiles	56 540,00	VISA à payer	7 000,00
Placements/invest.	126 700,00	Prêt automobile	11 450,00
Résidence	345 600,00	Hypothèque	75 430,00
Chalet	98 000,00	<b>TOTAL PASSIFS</b>	93 880,00
		<b>CAPITAL Yvo Dessous</b>	547 460,00
<b>TOTAL ACTIFS</b>	<b>641 340,00</b>	<b>TOTAL PASSIFS ET CAPITAL</b>	<b>641 340,00</b>

**Exercice 1-4 Bilan**

<b>WERT Itée</b>			
<b>Bilan</b>			
<b>Au 30-11-200A</b>			
<b>ACTIFS</b>		<b>PASSIFS ET CAPITAL</b>	
Banque	14 250,00	<b>PASSIFS</b>	
Encaisse	1 500,00	Comptes fournisseurs	1 800,00
Compte de clients	3 658,00	Carte de crédit à payer	2 000,00
Équipements	45 000,00	Hypothèque	25 000,00
		<b>TOTAL PASSIFS</b>	<b>28 800,00</b>
		<b>CAPITAL</b>	<b>35 608,00</b>
<b>TOTAL ACTIFS</b>	<b>64 408,00</b>	<b>TOTAL PASSIFS ET CAPITAL</b>	<b>64 408,00</b>

**Exercice 1-5 Bilan**

<b>Comptes</b>	<b>Montant</b>	<b>Type</b>	<b>Compte</b>	<b>Montant</b>	<b>Type</b>
Encaisse	12 562,25	A	Cartes de crédit à payer	652,98	P
Emprunts à payer	8 541,41	P	TPS à payer	189,90	P
Comptes de clients	1 254,41	A	Stock de marchandises	15 635,91	A
Bâtisse	122 550,00	A	TPS à recevoir	54,25	A
Emprunt sur la bâtisse	75 412,53	P	TVQ à recevoir	62,19	A
Automobile	12 555,53	A	Comptes de fournisseurs	2 047,08	P
Équipement informatique	2 650,58	A	TVQ à payer	217,71	P
Fournitures de bureau	221,36	A	Capital P. Gillianne	80 484,87	

**GIRON**  
**BILAN**  
**Au 31-12-200X**

**ACTIFS**

Encaisse	12 562,25
Comptes de clients	1 254,41
Fournitures de bureau	221,36
Stock de marchandises	15 635,91
TPS à recevoir	54,25
TVQ à recevoir	62,19
Automobile	12 555,53
Équipement informatique	2 650,58
Bâtisse	122 550,00
<b>Total des actifs</b>	<b><u>167 546,48</u></b>

**PASSIFS ET CAPITAL****PASSIFS**

Cartes de crédit à payer	652,98
Comptes de fournisseurs	2 047,08
TPS à payer	189,90
TVQ à payer	217,71
Emprunts à payer	8 541,41
Emprunt sur la bâtisse	75 412,53
<b>Total des passifs</b>	<b><u>87 061,61</u></b>

**CAPITAL**

Capital P. Gillianne	<u>80 484,87</u>
<b>Total passifs et capital</b>	<b><u>167 546,48</u></b>

## Exercice 1-6 Bilan

### Mitracille

Bilan au 31-05-20XX

		Type
Compte en banque	30 273,25	A
Encaisse	2 365,25	A
Divers comptes à recevoir	4 562,54	A
Équipements	75 412,58	A
Comptes fournisseurs	9 856,14	P
TPS à payer	1 895,98	P
TVQ à payer	2 512,17	P
Emprunt bancaire	78 000,00	P
Capital Lasco	72 676,54	C
Divers comptes à payer	2 455,50	P
Matériel informatique	12 365,45	A
Comptes clients	10 259,87	A
TPS à recevoir	545,25	A
TVQ à recevoir	722,45	A
Bâtisse	125 580,00	A
Emprunt hypothécaire	95 236,54	P
Fournitures de bureau	546,23	A
<b>Total du bilan</b>	<b>525 265,74</b>	

<b>Total des actifs</b>	=	<b>Total des passifs</b>	+	<b>Capital</b>
262 632,87	=	189 956,33	+	72 676,54

### Mitracille

Bilan

Au 31-05-200X

#### Actifs

Compte en banque	30273,25	
Encaisse	2 365,25	
Comptes clients	10 259,87	
Divers comptes à recevoir	4 562,54	
TPS à recevoir	545,25	
TVQ à recevoir	722,45	
Fournitures de bureau	546,23	
Équipements	75 412,58	
Matériel informatique	12 365,45	
Bâtisse	125 580,00	
<b>Total des actifs</b>		<b>262 632,87</b>

#### Passifs et capital

##### Passifs

Comptes fournisseurs	9 856,14	
TPS à payer	1 895,98	
TVQ à payer	2 512,17	
Divers comptes à payer	2 455,50	
Emprunt bancaire	78 000,00	
Emprunt hypothécaire	95 236,54	
<b>Total des passifs</b>		189 956,33

##### Capital

Capital Lasco	72 676,54	
<b>Total passifs et capital</b>		<b>262 632,87</b>

**Exercice 2-7 Enregistrement de transactions au registre des transactions**

Date	Description	ACTIFS						PASSIFS		Capital
		Encaisse	Fournitures	Stock cadenas	TPS à recevoir	TVQ à recevoir	Équipement	Comptes à payer	Emprunt	Capital Laroque
01-09-XX	Investissement	5 000,00								5 000,00
02-09-XX	Achat mobilier chq. 1	-1 379,70			60,00	119,70	1 200,00			
02-09-XX	Achat fournitures		255,35		12,77	25,47		293,59		
03-09-XX	Emprunt	10 000,00							10 000,00	
03-09-XX	Achat caisse enreg chq. 2	-603,62			26,25	52,37	525,00			
04-09-XX	Achat stock cadenas chq. 3	-9 722,57		8 456,25	422,81	843,51				
<b>Total</b>		<b>3 294,11</b>	<b>255,35</b>	<b>8 456,25</b>	<b>521,83</b>	<b>1 041,05</b>	<b>1 725,00</b>	<b>293,59</b>	<b>10 000,00</b>	<b>5 000,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>15 293,59</b>						<b>15 293,59</b>		

**Exercice 2-8 Enregistrement de transactions au registre des transactions**

Date	Description	ACTIFS						PASSIFS			CAPITAL	
		Encaisse	Fournitures installation	TPS à recevoir	TVQ à recevoir	Matériel roulant	Équipement	Comptes à payer	Carte C. Tire	Emprunt	Capital Nick	Capital Stef
02-04-XX	Investissement	5 000,00				5 000,00					5 000,00	5 000,00
02-04-XX	Achat Équipement ch.1	-2 000,00		175,00	349,13		3 500,00	2 024,13				
03-04-XX	Emprunt	4 000,00								4 000,00		
04-04-XX	Achat remorque ch.2	-3 909,15		170,00	339,15	3 400,00						
05-04XX	Achat rotoculteur			26,80	53,47		535,99		616,26			
06-04-XX	Achat fourn. Inst. Ch.3	-321,93	280,00	14,00	27,93							
06-04-XX	Achat blocs ciment		275,00	13,75	27,43			316,18				
<b>Total</b>		<b>2 768,92</b>	<b>555,00</b>	<b>399,55</b>	<b>797,11</b>	<b>8 400,00</b>	<b>4 035,99</b>	<b>2 340,31</b>	<b>616,26</b>	<b>4 000,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>16 956,57</b>						<b>16 956,57</b>				



**Exercice 2-9 Bilan**

<b>Dulock</b>			
<b>Bilan</b>			
<b>Au 04-09-20XX</b>			
<b>ACTIFS</b>		<b>PASSIFS</b>	
Encaisse	3 294,11 \$	Comptes à payer	293,59 \$
Fournitures	255,35	Emprunt	10 000,00
Stock cadenas	8 456,25	<b>Total du passif</b>	<u>10 293,59</u>
TPS à recevoir	521,83	<b>Capital Laroque</b>	<u>5 000,00</u>
TVQ à recevoir	1 041,05		
Équipement	<u>1 725,00</u>		
<b>Total de l'actif</b>	<u><u>15 293,59 \$</u></u>	<b>Total passif et capital</b>	<u><u>15 293,59 \$</u></u>

<b>Piscines NS</b>			
<b>Bilan</b>			
<b>Au 06-04-20XX</b>			
<b>ACTIF</b>		<b>PASSIF</b>	
Encaisse	2 768,92 \$	Comptes à payer	2 340,31 \$
Fournitures installation	555,00	Carte C. Tire	616,26
TPS à recevoir	399,55	Emprunt	4 000,00
TVQ à recevoir	797,11	<b>Total du passif</b>	<u>6 956,57</u>
Matériel roulant	8 400,00	<b>CAPITAL</b>	
Équipement	<u>4 035,99</u>	Capital Nick	5 000,00
		Capital Stef	5 000,00
		<b>Total capital</b>	<u>10 000,00</u>
<b>Total de l'actif</b>	<u><u>16 956,57 \$</u></u>	<b>Total passif et capital</b>	<u><u>16 956,57 \$</u></u>

**Exercice 2-10 Équation comptable**

	<b>Solde</b>	<b>Actif</b>	<b>Passif et Capital</b>
Banque Nationale	12 500,00	12 500,00	
Comptes à payer	2 560,00		2 560,00
Emprunt	14 000,00		14 000,00
TVQ à recevoir	255,00	255,00	
TPS à payer	298,56		298,56
Matériel de fabrication	12 500,00	12 500,00	
Capital Lachance	9 134,59		9 134,59
TVQ à payer	342,28		342,28
Fournitures d'atelier	858,00	858,00	
TPS à recevoir	222,43	222,43	
<b>TOTAL</b>		<b>26 335,43</b>	<b>26 335,43</b>

**Exercice 2-11 Équation comptable**

	<b>Solde</b>	<b>Actif</b>	<b>Passif et Capital</b>
Stock de marchandises	25 363,25	25 363,25	
Encaisse	1 253,65	1 253,65	
Banque TD	6 325,36	6 325,36	
<b>Emprunt à payer</b>	<b>25 362,21</b>		25 362,21
Matériel roulant	15 241,25	15 241,25	
TPS à recevoir	125,63	125,63	
TVQ à payer	78,36		78,36
TVQ à recevoir	144,03	144,03	
<b>Stock de fournitures</b>	<b>236,25</b>	236,25	
TPS à payer	68,35		68,35
Comptes fournisseurs	1 854,16		1 854,16
Comptes clients	563,25	563,25	
Capital	21 889,59		21 889,59
<b>TOTAL</b>		<b>49 252,67</b>	<b>49 252,67</b>

## Exercice 2-12 Journal des transactions – équation comptable Tonka 1

Location Tonka		Journal des transactions	Page 1	
Date	Comptes/description	Actif	Passif/Capital	
15-11-XX	Banque	60 000,00		
	Emprunt bancaire			60 000,00
	<i>Emprunt</i>			
15-11-XX	Banque	100 000,00		
	Capital J. Krakos			100 000,00
	<i>Investissement du propriétaire</i>			
16-11-XX	Système informatique	2 541,99		
	Matériel de bureau	299,99		
	TPS à recevoir	142,10		
	TVQ à recevoir	283,49		
	Banque	-3 267,57		
	<i>F12523 - C0001 - Tetra Itée</i>			
16-11-XX	Matériel de bureau	651,20		
	TPS à recevoir	32,56		
	TVQ à recevoir	64,96		
	Banque	-748,72		
	<i>F06214 - TELL</i>			
17-11-XX	Outillage	2 562,98		
	TPS à recevoir	128,15		
	TVQ à recevoir	255,66		
	Comptes fournisseurs			2 946,79
	<i>F1818 - N/10 - Bellemard</i>			
17-11-XX	Logiciels	855,25		
	TPS à recevoir	42,76		
	TVQ à recevoir	85,31		
	Comptes fournisseurs			983,32
	<i>F2514 - N/30 - Logi Ciel</i>			

Location Tonka		Journal des transactions	Page 2	
Date	Comptes/description	Actif	Passif/Capital	
18-11-XX	Fournitures de bureau	325,46		
	TPS à recevoir	16,27		
	TVQ à recevoir	32,46		
	Banque	-374,19		
	<i>F12342 - C0002</i>			
19-11-XX	Banque	-2 946,79		
	Comptes fournisseurs			-2 946,79
	<i>C0003 - F1818 - Bellemard</i>			
19-11-XX	Engins de location	87 972,89		
	TPS à recevoir	4 398,64		
	TVQ à recevoir	8 775,30		
	Banque	-75 000,00		
	Emprunt Goulet			26 146,83
	<i>F36251- C0004 - Entente EF-5236</i>			
20-11-XX	Comptes à recevoir	213,80		
	Outillage	-185,95		
	TPS à payer			9,30
	TVQ à payer			18,55
	<i>F001 - N/5 - Pierre Vermette</i>			
		<b>187 158,00</b>	<b>187 158,00</b>	

**Exercice 2-13 Reports au grand livre – équilibre A = P + C****Location Tonka****Grans livre des comptes**

<b>Banque 1010</b>			<b>Comptes à recevoir 1020</b>			<b>TPS à recevoir 1030</b>			<b>TVQ à recevoir 1031</b>		
Date	De	Montant	Date	De	Montant	Date	De	Montant	Date	De	Montant
15-11	JT1	60 000,00	20-11	JT2	213,80	16-11	JT1	142,10	16-11	JT1	283,49
15-11	JT1	100 000,00				16-11	JT1	32,56	16-11	JT1	64,96
16-11	JT1	-3 267,57				17-11	JT1	128,15	17-11	JT1	255,66
16-11	JT1	-748,72				17-11	JT1	42,76	17-11	JT1	85,31
18-11	JT2	-374,19				18-11	JT2	16,27	18-11	JT2	32,46
19-11	JT2	-2 946,79				19-11	JT2	4 398,64	19-11	JT2	8 775,30
19-11	JT2	-75 000,00									
		<b>77 662,73</b>			<b>213,80</b>			<b>4 760,48</b>			<b>9 497,18</b>
<b>Fournitures de bureau 1040</b>			<b>Système informatique 1510</b>			<b>Matériel de bureau 1515</b>			<b>Outillage 1520</b>		
Date	De	Montant	Date	De	Montant	Date	De	Montant	Date	De	Montant
18-11	JT2	325,46	16-11	JT1	2 541,99	16-11	JT1	299,99	17-11	JT1	2 562,98
						16-11	JT1	651,20	20-11	JT2	-185,95
		<b>325,46</b>			<b>2 541,99</b>			<b>951,19</b>			<b>2 377,03</b>
<b>Logiciels 1530</b>			<b>Engins de location 1540</b>			<b>Comptes fournisseurs 2010</b>			<b>TPS à payer 2020</b>		
Date	De	Montant	Date	De	Montant	Date	De	Montant	Date	De	Montant
17-11	JT1	855,25	19-11	JT2	87 972,89	17-11	JT1	2 946,79	20-11	JT2	9,30
						17-11	JT1	983,32			
						19-11	JT2	-2 946,79			
		<b>855,25</b>			<b>87 972,89</b>			<b>983,32</b>			<b>9,30</b>
<b>TVQ à payer 2021</b>			<b>Emprunt Goulet 2101</b>			<b>Emprunt bancaire 2520</b>			<b>Capital J. Krakos 3010</b>		
Date	De	Montant	Date	De	Montant	Date	De	Montant	Date	De	Montant
20-11	JT2	18,55	19-11	JT2	26 146,83	15-11	JT1	60 000,00	15-11	JT1	100 000,00
		<b>18,55</b>			<b>26 146,83</b>			<b>60 000,00</b>			<b>100 000,00</b>

Actifs **187 158,00**

Passif 87 158,00

Capital 100 000,00

Total P + C **187 158,00**

**Exercice 2-14 Analyse DT/CT**

Transaction	Compte	Type	Augm./Dim.	Montant	DT/CT
Trsc. 1	Matériel roulant	Actifs	Augm.	25 000,00	DT
	TPS à recevoir	Actifs	Augm.	1 250,00	DT
	TVQ à recevoir	Actifs	Augm.	2 493,75	DT
	Banque	Actifs	Dim.	28 743,75	CT
Trsc. 2	Équipement informatique	Actifs	Augm.	3 561,25	DT
	TPS à recevoir	Actifs	Augm.	178,06	DT
	TVQ à recevoir	Actifs	Augm.	355,23	DT
	Comptes à payer	Passifs	Augm.	4 094,54	CT
Trsc. 3	Banque	Actifs	Augm.	4 250,00	DT
	Comptes à recevoir	Actifs	Dim.	4 250,00	CT
Trsc. 4	Comptes à payer	Passifs	Dim.	562,36	DT
	Banque	Actifs	Dim.	562,36	CT
Trsc. 5	Banque	Actifs	Augm.	15 000,00	DT
	Capital M. Parisien	Capital	Augm.	15 000,00	CT
Trsc. 6	Équipement de production	Actifs	Dim.	9 800,00	CT
	TPS à payer	Passifs	Augm.	490,00	CT
	TVQ à payer	Passifs	Augm.	977,55	CT
	Comptes clients	Actifs	Augm.	11 267,55	DT
Trsc. 7	Équipement de production	Actifs	Augm.	152 650,00	DT
	TPS à recevoir	Actifs	Augm.	7 632,50	DT
	TVQ à recevoir	Actifs	Augm.	15 226,84	DT
	Banque	Actifs	Dim.	100 000,00	CT
	Comptes à payer	Passifs	Augm.	75 509,34	CT

Chacune des description ci-dessous correspond à l'analyse d'une transaction du tableau ci-dessus. Veuillez inscrire le numéro de la transaction vis-a-vis la description de celle-ci.

