

461-185

Tâches de fin de période

Corrigé

Manuel d'exercices Sage 50 2024 V2

Exercice 1-1 Notions de comptes - DT/CT

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

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

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

Exercice 1-2 Questions diverses charges payées d'avance

Question 1

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

Question 2

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

Question 3

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

Question 4

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

Exercice 1-3 Comptes simplifiés

	Stock de fournitures	Charge de fournitures	Fournitures utilisés
1) Nous avons	1 252,26	15 236,56	6 325,32
3) vous ferez ?	797,74	1 136,56	925,18
2) Nous voulons	2 050,00	14 100,00	7 250,50
	Loyers payés d'avances	Entretien payé d'avance	Frais de publicité
1) Nous avons	6 500,00	12 900,00	6 500,00
3) vous ferez ?	1 500,00	2 900,00	500,00
2) Nous voulons	5 000,00	10 000,00	7 000,00

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

Exercice 1-4 Utilisation de comptes simplifiés

	Act Pass Cap Prod Char	Act Pass Cap Prod Char
	Stock de fournitures	Charge de fournitures
1) Nous avons	1 252,26	15 236,56
3) vous ferez ?	797,74	797,74
2) Nous voulons	2 050,00	
	DT	CT
Stock de fournitures	797,74	
Charge de fournitures		797,74
<i>Régularisation stock de fournitures</i>		
	Act Pass Cap Prod Char	Act Pass Cap Prod Char
	Revenus perçus d'avance	Revenus d'exploitation
1) Nous avons	230 636,25	1 256 326,00
3) vous ferez ?	54 363,75	54 363,75
2) Nous voulons	285 000,00	
	DT	CT
Revenus d'exploitation	54 363,75	
Revenus perçus d'avance		54 363,75
<i>Régularisation revenus perçus d'avance</i>		
	Act Pass Cap Prod Char	Act Pass Cap Prod Char
	Intérêts à recevoir	Revenus d'intérêts
1) Nous avons	3 525,65	
3) vous ferez ?	474,35	474,35
2) Nous voulons	4 000,00	
	DT	CT
Intérêts à recevoir	474,35	
Revenus d'intérêts		474,35
<i>Régularisation intérêts à recevoir</i>		

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

1)	Mauvaises créances	Provision mauvaises créances
1) Nous avons	3 526,54	7 895,56
3) vous ferez ?	1 954,94	1 954,94
2) Nous voulons		9 850,50
Mauvaises créances		1 954,94
Provision mauvaises créances		1 954,94
<i>Régularisation prov. Mauvaises créances</i>		

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

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

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

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

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

5-

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

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

Mise en situation 2

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

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

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

Exercice 1-6 Régularisation frais payés d'avance

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

Stock de fournitures de bureau - Actif

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

Frais de bureau - Charge

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

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

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

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

Stock de fournitures de bureau - Actif

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

Frais de bureau - Charge

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

Exercice 1-7 Régularisation frais payés d'avance

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

Stock de fournitures de bureau - Actif

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

Frais de bureau - Charge

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

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

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

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

Stock de fournitures de bureau - Actif

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

Frais de bureau - Charge

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

Exercice 1-8 Régularisation frais payés d'avance**Skol Itée - Journal général**

Page 7

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

1139 Stock de fournitures de bureau

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

5214 Frais de fournitures de bureau

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

Exercice 1-9 Régularisation frais payés d'avance

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

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

Exercice 1-10

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

Exercice 1-11

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

Exercice 1-12

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

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

Exercice 1-13

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

Exercice 1-14

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

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

Exercice 1-15 Régularisations diverses

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

Exercice 1-16 Régularisations diverses

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

Exercice 1-17 Chiffrier et états financiers Mistral

Mistral Chiffrier Du 01 janvier 20xx au 31 décembre 20xx								
Comptes	Balance vérification		Régularisations		Balance régularisée		État des résultats	Bilan
	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
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		524 869	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
Bénéfice net							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		<u>871 388,00</u>
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		<u>565 287,00</u>
Bénéfice net		<u>306 101,00</u>

Mistral
Bilan
Au 31 décembre 20xx

Actifs	
Banque	161 519,00
Comptes clients	235 011,00
Fournitures	271 433,00
TPS à recevoir	74 414,00
TVQ à recevoir	197 034,00
Matériel informatique	198 099,00
Matériel roulant	<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	<u>314 519,00</u>
Capitaux	
Capital Hachette	345 285,00
Apport Hachette	<u>404 788,00</u>
Bénéfice net	<u>306 101,00</u>
	<u>1 056 174,00</u>
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 1-18 Régularisations et états financiers Leblanc

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

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

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

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

Exercice 1-19

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

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

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

Revenus

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

Dépenses

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

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

Exercice 1-20

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

Quarton**Journal général****Page 85**

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

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

Revenus

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

Dépenses

Frais de salaires	26 452,48 \$
Cotisations salariales	1 235,14
Frais d'intérêts sur la dette	842,01
Frais de loyer	4 250,00
Frais de services publics	1 985,46
Frais d'assurances	2 282,60
Frais de fournitures	4 651,53
Amortissements amél. loc.	840,00
Amortissements mat. roul.	1 800,00
Créances douteuses	452,63
Total des dépenses	44 791,85
Bénéfice net	<u>25 060,68 \$</u>

Quarton
Bilan
Au 31-05-xx

Actifs

Banque	26 362,52 \$
Comptes clients	45 958,63
Provision créances douteuses	-958,74
TPS/TVQ à recevoir	2 356,41
Fournitures de bureau	156,53
Fournitures de livraison	204,55
Assurances payées d'avance	3 195,64
CSST payée d'avance	2 425,63
Améliorations locatives	25 200,00
Amort. cumulé amél. loc.	-10 920,00
Matériel roulant	30 000,00
Amort. cumulé mat. Roulant	-11 700,00
Total des actifs	<u>112 281,17 \$</u>

Passifs et Capital**Passifs**

Comptes fournisseurs	26 541,58 \$
TPS/TVQ à payer	6 524,85
DAS à payer	1 847,96
Charges à payer	850,00
Emprunt long terme	42 726,01
Total des passifs	78 490,40 \$

Capital Leboeuf

Capital Leboeuf	8 730,09 \$
Bénéfice net	<u>25 060,68</u>
Total du capital	33 790,77
Total passifs et capital	<u>112 281,17 \$</u>

Exercice 1-21

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

Exercice 1-22

Consultez les écritures du corrigé de l'Exercice 1-20.

