

EXERCICE DE RÉVISION

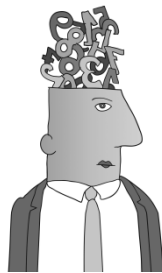
Tâches courantes

- ▶ Effectuer le suivi des stocks
- ▶ Enregistrer des écritures aux journaux auxiliaires et au journal général
- ▶ Effectuer des reports et produire une balance de vérification
- ▶ Enregistrer et corriger des écritures à l'aide d'un logiciel comptable
- ▶ Imprimer des rapports

461-154

DEP COMPTABILITÉ

TiNT
Solutions



Version 2013 : TPS : 5% - TVQ 9,975% - Simple Comptable



Vous travaillez pour l'entreprise Les Piscines Moro qui vend des piscines, des accessoires et qui offre également des services comme l'installation de piscines et toiles, la réparation de piscines, etc. Vous devez effectuer diverses tâches de comptabilité réparties en sept étapes. Voici la balance de vérification au début du mois de mai.

Les Piscines Moro**Balance de vérification****Au 01-05-200X**

| | | | |
|------|--|---------------------|---------------------|
| 1005 | Banque - Compte courant | 36 523,45 | |
| 1015 | Petite caisse | 200,00 | |
| 1020 | Comptes clients | 40 236,89 | |
| 1025 | TPS à recevoir | 2 365,45 | |
| 1030 | TVQ à recevoir | 4 719,07 | |
| 1035 | Fournitures de bureau | 5 632,45 | |
| 1040 | Frais payés d'avance | 36 251,15 | |
| 1045 | Stock de marchandises | 293 734,61 | |
| 1105 | Équipements bureau/magasin | 22 356,63 | |
| 1110 | Équipements électroniques et logiciels | 15 623,50 | |
| 1115 | Matériel roulant | 132 563,32 | |
| 1120 | Immeuble | 112 362,45 | |
| 1130 | Terrain | 12 546,52 | |
| 2015 | Comptes fournisseurs | | 76 553,79 |
| 2020 | Marge de crédit | | 325 785,45 |
| 2025 | TPS à payer | | 4 526,63 |
| 2030 | TVQ à payer | | 9 030,63 |
| 2035 | DAS et cot. empl. à payer | | 1 563,25 |
| 2040 | Autres frais à payer | | 24 523,65 |
| 2130 | Emprunt long terme | | 91 253,65 |
| 3005 | Capital G. Viper | | 530 974,85 |
| 3010 | Prélèvements G. Viper | 18 500,00 | |
| 3015 | Apports G. Viper | | 253,36 |
| 4005 | Ventes de marchandises | | 238 935,77 |
| 4016 | Rendus/rabais sur ventes | 1 523,52 | |
| 4017 | Escomptes sur ventes | 221,25 | |
| 4026 | Revenus de services | | 18 526,65 |
| 4030 | Revenus d'intérêts | | |
| 5005 | Achats de marchandises | 556 258,56 | |
| 5007 | Frais de transport sur achats | 2 563,47 | |
| 5010 | Rendus/rabais sur achats | | 1 256,52 |
| 5015 | Escomptes sur achats | | 3 569,87 |
| 5020 | Frais de salaires | 14 587,56 | |
| 5030 | Cotisations de l'employeur | 2 865,75 | |
| 5035 | Frais essence | | |
| 5040 | Frais d'électricité | 4 098,65 | |
| 5045 | Frais de réparation | | |
| 5050 | Frais de téléphone | 689,45 | |
| 5052 | Frais d'internet | 284,45 | |
| 5055 | Frais d'entretien | 1 852,54 | |
| 5065 | Frais de bureau | 325,85 | |
| 5070 | Frais postaux | 98,75 | |
| 5075 | Surplus/déficit encaisse | | |
| 5080 | Frais d'intérêts | 452,36 | |
| 5085 | Frais bancaires | 125,63 | |
| 5090 | Frais de repas | 336,54 | |
| 5095 | Autres frais | 6 854,25 | |
| | | 1 326 754,07 | 1 326 754,07 |

Étape 1

En utilisant les transactions 1 à 30 des pages suivantes, veuillez mettre à jour les fiches d'inventaire. Utilisez les fiches du fichier Microsoft Excel « Inventaire.xlsm ». Le fichier contient des macros, assurez-vous qu'elles sont activées.

Utiliser la feuille « Liste » (qui contient la liste d'inventaire à jour) avec les liens hypertextes qui peuvent vous emmener directement sur une fiche. Utilisez le boutons Imprimer afin de produire la liste des articles en stock qui ont été modifiés et d'imprimer cette liste.

| | A | B | E | F | G | H | I |
|---|-------|-------------------------------------|-----|----|------------------|-----|-------|
| 1 | N° | Nom de l'article | E/S | N° | Nom de l'article | E/S | Solde |
| 2 | 12536 | Jacuzzi Lazer 19" Filtre au sable | 6 | | | | |
| 3 | 12538 | Jacuzzi Lazer 22 5" Filtre au sable | 3 | | | | |
| 4 | 12540 | Jacuzzi Lazer 25" Filtre au sable | 5 | | | | |
| 5 | 12630 | Hayward S166T Filtre au sable | 6 | | | | |
| 6 | 12632 | Hayward S180T Filtre au sable | 2 | | | | |
| 7 | 12634 | Hayward S210S Filtre au sable | 4 | | | | |

Comment procéder

Pour chaque transaction, repérez les articles ayant fait l'objet d'une entrée ou d'une sortie (achat ou vente), vous devez consigner ce fait sur la fiche de l'article dans la feuille « Inventaire ». Par exemple, la transaction n° 2 à la page suivante représente une vente au client Piscines Latour. Pour cette facture, l'entreprise vend, entre autres, 2 articles n° 15202 que l'on consigne sur la fiche, on ajuste également le solde.


| | A | B | C | D | E |
|-----|--|------------|---------|---------|-------|
| 1 | Description | Date | Entrées | Sorties | Solde |
| 188 | 15202 Aruba 12' x 54" Piscine et toile | 200X-05-01 | | | 6 |
| 189 | F3256 Piscines Latour | 200X-05-02 | | 2 | 4 |
| 190 | | | | | |
| 191 | | | | | |
| 192 | | | | | |
| 193 | | | | | |
| 194 | 15204 Aruba 15' x 54" Piscine et toile | 200X-05-01 | | | 6 |
| 195 | | | | | |
| 196 | | | | | |
| 197 | | | | | |

*** Afin de repérer facilement les articles dans la feuille inventaire, vous pouvez utiliser la boîte de recherche CTRL + F et inscrire le numéro de l'article. ***

Étape 2

Enregistrez les transactions suivantes manuellement aux journaux de l'entreprise. Vous ne devez utiliser que les comptes inscrits à la balance de vérification du début du document afin d'enregistrer vos transactions.

