



DEP Comptabilité 5231

461-154 Tâches courantes

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

Corrigé de l'exercice

Étape 1

Résultat de l'inventaire, feuille « Liste » du fichier « Inventaire.xlsx ».

12536 Jacuzzi Lazer 19" Filtre au sable	2	16243 Toile 27' Aquarium Tile Overlap	5
12538 Jacuzzi Lazer 22.5" Filtre au sable	3	16245 Toile 12' Solid Blue Overlap	10
12540 Jacuzzi Lazer 25" Filtre au sable	10	16247 Toile 15' Solid Blue Overlap	10
12630 Hayward S166T Filtre au sable	6	16249 Toile 18' Solid Blue Overlap	18
12632 Hayward S180T Filtre au sable	2	16251 Toile 21' Solid Blue Overlap	25
12634 Hayward S210S Filtre au sable	2	16253 Toile 24' Solid Blue Overlap	20
12636 Hayward S244T Filtre au sable	3	16255 Toile 27' Solid Blue Overlap	15
12638 Hayward S310T Filtre au sable	6	16257 Toile 12' Blue Stardust Overlap	2
12640 Hayward Swim Clear C3025 Filtre à cartouche	2	16259 Toile 15' Blue Stardust Overlap	5
12642 Hayward Swim Clear C4025 Filtre à cartouche	1	16261 Toile 18' Blue Stardust Overlap	12
12644 Hayward Swim Clear C5025 Filtre à cartouche	0	16263 Toile 21' Blue Stardust Overlap	6
13253 Jacuzzi SLR 1 HP Pompe hors-terre	8	16265 Toile 24' Blue Stardust Overlap	5
13255 Jacuzzi SLR 1.5 HP Pompe hors-terre	5	16267 Toile 27' Blue Stardust Overlap	3
13257 Jacuzzi SLR 3/4 HP Pompe hors-terre	8	16352 Toile 12' Metal Diamond Unibead	5
13259 Jacuzzi Magnum 1 HP	5	16354 Toile 15' Metal Diamond Unibead	2
13261 Jacuzzi Magnum 1.5 HP	9	16356 Toile 18' Metal Diamond Unibead	2
13263 Jacuzzi Magnum 3/4 HP	7	16358 Toile 21' Metal Diamond Unibead	7
13428 Hayward Pompe Power Flow LX 1 HP HT	2	16360 Toile 24' Metal Diamond Unibead	10
13430 Hayward Pompe Power Flow LX 1.5 HP HT	1	16362 Toile 27' Metal Diamond Unibead	11
13432 Hayward Super Pump, 3/4 HP	0	17012 Écumoir grande bouche	105
13434 Hayward Super Pump, 1 HP	2	17015 Écumoir petite bouche	15
13436 Hayward Super Pump, 1.5 HP	3	17025 Drain de fond Olympic	70
13438 Hayward Super Pump, 2 HP	0	17035 Drain de fond Hayward	50
13440 Hayward Super II Pump, 1 HP	2	17122 Lumière NOVA piscine HT	12
13442 Hayward Super II Pump, 1.5 HP	0	17126 Lumière ORORA piscine HT	24
14222 Hayward Filtre pour filtreur C3025	6	17231 Chlorinateur Hayward	15
14224 Hayward Filtre pour filtreur C4025	2	17235 Kit accessoires départ	225
14226 Hayward Filtre pour filtreur C5025	2	17237 Échelle économique	150
15102 Bermuda 24' x 54" Piscine et toile	4	17321 Tuyau Tiger Flex 1" 5/8	1000
15104 Bermuda Ovale 15' x 30' x 54" Piscine et toile	8	17322 Tuyau Tiger Flex 1" 1/2	2500
15106 Bermuda Ovale 18' x 33' x 54" Piscine et toile	4	17323 Tuyau Tiger Flex 1" 1/4	500
15202 Aruba 12' x 54" Piscine et toile	4	20112 Chlore en tablettes 50 livres	5
15204 Aruba 15' x 54" Piscine et toile	6	20113 Chlore en tablettes 25 livres	10
15206 Aruba 18' x 54" Piscine et toile	10	20114 Chlore en tablettes 7 livres	0
15208 Aruba 21' x 54" Piscine et toile	15	20122 Chlore en granules 100 livres	203
15210 Aruba 24' x 54" Piscine et toile	6	20124 Chlore en granules 50 livres	346
15212 Aruba 27' x 54" Piscine et toile	2	20125 Chlore en granules 25 livres	221
15302 Aegean 12' x 52" Piscine et toile	3	20132 Brome en tablettes 25 livres	6
15304 Aegean 15' x 52" Piscine et toile	5	20133 Brome en tablettes 10 livres	14
15306 Aegean 18' x 52" Piscine et toile	9	20142 Kit d'ouverture piscines 30 000l	116
15308 Aegean 21' x 52" Piscine et toile	10	20143 Kit d'ouverture piscines 60 000l	104
15310 Aegean 24' x 52" Piscine et toile	12	20144 Kit d'ouverture piscines 90 000l	112
15312 Aegean 27' x 52" Piscine et toile	6	20151 Renforceur de PH 5 livres	100
16233 Toile 12' Aquarium Tile Overlap	2	20152 Réducteur de PH 5 livres	125
16235 Toile 15' Aquarium Tile Overlap	3	20153 Renforceur d'alkalinité 5 livres	235
16237 Toile 18' Aquarium Tile Overlap	5	20154 Stabilisateur de chlore 1,5 livres	141
16239 Toile 21' Aquarium Tile Overlap	12	20155 Stabilisateur de chlore 4 livres	39
16241 Toile 24' Aquarium Tile Overlap	10	20156 Algicide 40% 1l	153