Exercice 2-23

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

Exercice 2-24

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

Exercice 2-25

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

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 2-26

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

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

Exercice 2-27

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

2- 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>				

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

Exercice 2-28

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

Exercice 2-29

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

Exercice 2-30

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

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

Exercice 2-31

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

1- Comme l'entreprise utilise une provision pour mauvaises créances, on doit utiliser ce compte

lors de la radiation et non le compte de dépenses « Mauvaises créances ».

2- On doit tenir compte des taxes.

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

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

Exercice 2-32

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

Exercice 2-33

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

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

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

Exercice 2-34

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

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

Exercice 2-35

Détrax Itée Itée

Toutes les écritures de journal du 2030-12-31 au 2030-12-31

		N° compte	Desc. du compte	Débits	Crédits
2030-12-31	J1	4012-RAD, St-Jean et fils			
		1205	Provision pour mauvaises créanc...	2 563,25	-
		2310	TPS à payer	128,16	-
		2340	TVQ à payer	255,68	-
		1200	Comptes clients	-	2 947,09
2030-12-31	J2	3981-REC, Pol & Pit			
		1200	Comptes clients	1 236,25	-
		1205	Provision pour mauvaises créanc...	-	1 075,24
		2310	TPS à payer	-	53,76
		2340	TVQ à payer	-	107,25
2030-12-31	J3	566, Pol & Pit			
		1060	Compte courant	1 236,25	-
		1200	Comptes clients	-	1 236,25
2030-12-31	J4	Aju-Prov, Ajustement de la provision pour mauvaises créances			
		1205	Provision pour mauvaises créanc...	971,22	-
		5620	Mauvaises créances	-	971,22

Détrax Itée Itée
Balance de vérification au 2030-12-31

N°	Desc. du compte	Débits	Crédits
1020	Trans. au comptant à déposer	6 356,36	-
1050	Petite caisse	13,25	-
1080	Visa à recevoir	0,00	-
1083	MasterCard à recevoir	0,00	-
1200	Comptes clients	15 862,59	-
1205	Provision pour mauvaises créanc...	-	793,13

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

Exercice 3-36

1- Journal général			Page 16		
Date	Description	F°	DT	CT	
31-03-X9	Stock de marchandises au début		1 585 200		
	Stock de marchandises			1 585 200	
	<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>				

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

3- Journal général			Page 16		
Date	Description	F°	DT	CT	
30-04-X9	Stock de marchandises à la fin		245 000		
	Stock de marchandises			245 000	
	<i>Enregistrement du stock de la fin</i>				
	<i>=1 765 000 - 1 520 000</i>				

Exercice 3-37

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

2- Journal général			Page 52		
Date	Description	F°	DT	CT	
30-06-X9	Stock de marchandises		24 500		
	Stock de marchandises à la fin			24 500	
	<i>Régularisation du stock de la fin</i>				
	<i>=452 500 - 428 000</i>				

Exercice 3-38

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

- 3- **Journal général** Page 141

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

4-

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

5- **Ripper Itée**

État du coût des marchandises vendues

du 01-01-X8 au 31-01-X8

Stock de marchandises au début	22 500
Achats	428 695
Coût des marchandises disponibles à la vente	451 195
Stock de marchandises à la fin	27 720
Coût des marchandises vendues	423 475

Exercice 3-39

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

2- **Journal général** Page 38

Date	Description	F°	DT	CT
31-12-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 3-40

1- RFM-21

Évaluation selon la méthode PEPS

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

Journal général Page 38

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

Exercice 3-41

Stocks

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

Ajustements des Stocks

Fichier Édition Vue Ajustement Rapports Aide Posez une question Chercher-Aide

Ajustements des stocks

Source Régul Date 2030-12-31

Remarque Ajustement des stocks

Article	Qté	Unité	Description	Coût unit.	Montant	Compte	Vent.
102	2	Chaque	Engrais Togol	32.35	64.70	5130 Radia	
106	-4	Chaque	Angrais pour rosiers 1,7	9.5298	-38.12	5130 Radia	
205	3	Chaque	Graines gazon Turf Buil	11.071	33.21	5130 Radia	
Total 59,79							
<input type="button" value="Reporter"/>							
Détrax Itée Itée							

2030-12-31 J5 Régul, Ajustement des stocks

1510	Stocks de fertilisant	59,79	-
5130	Radiation d'ajustement	-	59,79

Exercice 4-42

Journal général

Page 16

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

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

Exercice 4-43

Journal général

Page 11

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

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

Acquisition 150 000,00

Répartition du coût selon l'évaluation municipale

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

2-

Journal général

Page 54

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

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

Acquisition 100 000,00

Répartition du coût selon l'évaluation municipale

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

Coût total attribués aux deux immobilisations

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

2-

Journal général

Page 42

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

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

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

Répartition du coût selon l'évaluation municipale

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

2-**Journal général**

Page 123

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

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

Page 32

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

Exercice 4-48

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

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

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

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

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

2- Amortissement pour l'exercice en cours

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

3-1 Amortissement pour le prochain exercice

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

3-2 Amortissement pour le prochain exercice

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

Exercice 4-50

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

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

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

2- **Journal général** Page 123

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

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

Exercice 4-51

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

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

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

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

Exercice 4-52

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

Exercice 4-53

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

Exercice 4-54

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

Exercice 4-55

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

Exercice 4-56

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
			<u>6 109,33</u>

Exercice 4-57

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

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

Exercice 4-58

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

Exercice 4-59

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

Exercice 4-60

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

Exercice 4-61

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

Exercice 4-62

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

Exercice 4-63

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

Exercice 4-64

FACTURE						
N° Facture : 52634						
De: Défosset ltée 1050, rue des la Flame St-Castin Québec F6h 8G5 450-695-8452	Adressé à : Nom <u>Réal Dutil</u> Adresse _____ Ville _____ Code P. _____ Tél. _____ Fax. _____					
TPS 125362541 TVQ 5236214523						
Date	23-09-X9	Réf. Comm.	Cond.	Comptant	FAB	Point départ
Art.	Description			Quantité	Prix	Montant
B44ETR	Scie à ruban Velta			1	855,95	855,95
	Scie à ruban usagée			1	(100,00)	-100,00
	Total	Transport	Tot. Taxable	TPS	TVQ	Grand Total
	755,95		755,95	37,80	75,41	869,16
Modes de paiement <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 4-65

