

# 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	↑	DT
Pièces en main	Actif	5 384,97	DT	3 625,41	↓	CT
Primes à payer	Passif	881,28	CT	8 997,63	↑	CT
Ventes de souliers	Produit	4 994,01	CT	5 066,44	↑	CT
Dividendes à payer	Passif	5 473,10	CT	4 357,67	↓	DT
Rendus/rabais sur achats*	Charge	3 326,25	CT	4 000,00	↑	CT
Frais de loyer	Charge	4 707,54	DT	992,78	↓	CT
Honoraires à recevoir	Actif	8 765,04	DT	5 573,25	↓	CT
Assurances non absorbées	Actif	4 969,07	DT	1 491,18	↓	CT
Provision mauvaises créances *	Actif	3 625,00	CT	6 582,00	↑	CT
Honoraires perçus d'avance	Passif	2 958,05	CT	4 339,16	↑	CT

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

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

**Exercice 1-2** Questions diverses charges payées d'avance

**Question 1**

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

**Question 2**

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

**Question 3**

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

**Question 4**

- 1- **8 mois**
- 2- **4 mois**
- 3- **B.** Comme il restait 4 mois de l'ancienne police à utiliser en 20x2, 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 ?	<b>797,74</b>	<b>1 136,56</b>	<b>925,18</b>
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 ?	<b>1 500,00</b>	<b>2 900,00</b>	<b>500,00</b>
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 ?	<b>797,74</b>	<b>797,74</b>
2) Nous voulons	2 050,00	

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

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

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

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

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

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

1)	Mauvaises créances	Provision mauvaises créances
1) Nous avons	3 526,54	7 895,56
<b>3) vous ferez ?</b>	<b>1 954,94</b>	<b>1 954,94</b>
2) Nous voulons		<b>9 850,50</b>
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
<b>3) vous ferez ?</b>	<b>1 913,52</b>	<b>1 913,52</b>
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
<b>3) vous ferez ?</b>	<b>5 236,25</b>	<b>5 236,25</b>
2) Nous voulons		<b>5 236,25</b>
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
<b>3) vous ferez ?</b>	<b>36,36</b>	<b>36,36</b>
2) Nous voulons		<b>2 929,08</b>
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
<b>3) vous ferez ?</b>	<b>365,21</b>	<b>365,21</b>
2) Nous voulons	2 556,47	
Frais d'assurance		365,21
Assurances payées d'av.		365,21
<i>Régularisation assurances payées d'av.</i>		

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

## Mise en situation 2

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

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

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

**Exercice 1-6** Régularisation frais payés d'avance

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

**Stock de fournitures de bureau - Actif**

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

**Frais de bureau - Charge**

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

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

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

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
	<b>Régularisation des fournitures de bureau</b>			

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
	<b>Régularisation des fournitures de bureau</b>			



**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
	<b>Régularisation des fournitures de bureau</b>			

**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	
	<b>Régul. Revenus perçus d'avance</b>				

**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	
	<b>Régularisation des assurances</b>				

**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 ltée - 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 ltée - 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**

Métoplast ltée - 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>				

Métoplast ltée - 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
	<b>Contrat d'un an avec Plomberie P. Parent</b>			
31-01-20x9	Revenus perçu d'avance		170,00	
	Honoraires de comptabilité			170,00
	<b>Régularisation contrat Plomberie P. Parent</b>			
31-01-20x9	Honoraires de comptabilité		1 870,00	
	Revenus perçu d'avance			1 870,00
	<b>Régularisation contrat Plomberie P. Parent</b>			

**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
	<b>Régularisation des assurances</b>			
	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 $6\,854,88/12 \times 11 + 2\,566,86/6 \times 5 = 8\,422,69$ .			
30-04-20x9	Fournitures de bureau		74,09	
	Frais de fournitures de bureau			74,09
	<b>Régularisation des fournitures de bureau</b>			
30-04-20x9	Frais de fournitures d'atelier		188,31	
	Fournitures d'atelier			188,31
	<b>Régularisation des fournitures d'atelier</b>			
30-04-20x9	Fournitures d'emballage		160,35	
	Frais de fournitures d'emballage			160,35
	<b>Régularisation des fournitures d'emballage</b>			

**Exercice 1-17** Chiffrier et états financiers Mistral 📄

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

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

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

**Mistral**  
**Bilan**  
**Au 31 décembre 20xx**

<b>Actifs</b>		
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>	
<b>Total des actifs</b>		<u><b>1 345 093,00</b></u>
<b>Passifs et capitaux</b>		
<b>Passifs</b>		
Comptes fournisseurs	19 739,00	
TPS à payer	42 130,00	
TVQ à payer	27 323,00	
Emprunt Hypothécaire	<u>225 327,00</u>	
<b>Total des passifs</b>		<b>314 519,00</b>
<b>Capitaux</b>		
Capital Hachette	345 285,00	
Apport Hachette	404 788,00	
Bénéfice net	<u>306 101,00</u>	
	1 056 174,00	
Prélèvement Hachette	<u>-25 600,00</u>	
<b>Total des capitaux</b>		<u>1 030 574,00</u>
<b>Total passifs et capitaux</b>		<u><b>1 345 093,00</b></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		État des résultats		Bilan	
	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT	DT	CT
1005 Banque	93 136,67				93 136,67				93 136,67	
1010 Comptes clients	15 074,51				15 074,51				15 074,51	
1015 Fournitures	6 384,80			1 084,80	5 300,00				5 300,00	
1020 Assurances payées d'avance	2 250,00			450,00	1 800,00				1 800,00	
1025 Autres charges payées d'av.	0,00		2 000,00		2 000,00				2 000,00	
1030 Matériel informatique	21 410,00				21 410,00				21 410,00	
1035 Matériel roulant	25 600,00				25 600,00				25 600,00	
2005 Comptes fournisseurs		1 514,54				1 514,54				1 514,54
2007 Charges à payer		0,00		560,00		560,00				560,00
2010 Revenus perçus d'avance		0,00		1 500,00		1 500,00				1 500,00
2111 Emprunt bancaire		17 280,00				17 280,00				17 280,00
3001 Capital Leblanc		93 442,14				93 442,14				93 442,14
3002 Prélèvement Leblanc	92 824,71				92 824,71				92 824,71	
3003 Apport Leblanc		7 279,40				7 279,40				7 279,40
4001 Revenus de consultation		140 901,36				140 901,36		140 901,36		
4005 Revenus de gestion		80 542,71	1 500,00			79 042,71		79 042,71		
5005 Charge salaires	67 523,63		560,00		68 083,63		68 083,63			
5010 Charge d'assurance	3 970,00		450,00		4 420,00		4 420,00			
5015 Charge de fournitures	785,83		1 084,80		1 870,63		1 870,63			
5020 Charge de loyer	12 000,00			2 000,00	10 000,00		10 000,00			
	<b>340 960,15</b>	<b>340 960,15</b>	5 594,80	5 594,80	341 520,15	341 520,15	84 374,26	219 944,07	257 145,89	121 576,08
Bénéfice net							135 569,81			135 569,81
							219 944,07	219 944,07	257 145,89	257 145,89

**Gestion Leblanc**  
**État des résultats**  
**Du 01 janvier 20xx au 31 octobre 20xx**

**Revenus**

Revenus de consultation	140 901,36	
Revenus de gestion	<u>79 042,71</u>	
<b>Total des revenus</b>		219 944,07

**Dépenses**

Charge salaires	68 083,63	
Charge d'assurance	4 420,00	
Charge de fournitures	1 870,63	
Charge de loyer	<u>10 000,00</u>	
<b>Total des dépenses</b>		84 374,26