Étape 2

JOURNAL DES VENTES										
										Page: 8
DATE	NOM DU CLIENT	COND.	FACT.	✓	COMPTES CLIENTS DT	VENTES MSES. CT	REVENUS SERVICES CT	TPS À PAYER CT	TVQ À PAYER CT	RENDUS RABAI DT
02-05-0X	Piscines Latour	2/10, N/30	3256		4 053,83	3 525,84		176,29	351,70	
05-05-0X	Piscines Latour	2/10, N/30	C523 F3256		-282,79			-12,30	-24,53	245,96
					3 771,04	3 525,84		163,99	327,17	245,96
	DT = 4 017,00									
	CT = 4 017,00									

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS												
												Page: 9
DATE	NOM DU CLIENT / COMPTE	CHQ.	REF.	✓ ou FOLIO	COMPTE COURANT DT	COMPTES CLIENTS CT	VENTES MSES. CT	REVENUS SERVICES CT	TPS À PAYER CT	TVQ À PAYER CT	ESC. SUR VENTES DT	AUTRES CT
02-05-0X	Réal Piscines Itée	9425	F3245		5 781,42	5 885,71					104,29	
03-05-0X	Peter Moto / P. Direct		F3257		948,46		499,93	325,00	41,25	82,28		
06-05-0X	Bertrand Goglu	003	F3236		4 751,45	4 751,45						
					11 481,33	10 637,16	499,93	325,00	41,25	82,28	104,29	
	DT = 11 585,62											
	CT = 11 585,62											

JOURNAL DES ACHATS											
											Page: 7
DATE	NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE	COND.	FACT.	✓ ou FOLIO	COMPTE COURANT CT	ACHATS MSES. DT	FRAIS TRSP. DT	TPS À RECEV. DT	TVQ À RECEV. DT	R/R ACHATS CT	AUTRES ACHATS DT
03-05-0X	G. Demko Itée	1/15, N/30	65692		1 235,07	1 024,20	50,00	53,71	107,16		
03-05-0X	Entretien Machin	N/30	5236	5055	178,21			7,75	15,46		155,00
					1 413,28	1 024,20	50,00	61,46	122,62		155,00
	DT = 1 413,28										
	CT = 1 413,28										

JOURNAL DES DECAISSEMENTS											
											Page: 6
DATE	NOM DU FOURNISSEUR / COMPTE	CHQ.	REF.	✓ 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
01-05-0X	Bob le Plombier Itée	3625	F22541		10 602,27	10 793,52				191,25	
04-05-0X	RV Métal Itée	3626	F32652		14 766,64	14 766,64					
05-05-0X	Prélèvements G. Viper / G. Auto.		NS252	3010	64,38						64,38
06-05-0X	Matériel de Bureau Bombay	3627	36251	1105	1 754,46			76,30	152,21		1 525,95
					27 187,75	25 560,16		76,30	152,21	191,25	1 590,33
	DT = 27 379,00										
	CT = 27 379,00										