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

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

Exercice 4-66

Nom de l'actif	Centrifugeuse FRT545			
Compte	1850 Équipements			
Date d'acquisition	02-06-20X5			
Coût acquisition	9 580,00 \$			
Amortissement	Dégressif			
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 4-67

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

Exercice 5-68

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

St-Georges & Associés		Page 10	
Date	Comptes / descriptions	F°	DT
		CT	
31-07-20xx	Charge de FSS		201,32
	Charge de RRQ		965,65
	Charge de RQAP		84,43
	Charge de CNESST		414,84
	Charge d'AE		1 002,75
	FSS à payer		201,32
	RRQ à payer		965,65
	RQAP à payer		84,43
	CNESST à payer		414,84
	AE à payer		1 002,75
	<i>Cotisations de l'employeur</i>		

Exercice 5-69

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

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

Exercice 5-70

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

MONTANT DU PAIEMENT					
2 507,50					
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière période
	1 719,00	788,50	2 507,50	12 201,25	3
PD7A F (XX)					
Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
 Agence du revenu du Canada	Canada Revenue Agency	BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES			PD7A F (XX)
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE			N'inscrivez rien ici		
Numéro d'entreprise			11	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Nom légal			Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)		
St-Georges & Associés			1 2 2 0 1 0 0		
Adresse			2 0 0 X 0 7		
Ville	Province	Code postal	Montant du paiement		
			2 507,50		

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

Exercice 5-71

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

MONTANT DU PAIEMENT					
3 453,95					
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paiement courant	Rémunération brute	Nombre d'employés pour la dernière période
1 759,90	1 694,05	3 453,95	57 719,45	61	
PD7A F (XX)					
Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
 Agence du revenu Canada Revenue Agency du Canada BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES					
PD7A F (XX)					
N'inscrivez rien ici					
11					
Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)					
5 7 7 1 9 0 0					
VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE Numéro d'entreprise <input type="text"/> Nom légal Rabout Itée Adresse <input type="text"/> Ville Province Code postal <input type="text"/>			Nombre d'employés pour la dernière période de paie <input type="text"/> 6 1	Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus	Année <input type="text"/> 2 0 0 X Mois <input type="text"/> 0 1
Montant du paiement					
3 453,95					

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

Exercice 5-72

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

PD7A F (XX)

Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement



Agence du revenu du Canada

Canada Revenue Agency

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

PD7A F (XX)

N'inscrivez rien ici

11

--	--	--

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

			2	5	6	0	0	0
--	--	--	---	---	---	---	---	---

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE

Numéro d'entreprise		
Nom légal		
Haute Mer Itée		
Adresse		
Ville	Province	Code postal

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	0	1
---	---	---	---	---	---

Montant du paiement

313,12

N'agarez rien à cette partie

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

Revenu	Numéro d'identification	Dossier	Période visée	Date d'échéance	
Québec			du 200X-01-01 au 200X-01-31	200X-02-15	
A	Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)	D	RQAP	E	Sous-total (A + B + C + D)
B	RRQ	C	FSS	F	CSST
C	FSS	E	Total à remettre (E + F)	G	Téléphone
H	Signature	I	Date	J	Ind. Rég.
K	X	L		M	
N	Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets	O		P	

Journal des débours

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

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

Haute Mer Ltée N° chèque: 309 12/100

Payer Trois Cent Treize-----

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

Commentaire sur ce paiement

Journal des débours

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par Carte débit Commander chèques

Haute Mer Ltée Source Carte débit 82/100

Payer Sept Cent Vingt Sept-----

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

Exercice 5-73

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

Canada		Québec		Bordereau de paiement						FPZ-500(20XX-XX)
				Périodes de déclaration						Date d'échéance
Numéro de compte de TPS 2214523256 RT0001	Numéro d'identification 1251425214	Dossier TQ0001	N° de validation 36254	TPS/TVH du TVQ du	01-01-20XX 01-01-20XX	au au	31-12-20XX 31-12-20XX	30-06-20XX		
101- Fournitures(chiffre d'affaires) 65 240,00		111- Autres remboursements de TPS/TVH 211- Autres remboursements de TVQ		105- TPS/TVH exigible et redressements 108- CTI et redressements		205- TVQ exigible et redressements 208- RTI et redressements		Remboursement net demandé		
				3 262,00 4 256,21		6 507,69 8 491,14		-2 977,66		
Situation 2		113- TPS/TVH nette à payer ou remb. 213- TVQ nette à payer ou remb.		-994,21		-1 1983,45		Solde à remettre		
		Signature X						Date	Ind. Rég.	Téléphone

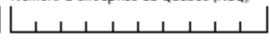
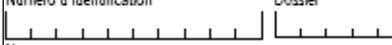
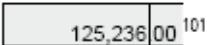
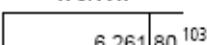
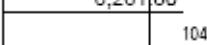
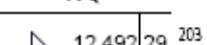
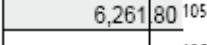
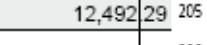
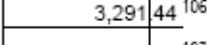
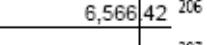
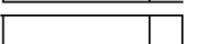
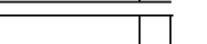
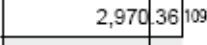
Canada		Québec		Bordereau de paiement						FPZ-500(20XX-XX)
				Périodes de déclaration						Date d'échéance
Numéro de compte de TPS 1152362548 RT0001	Numéro d'identification 2362514899	Dossier TQ0001	N° de validation 52145	TPS/TVH du TVQ du	01-04-20XX 01-04-20XX	au au	30-06-20XX 30-06-20XX	31-07-20XX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