<u>Description de la transaction</u>	<u>N° de la trsc.</u>
Achat à crédit	Trsc. <u>2</u>
Achat payé partiellement (le reste est à crédit).	Trsc. <u>7</u>
Encaissement d'un compte à recevoir	Trsc. <u>3</u>
Achat au comptant	Trsc. <u>1</u>
Investissement du propriétaire	Trsc. <u>5</u>
Vente à crédit	Trsc. <u>6</u>
Paiement d'un compte à payer	Trsc. <u>4</u>

**Exercice 2-15 A = P + C comparé au modèle DT/CT**

Date	Compte	Montant	Actifs	Passif / Capital	Débit	Crédit
02-05-200A	Banque	25 000,00	25 000,00		25 000,00	
	Capital Marie Rock	25 000,00		25 000,00		25 000,00
	<i>Investissement de la propriétaire</i>					
02-05-200A	Banque	50 000,00	50 000,00		50 000,00	
	Emprunt bancaire	50 000,00		50 000,00		50 000,00
	<i>Emprunt 5 ans - Taux 8%</i>					
03-05-200A	Matériel roulant	10 000,00	10 000,00		10 000,00	
	TPS à recevoir	500,00	500,00		500,00	
	TVQ à recevoir	892,50	892,50		892,50	
	Banque	-11 392,50	-11 392,50			11 392,50
	<i>Achat d'un camion fact. 2345</i>					
04-05-200A	Fourniture	450,00	450,00		450,00	
	TPS à recevoir	22,50	22,50		22,50	
	TVQ à recevoir	40,16	40,16		40,16	
	Comptes à payer	512,66		512,66		512,66
	<i>Fact. 987 - N/10</i>					
04-05-200A	Banque	14 240,63	14 240,63		14 240,63	
	TPS à payer	625,00		625,00		625,00
	TVQ à payer	1 115,63		1 115,63		1 115,63
	Matériel roulant	-12 500,00	-12 500,00			12 500,00
	<i>Vente du camion F 001</i>					
			<b>77 253,29</b>	<b>77 253,29</b>	<b>101 145,79</b>	<b>101 145,79</b>

## Exercice 2-16 Enregistrement de transactions au journal général DT/CT

<b>Aménagements d'intérieurs Annabelle</b>				
<b>Journal Général</b>				Page 1
Date	Description	F°	DT	CT
01-03-XX	Encaisse		3 500,00	
	Matériel informatique		1 650,00	
	Capital A. Jutras			5 150,00
	<i>Investissement</i>			
01-03-XX	Fournitures de bureau		345,54	
	TPS à recevoir		17,28	
	TVQ à recevoir		34,47	
	Comptes à payer			397,29
	<i>Achat fournitures N/10</i>			
02-03-XX	Matériel informatique		875,99	
	TPS à recevoir		43,80	
	TVQ à recevoir		87,38	
	Encaisse			1 007,17
	<i>Achat imprimante ch. 1</i>			
02-03-XX	Mobilier		1 300,00	
	TPS à recevoir		65,00	
	TVQ à recevoir		129,68	
	Encaisse			1 494,68
	<i>Achat meubles ch.2</i>			
03-03-XX	Comptes à recevoir		229,95	
	TPS à payer			10,00
	TVQ à payer			19,95
	Mobilier			200,00
	<i>Vente mobilier à crédit</i>			

<b>Aménagements d'intérieurs Annabelle</b>				
<b>Journal Général</b>				Page 2
03-03-XX	Matériel informatique		655,95	
	TPS à recevoir		32,80	
	TVQ à recevoir		65,43	
	VISA à payer			754,18
	<i>Achat ordinateur de poche</i>			
04-03-XX	Encaisse		5 000,00	
	Subvention à payer			5 000,00
	<i>Subvention sans intérêts</i>			
05-03-XX	Encaisse		7 000,00	
	Emprunt			7 000,00
	<i>Emprunt bancaire</i>			
05-04-XX	Matériel roulant		6 500,00	
	TPS à recevoir		325,00	
	TVQ à recevoir		648,38	
	Encaisse			7 473,38
	<i>Achat automobile ch.3</i>			
08-03-XX	Comptes à payer		397,29	
	Encaisse			397,29
	<i>Paiement compte N/10 ch.4</i>			
09-03-XX	Emprunt		1 000,00	
	Encaisse			1 000,00
	<i>Remboursement emprunt</i>			
			<b>29 903,94</b>	<b>29 903,94</b>

## Exercice 2-17 Enregistrement de transactions au journal général DT/CT

<b>Jérôme Syndrome</b>				
<b>Journal général</b>		Page 1		
Date	Comptes/description	F°	Débit	Crédit
01-10-0X	Équipement de soudure		2 500,00	
	Fournitures de soudure		350,00	
	Matériel roulant		4 350,00	
	Capital Jérôme			7 200,00
	<b>Investissement du propriétaire</b>			
02-10-0X	Banque		12 000,00	
	Emprunt bancaire			12 000,00
	<b>Emprunt</b>			
03-10-0X	Équipement de soudure		3 650,00	
	TPS à recevoir		182,50	
	TVQ à recevoir		364,09	
	Banque			4 196,59
	<b>F1323 - Salois Équipement</b>			
03-10-0X	Équipement de soudure		850,00	
	TPS à recevoir		42,50	
	TVQ à recevoir		84,79	
	Banque			977,29
	<b>F2364 - C1 - Soudure Martial</b>			
04-10-0X	Fournitures de soudure		566,87	
	TPS à recevoir		28,34	
	TVQ à recevoir		56,54	
	Comptes à payer			651,75
	<b>F4021 - N/10 - Soudex</b>			

<b>Jérôme Syndrome</b>				
<b>Journal général</b>		Page 2		
05-10-0X	Matériel informatique		3 250,00	
	Logiciels		399,99	
	TPS à recevoir		182,50	
	TVQ à recevoir		364,09	
	Banque			4 196,58
	<b>F144 - C2 - Informatique Manu Itée</b>			
06-10-0X	Comptes à payer		651,75	
	Banque			651,75
	<b>C3 - F4021 - Soudex</b>			
07-10-0X	Comptes à recevoir		574,88	
	Équipement de soudure			500,00
	TPS à payer			25,00
	TVQ à payer			49,88
	<b>F0001 - N/5</b>			
07-10-0X	Fournitures de bureau		250,00	
	TPS à recevoir		12,50	
	TVQ à recevoir		24,94	
	VISA à payer			287,44
	<b>F1621 - Librairie Baril</b>			
			<b>30 736,28</b>	<b>30 736,28</b>



## Exercice 2-18 Reports de transactions au GLG

### Grand livre général Annabelle - Comptes en T

<b>Encaisse</b>		<b>Comptes à recevoir</b>		<b>TPS à recevoir</b>		<b>TVQ à recevoir</b>	
3 500,00	1 007,17	229,95		17,28		34,47	
5 000,00	1 494,68			43,80		87,38	
7 000,00	7 473,38			65,00		129,68	
	397,29			32,80		65,43	
	1 000,00			325,00		648,38	
15 500,00	11 372,52	229,95		483,88		965,34	
<b>4 127,48</b>		<b>229,95</b>		<b>483,88</b>		<b>965,34</b>	
<b>Fournitures de bureau</b>		<b>Matériel info.</b>		<b>Mobilier</b>		<b>Matériel roulant</b>	
345,54		1 650,00		1 300,00	200,00	6 500,00	
		875,99					
		655,95					
345,54		3 181,94		1 300,00	200,00	6 500,00	
<b>345,54</b>		<b>3 181,94</b>		<b>1 100,00</b>		<b>6 500,00</b>	
<b>Comptes à payer</b>		<b>TPS à payer</b>		<b>TVQ à payer</b>		<b>VISA à payer</b>	
397,29	397,29		10,00		19,95		754,18
397,29	397,29		10,00		19,95		754,18
			<b>10,00</b>		<b>19,95</b>		<b>754,18</b>
<b>Subvention à payer</b>		<b>Emprunt à payer</b>		<b>Capital A. Jutras</b>			
	5 000,00	1 000,00	7 000,00		5 150,00		
	5 000,00	1 000,00	7 000,00		5 150,00		
	<b>5 000,00</b>		<b>6 000,00</b>		<b>5 150,00</b>		

**Exercice 2-19 Balance de vérification**

<b>Aménagements d'Intérieurs Annabelle</b>		
<b>Balance de vérification</b>		
<b>Au 09-03-XX</b>		
<b>Compte</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
Encaisse	4 127,48	
Comptes à recevoir	229,95	
TPS à recevoir	483,88	
TVQ à recevoir	965,34	
Fournitures de bureau	345,54	
Matériel informatique	3 181,94	
Mobilier de bureau	1 100,00	
Matériel roulant	6 500,00	
Comptes à payer		
TPS à payer		10,00
TVQ à payer		19,95
VISA à payer		754,18
Subvention à payer		5 000,00
Emprunt à payer		6 000,00
Capital A. Jutras		5 150,00
	<b>16 934,13</b>	<b>16 934,13</b>

**Exercice 2-20 Balance de vérification**

<b>Location Tonka</b>		
<b>Balance de vérification</b>		
<b>Au 20-11-200X</b>		
<b>COMPTES</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
Banque	77 662,73	
Comptes à recevoir	213,80	
TPS à recevoir	4 760,48	
TVQ à recevoir	9 497,18	
Fournitures de bureau	325,46	
Système informatique	2 541,99	
Matériel de bureau	951,19	
Outillage	2 377,03	
Logiciels	855,25	
Engins de location	87 972,89	
Comptes fournisseurs		983,32
TPS à payer		9,30
TVQ à payer		18,55
Emprunt Goulet		26 146,83
Emprunt bancaire		60 000,00
Capital J. Krakos		100 000,00
	<b>187 158,00</b>	<b>187 158,00</b>

**Exercice 2-21 Reports au GLG et balance de vérification**

Nom :		Banque Nationale		N° compte :		1010	
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT	
01-10-200A		JG1	10 000,00		10 000,00	DT	
01-10-200A		JG1	25 000,00		35 000,00	DT	
01-10-200A		JG1		7 072,09	27 927,91	DT	
02-10-200A		JG1		5 518,80	22 409,11	DT	
02-10-200A		JG1		14 256,90	8 152,21	DT	
02-10-200A		JG2	5 000,00		13 152,21	DT	
03-10-200A		JG2		1 442,34	11 709,87	DT	
03-10-200A		JG2		500,00	11 209,87	DT	

Nom :		Comptes clients		N° compte :		1015	
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT	

Nom :		Fournitures de bureau		N° compte :		1020	
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT	
02-10-200A		JG2	684,28		684,28	DT	

Nom :		TPS à recevoir		N° compte :		1025	
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT	
01-10-200A		JG1	307,55		307,55	DT	
01-10-200A		JG1	62,72		370,27	DT	
02-10-200A		JG1	240,00		610,27	DT	
02-10-200A		JG1	620,00		1 230,27	DT	
02-10-200A		JG2	34,21		1 264,48	DT	

Nom :		TVQ à recevoir		N° compte :		1030	
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT	
01-10-200A		JG1	125,13		125,13	DT	
01-10-200A		JG1	613,56		738,69	DT	
02-10-200A		JG1	478,80		1 217,49	DT	
02-10-200A		JG1	1 236,90		2 454,39	DT	
02-10-200A		JG2	68,26		2 522,65	DT	

Nom : Matériel informatique		N° compte : 1110				
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT
01-10-200A		JG1	6 150,98		6 150,98	DT

Nom : Matériel roulant		N° compte : 1120				
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT
02-10-200A		JG1	12 400,00		12 400,00	DT

Nom : Équipement de bureau		N° compte : 1130				
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT
01-10-200A		JG1	1 254,49		1 254,49	DT
02-10-200A		JG1	4 800,00		6 054,49	DT

Nom : Emprunt court terme		N° compte : 2010				
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT
02-10-200A		JG2		5 000,00	5 000,00	CT

Nom : Comptes à payer		N° compte : 2020				
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT
01-10-200A		JG1		1 442,34	1 442,34	CT
02-10-200A		JG2		786,75	2 229,09	CT
03-10-200A		JG2	1 442,34		786,75	CT

Nom : Emprunt long terme		N° compte : 2030				
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT
01-10-200A		JG1		25 000,00	25 000,00	CT

Nom : Capital C. Cantin		N° compte : 3010				
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT	SOLDE	DT/CT
01-10-200A		JG1		10 000,00	10 000,00	CT
03-10-200A		JG2	500,00		9 500,00	CT

<b>Céline Cantin Dessinatrice</b>		
<b>Balance de vérification</b>		
<b>Au 03-10-200A</b>		
<b>Compte</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
Banque Nationale	11 209,87	
Comptes clients		
Fournitures de bureau	684,28	
TPS à recevoir	1 264,48	
TVQ à recevoir	2 522,65	
Matériel informatique	6 150,98	
Matériel roulant	12 400,00	
Équipement de bureau	6 054,49	
Emprunt court terme		5 000,00
Comptes à payer		786,75
Emprunt long terme		25 000,00
Capital C. Cantin		9 500,00
	<b>40 286,75</b>	<b>40 286,75</b>

**Exercice 2-22 Comptes de GLG**

Date	Description	F°	DT	CT	Solde
01-05-20XX	Solde				8 500,00 DT
05-05-20XX		JG2		10 000,00	1 500,00 CT
06-05-20XX		JG3	11 250,00		9 750,00 DT
09-05-20XX		JG3	2 500,00		12 250,00 DT
12-05-20XX		JG4		4 852,00	7 398,00 DT
15-05-20XX		JG4		5 650,00	1 748,00 DT
19-05-20XX		JG5	1 452,00		3 200,00 DT
21-05-20XX		JG6		5 685,00	2 485,00 CT
22-05-20XX		JG6		2 214,00	4 699,00 CT
26-05-20XX		JG8	6 521,00		1 822,00 DT
			21 723,00	28 401,00	

Date	Description	F°	DT	CT	Solde
01-05-20XX	Solde				25 000,00 DT
05-05-20XX		JG2	8 500,00		33 500,00 DT
06-05-20XX		JG3	12 000,00		45 500,00 DT
09-05-20XX		JG3		16 800,00	28 700,00 DT
12-05-20XX		JG4		6 000,00	22 700,00 DT
15-05-20XX		JG4	1 000,00		23 700,00 DT
19-05-20XX		JG5		22 000,00	1 700,00 DT
21-05-20XX		JG6		4 500,00	2 800,00 CT
22-05-20XX		JG6	2 500,00		300,00 CT
26-05-20XX		JG8	1 000,00		700,00 DT

## Exercice 2-23 Reports au GLG et balance de vérification

Ne pas recopier les **Descriptions** du journal général. Ce n'est pas nécessaire et vous irez plus vite...

1010 Banque						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-10-0X	Emprunt	JG-1	12 000,00		12 000,00	DT
03-10-0X	F1323 - Salois Équipement	JG-1		4 196,59	7 803,41	DT
03-10-0X	F2364 - C1 - Soudure Martial	JG-1		977,29	6 826,12	DT
05-10-0X	F144 - C2 - Informatique Manu Itée	JG-2		4 196,58	2 629,54	DT
06-10-0X	C3 - F4021 - Soudex	JG-2		651,75	1 977,79	DT

1012 Comptes à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-10-0X	F0001 - N/5	JG-2	574,88		574,88	DT

1014 TPS à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-10-0X	F1323 - Salois Équipement	JG-1	182,50		182,50	DT
03-10-0X	F2364 - C1 - Soudure Martial	JG-1	42,50		225,00	DT
04-10-0X	F4021 - N/10 - Soudex	JG-1	28,34		253,34	DT
05-10-0X	F144 - C2 - Informatique Manu Itée	JG-2	182,50		435,84	DT
07-10-0X	F1621 - Librairie Baril	JG-2	12,50		448,34	DT

1016 TVQ à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-10-0X	F1323 - Salois Équipement	JG-1	364,09		364,09	DT
03-10-0X	F2364 - C1 - Soudure Martial	JG-1	84,79		448,88	DT
04-10-0X	F4021 - N/10 - Soudex	JG-1	56,54		505,42	DT
05-10-0X	F144 - C2 - Informatique Manu Itée	JG-2	364,09		869,51	DT
07-10-0X	F1621 - Librairie Baril	JG-2	24,94		894,45	DT

1020 Fournitures de bureau						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-10-0X	F1621 - Librairie Baril	JG-2	250,00		250,00	DT

1030 Fournitures de soudure						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-10-0X	Investissement du propriétaire	JG-1	350,00		350,00	DT
04-10-0X	F4021 - N/10 - Soudex	JG-1	566,87		916,87	DT

1040 Outillage						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT

1110 Équipement de soudure						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-10-0X	Investissement du propriétaire	JG-1	2 500,00		2 500,00	DT
03-10-0X	F1323 - Salois Équipement	JG-1	3 650,00		6 150,00	DT
03-10-0X	F2364 - C1 - Soudure Martial	JG-1	850,00		7 000,00	DT
07-10-0X	F0001 - N/5	JG-2		500,00	6 500,00	DT

1120 Matériel roulant						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-10-0X	Investissement du propriétaire	JG-1	4 350,00		4 350,00	DT

1130 Logiciels						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
05-10-0X	F144 - C2 - Informatique Manu Itée	JG-2	399,99		399,99	DT

1140 Matériel informatique						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
05-10-0X	F144 - C2 - Informatique Manu Itée	JG-2	3 250,00		3 250,00	DT

2010 Comptes à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
04-10-0X	F4021 - N/10 - Soudex	JG-1		651,75	651,75	CT
06-10-0X	C3 - F4021 - Soudex	JG-2	651,75		0,00	---

2012 TPS à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-10-0X	F0001 - N/5	JG-2		25,00	25,00	CT

2014 TVQ à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-10-0X	F0001 - N/5	JG-2		49,88	49,88	CT

2018 Visa à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
07-10-0X	F1621 - Librairie Baril	JG-2		287,44	287,44	CT

2020 Marge de crédit à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT

2110 Emprunt bancaire						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-10-0X	Emprunt	JG-1		12 000,00	12 000,00	CT

3010 Capital Jérôme						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-10-0X	Investissement du propriétaire	JG-1		7 200,00	7 200,00	CT



<b>Jérôme Syndrome</b>				
<b>Balance de vérification</b>				
<b>Au 07-10-0X</b>				
<b>N°</b>	<b>Compte</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
1010	Banque		1 977,79	
1012	Comptes à recevoir		574,88	
1014	TPS à recevoir		448,34	
1016	TVQ à recevoir		894,45	
1020	Fournitures de bureau		250,00	
1030	Fournitures de soudure		916,87	
1040	Outillage		0,00	
1110	Équipement de soudure		6 500,00	
1120	Matériel roulant		4 350,00	
1130	Logiciels		399,99	
1140	Matériel informatique		3 250,00	
2010	Comptes à payer			0,00
2012	TPS à payer			25,00
2014	TVQ à payer			49,88
2018	Visa à payer			287,44
2020	Marge de crédit à payer			0,00
2110	Emprunt bancaire			12 000,00
3010	Capital Jérôme			7 200,00
			<b>19 562,32</b>	<b>19 562,32</b>

**Exercice 3-24 Notions de DT/CT – balance de vérification – types de comptes**

<b>Mai Langer</b>				
<b>Balance de vérification</b>				
<b>Au 31-12-200A</b>				
<b>Compte</b>	<b>Solde</b>	<b>Type</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
Frais d'administration	2 489,00	D	2 489,00	
Encaisse	2 548,25	A	2 548,25	
Frais de vente	1 478,00	D	1 478,00	
Apports Mai Langer	1 000,00	C		1 000,00
Banque Nationale	10 253,26	A	10 253,26	
Équipement de réparation	25 450,00	A	25 450,00	
Frais de salaire vente	3 215,00	D	3 215,00	
Fournitures d'atelier	800,00	A	800,00	
Fournisseurs à payer	3 425,00	P		3 425,00
Comptes clients	4 526,69	A	4 526,69	
TVQ à recevoir	1 792,15	A	1 792,15	
Frais taxes, licences et permis	1 560,00	D	1 560,00	
TPS à payer	2 685,26	P		2 685,26
Frais de sous-contractants	4 800,00	D	4 800,00	
TPS à recevoir	1 563,25	A	1 563,25	
Frais de salaire administration	4 256,00	D	4 256,00	
Revenus autres	1 236,00	R		1 236,00
Fournitures de bureau	500,00	A	500,00	
Revenus de réparation	11 547,00	R		11 547,00
Revenus de services conseils	36 854,00	R		36 854,00
Emprunt à long terme	19 652,00	P		19 652,00
Capital Mai Langer	21 053,88	C		21 053,88
Frais de services publics	3 200,00	D	3 200,00	
Matériel Roulant	32 100,00	A	32 100,00	
TVQ à payer	3 078,46	P		3 078,46
<b>Total</b>			<b>100 531,60</b>	<b>100 531,60</b>

### Exercice 3-25 Comptes de revenus et dépenses

**Q1** 1- Cette facture est ?  Une vente  Un achat

2- Cette facture est ?  Au comptant  À crédit

3- L'écriture comptable pour cette facture est ?