Transaction 1

| | | |
|---|------------------------------|------------------------|
| Les Piscines Moro | Banque des Embruns | N° 3625 |
| 2028, boulevard des Rois | 2000, boul. du Roi | |
| Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 | Castleville (Québec) J0Y 6R4 | DATE 200X-05-01 |
| 450-985-7548 | 426-789-4215 | |
| | | \$ 10 602,27 |
| PAYEZ À Bob le Plombier Itée | | |
| LA SOMME ---- dix mille six cent deux ---- | | 27 /100 |
| RÉF. F22541 - esc. de 191,25 | | <i>Gérald Viper</i> |
|  | | Gérald Viper |
| ▪3625▪ :1883761:: 2365 | | |

Transaction 2

| | | | | | |
|---|-----------------|-------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Les Piscines Moro | | | | FACTURE | |
| 2028, boulevard des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7458 | | | | | |
| Vendu à | | | | N° facture 3256 | |
| Nom Piscines Latour | | | | Date 02-05-200X | |
| Rue 5621, avenue des Remblais | | | | N° com. C736 | |
| Ville Saskatoon Prov. Québec | | | | Conditions 2/10, N/30 | |
| CP T9H 3R5 Tél. 536-582-7452 | | | | Livraison | |
| QTÉ LIV. | QTÉ COM. | ITEM | DESCRIPTION | PRIX | TOTAL |
| 2 | 2 | 15202 | Aruba 12' x 54" Piscine et toile | 1 271,00 | 2 542,00 |
| 4 | 5 | 12536 | Jacuzzi Lazer 19" Filtre au sable | 245,96 | 983,84 |
| | | | | | |
| | | | | Sous-total | 3 525,84 |
| | | | | Transport | |
| | | | | TPS 5,0% | 176,29 |
| | | | | TVQ 9,975% | 351,70 |
| | | | | Total à payer | 4 053,83 |
| | | | | Montant reçu | |
| | | | | Solde | 4 053,83 |
| Frais de crédit de 18 % composé par année sur tout compte passé dû. | | | | | |

Transaction 3

| | |
|--|------------------------|
| Réal Piscines Itée | N° 9425 |
| 1225, boulevard des Corneilles | |
| Beaulieu Québec G6R 4D5 | DATE 200X-05-02 |
| 450-958-7542 | |
| \$ 5 781,42 | |
| PAYEZ À Les Piscines Moro | |
| LA SOMME ---- cinq mille sept cent quatre vingt un ---- | |
| 42 /100 | |
| RÉF. Facture 3245 moins esc. de 104,29 \$ | |
| <i>Réal Touquet</i> | |
| Réal Touquet | |


Transaction 4

| | | | | | |
|---|-------------------|---|---|-----------------|--------------|
| FACTURE | Facture | 65692 | G. Demko Itée 1252, boulevard Paul IIIV Ile Justice Québec H6G 4R5 426-658-8315 | | |
| | Date | 03-05-20XX | | | |
| | Commande | 0538 | | | |
| | Conditions | 1/15, N/30 | | | |
| | Réf. Prod. | Description des articles | Qté | Prix | Total |
| | 14222 | Hayward Filtre pour filtreur C3025 | 4 | 33,43 | 133,72 |
| | 12640 | Hayward Swim Clear C3025 Filtre à cartouche | 2 | 445,24 | 890,48 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | Vendu à | | TPS 4244353 | S. Total | 1 024,20 |
| Les Piscines Moro Itée | | TVQ 23476239 | Transp | 50,00 | |
| 2028, boulevard des Rois | | | S-tot + Trsp. | 1 074,20 | |
| Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 | | | TPS | 53,71 | |
| 450-985-7548 | | | TVQ | 107,16 | |
| | | | Total | 1 235,07 | |
| Taux d'intérêt de 2% composé mensuellement sur les soldes impayés | | | | | |

Transaction 5

| FACTURE | | | | |
|--|------------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Entretien Machin Itée | | | Facturé à | |
| 1147, rue des Cratères | | | Les Piscines Moro | |
| Lalune (Québec) F5R 0J7 | | | 2028, boulevard des Rois | |
| 450-861-4397 | | | Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 | |
| | | | 450-985-7548 | |
| Date | N° facture | Conditions | TPS | 632512563 |
| 03-05-200X | F5236 | N/30 | TVQ | 5268742365 |
| Qté | Description | | Prix | Total |
| 1 | Entretien hebdomadaire | | 100,00 | 100,00 |
| 1 | Extra lavage de vitres | | 55,00 | 55,00 |
| | | | | |
| | Sous-total | TPS | TVQ | Total à payer |
| | 155,00 | 7,75 | 15,46 | 178,21 |
| Des frais d'intérêts seront facturés au taux annuel de 18% composé mensuellement | | | | |


Transaction 6

| | | |
|--|------------------------|------------------|
|  | Note de service | 251 |
| Date | 03-05-0X | |
| En passant à la banque ce matin j'ai payé le compte de téléphone de l'entreprise avec mon compte bancaire personnel. | | |
| | Montant | 245,15 \$ |
| | TPS | 12,26 |
| | TVQ | 24,45 |
| | Total | 281,86 \$ |