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

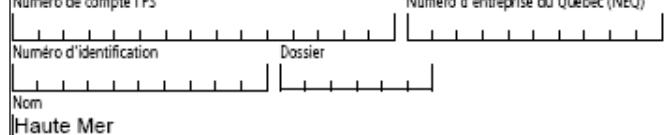
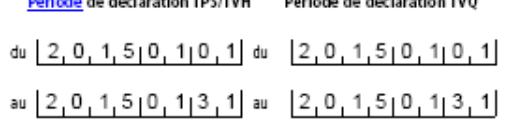
Exercice 5-74

<u>Henchick Itée</u> <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 <u>1625</u>
		Le <u>26-04-200X</u>
Payez à l'ordre de <u>Ministre du revenu du Québec</u>	\$ <u>8 896,23</u>	
*** <u>Huit mille huit cent quatre-vingt-seize ***</u>	23/100	
Remise des taxes (TPS-TVQ) de mars <u>c1224c a44238d498a 723d622c</u>		

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

	Taxe sur les produits et services Taxe de vente harmonisée Taxe de vente du Québec	 Administrées par Revenu Québec
Calculs détaillés		
Numéro de compte TPS 		Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) 
Numéro d'identification 		Dossier 
Nom 		
Période de déclaration TPS/TVH Période de déclaration TVQ		
du <u>2,0,1,5 0,3 0,1</u> au <u>2,0,1,5 0,3 0,1</u>		
au <u>2,0,1,5 0,3 3,1</u> au <u>2,0,1,5 0,3 3,1</u>		
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 .		
TPS/TVH		
Total des fournitures (chiffre d'affaires)  ¹⁰¹		
Calcul des taxes		
TPS/TVH exigible – TVQ exigible		
Redressements de TPS/TVH – Redressements de TVQ		
Total de la TPS/TVH exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 103 et 104. Total de la TVQ exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 203 et 204.		
Crédits de taxe sur les intrants (CTI) – Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)		
Redressements de CTI et CTI à l'égard d'un immeuble – Redressements de RTI et RTI à l'égard d'un immeuble		
Total des CTI et des redressements : additionnez les montants des cases 106 et 107. Total des RTI et des redressements : additionnez les montants des cases 206 et 207.		
TPS/TVH nette : montant de la case 105 moins celui de la case 108. TVQ nette : montant de la case 205 moins celui de la case 208.		
Autres remboursements de TPS/TVH – Autres remboursements de TVQ		
TPS/TVH à remettre ou remboursement : montant de la case 109 moins celui de la case 111. TVQ à remettre ou remboursement : montant de la case 209 moins celui de la case 211.		
S'il s'agit d'un remboursement, indiquez-le avec le signe « – ». Si vous ne remplissez pas la déclaration à la page suivante, reportez ces montants aux cases 113 et 213 de la partie 2 du formulaire de déclaration, puis additionnez les montants des cases 113 et 213 en tenant compte des signes « – ». Si le résultat est positif, reportez-le à la case « Solde à remettre » du bordereau de paiement du formulaire de déclaration; s'il est négatif, reportez-le à la case « Remboursement net demandé ».		
TPS/TVH	 ¹⁰³	TVQ
Redressements de TPS/TVH – Redressements de TVQ	 ¹⁰⁴	 ²⁰³
Total de la TPS/TVH exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 103 et 104. Total de la TVQ exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 203 et 204.	 ¹⁰⁵	 ²⁰⁵
Crédits de taxe sur les intrants (CTI) – Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)	 ¹⁰⁶	 ²⁰⁶
Redressements de CTI et CTI à l'égard d'un immeuble – Redressements de RTI et RTI à l'égard d'un immeuble	 ¹⁰⁷	 ²⁰⁷
Total des CTI et des redressements : additionnez les montants des cases 106 et 107. Total des RTI et des redressements : additionnez les montants des cases 206 et 207.	 ¹⁰⁸	 ²⁰⁸
TPS/TVH nette : montant de la case 105 moins celui de la case 108. TVQ nette : montant de la case 205 moins celui de la case 208.	 ¹⁰⁹	 ²⁰⁹
Autres remboursements de TPS/TVH – Autres remboursements de TVQ	 ¹¹¹	 ²¹¹
TPS/TVH à remettre ou remboursement : montant de la case 109 moins celui de la case 111. TVQ à remettre ou remboursement : montant de la case 209 moins celui de la case 211.	 ¹¹³	 ²¹³
You ne devez pas retourner ce formulaire, sauf si vous remplissez la section « Déclaration concernant un immeuble ou des fournitures importées » à la page suivante.		

Exercice 5-75

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

Période de déclaration				Remboursement de TPS/TVH	Remboursement de TVQ	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			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		Périodes de déclaration		FPZ-500(20XX-XX)
Numéro de compte de TPS 4422556633	RT0001	Numéro d'identification 6325418975	Dossier TQ0001	N° de validation 51425	TPS/TVH du 01-01-20XX au 31-01-20XX	TVQ du 01-01-20XX au 31-01-20XX	Date d'échéance 28-02-20XX
101-Fournitures(chiffre d'affaires) 21 281,21		111-Autre remboursement de TPS/TVH 1 064,06		105-TPS/TVH exigible et redressements 1 064,06		205-TVQ exigible et redressements 2 122,80	
211-Autre remboursement de TVQ 879,85		108-CTI et redressements 879,85		208-RTI et redressements 1 755,30		Remboursement net demandé 551,71	
113-TPS/TVH nette à payer ou remb. 184,21		213-TVQ nette à payer ou remb. 367,50		Solde à remettre 551,71			
Haute Mer		Signature X		Date		Ind. Rég.	Téléphone

Journal des débours

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par Carte débit Commander chèques

