

Tâches de fin de période

461-185

CORRIGÉ SAGE 50

TPS 5% - TVQ 9,975

Exercice 1-1

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

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

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

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

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

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

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

Écriture	Fournitures atelier	556,52	
	Frais fourn. atelier		556,52

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

Écriture	Revenus perçus d'avance	8 200,00	
	Revenus d'exploitation		8 200,00

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

Écriture	Frais d'honoraires	3 000,00	
	Honoraires à payer		3 000,00

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

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

Exercice 2-2

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

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

Exercice 2-3

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

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

Revenus	
Revenus de consultation	524 869,00
Revenus de gestion	<u>346 519,00</u>
Total des revenus	871 388,00
Dépenses	
Salaires	311 305,00
Frais de gestion	83 740,00
Frais services publ.	29 362,00
Autres dépenses	<u>140 880,00</u>
Total des dépenses	565 287,00
Bénéfice net	<u><u>306 101,00</u></u>

Bilan
Au 31 décembre 20XX

Actifs	
Banque	161 519,00
Comptes clients	235 011,00
Fournitures	271 433,00
TPS à recevoir	74 414,00
TVQ à recevoir	197 034,00
Matériel informatique	198 099,00
Matériel roulant	<u>207 583,00</u>
Total des actifs	<u>1 345 093,00</u>
Passifs et capitaux	
Passifs	
Comptes fournisseurs	19 739,00
TPS à payer	42 130,00
TVQ à payer	27 323,00
Emprunt Hypothécaire	<u>225 327,00</u>
Total des passifs	314 519,00
Capitaux	
Capital Hachette	345 285,00
Apport Hachette	404 788,00
Bénéfice net	<u>306 101,00</u>
	1 056 174,00
Prélèvement Hachette	<u>-25 600,00</u>
Total des capitaux	<u>1 030 574,00</u>
Total passifs et capitaux	<u>1 345 093,00</u>

Exercice 2-4

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

Exercice 2-5**Mise en situation 1**

1-

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

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

2-

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

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

3-

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

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

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

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

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

5-

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

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

Mise en situation 2

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

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

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

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

Exercice 2-6

Journal général		Page 14		
Date	Description	F°	DT	CT
31-01-0X	Frais de bureau		275,00	
	Stock de fournitures de bureau			275,00
	<i>Régularisation des fournitures de bureau</i>			

Stock de fournitures de bureau

	Débit	Crédit	Solde
Début	250,00		250,00 DT
Achats	325,00		575,00 DT
Régularisation		275,00	300,00 DT
			Il reste 300,00 \$

Frais de bureau

	Débit	Crédit	Solde
Début	0,00		0,00
Régularisation	275,00		275,00 DT

Exercice 2-7

Journal général		Page 36		
Date	Description	F°	DT	CT
31-12-200X	Stock de fournitures de bureau		62,60	
	Frais de bureau			62,60
	<i>Régularisation des fournitures de bureau</i>			

Exercice 2-8

Skol Itée - Journal général		Page 07		
Date	Description	F°	DT	CT
31-12-200X	Stock de fournitures de bureau	1139	72,89	
	Frais de fournitures de bureau	5214		72,89
	<i>Régularisation des fournitures de bureau</i>			

1139 Stock de fournitures de bureau

Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-01-0X	Solde	--			452,36	DT
31-12-0X		JG-07	72,89		525,25	DT

5214 Frais de fournitures de bureau

Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
09-01-0X		JD-2	98,85		98,85	DT
26-02-0X		JD-6	185,25		284,10	DT
27-05-0X		JD-15	295,85		579,95	DT
16-08-0X		JD-32	325,51		905,46	DT
11-11-0X		JD-54	156,87		1 062,33	DT
31-12-0X		JG-07		72,89	989,44	

Exercice 2-9

Journal général		Page 36		
Date	Description	F°	DT	CT
30-06-0Y	Frais de fournitures de bureau		1 622,50	
	Stock de fournitures de bureau			1 622,50
	<i>Régularisation des fournitures de bureau</i>			

Exercice 2-10

Entretien Plus Itée - Journal général					Page 52
Date	Description	F°	DT	CT	
30-09-0X	Revenus d'entretien		4 500,00		
	Revenus perçus d'avance			4 500,00	
	<i>Régul. Revenus perçus d'avance</i>				

Exercice 2-11

Kaboum Itée - Journal général					Page 21
Date	Description	F°	DT	CT	
31-10-0X	Assurances payées d'avance		500,00		
	Frais d'assurances			500,00	
	<i>Régularisation des assurances</i>				

Exercice 2-12

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

Bomba Itée - Journal général					Page 21
Date	Description	F°	DT	CT	
31-12-0X	Frais d'intérêts		666,67		
	Intérêts à payer			666,67	
	<i>Régularisation des intérêts</i>				

Exercice 2-13

GDex Itée - Journal général					Page 125
Date	Description	F°	DT	CT	
31-05-0X	Assurances payées d'avance		1 650,00		
	Frais d'assurances			1 650,00	
	<i>Régularisation des assurances</i>				
31-05-0X	Fournitures de bureau		168,55		
	Frais de fournitures de bureau			168,55	
	<i>Régularisation des fournitures</i>				

Exercice 2-14

Métaplast Itée - Journal général					Page 362
Date	Description	F°	DT	CT	
31-07-0X	Entretien machines		10 000		
	Frais à payer				10 000
	<i>Régularisation Contrat de Mécanix</i>				

Métaplast Itée - Journal général					Page 362
Date	Description	F°	DT	CT	
16-08-0X	Frais à payer		10 000		
	Entretien machines		10 000		
	TPS à recevoir		1 000		
	TVQ à recevoir		1 995		
	Comptes fournisseurs				22 995
	<i>F32546 de Mécanix 2/10, N/30</i>				

Exercice 2-15

Bartock Itée - Journal général					Page 32
Date	Description	F°	DT	CT	
31-12-0X	Amortissement camion de livraison		10 000,00		
	Amort. cumulé camion de livraison				10 000,00
	<i>Régularisation amortissement</i>				

Exercice 2-16

Kar-D Itée - Journal général					Page 29
Date	Description	F°	DT	CT	
31-03-0X	Mauvaises créances		2 800,00		
	Provision pour mauvaises créances				2 800,00
	<i>Régularisation des mauvaises créances</i>				

Exercice 2-17

Tarivel - Journal général					Page 42
Date	Description	F°	DT	CT	
30-06-0X	Mauvaises créances		2 495		
	Provision pour mauvaises créances				2 495
	<i>Régularisation prov. mauvaises créances</i>				
	= 6 750 - 4 255				

Exercice 2-18

Journal général		Page 15		
Date	Description	F°	DT	CT
06-01-X9	Encaisse (ou Banque)		2 345,49	
	TPS à payer			102,00
	TVQ à payer			203,49
	Revenus perçus d'avance			2 040,00
	<i>Contrat d'un an avec Plomberie P. Parent</i>			
31-01-X9	Revenus perçus d'avance		170,00	
	Honoraires de comptabilité			170,00
	<i>Régularisation contrat Plomberie P. Parent</i>			
31-01-X9	Honoraires de comptabilité		1 870,00	
	Revenus perçus d'avance			1 870,00
	<i>Régularisation contrat Plomberie P. Parent</i>			
31-01-X9	Encaisse (ou Banque)		2 345,49	
	TPS à payer			102,00
	TVQ à payer			203,49
	Revenus perçus d'avance			1 870,00
	Honoraires de comptabilité			170,00
	<i>Contrat d'un an avec Plomberie P. Parent</i>			

Exercice 2-19

Journal général		Page 164		
Date	Description	F°	DT	CT
30-04-X9	Assurance payées d'avance		5 855,83	
	Frais d'assurances			5 855,83
	Régularisation des assurances			
	La différence de 6854,88 \$ entre les soldes du compte 5116 représente le coût de la nouvelle assurance. Le montant des assurances payées d'avance devrait donc être égale à $6854,88/12*11 + 2566,86/6*5 = 8422,69$			
30-04-X9	Taxes payées d'avance		8 246,70	
	Frais de taxes			8 246,70
	Régularisation des taxes			
	La différence de 8996,40 entre les soldes du compte 5118 représente le coût des taxes payées d'avance. Il doit en rester 11 mois payées d'avance à la fin avril.			
30-04-X9	Fournitures de bureau		74,09	
	Frais de fournitures de bureau			74,09
	Régularisation des fournitures de bureau			
30-04-X9	Frais de fournitures d'atelier		188,31	
	Fournitures d'atelier			188,31
	Régularisation des fournitures d'atelier			
30-04-X9	Fournitures d'emballage		160,35	
	Frais de fournitures d'emballage			160,35
	Régularisation des fournitures d'emballage			

Exercice 2-20

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

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

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

Revenus

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

Dépenses

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

* Notez que le bénéfice net est égal à celui indiqué au chiffrier.

** En réalité, comme Brazion est une société par actions (Itée), le bénéfice net devrait plutôt être le bénéfice avant impôt, duquel on soustrait la charge d'impôts de l'exercice afin d'obtenir le bénéfice net.