Transaction 7

| Les Piscines Moro | | | | FACTURE | |
|---|----------|-------|---------------------------------|----------------|---------------|
| 2028, boulevard des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7458 | | | | | |
| Vendu à | | | N° facture <u>3257</u> | | |
| Nom <u>Peter Moto</u> | | | Date <u>03-05-200X</u> | | |
| Rue _____ | | | N° com. _____ | | |
| Ville _____ Prov. _____ | | | Conditions <u>Comptant</u> | | |
| CP _____ Tél. _____ | | | Livraison _____ | | |
| QTÉ LIV. | QTÉ COM. | ITEM | DESCRIPTION | PRIX | TOTAL |
| 1 | | 16356 | Toile 18' Metal Diamond Unibead | 340,95 | 340,95 |
| 1 | | 20156 | Algicide 40% 1l | 18,99 | 18,99 |
| 1 | | 20122 | Chlore en granules 100 livres | 139,99 | 139,99 |
| 1 | | 99922 | Installation de la toile | 325,00 | 325,00 |
| Sous-total | | | | | 824,93 |
| Transport | | | | | |
| TPS 5,0% | | | | | 41,25 |
| TVQ 9,975% | | | | | 82,28 |
| Total à payer | | | | | 948,46 |
| Montant reçu | | | | | |
| Solde | | | | | <u>948,46</u> |
| Frais de crédit de 18 % composé par année sur tout compte passé dû. | | | | | |


Transaction 8

| Les Piscines Moro | | Banque des Embruns | N° 3626 |
|---|--|------------------------------|-------------------------------|
| 2028, boulevard des Rois | | 2000, boul. du Roi | |
| Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 | | Castleville (Québec) J0Y 6R4 | DATE <u>200X-05-04</u> |
| 450-985-7548 | | 426-789-4215 | |
| | | | \$ 14 766,64 |
| PAYEZ À <u>RV Métal Itée</u> | | | |
| LA SOMME <u>---- quatorze mille sept cent soixante six ----</u> | | 64 /100 | |
| RÉF. <u>F32652 - CT362</u> | | <i>Gérald Viper</i> | |
|  | | Gérald Viper | |

Transaction 9

| Les Piscines Moro | | | | CRÉDIT | |
|---|-------|-----------------------------------|------------------------------|---------------|--|
| 2028, boulevard des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7458 | | | | | |
| Crédité à | | | N° crédit <u>523</u> | | |
| Nom <u>Piscines Latour</u> | | | Date <u>05-05-200X</u> | | |
| Rue <u>5621, avenue des Remblais</u> | | | N° facture <u>3256</u> | | |
| Ville <u>Saskatoon</u> Prov. <u>Québec</u> | | | Conditions <u>2/10, N/30</u> | | |
| CP <u>T9H 3R5</u> Tél. <u>536-582-7452</u> | | | | | |
| QTÉ LIV. | ITEM | DESCRIPTION | PRIX | TOTAL | |
| -1 | 12536 | Jacuzzi Lazer 19" Filtre au sable | 245,96 | -245,96 | |
| Sous-total | | | | | |
| Transport | | | | | |
| TPS 5,0% | | | | | |
| TVQ 9,975% | | | | | |
| Total | | | | | |
| Mt. Remboursé | | | | | |
| Solde | | | | | |

Transaction 10

| | | |
|--|------------------------|------------|
|  | Note de service | 252 |
| Date 05-05-0X | | |
| Comme je n'avais pas ma carte de guichet automatique sur moi, j'ai donc payé mon compte personnel de cablo distribution avec le compte bancaire de l'entreprise. | | |
| Montant | 55,99 \$ | |
| TPS | 2,80 | |
| TVQ | 5,59 | |
| Total | 64,38 \$ | |

Transaction 11

| | | | |
|--|---|----------------|-------------------|
| MATÉRIEL DE BUREAU BOMBAY | | | |
| <i>Le magasin d'équipements de bureau</i> | | | |
| <i>numéro 1 au Québec</i> | | | |
| FACTURE | | | |
| | N° Facture | Date | Conditions |
| | 36251 | 06-05-200X | Comptant |
| Qté | Description des articles | Coût | Total |
| 1 | Classeur quatre tiroirs BELCO #23526 noir | 1 525,95 | 1 525,95 |
| | Payé chèque 3627 | | |
| Vendu et livré à | | Total | 1 525,95 |
| Les Piscines Moro 2028, boul. des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 tél. 450-986-4532 fax. 450-986-4511 | | Transport | |
| | | Taxes Féd. | 76,30 |
| | | Taxes Prov. | 152,21 |
| | | À PAYER | 1 754,46 |

Transaction 12

| | | | |
|--|--|---|-----------------|
| Bertrand Goglu | | N° | 003 |
| 362, rue Vendette | | | |
| Ticook Québec K3G 7G6 | | DATE | 200X-05-06 |
| (251) 378-5692 | | | |
| | | \$ | 4 751,45 |
| PAYEZ À Les Piscines Moro | | | |
| LA SOMME ---- quatre mille sept cent cinquante et un ---- | | 45 /100 | |
| RÉF. Paiement final sur facture 3236 | | <i>Bertrand Goglu</i> Bertrand Goglu | |


Étape 3

Veuillez effectuer les reports des transactions, que vous venez d'enregistrer à l'étape précédente, aux grands livres (général et auxiliaires) de l'entreprise. Produisez ensuite une balance de vérification en date de la dernière transaction enregistrée ainsi qu'une liste des comptes clients et fournisseurs.


Étape 4

Veillez enregistrer les transactions suivantes en utilisant votre système de comptabilité informatisé. Veuillez prendre note que pour cette étape ainsi que les suivantes, Piscines Moro Itée est une entreprise par actions, il n'existe donc pas de compte Prélèvements ou Apports à la charte de comptes. Pour de telles opérations, il existe des comptes d'actifs et de passif afin d'enregistrer les opérations faites par les **actionnaires** : « Avances dues par un actionnaire » pour les retraits et « Avances à payer à un actionnaire » pour les apports.