Haute Mer Ltée Source Carte débit 71/100

Payer Cinq Cent Cinquante et Un... Date 2015-02-28 Montant 551.71 \$

À l'ordre de Ministre du Revenu du Québec

Québec, Québec

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

Taxe
Total 551.71

Réf./Facture
Remarque Remise TPS/TVQ de janvier Reporter

Exercice 5-76

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)		
Périodes de déclaration						
Numéro de compte de TPS 2312514256	Numéro d'identification RT0001	Dossier TQ0001	N° de validation 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) 79 704,20		111- Autres remboursements de TPS/TVH 	105- TPS/TVH exigible et redressements 3 985,21	205- TVQ exigible et redressements 7 950,49		
211- Autres remboursements de TVQ 		108- CTI et redressements 4 859,89	208- RTI et redressements 9 695,48	Remboursement net demandé -2 619,67		
113- TPS/TVH nette à payer ou remb. -874,68		213- TVQ nette à payer ou remb. -1 744,99	Solde à remettre 			
Signature X				Date	Ind. Rég.	Téléphone
Téramil						

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

Exercice 5-77

Journal des produits - Création d'une facture

Fichier Édition Vue Produits Rapports Aide

Transaction: Facture Mode de paiement: Payer plus tard

Facture de client

Client: * Ministre du Revenu du Québec
Ministre du Revenu du Québec

Adressé d'expédition: Adresse d'expédition
Ministre du Revenu du Québec
Québec

N° facture: * FPZ500-08
Date: * 2025-09-04

N° BL/Bulletin de vente/Devis:
Date expédition:
Vendeur:

Projet:

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		
						281.04	1025 TPS à recevoir		
						560.64	1028 TVQ à recevoir		

Sous-total: 624.13
Transport: 0.00
TPS: 0.00
TVQ: 0.00
Total: 624.13

Modalités de paiement anticipé: [] % [] jours, nets [] jours

Message: []

Reporter

Période de déclaration

TPS/TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX	Remboursement de TPS/TVH -208,41	Solde de TPS/TVH à remettre
TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX	Remboursement de TVQ -415,72	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

Périodes de déclaration

Numéro de compte de TPS 2152632514 RT0001	Numéro d'identification 21523652	Dossier TQ0001	N° de validation 51425	TPS/TVH du 15-08-20XX au 31-08-20XX	TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX	Date d'échéance 30-09-20XX
--	-------------------------------------	-------------------	---------------------------	-------------------------------------	---------------------------------	-------------------------------

101- Fournitures (chiffre d'affaires) 1 452,50	101- Autres remboursements de TPS/TVH 72,63	105 - TPS/TVH exigible et redressements 144,92
211- Autres remboursements de TVQ 281,04	208 - RTI et redressements 560,64	205 - TVQ exigible et redressements -624,13
113 - TPS/TVH nette à payer ou remb. -208,41	213 - TVQ nette à payer ou remb. -415,72	Remboursement net demandé Solde à remettre

Signature X

Date

Ind. Rég.

Téléphonne

Line Hotte

Exercice 6-78

Les Entreprises Jean Libérion État des résultats Pour le semestre terminé le 30 juin 200X		
REVENUS		
Produits de services		
	152 000	\$
DÉPENSES D'EXPLOITATION		
Salaires	25 500	\$
Charges sociales	3 825	
Électricité	2 540	
Téléphone	560	
Publicité	5 600	
Assurances	9 000	
Taxes et permis	10 000	
Entretien	4 200	
Frais de représentation	5 600	
Créances douteuses	8 640	
Amortissement bâtisse	1 000	
Amortissement mobilier bureau	400	
	<u>76 865</u>	
BÉNÉFICE D'EXPLOITATION		
	75 135	
AUTRES CHARGES		
Frais d'intérêts	150	
AUTRES REVENUS		
Revenus de dividendes	48	
Gain sur cession d'actif	<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)
Bâtisse	255 000
Amortissement batisse	(120 000)
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 6-79

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 6-80

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 6-81

Bénéfice avant impôts	5 500 000 \$
Impôts sur les bénéfices	1 025 000
Bénéfice net	<u>4 475 000 \$</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	4 475 000,00
	<u>8 329 000,00</u>
Dividendes	3 500 000,00
BNR au 30-04-X9	<u>4 829 000,00 \$</u>

Total de l'actif	<u>25 897 500 \$</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>25 897 500 \$</u>

Exercice 6-82

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
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
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**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

AUTRES CHARGES	
Frais d'intérêts	2 542
Perte sur dispositon 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	<u>81 948 \$</u>

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	<u>208 310 \$</u>

Tack Tique Itée
Bilan
Au 31 décembre 200X

ACTIF**Actif à court terme**

Banque (opérations)	23 625 \$
Banque (salaires)	250
VISA à recevoir	2 635
Comptes clients	14 895 \$
Provisions pour mauvaises créances	-965
	<hr/>
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	106 856
	<hr/>
Total actif à court terme	201 939 \$

Immobilisations

Équipement de bureau/magasin	13 200
A. cumulé équipement bur./mag.	-6 500
	<hr/>
Matériel informatique et logiciels	8 698
A. cumulé mat info./logiciels	-5 485
	<hr/>
Matériel roulant	78 562
A. cumulé mat. Roul.	-45 852
	<hr/>
Équipement d'atelier	26 958
A. cumulé équipement atelier	-16 584
	<hr/>
Bâtisse	225 000
A. cumulé bâtisse	-100 000
	<hr/>
Terrain	125 000
	<hr/>
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	25 878
	<hr/>
	33 834 \$

Passif à long terme

Emprunt long terme	42 536
Hypothèque à payer	95 256

137 792

Avoir des actionnaires

Capital Actions	25 000
Bénéfices non répartis	208 310

233 310

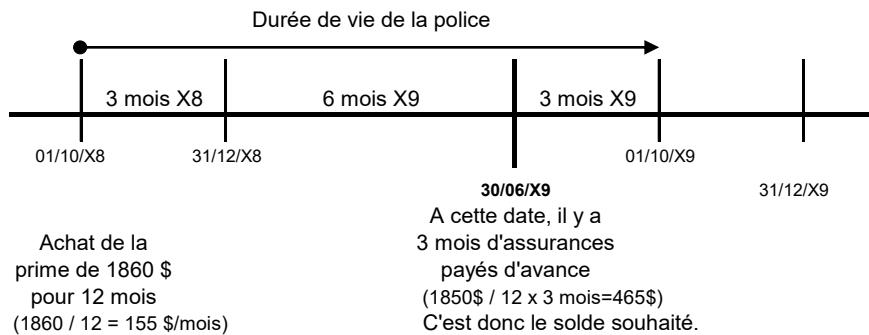
TOTAL DU PASSIF ET DE L'AVOIR**404 936 \$**