Exercice 2-21

QuarTon												
Chiffrier du 1 ^{er} janvier au 31 mai 20XX												
N°	Compte	Balance de vérification		Régularisation		Balance régularisée		État des résultats		Bilan		
		DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	
1010	Banque	26 362,52				26 362,52				26 362,52		
1020	Comptes clients	45 958,63				45 958,63				45 958,63		
1022	Provision créances douteuses		958,74				958,74				958,74	
1026	TPS/TVQ à recevoir	2 356,41				2 356,41				2 356,41		
1035	Fournitures de bureau	845,45		1	688,92	156,53				156,53		
1045	Fournitures de livraison	652,68		1	448,13	204,55				204,55		
1056	Assurances payées d'avance	3 652,16		2	456,52	3 195,64				3 195,64		
1075	CSST payée d'avance	2 425,63		3	306,28	2 119,35				2 119,35		
1210	Améliorations locatives	25 200,00				25 200,00				25 200,00		
1215	Amort. cumulé amél. loc.		10 920,00	4	210,00		11 130,00				11 130,00	
1230	Matériel roulant	30 000,00				30 000,00				30 000,00		
1235	Amort. cumulé mat. Roulant		11 700,00	5	450,00		12 150,00				12 150,00	
2020	Comptes fournisseurs	26 541,58				26 541,58				26 541,58		
2025	TPS/TVQ à payer	6 524,85				6 524,85				6 524,85		
2040	DAS à payer	1 847,96				1 847,96				1 847,96		
2050	Charges à payer			7	850,00		850,00				850,00	
2150	Emprunt long terme	42 536,25		6	189,76		42 726,01			42 726,01		
3100	Capital Leboeuf	8 730,09				8 730,09				8 730,09		
4010	Revenus de livraison		69 852,53				69 852,53		69 852,53			
5005	Frais de salaires	26 452,48				26 452,48		26 452,48				
5010	Cotisations salariales	1 235,14		3	306,28		1 541,42		1 541,42			
5025	Frais d'intérêts sur la dette	652,25		6	189,76		842,01		842,01			
5030	Frais de loyer	3 400,00		7	850,00		4 250,00		4 250,00			
5035	Frais de services publics	1 985,46				1 985,46		1 985,46				
5040	Frais d'assurances	1 826,08		2	456,52		2 282,60		2 282,60			
5045	Frais de fournitures	3 514,48		1	1 137,05		4 651,53		4 651,53			
5050	Amortissements amél. loc.	840,00		4	210,00		1 050,00		1 050,00			
5053	Amortissements mat. roul.	1 800,00		5	450,00		2 250,00		2 250,00			
5055	Créances douteuses	452,63				452,63		452,63				
		179 612,00	179 612,00	3 599,61	3 599,61	181 311,76	181 311,76	45 758,13	69 852,53	135 553,63	111 459,23	
	Bénéfice (perte)							24 094,40		24 094,40		
								69 852,53	69 852,53	135 553,63	135 553,63	

QuarTon Itée - Journal général					Page 85
Date	Description	F°	DT	CT	
31-05-20XX	Frais de fournitures		1 137,05		
	Fournitures de bureau			688,92	
	Fournitures de livraison			448,13	
	Régul. fournitures bureau et livraison				
31-05-20XX	Frais d'assurances		456,52		
	Assurances payées d'avance			456,52	
	Régularisation assurances				
31-05-20XX	Cotisations salariales		306,28		
	CSST payée d'avance			306,28	
	Régularisation CSST payée d'avance				
31-05-20XX	Amortissement amél. loc.		210,00		
	Amort. cumulé amél. loc.			210,00	
	Amortissement				
31-05-20XX	Amortissement matériel roulant		450,00		
	Amort. cumulé mat. roul.			450,00	
	Amortissement				
31-05-20XX	Frais d'intérêts sur la dette		189,76		
	Emprunt à long terme			189,76	
	Régularisation intérêts sur la dette				
31-05-20XX	Frais de loyer		850,00		
	Charges à payer			850,00	
	Régularisation loyer				

Quartor
État des résultats
Du 01-01-XX au 31-05-XX

Revenus

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

Dépenses

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

Total des dépenses

45 758,13

Bénéfice net**24 094,40 \$**

Quartor
Bilan
Au 31-05-XX

Actifs

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

Total des actifs**111 314,89 \$****Passifs et Capital****Passifs**

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

Total des passifs

78 490,40 \$

Capital Leboeuf

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

Total du capital

32 824,49

Total passifs et capital**111 314,89 \$**

Exercice 2-22

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

Exercice 2-23

Consultez les écritures du corrigé de l'Exercice 2-21.

Exercice 3-24

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

2- **Journal général** Page 29

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

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

Exercice 3-25

1- **Journal général** Page 33

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

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

Exercice 3-26

1-

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

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

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

2-

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

* 3 568,96 CT – 821,33 DT = 2 747,63.

Exercice 3-27

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

Exercice 3-28

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

Exercice 3-29

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

On déduit les taxes sur le montant que l'on ne pourra récupérer $6\,523,30 - 2\,000,00 = 4\,523,30$. Comme ce montant inclus de la TPS et de la TVQ il faut extraire ces deux taxes. Pour ce faire, on peut diviser le montant de 4 523,30 par le taux combiné TPS/TVQ de 1,14975 ($1,05 * 1,095$). Donc, on aura 3 934,16 ($4\,523,30 / 1,14975$). Il ne reste qu'à calculer la TPS et la TVQ comme d'habitude.

Exercice 3-30

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

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

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

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

Exercice 3-31

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

Exercice 3-32

1- **Rapport chronologique des clients** 20XX-06-30

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

2- **Journal général** Page 125

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

3- **Journal général** Page 125

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

Exercice 3-33

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

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

Exercice 4-34

1- **Journal général** Page 16

Date	Description	F°	DT	CT
31-03-X9	Stock de marchandises au début		1 585 200	
	Stock de marchandises			1 585 200
	<i>Enregistrement du stock d'ouverture</i>			
31-03-X9	Stock de marchandises		1 765 000	
	Stock de marchandises à la fin			1 765 000
	<i>Enregistrement du stock de la fin</i>			

2-

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

3- **Journal général** Page 16

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

Exercice 4-35

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

2- **Journal général** Page 52

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

Exercice 4-36

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

3- **Journal général** Page 141

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

4-

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

5-

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

Exercice 4-37

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

2- **Journal général** Page 38

Date	Description	F°	DT	CT
31-12-X9	Écart d'inventaire		294,84	
	Stock de marchandises			294,84
	<i>Régularisation des stocks de fin</i>			
	=54 454,18 - 54 749,02			

- 3- **Grand livre auxiliaire des stocks**

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

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

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

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

Exercice 4-38

1- RFM-21
Évaluation selon la méthode PEPS

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

Journal général					Page 38
Date	Description	F°	DT	CT	
31-03-X9	Écart d'inventaire		446,50		
	Stock de marchandises				446,50
	<i>Régularisation des stocks de fin</i>				
	=8 * 44,50 + 2 * 45,25				

Exercice 4-39

1-

	Stock de marchandises	
	DT	CT
Solde au 1 ^{er} janvier	765 987	
Régularisation au 31 janvier		743 567
Régularisation au 31 janvier	765 987	
Solde au 31 janvier	788 407	

- 2- Le solde du compte « Stock de marchandises à la fin » est de 765 987 \$. En plus d'être erroné il est différent du compte à l'actifs « Stock de marchandises », qui est également erroné.

3- du 01-01-X9 au 31-01-X9

	Données réelles	Données erronées
Stock de marchandises au début	765 987	743 567
Achats	4 563 251	4 563 251
Coût des marchandises disponibles à la vente	5 329 238	5 306 818
Stock de marchandises à la fin	-743 567	-765 987
Coût des marchandises vendues	4 585 671	4 540 831

Exercice 4-40

En utilisant les données erronées, les résultats seront :

Le stock au bilan sera inférieur de 22 000 \$.

Le coût des marchandises vendues sera supérieur de 22 000\$.

Le bénéfice sera inférieur de 22 000 \$.

Exercice 5-41

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

Exercice 5-42

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

Exercice 5-431- **Coût total de la transaction**

Acquisition 150 000,00

Répartition du coût selon l'évaluation municipale

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

2- **Journal général** Page 54

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

Exercice 5-441- **Coût total de la transaction**

Acquisition 100 000,00

Répartition du coût selon l'évaluation municipale

	<u>Éval mun.</u>	<u>%</u>		<u>Coût total</u>	=	<u>Répartition</u>
Machine	68 000,00	62,39%	*	100 000,00	=	62 390,00
Stocks	41 000,00	37,61%	*	100 000,00	=	37 610,00
	<u>109 000,00</u>					<u>100 000,00</u>

Coût total attribués aux deux immobilisations

	<u>Machine</u>	<u>Stocks</u>
Répartition	62 390,00	37 610,00
Coûts distincts	<u>17 500,00</u>	<u>500,00</u>
	79 890,00	38 110,00

2- **Journal général** Page 42

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

Exercice 5-451- **Coût total de la transaction**

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

Répartition du coût selon l'évaluation municipale

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

2-

Journal général					Page 123
Date	Description	F°	DT	CT	
03-09-0X	Terrain		90 739,25		
	Bâtisse		168 515,75		
	TPS à recevoir		12 835,00		
	TVQ à recevoir		25 605,83		
	Dette à Trifany			255 500,00	
	Banque			42 195,83	
	Acquisition d'un terrain et d'une bâtisse				

Exercice 5-46

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

2-

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

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

Exercice 5-471- **Amortissement pour l'exercice en cours**

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

2- **Amortissement pour l'exercice en cours**

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

3-1 **Amortissement pour le prochain exercice**

Valeur début	- Amort. cumulé	= Solde à la fin	* Taux amort.	= Amort.
29 585,00 \$	- 8 875,50 \$	= 20 709,50 \$	30%	= 6 212,85

3-2 **Amortissement pour le prochain exercice**

Valeur début	- Amort. cumulé	= Solde à la fin	* Taux amort.	= Amort.
29 585,00 \$	- 3 698,13 \$	= 25 886,87 \$	30%	= 7 766,06

Exercice 5-481- $22\,500 - 2\,500 = 20\,000 / 10 \text{ ans} = 2\,000 \$/\text{année}$.

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

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

2-

Journal général					Page 123
Date	Description	F°	DT	CT	
31-12-X8	Amortissement équipements sanitaires		2 000,00		
	Amort. cumulé équipements sanitaires			2 000,00	
	Amortissement du conteneur à déchets				
	$=(22\,500 - 2\,500) / 10$. Une année complète en X8.				

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

Exercice 5-49

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

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

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

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

Exercice 5-50

1- Amortissement de l'exercice X7 : $(29\,800 - 11\,499) * 15\% = 2\,745,15 \$$.