<b>Bénéfice net</b>		<u><b>135 569,81</b></u>
---------------------	--	--------------------------

**Gestion Leblanc**  
**Bilan**  
**Au 31 octobre 20xx**

**Actifs**

Banque	93 136,67	
Comptes clients	15 074,51	
Fournitures	5 300,00	
Assurances payées d'avance	1 800,00	
Autres charges payées d'av.	2 000,00	
Matériel informatique	21 410,00	
Matériel roulant	<u>25 600,00</u>	
<b>Total des actifs</b>		<u><b>164 321,18</b></u>

**Passifs et capitaux****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>	
<b>Total des passifs</b>		<b>20 854,54</b>

**Capitaux**

Capital Leblanc	93 442,14	
Apport Leblanc	7 279,40	
Bénéfice net	<u>135 569,81</u>	
	236 291,35	
Prélèvement Leblanc	<u>-92 824,71</u>	
<b>Total des capitaux</b>		<u>143 466,64</u>
<b>Total passifs et capitaux</b>		<u><b>164 321,18</b></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		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	190 394,11	150 902,62
									39 491,49			39 491,49
									57 903,65	57 903,65	190 394,11	190 394,11

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

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

---

**Revenus**

Revenus de services	57 503,65 \$	
Revenus d'intérêts	400,00	
<b>Total des revenus</b>		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.	225,00	
<b>Total des dépenses</b>		18 412,16
<b>Bénéfice net *</b>		<b>39 491,49 \$</b>

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

QuarTon  
Journal général

Page 85

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

**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****25 060,68 \$**

**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****112 281,17 \$****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	25 060,68

**Total du capital**

33 790,77

**Total passifs et capital****112 281,17 \$**

**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 ltée - Journal général					Page 29
Date	Description	F°	DT	CT	
31-03-20x1	Mauvaises créances		2 800,00		
	Provision pour mauvaises créances			2 800,00	
	<b>Régularisation des mauvaises créances</b>				

**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	
	<b>Régularisation prov. mauvaises créances</b>				
	<b>= 6 750 - 4 255</b>				

**Exercice 2-25**

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

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	
	<b>Enregistrement des mauvaises créances</b>				
	<b>= 3 564 - 1 236</b>				

\*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>			
	<b>23 541 * 12% - 2 125</b>			

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

**Exercice 2-27**

1-

	Solde	moins de 30 jours	De 31 à 60 jours	De 61 à 90 jours	Plus de 90 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%
	<b>2 747,63</b>	<b>279,93</b>	<b>921,89</b>	<b>419,32</b>	<b>1 126,49</b>

**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>			
	<b>=2 747,63 - 1 625,41</b>			

\*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**

<b>Journal général</b>		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**

<b>Journal général</b>		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**

<b>Journal général</b>		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  $6\,523,30 - 2\,000,00 = 4\,523,30$ . Comme ce montant inclus de la TPS et de la TVQ il faut extraire ces deux taxes. Pour ce faire, on peut diviser le montant de 4 523,30 par le taux combiné TPS/TVQ de 1,14975. 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	
	<b>Correction Radiation du compte de Balzak</b>				

- 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	
	<b>Renversement écriture de radiation de Balzak</b>				
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	
	<b>Radiation du compte de Balzak</b>				

**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	
	<b>Annulation de l'écriture de radiation de Birmut</b>				
23-05-0X	Banque (ou encaisse)		3 225,00		
	Comptes clients			3 225,00	
	<b>Encaissement F2652 C2256 de Birmut</b>				

**Exercice 2-33**

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

Client	solde	0 - 30 jours	31 - 60 jours	61 - 90 jours	90 jours et +
Dénomix	16 542,19	6 914,40	9 627,79		
Pierre Bubbard	12 786,69		3 033,20	9 753,49	
Bazooka ltée	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		
<b>Total</b>	<b>88 779,29</b>	<b>23 946,61</b>	<b>23 722,49</b>	<b>17 784,26</b>	<b>23 325,93</b>
% de perte		0,50%	3%	12%	30%
Mauvaises créances	<b>9 963,29</b>	119,73	711,67	2 134,11	6 997,78

2- **Journal général** Page 125

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

3- **Journal général** Page 125

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

## Exercice 2-34

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

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

## Exercice 2-35

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

	N° compte	Desc. du compte	Débets	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	Débets	Crédits
1020	Trans. au comptant à déposer	6 356,36	-
1050	Petite caisse	13,75	-
1060	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>			

2-

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

3- **Journal général** Page 16

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

**Exercice 3-37**

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

2- **Journal général** Page 52

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

**Exercice 3-38**

- 1- L'entreprise a acheté 18 700 articles en janvier, plus les 1 000 articles en inventaire, cela donne 19 700 articles disponibles. S'il en reste 1 200 à la fin de janvier, c'est que nous en avons vendus 18 500. Si chaque article se vend 38,50 \$, les ventes du mois de janvier se sont chiffrées à 712 250 \$ ( $18\,500 \times 38,50$ )
- 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 \$ ( $1\,200 \times 23,10$ ).

<b>Journal général</b>		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>			

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

<b>Ripper ltée</b>	
<b>État du coût des marchandises vendues</b>	
<b>du 01-01-X8 au 31-01-X8</b>	
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
<b>Coût des marchandises vendues</b>	<b>423 475</b>

**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>			
	<b>=54 454,18 - 54 749,02</b>			

- 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		

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	
	<b>Acquisition d'un terrain</b>				

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	
	<b>Acquisition d'une machine</b>				

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

Acquisition 150 000,00

**Répartition du coût selon l'évaluation municipale**

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

## 2-

<b>Journal général</b>					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**

	<u>Éval mun.</u>	<u>%</u>		<u>Coût total</u>	<u>Répartition</u>
Machine	68 000,00	62,39%	*	100 000,00 =	62 390,00
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**

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

## 2-

<b>Journal général</b>					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**

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

**2-**

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

**Exercice 4-47**

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

**Exercice 4-48**

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

2-

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



**Exercice 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	<b>22 500</b>	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	<b>2 500</b>	9

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

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

**Exercice 4-51**

- 1-
- | Année de l'exercice | Valeur au début | Amortissement de l'exercice | Amortissement cumulé | Valeur à la fin | Nombre de mois |
|---------------------|-----------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|----------------|
| X1                  | <b>289 800</b>  | 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 :  $289\,800 \times 10\% / 12 \times 9 = 21\,735 \text{ \$}$ .
- 3- Amortissement de novembre X4 :  $21\,713 / 12 = 1\,809 \text{ \$}$ .
- 4- Amortissement cumulé de X3 +  $21\,713 / 12 \times 11 = 72\,668 + 19\,904 = 92\,572 \text{ \$}$ .