Exercice 83

Mauvaises créances	598,00
Provision pour mauvaises créances	598,00
Régularisation de la provision pour MC	
Frais d'assurances	155,00
Assurances payées d'avance	155,00
Régularisation des assurances	
Fournitures de bureau	48,00
Frais de bureau	48,00
Régularisation des fournitures	
Intérêts à recevoir	500,00
Revenus d'intérêts	500,00
Régularisation des intérêts à recevoir	
Amortissements	1 334,00
Amort. cumulé mat. bureau	104,17
Amort. cumulé mat. Informatique	136,50
Amort. cumulé automobile	260,00
Amort. cumulé bâtisse	833,33
Amortissements de juin (un mois)	
Frais d'intérêts	66,67
Intérêts à payer	66,67
Intérêts sur dette à court terme	
Frais à payer	250,00
Frais d'entretien bâtisse	250,00
Pour renverser et corriger les frais d'entretien	
Stock de matériel d'arpentage	4 250,00
Stock de matériel à la fin	4 250,00
Ajustement des stocks à la fin	
Revenus perçus d'avance	875,00
Revenus d'honoraires	875,00
Régularisation des revenus perçus d'avance	

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

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



Comme il y a présentement un solde de 620 \$ dans le compte "Assurances payées d'avance", nous devons le créditer de 155 \$ et débiter le compte de charge "Frais d'assurances" pour ainsi enregistrer la partie de la prime qui a été absorbée en juin 20x9.

Concernant le compte « Frais d'assurances », il faut mentionner qu'une entreprise débute toujours son exercice financier avec des comptes de revenus et de charges dont les soldes sont à zéro. Comme il y a eu cinq régularisations de 155 \$ effectuées pour les cinq premiers mois de 20x9, concernant les assurances, il est normal de retrouver le solde de ce compte à 775 \$. La régularisation à enregistrer au 30 juin X9 fera en sorte qu'il ne restera que trois mois payés d'avance et six mois de charges constatées.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 4- Enfin, pour la bâisse, 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 \$.

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

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

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

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

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

Exercice 84**Métrix Itée****Écritures de transactions par l'utilisateur****2030-09-30 au 2030-09-30**

Date	Numéro du cpte	Détails	Débits	Crédits
30-09-2030		Regul1, Primes d'assurances		
	5135	Frais d'assurances	502,85	
	1020	Ass. payées d'avance		502,85
30-09-2030		Régul2, Ajustement du compte de fournitures		
	1030	Fournitures de bureau	244,06	
	5140	Frais de bureau		244,06
30-09-2030		Régul3, Ajustement des coûts de conception		
	5005	Coûts matériel de conception	15 956,75	
	1040	Matériel de conception		15 956,75
30-09-2030		Régul4, Revenus perçus d'avance		
	4010	Revenus d'exploitation	915,00	
	2050	Revenus perçus d'avance		915,00
30-09-2030		4526COR, Correction du compte de la F4526		
	5145	Frais de location d'équipements	422,40	
	5155	Frais entretien du local		422,40
30-09-2030		Régul6, Amortissement équipements		
	5205	Amortissement équipements	1 800,18	
	1112	Amortissement cumulé équipements		1 800,18
30-09-2030		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
30-09-2030		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
30-09-2030		1, Fernandez Itée		
	1005	Banque - opérations	3 625,41	
	1010	Comptes clients		3 625,41
30-09-2030		Régul9, Ajustement PMC		
	1015	Provision mauvaises créances	2 114,47	
	5210	Mauvaises créances		2 114,47
30-09-2030		Régul10, 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
30-09-2030	Régul11, Amortissement du mobilier	
	5207 Amortissement mobilier	92,00
	1122 Amortissement cumulé mobilier	92,00
30-09-2030	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
30-09-2030	856, Remise DAS et contributions septembre	
	2110 AE à payer	283,97
	2115 IF à payer	565,20
	1005 Banque - opérations	849,17
30-09-2030	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
30-09-2030	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 :

Contrepassement + 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 2030-09-30**

	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
1020 Ass. payées d'avance	2 076,64	
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
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
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

❶

Exercice	Valeur début	Amortissement	Amort. cumulé	A./mens.
2028	128 584,25	25 716,85 = 128 584,25 * 0,30 / 8	25 716,85	3 214,61
2029	102 867,40	30 860,22 = 102 867,40 * 0,30	56 577,07	2 571,69
2030	72 007,18	21 602,15 = 72 007,18 * 0,30	* 78 179,22	1 800,18

* Amortissement cumulé à la BV régularisée = 76 379,04. Lorsque l'on ajoutera l'amortissement de 1 800,18 \$ lors des régularisations du mois d'octobre, le solde du compte d'amortissement cumulé sera identique au montant du tableau d'amortissement pour l'exercice 2030, soit 78 179,22.

Exercice 85

BP Plus
Écritures de transactions par l'utilisateur
2030-04-30 au 2030-04-30

J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débits	Crédits
J1	30-04-2030		Reg1, Int. placement 10 000 * 7,35 % / 12		
		1040	Intérêts à recevoir	61,25	
		5225	Intérêts créditeurs		61,25
J2	30-04-2030		Reg2, Ass. payées d'avance		
		5150	Frais d'assurances	687,50	
		1050	Assurances payées d'avance		687,50
J3	30-04-2030		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	30-04-2030		Reg4, Fournitures		
		5135	Frais de bureau	462,36	
		1045	Stock de fournitures		462,36
J5	30-04-2030		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	30-04-2030		Reg6-1, Régularisation du loyer		
		5140	Frais de loyer	1 620,00	
		1060	Loyer payé d'avance		1 620,00
J7	30-04-2030		Reg6-2, Paiement taxes sur loyer		
		1042	TPS à recevoir	81,00	
		1043	TVQ à recevoir	161,60	
		1020	Banque - compte opérations		242,60
J8	30-04-2030		Reg7, Correction commande prépayée		
		2020	Commandes prépayées	850,00	
		1020	Banque - compte opérations		850,00
J9	30-04-2030		Reg8, Mauvaises créances d'avril		
		5155	Mauvaises créances	623,20	
		1035	Provision pour créances douteuses		623,20
J10	30-04-2030		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	30-04-2030		Reg10, Renverser encaissement La Chaise		
		4010	Ventes	400,00	