Journal Général					Page 18
DATE	COMPTES / DESCRIPTION	F°	DT	CT	
03-05-0X	Frais de téléphone	5040	245,15		
	TPS à recevoir	1025	12,26		
	TVQ à recevoir	1030	24,45		
	Apports G. Viper	3015		281,86	
	NS-251				

Étape 3

1005 Banque - Compte courant						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			36 523,45	DT
06-05-0X		JE9	11 481,33		48 004,78	DT
06-05-0X		JD6		27 187,75	20 817,03	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
06-05-0X		JV8	3 771,04		44 007,93	DT
06-05-0X		JE9		10 637,16	33 370,77	DT

1025 TPS à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			2 365,45	DT
03-05-0X		JG18	12,26		2 377,71	DT
06-05-0X		JA7	61,46		2 439,17	DT
06-05-0X		JD6	76,30		2 515,47	DT

1030 TVQ à recevoir						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			4 719,07	DT
03-05-0X		JG18	24,45		4 743,52	DT
06-05-0X		JA7	122,62		4 866,14	DT
06-05-0X		JD6	152,21		5 018,35	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
06-05-0X		JD6	1 525,95		23 882,58	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
06-05-0X		JA7		1 413,28	77 967,07	CT
06-05-0X		JD6	25 560,16		52 406,91	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
06-05-0X		JV8		163,99	4 690,62	CT
06-05-0X		JE9		41,25	4 731,87	CT

2030 TVQ à payer						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			9 030,63	CT
06-05-0X		JV8		327,17	9 357,80	CT
06-05-0X		JE9		82,28	9 440,08	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
05-05-0X		JD6	64,38		18 564,38	DT

3015 Apports G. Viper						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			253,36	CT
03-05-0X		JG18		281,86	535,22	CT

4005 Ventes de marchandises						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			238 935,77	CT
06-05-0X		JV8		3 525,84	242 461,61	CT
06-05-0X		JE9		499,93	242 961,54	CT

4016 Rendus/rabais sur ventes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			1 523,52	DT
06-05-0X		JV8	245,96		1 769,48	DT

4017 Escomptes sur ventes						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			221,25	DT
06-05-0X		JE9	104,29		325,54	DT

4026 Revenus de services						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			18 526,65	CT
06-05-0X		JE9		325,00	18 851,65	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
06-05-0X		JA7	1024,20		557 282,76	DT

5007 Frais de transport sur achats						
Date	Description	F°	DT	CT	Solde	DT/CT
01-05-0X	Solde	----			2 563,47	DT
06-05-0X		JA7	50,00		2 613,47	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
06-05-0X		JD6		191,25	3 761,12	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
03-05-0X		JG18	245,15		934,60	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
03-05-0X		JA7	155,00		2 007,54	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

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
06-05-0X	Ch003 - F3236	JE-9		4 751,45	0,00	

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
02-05-0X	F3256	JV-8	4 053,83		13 677,92	DT
05-05-0X	C523 F3256	JV-8		282,79	13 395,13	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
02-05-0X	C9425 - F3245	JE-9		5 885,71	2 862,79	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

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
01-05-0X	Ch3625 - F22541	JD-6	10 793,52		0,00	

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
03-05-0X	F65692	JA-7		1 235,07	5 041,79	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
04-05-0X	Ch3626 - F32652	JD-6	14 766,64		10 749,70	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

Toifix & 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
03-05-0X	F5236	JA-7		178,21	178,21	CT