**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

<b>Journal général</b>					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	$80\,960 / 12 * 8$	=	1 349,33
Tracteur	$19\,040 * 0,15 / 12 * 8$	=	1 904,00
Camion	$14\,280 * 0,30 / 12 * 8$	=	2 856,00
			<u><b>6 109,33</b></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	
	<b>Amortissement de l'exercice</b>				

## 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	
	<b>Ventes des équipements informatiques</b>				

## Exercice 4-59

Journal général					Page 88
Date	Description	F°	DT	CT	
29-05-X8	Amortissement matériel		18,75		
	Amort. cumulé matériel			18,75	
	<b>Amortissement de la caisse enregistreuse</b>				
	<b>(855 - 180) / 15 / 12 * 5</b>				
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	
	<b>Ventes de la caisse enregistreuse</b>				

**Exercice 4-60**

	<b>Immo1</b>	<b>Immo2</b>	<b>Immo3</b>	<b>Immo4</b>	<b>Immo5</b>
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
<b>Valeur comptable</b>	<b>25 500</b>	<b>19 400</b>	<b>2 997</b>	<b>500</b>	<b>27 128</b>
<b>Gain ou (perte)</b>	<b>(3 000)</b>	<b>(2 400)</b>	<b>(1 997)</b>	<b>300</b>	<b>2 872</b>

**Exercice 4-61**

<b>Journal général</b>					Page 88
Date	Description	F°	DT	CT	
<b>ÉCRITURE RENVERSEMENT/CORRECTION</b>					
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>				
<b>ÉCRITURE DE COMPENSATION</b>					
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
	<b>Amort. du chariot élévateur détruit</b>			
08-05-200X	Amort. Cumulé équipement de manutention		178,20	
	Pertes sur cession d'immobilisations		307,75	
	Équipement de démolition			485,95
	<b>Mise au rancart chariot élev.</b>			



**Exercice 4-65**

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

<b>Journal général</b>					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	
	<b>F2365 2/10, N/30</b>				
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	
	<b>F765 échangé contre F2365</b>				



**Exercice 4-66**

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

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

<b>Primeau</b>					Page 98
<b>Journal général</b>					
<b>Date</b>	<b>Comptes/description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	
03-05-20X9	Amortissement Centrifugeuse		294,30		
	Amort. cumulé Centrifugeuse			294,30	
	<b>Amort. de la centrifugeuse pour 4 mois</b>				
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	
	<b>Achat avec reprise F8976 de Quartz et F52432</b>				
	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
	<b>Achat d'un ordinateur - Chèque 2345</b>			
03-03-0X	Matériel informatique		1 250,00	
	TPS à recevoir		62,50	
	TVQ à recevoir		124,69	
	Comptes à payer			1 437,19
	<b>Installation de l'ordinateur F55623</b>			
05-03-0X	Entretien matériel informatique		145,00	
	TPS à recevoir		7,25	
	TVQ à recevoir		14,46	
	Comptes à payer			166,71
	<b>Maintenance des serveurs</b>			
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
	<b>Vente d'un chariot élévateur usagé</b>			
9-03-0X	Amort. cumulé équipement de bureau		795,00	
	Perte sur cession d'immobilisation		80,00	
	Équipement de bureau			875,00
	<b>Mise au rancart d'un équipement de bureau</b>			
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
	<b>Achat avec reprise d'un équipement de bureau</b>			
31-03-0X	Amortissement matériel informatique		377,50	
	Amort. Cumulé matériel informatique			377,50
	<b>(13 850 + 1 250) * 0,30 / 12</b>			

**Exercice 5-68**

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

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

**Exercice 5-69**

Sommaire des retenues et cotisations								
Provinciales							Fédérales	
		FSS	RRQ	RQAP	IP	CNESST	AE	IF
Janvier	Déductions employés		3 245,97	285,03	2 352,16		733,29	1 694,05
	Cotisations employeur	1 924,37	3 245,97	399,42		1 720,04	1 026,61	
	<b>Total</b>	<b>1 924,37</b>	<b>6 491,94</b>	<b>684,45</b>	<b>2 352,16</b>	<b>1 720,04</b>	<b>1 759,90</b>	<b>1 694,05</b>
	<b>Total</b>	<b>13 172,96 \$</b>					<b>3 453,95 \$</b>	
Rémunération totale : <u>57 719,45 \$</u>								

<b>Rabout Itée</b>		<b>Page 41</b>		
Journal général				
<b>Date</b>	<b>Comptes / descriptions</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
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**

<b>St-Georges &amp; Associés</b>		<b>Page 14</b>		
Journal général				
<b>Date</b>	<b>Comptes / descriptions</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
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

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

**PD7A F (XX)**

**VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE**

Número d'entreprise

Nom légal

**St-Georges & Associés**

Adresse

Ville Province Code postal

**11**

N'inscrivez rien ici

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

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

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

3

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année

2

0

0

X

Mois

0

7

**Montant du paiement**

2 507,50

N'agrafez rien à cette partie

**Bordereau de paiement**

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

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

**A** Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)

788,50

**D** RQAP

239,38

**E** Sous-total (A + B + C + D)

3 288,61

**B** RRQ

1 931,30

**F** CSST

414,84

**C** FSS

329,43

**Total à remettre (E + F)**

3 703,45

Signature

**X**

Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

Date

Ind. Rég. Téléphone

**St-Georges & Associés**

## 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				

<b>MONTANT DU PAIEMENT</b>					<b>3 453,95</b>
Cotisation au RPC	Cotisation à l'assurance-emploi	Retenues d'impôt	Paieement 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 du Canada  
Canada Revenue Agency

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

PD7A F (XX)

**VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE**

Nom d'entreprise

Nom légal

**Rabout Itée**

Adresse

Ville Province Code postal

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

11

5 7 7 1 9 0 0

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année Mois

2 0 0 X 0 1

N°inscrivez rien ici

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

6 1

**Montant du paiement**

3 453,95

N'agrafez rien à cette partie

**Revenu Québec**

**Bordereau de paiement**

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

N° d'identification

Dossier

Période visée

du 200X-01-01 au 200X-01-31

Date d'échéance

200X-02-15

**A** Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)

2 352,16

**B** RRQ

6 491,94

**C** FSS

1 924,37

**D** RQAP

684,45

**E** Sous-total (A + B + C + D)

11 452,92

**F** CSST

1 720,04

**Rabout Itée**

Signature

X

**Total à remettre (E + F)**

13 172,96

Date Ind. Rég. Téléphone


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  
RETENUES À LA SOURCE  
COURANTES**

**PD7A F (XX)**

**VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE**

Numéro d'entreprise

Nom légal

Haute Mer Itée

Adresse

Ville Province Code postal

**11**

N'inscrivez rien ici

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année  

2 0 X X

Mois  

0 1

**Montant du paiement**

313,12

N'agrafez rien à cette partie

**Revenu Québec**

**Bordereau de paiement**

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

Numéro d'identification

**Haute Mer Itée**

Dossier

Période visée

du 200X-01-01 au 200X-01-31

Date d'échéance

200X-02-15

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

Signature

X

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

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

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

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

Haute Mer Ltée N° chèque: **309**

Payer **Trois Cent Treize**-----12/100

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

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

Sous-total **313.12**

Taxe

Total **313.12**

Réf./Facture

Remarque **Remises de janvier** [Reporter](#)

Commentaire sur ce paiement

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

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

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

Haute Mer Ltée Source **Carte débit**

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

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

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

Sous-total **727.82**

Taxe

Total **727.82**

Réf./Facture

Remarque **Remises de janvier** [Reporter](#)



## Exercice 5-73

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

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


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

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

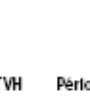
## Exercice 5-74

<b>Henchick Itée</b> <b>2222, Du Blond</b> <b>Ste-Blancheur-des-Neiges</b> <b>Québec G7J 9K4</b>	<b>BANQUE INTERNATIONALE DE COMMERCE</b> 1620, Greber Latourelle Québec H7T 5R3	N° chèque <b>1625</b>  Le <b>26-04-200X</b>  <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>\$</span> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;"><b>8 896,23</b></div> </div>
Payez à l'ordre de <u>Ministre du revenu du Québec</u>		
<b>*** Huit mille huit cent quatre-vingt-seize ***</b>		
<b>23/100</b>		
Remise des taxes (TPS-TVQ) de mars <b>c1224c a44238d498a 723d622c</b>		

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



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



Administrées par Revenu Québec

## Calculs détaillés

Número de compte TPS

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Número d'entreprise du Québec (NEQ)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Número d'identification

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Dossier

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Nom

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Période de déclaration TPS/TVH      Période de déclaration TVQ

du 2 0 1 5 0 3 0 1      du 2 0 1 5 0 3 0 1

au 2 0 1 5 0 3 3 1      au 2 0 1 5 0 3 3 1

Après avoir effectué les calculs détaillés, reportez les montants inscrits dans les cases grisées aux cases correspondantes du bordereau de paiement de votre formulaire de déclaration. Consultez les [renseignements](#) généraux et les notes explicatives aux pages suivantes.