Transaction 13

|  Joël Informatique 2363, Montreuil Lassaine Québec C4F 6G5 tél. 450-986-4532 fax. 450-986-4511 | | FACTURE | |
|--|-----------------------------|--|-------------|
| Vendu à Les Piscines Moro Itée 2028, boulevard des Rois Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7548 | | N° Facture 4362 Date 07-05-200X | |
| Livré à Même | | Modalités Comptant Livraison Client | |
| Qté | Articles commandés | Prix | Total |
| 1 | Ordinateur Spécial Joël PRO | 2 653,36 | 2 653,36 |
| 1 | Imprimante Printo #2352 | 256,59 | 256,59 |
| Facture payée avec le chèque 3628 | | | |
| | | Total | 2 909,95 |
| | | N° TPS | 2321452232 |
| | | N° TVQ | 22352255441 |
| | | TOTAL À PAYER | 3 345,72 |
| Taux d'intérêt annuel de 18% composé mensuellement sur le solde impayé | | | |

Transaction 14

| | | |
|---|----------|--------------------------|
|  Note de service | | 253 |
| Date | 07-05-0X | De : Gérald Viper |
| J'ai retiré du compte bancaire de l'entreprise une somme de 350 \$ pour des besoins personnels dans un guichet automatique. | | |

Transaction 15

| | | |
|---|--|---|
| Installation Levasseur 235, rue Jaune Saint-Juste Québec T6R 4E3 256-854-7548 | | N° 10279 DATE 200X-05-08 \$ 6 381,72 |
| PAYEZ À | Les Piscines Moro Itée | |
| LA SOMME | ---- six mille trois cent quatre vingt un ---- | 72 /100 |
| RÉF. | Solde sur F3204 - C65 et F3212 | |
| | | <i>Vik Levasseur</i> Vik Levasseur |

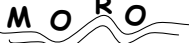
Transaction 16

| FACTURE | | Super Piscines Itée | | |
|-----------------------------|--|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| N° Facture | 9124 | 4015, boulevard des Signes | | |
| N° Comm. | | Champ de Mer Québec K9B 5D3 | | |
| Date | 200X-05-10 | 514-856-5214 | | |
| Conditions | 2/10, N/30 | | | |
| Facturé à | Client | Les Piscines Moro Itée | | |
| | Adresse | 2028, boulevard des Rois | | |
| | Ville | Ville de la Tourelle (Québec) | | |
| | C.P. | H7T 5R4 | Tél. 450-895-7548 | |
| N° Item | Description | Qté | Prix | Total |
| 17231 | Chlorinateur Hayward | 10 | 42,56 | 425,60 |
| 16358 | Toile 21' Metal Diamond Unibead | 5 | 285,38 | 1 426,90 |
| 15106 | Bermuda Ovale 18' x 33' x 54" Piscine et | 1 | 4 540,45 | 4 540,45 |
| | | TRANSPORT | | 156,36 |
| TPS 223362514 | | TVQ 253695200 | | S. Total 6 549,31 |
| | | | | TPS 327,47 |
| | | | | TVQ 653,29 |
| | | À PAYER | | 7 530,07 |
| 2- COPIE À CONSERVER | | | | |

Transaction 17

| Les Piscines Moro Itée | | FACTURE | | | |
|--|-----------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------|
| 2028, boulevard des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) | | | | | |
| H7T 5R4 450-985-7458 | | | | | |
| Vendu à | | N° facture 3258 | | | |
| Nom Réal Piscines Itée | | Date 11-05-200X | | | |
| Rue 1225, boulevard des Corneilles | | N° com. | | | |
| Ville Beaulieu Prov. Québec | | Conditions 2/10, N/30 | | | |
| CP G6R 4D5 Tél. 450-958-7542 | | Livraison | | | |
| QTÉ LIV. | QTÉ COM. | ITEM | DESCRIPTION | PRIX | TOTAL |
| 2 | 2 | 12634 | Hayward S210S Filtre au sable | 390,60 | 781,20 |
| 4 | 4 | 16358 | Toile 21' Metal Diamond Unibead | 337,64 | 1 350,56 |
| | | | | | |
| | | | | Sous-total | 2 131,76 |
| | | | | Transport | |
| | | | | TPS 5,0% | 106,59 |
| | | | | TVQ 9,975% | 212,64 |
| | | | | Total à payer | 2 450,99 |
| | | | | Montant reçu | |
| | | | | Solde | 2 450,99 |
| Frais de crédit de 18 % composé par année sur tout compte passé dû. | | | | | |

Transaction 18

| | | |
|--|---|--|
| Les Piscines Moro Itée 2028, boulevard des Rois Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7548 | Banque des Embruns 2000, boul. du Roi Castleville (Québec) J0Y 6R4 426-789-4215 | N° 3629 DATE 200X-05-12 \$ 10 749,70 |
| PAYEZ À RV Métal Itée | | 70 /100 <i>Gérald Viper</i> Gérald Viper |
| LA SOMME ---- dix mille sept cent quarante neuf ---- | | |
| RÉF. F32714 | | |
|  3629 : 1883761 : 2365 | | |

Transaction 19

Ne pas accepter l'escompte de 170,53 \$ sur la facture 3247 qui date de plus de 10 jours.

| | |
|---|--|
| Piscines Latour 5621, avenue des Remblais Saskatoon Québec T9H 3R5 536-582-7452 | N° 2655 DATE 200X-05-12 \$ 13 159,00 |
| PAYEZ À Les Piscines Moro Itée | |
| LA SOMME ---- treize mille cent cinquante neuf ---- | |
| RÉF. F3247 - F3256 - C523 - esc de 236,13\$. | |
| <i>Johanny Latour</i> Johanny Latour | |

Transaction 20

| | | | | |
|---|----------------------|-------------------------------|-------------|------------------|
| CRÉDIT | | Super Piscines Itée | | |
| N° Crédit | 311 | 4015, boulevard des Signes | | |
| N° Facture | 9124 | Champ de Mer Québec K9B 5D3 | | |
| Date | 200X-05-13 | 514-856-5214 | | |
| Conditions | 2/10, N/30 | | | |
| Crédité à | Client | Les Piscines Moro Itée | | |
| | Adresse | 2028, boulevard des Rois | | |
| | Ville | Ville de la Tourelle (Québec) | | |
| | C.P. | H7T 5R4 | Tél. | 450-895-7548 |
| N° Item | Description | Qté | Prix | Total |
| 17231 | Chlorinateur Hayward | -5 | 42,56 | -212,80 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| TPS 223362514 | | TVQ 253695200 | | TRANSPORT |
| | | | | S. Total |
| | | | | -212,80 |
| | | | | TPS |
| | | | | -10,64 |
| | | | | TVQ |
| | | | | -21,23 |
| | | | | À PAYER |
| | | | | -244,67 |
| <u>Bouton de contrôle défectueux</u> | | | | |
| 2- COPIE À CONSERVER | | | | |