2- Amortissement mensuel : $2\,745,15 / 12 = 228,76 \$$.

3- Amortissement cumulé de l'exercice X7 : $11\,499 + 2\,745,15 = 14\,244,15 \$$.

Exercice 5-51

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

3 mois sur 12**9 mois sur 12**

Exercice 5-52

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

*=125 000 * 0,20 / 12 * 3*

Atteinte de la valeur de récupération

Exercice 5-53

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

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

Exercice 5-54

Les immobilisations ont été utilisées 8 mois sur 12.

Entrepôt	$80\,960 / 40 / 12 * 8$	=	1 349,33
Tracteur	$19\,040 * 0,15 / 12 * 8$	=	1 904,00
Camion	$14\,280 * 0,30 / 12 * 8$	=	2 856,00
			6 109,33

Exercice 5-55

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

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

Exercice 5-56

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

Exercice 5-57

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

Exercice 5-58

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

Exercice 5-59

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

Exercice 5-60

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

Exercice 5-61

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

Exercice 5-62

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

Journal général		Page 514		
Date	Description	F°	DT	CT
23-09-X9	Banque (ou Encaisse)		869,16	
	Achats de matériel usagé		100,00	
	TPS à payer			37,80
	TVQ à payer			75,41
	Ventes de scies			855,95
	F52634 à Réal Dutil Chèque 675			

Exercice 5-63

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

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

Exercice 5-64

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

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

Primeau		Page 98		
Journal général				
Date	Comptes/description	F°	DT	CT
03-05-20X9	Amortissement Centrifugeuse		294,30	
	Amort. cumulé Centrifugeuse			294,30
	Amort. de la centrifugeuse pour 4 mois			
03-05-20X9	Centrifugeuse (neuve) (1)		14 500,00	
	Amort. cumulé Centrifugeuse (2)		5 459,84	
	TPS à recevoir (1)		725,00	
	TVQ à recevoir (1)		1 446,38	
	Perte sur vente d'actif		2 070,16	
	Centrifugeuse (vieille) (2)			9 580,00
	TPS à payer (2)			102,50
	TVQ à payer (2)			204,49
	Comptes à payer (1-2)			14 314,39
	Achat avec reprise F8976 de Quartz et F52432			
	Écriture (1) Achat - (2) Vente			

Exercice 5-65

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

Exercice 6-66

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

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

Exercice 6-67

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

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

Exercice 6-68

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

MONTANT DU PAIEMENT 1 755,18

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

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

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

PD7A F (XX)

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

Nom légal

St-Georges & Associés

Adresse

Ville Province Code postal

N'inscrivez rien ici

11

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

1 3 9 6 9 0 0

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année Mois

2 0 0 X 0 7

Montant du paiement

1 755,18

N'agrafez rien à cette partie

Bordereau de paiement

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

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

St-Georges & Associés

<p>A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</p> <p style="text-align: center; font-size: 24px;">1 609,86</p>	<p>D RQAP</p> <p style="text-align: center; font-size: 24px;">184,26</p>	<p>E Sous-total (A + B + C + D)</p> <p style="text-align: center; font-size: 24px;">3 447,73</p>
<p>B RRQ</p> <p style="text-align: center; font-size: 24px;">1 276,42</p>	<p>F CSST</p> <p style="text-align: center; font-size: 24px;">622,35</p>	
<p>C FSS</p> <p style="text-align: center; font-size: 24px;">377,19</p>	<p>Total à remettre (E + F)</p> <p style="text-align: center; font-size: 24px;">4 070,08</p>	

Signature Date Ind. Rég. Téléphone

X Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

Exercice 6-69

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

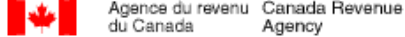
MONTANT DU PAIEMENT					
					966,15
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	343,30	622,85	966,15	10 142,20	4
PD7A F (XX) Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency		BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES		PD7A F (XX)	
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE Numéro d'entreprise _____ Nom légal Rabout Itée Adresse _____ Ville Province Code postal _____		N'inscrivez rien ici <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block;"></div>		11	
		Rémunération brute pour la période de versement (en dollars) <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">1 0 1 4 2 0 0</div>			
		Nombre d'employés pour la dernière période de paie <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">4</div>	Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus Année Mois <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">2 0 0 X</div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">0 1</div>		
		Montant du paiement <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">966,15</div>			

N'agrafez rien à cette partie			TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)
Revenu Québec	Bordereau de paiement	Numéro d'identification Dossier Période visée du 200X-01-01 au 200X-01-31	Date d'échéance 200X-02-15
Rabout Itée	A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D ROAP	E Sous-total (A + B + C + D)
	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">816,24</div>	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">133,77</div>	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">2 121,29</div>
	B RRO		
	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">897,44</div>	F CSST	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">402,18</div>
	C FSS		
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">273,84</div>	Total à remettre (E + F)		<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: inline-block; text-align: center;">2 523,47</div>
Signature		Date	Ind. Rég. Téléphone
X			
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets			

Exercice 6-70

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

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



VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

Nom légal
Haute Mer Itée

Adresse

Ville Province Code postal

BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES

PD7A F (XX)

11

N'inscrivez rien ici

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

									2	5
									6	0
									0	0

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

			1

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

				2	0
				X	X

Année

			0
			1


Mois

	1

Montant du paiement

313,12

N'agraféz rien à cette partie



Haute Mer Itée

Bordereau de paiement

Numéro d'identification Dossier Période visée
du 200X-01-01 au 200X-01-31

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

Date d'échéance
200X-02-15

A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)
<i>272,46</i>	<i>25,56</i>	<i>593,94</i>
B RRQ		F CSST
<i>226,80</i>		<i>133,88</i>
C FSS		Total à remettre (E + F)
<i>69,12</i>		<i>727,82</i>

Signature: X Date: Ind. Rég. Téléphone

Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

Journal des débours Posez une question Chercher-Aide

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

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

Haute Mer Ltée N° chèque: **309**

Payer **Trois Cent Treize**12/100

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

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

Sous-total **313.12**
 Taxe
 Total **313.12**

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

Commentaire sur ce paiement

Journal des débours Posez une question Chercher-Aide

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

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

Haute Mer Ltée Source **Carte débit**

Payer **Sept Cent Vingt Sept**82/100

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

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

Sous-total **727.82**
 Taxe
 Total **727.82**

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

Exercice 6-71

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

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

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

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

Exercice 6-72

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

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

CanadaTaxe sur les produits et services
Taxe de vente harmonisée
Taxe de vente du Québec**Québec**Henchick
1125, rue des Pignons
Joliemont, Québec T6Y 8N5Numéro de compte TPS : 3325 7784 RT0001
Numéro d'entreprise
du Québec (NEQ) 1155336688
Numéro d'identification : 623251447
Dossier : TQ0001
Date : 22-03-20XX**Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ**

Information relative à la TVQ

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

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

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

Période de déclaration

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

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

Remboursement de TPS/TVH Solde de TPS/TVH à remettre Remboursement de TVQ Solde de TVQ à remettre

Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)

Canada**Québec****Bordereau de paiement**

FPZ-500(20XX-XX)

Numéro de compte de TPS
3325 7784 RT0001Numéro d'identification
623251447Dossier
TQ0001N° de validation
51425

Périodes de déclaration

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

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

Date d'échéance

30-04-20XX

101- Fournitures (chiffre d'affaires)
111- Autres remboursements de TPS/TVH
105- TPS/TVH exigible et redressements
205- TVQ exigible et redressements
211- Autres remboursements de TVQ
108- CTI et redressements
208- RTI et redressements
Remboursement net demandé
113- TPS/TVH nette à payer ou remb.
213- TVQ nette à payer ou remb.
Solde à remettre
Henchick

Signature

X

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Exercice 6-73

Canada		Taxe sur les produits et services Taxe de vente harmonisée Taxe de vente du Québec		Québec	
				Administrées par Revenu Québec	
Calculs détaillés					
Numéro de compte TPS		Numéro d'entreprise du Québec (NEQ)		Période de déclaration TPS/TVH	
Numéro d'identification		Dossier		du 2 0 1 5 0 1 0 1	
Nom				au 2 0 1 5 0 1 3 1	
Haute Mer				au 2 0 1 5 0 1 3 1	
Après avoir effectué les calculs détaillés, reportez les montants inscrits dans les cases grisées aux cases correspondantes du bordereau de paiement de votre formulaire de déclaration. Consultez les renseignements généraux et les notes explicatives aux pages suivantes.					
Total des fournitures (chiffre d'affaires)				TPS/TVH	
				21,281,21 ¹⁰¹	
Calcul des taxes					
TPS/TVH exigible – TVQ exigible					
Redressements de TPS/TVH – Redressements de TVQ				TPS/TVH	
Total de la TPS/TVH exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 103 et 104.				1,064,06 ¹⁰³	
Total de la TVQ exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 203 et 204.				2,122,80 ²⁰³	
Crédits de taxe sur les intrants (CTI) – Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)				104	
Redressements de CTI et CTI à l'égard d'un immeuble – Redressements de RTI et RTI à l'égard d'un immeuble				1,064,06 ¹⁰⁵	
Total des CTI et des redressements : additionnez les montants des cases 106 et 107.				879,85 ¹⁰⁶	
Total des RTI et des redressements : additionnez les montants des cases 206 et 207.				1,755,30 ²⁰⁶	
TPS/TVH nette : montant de la case 105 moins celui de la case 108.				107	
TVQ nette : montant de la case 205 moins celui de la case 208.				879,85 ¹⁰⁸	
Autres remboursements de TPS/TVH – Autres remboursements de TVQ				109	
TPS/TVH à remettre ou remboursement : montant de la case 109 moins celui de la case 111.				184,21 ¹⁰⁹	
TVQ à remettre ou remboursement : montant de la case 209 moins celui de la case 211.				367,50 ²⁰⁹	
S'il s'agit d'un remboursement, indiquez-le avec le signe « - ». Si vous ne remplissez pas la déclaration à la page suivante, reportez ces montants aux cases 113 et 213 de la partie 2 du formulaire de déclaration, puis additionnez les montants des cases 113 et 213 en tenant compte des signes « - ». Si le résultat est positif, reportez-le à la case « Solde à remettre » du bordereau de paiement du formulaire de déclaration; s'il est négatif, reportez-le à la case « Remboursement net demandé ».				111	
				184,21 ¹¹³	
				367,50 ²¹³	
Vous ne devez pas retourner ce formulaire, sauf si vous remplissez la section « Déclaration concernant un immeuble ou des fournitures importées » à la page suivante.					