**Total des fournitures** (chiffre d'affaires)

TPS/TVH	
125,236	00 <sup>101</sup>

### Calcul des taxes

		TPS/TVH			TVQ	
<a href="#">TPS/TVH exigible – TVQ exigible</a>		6,261	80	103	12,492	29 <sup>203</sup>
<a href="#">Redressements de TPS/TVH – Redressements de TVQ</a>	+			104		204
<b>Total de la TPS/TVH exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 103 et 104.</b>		6,261	80	105	12,492	29 <sup>205</sup>
<b>Total de la TVQ exigible et des redressements : additionnez les montants des cases 203 et 204.</b>	=					
<a href="#">Crédits de taxe sur les intrants (CTI) – Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)</a>		3,291	44	106	6,566	42 <sup>206</sup>
<a href="#">Redressements de CTI et CTI à l'égard d'un immeuble – Redressements de RTI et RTI à l'égard d'un immeuble</a>	+			107		207
<b>Total des CTI et des redressements : additionnez les montants des cases 106 et 107.</b>		3,291	44	108	6,566	42 <sup>208</sup>
<b>Total des RTI et des redressements : additionnez les montants des cases 206 et 207.</b>	=					
<b>TPS/TVH nette : montant de la case 105 moins celui de la case 108.</b>		2,970	36	109	5,925	87 <sup>209</sup>
<b>TVQ nette : montant de la case 205 moins celui de la case 208.</b>	=					
<a href="#">Autres remboursements de TPS/TVH – Autres remboursements de TVQ</a>	-			111		211
<b>TPS/TVH à remettre ou remboursement : montant de la case 109 moins celui de la case 1</b>						

# Canada

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

# Québec

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

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

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

Information relative à la TVQ

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

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

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

### Période de déclaration

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

Remboursement de TPS/TVH

Solde de TPS/TVH à remettre **2970,36**

Remboursement de TVQ

Solde de TVQ à remettre **5925,87**

Conservez cette partie pour vos dossiers

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

FPZ-500 (20XX-XX)

# Canada

# Québec

## Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

Périodes de déclaration

Date d'échéance

Numéro de compte de TPS  
3325 7784 RT0001

Numéro d'identification  
623251447

Dossier  
TQ0001

N° de validation  
51425

TPS/TVH  
TVQ

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

30-04-20XX

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

111 - Autres remboursements de TPS/TVH

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

205 - TVQ exigible et redressements  
**12 492,29**

211 - Autres remboursements de TVQ

108 - CTI et redressements  
**3 291,44**

208 - RTI et redressements  
**6 566,42**

Remboursement net demandé

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

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

Solde à remettre  
**8 896,23**

Henchick

Signature

**X**

Date

Ind. Rég.

Téléphone

## Exercice 5-75

	Taxe sur les produits et services Taxe de vente harmonisée Taxe de vente du Québec	 <small>Administrées par Revenu Québec</small>																																								
<h3>Calculs détaillés</h3>																																										
Numéro de compte TPS _____ Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) _____ Numéro d'identification _____ Dossier _____ Nom Haute Mer	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <b>Période de déclaration TPS/TVH</b>            du 2 0 1 5 0 1 0 1            au 2 0 1 5 0 1 3 1         </div> <div> <b>Période de déclaration TVQ</b>            du 2 0 1 5 0 1 0 1            au 2 0 1 5 0 1 3 1         </div> </div>																																									
Après avoir effectué les calculs détaillés, reportez les montants inscrits dans les cases grisées aux cases correspondantes du bordereau de paiement de votre formulaire de déclaration. Consultez les <a href="#">renseignements</a> généraux et les notes explicatives aux pages suivantes.																																										
<b>Total des fournitures</b> (chiffre d'affaires)	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th colspan="2">TPS/TVH</th> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">21,281,21</td> <td style="text-align: right;">101</td> </tr> </table>		TPS/TVH		21,281,21	101																																				
TPS/TVH																																										
21,281,21	101																																									
<b>Calcul des taxes</b>																																										
<a href="#">TPS/TVH exigible – TVQ exigible</a>																																										
<a href="#">Redressements de TPS/TVH – Redressements de TVQ</a>																																										
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.																																										
<a href="#">Crédits de taxe sur les intrants (CTI) – Remboursements de la taxe sur les intrants (RTI)</a>																																										
<a href="#">Redressements de CTI et CTI à l'égard d'un immeuble – Redressements de RTI et RTI à l'égard d'un immeuble</a>																																										
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.																																										
<a href="#">Autres remboursements de TPS/TVH – Autres remboursements de TVQ</a>																																										
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 border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th colspan="2">TPS/TVH</th> <th colspan="2">TVQ</th> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">1,064,06</td> <td style="text-align: right;">103</td> <td style="text-align: right;">2,122,80</td> <td style="text-align: right;">203</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">104</td> <td></td> <td style="text-align: right;">204</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">1,064,06</td> <td style="text-align: right;">105</td> <td style="text-align: right;">2,122,80</td> <td style="text-align: right;">205</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">879,85</td> <td style="text-align: right;">106</td> <td style="text-align: right;">1,755,30</td> <td style="text-align: right;">206</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">107</td> <td></td> <td style="text-align: right;">207</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">879,85</td> <td style="text-align: right;">108</td> <td style="text-align: right;">1,755,30</td> <td style="text-align: right;">208</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">184,21</td> <td style="text-align: right;">109</td> <td style="text-align: right;">367,50</td> <td style="text-align: right;">209</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">111</td> <td></td> <td style="text-align: right;">211</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">184,21</td> <td style="text-align: right;">113</td> <td style="text-align: right;">367,50</td> <td style="text-align: right;">213</td> </tr> </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																																							
Vous ne devez pas retourner ce formulaire, sauf si vous remplissez la section « Déclaration concernant un immeuble ou des fournitures importées » à la page suivante.																																										

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

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 4422556633 RT0001	Numéro d'identification 6325418975	Dossier TQ0001	N° de validation 51425	TPS/TVH du 01-01-20XX au 31-01-20XX	TPS/TVH du 01-01-20XX au 31-01-20XX	TPS/TVH du 01-01-20XX au 31-01-20XX	TPS/TVH du 01-01-20XX au 31-01-20XX
--	---------------------------------------	-------------------	---------------------------	--	--	--	--

101- Fournitures (chiffre d'affaires) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>21 281,21</b></div>	111- Autres remboursements de TPS/TVH <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>	105- TPS/TVH exigible et redressements <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>1 064,06</b></div>	205- TVQ exigible et redressements <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>2 122,80</b></div>
211- Autres remboursements de TVQ <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>	108- CTI et redressements <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>879,85</b></div>	208- RTI et redressements <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>1 755,30</b></div>	<b>Remboursement net demandé</b> <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>
113- TPS/TVH nette à payer ou remb. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>184,21</b></div>		213- TVQ nette à payer ou remb. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>367,50</b></div>	<b>Solde à remettre</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>551,71</b></div>