Transaction 21

| Les Piscines Moro Itée 2028, boulevard des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7458 | | | | CRÉDIT | |
|---|------|--|---|---|--|
| Crédité à Nom <u>Réal Piscines Itée</u> Rue <u>1225, boulevard des Corneilles</u> Ville <u>Beaulieu</u> Prov. <u>Québec</u> CP <u>G6R 4D5</u> Tél. <u>450-958-7542</u> | | | | N° crédit <u>67</u> Date <u>15-05-200X</u> N° facture <u>3258</u> Conditions <u>2/10, N/30</u> | |
| QTÉ LIV. | ITEM | DESCRIPTION | PRIX | TOTAL | |
| -1 | | Rabais de 100,00 \$ pour problèmes sur filtres S210S | 100,00 | -100,00 | |
| | | | | | |
| <div style="border: 1px solid black; width: 200px; height: 60px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="margin-left: 10px;"> Mode paiement Comptant <input type="checkbox"/> Chèque <input type="checkbox"/> VISA <input type="checkbox"/> MasterCard <input type="checkbox"/> </div> </div> | | | Sous-total -100,00 Transport TPS 5,0% -5,00 TVQ 9,975% -9,98 Total -114,98 Mt. Remboursé Solde <u><u>-114,98</u></u> | | |

Transaction 22

| | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|
| Les Piscines Moro Itée 2028, boulevard des Rois Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7548 | | Banque des Embruns 2000, boul. du Roi Castleville (Québec) J0Y 6R4 426-789-4215 | | N° 3630 DATE 200X-05-18 | |
| PAYEZ À <u>G. Demko</u> LA SOMME <u>---- cinq mille trente et un ----</u> REF. <u>F65236 - F65692 - esc. de 10,74\$.</u> | | \$ 5 031,05 05 /100 <i>Gérald Viper</i> Gérald Viper | | | |
| <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-left: 10px;"> ■ 3630 ■ : 1883761 :: 2365 </div> </div> | | | | | |

Transaction 23

| Note de service | | 254 |
|--|-----------------------------------|--------|
| Date 18-05-0X Veuillez préparer et envoyer un bon de commande aux Industries BR Itée afin de commander les articles suivants : | | |
| Qté | Articles | Prix |
| 5 | Jacuzzi Lazer 25" Filtre au sable | 245,00 |
| 5 | Jacuzzi Magnum 1.5 HP | 339,50 |

Transaction 24

| Les Piscines Moro Itée 2028, boulevard des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7458 | | | | FACTURE | |
|---|----------|-------|---|--|-----------------|
| Vendu à Nom <u>Spa Hydro-Nord</u> Rue <u>2365, rue des Clochers</u> Ville <u>Ville du Giron</u> Prov. <u>Québec</u> CP <u>M8V 4E3</u> Tél. <u>452-362-2563</u> | | | | N° facture <u>3259</u> Date <u>18-05-200X</u> N° com. _____ Conditions <u>2/10, N/30</u> Livraison _____ | |
| QTÉ LIV. | QTÉ COM. | ITEM | DESCRIPTION | PRIX | TOTAL |
| 9 | | 10100 | Heures réparation et entretien des spas | 45,00 | 405,00 |
| 1 | | 10310 | Changement toile HT 15' | 230,00 | 230,00 |
| 10 | | 20142 | Kit d'ouverture piscines 30 000l | 33,14 | 331,40 |
| | | | | Sous-total | 966,40 |
| | | | | Transport | |
| | | | | TPS 5,0% | 48,32 |
| | | | | TVQ 9,975% | 96,40 |
| | | | | Total à payer | 1 111,12 |
| | | | | Montant reçu | |
| | | | | Solde | <u>1 111,12</u> |
| Frais de crédit de 18 % composé par année sur tout compte passé dû. | | | | | |

Transaction 25

| | | |
|--|--|---|
| Réal Piscines Itée 1225, boulevard des Corneilles Beaulieu Québec G6R 4D5 450-958-7542 | | N° 869 DATE <u>200X-05-19</u> \$ <u>2 862,79</u> |
| PAYEZ À <u>Les Piscines Moro Itée</u> | | |
| LA SOMME <u>---- deux mille huit cent soixante deux ----</u> | | 79 /100 <i>Réal Leblanc</i> _____ Réal Leblanc |
| RÉF. <u>F3249</u> | | |

Transaction 26

En date du 20-05-0X, complétez ce chèque en paiement des factures 8956 et 9124 moins la note de crédit 311 de Super Piscines Itée, puis enregistrez le paiement.

| | | |
|--|---|--|
| Les Piscines Moro Itée 2028, boulevard des Rois Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7548 | Banque des Embruns 2000, boul. du Roi Castleville (Québec) J0Y 6R4 426-789-4215 | N° 3631 DATE _____ \$ _____ |
| PAYEZ À _____ | | |
| LA SOMME _____ | | /100 |
| RÉF. _____ | | |
| | | Gérald Viper |

Transaction 27

| Les Piscines Moro Itée 2028, boulevard des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7458 | | | | FACTURE | |
|--|----------|-------|------------------------------------|--|-----------------|
| Vendu à Nom <u>Installation Levasseur</u> Rue <u>235, rue Jaune</u> Ville <u>Saint-Juste</u> Prov. <u>Québec</u> CP <u>T6R 4E3</u> Tél. <u>256-854-7548</u> | | | | N° facture <u>3260</u> Date <u>23-05-200X</u> N° com. _____ Conditions <u>1/10, N/30</u> Livraison _____ | |
| QTÉ LIV. | QTÉ COM. | ITEM | DESCRIPTION | PRIX | TOTAL |
| 1 | 1 | 15102 | Bermuda 24' x 54" Piscine et toile | 3 350,10 | 3 350,10 |
| 2 | 3 | 16249 | Toile 18' Solid Blue Overlap | 155,96 | 311,92 |
| 5 | 5 | 17012 | Écumoir grande bouche | 31,16 | 155,80 |
| | | | | Sous-total | 3 817,82 |
| | | | | Transport | |
| | | | | TPS 5,0% | 190,90 |
| | | | | TVQ 9,975% | 380,82 |
| | | | | Total à payer | 4 389,54 |
| | | | | Montant reçu | |
| | | | | Solde | 4 389,54 |
| <i>Frais de crédit de 18 % composé par année sur tout compte passé dû.</i> | | | | | |