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

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

Canada Québec		Bordereau de paiement		FPZ-500(20XX-XX)	
Périodes de déclaration		Date d'échéance			
Numéro de compte de TPS	Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	TPS/TVH du 01-01-20XX au 31-01-20XX	28-02-20XX
4422556633 RT0001	6325418975	TQ0001	51425	TVQ du 01-01-20XX au 31-01-20XX	

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

Signature **X** Date Ind. Rég. Téléphone

Haute Mer

Journal des débours

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

Haute Mer Ltée Source Carte débit

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

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

Québec, Québec

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ	Rép.
2020	TPS sur ventes	1,064.06				
2025	TVQ sur ventes	2,122.80				
1040	TPS à recevoir	-879.85				
1045	TVQ à recevoir	-1,755.30				

Taxe Total **551.71**

Réf./Facture Remarque

Exercice 6-74

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

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

Exercice 6-75

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

Fichier Édition Vue Produits Rapports Aide

Transaction: Facture Mode de paiement: Payer plus t

Facture de client

Client: * Adresse d'expédition:

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

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

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

Modalités de paiement anticipé: % jours, nets jours

Message:

Période de déclaration

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

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

Canada Québec **Bordereau de paiement** FPZ-500(20XX-XX)

Périodes de déclaration Date d'échéance

Numéro de compte de TPS 2152632514 RT0001 Numéro d'identification 21523652 Dossier TO0001 N° de validation 51425
 TPS/TVH du 15-08-20XX au 31-08-20XX 30-09-20XX
 TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX

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

Signature X Date Ind. Rég. Téléphone

Line Hotte

Exercice 7-76

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

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

Les Entreprises Jean Libérion			
Bilan			
Au 30 juin 200X			
ACTIF			
Actif à court terme			
Petite caisse		300 \$	
Encaisse		85 000	
Comptes clients	48 500 \$		
Provision pour mauvaises créances	<u>(2 543)</u>	45 957	
Assurances payées d'avance		3 000	
Taxes payées d'avance		14 000	
Intérêts à recevoir		1 000	
Stock de fournitures		<u>2 564</u>	
Total actif à court terme			151 821 \$
Placement à long terme			
Placement à long terme			120 000
Immobilisations			
Mobilier de bureau	160 000		
Amortissement cumulé mobilier de bureau	(35 000)	125 000	
Bâtisse	255 000		
Amortissement bâtisse	(120 000)	135 000	
Terrain		<u>200 000</u>	
Total des immobilisations			460 000
Total de l'actif			731 821 \$
PASSIF ET CAPITAUX			
Passif à court terme			
Comptes fournisseurs		69 857 \$	
Intérêts à payer		850	
Retenues à la source à payer		<u>1 256</u>	71 963 \$
Passif à long terme			
Hypothèque			90 000
Capital Monsieur Libérion			569 858
Total du passif et du capital			731 821 \$

Exercice 7-77

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

Exercice 7-78

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

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

Exercice 7-79

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

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

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

Exercice 7-80

Tack Tique Itée			
État des résultats			
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 200X			
REVENUS			
Revenus ventes et services		285 695 \$	
Escomptes sur ventes	1 243 \$		
Rendus/rabais sur ventes	2 562	3 805	
Total des revenus			281 890 \$
COÛT DES MARCHANDISES VENDUES			
Stock de marchandises début		98 562	
Achats de marchandises	156 512		
Escomptes fournisseurs	652 \$		
Rendus/rabais sur achats	852	-1 504	
Frais de transport		386	
Coût des achats		155 394	
Coût des marchandises disponibles		253 956	
Stock de fin		106 856	
Total coût des marchandises vendues			147 100
BÉNÉFICE BRUT			134 790
DÉPENSES D'EXPLOITATION			
Frais de salaires		2 563	
Cotisations employeur		384	
Frais de communication		1 252	
Frais de gaz et d'électricité		3 623	
Frais de publicité		250	
Frais d'entretien bâtisse		1 548	
Frais outillage		852	
Frais entretien matériel roulant		3 251	
Frais entretien syst. informatique		365	
Frais d'assurances		3 200	
Frais de comptabilité		958	
Mauvaises créances		1 587	
Amortissements		4 524	
Total dépenses d'exploitation			24 357
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION			110 433
AUTRES CHARGES			
Frais d'intérêts		2 542	
Perte sur disposition d'actif		2 365	4 907
AUTRES REVENUS			
Revenus du placement temporaire			2 300
BÉNÉFICE NET AVANT IMPÔTS SUR LE REVENU			107 826
Impôt sur le revenu (24%)			25 878
BÉNÉFICE NET			81 948 \$

Tack Tique Itée	
État des BNR	
Pour l'exercice terminé le 31 décembre 200X	
BNR au 1er janvier 200X	131 362 \$
Bénéfice net	81 948
Dividendes	-5 000
BNR au 31 Décembre 200X	208 310 \$

Tactique Itée			
Bilan			
Au 31 décembre 200X			
ACTIF			
Actif à court terme			
Banque (opérations)		23 625 \$	
Banque (salaires)		250	
VISA à recevoir		2 635	
Comptes clients	14 895 \$		
Provisions pour mauvaises créances	<u>-965</u>	13 930	
TPS à recevoir		485	
TVQ à recevoir		556	
Placements temporaires		50 000	
Fournitures de bureau		385	
Fournitures de réparation		1 653	
Assurances payées d'avance		1 564	
Stock de marchandises		<u>106 856</u>	201 939 \$
Total actif à court terme			
Immobilisations			
Équipement de bureau/magasin	13 200		
A. cumulé équipement bur./mag.	<u>-6 500</u>	6 700	
Matériel informatique et logiciels	8 698		
A. cumulé mat info./logiciels	<u>-5 485</u>	3 213	
Matériel roulant	78 562		
A. cumulé mat. Roul.	<u>-45 852</u>	32 710	
Équipement d'atelier	26 958		
A. cumulé équipement atelier	<u>-16 584</u>	10 374	
Bâtisse	225 000		
A. cumulé bâtisse	<u>-100 000</u>	125 000	
Terrain		<u>25 000</u>	
Total des immobilisations			202 997
Total de l'actif			404 936 \$
PASSIF ET AVOIR			
Passif à court terme			
Comptes à payer		889 \$	
TPS à payer		1 999	
TVQ à payer		2 292	
VISA à payer		1 523	
DAS à payer		1 253	
Impôts sur le revenu à payer		<u>25 878</u>	33 834 \$
Passif à long terme			
Emprunt long terme		42 536	
Hypothèque à payer		<u>95 256</u>	137 792
Avoir des actionnaires			
Capital Actions		25 000	
Bénéfices non répartis		<u>208 310</u>	233 310
Total du passif et de l'avoir			404 936 \$

Exercice 8-81

Piscines Soleil			
État des résultats			
Pour l'exercice terminé le 31 Décembre 200X			
REVENUS	Réel	Prévisions	Budget 200Y
Ventes de piscines	1 250 362	15%	1 437 916
Ventes accessoires	236 523	20%	283 828
Ventes produits chimiques	569 852	10%	626 837
Revenus d'installation	135 623	17%	158 679
Revenus de réparations/services	75 000		75 000
	<u>2 267 360</u>		<u>2 582 260</u>
COÛT DES MARCHANDISES VENDUES			
Coût des piscines	722 000	62% des piscines	891 508
Coût des accessoires	109 526	51% des acc	144 752
Coût des produits chimiques	262 365	48% prod	300 882
Coût de transport	15 620	1,5% CMV	20 057
	<u>1 109 511</u>		<u>1 357 199</u>
BÉNÉFICE BRUT	1 157 849		1 225 061
DÉPENSES D'EXPLOITATION			
Frais de salaires	325 621	-5%	309 340
Frais électricité	9 852	4%	10 246
Frais de téléphone	2 659	3,50%	2 752
Frais d'assurances	14 000	16 800	16 800
Frais de taxes	8 952	8 120	8 120
Frais d'entretien véhicules	7 850	-2%	7 693
Frais d'intérêts	14 569	12 365	12 365
Autres frais d'exploitation	265 412	-1,50%	261 431
Mauvaises créances	6 000	8%	6 480
Amortissements	59 850	52 852	52 852
	<u>714 765</u>		<u>688 079</u>
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION	443 084		536 982