Signature  
**X**

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Haute Mer

**Journal des débours**

Fichier Édition Vue Débours Rapports Aide

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

Haute Mer Liée Source Carte débit

Payer Cinq Cent Cinquante et Un 71/100

À l'ordre de Ministre du Revenu du Québec Date 2015-02-28

Québec, Québec Montant 551.71 \$

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

<b>Période de déclaration</b>				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)

<b>Canada Québec</b>		<b>Bordereau de paiement</b>		FPZ-500(20XX-XX)	
		Périodes de déclaration		Date d'échéance	
Numéro de compte de TPS	Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	TPS/TVH du 01-09-20XX au 30-09-20XX	31-10-20XX
2312514256 RT0001	211454525	TQ0001	51425	TVQ du 01-09-20XX au 30-09-20XX	

101 - Fournitures (chiffre d'affaires) <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>79 704,20</b></div>	111 - Autres remboursements de TPS/TVH <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>	105 - TPS/TVH exigible et redressements <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>3 985,21</b></div>	205 - TVQ exigible et redressements <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>7 950,49</b></div>
211 - Autres remboursements de TVQ <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>	108 - CTI et redressements <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>4 859,89</b></div>	208 - RTI et redressements <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>9 695,48</b></div>	<b>Remboursement net demandé</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>-2 619,67</b></div>
113 - TPS/TVH nette à payer ou remb. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>-874,68</b></div>		213 - TVQ nette à payer ou remb. <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: right;"><b>-1 744,99</b></div>	
<b>Solde à remettre</b> <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>			

Signature

Date

Ind. Rég.

Téléphone

Téramil

**X**

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



## Exercice 5-77

Journal des produits - Création d'une facture

Fichier Édition Vue Produits Rapports Aide

Posez une question Chercher-Aide

Transaction: Facture Mode de paiement: Payer plus tard

### Facture de client

Client: **Ministre du Revenu du Québec** Adresse d'expédition: **Ministre du Revenu du 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

Modalités de paiement anticipé: % jours, nets jours

Message:

Sous-total: 624.13

Transport: 0.00

TPS: 0.00

TVQ: 0.00

Total: 624.13

Reporter

**Période de déclaration**

TPS/TVQ du 15-08-20XX au 31-08-20XX

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

Remboursement de TPS/TVH -208,41 Solde de TPS/TVH à remettre

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)

## Bordereau de paiement

FPZ-500(20XX-XX)

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

111 - Autres remboursements de TPS/TVH	105 - TPS/TVH exigible et redressements	205 - TVQ exigible et redressements
	72,63	144,92
101 - Fournitures (chiffre d'affaires)	211 - Autres remboursements de TVQ	108 - CTI et redressements
1 452,50		281,04
		560,64
	113 - TPS/TVH nette à payer ou remb.	213 - TVQ nette à payer ou remb.
	-208,41	-415,72
		Solde à remettre
		-624,13

**Remboursement net demandé -624,13**

**Signature X**

Date Ind. Rég. Téléphone

**Line Hotte**

**Exercice 6-78**

Les Entreprises Jean Libérion État des résultats Pour le semestre terminé le 30 juin 200X		
<b>REVENUS</b>		
Produits de services		152 000 \$
<b>DÉPENSES D'EXPLOITATION</b>		
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	76 865
<b>BÉNÉFICE D'EXPLOITATION</b>		75 135
<b>AUTRES CHARGES</b>		
Frais d'intérêts		150
<b>AUTRES REVENUS</b>		
Revenus de dividendes	48	
Gain sur cession d'actif	1 000	1 048
<b>BÉNÉFICE NET</b>		76 033 \$

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

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

**Exercice 6-79**

<b>Kabal et Kaval S.E.N.C.</b>			
<b>État de l'avoir des associés</b>			
<b>Du 01-01-X9 au 31-12-X9</b>			
	<b>Kabal</b>	<b>Kaval</b>	<b>Total</b>
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	<b>282 060,00</b>	<b>583 840,00</b>	<b>865 900,00</b>

**Exercice 6-80**

<b>Birex Itée</b>	
<b>État des BNR</b>	
<b>Du 01-01-X9 au 31-12-X9</b>	
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	<b>22 951 500,00 \$</b>

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

**Exercice 6-81**

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

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

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

**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	3 805	
<b>Total des revenus</b>			281 890 \$

**COÛT DES MARCHANDISES VENDUES**

Stock de marchandises début		98 562	
Achats de marchandises	156 512		
Escomptes fournisseurs	652 \$		
Rendus/rabais sur achats	852	-1 504	
Frais de transport		386	
Coût des achats		155 394	
Coût des marchandises disponibles		253 956	
Stock de fin		106 856	
<b>Total coût des marchandises vendues</b>			147 100

**BÉNÉFICE BRUT**

134 790

**DÉPENSES D'EXPLOITATION**

Frais de salaires	2 563		
Cotisations employeur	384		
Frais de communication	1 252		
Frais de gaz et d'électricité	3 623		
Frais de publicité	250		
Frais d'entretien bâtisse	1 548		
Frais outillage	852		
Frais entretien matériel roulant	3 251		
Frais entretien syst. informatique	365		
Frais d'assurances	3 200		
Frais de comptabilité	958		
Mauvaises créances	1 587		
Amortissements	4 524		
<b>Total dépenses d'exploitation</b>			24 357

**BÉNÉFICE D'EXPLOITATION**

110 433

**AUTRES CHARGES**

Frais d'intérêts	2 542		
Perte sur disposition d'actif	2 365	4 907	

**AUTRES REVENUS**

Revenus du placement temporaire		2 300	
---------------------------------	--	-------	--

**BÉNÉFICE NET AVANT IMPÔTS SUR LE REVENU**

107 826

Impôt sur le revenu (24%)		25 878	
---------------------------	--	--------	--

**BÉNÉFICE NET****81 948 \$**

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

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

**Tack Tique Itée**  
**Bilan**  
**Au 31 décembre 200X**

**ACTIF****Actif à court terme**

Banque (opérations)		23 625 \$	
Banque (salaires)		250	
VISA à recevoir		2 635	
Comptes clients	14 895 \$		
Provisions pour mauvaises créances	<u>-965</u>	13 930	
TPS à recevoir		485	
TVQ à recevoir		556	
Placements temporaires		50 000	
Fournitures de bureau		385	
Fournitures de réparation		1 653	
Assurances payées d'avance		1 564	
Stock de marchandises		<u>106 856</u>	201 939 \$

**Total actif à court terme****Immobilisations**

Équipement de bureau/magasin	13 200	
A. cumulé équipement bur./mag.	<u>-6 500</u>	6 700
Matériel informatique et logiciels	8 698	
A. cumulé mat info./logiciels	<u>-5 485</u>	3 213
Matériel roulant	78 562	
A. cumulé mat. Roul.	<u>-45 852</u>	32 710
Équipement d'atelier	26 958	
A. cumulé équipement atelier	<u>-16 584</u>	10 374
Bâtisse	225 000	
A. cumulé bâtisse	<u>-100 000</u>	125 000
Terrain		<u>25 000</u>