		1020	Banque - compte opérations	400,00
J12	30-04-2030	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	30-04-2030	1, La Chaise		
		1015	Encaisse	400,00
		1030	Comptes clients	400,00
J14	30-04-2030	Reg12, Régul stock de fin		
		5035	Stock à la fin	1 397,11
		1070	Stock de marchandises	1 397,11
J15	30-04-2030	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	30-04-2030	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	30-04-2030	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	30-04-2030	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	30-04-2030	Reg16-2, Vacances d'avril		
		5110	Frais de salaires et vacances	119,41
		2067	Vacances à payer	119,41
J20	30-04-2030	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 30-04-2030	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 30-04-2030	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	

Actif Matériel info Nouveau

coût 4 800,00

Achat 2030-04-08

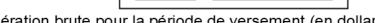
Méthode dégressif 40%

Année	Valeur début	Amort.	A. cumulé	Valeur fin	Mensuel	
2030	4 800,00	1 440,00	1 440,00	3 360,00	160,00	1 440 \$ / 9 mois
2031	3 360,00	1 344,00	2 784,00	2 016,00	112,00	
2032	2 016,00	806,40	3 590,40	1 209,60	67,20	
2033	1 209,60	483,84	4 074,24	725,76	40,32	
2034	725,76	290,30	4 364,54	435,46	24,19	

Sommaire des retenues et cotisations

Avril		Provinciales					Fédérales	
		FSS	RRQ	RQAP	IP	CSST	AE	IF
		Déductions employés		144,43	12,42	425,54	43,58	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 CNESST se chiffrent à 104,48 \$ (2 985,25 * 0,035).

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

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

BP Plus**Balance de vérification au 30-04-2030**

	Débits	Crédits
1010 Petite caisse	200,00	
1015 Encaisse	1 052,32	
1020 Banque - compte opérations	4 514,66	
1025 Banque - compte salaires		
1030 Comptes clients	25 113,06	
1035 Provision pour céances douteuses		1 175,49
1040 Intérêts à recevoir	183,75	
1042 TPS à recevoir		
1043 TVQ à recevoir		
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		
2025 TPS à payer		
2026 TVQ à payer		
2055 Impôt fédéral à payer		
2057 Assurance emploi à payer		
2059 Impôt provincial à payer		
2061 RRQ à payer		
2063 FSSQ à payer		
2065 RQAP à payer		
2067 Vacances à payer		483,21
2069 CSST à payer		
2120 Emprunt bancaire		13 486,03
3110 Capital Bernard Plante		86 951,41
3120 Retraits Bernard Plante	12 500,00	
3130 Apports Bernard Plante		
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	
	341 264,39	341 264,39

BP Plus
État des résultats du 01-01-2030 au 30-04-2030

Revenus

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

Coût des marchandises vendues

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

Bénéfice brut

102 605,77

Dépenses**Dépenses salariales**

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

Dépenses d'exploitation

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

Autres revenus et dépenses

Intérêts débiteurs	403,61
Intérêts créditeurs	-183,75
Gains/pertes sur ventes d'actifs	<u>1 193,20</u>
Total autres revenus et dépenses	1 413,06
Total des dépenses	37 756,03
Bénéfice net	64 849,74 \$

Exercice 86**Qualvac****Écritures de transactions par l'utilisateur**

J#	Date	No du cpte	Détails	Débits	Crédits
J1	31-07-2030		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	31-07-2030		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	31-07-2030		Reg3, Rég. fournitures d'emballage		
		5218	Frais fournitures emballage ventes	1 139,95	
		1040	Stock de fournitures d'emballage		1 139,95
J4	31-07-2030		Reg4, Rég. loyer payé d'avance		
		5330	Frais de loyer - adm.	2 750,00	
		1055	Loyer payé d'avance		2 750,00
J5	31-07-2030		Reg5, Versement sur emprunt		
		5410	Frais d'intérêts	119,35	
		2110	Emprunt à court terme - Loyer		119,35
J6	31-07-2030		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	31-07-2030		Reg7, F6952 de Bureautique Migué avec échange		
		1115	Amort. cumulé mobilier	5 525,00	
		5405	Gains/perdes 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	31-07-2030		Reg8, Amortissement		
		5370	Amortissement syst. entrep. - adm	179,20	
		1125	Amort. cumulé syst. d'entreposage		179,20
J9	31-07-2030		Reg9, Amortissement		
		5255	Amortissement mat. roul. - ventes	1 504,34	
		1135	Amort. cumulé matériel roulant		1 504,34
J10	31-07-2030		Reg10, Revenus perçus d'av. rendus en juillet		
		2025	Revenus perçus d'avance	2 000,00	
		4025	Revenus maintenance/réparations		2 000,00

J11	31-07-2030	Reg11, Cor. paiement charges à payer	
	2027	Charges à payer	952,35
	5355	Frais de sous-traitants - adm.	952,35
J12	31-07-2030	Reg12, Versement juillet	
	2210	Emprunt à long terme	2 027,70
	5410	Frais d'intérêts	439,85
	1010	Banque	2 467,55
J13	31-07-2030	Régul, Mise-à-jour inventaire	
	5260	Ajustement d'inventaire - ventes	441,39
	1045	Inventaire d'emballeuses	441,39
J14	31-07-2030	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	31-07-2030	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	31-07-2030	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	31-07-2030	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	31-07-2030	1252, Revox	
	1010	Banque	1 000,00
	1015	Comptes clients	1 000,00
J19	31-07-2030	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	31-07-2030	Reg17, Ajustement de la provision pour MC	
	5360	Créances douteuses - adm.	3 090,18
	1020	Provision pour créances douteuses	3 090,18
J21	15-08-2030	TPZ1015, Remise RAS et cotisations provinciales	
	2030	RAS et cotisations à payer Fed-Prov	1 779,62
	1010	Banque	1 779,62
J22	15-08-2030	PD7A, Remise RAS et cotisations fédérales	
	2030	RAS et cotisations à payer Fed-Prov	845,65
	1010	Banque	845,65