Exercice 8-82

Piscines Soleil
État des résultats
Pour l'exercice terminé le 31 Décembre 200X

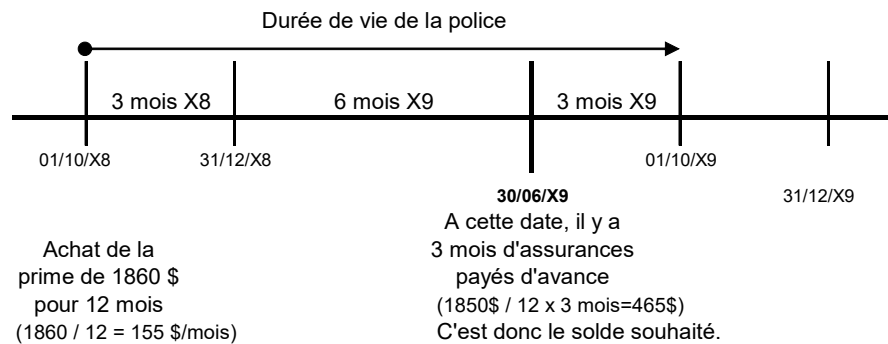
REVENUS	Réel	Budget	Écart en \$	Écart en %
Ventes de piscines	1 398 526	1 437 916	(39 390)	(2,74)
Ventes accessoires	298 563	283 828	14 735	5,19
Ventes produits chimiques	579 723	626 837	(47 114)	(7,52)
Revenus d'installation	148 326	158 679	(10 353)	(6,52)
Revenus de réparations/services	88 000	75 000	13 000	17,33
	<u>2 513 138</u>	<u>2 582 260</u>	<u>(69 122)</u>	<u>(2,68)</u>
COÛT DES MARCHANDISES VENDUES				
Coût des piscines	881 071	891 508	(10 437)	(1,17)
Coût des accessoires	146 296	144 752	1 544	1,07
Coût des produits chimiques	289 862	300 882	(11 020)	(3,66)
Coût de transport	19 741	20 057	(316)	(1,58)
	<u>1 336 970</u>	<u>1 357 199</u>	<u>(20 229)</u>	<u>(1,49)</u>
BÉNÉFICE BRUT	<u>1 176 168</u>	<u>1 225 061</u>	<u>(48 893)</u>	<u>(3,99)</u>
DÉPENSES D'EXPLOITATION				
Frais de salaires	304 526	309 340	(4 814)	(1,56)
Frais électricité	11 875	10 246	1 629	15,90
Frais de téléphone	2 698	2 752	(54)	(1,96)
Frais d'assurances	17 852	16 800	1 052	6,26
Frais de taxes	8 120	8 120	-	0,00
Frais d'entretien véhicules	7 285	7 693	(408)	(5,30)
Frais d'intérêts	12 846	12 365	481	3,89
Autres frais d'exploitation	253 873	261 431	(7 558)	(2,89)
Mauvaises créances	9 542	6 480	3 062	47,25
Amortissements	52 852	52 852	-	0,00
	<u>681 469</u>	<u>688 079</u>	<u>(6 610)</u>	<u>(0,96)</u>
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION	<u>494 699</u>	<u>536 982</u>	<u>(42 283)</u>	<u>(7,87)</u>

Exercice 83

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

30-06-X9	Mauvaises créances	598,00	
	Provision pour mauvaises créances		598,00
Régularisation de la provision pour MC			

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



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

Autrement dit, puisque la protection d'assurances a été renouvelée, pour une période de 12 mois, au début d'octobre de l'année dernière et que nous sommes à régulariser le 6^{ème} mois de l'exercice en cours, nous pouvons déduire qu'il y a eu huit régularisations : trois mois en X8 et cinq mois en X9 (le mois de juin n'étant pas encore régularisé). Le solde du compte devrait donc être équivalent à quatre mois d'assurances payées d'avance pour un montant de 620 \$ ($1\ 860 / 12 * 4$), soit quatre mois à 155 \$ et c'est effectivement ce que nous trouvons à la balance de vérification avant régularisation.

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

30-06-X9	Frais d'assurances	155,00	
	Assurances payées d'avance		155,00
Régularisation des assurances			

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

30-06-X9	Fournitures de bureau	48,00	
	Frais de bureau		48,00
	Régularisation des fournitures		

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

30-06-X9	Intérêts à recevoir	500,00	
	Revenus d'intérêts		500,00
	Régularisation des intérêts à recevoir		

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

- 1- l'amortissement mensuel pour le matériel de bureau est $(12\,000 - 2\,000) / 8 / 12 = 104,17$ \$. Cet actif a été amorti depuis un an et cinq mois, son amortissement cumulé est donc de 1 770,89 \$ et c'est ce que nous retrouvons à la balance de vérification.

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

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

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

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

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

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

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

30-06-X9	Amortissements	1 334,00	
	Amort. cumulé mat. bureau		104,17
	Amort. cumulé mat. Informatique		136,50
	Amort. cumulé automobile		260,00
	Amort. cumulé bâtisse		833,33
	Amortissements de juin (un mois)		

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

30-06-X9	Frais d'intérêts	66,67	
	Intérêts à payer		66,67
	Intérêts sur dette à court terme		

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

30/06/X9	Frais à payer	250,00	
	Frais d'entretien bâtisse		250,00
	Pour renverser et corriger les frais d'entretien		

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

30/06/X9	Stock de matériel d'arpentage	4 250,00	
	Stock de matériel à la fin		4 250,00
	Ajustement du stock à la fin		

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

30/06/X9	Revenus perçus d'avance	875,00	
	Revenus d'honoraires		875,00
	Régularisation des revenus perçus d'avance		

Exercice 84

Métrix Itée

Écritures de transactions par l'utilisateur

2020-09-30 au 2020-09-30

Date	Numéro du cpte	Détails	Débets	Crédits
30-09-2020		Régl1, Primes d'assurances		
	5135	Frais d'assurances	502,85	
	1020	Ass. payées d'avance		502,85
30-09-2020		Régl2, Ajustement du compte de fournitures		
	1030	Fournitures de bureau	244,06	
	5140	Frais de bureau		244,06
30-09-2020		Régl3, Ajustement des coûts de conception		
	5005	Coûts matériel de conception	15 956,75	
	1040	Matériel de conception		15 956,75
30-09-2020		Régl4, Revenus perçus d'avance		
	4010	Revenus d'exploitation	915,00	
	2050	Revenus perçus d'avance		915,00
30-09-2020		4526COR, Correction du compte de la F4526		
	5145	Frais de location d'équipements	422,40	
	5155	Frais entretien du local		422,40
30-09-2020		Régl6, Amortissement équipements		
	5205	Amortissement équipements	1 800,18	
	1112	Amortissement cumulé équipements		1 800,18
30-09-2020		2365RAD, Sifleux Itée		
	1015	Provision mauvaises créances	2 057,23	
	2015	TPS à payer	102,86	
	2025	TVQ à payer	205,21	
	1010	Comptes clients		2 365,30
30-09-2020		1955REC, Fernandez Itée		
	1010	Comptes clients	3 625,41	
	1015	Provision mauvaises créances		3 153,22
	2015	TPS à payer		157,66
	2025	TVQ à payer		314,53
30-09-2020		1, Fernandez Itée		
	1005	Banque - opérations	3 625,41	
	1010	Comptes clients		3 625,41
30-09-2020		Régl9, Ajustement PMC		
	1015	Provision mauvaises créances	2 114,47	
	5210	Mauvaises créances		2 114,47
30-09-2020		Régl10, Correction disposition F2431*		
	4010	Revenus d'exploitation	500,00	
	1122	Amortissement cumulé mobilier	968,00	
	5215	Gains/pertes divers(es)		148,00
	1120	Mobilier		1 320,00

30-09-2020	Régul11, Amortissement du mobilier		
	5207 Amortissement mobilier	92,00	
	1122 Amortissement cumulé mobilier		92,00
30-09-2020	F18562, Achat/reprise mobilier F18562		
	1120 Mobilier	11 684,00	
	2020 TPS à recevoir	549,20	
	2030 TVQ à recevoir	1 095,65	
	1122 Amortissement cumulé mobilier	4 628,00	
	5215 Gains/pertes divers(es)	912,00	
	1120 Mobilier		6 240,00
	1005 Banque - opérations		12 628,85
30-09-2020	856, Remise DAS et contributions septembre		
	2110 AE à payer	283,97	
	2115 IF à payer	565,20	
	1005 Banque - opérations		849,17
30-09-2020	857, Remise DAS et contributions de septembre		
	2120 RRQ à payer	727,76	
	2125 RQAP à payer	107,94	
	2130 FSS à payer	217,33	
	2135 CSST à payer	181,11	
	2140 IP à payer	621,52	
	1005 Banque - opérations		1 855,66
30-09-2020	858, Remise TPS/TVQ de septembre		
	2015 TPS à payer	4 578,01	
	2025 TVQ à payer	9 133,12	
	1005 Banque - opérations		5 008,98
	2020 TPS à recevoir		2 905,56
	2030 TVQ à recevoir		5 796,59

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

Contrepassation + écriture

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

Contrepasser F2431 pour vente d'un mobilier

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

F2431 pour vente d'un mobilier

Métrix Itée**Balance de vérification au 2020-09-30**

	Débit	Crédit	
1001 Petite caisse	250,00		
1003 Encaisse			
1005 Banque - opérations	39 146,37		
1007 Banque - paies	121,62		
1010 Comptes clients	27 269,93		
1015 Provision mauvaises créances		2 181,59	27 269,93 * 8%
1020 Ass. payées d'avance	2 076,64		Reste 5 mois police 1 et 2 mois police 2
1025 Charges diverses payées d'avance			
1030 Fournitures de bureau	1 282,55		
1040 Matériel de conception	22 606,50		
1105 Investissements	150 000,00		
1110 Équipements	128 584,25		
1112 Amortissement cumulé équipements		76 379,04	❶
1120 Mobilier	16 484,00		
1122 Amortissement cumulé mobilier		3 560,00	
2005 Comptes fournisseurs		18 526,36	
2010 Autres charges à payer		1 152,36	
2015 TPS à payer			
2020 TPS à recevoir			
2025 TVQ à payer			
2030 TVQ à recevoir			
2050 Revenus perçus d'avance		915,00	1 260 - 345
2110 AE à payer			
2115 IF à payer			
2120 RRQ à payer			
2125 RQAP à payer			
2130 FSS à payer			
2135 CSST à payer			
2140 IP à payer			
2145 Vacances à payer		2 417,85	
2310 Dette bancaire			
2320 Dette Géolle Itée		15 000,00	
3010 Prélèvements	35 200,00		
3020 Capital		82 668,00	
4010 Revenus d'exploitation		584 008,12	
4020 Revenus d'intérêts		89,58	
5005 Coûts matériel de conception	188 520,00		