<u>Comptes</u>	<u>DT</u>	<u>CT</u>	<u>Comptes</u>	<u>DT</u>	<u>CT</u>
<input type="checkbox"/> Comptes clients	402,41		<input type="checkbox"/> Encaisse	350,00	
TPS à payer		17,50	TPS recevoir		17,50
TVQ à payer		34,91	TVQ à recevoir		34,91
Ventes		350,00	Comptes clients		402,41
<input type="checkbox"/> Ventes	402,41		<input checked="" type="checkbox"/> Encaisse	402,41	
TPS à payer		17,50	TPS à payer		17,50
TVQ à payer		34,91	TVQ à payer		34,91
Encaisse		350,00	Ventes		350,00

**Q2** Cette écriture représente :

- Un achat à crédit.  
 Une vente au comptant.  
 Le paiement d'un achat fait antérieurement.  
 Un emprunt.

**Q3** 1- Cette facture est ?  Une vente  Un achat

2- Cette facture est ?  Au comptant  À crédit

3- L'écriture comptable pour cette facture est ?

<u>Comptes</u>	<u>DT</u>	<u>CT</u>	<u>Comptes</u>	<u>DT</u>	<u>CT</u>
<input type="checkbox"/> Encaisse	1 695,88		<input checked="" type="checkbox"/> Comptes clients	1 695,88	
TPS à payer		73,75	TPS à payer		73,75
TVQ à payer		147,13	TVQ à payer		147,13
Ventes		1 475,00	Ventes		1 475,00
<input type="checkbox"/> Comptes à payer	1 695,88		<input type="checkbox"/> Encaisse	1 475,00	
TPS à payer		73,75	TPS recevoir		73,75
TVQ à payer		147,13	TVQ à recevoir		147,13
Encaisse		1 475,00	Comptes à payer		1 695,88

**Q4** Afin de compléter cette écriture, vous choisirez :

- Comptes à payer et 3 000,00 \$.  
 Comptes clients et 2 700,00 \$.  
 Banque et 3 000,00 \$.  
 Comptes clients et 3 000,00 \$.

**Q5**

<b>Comptes</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Comptes</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
<input type="checkbox"/> Comptes à payer	270,83		<input type="checkbox"/> Fournitures	235,55	
TPS à payer		11,78	TPS recevoir		11,78
TVQ à payer		23,50	TVQ à recevoir		23,50
Fournitures		235,55	Comptes clients		270,83
<input type="checkbox"/> Fournitures	270,83		<input checked="" type="checkbox"/> Fournitures	235,55	
TPS à payer		11,78	TPS recevoir		11,78
TVQ à payer		23,50	TVQ à recevoir		23,50
Encaisse		235,55	Comptes à payer		270,83

**Q6**

1- Ce chèque est ?  Un encaissement     Un décaissement

2- L'écriture de ce chèque sera :

<b>Comptes</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Comptes</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
<input type="checkbox"/> Encaisse	1 696,62		<input checked="" type="checkbox"/> Encaisse	1 696,62	
Comptes à payer		1 696,62	Comptes clients		1 696,62

## Exercice 3-26 Enregistrement de transactions

<b>Secrétariat Line Hotte - Journal général</b>				
Page 2				
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT
19-08-0A	Banque Nationale	1010	28,74	
<b>T1</b>	TPS à payer	2012		1,25
	TVQ à payer	2014		2,49
	Revenus de secrétariat	4010		25,00
	<b>F 001 B. Prévert</b>			
19-08-0A	Banque Nationale	1010	86,23	
<b>T2</b>	TPS à payer	2012		3,75
	TVQ à payer	2014		7,48
	Revenus de secrétariat	4010		75,00
	<b>F 002 J. Vermet</b>			
19-08-0A	Frais d'entretien du local	5020	280,16	
<b>T3</b>	TPS à recevoir	1025	14,01	
	TVQ à recevoir	1028	27,95	
	Banque Nationale	1010		322,12
	<b>C003, F2514</b>			
19-08-0A	Frais d'essence	5025	45,75	
<b>T4</b>	TPS à recevoir	1025	2,29	
	TVQ à recevoir	1028	4,56	
	Comptes à payer	2010		52,60
	<b>F2533625, N/10</b>			
20-08-0A	Banque Nationale	1010	103,50	
<b>T5</b>	TPS à payer	2012		4,50
	TVQ à payer	2014		8,98
	Revenus de secrétariat	4010		90,00
	Arrondissements	4015		0,02
	<b>F 003 B. Martel</b>			
20-08-0A	Banque Nationale	1010	252,95	
<b>T6</b>	TPS à payer	2012		11,00
	TVQ à payer	2014		21,95
	Revenus de secrétariat	4010		220,00
	<b>F 004 L. Lemieux</b>			
20-08-0A	Frais d'internet	5010	29,99	
<b>T7</b>	TPS à recevoir	1025	1,50	
	TVQ à recevoir	1028	2,99	
	Banque Nationale	1010		34,48
	<b>C004 Abonnement NetWay</b>			
			880,62	880,62

<b>Secrétariat Line Hotte - Journal général</b>				
				Page 3
DATE	DESCRIPTION	F°	DT	CT
20-08-0A	Banque Nationale	1010	34,49	
<b>T8</b>	TPS à payer	2012		1,50
	TVQ à payer	2014		2,99
	Revenus de secrétariat	4010		30,00
	<b>F 005 M. Lapierre</b>			
21-08-0A	Équipement informatique	1120	95,99	
<b>T9</b>	Logiciels	1130	399,99	
	TPS à recevoir	1025	24,80	
	TVQ à recevoir	1028	49,47	
	Banque Nationale	1010		570,25
	<b>C 005 F26 Joël Info.</b>			
21-08-0A	Comptes à recevoir	1012	183,96	
<b>T10</b>	TPS à payer	2012		8,00
	TVQ à payer	2014		15,96
	Revenus de secrétariat	4010		160,00
	<b>F006 N/10 Brazeau Transport</b>			
21-08-0A	Comptes à payer	2010	791,02	
<b>T11</b>	Banque Nationale	1010		791,02
	<b>C 006 F1895 Bureautique Guérard</b>			
			1 579,72	1 579,72

**Exercice 3-27 Reports au GLG et balance de vérification**

<b>1010 Banque Nationale</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-08-0A	Solde	---			6 232,14	DT
19-08-0A	F 001 B. Prévert	JG-2	28,74		6 260,88	DT
19-08-0A	F 002 J. Vermet	JG-2	86,23		6 347,11	DT
19-08-0A	C003, F2514	JG-2		322,12	6 024,99	DT
20-08-0A	F 003 B. Martel	JG-2	103,50		6 128,49	DT
20-08-0A	F 004 L. Lemieux	JG-2	252,95		6 381,44	DT
20-08-0A	C004 Abonnement NetWay	JG-2		34,48	6 346,96	DT
20-08-0A	F 005 M. Lapierre	JG-2	34,49		6 381,45	DT
21-08-0A	C 005 F26 Joël Info.	JG-3		570,25	5 811,20	DT
22-08-0A	C 006 F1895 Bureautique Guérard	JG-3		791,02	5 020,18	DT

<b>1012 Comptes à recevoir</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
21-08-0A	F006 N/10 Brazeau Transport	JG-3	183,96		183,96	DT

<b>1025 TPS à recevoir</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-08-0A	Solde	---			222,17	DT
19-08-0A	C003, F2514	JG-2	14,01		236,18	DT
19-08-0A	F2533625, N/10	JG-2	2,29		238,47	DT
20-08-0A	C004 Abonnement NetWay	JG-2	1,50		239,97	DT
21-08-0A	C 005 F26 Joël Info.	JG-3	24,80		264,77	DT

<b>1028 TVQ à recevoir</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-08-0A	Solde	---			443,24	DT
19-08-0A	C003, F2514	JG-2	27,95		471,19	DT
19-08-0A	F2533625, N/10	JG-2	4,56		475,75	DT
20-08-0A	C004 Abonnement NetWay	JG-2	2,99		478,74	DT
21-08-0A	C 005 F26 Joël Info.	JG-3	49,47		528,21	DT

<b>1040 Fourniture de bureau</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-08-0A	Solde	---			169,49	DT

<b>1110 Mobilier de bureau</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-08-0A	Solde	---			1 450,00	DT

<b>1120 Équipement informatique</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-08-0A	Solde	---			4 273,98	DT
21-08-0A	C 005 F26 Joël Info.	JG-3	95,99		4 369,97	DT

<b>1130 Logiciels</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
21-08-0A	C 005 F26 Joël Info.	JG-3	399,99		399,99	DT

2010 Comptes à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-08-0A	Solde	---			791,02	CT
19-08-0A	F2533625, N/10	JG-2		52,60	843,62	CT
21-08-0A	C 006 F1895 Bureautique Guérard	JG-3	791,02		52,60	CT

2012 TPS à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
19-08-0A	F 001 B. Prévert	JG-2		1,25	1,25	CT
19-08-0A	F 002 J. Vermet	JG-2		3,75	5,00	CT
20-08-0A	F 003 B. Martel	JG-2		4,50	9,50	CT
20-08-0A	F 004 L. Lemieux	JG-2		11,00	20,50	CT
20-08-0A	F 005 M. Lapiere	JG-2		1,50	22,00	CT
21-08-0A	F006 N/10 Brazeau Transport	JG-3		8,00	30,00	CT

2014 TVQ à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
19-08-0A	F 001 B. Prévert	JG-2		2,49	2,49	CT
19-08-0A	F 002 J. Vermet	JG-2		7,48	9,97	CT
20-08-0A	F 003 B. Martel	JG-2		8,98	18,95	CT
20-08-0A	F 004 L. Lemieux	JG-2		21,95	40,90	CT
20-08-0A	F 005 M. Lapiere	JG-2		2,99	43,89	CT
21-08-0A	F006 N/10 Brazeau Transport	JG-3		15,96	59,85	CT

2015 Emprunt à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-08-0A	Solde	---			10 000,00	CT

3010 Capital L. Hotte						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
18-08-0A	Solde	---			2 000,00	CT

4010 Revenus de secrétariat						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
19-08-0A	F 001 B. Prévert	JG-2		25,00	25,00	CT
19-08-0A	F 002 J. Vermet	JG-2		75,00	100,00	CT
20-08-0A	F 003 B. Martel	JG-2		90,00	190,00	CT
20-08-0A	F 004 L. Lemieux	JG-2		220,00	410,00	CT
20-08-0A	F 005 M. Lapiere	JG-2		30,00	440,00	CT
21-08-0A	F006 N/10 Brazeau Transport	JG-3		160,00	600,00	CT

4015 Arrondissements						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
20-08-0A	F 003 B. Martel	JG-1		0,02	0,02	CT

5010 Frais d'internet						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
20-08-0A	C004 Abonnement NetWay	JG-2	29,99		29,99	DT

5020 Frais d'entretien du local						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
19-08-0A	C003, F2514	JG-2	280,16		280,16	DT

5025 Frais d'essence						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
19-08-0A	F2533625, N/10	JG-2	45,75		45,75	DT



<b>Secrétariat Line Hotte</b>			
<b>Balance de vérification</b>			
<b>Au 22-08-0A</b>			
<b>N°</b>	<b>COMPTE</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
1010	Banque Nationale	5 020,18	
1012	Comptes à recevoir	183,96	
1025	TPS à recevoir	264,77	
1028	TVQ à recevoir	528,21	
1040	Fournitures de bureau	169,49	
1110	Mobilier de bureau	1 450,00	
1120	Équipement informatique	4 369,97	
1130	Logiciels	399,99	
2010	Comptes à payer		52,60
2012	TPS à payer		30,00
2014	TVQ à payer		59,85
2015	Emprunt à payer		10 000,00
3010	Capital L. Hotte		2 000,00
4010	Revenus de secrétariat		600,00
4015	Arrondissements		0,02
5010	Frais internet	29,99	
5020	Frais d'entretien du local	280,16	
5025	Frais d'essence	45,75	
		<b>12 742,47</b>	<b>12 742,47</b>

**Exercice 3-28 Prélèvements et apports**

<b>Date</b>	<b>Compte</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
12-10-20XX	Prélèvement	574,88	
	TPS à payer		25,00
	TVQ à payer		49,88
	Matériaux de construction		500,00
	<i>Prélèvement de matériaux par le propriétaire</i>		

**Exercice 3-29 Prélèvements et apports**

<b>Date</b>	<b>Compte</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
14-10-20XX	Frais d'électricité	355,58	
	TPS à recevoir	17,78	
	TVQ à recevoir	35,47	
	Apport		408,83
	<i>Paiement du compte d'électricité par le propriétaire</i>		

### Exercice 3-30 Prélèvements et apports

<b>Cerno</b> - Journal Général				
Date	Compte/description	F°	DT	CT
05-10-0X	Prélèvement		500,00	
	Banque			500,00
	<i>Retrait par le propriétaire</i>			
07-10-0X	Banque		20 000,00	
	Apport			20 000,00
	<i>Investissement par le propriétaire</i>			
13-10-0X	Mobilier de bureau		1 500,00	
	TPS à recevoir		75,00	
	TVQ à recevoir		149,63	
	Apport			1 724,63
	<i>Investissement par le propriétaire</i>			
15-10-0X	Prélèvement		1 015,26	
	Banque			1 015,26
	<i>Retrait par le propriétaire</i>			
16-10-0X	Prélèvement		1 092,26	
	TPS à payer			47,50
	TVQ à payer			94,76
	Équipement de production			950,00
	<i>Retrait d'un actif par le propriétaire</i>			
			24 332,15	24 332,15

**Exercice 3-31 Balance de vérification et types de comptes**

Compte	Solde	Actifs	Passifs	Capital	Revenus	Dépenses	DT	CT
Banque Nationale	12 500,00	✓					12 500,00	
Comptes à payer	2 560,00		✓					2 560,00
Emprunt	14 000,00		✓					14 000,00
TVQ à recevoir	255,00	✓					255,00	
TPS à payer	298,56		✓					298,56
Matériel de fabrication	19 525,00	✓					19 525,00	
Capital Lachance	10 755,48			✓				10 755,48
TVQ à payer	342,28		✓					342,28
Fournitures d'atelier	858,00	✓					858,00	
TPS à recevoir	222,43	✓					222,43	
Visa à payer	850,22		✓					850,22
Revenus d'honoraire	8 562,36				✓			8 562,36
Frais d'intérêts	256,47					✓	256,47	
Prélèvements P. Lachance	500,00			✓			500,00	
Frais de salaire	1 452,36					✓	1 452,36	
Frais d'assurance	458,87					✓	458,87	
Revenus d'intérêts	25,41				✓			25,41
Comptes à recevoir	1 526,24	✓					1 526,24	
Logiciels	4 253,69	✓					4 253,69	
Apports P. Lachance	5 000,00			✓				5 000,00
Frais d'électricité	586,25					✓	586,25	
<b>Total</b>							<b>42 394,31</b>	<b>42 394,31</b>

**Exercice 3-32 Vrai ou faux - Comptes temporaires**

C'est une dépense qu'il faut enregistrer aux livres comptables? ~~VRAI~~ **FAUX**

- 1- L'entreprise peut demander le remboursement des taxes de cette facture? ~~VRAI~~ **FAUX**
- 2- Peu importe qu'une dépense soit engagée pour le commerce ou pour les besoins personnels de la propriétaire, on l'enregistre aux livres de l'entreprise en tant que dépenses? ~~VRAI~~ **FAUX**
- 3- Cette transaction est plutôt un prélèvement? **VRAI** ~~FAUX~~
- 4- Cette transaction constitue une diminution du capital de la propriétaire et non une dépense pour l'entreprise? **VRAI** ~~FAUX~~
- 5- Le compte « Prélèvements » ou « Retraits » sera utilisé et le montant sera au crédit. ~~VRAI~~ **FAUX** le compte prélèvement est toujours débiteur car il fait diminuer le compte capital.
- 6- Cette transaction est plutôt un apport qui fait augmenter le capital de la propriétaire? ~~VRAI~~ **FAUX**