**Total des immobilisations**

202 997

**TOTAL DE L'ACTIF****404 936 \$****PASSIF ET AVOIR****Passif à court terme**

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

**Passif à long terme**

Emprunt long terme	42 536	
Hypothèque à payer	<u>95 256</u>	137 792

**Avoir des actionnaires**

Capital Actions	25 000	
Bénéfices non répartis	<u>208 310</u>	233 310

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

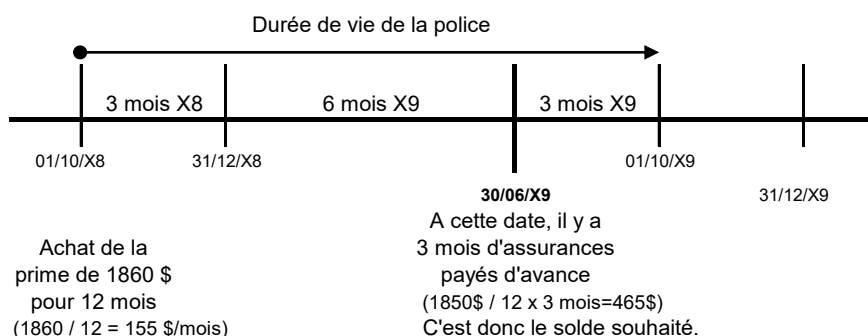
**Exercice 83**

Mauvaises créances	598,00	
Provision pour mauvaises créances		598,00
<b>Régularisation de la provision pour MC</b>		
Frais d'assurances	155,00	
Assurances payées d'avance		155,00
<b>Régularisation des assurances</b>		
Fournitures de bureau	48,00	
Frais de bureau		48,00
<b>Régularisation des fournitures</b>		
Intérêts à recevoir	500,00	
Revenus d'intérêts		500,00
<b>Régularisation des intérêts à recevoir</b>		
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
<b>Amortissements de juin (un mois)</b>		
Frais d'intérêts	66,67	
Intérêts à payer		66,67
<b>Intérêts sur dette à court terme</b>		
Frais à payer	250,00	
Frais d'entretien bâtisse		250,00
<b>Pour renverser et corriger les frais d'entretien</b>		
Stock de matériel d'arpentage	4 250,00	
Stock de matériel à la fin		4 250,00
<b>Ajustement des stocks à la fin</b>		
Revenus perçus d'avance	875,00	
Revenus d'honoraires		875,00
<b>Régularisation des revenus perçus d'avance</b>		



**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  $1860/12 \times 3 = 465$  \$.



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  $100\,000 \times 6\% / 12 \times 2$ , 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	<b>104,17</b>

- 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	<b>136,50</b>

- 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	<b>260,00</b>

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

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

**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

Métrie Itée

Écritures de transactions par l'utilisateur

2030-09-30 au 2030-09-30

Date	Numéro du cpte	Détails	Débets	Crédits
30-09-2030		Régul1, 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 :

#### **Contrepassation + écriture**

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

*Contrepasser F2431 pour vente d'un mobilier*

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

*F2431 pour vente d'un mobilier*

**Métrix ltée****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	27 269,93 * 8%
1020 Ass. payées d'avance	2 076,64		Reste 5 mois police 1 et 2 mois police 2
1025 Charges diverses payées d'avance			
1030 Fournitures de bureau	1 282,55		
1040 Matériel de conception	22 606,50		
1105 Investissements	150 000,00		
1110 Équipements	128 584,25		
1112 Amortissement cumulé équipements		76 379,04	①
1120 Mobilier	16 484,00		
1122 Amortissement cumulé mobilier		3 560,00	
2005 Comptes fournisseurs		18 526,36	
2010 Autres charges à payer		1 152,36	
2015 TPS à payer			
2020 TPS à recevoir			
2025 TVQ à payer			
2030 TVQ à recevoir			
2050 Revenus perçus d'avance		915,00	1 260 - 345
2110 AE à payer			
2115 IF à payer			
2120 RRQ à payer			
2125 RQAP à payer			
2130 FSS à payer			
2135 CSST à payer			
2140 IP à payer			
2145 Vacances à payer		2 417,85	
2310 Dette bancaire			
2320 Dette Géolle ltée		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	❶ 1 800,18 * 11 mois
5207	Amortissement mobilier	1 122,00	
5210	Mauvaises créances	3 219,20	
5215	Gains/pertes divers(es)	398,75	
		<b>786 897,90</b>	<b>786 897,90</b>

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

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

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

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

**Agence du revenu du Canada**  
Canada Revenue Agency

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

**PD7A F (XX)**

**VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE**

Numéro d'entreprise

Nom légal

**BP Plus**

Adresse

Ville Province Code postal

11

N'inscrivez rien ici

Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)

2	9	8	5	0	0
---	---	---	---	---	---

Nombre d'employés pour la dernière période de paie

2
---

Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus

Année	Mois
2 0 1 5	0 4

Montant du paiement

642,64

N'agrafez rien à cette partie

**Revenu Québec**

**Bordereau de paiement**

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

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

**BP Plus**

<p><b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</p> <p style="text-align: right;">425,54</p>	<p><b>D</b> RQAP</p> <p style="text-align: right;">29,79</p>	<p><b>E</b> Sous-total (A + B + C + D)</p> <p style="text-align: right;">824,79</p>
<p><b>B</b> RRQ</p> <p style="text-align: right;">288,86</p>		<p><b>F</b> CSST</p> <p style="text-align: right;">104,48</p>
<p><b>C</b> FSS</p> <p style="text-align: right;">80,60</p>	<p><b>Total à remettre (E + F)</b></p> <p style="text-align: right;">929,27</p>	

Signature

**X**

Date Ind. Rég. Téléphone

Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets

**Canada Québec**

**Bordereau de paiement**

**FPZ-500(20XX-XX)**

Numéro de compte de TPS	Numéro d'identification	Dossier	N° de validation	Périodes de déclaration	Date d'échéance
6325253622 RT0001	15236325	TQ0001	51425	TPS/TVH du 01-04-20XX au 30-04-20XX TVQ du 01-04-20XX au 30-04-20XX	31-05-20XX

101- Fournitures (chiffre d'affaires)

56 083,80

<p>111- Autres remboursements de TPS/TVH</p> <p style="text-align: right;">2 804,69</p>	<p>105- TPS/TVH exigible et redressements</p> <p style="text-align: right;">5 595,35</p>	<p>205- TVQ exigible et redressements</p>
<p>211- Autres remboursements de TVQ</p> <p style="text-align: right;">2 055,12</p>	<p>108- CTI et redressements</p> <p style="text-align: right;">4 099,97</p>	<p>208- RTI et redressements</p>
<p><b>Remboursement net demandé</b></p>		

**BP Plus**

<p>113- TPS/TVH nette à payer ou remb.</p> <p style="text-align: right;">749,57</p>	<p>213- TVQ nette à payer ou remb.</p> <p style="text-align: right;">1 495,38</p>	<p><b>Solde à remettre</b></p> <p style="text-align: right;">2 244,95</p>
---	---	---

Signature

**X**

Date Ind. Rég. Téléphone

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

		<b>Débits</b>	<b>Crédits</b>
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 créances 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	
		<b>341 264,39</b>	<b>341 264,39</b>