5010	Frais de salaires	86 528,47
5015	Frais de vacances	3 461,14
5020	Cotisations de l'employeur	10 652,28
5110	Frais d'électricité	8 563,23
5115	Frais d'internet	2 543,36
5120	Frais de communication	1 523,85
5125	Frais de taxes	4 527,43
5130	Frais postaux	1 698,75
5135	Frais d'assurances	6 059,33
5140	Frais de bureau	3 012,19
5145	Frais de location d'équipements	2 958,81
5150	Frais de loyer	16 000,00
5155	Frais entretien du local	2 563,05
5167	Frais repas/représentation	456,65
5169	Frais bancaires	265,58
5205	Amortissement équipements	19 801,97
5207	Amortissement mobilier	1 122,00
5210	Mauvaises créances	3 219,20
5215	Gains/pertes divers(es)	398,75
		786 897,90
		786 897,90

① 7 222,18 * 11 mois

①

Exercice	Valeur début	Amortissement		Amort. cumulé	A./mens.
2018	128 584,25	25 716,85	= 128 584,25 * 0,30 / 8	25 716,85	3 214,61
2019	102 867,40	30 860,22	= 102 867,40 * 0,30	56 577,07	2 571,69
2020	72 007,18	21 602,15	= 72 007,18 * 0,30	* 78 179,22	1 800,18

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

Exercice 85

BP Plus
Écritures de transactions par l'utilisateur
2015-04-30 au 2015-04-30

J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débets	Crédits
J1	30-04-15		Reg1, Int. placement 10 000 * 7,35 % / 12		
		1040	Intérêts à recevoir	61,25	
		5225	Intérêts créditeurs		61,25
J2	30-04-15		Reg2, Ass. payées d'avance		
		5150	Frais d'assurances	687,50	
		1050	Assurances payées d'avance		687,50
J3	30-04-15		Reg3, Taxes scol-mun payées d'avance		
		1055	Taxes mun./scol. payées d'avance	2 048,00	
		5130	Taxes scolaires et municipales		2 048,00
J4	30-04-15		Reg4, Fournitures		
		5135	Frais de bureau	462,36	
		1045	Stock de fournitures		462,36
J5	30-04-15		Reg5, Rapprochement bancaire		
		2120	Emprunt bancaire	515,49	
		5220	Intérêts débiteurs	95,68	
		5180	Frais bancaire	26,89	
		1020	Banque - compte opérations		638,06
J6	30-04-15		Reg6-1, Régularisation du loyer		
		5140	Frais de loyer	1 620,00	
		1060	Loyer payé d'avance		1 620,00
J7	30-04-15		Reg6-2, Paiement taxes sur loyer C1526		
		1042	TPS à recevoir	81,00	
		1043	TVQ à recevoir	161,60	
		1020	Banque - compte opérations		242,60
J8	30-04-15		Reg7, Correction commande prépayée		
		2020	Commandes prépayées	850,00	
		1020	Banque - compte opérations		850,00
J9	30-04-15		Reg8, Mauvaises créances d'avril		
		5155	Mauvaises créances	623,20	
		1035	Provision pour créances douteuses		623,20
J10	30-04-15		269RAD, Paluche		
		1035	Provision pour créances douteuses	454,17	
		2025	TPS à payer	22,71	
		2026	TVQ à payer	45,30	
		1030	Comptes clients		522,18
J11	30-04-15		Reg10, Renverser encaissement La Chaise		
		4010	Ventes	400,00	
		1020	Banque - compte opérations		400,00

J12	30-04-15	202REC, La Chaise			
		1030	Comptes clients	400,00	
		1035	Provision pour créances douteuses		347,90
		2025	TPS à payer		17,40
		2026	TVQ à payer		34,70
J13	30-04-15	1, La Chaise			
		1015	Encaisse	400,00	
		1030	Comptes clients		400,00
J14	30-04-15	Reg12, Régul stock de fin			
		5035	Stock à la fin	1 397,11	
		1070	Stock de marchandises		1 397,11
J15	30-04-15	Reg13, Échange C103 F4232 Info Rago			
		1120	Matériel informatique	4 800,00	
		1125	Amort. cumulé matériel info.	4 596,80	
		1042	TPS à recevoir	165,00	
		1043	TVQ à recevoir	329,18	
		5230	Gains/pertes sur ventes d'actifs	703,20	
		1120	Matériel informatique		6 800,00
1020	Banque - compte opérations		3 794,18		
J16	30-04-15	Reg14, Cor. cession mobilier 03-04-15			
		4010	Ventes	1 200,00	
		1135	Amort. cumulé mobilier bureau	3 010,00	
		5230	Gains/pertes sur ventes d'actifs	490,00	
		1130	Mobilier de bureau		4 700,00
J17	30-04-15	Reg15, Amortissements du mois			
		5165	Amortissement camions de livraison	927,98	
		5170	Amortissement matériel info.	160,00	
		5175	Amortissement mobilier	70,83	
		1115	Amort. cumulé camions livraison		927,98
		1125	Amort. cumulé matériel info.		160,00
1135	Amort. cumulé mobilier bureau		70,83		
J18	30-04-15	Reg16-1, Contributions de l'employeur d'avril			
		5115	Charges sociales	407,89	
		2057	Assurance emploi à payer		61,01
		2061	RRQ à payer		144,43
		2063	FSSQ à payer		80,60
		2065	RQAP à payer		17,37
		2069	CSST à payer		104,48
J19	30-04-15	Reg16-2, Vacances d'avril			
		5110	Frais de salaires et vacances	119,41	
		2067	Vacances à payer		119,41
J20	30-04-15	122, DAS et cotisations du mois d'avril			
		2059	Impôt provincial à payer	425,54	
		2061	RRQ à payer	288,86	
		2063	FSSQ à payer	80,60	
		2065	RQAP à payer	29,79	
		2069	CSST à payer	104,48	
		1020	Banque - compte opérations		929,27

J21	30-04-15	123, DAS et contributions d'avril		
		2055 Impôt fédéral à payer	538,05	
		2057 Assurance emploi à payer	104,59	
		1020 Banque - compte opérations		642,64
J22	30-04-15	124, Remise taxes d'avril		
		2025 TPS à payer	2 804,69	
		2026 TVQ à payer	5 595,35	
		1020 Banque - compte opérations		2 244,95
		1042 TPS à recevoir		2 055,12
		1043 VQ à recevoir		4 099,97

Annér	Valeur début	Amort.	A. cumulé	Valeur fin
2015	4 800,00	1 440,00	1 440,00	3 360,00
2016	3 360,00	1 344,00	2 784,00	2 016,00
2017	2 016,00	806,40	3 590,40	1 209,60
2018	1 209,60	483,84	4 074,24	725,76
2019	725,76	290,30	4 364,54	435,46

Amortissement pour 2015 = $4\,800 * 40\% / 12 * 9$.

L'amortissement mensuel de 2015 = $1\,440 / 9$ mois.

Sommaire des retenues et cotisations								
		Provinciales					Fédérales	
		FSS	RRQ	RQAP	IP	CSST	AE	IF
Avril	Déductions employés		144,43	12,42	425,54		43,58	538,05
	Cotisations employeur	80,60	144,43	17,37		104,48	61,01	
	Total	80,60	288,86	29,79	425,54	104,48	104,59	538,05
Total - N° chèque		929,27 \$	Ch-			Total - N° chèque	642,64 \$	Ch-
Rémunération totale		2 985,25 \$						

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

MONTANT DU PAIEMENT					642,64
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière période
	104,59	538,05	642,64	2 985,25	2

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

Agence du revenu du Canada
Canada Revenue Agency

BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES

11

N'inscrivez rien ici

PD7A F (XX)

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise

Nom légal

BP Plus

Adresse

Ville Province Code postal

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

2 9 8 5 0 0

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année: 2 0 1 5 Mois: 0 4

Montant du paiement

642,64

N'agrafez rien à cette partie

Revenu Québec

Bordereau de paiement

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

Numéro d'identification: 52635482 Dossier: RS0001 Période visée: du 2015-04-01 au 2015-04-30 Date d'échéance: 2015-05-15

A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D ROAP	E Sous-total (A + B + C + D)
425,54	29,79	824,79
B RRQ		F CSST
288,86		104,48
C FSS		Total à remettre (E + F)
80,60		929,27

Signature: **X** Date: Ind. Rég.: Téléphone:

Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

Canada Québec

Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

Numéro de compte de TPS: 6325253622 RT0001 Numéro d'identification: 15236325 Dossier: TQ0001 N° de validation: 51425

Périodes de déclaration: TPS/TVH du 01-04-20XX au 30-04-20XX Date d'échéance: 31-05-20XX

TVQ du 01-04-20XX au 30-04-20XX

111- Autres remboursements de TPS/TVH	105- TPS/TV Hexigible et redressements	205- TVQ exigible et redressements
	2 804,69	5 595,35
101- Fournitures (chiffre d'affaires)	211- Autres remboursements de TVQ	108- CTI et redressements
56 083,80		2 055,12
	208- RTI et redressements	Remboursement net demandé
	4 099,97	
	113- TPS/TVH nette à payer ou remb.	213- TVQ nette à payer ou remb.
	749,57	1 495,38
		Solde à remettre
		2 244,95

Signature: **X** Date: Ind. Rég.: Téléphone:

BP Plus**Balance de vérification au 30-04-2015**

	Débits	Crédits
1010 Petite caisse	200.00	-
1015 Encaisse	1 052.32	-
1020 Banque - compte opérations	4 514.66	-
1025 Banque - compte salaires	0.00	-
1030 Comptes clients	25 113.06	-
1035 Provision pour créances douteuses	-	1 175.49
1040 Intérêts à recevoir	183.75	-
1042 TPS à recevoir	0.00	-
1043 TVQ à recevoir	0.00	-
1045 Stock de fournitures	1 100.00	-
1050 Assurances payées d'avance	3 987.50	-
1055 Taxes mun./scol. payées d'avance	2 048.00	-
1060 Loyer payé d'avance	3 240.00	-
1065 Placement court terme	10 000.00	-
1070 Stock de marchandises	23 126.25	-
1110 Placement à long terme	85 600.00	-
1115 Amort. cumulé camions livraison	-	15 073.58
1120 Matériel informatique	4 800.00	-
1125 Amort. cumulé matériel info.	-	160.00
1130 Mobilier de bureau	9 700.00	-
1135 Amort. cumulé mobilier bureau	-	2 620.83
2010 Comptes fournisseurs	-	2 365.25
2020 Commandes prépayées	-	0.00
2025 TPS à payer	-	0.00
2026 TVQ à payer	-	0.00
2055 Impôt fédéral à payer	-	0.00
2057 Assurance emploi à payer	-	0.00
2059 Impôt provincial à payer	-	0.00
2061 RRQ à payer	-	0.00
2063 FSSQ à payer	-	0.00
2065 RQAP à payer	-	0.00
2067 Vacances à payer	-	483.21
2069 CSST à payer	-	0.00
2120 Emprunt bancaire	-	13 486.03
3110 Capital Bernard Plante	-	86 951.41
3120 Retraits Bernard Plante	12 500.00	-
3130 Apports Bernard Plante	-	0.00
4010 Ventes	-	193 656.36
4015 Escomptes de caisse	1 542.25	-
4020 Rendus/rabais sur ventes	965.45	-
5010 Stock au début	26 584.45	-
5015 Achats	86 214.56	-
5020 Transport sur achats	852.36	-
5025 Escomptes sur achats	-	526.45
5030 Rendus/rabais sur achats	-	1 455.78
5035 Stock à la fin	-	23 126.25
5110 Frais de salaires et vacances	12 563.47	-
5115 Charges sociales	1 365.49	-
5120 Frais d'électricité	1 875.41	-
5125 Frais de télécommunication	598.87	-
5130 Taxes scolaires et municipales	1 024.00	-
5135 Frais de bureau	1 914.61	-
5140 Frais de loyer	6 480.00	-
5145 Frais d'essence	1 156.87	-
5150 Frais d'assurances	2 750.00	-
5155 Mauvaises créances	2 013.76	-
5165 Amortissement camions de livraison	3 711.95	-
5170 Amortissement matériel info.	404.80	-
5175 Amortissement mobilier	388.33	-
5180 Frais bancaire	95.41	-
5220 Intérêts débiteurs	403.61	-
5225 Intérêts créditeurs	-	183.75
5230 Gains/pertes sur ventes d'actifs	1 193.20	-
	<u>341 264.39</u>	<u>341 264.39</u>

BP Plus**État des résultats du 01-01-2015 au 30-04-2015****Revenus**

Ventes		193 656,36 \$	
Escomptes de caisse	-1 542,25 \$		
Rendus/rabais sur ventes	-965,45	-2 507,70	
Total des revenus			191 148,66 \$

Coût des marchandises vendues

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

Bénéfice brut

102 605,77

Dépenses**Dépenses salariales**

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

Dépenses d'exploitation

Frais d'électricité	1 875,41		
Frais de télécommunication	598,87		
Taxes scolaires et municipales	1 024,00		
Frais de bureau	1 914,61		
Frais de loyer	6 480,00		
Frais d'essence	1 156,87		
Frais d'assurances	2 750,00		
Mauvaises créances	2 013,76		
Amortissement camions de livraison	3 711,95		
Amortissement matériel info.	404,80		
Amortissement mobilier	388,33		
Frais bancaire	95,41		
Total dépenses d'exploitation		22 414,01	

Autres revenus et dépenses

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

Total des dépenses

37 756,03

Bénéfice net**64 849,74 \$**

Exercice 86

Qualvac

Écritures de transactions par l'utilisateur

J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débits	Crédits
J1	31-07-15		Reg1, Régularisation ass. payées d'av.		
		5240	Frais assurances mat roul. - ventes	158,54	
		5345	Frais d'assurances - adm.	163,32	
		1050	Assurances payées d'avance		321,86
J2	31-07-15		Reg2, Fourn. bur 50% adm - 50% ventes		
		5215	Frais fournitures bureau - ventes	555,68	
		5335	Frais fournitures bureau - adm	555,67	
		1035	Stock de fournitures bureau		1 111,35
J3	31-07-15		Reg3, Rég. fournitures d'emballage		
		5218	Frais fournitures emballage ventes	1 139,95	
		1040	Stock de fournitures d'emballage		1 139,95
J4	31-07-15		Reg4, Rég. loyer payé d'avance		
		5330	Frais de loyer - adm.	2 750,00	
		1055	Loyer payé d'avance		2 750,00
J5	31-07-15		Reg5, Versement sur emprunt		
		5410	Frais d'intérêts	119,35	
		2110	Emprunt à court terme - Loyer		119,35
J6	31-07-15		Reg6, Amortissement du mobilier de bureau		
		5250	Amortissement mobilier - ventes	55,25	
		5365	Amortissement mobilier - adm.	55,25	
		1115	Amort. cumulé mobilier		110,50
J7	31-07-15		Reg7, F6952 de Bureautique Migué avec échange		
		1115	Amort. cumulé mobilier	5 525,00	
		5405	Gains/pertes sur cessions d'immo.	2 735,00	
		1110	Mobilier	12 285,75	
		1025	TPS à recevoir	314,29	
		1030	TVQ à recevoir	627,00	
		1110	Mobilier		14 260,00
		1010	Banque		7 227,04
J8	31-07-15		Reg8, Amortissement		
		5370	Amortissement syst. entrep. - adm	179,20	
		1125	Amort. cumulé syst. d'entreposage		179,20
J9	31-07-15		Reg9, Amortissement		
		5255	Amortissement mat. roul. - ventes	1 504,34	
		1135	Amort. cumulé matériel roulant		1 504,34
J10	31-07-15		Reg10, Revenus perçus d'av. rendus en juillet		
		2025	Revenus perçus d'avance	2 000,00	
		4025	Revenus maintenance/réparations		2 000,00

J11	31-07-15	Reg11, Cor. paiement charges à payer			
		2027 Charges à payer	952,35		
		5355 Frais de sous-traitants - adm.			952,35
J12	31-07-15	Reg12, Versement juillet			
		2210 Emprunt à long terme	2 027,70		
		5410 Frais d'intérêts	439,85		
		1010 Banque			2 467,55
J13	31-07-15	Régul, Mise-à-jour inventaire			
		5260 Ajustement d'inventaire - ventes	441,39		
		1045 Inventaire d'emballeuses			441,39
J14	31-07-15	Reg14, Salaires de juillet			
		5205 Frais de salaires/vacances - ventes	5 422,10		
		5305 Frais de salaires/vacances - adm	1 800,00		
		2030 RAS et cotisations à payer Fed-Prov			1 749,75
		1010 Banque			5 472,35
J15	31-07-15	Reg14-2, Cotisations de l'employeur juillet			
		5210 Cotisations employeur - ventes	660,70		
		5310 Cotisations employeur - adm	214,82		
		2030 RAS et cotisations à payer Fed-Prov			875,52
J16	31-07-15	Reg14-3, Vacances à payer de juillet			
		5205 Frais de salaires/vacances - ventes	216,88		
		5305 Frais de salaires/vacances - adm	72,00		
		2069 Vacances à payer			288,88
J17	31-07-15	2417REC, Revox			
		1015 Comptes clients	1 000,00		
		1020 Provision pour créances douteuses			869,75
		2015 TPS à payer			43,49
		2020 TVQ à payer			86,76
J18	31-07-15	1252, Revox			
		1010 Banque	1 000,00		
		1015 Comptes clients			1 000,00
J19	31-07-15	2636RAD, Le Moulin Danzy			
		1020 Provision pour créances douteuses	1 063,21		
		2015 TPS à payer	53,16		
		2020 TVQ à payer	106,06		
		1015 Comptes clients			1 222,43
J20	31-07-15	Reg17, Ajustement de la provision pour MC			
		5360 Créances douteuses - adm.	3 090,18		
		1020 Provision pour créances douteuses			3 090,18
J21	15-08-15	TPZ1015, Remise RAS et cotisations provinciales			
		2030 RAS et cotisations à payer Fed-Prov	1 779,62		
		1010 Banque			1 779,62
J22	15-08-15	PD7A, Remise RAS et cotisations fédérales			
		2030 RAS et cotisations à payer Fed-Prov	845,65		
		1010 Banque			845,65

J23	31-08-15	FPZ500, Remise taxes de juillet		
	2015	TPS à payer	11 902,81	
	2020	TVQ à payer	23 746,10	
	1025	TPS à recevoir		6 028,43
	1030	TVQ à recevoir		12 026,71
	1010	Banque		17 593,77

Calcul de la provision pour créances douteuses.