Liste des clients

Solde

Bertrand Goglu0,00

Installation Levasseur6 381,72

Paysagement Rigo8 864,07

Piscines Latour13 395,13

Réal Piscines Itée2 862,79

Spa Hydro Nord260,12

Tifon Verreux1 606,94

33 370,77

Liste des fournisseurs

Solde

Bob Le Plombier Itée0,00

G. Demko Itée5 041,79

RV Métal Itée10 749,70

Super Piscines Itée20 911,95

Toifix & Co. Ltd.15 525,26

Entretien Machin178,21

52 406,91

Les Piscines Moro			
Balance de vérification			
Au 06-05-200X			
N°	Compte	DT	CT
1005	Banque - Compte courant	20 817,03	
1015	Petite caisse	200,00	
1020	Comptes clients	33 370,77	
1025	TPS à recevoir	2 515,47	
1030	TVQ à recevoir	5 018,35	
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	23 882,58	
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		52 406,91
2020	Marge de crédit		325 785,45
2025	TPS à payer		4 731,87
2030	TVQ à payer		9 440,08
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	18 564,38	
3015	Apports G. Viper		535,22
4005	Ventes de marchandises		242 961,54
4016	Rendus/rabais sur ventes	1 769,48	
4017	Escomptes sur ventes	325,54	
4026	Revenus de services		18 851,65
4030	Revenus d'intérêts		0,00
5005	Achats de marchandises	557 282,76	
5007	Frais de transport sur achats	2 613,47	
5010	Rendus/rabais sur achats		1 256,52
5015	Escomptes sur achats		3 761,12
5020	Frais de salaires	14 587,56	
5030	Cotisations de l'employeur	2 865,75	
5035	Frais essence	0,00	
5040	Frais d'électricité	4 098,65	
5045	Frais de réparation	0,00	
5050	Frais de téléphone	934,60	
5052	Frais d'internet	284,45	
5055	Frais d'entretien	2 007,54	
5065	Frais de bureau	325,85	
5070	Frais postaux	98,75	
5075	Surplus/déficit encaisse	0,00	
5080	Frais d'intérêts	452,36	
5085	Frais bancaires	125,63	
5090	Frais de repas	336,54	
5095	Autres frais	6 854,25	
		1 308 045,76	1 308 045,76

Étape 4 – 5 – 6

Les Piscines Moro Itée.

Écritures de transactions par l'utilisateur

2015-05-01 au 2015-05-28

Reporté de	J#	Date	Numéro du cpte	Détails	Débets	Crédits
Achats	J14	07-05-15	3628, 4362, <Fournisseur occasionnel>			
			1840	Logiciel & matériel. info.	2 909,95	
			2315	TPS payé sur les achats	145,50	
			2345	TVQ payée sur les achats	290,27	
			1060	Compte courant		3 345,72
Paiements	J15	07-05-15		Comptant, Retrait guichet automatique		
			1330	Avances dues par un actionnaire	350,00	
			1060	Compte courant		350,00
Encaissements	J16	08-05-15		858, Installation Levasseur		
			1020	Trans. au comptant à déposer	6 381,72	
			1200	Comptes clients		6 381,72
Achats	J17	10-05-15		9124, Super Piscines Itée		
			1520	Stock piscines	4 540,45	
			1530	Stock de toiles	1 426,90	
			1560	Stock d'accessoires	425,60	
			2315	TPS payé sur les achats	327,47	
			2345	TVQ payée sur les achats	653,29	
			5300	Frais de transport	156,36	
			2100	Comptes fournisseurs		7 530,07
Ventes	J18	11-05-15		3258, Réal Piscines Itée		
			1200	Comptes clients	2 450,99	
			5030	Coût des toiles	1 055,59	
			5040	Coût des filtres	569,16	
			1530	Stock de toiles		1 055,59
			1540	Stock de filtres		569,16
			2310	TPS perçue sur les ventes		106,59
			2340	TVQ perçue sur les ventes		212,64
			4020	Ventes de toiles		1 350,56
			4030	Ventes de filtres		781,20
Paiements	J19	12-05-15		3629, RV Métal Itée		
			2100	Comptes fournisseurs	10 749,70	
			1060	Compte courant		10 749,70
Encaissements	J20	12-05-15		859, Esc. sur F3247 pas accepté		
			1020	Trans. au comptant à déposer	13 159,00	
			4240	Escomptes sur ventes	65,60	
			1200	Comptes clients		13 224,60
Achats	J21	13-05-15		C311 - F9124, Super Piscines Itée		
			2100	Comptes fournisseurs	244,67	
			1560	Stock d'accessoires		212,80
			2315	TPS payé sur les achats		10,64
			2345	TVQ payée sur les achats		21,23