Transaction 28

| Industries BR Itée 1655, boulevard Louis X Bonnetterre Québec J8G 5H8 514-586-3245 | | Vendu à Les Piscines Moro Itée 2028, boulevard des Rois Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7548 | | | |
|---|-------------------|--|---------------------|----------------------|--|
| N° Fact | Date Fact | N° Comm | Conditions | Transport | |
| F16437 | 200X-05-23 | 0542 | N/30 | | |
| #Art | Qté | Description des marchandises | Prix | Total | |
| 12540 | 5 | Jacuzzi Lazer 25" Filtre au sable | 245,00 | 1 225,00 | |
| 13261 | 3 | Jacuzzi Magnum 1.5 HP | 339,50 | 1 018,50 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | Total ventes | 2 243,50 | |
| Transp. | Sous-total | TPS | TVQ | Total à payer | |
| 20,00 | 2 263,50 | 113,18 | 225,78 | 2 602,46 | |
| TPS 5214441 TVQ 56322144 **** Article 13261 Jacuzzi Mag. 1,5HP sera livré début juin. MERCI. <i>Taux d'intérêt de 1,5% composé mensuellement sur les soldes impayés</i> | | | | | |

Transaction 29

| <h2 style="margin: 0;">Les Piscines Moro Itée</h2> <p style="margin: 0;">2028, boulevard des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7458</p> | | | | <h2 style="margin: 0;">CRÉDIT</h2> | |
|---|-------|----------------------------------|----------------------|---|--|
| Crédité à Nom <u>Spa Hydro-Nord</u> Rue <u>2365, rue des Clochers</u> Ville <u>Ville du Giron</u> Prov. <u>Québec</u> CP <u>M8V 4E3</u> Tél. <u>452-362-2563</u> | | | | N° crédit <u>68</u> Date <u>26-05-200X</u> N° facture <u>3259</u> Conditions <u>2/10, N/30</u> | |
| QTÉ LIV. | ITEM | DESCRIPTION | PRIX | TOTAL | |
| -2 | 20142 | Kit d'ouverture piscines 30 000l | 33,14 | -66,28 | |
| | | Produits périmés | | | |
| | | | Sous-total | -66,28 | |
| | | | Transport | | |
| | | | TPS 5,0% | -3,31 | |
| | | | TVQ 9,975% | -6,61 | |
| | | | Total | -76,20 | |
| | | | Mt. Remboursé | | |
| | | | Solde | -76,20 | |

Mode paiement
 Comptant ☐
 Chèque ☐
 VISA ☐
 MasterCard ☐

Transaction 30

| <h2 style="margin: 0;">Les Piscines Moro Itée</h2> <p style="margin: 0;">2028, boulevard des Rois, Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7458</p> | | | | <h2 style="margin: 0;">FACTURE</h2> | |
|---|----------|-------|-------------------------------|--|--------|
| Vendu à Nom <u>Bernard Doublon</u> Rue _____ Ville _____ Prov. _____ CP _____ Tél. _____ | | | | N° facture <u>3261</u> Date <u>28-05-200X</u> N° com. _____ Conditions <u>Comptant</u> Livraison _____ | |
| QTÉ LIV. | QTÉ COM. | ITEM | DESCRIPTION | PRIX | TOTAL |
| 1 | | 20122 | Chlore en granules 100 livres | 139,99 | 139,99 |
| 1 | | 20156 | Algicide 40% 1l | 18,99 | 18,99 |
| 1 | | 17126 | Lumière ORORA piscine HT | 199,99 | 199,99 |
| | | | Sous-total | 358,97 | |
| | | | Transport | | |
| | | | TPS 5,0% | 17,95 | |
| | | | TVQ 9,975% | 35,80 | |
| | | | Total à payer | 412,72 | |
| | | | Montant reçu | 412,72 | |
| | | | Solde | | |

Mode paiement
 Comptant ☐
 Chèque ☒ N° 115
 VISA ☐
 MasterCard ☐

Frais de crédit de 18 % composé par année sur tout compte passé dû.

Étape 5

Avec le fichier de l'exercice précédent, veuillez effectuer les corrections de certaines écritures enregistrées à partir des transactions de l'étape 2.

- Pour la transaction 1, le système indique qu'il reste un solde à payer à Bob Le Plombier sur la facture 22541. Pourtant, cette facture a été entièrement payée avec le chèque 3625.
- La transaction 6 a été enregistrée comme un décaissement, toutefois, comme le paiement de cette transaction a été fait avec les fonds personnels d'un actionnaire, le compte à créditer aurait dû être « Avances à payer à un actionnaire¹ » et non le compte bancaire de l'entreprise.
- Pour la transaction 7, l'installation de la toile n'a pas été enregistrée dans le bon compte de revenus.
- Concernant la transaction 11, il semble que le compte utilisé ne soit pas le bon.

Étape 6

Imprimez les rapports suivants :

- Toutes les transactions à partir de la 14e.
- Un rapport chronologique des clients.
- Une balance de vérification.
- Une liste des articles concernant les pompes ainsi que les produits chimiques en stock à la fin du mois.

Étape 7

Créez une copie de sauvegarde de l'entreprise.

¹ Comme une société par actions est une personne morale vis-à-vis de la loi, on considère que l'actionnaire avance des fonds à l'entreprise, c'est pourquoi on utilise un compte de passif. Dans une société à propriétaire unique, on aurait utilisé le compte « Apports » au crédit...