J23	31-08-2030	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 31-07-30

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	2028-07-07
Méthode	Dégressif

20%

Année	Val. Début	Amort.	A. Cumulée	Val. Fin	A. mensuel
2028	125 361,65	12 536,17	12 536,17	112 825,49	2 089,36
2029	112 825,49	22 565,10	35 101,26	90 260,39	1 880,42
2030	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
Plastifieuse RTD 40	19	19	
Emballeuse péliculaire Ridix	18	18	
Scelleuse de sachets Echo	26	25	1
Scelleuse de sacs Maxi	20	20	
Plastifieuse RTD 60	40	40	
Emballeuse sur cintre TT55	32	32	
Emballeuse colleuse GTD3	44	45	-1
Emballeuse à péticule étirable Pito	25	25	

Revenu Québec 	Paiement des retenues et Des cotisations de l'employeur	TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)																																																	
<p>Numéro d'entreprise du Québec NEQ :</p> <p>Numéro d'identification : Dossier :</p> <p>Date d'envoi 20XX-07-20 AAAA MM JJ</p> <p>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>																																																			
<p>Total versé 1 779,62</p> <p>Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX</p> <p>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</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fréquence de paiement</th> <th>Versement de la rémunération</th> <th>Échéance du paiement*</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mensuelle</td> <td>Au cours d'un mois donné</td> <td>Le 5^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> <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 nest 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> <p>Ministre du Revenu Conservez cette partie pour vos dossiers TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)</p> <p>Revenu Québec </p> <table border="1"> <tr> <td>Numéro d'identification</td> <td>Dossier</td> <td>Période visée du 20XX-07-01 au 20XX-07-31</td> <td>Date d'échéance 20XX-08-15</td> </tr> <tr> <td>A Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</td> <td>D RQAP</td> <td>E Sous-total (A + B + C + D)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>704,14</td> <td>72,07</td> <td>1 606,29</td> <td></td> </tr> <tr> <td>B RRQ</td> <td></td> <td>F CSST</td> <td></td> </tr> <tr> <td>635,08</td> <td></td> <td>173,33</td> <td></td> </tr> <tr> <td>C FSS</td> <td></td> <td>Total à remettre (E + F)</td> <td>1 779,62</td> </tr> <tr> <td>195,00</td> <td></td> <td>Date</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Signature</td> <td></td> <td>Ind. Rég.</td> <td>Téléphonne</td> </tr> <tr> <td>X</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets</td> </tr> </table>			Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*	Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 5 ^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	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 RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)		704,14	72,07	1 606,29		B RRQ		F CSST		635,08		173,33		C FSS		Total à remettre (E + F)	1 779,62	195,00		Date		Signature		Ind. Rég.	Téléphonne	X				Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets			
Fréquence de paiement	Versement de la rémunération	Échéance du paiement*																																																	
Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 5 ^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																																																	
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 RQAP	E Sous-total (A + B + C + D)																																																	
704,14	72,07	1 606,29																																																	
B RRQ		F CSST																																																	
635,08		173,33																																																	
C FSS		Total à remettre (E + F)	1 779,62																																																
195,00		Date																																																	
Signature		Ind. Rég.	Téléphonne																																																
X																																																			
Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets																																																			


INSCRIPTIONS COMPTABLES- EXPLICATIONS

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

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

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

MODALITÉS DE VERSEMENT

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

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

RENSEIGNEMENTS

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

Formulaire autorisé par le Ministre du Revenu national

MONTANT DU PAIEMENT

845,65

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

PD7A F (XX)

Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement


BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES
PD7A F (XX)

N'inscrivez rien ici

11

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

7 222 00

VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE		
Numéro d'entreprise		
<input type="text"/>		
Nom légal		
Qualvac		
Adresse		
<input type="text"/>		
Ville	Province	Code postal
<input type="text"/>		

 Nombre d'employés pour la dernière période de paie

1	3
---	---

 Fin de la périod pour laquelle les montants ont été retenus

2	0	1	5
---	---	---	---

Année

Mois

0 7

Montant du paiement

845,65



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 jj-07-20XX au jj-07-20XX.

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

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

Période de déclaration

TPS/TVQ	du	01-07-20XX	au	31-07-20XX	Remboursement de TPS/TVH		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)



Bordereau de paiement

Périodes de déclaration

FPZ-500(20XX-XX)

Date d'échéance

Numéro de compte de TPS 3325 7784 RT0001	Numéro d'identification 623251447	Dossier TQ0001	N° de validation 51425	TPS/TVH du 01-07-20XX au 31-07-20XX	TVQ du 01-07-20XX au 31-07-20XX	101- Fournitures(chiffre d'affaires) 238 054,40	111- Autres remboursements de TPS/TVH 11 902,81	105 - TPS/TVH exigible et redressements 11 902,81	205 - TVQ exigible et redressements 23 746,10	108 - CTI et redressements 6 028,43	208 - RTI et redressements 12 026,71	113 - TPS/TVH nette à payer ou remb. 5 874,38	213 - TVQ nette à payer ou remb. 11 719,39	Remboursement net demandé 17 593,77	Signature X	Date	Ind. Rég.	Téléphone
---	--------------------------------------	-------------------	---------------------------	---	---	---	---	---	---	---	--	---	--	---	-----------------------	------	-----------	-----------

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

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

Coût des marchandises vendues

Coût des emballeuses	920 722,06
Fret à l'achat	24 512,54
Escomptes sur achats	<u>-8 452,32</u>
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	<u>1 866,65</u>
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	<u>1 254,40</u>
Total dépenses administration	178 054,28

Total des dépenses d'exploitation

Bénéfice d'exploitation	250 286,33
	164 572,50

Autres revenus et dépenses

Gains/pertes sur cessions d'immo.	2 735,00
Frais d'intérêts	<u>4 553,02</u>
Total autres revenus et dépenses	7 288,02
Bénéfice avant impôt	157 284,48
Impôt sur les bénéfices (22%)	-34 602,59
Bénéfice net	122 681,89 \$