Données du rapport chronologique sommaire des clients au 31-07-15

	0 -30 jours	31 à 60 jours	61 à 90 jours	90 jours et	
Total	53 290,63	9 785,00	4 059,49	1 524,36	
Taux	0,01	0,08	0,20	0,35	
PMC	532,91	782,80	811,90	533,53	= 2 661,14

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



Fiche d'amortissement

Actif		Matériel roulant			
coût	125 361,65 \$				
Achat	2008-07-07				
Méthode	Dégressif	20%			
Année	Val. Début	Amort.	A. Cumulée	Val. Fin	A. mensuel
2008	125 361,65	12 536,17	12 536,17	112 825,49	2 089,36
2009	112 825,49	22 565,10	35 101,26	90 260,39	1 880,42
2010	90 260,39	18 052,08	53 153,34	72 208,31	1 504,34

Stock en inventaire et ajustement

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

Revenu Québec 	Paiement des retenues et Des cotisations de l'employeur	TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)									
<p style="text-align: right;">Numéro d'entreprise du Québec NEQ :</p> <p style="text-align: right;">Numéro d'identification : Dossier :</p> <p style="text-align: right;">Date d'envoi 20XX-07-20 AAAA MM JJ</p> <p style="text-align: center;">Période visée : du 20XX-07-01 au 20XX-07-31</p>											
<p>Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.</p>											
		Total versé 1 779,62									
Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX											
Ce formulaire s'adresse à un employeur ou à un payeur qui doit faire ses paiements de retenues à la source et de cotisations de l'employeur une fois par mois ou une fois par année											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Fréquence de paiement</th> <th style="text-align: left;">Versement de la rémunération</th> <th style="text-align: left;">Échéance du paiement*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mensuelle</td> <td>Au cours d'un mois donné</td> <td>Le 15^e jour du mois suivant</td> </tr> <tr> <td>Annuelle</td> <td>Du 1^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)</td> <td>Le 15^e jour du mois suivant ce dernier mois</td> </tr> </tbody> </table>	Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*	Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 ^e jour du mois suivant	Annuelle	Du 1 ^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 ^e jour du mois suivant ce dernier mois	<p>Paiement partiel : Si vous faites un paiement partiel, inscrivez dans la case "Total à remettre" le montant que vous auriez dû remettre et non le montant de votre paiement. Faites de même pour les cases A à D.</p> <p>Note : La portion non remise porte intérêt.</p> <p>Intérêts et pénalités : Toute somme qui n'a pas été payée dans les délais prévus porte intérêt. Les taux d'intérêt figurent sur notre site internet à l'adresse suivantes : www.revenu.gouv.qc.ca. De plus, vous encourez une pénalité si vous omettez de déduire, de retenir, de payer ou de remettre dans les délais prévus, une somme en vertu d'une loi fiscale.</p> <p>Importa Vous devez nous retourner le bordereau de paiement ci-dessous, même si vous n'avez effectué aucune retenue à la source et ne devez verser aucune cotisation de l'employeur pour le mois visé. Dans ce cas, inscrivez le chiffre "0" à la case "Total à remettre".</p>	
Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*									
Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 ^e jour du mois suivant									
Annuelle	Du 1 ^{er} janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 ^e jour du mois suivant ce dernier mois									
<p>* Votre paiement doit être reçu à l'un des bureaux de Revenu Québec ou à une institution financière au plus tard à la date d'échéance du paiement. Si vous faites un chèque postdaté, la date de réception est celle à laquelle le chèque peut être encaissé. Aussi, notez que si le délai expire un dimanche ou un jour férié, le délai est prolongé jusqu'au premier des jours suivants qui n'est ni un dimanche ni un jour férié.</p>											
Ministre du Revenu Conservez cette partie pour vos dossiers											
N'agrafez rien à cette partie TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)											
Revenu Québec 	Bordereau de paiement										
Qualvac	Numéro d'identification Dossier Période visée du 20XX-07-01 au 20XX-07-31	Date d'échéance 20XX-08-15									
A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D ROAP	E Sous-total (A + B + C + D)									
704,14	72,07	1 606,29									
B RRO	F CSST										
635,08	173,33										
C FSS	Total à remettre (E + F)										
195,00	1 779,62										
Signature Date Ind. Rég. Téléphone	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px;"></div> </div>										
<input checked="" type="checkbox"/> Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets											

		Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency			
INSCRIPTIONS COMPTABLES- EXPLICATIONS					
MONTANT PAYÉ: paiements de cotisations au Régime de pensions du Canada (RPC), de cotisations d'assurance-emploi (AE) et d'impôt (après rajustement) pour l'année indiquée.					
RÉMUNÉRATION BRUTE POUR LA PÉRIODE DE VERSEMENT (en dollars seulement) : toute la rémunération avant les retenues. La rémunération comprend les salaires réguliers, les commissions, les paiements d'heures supplémentaires et les congés payés, les avantages et les allocations imposables, les paiements à la pièce, ainsi que les paiements spéciaux. C.-à-d. le total mensuel qui paraîtrait dans la case 14, «revenus d'emploi», d'un feuillet T4. Pour les auteurs de versement trimestriel, c'est le total de ces montants pour le dernier mois du trimestre.					
NOMBRE D'EMPLOYÉS POUR LA DERNIÈRE PÉRIODE DE PAIE: toute personne rémunérée pour la dernière période de paie du mois ou trimestre. Ce nombre comprend tous les employés à temps partiel, les employés temporaires, les employés absents avec paie, etc. pour qui vous êtes tenu de remplir un feuillet T4. Ce nombre ne comprend pas les personnes pour lesquelles vous n'êtes pas tenu de remplir un feuillet T4. C.-à-d. les employés occasionnels, ainsi que les personnes qui n'ont pas été rémunérées pour la dernière période de paie du mois ou trimestre, telles que les employés en congé non payé.					
MODALITÉS DE VERSEMENT					
Les retenues prélevées pendant le mois ou trimestre doivent être reçues à l'Agence pour la date requise. Pour plus de renseignements voir le <i>Guide de l'employeur</i> . La date de réception est la date à laquelle le L'Agence imposera des pénalités pour versement tardif ou insuffisant sur les retards et les insuffisances de plus de 500 \$. Le minimum ne s'appliquera pas si le défaut est commis sciemment ou dans des circonstances équivalentes à une faute lourde.					
Si vous faites votre paiement à un guichet automatique bancaire, vérifiez auprès de votre institution financière afin de vous assurer que votre paiement soit traité et crédité au compte du receveur général pour					
RENSEIGNEMENTS					
Si vous désirez de l'information supplémentaire ou de l'aide concernant l'établissement du formulaire ou l'utilisation des tables de retenues sur la paie, communiquez avec votre bureau des services fiscaux. Veuillez indiquer votre numéro d'entreprise dans toute communication.					
Formulaire autorisé par le Ministre du Revenu national					
MONTANT DU PAIEMENT			845,65		
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière
	253,05	592,60	845,65	7 222,00	3
PD7A F (XX)					
Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
		BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES		PD7A F (XX)	
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE		11		N'inscrivez rien ici	
Numéro d'entreprise		Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)		7 222 00	
Nom légal		Nombre d'employés pour la dernière période de paie		Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus	
Qualvac		3		Année: 2 0 1 5	
Adresse		Mois: 0 7		Montant du paiement	
Ville Province Code postal				845,65	

Canada

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

Québec**Qualvac**

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

Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ

Information relative à la TVQ

Période visée : du 01-07-20XX au 31-07-20XX.

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

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

Période de déclaration

TPS/TVQ du 01-07-20XX au 31-07-20XX

Remboursement de TPS/TVH

Versement de TPS/TVH **5874,38**

TVQ du 01-07-20XX au 31-07-20XX

Remboursement de TVQ

Versement de TVQ **11719,39**

Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)

Canada**Québec****Bordereau de paiement**

FPZ-500(20XX-XX)

Périodes de déclaration

Date d'échéance

Numéro de compte de TPS

Numéro d'identification

Dossier

N° de validation

TPS/TVH

du 01-07-20XX au 31-07-20XX

31-08-20XX

3325 7784 RT0001

623251447

TQ0001

51425

TVQ

du 01-07-20XX au 31-07-20XX

111- Autres remboursements de TPS/ TVH

105- TPS/ TVH exigible et redressements

205- TVQ exigible et redressements

101- Fournitures (chiffre d'affaires)

238 054,40**11 902,81****23 746,10**

211- Autres remboursements de TVQ

108- CTI et redressements

208- RTI et redressements

Remboursement net demandé

6 028,43**12 026,71****Qualvac**

113- TPS/ TVH nette à payer ou remb.

213- TVQ nette à payer ou remb.

Solde à remettre

5 874,38**11 719,39****17 593,77**

Signature

Date

Ind. Rég.

Téléphone

X

Qualvac**État des résultats du 01-01-2015 au 31-07-2015**

Revenus		
Ventes d'emballieuses	1 211 165,52 \$	
Escomptes de caisse	-11 254,52	
Rendus/rabais sur ventes	-6 523,54	
Revenus maintenance/réparations	158 253,65	
Total des revenus		1 351 641,11 \$
Coût des marchandises vendues		
Coût des emballieuses	920 722,06	
Fret à l'achat	24 512,54	
Escomptes sur achats	-8 452,32	
Total coût des marchandises vendues		936 782,28
Bénéfice brut		414 858,83
Dépenses d'exploitation		
Dépenses ventes		
Frais de salaires/vacances - ventes	39 256,00 \$	
Cotisations employeur - ventes	4 757,02	
Frais fournitures bureau - ventes	2 208,04	
Frais fournitures emballage ventes	5 992,31	
Frais d'internet - ventes	456,25	
Frais de déplacements - ventes	852,65	
Frais d'expédition - ventes	326,54	
Frais de cellulaires - ventes	895,67	
Frais assurances mat roul. - ventes	1 080,54	
Frais d'entret. mat. roul. - ventes	3 623,25	
Amortissement mobilier - ventes	386,75	
Amortissement mat. roul. - ventes	10 530,38	
Ajustement d'inventaire - ventes	1 866,65	
Total dépenses ventes	72 232,05	
Dépenses administration		
Frais de salaires/vacances - adm	12 672,00	
Cotisations employeur - adm	1 503,74	
Frais de gaz naturel - adm.	2 365,52	
Frais d'électricité - adm.	1 425,25	
Frais communication - adm.	458,87	
Frais de loyer - adm.	19 250,00	
Frais fournitures bureau - adm	2 208,03	
Frais d'assurances - adm.	1 143,24	
Frais d'entretien du local - adm.	2 328,54	
Frais de sous-contractant - adm.	108 425,20	
Créances douteuses - adm.	24 632,74	
Amortissement mobilier - adm.	386,75	
Amortissement syst. entrep. - adm	1 254,40	
Total dépenses administration	178 054,28	
Total des dépenses d'exploitation		250 286,33
Bénéfice d'exploitation		164 572,50
Autres revenus et dépenses		
Gains/pertes sur cessions d'immo.	2 735,00	
Frais d'intérêts	4 553,02	
Total autres revenus et dépenses		7 288,02
Bénéfice avant impôt		157 284,48
Impôt sur les bénéfices (22%)		-34 602,59
Bénéfice net		122 681,89 \$