| JOURNAL DES VENTES | | | | | | | | | | | Page: 8 |
|--------------------|---------------|-------|-------|---|--------------------|-----------------|---------------------|----------------|----------------|------------------|---------|
| | | | | ✓ | COMPTES CLIENTS | VENTES MSES. | REVENUS SERVICES | TPS À PAYER | TVQ À PAYER | RENDUS RABAIS | |
| DATE | NOM DU CLIENT | COND. | FACT. | | DT | CT | CT | CT | CT | DT | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| JOURNAL DES ENCAISSEMENTS | | | | | | | | | | | | | Page: 9 |
|---------------------------|------------------------|------|------|---------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|--------|---------|
| | | | | ✓ ou FOLIO | COMPTE COURANT | COMPTES CLIENTS | VENTES MSES. | REVENUS SERVICES | TPS À PAYER | TVQ À PAYER | ESC. SUR VENTES | AUTRES | |
| DATE | NOM DU CLIENT / COMPTE | CHQ. | REF. | | DT | CT | CT | CT | CT | CT | DT | CT | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| JOURNAL DES ACHATS | | | | | | | | | | | | Page: 7 |
|--------------------|-----------------------------|-------|-------|--|---------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| | | | | | √ ou FOLIO | COMPTES FOURNISS. CT | ACHATS MSES. DT | FRAIS TRSP. DT | TPS À RECEV. DT | TVQ À RECEV. DT | R/R ACHATS CT | AUTRES ACHATS DT |
| DATE | NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE | COND. | FACT. | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

| JOURNAL DES DECAISSEMENTS | | | | | | | | | | | | Page: 6 |
|---------------------------|-----------------------------|------|------|--|---------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|
| | | | | | √ ou FOLIO | COMPTE COURANT CT | COMPTES FOURNISS. DT | ACHATS MSES. DT | TPS À RECEV. DT | TVQ À RECEV. DT | ESC. SUR ACHATS CT | AUTRES ACHATS DT |
| DATE | NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE | CHQ. | REF. | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

Page 18

| 1005 Banque - Compte courant | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 36 523,45 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 1015 Petite caisse | | | | | | |
|---------------------------|-------------|------|----|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 200,00 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 1020 Comptes clients | | | | | | |
|-----------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 40 236,89 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 1025 TPS à recevoir | | | | | | |
|----------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 2 365,45 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 1030 TVQ à recevoir | | | | | | |
|----------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 4 719,07 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 1035 Fournitures de bureau | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 5 632,45 | DT |
| | | | | | | |

| 1040 Frais payés d'avance | | | | | | |
|----------------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 36 251,15 | DT |
| | | | | | | |

| 1045 Stock de marchandises | | | | | | |
|----------------------------|-------------|------|----|----|------------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 293 734,61 | DT |
| | | | | | | |

| 1105 Équipements bureau/magasin | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 22 356,63 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 1110 Équipements électroniques et logiciels | | | | | | |
|---|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 15 623,50 | DT |
| | | | | | | |

| 1115 Matériel roulant | | | | | | |
|-----------------------|-------------|------|----|----|------------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 132 563,32 | DT |
| | | | | | | |

| 1120 Immeuble | | | | | | |
|---------------|-------------|------|----|----|------------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 112 362,45 | DT |
| | | | | | | |

| 1130 Terrain | | | | | | |
|--------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 12 546,52 | DT |
| | | | | | | |

| 2015 Comptes Fournisseurs | | | | | | |
|---------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 76 553,79 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 2020 Marge de crédit | | | | | | |
|----------------------|-------------|------|----|----|------------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 325 785,45 | CT |
| | | | | | | |

| 2025 TPS à payer | | | | | | |
|-------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 4 526,63 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 2030 TVQ à payer | | | | | | |
|-------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 9 030,63 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 2035 DAS et cot. empl. à payer | | | | | | |
|---------------------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 1 563,25 | CT |
| | | | | | | |

| 2040 Autres frais à payer | | | | | | |
|----------------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 24 523,65 | CT |
| | | | | | | |

| 2130 Emprunt long terme | | | | | | |
|--------------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 91 253,65 | CT |
| | | | | | | |

| 3005 Capital G. Viper | | | | | | |
|------------------------------|-------------|------|----|----|------------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 530 974,85 | CT |
| | | | | | | |

| 3010 Prélèvements G. Viper | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 18 500,00 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 3015 Apports G. Viper | | | | | | |
|------------------------------|-------------|------|----|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 253,36 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 4005 Ventes de marchandises | | | | | | |
|------------------------------------|-------------|------|----|----|------------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 238 935,77 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 4016 Rendus/rabais sur ventes | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 1 523,52 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 4017 Escomptes sur ventes | | | | | | |
|----------------------------------|-------------|------|----|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 221,25 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 4026 Revenus de services | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 18 526,65 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 4030 Revenus d'intérêts | | | | | | |
|--------------------------------|-------------|------|----|----|-------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 0,00 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 5005 Achats de marchandises | | | | | | |
|------------------------------------|-------------|------|----|----|------------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 556 258,56 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 5007 Frais de transport sur achats | | | | | | |
|---|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 2 563,47 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 5010 Rendus/rabais sur achats | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 1 256,52 | CT |
| | | | | | | |

| 5015 Escomptes sur achats | | | | | | |
|----------------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 3 569,87 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 5020 Frais de salaires | | | | | | |
|-------------------------------|-------------|------|----|----|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 14 587,56 | DT |
| | | | | | | |

| 5030 Cotisations de l'employeur | | | | | | |
|--|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 2 865,75 | DT |
| | | | | | | |

| 5035 Frais essence | | | | | | |
|---------------------------|-------------|------|----|----|-------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 0,00 | |
| | | | | | | |

| 5040 Frais d'électricité | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 4 098,65 | DT |
| | | | | | | |

| 5045 Frais de réparation | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|------|----|----|-------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 0,00 | |
| | | | | | | |

| 5050 Frais de téléphone | | | | | | |
|--------------------------------|-------------|------|----|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 689,45 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 5052 Frais d'internet | | | | | | |
|------------------------------|-------------|------|----|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 284,45 | DT |
| | | | | | | |

| 5055 Frais d'entretien | | | | | | |
|-------------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 1 852,54 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 5065 Frais de bureau | | | | | | |
|-----------------------------|-------------|------|----|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 325,85 | DT |
| | | | | | | |

| 5070 Frais postaux | | | | | | |
|---------------------------|-------------|------|----|----|-------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 98,75 | DT |
| | | | | | | |

| 5075 Surplus/déficit encaisse | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------|------|----|----|-------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 0,00 | |
| | | | | | | |

| 5080 Frais d'intérêts | | | | | | |
|------------------------------|-------------|------|----|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 452,36 | DT |
| | | | | | | |

| 5085 Frais bancaires | | | | | | |
|-----------------------------|-------------|------|----|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 125,63 | DT |
| | | | | | | |

| 5090 Frais de repas | | | | | | |
|----------------------------|-------------|------|----|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 336,54 | DT |
| | | | | | | |

| 5095 Autres frais | | | | | | |
|--------------------------|-------------|------|----|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 01-05-0X | Solde | ---- | | | 6 854,25 | DT |
| | | | | | | |