## Exercice 4-33 Enregistrement de transactions Tonka 2

<b>Location Tonka</b>		Page 3		
<b>Journal général</b>				
<b>Date</b>	<b>Comptes/description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
21-11-200X	Frais de loyer		600,00	
	TPS à recevoir		30,00	
	TVQ à recevoir		59,85	
	Banque			689,85
	<b>Chèque 0005 loyer du commerce 2 sem.</b>			
21-11-200X	Frais d'essence		70,36	
	TPS à recevoir		3,52	
	TVQ à recevoir		7,02	
	Banque			80,90
	<b>D Gaz #857745 débit</b>			
21-11-200X	Équipement		1 250,00	
	TPS à recevoir		62,50	
	TVQ à recevoir		124,69	
	Banque			1 437,19
	<b>Chèque 0006 - F324 Citerne Lambert</b>			
22-11-200X	Frais d'essence engins de location		576,21	
	TPS à recevoir		28,81	
	TVQ à recevoir		57,48	
	Carte de crédit Pétrolux à payer			662,50
	<b>F2514 Pétrolux</b>			
22-11-200X	Prélèvements J. Krakos		500,00	
	Banque			500,00
	<b>Prélèvement guichet automatique</b>			
22-11-200X	Banque		213,80	
	Comptes à recevoir			213,80
	<b>C125 P. Vermette pour paiement F001</b>			
22-11-200X	Frais d'entretien		132,98	
	TPS à recevoir		6,65	
	TVQ à recevoir		13,26	
	Banque			152,89
	<b>F1620 - Bonette - paiement direct</b>			
			<b>3 737,13</b>	<b>3 737,13</b>

<b>Location Tonka</b>		Page 4		
<b>Journal général</b>				
<b>Date</b>	<b>Comptes/description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
22-11-200X	Frais de communication		55,99	
	TPS à recevoir		2,80	
	TVQ à recevoir		5,59	
	Banque			64,38
	<b>C0007 - SpeedoNet - installation internet F45125</b>			
23-11-200X	Banque		229,95	
	TPS à payer			10,00
	TVQ à payer			19,95
	Revenus de location			200,00
	<b>F0002</b>			
23-11-200X	Prélèvements J. Krakos		156,31	
	TPS à payer			6,80
	TVQ à payer			13,56
	Outils			135,95
	<b>Prélèvement d'outils par le propriétaire</b>			
23-11-200X	Comptes à recevoir		275,94	
	TPS à payer			12,00
	TVQ à payer			23,94
	Revenus de location			240,00
	<b>F0003 - N/5 - M. Labrise</b>			
			<b>726,58</b>	<b>726,58</b>

#### Exercice 4-34 Vrai ou faux - Chiffriers et états financiers

- 1- Un chiffrier est un peu comme un brouillon des états financiers? **VRAI** ~~FAUX~~
- 2- On prépare le bilan et ensuite on prépare l'état des résultats? ~~VRAI~~ **FAUX** C'est l'inverse, car nous avons besoin du bénéfice net (ou de la perte nette).
- 3- Le bénéfice net d'une entreprise est le résultat de la somme des comptes de revenus moins la somme des comptes de dépenses ? **VRAI** ~~FAUX~~
- 4- C'est le bénéfice net qui fait en sorte que le bilan soit en équilibre? **VRAI** ~~FAUX~~
- 5- Le bénéfice net fait augmenter, ou diminuer dans le cas d'une perte, le capital du propriétaire? **VRAI** ~~FAUX~~
- 6- Un bénéfice net est débiteur. ~~VRAI~~ **FAUX** S'il y a un bénéfice c'est qu'il y a plus de revenus que de dépenses, comme les revenus sont créditeurs, le bénéfice est forcément créditeur.

**Exercice 4-35 Chiffrier et états financiers**

<b>Installations REX</b>							
<b>Chiffrier</b>							
<b>Du 01-01-200X au 31-01-200X</b>							
<b>No</b>	<b>Comptes</b>	<b>Balance de vérification</b>		<b>État des résultats</b>		<b>Bilan</b>	
		<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
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

**Installations REX**  
**État des résultats**  
**Du 01-01-200X au 31-01-200X**

<b>Revenus</b>	
Ventes	1 957,94 \$
<b>Dépenses</b>	
Entretien véhicule	125,75 \$
Frais de téléphone	103,25
Frais de publicité	98,00
Frais d'électricité	154,00
Frais divers	21,00
Frais d'intérêts	47,00
<b>Total des dépenses</b>	<u>549,00</u>
<b>Bénéfice net</b>	<u><u>1 408,94 \$</u></u>

**Installation REX**  
**Bilan**  
**Au 31-01-200X**

<b>Actifs</b>	
Banque	4 523,21 \$
Encaisse	658,24
Comptes à recevoir	673,06
Fournitures	838,92
TPS à recevoir	1 624,91
TVQ à recevoir	1 862,85
Machines	2 813,13
Matériel roulant	19 973,21
<b>Total de l'actifs</b>	<u><u>32 967,53 \$</u></u>
<b>Passifs et capital</b>	
<b>Passifs</b>	
Comptes fournisseurs	200,87 \$
TPS à payer	146,90
TVQ à payer	168,44
Emprunt	22 505,02
<b>Total du passifs</b>	<u>23 021,23 \$</u>
<b>Capital</b>	
Capital P. Maheux	8 143,53
Apports P. Maheux	956,46
Bénéfice net	1 408,94
	<u>10 508,93</u>
Prélèvements P. Maheux	-562,63
<b>Total du capital</b>	<u>9 946,30</u>
<b>Total passifs et capital</b>	<u><u>32 967,53 \$</u></u>



## Exercice 4-36 Chiffrier et états financiers

Graphizze Itée							
Chiffrier							
Du 01-01-20XX au 30-06-20XX							
No	Comptes	Balance de vérification		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT
1005	Banque	9 856,32				9 856,32	
1006	Encaisse	250,00				250,00	
1008	petite caisse	200,00				200,00	
1012	Comptes à recevoir	4 569,36				4 569,36	
1015	Fournitures de dessins	458,36				458,36	
1020	TPS à recevoir	269,36				269,36	
1021	TVQ à recevoir	308,80				308,80	
1050	Placements temporaires	18 000,00				18 000,00	
1110	Matériel informatique	9 854,25				9 854,25	
1120	Matériel de bureau	5 412,98				5 412,98	
1130	Matériel roulant	14 256,32				14 256,32	
2010	Comptes à payer		3 251,25				3 251,25
2020	TPS à payer		95,58				95,58
2021	TVQ à payer		109,58				109,58
2031	Impôts et charges soc. à payer		485,56				485,56
2110	Emprunt		15 452,23				15 452,23
3110	Capital N. Brunet		22 900,90				22 900,90
3115	Prélèvements N. Brunet	18 500,00				18 500,00	
3120	Apports N. Brunet						
4005	Revenus de conception		56 325,24		56 325,24		
5005	Frais Entretien véhicule	415,23		415,23			
5007	Frais de téléphone	456,96		456,96			
5009	Frais de publicité	800,00		800,00			
5011	Frais d'électricité	1 245,87		1 245,87			
5013	Frais de salaire	10 000,00		10 000,00			
5015	Charges sociales	899,04		899,04			
5017	Frais essence	854,25		854,25			
5019	Frais entretien immeuble	150,00		150,00			
5021	Frais d'intérêts	1 863,24		1 863,24			
		98 620,34	98 620,34	16 684,59	56 325,24	81 935,75	42 295,10
				39 640,65			39 640,65
				56 325,24	56 325,24	81 935,75	81 935,75

**Graphizze Itée**  
**État des résultats**  
**Du 01-01-200X au 30-06-200X**

<b>Revenus</b>	
Revenus de conception	56 325,24 \$
<b>Dépenses</b>	
Frais Entretien véhicule	415,23 \$
Frais de téléphone	456,96
Frais de publicité	800,00
Frais d'électricité	1 245,87
Frais de salaire	10 000,00
Charges sociales	899,04
Frais essence	854,25
Frais entretien immeuble	150,00
Frais d'intérêts	1 863,24
<b>Total des dépenses</b>	<u>16 684,59</u>
<b>Bénéfice net</b>	<u><b>39 640,65 \$</b></u>

**Graphizze Itée**  
**Bilan**  
**Au 30-06-200X**

<b>Actifs</b>	
Banque	9 856,32 \$
Encaisse	250,00
petite caisse	200,00
Comptes à recevoir	4 569,36
Fournitures de dessins	458,36
TPS à recevoir	269,36
TVQ à recevoir	308,80
Placements temporaires	18 000,00
Matériel informatique	9 854,25
Matériel de bureau	5 412,98
Matériel roulant	14 256,32
<b>Total de l'actifs</b>	<u><b>63 435,75 \$</b></u>
<b>Passifs et capital</b>	
<b>Passifs</b>	
Comptes à payer	3 251,25 \$
TPS à payer	95,58
TVQ à payer	109,58
Impôts et charges soc. à payer	485,56
Emprunt	15 452,23
<b>Total du passifs</b>	<u>19 394,20 \$</u>
<b>Capital</b>	
Capital N. Brunet	22 900,90
Apports N. Brunet	0,00
Bénéfice net	39 640,65
	<u>62 541,55</u>
Prélèvements N. Brunet	-18 500,00
<b>Total du capital</b>	<u>44 041,55</u>
<b>Total passifs et capital</b>	<u><b>63 435,75 \$</b></u>

## Exercice 4-37 Chiffrier et états financiers

Réparation de Moteurs Bill											
Chiffrier											
Du 01-01-200X au 31-12-200X											
No	Comptes	Balance de vérification		Régularisations		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1002	Banque Nationale (opération)	8 562,74		1 535,36		10 098,10				10 098,10	
1004	Banque Nationale (Paies)	100,00				100,00				100,00	
1006	Caisse enregistreuse	1 535,36			1 535,36	0,00				0,00	
1008	petite caisse	200,00				200,00				200,00	
1010	Comptes à recevoir	3 215,25				3 215,25				3 215,25	
1012	Fournitures de réparation	3 589,85			350,00	3 239,85				3 239,85	
1014	TPS à recevoir	875,23				875,23				875,23	
1016	TVQ à recevoir	1 003,39				1 003,39				1 003,39	
1018	VISA à recevoir	852,31				852,31				852,31	
1103	Matériel informatique	2 563,91				2 563,91				2 563,91	
1105	Matériel de bureau	2 356,25				2 356,25				2 356,25	
1107	Équipements d'atelier	15 256,36		350,00		15 606,36				15 606,36	
1109	Matériel roulant	12 500,00				12 500,00				12 500,00	
1111	Bâtisse	225 300,00				225 300,00				225 300,00	
1113	Terrain	45 000,00				45 000,00				45 000,00	
2001	Emprunt court terme		2 563,35				2 563,35				2 563,35
2003	Comptes à payer		3 251,25				3 251,25				3 251,25
2005	TPS à payer		3 166,55				3 166,55				3 166,55
2006	TVQ à payer		3 630,22				3 630,22				3 630,22
2007	Impôts et charges soc. à payer		326,25				326,25				326,25
2101	Emprunt long terme		18 523,36				18 523,36				18 523,36
2103	Emprunt Hypothécaire		85 263,36				85 263,36				85 263,36
3105	Capital P. Tate		137 322,55				137 322,55				137 322,55
3108	Prélèvements P. Tate	46 200,00				46 200,00				46 200,00	
3112	Apports P. Tate		0,00				0,00				0,00
4010	Revenus de réparation		152 326,36				152 326,36		152 326,36		
5003	Frais Entretien véhicule	852,74				852,74		852,74			
5005	Frais de téléphone	356,87				356,87		356,87			
5007	Frais de publicité	500,00				500,00		500,00			
5009	Frais d'électricité	3 856,41				3 856,41		3 856,41			
5011	Frais de salaire	19 500,00				19 500,00		19 500,00			
5013	Charges sociales	1 856,35				1 856,35		1 856,35			
5015	Frais essence	1 659,85				1 659,85		1 659,85			
5017	Frais de fournitures de réparation	3 256,25				3 256,25		3 256,25			
5019	Licences et permis	652,52				652,52		652,52			
5021	Taxes foncières	1 563,25				1 563,25		1 563,25			
5023	Frais entretien immeuble	645,00				645,00		645,00			
5025	Frais d'intérêts	2 563,36				2 563,36		2 563,36			
		406 373,25	406 373,25	1 885,36	1 885,36	406 373,25	406 373,25	37 262,60	152 326,36	369 110,65	254 046,89
	Bénéfice net							115 063,76			115 063,76
								<b>152 326,36</b>	<b>152 326,36</b>	<b>369 110,65</b>	<b>369 110,65</b>

## Exercice 4-38 M. Lapierre - Enregistrement de transactions – reports- BV

Page 1				
<b>Journal Général Services comptables ML</b>				
Date	Description	F°	DT	CT
04-03-200A	Comptes clients		620,88	
	TPS à payer			27,00
	TVQ à payer			53,88
	Revenus TL et autres			540,00
	<i>F2145, N/30</i>			
04-03-200A	Encaisse		300,00	
	Comptes clients			300,00
	<i>Reçu 54 sur F2056</i>			
04-03-200A	Encaisse		103,48	
	TPS à payer			4,50
	TVQ à payer			8,98
	Revenus de consultation			90,00
	<i>F2146</i>			
04-03-200A	Encaisse		482,90	
	TPS à payer			21,00
	TVQ à payer			41,90
	Revenus de consultation			120,00
	Revenus TL et autres			300,00
	<i>F2147</i>			
04-03-200A	Comptes à payer		617,52	
	Banque			617,52
	<i>C236 sur F4534</i>			
04-03-200A	Frais d'électricité		398,02	
	TPS à recevoir		19,90	
	TVQ à recevoir		39,70	
	Comptes à payer			457,62
	<i>Facture Électricité du Québec</i>			
04-03-200A	Frais entretien immeuble		335,25	
	TPS à recevoir		16,76	
	TVQ à recevoir		33,44	
	Banque			385,45
	<i>C237 F5236 Vitrierie Marion</i>			
			<b>2 967,85</b>	<b>2 967,85</b>

Page 2				
<b>Journal Général Services comptables ML</b>				
Date	Description	F°	DT	CT
04-03-200A	Comptes clients		689,85	
	TPS à payer			30,00
	TVQ à payer			59,85
	Revenus TL et autres			600,00
	<i>F2148, 2/10, N/30</i>			
04-03-200A	Frais entretien véhicule		29,99	
	Frais essence		32,76	
	TPS à recevoir		3,14	
	TVQ à recevoir		6,26	
	Comptes à payer			72,15
	<i>F52142, N/30 Gazoul</i>			
04-03-200A	Frais de loyer		1 250,00	
	TPS à recevoir		62,50	
	TVQ à recevoir		124,69	
	Banque			1 437,19
	<i>C238, loyer de mars</i>			
04-03-200A	Frais de sous-traitance		320,00	
	Comptes à payer			320,00
	<i>F14, M J Labinette</i>			
04-03-200A	Encaisse		284,55	
	Arrondissements		0,02	
	TPS à payer			12,38
	TVQ à payer			24,69
	Revenus TL et autres			247,50
	<i>F2149</i>			
04-03-200A	Encaisse		619,45	
	Comptes clients			619,45
	<i>C235, F2137</i>			
04-03-200A	Comptes clients		310,43	
	TPS à payer			13,50
	TVQ à payer			26,93
	Revenus TL et autres			270,00
	<i>F2150, N/10</i>			
			<b>3 733,64</b>	<b>3 733,64</b>



<b>1005 Banque</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
03-03-0A	Solde	----			3 563,35	DT
04-03-0A		JG-1		617,52	2 945,83	DT
04-03-0A		JG-1		385,45	2 560,38	DT
04-03-0A		JG-2		1 437,19	1 123,19	DT
04-03-0A		JG-3		310,43	812,76	DT
04-03-0A		JG-3		175,53	637,23	DT
04-03-0A		JG-3	2 080,70		2 717,93	DT
04-03-0A		JG-3		400,00	2 317,93	DT
04-03-0A		JG-3		321,97	1 995,96	DT

<b>1010 Encaisse</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
03-03-0A	Solde	----			250,00	DT
04-03-0A		JG-1	300,00		550,00	DT
04-03-0A		JG-1	103,48		653,48	DT
04-03-0A		JG-1	482,90		1 136,38	DT
04-03-0A		JG-2	284,55		1 420,93	DT
04-03-0A		JG-2	619,45		2 040,38	DT
04-03-0A		JG-3	290,32		2 330,70	DT
04-03-0A		JG-3		2 080,70	250,00	DT

<b>1015 Comptes clients</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
03-03-0A	Solde	----			1 927,68	DT
04-03-0A		JG-1	620,88		2 548,56	DT
04-03-0A		JG-1		300,00	2 248,56	DT
04-03-0A		JG-2	689,85		2 938,41	DT
04-03-0A		JG-2		619,45	2 318,96	DT
04-03-0A		JG-2	310,43		2 629,39	DT

<b>1020 TPS à recevoir</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
03-03-0A	Solde	----			256,36	DT
04-03-0A		JG-1	19,90		276,26	DT
04-03-0A		JG-1	16,76		293,02	DT
04-03-0A		JG-2	3,14		296,16	DT
04-03-0A		JG-2	62,50		358,66	DT
04-03-0A		JG-3	13,50		372,16	DT

<b>1025 TVQ à recevoir</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			511,44	DT
04-03-0A		JG-1	39,70		551,14	DT
04-03-0A		JG-1	33,44		584,58	DT
04-03-0A		JG-2	6,26		590,84	DT
04-03-0A		JG-2	124,69		715,53	DT
04-03-0A		JG-3	26,93		742,46	DT

<b>1030 Fournitures de bureau</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			236,55	DT

<b>1105 Équipement de bureau</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			2 564,61	DT

<b>1110 Matériel informatique</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			3 650,25	DT

<b>1115 Logiciels</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			3 563,25	DT

<b>1120 Matériel roulant</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			12 500,00	DT

<b>2015 Comptes à payer</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			924,36	CT
04-03-0A		JG-1	617,52		306,84	CT
04-03-0A		JG-1		457,62	764,46	CT
04-03-0A		JG-2		72,15	836,61	CT
04-03-0A		JG-2		320,00	1 156,61	CT
04-03-0A		JG-3	175,53		981,08	CT



<b>2020 TPS à payer</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
03-03-0A	Solde	----			426,35	CT
04-03-0A		JG-1		27,00	453,35	CT
04-03-0A		JG-1		4,50	457,85	CT
04-03-0A		JG-1		21,00	478,85	CT
04-03-0A		JG-2		30,00	508,85	CT
04-03-0A		JG-2		12,38	521,23	CT
04-03-0A		JG-2		13,50	534,73	CT
04-03-0A		JG-3		12,63	547,36	CT