**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	-2 507,70	
<b>Total des revenus</b>			191 148,66 \$

**Coût des marchandises vendues**

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

**Bénéfice brut**

102 605,77

**Dépenses****Dépenses salariales**

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

**Dépenses d'exploitation**

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

**Autres revenus et dépenses**

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

**Total des dépenses**

37 756,03

**Bénéfice net****64 849,74 \$**

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

<b>J#</b>	<b>Date</b>	<b>No du cpte</b>	<b>Détails</b>	<b>Débets</b>	<b>Crédits</b>
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/pertes sur cessions d'immo.	2 735,00	
		1110	Mobilier	12 285,75	
		1025	TPS à recevoir	314,29	
		1030	TVQ à recevoir	627,00	
		1110	Mobilier		14 260,00
		1010	Banque		7 227,04
J8	31-07-2030		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
Emballouse Tiko	56	56	
Système emballage V2	13	15	-2
Plastifeuse RTD 40	19	19	
Emballouse péliculaire Ridix	18	18	
Scelleuse de sachets Echo	26	25	1
Scelleuse de sacs Maxi	20	20	
Plastifeuse RTD 60	40	40	
Emballouse sur cintre TT55	32	32	
Emballouse colleuse GTD3	44	45	-1
Emballouse à pellicule étirable Pito	25	25	



<b>Revenu Québec</b>	<b>Païement des retenues et Des cotisations de l'employeur</b>	<b>TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)</b>						
<p>Numéro d'entreprise du Québec NEQ :</p> <p>Numéro d'identification : Dossier :</p> <p>Date d'envoi <span style="float: right;"><b>20XX-07-20</b></span> AAAA MM JJ</p> <p style="text-align: center;"><b>Période visée : du 20XX-07-01 au 20XX-07-31</b></p>								
<p>Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.</p>								
<p>Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX</p>		<p><b>Total versé</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;"><b>1 779,62</b></span></p>						
<p><small>Ce formulaire s'adresse à un employeur ou à un payeur qui doit faire ses paiements de retenues à la source et de cotisations de l'employeur une fois par mois ou une fois par année</small></p>								
<b>Fréquence de paiement</b>	<b>Versement de la rémunération</b>	<b>Échéance du paiement*</b>						
Mensuelle	Au cours d'un mois donné	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant						
Annuelle	Du 1 <sup>er</sup> janvier au dernier mois de l'année où une rémunération a été versée (généralement le mois de décembre)	Le 15 <sup>e</sup> jour du mois suivant ce dernier mois						
<p><small>* Votre paiement doit être reçu à l'un des bureaux de Revenu Québec ou à une institution financière au plus tard à la date d'échéance du paiement. Si vous faites un chèque postdaté, la date de réception n'est celle à laquelle le chèque peut être encaissé. Aussi, notez que si le délai expire un dimanche ou un jour férié, le délai est prolongé jusqu'au premier des jours suivants qui n'est ni un dimanche ni un jour férié.</small></p>								
<p><b>Païement partiel</b> : Si vous faites un paiement partiel, inscrivez dans la case "Total à remettre" le montant que vous auriez dû remettre et non le montant de votre paiement. Faites de même pour les cases A à D. <b>Note</b> : La portion non remise porte intérêt. <b>Intérêts et pénalités</b> : Toute somme qui n'a pas été payée dans les délais prévus porte intérêt. Les taux d'intérêt figurent sur notre site internet à l'adresse suivante : <a href="http://www.revenu.gouv.qc.ca">www.revenu.gouv.qc.ca</a>. De plus, vous encourez une pénalité si vous omettez de déduire, de retenir, de payer ou de remettre dans les délais prévus, une somme en vertu d'une loi fiscale. <b>Importa</b> : Vous devez nous retourner le bordereau de paiement ci-dessous, même si vous n'avez effectué aucune retenue à la source et ne devez verser aucune cotisation de l'employeur pour le mois visé. Dans ce cas, inscrivez le chiffre "0" à la case "Total à remettre".</p>								
<p><b>Ministre du Revenu</b> <span style="float: right;"><b>Conservez cette partie pour vos dossiers</b></span></p> <p style="text-align: center;"><small>N'agrafez rien à cette partie</small></p>								
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <b>Revenu Québec</b> </div> <div style="text-align: center;"> <b>Bordereau de paiement</b> </div> <div style="text-align: right;"> <b>TPZ-1015.R.14.1 (20XX-01)</b> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div> <p>Numéro d'identification</p> <p><b>Qualvac</b></p> </div> <div> <p>Dossier</p> </div> <div> <p>Période visée</p> <p>du 20XX-07-01 au 20XX-07-31</p> </div> <div> <p>Date d'échéance</p> <p>20XX-08-15</p> </div> </div> <table style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 33%; vertical-align: top;"> <p><b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>704,14</b></p> </td> <td style="width: 33%; vertical-align: top;"> <p><b>D</b> RQAP</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>72,07</b></p> </td> <td style="width: 33%; vertical-align: top;"> <p><b>E</b> Sous-total (A + B + C + D)</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>1 606,29</b></p> </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p><b>B</b> RRQ</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>635,08</b></p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p><b>C</b> FSS</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>195,00</b></p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p><b>F</b> CSST</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>173,33</b></p> </td> </tr> </table> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div> <p><b>Total à remettre (E + F)</b></p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>1 779,62</b></p> </div> <div> <p>Date</p> <p>Ind. Rég.</p> <p>Téléphone</p> </div> </div> <p>Signature <span style="float: right;"><b>X</b></span></p> <p style="text-align: center;"><small>Je déclare que ces renseignements sont exacts et complets</small></p>			<p><b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>704,14</b></p>	<p><b>D</b> RQAP</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>72,07</b></p>	<p><b>E</b> Sous-total (A + B + C + D)</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>1 606,29</b></p>	<p><b>B</b> RRQ</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>635,08</b></p>	<p><b>C</b> FSS</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>195,00</b></p>	<p><b>F</b> CSST</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>173,33</b></p>
<p><b>A</b> Retenue d'impôt et taxes compensatoire (s'il y a lieu)</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>704,14</b></p>	<p><b>D</b> RQAP</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>72,07</b></p>	<p><b>E</b> Sous-total (A + B + C + D)</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>1 606,29</b></p>						
<p><b>B</b> RRQ</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>635,08</b></p>	<p><b>C</b> FSS</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>195,00</b></p>	<p><b>F</b> CSST</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;"><b>173,33</b></p>						

Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency					
<b>INSCRIPTIONS COMPTABLES - EXPLICATIONS</b> <b>MONTANT PAYÉ:</b> paiements de cotisations au Régime de pensions du Canada (RPC), de cotisations d'assurance-emploi (AE) et d'impôt (après rajustement) pour l'année indiquée.  <b>RÉMUNÉRATION BRUTE POUR LA PÉRIODE DE VERSEMENT</b> (en dollars seulement) : toute la rémunération avant les retenues. La rémunération comprend les salaires réguliers, les commissions, les paiements d'heures supplémentaires et les congés payés, les avantages et les allocations imposables, les paiements à la pièce, ainsi que les paiements spéciaux. C.-à-d. le total mensuel qui paraîtrait dans la case 14, «revenus d'emploi», d'un feuillet T4. Pour les auteurs de versement trimestriel, c'est le total de ces montants pour le dernier mois du trimestre.  <b>NOMBRE D'EMPLOYÉS POUR LA DERNIÈRE PÉRIODE DE PAIE:</b> toute personne rémunérée pour la dernière période de paie du mois ou trimestre. Ce nombre comprend tous les employés à temps partiel, les employés temporaires, les employés absents avec paie, etc. pour qui vous êtes tenu de remplir un feuillet T4. Ce nombre ne comprend pas les personnes pour lesquelles vous n'êtes pas tenu de remplir un feuillet T4. C.-à-d. les employés occasionnels, ainsi que les personnes qui n'ont pas été rémunérées pour la dernière période de paie du mois ou trimestre, telles que les employés en congé non payé.  <b>MODALITÉS DE VERSEMENT</b> Les retenues prélevées pendant le mois ou trimestre doivent être reçues à l'Agence pour la date requise. Pour plus de renseignements voir le <i>Guide de l'employeur</i> . La date de réception est la date à laquelle le L'Agence imposera des pénalités pour versement tardif ou insuffisant sur les retards et les insuffisances de plus de 500 \$. Le minimum ne s'appliquera pas si le défaut est commis sciemment ou dans des circonstances équivalentes à une faute lourde.  Si vous faites votre paiement à un guichet automatique bancaire, vérifiez auprès de votre institution financière afin de vous assurer que votre paiement soit traité et crédité au compte du receveur général pour					
<b>RENSEIGNEMENTS</b> Si vous désirez de l'information supplémentaire ou de l'aide concernant l'établissement du formulaire ou l'utilisation des tables de retenues sur la paie, communiquez avec votre bureau des services fiscaux. Veuillez indiquer votre numéro d'entreprise dans toute communication. Formulaire autorisé par le Ministre du Revenu national					
<b>MONTANT DU PAIEMENT</b>					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
<b>PD7A F (XX)</b> Détachez et retournez la partie ci-dessous avec votre paiement					
Agence du revenu du Canada / Canada Revenue Agency					
<b>BON DE VERSEMENT DE RETENUES À LA SOURCE COURANTES</b>			<b>PD7A F (XX)</b>		
<b>VOUS DEVEZ REMPLIR CETTE PARTIE</b> Numéro d'entreprise <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> Nom légal <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%; text-align: center;">Qualvac</div> Adresse <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> Ville Province Code postal <div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>			<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>           N° 11            Rémunération brute pour la période de versement (en dollars)  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: flex; justify-content: space-around; font-family: monospace; font-size: 1.2em;"> <span>7</span><span>2</span><span>2</span><span>2</span><span>0</span><span>0</span> </div> </div> <div>           N°inscrivez rien ici  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: flex; justify-content: space-around; font-family: monospace; font-size: 1.2em;"> <span> </span><span> </span><span> </span><span> </span><span> </span><span> </span> </div> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div>           Nombre d'employés pour la dernière période de paie  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: flex; justify-content: space-around; font-family: monospace; font-size: 1.2em;"> <span> </span><span> </span><span>3</span> </div> </div> <div>           Fin de la période pour laquelle les montants ont été retenus  <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div>             Année  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: flex; justify-content: space-around; font-family: monospace; font-size: 1.2em;"> <span>2</span><span>0</span><span>1</span><span>5</span> </div> </div> <div>             Mois  <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: flex; justify-content: space-around; font-family: monospace; font-size: 1.2em;"> <span>0</span><span>7</span> </div> </div> </div> </div> </div>		
			<b>Montant du paiement</b> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: flex; justify-content: flex-end; align-items: center; font-size: 1.2em;">845,65</div>		

	<b>Taxe sur les produits et services</b> <b>Taxe de vente harmonisée</b> <b>Taxe de vente du Québec</b>													
<b>Qualvac</b>	<table style="width: 100%;"> <tr> <td>Numéro de compte TPS :</td> <td>3325 7784 RT0001</td> </tr> <tr> <td>Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) :</td> <td>1155336688</td> </tr> <tr> <td>Numéro d'identification :</td> <td>623251447</td> </tr> <tr> <td>Dossier :</td> <td>TQ0001</td> </tr> <tr> <td>Date :</td> <td>22-07-20XX</td> </tr> </table>		Numéro de compte TPS :	3325 7784 RT0001	Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) :	1155336688	Numéro d'identification :	623251447	Dossier :	TQ0001	Date :	22-07-20XX		
Numéro de compte TPS :	3325 7784 RT0001													
Numéro d'entreprise du Québec (NEQ) :	1155336688													
Numéro d'identification :	623251447													
Dossier :	TQ0001													
Date :	22-07-20XX													
<h3>Déclaration de la TPS/TVH et de la TVQ</h3>														
<p>Information relative à la TVQ</p> <p>Période visée : du jj-07-20XX au jj-07-20XX.</p> <p>Nous vous faisons parvenir votre formulaire de déclaration afin que vous fassiez votre déclaration et votre paiement selon les dispositions prévues par la loi.</p>														
<p>Pour de plus amples renseignements, composez le 514 873-XXXX ou, sans frais, le 1 800 567-XXXX</p>														
<table style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2"><b>Période de déclaration</b></td> <td>Remboursement de TPS/TVH</td> <td>Versement de TPS/TVH</td> </tr> <tr> <td>TPS/TVQ</td> <td>du 01-07-20XX au 31-07-20XX</td> <td></td> <td><b>5874,38</b></td> </tr> <tr> <td>TVQ</td> <td>du 01-07-20XX au 31-07-20XX</td> <td>Remboursement de TVQ</td> <td><b>11719,39</b></td> </tr> </table>			<b>Période de déclaration</b>		Remboursement de TPS/TVH	Versement de TPS/TVH	TPS/TVQ	du 01-07-20XX au 31-07-20XX		<b>5874,38</b>	TVQ	du 01-07-20XX au 31-07-20XX	Remboursement de TVQ	<b>11719,39</b>
<b>Période de déclaration</b>		Remboursement de TPS/TVH	Versement de TPS/TVH											
TPS/TVQ	du 01-07-20XX au 31-07-20XX		<b>5874,38</b>											
TVQ	du 01-07-20XX au 31-07-20XX	Remboursement de TVQ	<b>11719,39</b>											
Conservez cette partie pour vos dossiers		N'attachez aucun document à la partie 2 ci-dessous												
														
<b>Bordereau de paiement</b>		FPZ-500(20XX-XX)												
Périodes de déclaration		Date d'échéance												
Numéro de compte de TPS	Numéro d'identification	Dossier	N° de validation											
3325 7784 RT0001	623251447	TQ0001	51425											
TPS/TVH	du 01-07-20XX	au 31-07-20XX	31-08-20XX											
TVQ	du 01-07-20XX	au 31-07-20XX												
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> 101- Fournitures (chiffres d'affaires)  <b>238 054,40</b> </td> <td style="width: 33%;"> 111- Autres remboursements de TPS/TVH  </td> <td style="width: 33%;"> 105- TPS/TVH exigible et redressements  <b>11 902,81</b> </td> </tr> <tr> <td> 211- Autres remboursements de TVQ  </td> <td> 108- CTI et redressements  <b>6 028,43</b> </td> <td> 205- TVQ exigible et redressements  <b>23 746,10</b> </td> </tr> </table>		101- Fournitures (chiffres d'affaires) <b>238 054,40</b>	111- Autres remboursements de TPS/TVH 	105- TPS/TVH exigible et redressements <b>11 902,81</b>	211- Autres remboursements de TVQ 	108- CTI et redressements <b>6 028,43</b>	205- TVQ exigible et redressements <b>23 746,10</b>	208- RTI et redressements <b>12 026,71</b>						
101- Fournitures (chiffres d'affaires) <b>238 054,40</b>	111- Autres remboursements de TPS/TVH 	105- TPS/TVH exigible et redressements <b>11 902,81</b>												
211- Autres remboursements de TVQ 	108- CTI et redressements <b>6 028,43</b>	205- TVQ exigible et redressements <b>23 746,10</b>												
<b>Qualvac</b>		<b>Remboursement net demandé</b> 												
113- TPS/TVH nette à payer ou remb. <b>5 874,38</b>		213- TVQ nette à payer ou remb. <b>11 719,39</b>												
Signature <b>X</b>		<b>Soie à remettre</b> <b>17 593,77</b>												
Date		Ind. Rég.      Téléphone												

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

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