GLA DES CLIENTS

| 10110 Bertrand Goglu | | | | | | |
|----------------------|-------------|------|----------|--------|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 23-04-0X | F3236 | JV-x | 5 251,45 | | 5 251,45 | DT |
| 27-04-0X | Ch345 F3236 | JE-x | | 500,00 | 4 751,45 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 10210 Installation Levasseur | | | | | | |
|------------------------------|----------------------------|------|----------|----------|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 26-03-0X | F3204 | JV-x | 6 109,32 | | 6 109,32 | DT |
| 03-04-0X | C65 F3204 | JV-x | | 903,28 | 5 206,04 | DT |
| 05-04-0X | Acompte sur F 3204 Ch10252 | JE-x | | 2 500,00 | 2 706,04 | DT |
| 06-04-0X | F3212 | JV-x | 3 675,68 | | 6 381,72 | DT |
| | | | | | | |

| 10310 Paysagement Rigo | | | | | | |
|------------------------|-------------|------|----------|--------|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 10-04-0X | F3217 | JV-x | 7 364,50 | | 7 364,50 | DT |
| 14-04-0X | C66 - F3217 | JV-x | | 169,31 | 7 195,19 | DT |
| 17-04-0X | F3223 | JV-x | 1 668,88 | | 8 864,07 | DT |
| | | | | | | |

| 10410 Piscines Latour | | | | | | |
|-----------------------|-------------|------|----------|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 27-04-0X | F3247 | JV-x | 9 624,09 | | 9 624,09 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 10510 Réal Piscines Itée | | | | | | |
|--------------------------|-------------|------|----------|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 26-04-0X | F3245 | JV-x | 5 885,71 | | 5 885,71 | DT |
| 29-04-0X | F3249 | JV-x | 2 862,79 | | 8 748,50 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 10610 Spa Hydro Nord | | | | | | |
|----------------------|-------------|------|--------|----|--------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 27-03-0X | F3207 | JV-x | 260,12 | | 260,12 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 10710 Tifon Verreux | | | | | | |
|---------------------|-------------|------|----------|----|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 16-02-0X | F3182 | JV-x | 1 606,94 | | 1 606,94 | DT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

GLA DES FOURNISSEURS

| 20200 Bob Le Plombier Itée | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------|------|----|-----------|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 22-04-0X | F22541 | JA-x | | 10 793,52 | 10 793,52 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 20300 G. Demko Itée | | | | | | |
|----------------------------|-------------|------|----|----------|----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 08-04-0X | F65236 | JA-x | | 3 806,72 | 3 806,72 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 20400 RV Métal Itée | | | | | | |
|----------------------------|---------------|------|--------|-----------|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 02-04-0X | F32652 | JA-x | | 15 409,86 | 15 409,86 | CT |
| 09-04-0X | C362 - F32652 | JA-x | 643,22 | | 14 766,64 | CT |
| 12-04-0X | F32714 | JA-x | | 10 749,70 | 25 516,34 | CT |
| | | | | | | |

| 20500 Super Piscines Itée | | | | | | |
|----------------------------------|-------------|------|----|-----------|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 25-04-0X | F8956 | JA-x | | 20 911,95 | 20 911,95 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 20600 Toilix & Co. Ltd. | | | | | | |
|------------------------------------|-------------|------|----|-----------|-----------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| 14-04-0X | F85145 | JA-x | | 15 525,26 | 15 525,26 | CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| 20700 Entretien Machin | | | | | | |
|-------------------------------|-------------|----|----|----|-------|-------|
| Date | Description | F° | DT | CT | Solde | DT/CT |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| N° | Compte | DT | CT |
|------|--|----|----|
| 1005 | Banque - Compte courant | | |
| 1015 | Petite caisse | | |
| 1020 | Comptes clients | | |
| 1025 | TPS à recevoir | | |
| 1030 | TVQ à recevoir | | |
| 1035 | Fournitures de bureau | | |
| 1040 | Frais payés d'avance | | |
| 1045 | Stock de marchandises | | |
| 1105 | Équipements bureau/magasin | | |
| 1110 | Équipements électroniques et logiciels | | |
| 1115 | Matériel roulant | | |
| 1120 | Immeuble | | |
| 1130 | Terrain | | |
| 2015 | Comptes fournisseurs | | |
| 2020 | Marge de crédit | | |
| 2025 | TPS à payer | | |
| 2030 | TVQ à payer | | |
| 2035 | DAS et cot. empl. à payer | | |
| 2040 | Autres frais à payer | | |
| 2130 | Emprunt long terme | | |
| 3005 | Capital G. Viper | | |
| 3010 | Prélèvements G. Viper | | |
| 3015 | Apports G. Viper | | |
| 4005 | Ventes de marchandises | | |
| 4016 | Rendus/rabais sur ventes | | |
| 4017 | Escomptes sur ventes | | |
| 4026 | Revenus de services | | |
| 4030 | Revenus d'intérêts | | |
| 5005 | Achats de marchandises | | |
| 5007 | Frais de transport sur achats | | |
| 5010 | Rendus/rabais sur achats | | |
| 5015 | Escomptes sur achats | | |
| 5020 | Frais de salaires | | |
| 5030 | Cotisations de l'employeur | | |
| 5035 | Frais essence | | |
| 5040 | Frais d'électricité | | |

| | | | |
|------|--------------------------|--|--|
| 5045 | Frais de réparation | | |
| 5050 | Frais de téléphone | | |
| 5052 | Frais d'internet | | |
| 5055 | Frais d'entretien | | |
| 5065 | Frais de bureau | | |
| 5070 | Frais postaux | | |
| 5075 | Surplus/déficit encaisse | | |
| 5080 | Frais d'intérêts | | |
| 5085 | Frais bancaires | | |
| 5090 | Frais de repas | | |
| 5095 | Autres frais | | |
| | | | |
| | | | |

Liste des clients**Solde**

Liste des fournisseurs**Solde**