<b>2025 TVQ à payer</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
03-03-0A	Solde	----			850,57	CT
04-03-0A		JG-1		53,88	904,45	CT
04-03-0A		JG-1		8,98	913,43	CT
04-03-0A		JG-1		41,90	955,33	CT
04-03-0A		JG-2		59,85	1 015,18	CT
04-03-0A		JG-2		24,69	1 039,87	CT
04-03-0A		JG-2		26,93	1 066,80	CT
04-03-0A		JG-3		25,19	1 091,99	CT

<b>2030 Emprunt bancaire</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
03-03-0A	Solde	----			7 510,58	CT
		JG-3	260,32		7 250,26	CT

<b>3005 Capital Magalie Lapierre</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
03-03-0A	Solde	----			13 174,35	CT

<b>3010 Retraits Magalie Lapierre</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
03-03-0A	Solde	----			3 200,00	DT
04-03-0A			400,00		3 600,00	DT

<b>3015 Apports Magalie Lapierre</b>						
<b>Description</b>		<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>

<b>4010 Revenus tenue livres et autres</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			12 896,35	CT
04-03-0A		JG-1		540,00	13 436,35	CT
04-03-0A		JG-1		300,00	13 736,35	CT
04-03-0A		JG-2		600,00	14 336,35	CT
04-03-0A		JG-2		247,50	14 583,85	CT
04-03-0A		JG-2		270,00	14 853,85	CT
04-03-0A		JG-3		252,50	15 106,35	CT

<b>4015 Revenus de consultation</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			2 563,32	CT
04-03-0A		JG-1		90,00	2 653,32	CT
04-03-0A		JG-1		120,00	2 773,32	CT

<b>4020 Escomptes de caisse - clients</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			56,22	DT

<b>4030 Arrondissements</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
04-03-0A		JG-2	0,02		0,02	DT

<b>5020 Frais de loyer</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			2 500,00	DT
04-03-0A		JG-2	1 250,00		3 750,00	DT

<b>5025 Frais de cellulaire</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			156,23	DT

<b>5030 Frais de téléphone</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			142,21	DT

<b>5035 Frais d'internet</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			89,98	DT

<b>5040 Frais d'électricité</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			726,32	DT
04-03-0A		JG-1	398,02		1 124,34	DT

<b>5050 Frais de publicité</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			420,00	DT
04-03-0A		JG-3	270,00		690,00	DT

<b>5070 Frais d'essence</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			456,00	DT
04-03-0A		JG-2	32,76		488,76	DT

<b>5075 Frais d'entretien véhicule</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			362,25	DT
04-03-0A		JG-2	29,99		392,24	DT

<b>5080 Frais d'entretien immeuble</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			125,36	DT
04-03-0A		JG-1	335,25		460,61	DT

<b>5085 Frais de sous-traitance</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			680,00	DT
04-03-0A		JG-2	320,00		1 000,00	DT

<b>5090 Frais d'assurances</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			278,18	DT

<b>5095 Frais d'intérêts</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			129,64	DT
		JG-3	61,65		191,29	DT

<b>5100 Escomptes de caisse - fournisseurs</b>						
Description		F°	DT	CT	Solde	DT/CT
03-03-0A	Solde	----			0,00	

<b>Services Comptables ML</b>									
<b>Chiffrier</b>									
<b>du 01-01-200A au 04-03-200A</b>									
N°	Comptes	Balance de vérification		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1005	Banque	1 995,96		1 995,96				1 995,96	
1010	Encaisse	250,00		250,00				250,00	
1015	Comptes clients	2 629,39		2 629,39				2 629,39	
1020	TPS à recevoir	372,16		372,16				372,16	
1025	TVQ à recevoir	742,46		742,46				742,46	
1030	Fournitures de bureau	236,55		236,55				236,55	
1105	Équipement de bureau	2 564,61		2 564,61				2 564,61	
1110	Matériel informatique	3 650,25		3 650,25				3 650,25	
1115	Logiciels	3 563,25		3 563,25				3 563,25	
1120	Matériel roulant	12 500,00		12 500,00				12 500,00	
2015	Comptes à payer		981,08		981,08				981,08
2020	TPS à payer		547,36		547,36				547,36
2025	TVQ à payer		1 091,99		1 091,99				1 091,99
2030	Emprunt bancaire		7 250,26		7 250,26				7 250,26
3005	Capital M. Lapierre		13 174,35		13 174,35				13 174,35
3010	Retraits M. Lapierre	3 600,00		3 600,00				3 600,00	
3015	Apports Magalie Lapierre								
4010	Revenus tenue livres et autres		15 106,35		15 106,35		15 106,35		
4015	Revenus de consultation		2 773,32		2 773,32		2 773,32		
4020	Escomptes de caisse - clients	56,22		56,22		56,22			
4030	Arrondissements	0,02		0,02		0,02			
5020	Frais de loyer	3 750,00		3 750,00		3 750,00			
5025	Frais de cellulaire	156,23		156,23		156,23			
5030	Frais de téléphone	142,21		142,21		142,21			
5035	Frais d'internet	89,98		89,98		89,98			
5040	Frais d'électricité	1 124,34		1 124,34		1 124,34			
5050	Frais de publicité	690,00		690,00		690,00			
5070	Frais d'essence	488,76		488,76		488,76			
5075	Frais d'entretien véhicule	392,24		392,24		392,24			
5080	Frais d'entretien immeuble	460,61		460,61		460,61			
5085	Frais de sous-traitance	1 000,00		1 000,00		1 000,00			
5090	Frais d'assurances	278,18		278,18		278,18			
5095	Frais d'intérêts	191,29		191,29		191,29			
5100	Escomptes de caisse - fournisseurs								
		40 924,71	40 924,71	40 924,71	40 924,71	8 820,08	17 879,67	32 104,63	23 045,04
	Bénéfice net					9 059,59			9 059,59
						<b>17 879,67</b>	<b>17 879,67</b>	<b>32 104,63</b>	<b>32 104,63</b>

**Services Comptables ML**  
**État des résultats**  
**du 01-01-200A au 04-03-200A**

**Revenus**

Revenus tenue livres et autres	15 106,35 \$	
Revenus de consultation	2 773,32	
Escomptes de caisse - clients arrondissements	-56,22 -0,02	
<b>Total des revenus</b>		<b>17 823,43 \$</b>

**Dépenses**

Frais de loyer	3 750,00	
Frais de cellulaire	156,23	
Frais de téléphonie	142,21	
Frais d'internet	89,98	
Frais d'électricité	1 124,34	
Frais de publicité	690,00	
Frais d'essence	488,76	
Frais d'entretien véhicule	392,24	
Frais d'entretien immeuble	460,61	
Frais de sous-traitance	1 000,00	
Frais d'assurances	278,18	
Frais d'intérêts	191,29	
<b>Total des dépenses</b>		<b>8 763,84</b>

**Bénéfice net****9 059,59 \$**

**Services Comptables ML**  
**Bilan**  
**Au 04-03-200A**

**Actifs**

Banque	1 995,96 \$
Encaisse	250,00
Comptes clients	2 629,39
TPS à recevoir	372,16
TVQ à recevoir	742,46
Fournitures de bureau	236,55
Équipement de bureau	2 564,61
Matériel informatique	3 650,25
Logiciels	3 563,25
Matériel roulant	12 500,00

**Total des actifs****28 504,63 \$****Passifs et capitaux propres****Passifs**

Comptes à payer	981,08 \$
TPS à payer	547,36
TVQ à payer	1 091,99
Emprunt bancaire	7 250,26

**Total des passifs****9 870,69 \$****Capitaux propres**

Capital Magalie Lapierre	13 174,35
Retraits Magalie Lapierre	-3 600,00
Bénéfice net	9 059,59

**Total capitaux propres****18 633,94****Total passifs et capitaux propres****28 504,63 \$**

**Exercice 5-39 Escompte de caisse sur un achat**

1- Le montant original de la facture de Aciers Patrona Itée incluant les taxes est :

- 24 097,24 \$  
 23 666,74 \$  
 24 527,74 \$

2- L'écriture de ce chèque est :

- |                                     |                      |           |           |
|-------------------------------------|----------------------|-----------|-----------|
| <input type="checkbox"/>            | Comptes fournisseurs | 24 097,24 |           |
|                                     | Banque               |           | 24 097,24 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Comptes fournisseurs | 24 527,74 |           |
|                                     | Escompte sur achats  |           | 430,50    |
|                                     | Banque               |           | 24 097,24 |
| <input type="checkbox"/>            | Banque               | 24 097,24 |           |
|                                     | Escompte sur achats  | 430,50    |           |
|                                     | Comptes fournisseurs |           | 24 527,74 |

**Exercice 5-40 Notes de crédit – escompte de caisse**

<b>Équipement Mitel Itée</b>	<b>BANQUE INTERNATIONALE DE COMMERCE</b>	N° chèque <b>1224</b>
<b>1252, St-Jean</b>	1620, Greber	
<b>Joliette, Qc. J6E 2F6</b>	Latourelle Québec H7T 5R3	
<b>450-362-6256</b>		Le <b>10-02-20XX</b>
Payez à	Montant \$	<b>\$ 4 038,85</b>
l'ordre de <u>Marvel Industries Itée</u>		
La somme <b>---- Quatre mille trente-huit ----</b>		<b>85/100</b>
Réf.: F2536 - C145 - escompte de 71,50 \$.		
<b>c1224c a44238d498a 723d622c</b>		<b>Michel Maheux</b>

Date	Description	DT	CT
02-10-20XX	Achats	3 825,00	
	TPS à recevoir	191,25	
	TVQ à recevoir	381,54	
	Comptes fournisseurs		4 397,79
	<i>F2356 de Marvel Industries Itée</i>		
08-10-20XX	Comptes fournisseurs	287,44	
	TPS à recevoir		12,50
	TVQ à recevoir		24,94
	Rendus/rabais sur achats		250,00
	<i>C145 sur F2536 Marvel industries</i>		
10-10-20XX	Comptes fournisseurs	4 110,35	
	Escomptes sur achats		71,50
	Banque		4 038,85
	<i>CH1224 - F2536 - C145 Marvel industries</i>		



## Exercice 5-41 Notes de crédit – escompte de caisse

<b>PVC-LOX</b>			
156, Des Rabais			
Vente Ville, Qc. G5D 7K9 450-345-2569			
<b>NOTE DE CRÉDIT</b>			
N° Crédit	Date	Conditions	N° Facture
123	04-08-200A	1/10, N/30	1632
Qté	Description des articles	Coût	Total
125	Adaptateurs cochés - vissé mâle (défectueux)	0,69	86,25
	Moins rabais client code 3 (32%)		-27,60
<b>Crédité à</b>		Total	58,65
		Transport	
<b>Piscines DuRiVaGe</b>		Taxes Féd.	2,93
		Taxes Prov.	5,85
2362, Buenos Riviera		<b>À PAYER</b>	<b>67,43</b>
Latigo, Qc. 450-475-9582			

**Calcul du paiement**


	<b>F1632</b>	<b>NC123</b>	<b>Fact moins NC</b>	
Avant taxes	343,40	-58,65	284,75	284,75 * 1% = 2,85 escompte de caisse
Avec taxes	394,82	-67,43	327,39	Montant à payer avant escompte
			-2,85	Escompte de caisse
			<b>324,54</b>	Montant du chèque

Date	Description	DT	CT
01-08-20XX	Comptes clients	394,82	
	TPS à payer		17,17
	TVQ à payer		34,25
	Ventes		343,40
	<i>F1632 – 1/10, N/30 Piscines DuRiVaGe</i>		
04-08-20XX	Rendus/rabais sur ventes	58,65	
	TPS à payer	2,93	
	TVQ à payer	5,85	
	Comptes clients		67,43
	<i>NC-123 – F1632 – Piscines DuRiVaGe</i>		
08-08-20XX	Banque	324,54	
	Escomptes sur ventes	2,85	
	Comptes clients		327,39
	<i>C6574 – F1632 – NC123 DuRiVaGe</i>		

## Exercice 5-42 Notes de crédit – escompte de caisse

Hydro Pompes - Journal général				Page 89
Date	Compte	F°	DT	CT
25-06-200X	Comptes clients		3 100,85	
	TPS à payer			134,85
	TVQ à payer			269,02
	Ventes de pompes			2 596,98
	Revenus de transport			100,00
	<b>F5236 - Irrigation Frigon - 2/10, N/30</b>			
29-06-200X	Rendus/rabais sur ventes		593,86	
	TPS à payer		29,69	
	TVQ à payer		59,24	
	Comptes clients			682,79
	<b>NC125 sur F5236</b>			
04-07-200X	Banque		2 378,00	
	Escomptes sur ventes		40,06	
	Comptes clients			2 418,06
	<b>3422 - F5236 - NC125</b>			

Irrigation Frigon - Journal général				Page 205
Date	Compte	F°	DT	CT
25-06-200X	Achats de marchandises		2 596,98	
	TPS à recevoir		134,85	
	TVQ à recevoir		269,02	
	Fret à l'achat		100,00	
	Comptes fournisseurs			3 100,85
	<b>F5236 - Hydro Pompes - 2/10, N/30</b>			
29-06-200X	Comptes fournisseurs		682,79	
	TPS à recevoir			29,69
	TVQ à recevoir			59,24
	R/R sur achats			593,86
	<b>NC125 sur F5236</b>			
04-07-200X	Comptes fournisseurs		2 418,06	
	Escomptes sur achats			40,06
	Banque			2 378,00
	<b>3422 - F5236 - NC125</b>			

<b>Irrigation Frigon</b> 852, Maltais Joliette, Québec J6E 3W2 450-745-5236	<b>Banque du Brochet</b> 1025, Montée St-Pierre Faubourg, Québec J0L 7H6 450-565-6952	N° chèque <b>3 422</b>
Payez à l'ordre de <u>Hydro Pompes</u>		<b>\$2 378,00</b>
***** Deux mille trois cent soixante-dix-huit *****		<b>00/100</b>
Réf.: F5236 - NC125 - escompte de 40,06 \$.		
c1224c a44238d498a 723d622c		

**Exercice 5-43 Paiements avec escompte de caisse****Calcul du paiement à ABC Itée**

	Facture 2145	Note crédit 234	=		Escompte	
Avant taxes	7 250,00	- 680,00	=	6 570,00	131,40	6 570,00 * 0,02 <b>9 jours- 2%</b>
Avec taxes	8 335,69	- 781,83	=	7 553,86		
				-131,40		
				<u>7 422,46</u>		

**Calcul du paiement à Géopark**

	Facture 1425	Escompte	
Avant taxes	3 250,00	32,50	3 250,00 * 0,012 <b>12 jours donc 1%</b>
Avec taxes	3 736,69		
	-32,50		
	<u>3 704,19</u>		

	Facture 1526	Note crédit 62	=		Escompte	
Avant taxes	1 450,25	- 425,00	=	1 025,25	20,51	1 025,25 * 0,02 <b>10 jours - 2%</b>
Avec taxes	1 667,42	- 488,64	=	1 178,78		
				-20,51		
				<u>1 158,27</u>		

**Paiement = 3 704,19 + 1 158,27 = 4 862,46**

**Calcul du paiement à Rib En Belle**

Comme il n'y a pas d'escompte de caisse possible, on paie le total des factures moins les notes de crédit.

**Paiement = 16 132,99**

<b>Journal général</b>			
DATE	COMPTES/DESCRIPTION	DT	CT
21-09-200X	Comptes fournisseurs	7 553,86	
	Escomptes sur achats		131,40
	Banque		7 422,46
	<b>ABC Itée, F2145 - C234</b>		
23-09-200X	Comptes fournisseurs	4 915,47	
	Escomptes sur achats		53,01
	Banque		4 862,46
	<b>Géopark, F1425, F1526 - NC62</b>		
30-09-200X	Comptes fournisseurs	16 132,99	
	Banque		16 132,99
	<b>Rib En Belle, F06154 - C124, F06248, F06346 - C127</b>		

## Exercice 5-44 Marie T1 - Enregistrement de transactions

Marie T		Page 32		
Journal général				
Date	Comptes/description	F°	DT	CT
02-06-20XX	Achats machines expresso		553,80	
	TPS à recevoir		27,69	
	TVQ à recevoir		55,24	
	Comptes fournisseurs			636,73
	<b>F589 - 2/10, N/30 - Machine A Café</b>			
02-06-20XX	Comptes fournisseurs		417,05	
	Escomptes sur achats			3,63
	Banque opérations			413,42
	<b>C0456 - F3625</b>			
02-06-20XX	Banque opérations		437,98	
	Frais de carte de crédit		18,25	
	VISA à recevoir			456,23
	<b>Encaissement VISA 276532</b>			
02-06-20XX	Encaisse		915,89	
	TPS perçue sur les ventes			39,83
	TVQ perçue sur les ventes			79,46
	Ventes machines expresso			796,60
	<b>F2356 - Ch1345</b>			
02-06-20XX	Comptes clients		2 000,07	
	TPS perçue sur les ventes			86,98
	TVQ perçue sur les ventes			173,53
	Ventes de bouilloires			1 739,56
	<b>F2357 - 2/10, N/30 - Resto Marco</b>			
03-06-20XX	Comptes fournisseurs		304,35	
	TPS à recevoir			13,24
	TVQ à recevoir			26,41
	Rendus/rabais sur achats			264,70
	<b>NC642 - F64245 - Central Coffee</b>			

Marie T		Page 33		
Journal général				
Date	Comptes/description	F°	DT	CT
03-06-20XX	Encaisse		58,65	
	Arrondissements			0,01
	TPS perçue sur les ventes			2,55
	TVQ perçue sur les ventes			5,09
	Ventes de bouilloires			51,00
	<b>F2358</b>			
03-06-20XX	Rendus/rabais sur ventes		100,00	
	TPS perçue sur les ventes		5,00	
	TVQ perçue sur les ventes		9,98	
	Arrondissements		0,02	
	Encaisse			115,00
	<b>NC184 - F2356</b>			
03-06-20XX	Achats de cafetières		315,00	
	Achats de bouilloires		625,35	
	Frais de transport sur achats		50,00	
	TPS à recevoir		49,52	
	TVQ à recevoir		98,79	
	Comptes fournisseurs			1 138,66
	<b>F5563 - N/10 - Dist. Marquise</b>			
04-06-20XX	Comptes fournisseurs		636,73	
	Escomptes sur achats			11,08
	Banque opérations			625,65
	<b>C457 - F589</b>			
			6 679,36	6 679,36

<b>Marie T Itée</b>		Chèque n°	<b>0457</b>
256, Boulevard Lamie		Date	<b>04-juin-XX</b>
Martin-Ville, Québec			
H7G 4D4 (450) 562,3625			
<b>Payez à</b>	<b>Machine À Café Itée</b>	Montant \$	<b>625,65</b>
<b>La somme</b>	<b>**** six cent vingt cinq ****</b>		<b>65 / 100</b>
<b>Réf. :</b>	<b> Paiement F589 esc. de 11,08 \$</b>		
			Marie Théberge

### Exercice 5-45 Notions DT/CT – bénéfice net

<b>Trifond</b>	
<b>Balance de vérification</b>	
<b>Au 31-12-200X</b>	
1001 Encaisse	<b>10 000,00</b>
1002 Taxes à recevoir	1 000,00
1005 Comptes clients	2 500,00
1006 Placements temporaires	12 000,00
1101 Équipements	25 000,00
1102 Matériel roulant	35 000,00
1103 Bâtisse et terrain	125 000,00
2010 Comptes à payer	3 500,00
2020 Taxes à payer	<b>2 100,00</b>
2030 Emprunt hypothécaire	95 000,00
3010 Capital Fri Mousse	100 100,00
4005 Ventes	59 800,00
5015 Achats	32 100,00
5020 Frais de services publics	12 000,00
5025 Frais de publicité	500,00
5035 Frais de salaire	<b>4 000,00</b>
5045 Frais divers	600,00
5050 Frais d'intérêt	800,00
	<b>260 500,00</b>
	<b>260 500,00</b>

Revenus	59 800,00	Donné
Dépenses	<u>50 000,00</u>	Trouvé par différence
Bénéfice	9 800,00	Donné

Le total des dépenses doit être de 50 000 \$ afin d'obtenir un bénéfice net de 9 800 \$. La somme des comptes de dépenses sans les frais de salaires est de 46 000 \$, le solde de ce compte est donc de 4 000 \$.

**Exercice 5-46 Notions de DT/CT – balance de vérification**

Compte	Solde	Actifs	Passifs	Capital	Revenus	Dépenses	DT	CT
Emprunt bancaire	56 000,00		✓					56 000,00
Revenus d'intérêts	125,63				✓			125,63
Bâtisse et terrain	135 620,00	✓					135 620,00	
TPS à recevoir	129,85	✓					129,85	
Rendus/rabais sur achats*	1 362,25					✓		1 362,25
Frais d'intérêts	3 625,25					✓	3 625,25	
Visa à recevoir	2 152,36	✓					2 152,36	
Capital M. Lefou	73 712,94			✓				73 712,94
TVQ à recevoir	148,86	✓					148,86	
Caisse populaire	14 500,00	✓					14 500,00	
TPS à payer	563,36		✓					563,36
Fournitures de bureau en main	458,87	✓					458,87	
Achats	128 525,36					✓	128 525,36	
Apports M. Lefou	1 000,00			✓				1 000,00
Système informatique	3 251,52	✓					3 251,52	
Rendus/rabais sur ventes*	875,56				✓		875,56	
Prélèvements M. Lefou	25 400,00			✓			25 400,00	
Escomptes sur achats*	685,41					✓		685,41
Fournitures d'atelier non utilisées	3 625,25	✓					3 625,25	
Frais d'électricité	958,58					✓	958,58	
Matériel de bureau	11 526,95	✓					11 526,95	
TVQ à payer	645,85		✓					645,85
Comptes fournisseurs	7 596,68		✓					7 596,68
Comptes à recevoir	3 589,25	✓					3 589,25	
Frais de salaire	4 526,36					✓	4 526,36	
Ventes de marchandises	198 745,26				✓			198 745,26
Escomptes sur ventes*	1 523,36				✓		1 523,36	
<b>Total</b>							<b>340 437,38</b>	<b>340 437,38</b>

## Exercice 6-47 Écritures de correction

<b>Situation 1</b>	<b>Écriture de compensation</b>		
27-02-XX	TPS à recevoir	7,19	
	TVQ à recevoir	14,35	
	Frais de téléphone		21,54
	<b>Cor. Fact. Tél. Février</b>		

<b>Situation 1</b>	<b>Écriture de renversement et correction</b>		
27-02-XX	Banque	165,41	
	Frais de téléphone		165,41
	<b>Renversement frais tél. février</b>		
27-02-XX	Frais de téléphonie	143,87	
	TPS à recevoir	7,19	
	TVQ à recevoir	14,35	
	Banque		165,41
	<b>Fact. Tél. Février</b>		

<b>Situation 2</b>	<b>Écriture de renversement et correction *</b>		
18-06-XX	Prélèvements	287,44	
	Banque		287,44
	<b>Renversement prélèvement</b>		
18-06-XX	Frais d'électricité	250,00	
	TPS à recevoir	12,50	
	TVQ à recevoir	24,94	
	Apports		287,44
	<b>Apport du propriétaire</b>		

\* Il est plus simple de renverser l'écriture et de la refaire correctement que de la corriger par compensation.

<b>Situation 3</b>	<b>Écriture de compensation</b>		
25-08-XX	Escomptes sur ventes	27,00	
	Comptes clients		27,00
	<b>Escompte oublié sur chèque 4584 Grix et Grox</b>		

<b>Situation 3</b>	<b>Écriture de renversement et correction</b>		
25-08-XX	Comptes clients	1 526,36	
	Banque		1 526,36
	<b>Renversement ch 4584 Grix et Grox</b>		
25-08-XX	Banque	1 526,36	
	Escomptes sur ventes	27,00	
	Comptes clients		1 553,36
	<b>Ch 4584 Grix et Grox F 3562</b>		

<b>Situation 4</b>	14-08-XX	<b>Écriture de compensation</b>	
		Encaisse (ou Banque)	348,18
		Comptes clients	348,18
		<b>Ventes comptant enregistrée à crédit F3426</b>	

<b>Situation 5</b>	<b>Écriture de compensation Morocco*</b>		
08-04-20XX	TPS à recevoir	3,70	
	TVQ à recevoir	7,38	
	Frais d'essence		11,08
	<b>Cor. Fact. Ess. Morocco</b>		
	<b>Écriture de compensation Note de crédit *</b>		
08-04-XX	Rendus/rabais sur ventes	275,00	
	TPS à payer	13,75	
	TVQ à payer	27,43	
	TPS à recevoir		13,75
	TVQ à recevoir		27,43
	Rendus/rabais sur achats		275,00
	<b>Cor. NC24</b>		

\* Il est également possible de renverser les écritures et de les refaire.



## Exercice 7-48 Grands livres auxiliaires

### COMPTES DE GLG (partiel)

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

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

### GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS

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

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

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

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

**GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS**

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

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

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

**LISTE DES CLIENTS**

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

**LISTE DES FOURNISSEURS**

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

**Veillez vérifier que le total des listes des clients et fournisseurs sont égaux avec leur compte de grand livre général.**

## Exercice révision 49 Joël Informatique

Joël Informatique - Journal général				Page 46	
Date	Description	F°	DT	CT	
01-12-20XX	Achats : matériel informatique	5005	571,00		
	Frais de transport achats	5007	35,25		
	TPS à recevoir	1020	30,31		
	TVQ à recevoir	1025	60,47		
	Comptes à payer	2015		697,03	
	<b>F2014, 1/10, N/30, Shadrick Diffusion</b>				
02-12-20XX	Banque	1005	2 222,46		
	TPS à payer	2020		96,65	
	TVQ à payer	2025		192,82	
	Revenus d'exploitation	4005		1 932,99	
	<b>F156, payée avec C323</b>				
02-12-20XX	Achats : matériel informatique	5005	1 416,00		
	Frais de transport achats	5007	48,98		
	TPS à recevoir	1020	73,25		
	TVQ à recevoir	1025	146,13		
	Comptes à payer	2015		1 684,36	
	<b>F2365, 2/10, N/30, Info Matériel Bombay</b>				
03-12-20XX	Frais entretien véhicule	5065	58,68		
	TPS à recevoir	1020	2,94		
	TVQ à recevoir	1025	5,84		
	Banque	1005		67,46	
	<b>Paiement direct Morocco</b>				
03-12-20XX	Comptes à payer	2015	562,36		
	Banque	1005		562,36	
	<b>C125, F7656, Gros Bill Informatique</b>				
04-12-20XX	Banque	1005	158,65		
	Arrondissements	4025	0,02		
	TPS à payer	2020		6,90	
	TVQ à payer	2025		13,77	
	Revenus d'exploitation	4005		138,00	
	<b>F157, payée en liquide</b>				

<b>Joël Informatique - Journal général</b>				<b>Page 47</b>
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
04-12-20XX	Banque	1005	96,50	
	Arrondissements	4025	0,02	
	TPS à payer	2020		4,20
	TVQ à payer	2025		8,37
	Revenus d'exploitation	4005		83,95
	<b>F158, payée en liquide</b>			
05-12-20XX	Frais d'assurances	5070	256,12	
	Banque	1005		256,12
	<b>C126 Ass. Bidon</b>			
06-12-20XX	Frais de télécommunications	5035	33,57	
	TPS à recevoir	1020	1,68	
	TVQ à recevoir	1025	3,35	
	Banque	1005		38,60
	<b>C127, Speedy Net 244353</b>			
06-12-20XX	Comptes clients	1015	861,16	
	TPS à payer	2020		37,45
	TVQ à payer	2025		74,71
	Revenus d'exploitation	4005		749,00
	<b>F159, 2/10 N/10, Bazou Itée</b>			
06-12-20XX	Retraits J. Boutin	3010	150,00	
	Banque	1005		150,00
07-12-20XX	Comptes clients	1015	304,68	
	TPS à payer	2020		13,25
	TVQ à payer	2025		26,43
	Revenus d'exploitation	4005		265,00
	<b>F160, N/10, Bob le plombier</b>			
07-12-20XX	Équipement de bureau	1105	581,59	
	TPS à recevoir	1020	29,08	
	TVQ à recevoir	1025	58,01	
	VISA à payer	2026		668,68
	<b>F124152, Ergo Bureau</b>			

<b>Joël Informatique - Journal général</b>				<b>Page 48</b>	
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	
08-12-20XX	Banque	1005	287,44		
	TPS à payer	2020		12,50	
	TVQ à payer	2025		24,94	
	Équipement de bureau	1105		250,00	
	<b><i>F161, Ch 2114, vente d'équipement bur.</i></b>				
08-12-20XX	Fournitures de bureau	1030	36,95		
	TPS à recevoir	1020	1,85		
	TVQ à recevoir	1025	3,69		
	Investissements J. Boutin	3015		42,49	
	<b><i>Achat fournitures payées par Joël</i></b>				
08-12-20XX	Banque	1005	1 542,07		
	Escompte sur ventes	4016	27,29		
	Comptes clients	1015		1 569,36	
	<b><i>C365, F146, Le King du Burger</i></b>				
09-12-20XX	Frais d'entretien immeuble	5052	265,00		
	TPS à recevoir	1020	13,25		
	TVQ à recevoir	1025	26,43		
	Comptes à payer	2015		304,68	
	<b><i>Facture 14 Bob le Plombier N/10</i></b>				
09-12-20XX	Comptes clients	1015	1 293,47		
	TPS à payer	2020		56,25	
	TVQ à payer	2025		112,22	
	Revenus d'exploitation	4005		1 125,00	
	<b><i>F162, 2/10, N/30, Le chien Bleu</i></b>				
10-12-20XX	Banque	1005	887,42		
	Comptes clients	1015		887,42	
	<b><i>C1452, F132, Géothermal Détente</i></b>				

<b>Joël Informatique - Journal général</b>				<b>Page 49</b>	
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	
10-12-20XX	R/R sur ventes	4017	34,95		
	Arrondissements	4025	0,01		
	TPS à payer	2020	1,75		
	TVQ à payer	2025	3,49		
	Banque	1005		40,20	
	<b>NC4 sur facture 158</b>				
10-12-20XX	Retrait J. Boutin	3010	114,96		
	TPS à payer	2020		5,00	
	TVQ à payer	2025		9,97	
	Equipement de bureau	1105		99,99	
	<b>Prélèvement calculatrice</b>				
10-12-20XX	Comptes à payer	2015	697,03		
	Escomptes sur achats	5010		5,71	
	Banque	1005		691,32	
	<b>C128, F2014 Shadrick Diffusion</b>				
10-12-20XX	Comptes à payer	2015	1 684,36		
	Escomptes sur achats	5010		28,32	
	Banque	1005		1 656,04	
	<b>C129, F2365 Info Matériel Bombay</b>				
11-12-20XX	VISA à payer	2026	156,32		
	Banque	1005		156,32	
	<b>Compte de novembre</b>				

**GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES CLIENTS**

<b>Le King Du Burger</b>			<b>Conditions 2/10, N/30</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
29-11-20XX	F146, 2/10, N/30	JV-8	1 569,36		1 569,36	DT
08-12-20XX	C365 - F146	G48		1 569,36	0,00	

<b>Géothermal Détente</b>			<b>Conditions 2/10, N/30</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
13-11-20XX	F132, 2/10, N/30	JV-8	887,42		887,42	DT
10-12-20XX	C1452 - F132	G48		887,42	0,00	

<b>Le Chien Bleu</b>			<b>Conditions</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
09-12-20XX	F162 - 2/10, N/30	G48	1 293,47		1 293,47	DT

<b>Bazou Itée</b>			<b>Conditions 2/10, N/30</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
06-12-20XX	F159 - 2/10, N/30	G47	861,16		861,16	DT

<b>Bob le Plombier</b>			<b>Conditions N/10</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
07-12-20XX	F160 - N/10	G47	304,68		304,68	DT

**GRAND LIVRE AUXILIAIRE DES FOURNISSEURS**

<b>Informatique GrosBill</b>			<b>Conditions N/30</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
05-11-20XX	F7656 - N/30	JA-6		562,36	562,36	CT
03-12-20XX	C125 - F7656	G46	562,36		0,00	

<b>Librairie Thériault</b>			<b>Conditions N/20</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
30-11-20XX	F2321 - N/20	JA-6		254,23	254,23	CT

<b>Shadrick Diffusion</b>			<b>Conditions 1/10, N20</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
01-12-20XX	F2014 - 1/10, N/30	G46		697,03	697,03	CT
10-12-20XX	C128 - F2014	G49	697,03		0,00	

<b>Info Matériel Bombay</b>			<b>Conditions 2/10, N/30</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
02-12-20XX	F2365 - 2/10, N/30	G46		1 684,36	1 684,36	CT
11-12-20XX	C129 - F2365	G49	1 684,36		0,00	

<b>Bob le Plombier</b>			<b>Conditions</b>			
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
09-12-20XX	F1456 - N/10	G48		304,68	304,68	CT



### GLG Joël Informatique

<b>1005 Banque</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			12 563,35	DT
02-12-XX		G46	2 222,46		14 785,81	DT
03-12-XX		G46		67,46	14 718,35	DT
03-12-XX		G46		562,36	14 155,99	DT
04-12-XX		G46	158,65		14 314,64	DT
04-12-XX		G47	96,50		14 411,14	DT
05-12-XX		G47		256,12	14 155,02	DT
06-12-XX		G47		38,60	14 116,42	DT
06-12-XX		G47		150,00	13 966,42	DT
08-12-XX		G48	287,44		14 253,86	DT
08-12-XX		G48	1 542,07		15 795,93	DT
10-12-XX		G48	887,42		16 683,35	DT
10-12-XX		G49		40,20	16 643,15	DT
10-12-XX		G49		691,32	15 951,83	DT
10-12-XX		G49		1 656,04	14 295,79	DT
11-12-XX		G49		156,32	14 139,47	DT

<b>1015 Comptes clients</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			2 456,78	DT
06-12-XX		G47	861,16		3 317,94	DT
07-12-XX		G47	304,68		3 622,62	DT
08-12-XX		G48		1 569,36	2 053,26	DT
09-12-XX		G48	1 293,47		3 346,73	DT
10-12-XX		G48		887,42	2 459,31	DT
					2 459,31	DT

<b>1020 TPS à recevoir</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			485,52	DT
01-12-XX		G46	30,31		515,83	DT
02-12-XX		G46	73,25		589,08	DT
03-12-XX		G46	2,94		592,02	DT
06-12-XX		G47	1,68		593,70	DT
07-12-XX		G47	29,08		622,78	DT
08-12-XX		G48	1,85		624,63	DT
09-12-XX		G48	13,25		637,88	DT

<b>1025 TVQ à recevoir</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			968,61	DT
01-12-XX		G46	60,47		1 029,08	DT
02-12-XX		G46	146,13		1 175,21	DT
03-12-XX		G46	5,84		1 181,05	DT
06-12-XX		G47	3,35		1 184,40	DT
07-12-XX		G47	58,01		1 242,41	DT
08-12-XX		G48	3,69		1 246,10	DT
09-12-XX		G48	26,43		1 272,53	DT

<b>1030 Fournitures de bureau</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			546,32	DT
08-12-XX		G48	36,95		583,27	DT

<b>1035 Fournitures informatique</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			875,56	DT

<b>1105 Équipement de bureau</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			2 564,61	DT
07-12-XX		G47	581,59		3 146,20	DT
08-12-XX		G48		250,00	2 896,20	DT
10-12-XX		G49		99,99	2 796,21	DT

<b>1110 Matériel informatique</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			6 856,45	DT

<b>1115 Logiciels</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			1 245,32	DT

<b>1120 Matériel roulant</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			16 800,00	DT

<b>2015 Comptes à payer</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			816,59	CT
01-12-XX		G46		697,03	1 513,62	CT
02-12-XX		G46		1 684,36	3 197,98	CT
03-12-XX		G46	562,36		2 635,62	CT
09-12-XX		G48		304,68	2 940,30	CT
10-12-XX		G49	697,03		2 243,27	CT
10-12-XX		G49	1 684,36		558,91	CT

<b>2020 TPS à payer</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			654,25	CT
02-12-XX		G46		96,65	750,90	CT
04-12-XX		G46		6,90	757,80	CT
04-12-XX		G47		4,20	762,00	CT
06-12-XX		G47		37,45	799,45	CT
07-12-XX		G47		13,25	812,70	CT
08-12-XX		G48		12,50	825,20	CT
09-12-XX		G48		56,25	881,45	CT
10-12-XX		G49	1,75		879,70	CT
10-12-XX		G49		5,00	884,70	CT

<b>2025 TVQ à payer</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			1 305,23	CT
02-12-XX		G46		192,82	1 498,05	CT
04-12-XX		G46		13,77	1 511,82	CT
04-12-XX		G47		8,37	1 520,19	CT
06-12-XX		G47		74,71	1 594,90	CT
07-12-XX		G47		26,43	1 621,33	CT
08-12-XX		G48		24,94	1 646,27	CT
09-12-XX		G48		112,22	1 758,49	CT
10-12-XX		G49	3,49		1 755,00	CT
10-12-XX		G49		9,97	1 764,97	CT

<b>2026 VISA à payer</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			156,32	CT
07-12-XX		G47		668,68	825,00	CT
11-12-XX		G49	156,32		668,68	CT

<b>2030 Emprunt automobile</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			14 185,40	CT

<b>3005 Capital J. Boutin</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT

<b>3010 Retraits J. Boutin</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			4 500,00	DT
06-12-XX		G47	150,00		4 650,00	DT
10-12-XX		G49	114,96		4 764,96	DT

<b>3015 Investissements J. Boutin</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			16 812,18	CT
08-12-XX		G48		42,49	16 854,67	CT

<b>4005 Revenus d'exploitation</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			58 346,11	CT
02-12-XX		G46		1 932,99	60 279,10	CT
04-12-XX		G46		138,00	60 417,10	CT
04-12-XX		G47		83,95	60 501,05	CT
06-12-XX		G47		749,00	61 250,05	CT
07-12-XX		G47		265,00	61 515,05	CT
09-12-XX		G48		1 125,00	62 640,05	CT

<b>4016 Escomptes sur ventes</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			256,25	DT
08-12-XX		G48	27,29		283,54	DT

<b>4017 Rendus/rabais sur ventes</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			152,42	DT
10-12-XX		G49	34,95		187,37	DT

<b>4025 Arrondissements</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
04-12-XX		G46	0,02		0,02	DT
04-12-XX		G47	0,02		0,04	DT
10-12-XX		G49	0,01		0,05	DT

<b>5005 Achats : matériel informatique</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			32 705,39	DT
01-12-XX		G46	571,00		33 276,39	DT
02-12-XX		G46	1 416,00		34 692,39	DT

<b>5007 Frais de transport sur achats</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			386,52	DT
01-12-XX		G46	35,25		421,77	DT
02-12-XX		G46	48,98		470,75	DT

<b>5010 Escomptes sur achats</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			105,47	CT
10-12-XX		G49		5,71	111,18	CT
10-12-XX		G49		28,32	139,50	CT

<b>5015 Rendus/rabais sur achats</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			122,14	CT

<b>5020 Frais de loyer</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			4 000,00	DT

<b>5035 Frais de télécommunication</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			927,89	DT
06-12-XX		G47	33,57		961,46	DT

<b>5040 Frais électricité</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			698,45	DT

<b>5050 Frais de publicité</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			125,00	DT

<b>5052 Frais d'entretien immeuble</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			0,00	
09-12-XX		G48	265,00		265,00	DT

<b>5055 Frais outillage</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			297,45	DT

<b>5065 Frais entretien véhicule</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			1 394,80	DT
03-12-XX		G46	58,68		1 453,48	DT

<b>5070 Frais d'assurances</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			1 280,60	DT
05-12-XX		G47	256,12		1 536,72	DT

<b>5080 Frais d'intérêts</b>						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-12-XX	Solde	----			416,40	DT

<b>Joël Informatique</b>			
<b>Balance de vérification au 11/12/20XX</b>			
		<b>Débits</b>	<b>Crédits</b>
1005	Banque (Opération)	14 139,47	
1015	Comptes clients	2 459,31	
1020	TPS à recevoir	637,88	
1025	TVQ à recevoir	1 272,53	
1030	Fournitures de bureau	583,27	
1035	Fournitures informatiques	875,56	
1105	Équipement de bureau	2 796,21	
1110	Matériel informatique	6 856,45	
1115	Logiciels	1 245,32	
1120	Matériel roulant	16 800,00	
2015	Comptes à payer		558,91
2020	TPS à payer		884,70
2025	TVQ à payer		1 764,97
2026	VISA à payer		668,68
2030	Emprunt automobile		14 185,40
3005	Capital J. Boutin		0,00
3010	Retraits J. Boutin	4 764,96	
3015	Investissement J. Boutin		16 854,67
4005	Revenus d'exploitation		62 640,05
4016	Escomptes sur ventes	283,54	
4017	Rendus/rabais sur ventes	187,37	
4025	Arrondissements	0,05	
5005	Achats : matériel informatique	34 692,39	
5007	Frais de transport sur achats	470,75	
5010	Escomptes sur achats		139,50
5015	Rendus/rabais sur achats		122,14
5020	Frais de loyer	4 000,00	
5035	Frais de télécommunication	961,46	
5040	Frais d'électricité	698,45	
5050	Frais de publicité	125,00	
5052	Frais d'entretien immeuble	265,00	
5055	Frais d'outillage	297,45	
5065	Frais d'entretien véhicule	1 453,48	
5070	Frais d'assurances	1 536,72	
5080	Frais d'intérêts	416,40	
		<u>97 819,02</u>	<u>97 819,02</u>

**Liste des clients**

Le King Du Burger	0,00
Géothermal Détente	0,00
Le Chien Bleu	1 293,47
Bazou ltée	861,16
Bob le Plombier	304,68
	<u><b>2 459,31</b></u>

**Liste des fournisseurs**

Informatique GrosBill	0,00
Librairie Thériault	254,23
Shadrack Diffusion	0,00
Info Matériel Bombay	0,00
Bob le Plombier	304,68
	<u><b>558,91</b></u>

Joël Informatique									
Chiffrier									
Du 01-06-20XX au 31-12-20XX									
N°	Compte	Balance de vérification		Balance régularisée		État des résultats		Bilan	
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1005	Banque (Opération)	14 139,47		14 139,47				14 139,47	
1015	Comptes clients	2 459,31		2 459,31				2 459,31	
1020	TPS à recevoir	637,88		637,88				637,88	
1025	TVQ à recevoir	1 272,53		1 272,53				1 272,53	
1030	Fournitures de bureau	583,27		583,27				583,27	
1035	Fournitures informatiques	875,56		875,56				875,56	
1105	Équipement de bureau	2 796,21		2 796,21				2 796,21	
1110	Matériel informatique	6 856,45		6 856,45				6 856,45	
1115	Logiciels	1 245,32		1 245,32				1 245,32	
1120	Matériel roulant	16 800,00		16 800,00				16 800,00	
2015	Comptes à payer		558,91		558,91				558,91
2020	TPS à payer		884,70		884,70				884,70
2025	TVQ à payer		1 764,97		1 764,97				1 764,97
2026	VISA à payer		668,68		668,68				668,68
2030	Emprunt automobile		14 185,40		14 185,40				14 185,40
3005	Capital J. Boutin								
3010	Retraits J. Boutin	4 764,96		4 764,96				4 764,96	
3015	Investissement J. Boutin		16 854,67		16 854,67				16 854,67
4005	Revenus d'exploitation		62 640,05		62 640,05		62 640,05		
4016	Escomptes sur ventes	283,54		283,54		283,54			
4017	Rendus/rabais sur ventes	187,37		187,37		187,37			
4025	Arrondissements	0,05		0,05		0,05			
5005	Achats : matériel informatique	34 692,39		34 692,39		34 692,39			
5007	Frais de transport sur achats	470,75		470,75		470,75			
5010	Escomptes sur achats		139,50		139,50		139,50		
5015	Rendus/rabais sur achats		122,14		122,14		122,14		
5020	Frais de loyer	4 000,00		4 000,00		4 000,00			
5035	Frais de télécommunication	961,46		961,46		961,46			
5040	Frais d'électricité	698,45		698,45		698,45			
5050	Frais de publicité	125,00		125,00		125,00			
5052	Frais d'entretien immeuble	265,00		265,00		265,00			
5055	Frais d'outillage	297,45		297,45		297,45			
5065	Frais d'entretien véhicule	1 453,48		1 453,48		1 453,48			
5070	Frais d'assurances	1 536,72		1 536,72		1 536,72			
5080	Frais d'intérêts	416,40		416,40		416,40			
		<b>97 819,02</b>	<b>97 819,02</b>	<b>97 819,02</b>	<b>97 819,02</b>	45 388,06	62 901,69	52 430,96	34 917,33
						<b>Bénéfice (perte)</b>	17 513,63		17 513,63
						<b>62 901,69</b>	<b>62 901,69</b>	<b>52 430,96</b>	<b>52 430,96</b>



## Exercice révision 50 Yvons Réparation

### Yvons Réparation

Écritures de transactions par l'utilisateur du 20XX-08-01 au 20XX-08-05

J#	Date	N°	Détails	Débets	Crédits
J1	20XX-08-01		Carte débit, 2352, <Client occasionnel>		
		1005	Banque (opérations)	40,24	
		2020	TPS à payer		1,75
		2025	TVQ à payer		3,49
		4005	Revenus ventes et services		35,00
J2	20XX-08-01		25363, Cadix Itée		
		1020	TPS à recevoir	16,76	
		1025	TVQ à recevoir	33,42	
		1035	Fournitures de réparation	335,10	
		2015	Comptes à payer		385,28
J3	20XX-08-01		2353, Vidéo Zéro		
		1015	Comptes clients	1 505,02	
		2020	TPS à payer		65,46
		2025	TVQ à payer		130,57
		4005	Revenus ventes et services		1 308,99
J4	20XX-08-01		1, Boutique Électrik		
		1004	Banque (opérations)	1 637,34	
		4016	Escomptes sur ventes	28,97	
		1015	Comptes clients		1 666,31
J5	20XX-08-02		2, CédraX Itée		
		1004	Banque (opérations)	614,66	
		4016	Escomptes sur ventes	10,88	
		1015	Comptes clients		625,54
J6	20XX-08-02		Carte débit, 2354, <Client occasionnel >		
		1005	Banque (opérations)	165,48	
		2020	TPS à payer		7,20
		2025	TVQ à payer		14,36
		4005	Revenus ventes et services		143,92
J7	20XX-08-02		5241, Métalox Itée.		
		1020	TPS à recevoir	57,61	
		1025	TVQ à recevoir	114,93	
		1035	Fournitures de réparation	1 152,20	
		2015	Comptes à payer		1 324,74
J8	20XX-08-02		1056, 1526, Couvertures P. Malouin		
		1020	TPS à recevoir	45,05	
		1025	TVQ à recevoir	89,87	
		5052	Frais entretien bâtisse	900,90	
		1005	Banque (opérations)		1 035,82

J9	20XX-08-02	1057, Cadix Itée		
		2015 Comptes à payer	131,93	
		1005 Banque (opérations)		130,75
		5010 Escomptes fournisseurs		1,18
J10	20XX-08-03	2355, Piscines Deslauriers		
		1015 Comptes clients	487,09	
		2020 TPS à payer		21,18
		2025 TVQ à payer		42,26
		4005 Revenus ventes et services		423,65
J11	20XX-08-03	1058, Électrobec		
		1020 TPS à recevoir	18,20	
		1025 TVQ à recevoir	36,31	
		5040 Frais de gaz et d'électricité	364,03	
		1005 Banque (opérations)		418,54
J12	20XX-08-03	2356, <Client occasionnel>		
		1005 Banque (opérations)	63,25	
		2020 TPS à payer		2,75
		2025 TVQ à payer		5,48
		4005 Revenus ventes et services		55,00
		5095 Frais divers		0,02
J13	20XX-08-04	5236, Les Pièces Pipin		
		1020 TPS à recevoir	21,07	
		1025 TVQ à recevoir	42,02	
		5005 Achats de pièces	401,25	
		5007 Frais de transport	20,00	
		2015 Comptes à payer		484,34
J14	20XX-08-04	Carte débit, 2357, <Client occasionnel>		
		1005 Banque (opérations)	142,28	
		2020 TPS à payer		6,19
		2025 TVQ à payer		12,34
		4005 Revenus ventes et services		123,75
J15	20XX-08-04	Comptant, 2358, <Client occasionnel>		
		1005 Banque (opérations)	326,80	
		5095 Frais divers	0,02	
		2020 TPS à payer		14,22
		2025 TVQ à payer		28,35
		4005 Revenus ventes et services		284,25
J16	20XX-08-04	1059, Les Pièces Pipin		
		2015 Comptes à payer	757,84	
		1005 Banque (opérations)		744,66
		5010 Escomptes fournisseurs		13,18

J17	20XX-08-04	3, Vidéo Zéro		
		1004 Banque (opérations)	934,98	
		1015 Comptes clients		934,98
J18	20XX-08-04	2359, Boutique Électrik		
		1015 Comptes clients	710,26	
		2020 TPS à payer		30,89
		2025 TVQ à payer		61,62
		4005 Revenus ventes et services		617,75
J19	20XX-08-05	2360, Électrotique		
		1015 Comptes clients	590,56	
		2020 TPS à payer		25,69
		2025 TVQ à payer		51,24
		4005 Revenus ventes et services		513,63
J20	20XX-08-05	C105 - F2353, Vidéo Zéro		
		2020 TPS à payer	5,23	
		2025 TVQ à payer	10,42	
		4017 Rendus/rabais sur ventes	104,50	
		1015 Comptes clients		120,15
J21	20XX-08-05	389, Joël Informatique		
		1020 TPS à recevoir	7,50	
		1025 TVQ à recevoir	14,96	
		5067 Frais entretien syst. informatique	150,00	
		2015 Comptes à payer		172,46
J22	20XX-08-05	2564, 2361, <Client occasionnel>		
		1004 Banque (opérations)	170,85	
		2020 TPS à payer		7,43
		2025 TVQ à payer		14,82
		4005 Revenus ventes et services		148,60
J23	20XX-08-05	1060, Cadix Itée		
		2015 Comptes à payer	385,28	
		1005 Banque (opérations)		381,93
		5010 Escomptes fournisseurs		3,35
J24	20XX-08-05	P. direct, Informatique Nick Itée		
		1020 TPS à recevoir	10,08	
		1025 TVQ à recevoir	20,10	
		1110 Matériel informatique	201,54	
		1005 Banque (opérations)		231,72
J25	20XX-08-05	3256, Services comptables M. Lapierre		
		1020 TPS à recevoir	11,38	
		1025 TVQ à recevoir	22,69	
		5090 Frais de comptabilité	227,50	
		2015 Comptes à payer		261,57
J26	20XX-08-05	Cor1, Erreur sur facture du 15-07-200X		

		4005 Revenus ventes et services	600,00	
		1120 Matériel roulant		600,00
J27	20XX-08-05	Cor2, Retait par le propriétaire		
		3010 Retraits Y. Trudo	500,00	
		1005 Banque (opérations)		500,00
J28	20XX-08-05	4, CédraX Itée		
		4016 Escomptes sur ventes	13,26	
		1015 Comptes clients		13,26
J29	20XX-08-05	Cor4, Apport pour Facture BellGaz		
		1020 TPS à recevoir	20,25	
		1025 TVQ à recevoir	40,39	
		1005 Banque (opérations)	465,55	
		3015 Apports Y. Trudo		465,55
		5040 Frais de gaz et d'électricité		60,64

## Yvons Réparation

## Liste de Grand livre par utilisateur, date, numéro de journal

2014-08-01 au 2014-08-05

N°	Nom du compte	Détails	Source	Débits	Crédits	Solde
1002	Petite caisse					250,00 Dt
1005	Banque (opérations)					23 375,36 Dt
	2014-08-01	2352, <Client occasionel>	Carte débit	40,24		23 415,60 Dt
	2014-08-01	Boutique Électrik	1	1 637,34		25 052,94 Dt
	2014-08-02	CédraX Itée	2	614,66		25 667,60 Dt
	2014-08-02	2354, <Client occasionel>	Carte débit	165,48		25 833,08 Dt
	2014-08-02	1526, Couvertures P. Malouin	1056		1 035,81	24 797,27 Dt
	2014-08-02	Cadix Itée	1057		130,75	24 666,52 Dt
	2014-08-03	Électrobec	1058		418,54	24 247,98 Dt
	2014-08-03	2356, <Client occasionel>	Comptant	63,25		24 311,23 Dt
	2014-08-04	2357, <Client occasionel>	Carte débit	142,28		24 453,51 Dt
	2014-08-04	2358, <Client occasionel>	Comptant	326,80		24 780,31 Dt
	2014-08-04	Les Pièces Pipin	1059		744,66	24 035,65 Dt
	2014-08-04	Vidéo Zéro	3	934,98		24 970,63 Dt
	2014-08-05	2361, <Client occasionel>	2564	170,85		25 141,48 Dt
	2014-08-05	Cadix Itée	1060		381,93	24 759,55 Dt
	2014-08-05	Informatique Nick Itée	3265		231,72	24 527,83 Dt
	2014-08-05	Retait par le propriétaire	Cor2		500,00	24 027,83 Dt
	2014-08-05	Apport pour Facture BellGaz	Cor4	465,55		24 493,38 Dt
				4 561,43	3 443,41	
1007	Banque (salaires)					0,00 Dt
1012	VISA à recevoir					0,00 Dt
1015	Comptes clients					4 895,37 Dt
	2014-08-01	Vidéo Zéro	2353	1 505,02		6 400,39 Dt
	2014-08-01	Boutique Électrik	1		1 666,31	4 734,08 Dt
	2014-08-02	CédraX Itée	2		625,54	4 108,54 Dt
	2014-08-03	Piscines Deslauriers	2355	487,09		4 595,63 Dt
	2014-08-04	Vidéo Zéro	3		934,98	3 660,65 Dt
	2014-08-04	Boutique Électrik	2359	710,26		4 370,91 Dt

2014-08-05	Électrotique	2360	590,56		4 961,47 Dt
2014-08-05	Vidéo Zéro	2361		120,15	4 841,32 Dt
2014-08-05	Contrepasser J20. Correction J23.	CORR2361	120,15		4 961,47 Dt
2014-08-05	Vidéo Zéro	C105 - F2353		120,15	4 841,32 Dt
2014-08-04	Cédrax Itée	4		13,26	4 828,06 Dt
			3 413,08	3 480,39	
<b>1020</b>	<b>TPS à recevoir</b>				485,52 Dt
2014-08-01	Cadix Itée	25363	16,76		502,28 Dt
2014-08-02	Métalox Itée.	5241	57,61		559,89 Dt
2014-08-02	1526, Couvertures P. Malouin	1056	45,05		604,94 Dt
2014-08-03	Électrobec	1058	18,20		623,14 Dt
2014-08-04	Les Pièces Pipin	5236	21,07		644,21 Dt
2014-08-05	Joël Informatique	389	7,50		651,71 Dt
2014-08-05	Informatique Nick Itée	3265	10,08		661,79 Dt
2014-08-05	Services comptables M. Lapierre	3256	11,38		673,17 Dt
2014-08-05	Apport pour Facture BellGaz	Cor4	20,25		693,42 Dt
			207,90	0,00	
<b>1025</b>	<b>TVQ à recevoir</b>				556,61 Dt
2014-08-01	Cadix Itée	25363	33,42		590,03 Dt
2014-08-02	Métalox Itée.	5241	114,93		704,96 Dt
2014-08-02	1526, Couvertures P. Malouin	1056	89,86		794,82 Dt
2014-08-03	Électrobec	1058	36,31		831,13 Dt
2014-08-04	Les Pièces Pipin	5236	42,02		873,15 Dt
2014-08-05	Joël Informatique	389	14,96		888,11 Dt
2014-08-05	Informatique Nick Itée	3265	20,10		908,21 Dt
2014-08-05	Services comptables M. Lapierre	3256	22,69		930,90 Dt
2014-08-05	Apport pour Facture BellGaz	Cor4	40,39		971,29 Dt
			414,68	0,00	
<b>1027</b>	<b>Placements temporaires</b>				75 000,00 Dt
<b>1030</b>	<b>Fournitures de bureau</b>				236,55 Dt
<b>1035</b>	<b>Fournitures de réparation</b>				2 653,25 Dt
2014-08-01	Cadix Itée	25363	335,10		2 988,35 Dt
2014-08-02	Métalox Itée.	5241	1 152,20		4 140,55 Dt
			1 487,30	0,00	
<b>1037</b>	<b>Assurances payées d'avance</b>				0,00 Dt
<b>1105</b>	<b>Équipement de bureau/magasin</b>				3 200,00 Dt
<b>1110</b>	<b>Matériel informatique</b>				5 698,95 Dt
2014-08-05	Informatique Nick Itée	3265	201,54		5 900,49 Dt
			201,54	0,00	
<b>1115</b>	<b>Logiciels</b>				2 653,35 Dt
<b>1120</b>	<b>Matériel roulant</b>				78 562,36 Dt
2014-08-05	Erreur sur facture du 15-07-200X	Cor1		600,00	77 962,36 Dt
			0,00	600,00	
<b>1125</b>	<b>Équipement d'atelier</b>				26 958,69 Dt
<b>1130</b>	<b>Bâtisse</b>				225 000,00 Dt
<b>1140</b>	<b>Terrain</b>				25 000,00 Dt
<b>2015</b>	<b>Comptes à payer</b>				889,77 Ct
2014-08-01	Cadix Itée	25363		385,28	1 275,05 Ct
2014-08-02	Métalox Itée.	5241		1 324,74	2 599,79 Ct
2014-08-02	Cadix Itée	1057	131,93		2 467,86 Ct
2014-08-04	Les Pièces Pipin	5236		484,34	2 952,20 Ct

2014-08-04	Les Pièces Pipin	1059	757,84		2 194,36 Ct
2014-08-05	Joël Informatique	389		172,46	2 366,82 Ct
2014-08-05	Cadix Itée	1060	385,28		1 981,54 Ct
2014-08-05	Services comptables M. Lapierre	3256		261,57	2 243,11 Ct
			1 275,05	2 628,39	
<b>2020</b>	<b>TPS à payer</b>				1 999,36 Ct
2014-08-01	2352, <Client occasionel>	Carte débit		1,75	2 001,11 Ct
2014-08-01	Vidéo Zéro	2353		65,46	2 066,57 Ct
2014-08-02	2354, <Client occasionel>	Carte débit		7,20	2 073,77 Ct
2014-08-03	Piscines Deslauriers	2355		21,18	2 094,95 Ct
2014-08-03	2356, <Client occasionel>	Comptant		2,75	2 097,70 Ct
2014-08-04	2357, <Client occasionel>	Carte débit		6,19	2 103,89 Ct
2014-08-04	2358, <Client occasionel>	Comptant		14,22	2 118,11 Ct
2014-08-04	Boutique Électrik	2359		30,89	2 149,00 Ct
2014-08-05	Électrotique	2360		25,69	2 174,69 Ct
2014-08-05	Vidéo Zéro	2361	5,23		2 169,46 Ct
2014-08-05	Contrepasser J20. Correction J23.	CORR2361		5,23	2 174,69 Ct
2014-08-05	Vidéo Zéro	C105 - F2353	5,23		2 169,46 Ct
2014-08-05	2361, <Client occasionel>	2564		7,43	2 176,89 Ct
			10,46	187,99	
<b>2025</b>	<b>TVQ à payer</b>				2 292,13 Ct
2014-08-01	2352, <Client occasionel>	Carte débit		3,49	2 295,62 Ct
2014-08-01	Vidéo Zéro	2353		130,57	2 426,19 Ct
2014-08-02	2354, <Client occasionel>	Carte débit		14,36	2 440,55 Ct
2014-08-03	Piscines Deslauriers	2355		42,26	2 482,81 Ct
2014-08-03	2356, <Client occasionel>	Comptant		5,48	2 488,29 Ct
2014-08-04	2357, <Client occasionel>	Carte débit		12,34	2 500,63 Ct
2014-08-04	2358, <Client occasionel>	Comptant		28,35	2 528,98 Ct
2014-08-04	Boutique Électrik	2359		61,62	2 590,60 Ct
2014-08-05	Électrotique	2360		51,24	2 641,84 Ct
2014-08-05	Vidéo Zéro	2361	10,42		2 631,42 Ct
2014-08-05	Contrepasser J20. Correction J23.	CORR2361		10,42	2 641,84 Ct
2014-08-05	Vidéo Zéro	C105 - F2353	10,42		2 631,42 Ct
2014-08-05	2361, <Client occasionel>	2564		14,82	2 646,24 Ct
			20,84	374,95	
<b>2026</b>	<b>VISA à payer</b>				1 523,36 Ct
<b>2040</b>	<b>DAS à payer</b>				0,00 Ct
<b>2130</b>	<b>Emprunt Ford Canada</b>				42 536,57 Ct
<b>2140</b>	<b>Hypothèque à payer</b>				95 256,14 Ct
<b>3005</b>	<b>Capital Y. Trudo</b>				94 517,76 Ct
<b>3010</b>	<b>Retraits Y. Trudo</b>				76 800,00 Dt
2014-08-05	Retait par le propriétaire	Cor2	500,00		77 300,00 Dt
			500,00	0,00	
<b>3015</b>	<b>Apports Y. Trudo</b>				0,00 Ct
2014-08-05	Apport pour Facture BellGaz	Cor4		465,55	465,55 Ct
			0,00	465,55	
<b>4005</b>	<b>Revenus ventes et services</b>				385 695,25 Ct
2014-08-01	2352, <Client occasionel>	Carte débit		35,00	385 730,25 Ct
2014-08-01	Vidéo Zéro	2353		1 308,99	387 039,24 Ct
2014-08-02	2354, <Client occasionel>	Carte débit		143,92	387 183,16 Ct
2014-08-03	Piscines Deslauriers	2355		423,65	387 606,81 Ct
2014-08-03	2356, <Client occasionel>	Comptant		55,00	387 661,81 Ct

2014-08-04	2357, <Client occasionel>	Carte débit	123,75	387 785,56 Ct
2014-08-04	2358, <Client occasionel>	Comptant	284,25	388 069,81 Ct
2014-08-04	Boutique Électrik	2359	617,75	388 687,56 Ct
2014-08-05	Électrotique	2360	513,63	389 201,19 Ct
2014-08-05	2361, <Client occasionel>	2564	148,60	389 349,79 Ct
2014-08-05	Erreur sur facture du 15-07-200X	Cor1	600,00	388 749,79 Ct
			<u>600,00</u>	
			600,00	3 654,54
<b>4016</b>	<b>Escomptes sur ventes</b>			1 243,25 Dt
2014-08-01	Boutique Électrik	1	28,97	1 272,22 Dt
2014-08-02	Cédrax Itée	2	10,88	1 283,10 Dt
2014-08-04	Cédrax Itée	4	13,26	1 296,36 Dt
			<u>53,11</u>	0,00
			53,11	0,00
<b>4017</b>	<b>Rendus/rabais sur ventes</b>			2 562,99 Dt
2014-08-05	Vidéo Zéro	2361	104,50	2 667,49 Dt
2014-08-05	Contrepasser J20. Correction J23.	CORR2361	104,50	2 562,99 Dt
2014-08-05	Vidéo Zéro	C105 - F2353	104,50	2 667,49 Dt
			<u>209,00</u>	104,50
			209,00	104,50
<b>5005</b>	<b>Achats de pièces</b>			46 852,00 Dt
2014-08-04	Les Pièces Pipin	5236	401,25	47 253,25 Dt
			<u>401,25</u>	0,00
			401,25	0,00
<b>5007</b>	<b>Frais de transport</b>			386,52 Dt
2014-08-04	Les Pièces Pipin	5236	20,00	406,52 Dt
			<u>20,00</u>	0,00
			20,00	0,00
<b>5010</b>	<b>Escomptes fournisseurs</b>			652,34 Ct
2014-08-02	Cadix Itée	1057	1,18	653,52 Ct
2014-08-04	Les Pièces Pipin	1059	13,18	666,70 Ct
2014-08-05	Cadix Itée	1060	3,35	670,05 Ct
			<u>0,00</u>	17,71
			0,00	17,71
<b>5015</b>	<b>Rendus/rabais sur achats de pièces</b>			852,95 Ct
<b>5035</b>	<b>Frais de communication</b>			1 252,36 Dt
<b>5040</b>	<b>Frais de gaz et d'électricité</b>			3 623,25 Dt
2014-08-03	Électrobec	1058	364,03	3 987,28 Dt
2014-08-05	Apport pour Facture BellGaz	Cor4	60,64	3 926,64 Dt
			<u>364,03</u>	60,64
			364,03	60,64
<b>5050</b>	<b>Frais de publicité</b>			250,00 Dt
<b>5052</b>	<b>Frais entretien bâtisse</b>			1 548,96 Dt
2014-08-02	1526, Couvertures P. Malouin	1056	900,90	2 449,86 Dt
			<u>900,90</u>	0,00
			900,90	0,00
<b>5055</b>	<b>Frais d'outillage</b>			852,45 Dt
<b>5065</b>	<b>Frais entretien matériel roulant</b>			3 251,25 Dt
<b>5067</b>	<b>Frais entretien syst. informatique</b>			365,58 Dt
2014-08-05	Joël Informatique	389	150,00	515,58 Dt
			<u>150,00</u>	0,00
			150,00	0,00
<b>5070</b>	<b>Frais d'assurances</b>			3 200,00 Dt
<b>5080</b>	<b>Frais d'intérêts</b>			8 542,36 Dt
<b>5090</b>	<b>Frais de comptabilité</b>			958,65 Dt
2014-08-05	Services comptables M. Lapierre	3256	227,50	1 186,15 Dt
			<u>227,50</u>	0,00
			227,50	0,00

<b>5095 Frais divers</b>					0,00 Dt
2014-08-03	2356, <Client occasionel>	Comptant		0,02	0,02 Ct
2014-08-04	2358, <Client occasionel>	Comptant		0,02	0,00 Dt
				<u>0,02</u>	
				0,02	0,02

<b>Yvons Réparation</b>			
<b>Balance de vérification au 2014-08-05</b>			
<b>N° compte</b>	<b>Desc. du compte</b>	<b>Débits</b>	<b>Crédits</b>
1002	Petite caisse	250,00	-
1005	Banque (opérations)	24 493,38	-
1007	Banque (salaires)	0,00	-
1012	VISA à recevoir	0,00	-
1015	Comptes clients	4 828,06	-
1020	TPS à recevoir	693,42	-
1025	TVQ à recevoir	971,29	-
1027	Placements temporaires	75 000,00	-
1030	Fournitures de bureau	236,55	-
1035	Fournitures de réparation	4 140,55	-
1037	Assurances payées d'avance	0,00	-
1105	Équipement de bureau/magasin	3 200,00	-
1110	Matériel informatique	5 900,49	-
1115	Logiciels	2 653,35	-
1120	Matériel roulant	77 962,36	-
1125	Équipement d'atelier	26 958,69	-
1130	Bâtisse	225 000,00	-
1140	Terrain	25 000,00	-
2015	Comptes à payer	-	2 243,11
2020	TPS à payer	-	2 176,89
2025	TVQ à payer	-	2 646,24
2026	VISA à payer	-	1 523,36
2040	DAS à payer	-	0,00
2130	Emprunt Ford Canada	-	42 536,57
2140	Hypothèque à payer	-	95 256,14
3005	Capital Y. Trudo	-	94 517,76
3010	Retraits Y. Trudo	77 300,00	-
3015	Apports Y. Trudo	-	465,55
4005	Revenus ventes et services	-	388 749,79
4016	Escomptes sur ventes	1 296,36	-
4017	Rendus/rabais sur ventes	2 667,49	-
5005	Achats de pièces	47 253,25	-
5007	Frais de transport	406,52	-
5010	Escomptes fournisseurs	-	670,05
5015	Rendus/rabais sur achats de pièces	-	852,95
5035	Frais de communication	1 252,36	-
5040	Frais de gaz et d'électricité	3 926,64	-
5050	Frais de publicité	250,00	-
5052	Frais entretien bâtisse	2 449,86	-
5055	Frais d'outillage	852,45	-
5065	Frais entretien matériel roulant	3 251,25	-
5067	Frais entretien syst. informatique	515,58	-
5070	Frais d'assurances	3 200,00	-
5080	Frais d'intérêts	8 542,36	-
5090	Frais de comptabilité	1 186,15	-
5095	Frais divers	0,00	-
		<b>631 638,41</b>	<b>631 638,41</b>



**Yvons Réparation****Sommaire chronologique des clients au 2014-08-05**

Nom	Total	Courant	31 à 60	61 à 90	91+
Boutique Électrik	710.26	710.26	-	-	-
Électrotique	590.56	590.56	-	-	-
Piscines Deslauriers	2 142.37	2 142.37	-	-	-
Vidéo Zéro	1 384.87	1 384.87	-	-	-
<b>Total impayé:</b>	<b>4 828.06</b>	<b>4 828.06</b>	-	-	-

**Yvons Réparation****Sommaire chronologique des fournisseurs au 2014-08-05**

Nom	Total	Courant	31 à 60	61 à 90	91+
Les Pièces Pipin	484.34	484.34	-	-	-
Joël Informatique	172.46	172.46	-	-	-
Métalox Itée.	1 324.74	1 324.74	-	-	-
Services comptables M. Lapierre	261.57	261.57	-	-	-
<b>Total impayé:</b>	<b>2 243.11</b>	<b>2 243.11</b>	-	-	-

## Exercice révision 51 Mini test

### Corrigé RV Métal

Date	Description	F°	DT	CT
14-05-XX	Comptes à recevoir		11 196,78	
	TPS à payer			486,92
	TVQ à payer			971,41
	Produits de transport			190,95
	Ventes de piscines			9 547,50
	<b>F2368 2/10, N/30 Mau-Ro</b>			
21-05-XX	R/R sur ventes de piscines		1 425,00	
	TPS à payer		71,25	
	TVQ à payer		142,14	
	Comptes à recevoir			1 638,39
	<b>NC395 F2368 Mau-Ro</b>			
24-05-XX	Banque opérations		9 395,94	
	Escomptes sur ventes		162,45	
	Comptes à recevoir			9 558,39
	<b>C1224 F2368 - NC395 Mau-Ro</b>			
24-05-XX	Banque opérations		287,44	
	TPS à payer			12,50
	TVQ à payer			24,94
	Revenus de services			250,00
	<b>F2369 P. Marsoin</b>			
25-05-XX	Équipements informatique		2 690,00	
	TPS à recevoir		134,50	
	TVQ à recevoir		268,33	
	Banque opérations			3 092,83
	<b>C758 - F265 Joël informatique</b>			

## Corrigé Boutique Médiévale

Date	Description	F°	DT	CT
26-06-XX	Achats de marchandises		1 475,00	
	TPS à recevoir		73,75	
	TVQ à recevoir		147,13	
	Comptes fournisseurs			1 695,88
	<b>F957 2/10, N/30 Pico</b>			
28-06-XX	Comptes fournisseurs		114,98	
	TPS à recevoir			5,00
	TVQ à recevoir			9,98
	R/R sur achats			100,00
	<b>NC11 F957 Pico</b>			
28-06-XX	Comptes clients		229,95	
	TPS à payer			10,00
	TVQ à payer			19,95
	Matériel de magasin			200,00
	<b>F567 N/10</b>			
29-06-XX	Frais de téléphone		142,58	
	TPS à recevoir		7,13	
	TVQ à recevoir		14,22	
	Apports M. Lapierre			163,93
	<b>Facture téléphone</b>			
30-06-XX	Comptes fournisseurs		1 580,90	
	Escomptes sur achats			27,50
	Banque			1 553,40
	<b>C354 F957 - NC11 Pico</b>			
30-06-XX	Prélèvements M. Lapierre		373,67	
	TPS à payer			16,25
	TVQ à payer			32,42
	Matériel informatique			325,00
	<b>Prélèvement du moniteur</b>			

## Corrigé écritures de correction

Date	Description	F°	DT	CT
T1 - 14-09-XX	Frais de téléphone		98,25	
	Frais électricité			98,25
	<b>Correction d'erreur</b>			
T2 - 14-09-XX	Escomptes sur ventes		11,54	
	Comptes clients			11,54
	<b>Correction d'erreur</b>			

La transaction 3 ne comporte aucune erreur.

T4 - 14-09-XX	Revenus de photocopies		300,00	
	TPS à recevoir		15,00	
	TVQ à recevoir		29,93	
	TPS à payer			15,00
	TVQ à payer			29,93
	Équipement de bureau			300,00
	<b>Correction d'erreur</b>			

OU				
14-09-XX	TPS à recevoir		15,00	
	TVQ à recevoir		29,93	
14-09-XX	Revenus de photocopies		300,00	
	Banque			344,93
	<b>Renverser écriture F1256</b>			
14-09-XX	Banque		344,93	
	TPS à payer			15,00
	TVQ à payer			29,93
	Équipement de bureau			300,00
	<b>F1256 comptant</b>			