Ventes	J22	15-05-15	C67 - F3258, Réal Piscines Itée		
			2310 TPS perçue sur les ventes	5,00	
			2340 TVQ perçue sur les ventes	9,98	
			4220 Rabais/Retours sur ventes	100,00	
			1200 Comptes clients		114,98
Paielements	J23	18-05-15	3630, G. Demko Itée		
			2100 Comptes fournisseurs	5 041,79	
			1060 Compte courant		5 031,05
			5240 Escomptes sur achats		10,74
Ventes	J24	18-05-15	3259, Spa Hydro-Nord		
			1200 Comptes clients	1 111,12	
			5070 Coût des produits chimiques	213,67	
			1570 Stock de produits chimiques		213,67
			2310 TPS perçue sur les ventes		48,32
			2340 TVQ perçue sur les ventes		96,40
			4060 Ventes de produits chimiques		331,40
			4070 Revenus Services - Réparations		635,00
Encaissements	J25	19-05-15	860, Réal Piscines Itée		
			1020 Trans. au comptant à déposer	2 862,79	
			1200 Comptes clients		2 862,79
Paielements	J26	20-05-15	3631, Super Piscines Itée		
			2100 Comptes fournisseurs	28 197,35	
			1060 Compte courant		28 070,62
			5240 Escomptes sur achats		126,73
Ventes	J27	23-05-15	3260, Installation Levasseur		
			1200 Comptes clients	4 389,54	
			5020 Coût des piscines	2 353,66	
			5030 Coût des toiles	219,15	
			5060 Coût des accessoires	109,46	
			1520 Stock piscines		2 353,66
			1530 Stock de toiles		219,15
			1560 Stock d'accessoires		109,46
			2310 TPS perçue sur les ventes		190,90
			2340 TVQ perçue sur les ventes		380,82
			4010 Ventes de piscines		3 350,10
			4020 Ventes de toiles		311,92
			4050 Ventes d'accessoires		155,80
Achats	J28	23-05-15	16437, Industries BR Itée		
			1540 Stock de filtres	1 225,00	
			1550 Stock de pompes	1 018,50	
			2315 TPS payé sur les achats	113,18	
			2345 TVQ payée sur les achats	225,78	
			5300 Frais de transport	20,00	
			2100 Comptes fournisseurs		2 602,46
Ventes	J29	26-05-15	C68 - F3259, Spa Hydro-Nord		
			2310 TPS perçue sur les ventes	3,31	
			2340 TVQ perçue sur les ventes	6,61	
			4220 Rabais/Retours sur ventes	66,28	
			1200 Comptes clients		76,20

Ventes	J30	28-05-15	115, 3261, <Client occasionel>		
			1020 Trans. au comptant à déposer	412,72	
			5060 Coût des accessoires	103,99	
			5070 Coût des produits chimiques	95,85	
			1560 Stock d'accessoires		103,99
			1570 Stock de produits chimiques		95,85
			2310 TPS perçue sur les ventes		17,95
			2340 TVQ perçue sur les ventes		35,80
			4050 Ventes d'accessoires		199,99
			4060 Ventes de produits chimiques		158,98

CORRECTIONS

132 - Renversement	J31	01-05-15	CORR3625, Contrepasser J1. Correction J32.		
			1060 Compte courant	10 602,27	
			2100 Comptes fournisseurs		10 602,27
Paielements	J32	01-05-15	3625, Bob Le Plombier Itée		
			2100 Comptes fournisseurs	10 793,52	
			1060 Compte courant		10 602,27
			5240 Escomptes sur achats		191,25
032 - Renversement	J33	03-05-15	CORRNS251, Contrepasser J6. Correction J34.		
			5780 Téléphone		245,15
			2315 TPS payé sur les achats		12,26
			2345 TVQ payée sur les achats		24,45
			1060 Compte courant	281,86	
Trans. diverses	J34	03-05-15	NS251, Frais de tél. payés par le propriétaire		
			5780 Téléphone	245,15	
			2315 TPS payé sur les achats	12,26	
			2345 TVQ payée sur les achats	24,45	
			2480 Avances à payer à un actionnaire		281,86
233 - Renversement	J35	03-05-15	CORRComptant, Contrepasser J7. Correction J36.		
			1530 Stock de toiles	177,29	
			1570 Stock de produits chimiques	95,85	
			2310 TPS perçue sur les ventes	41,25	
			2340 TVQ perçue sur les ventes	82,28	
			4020 Ventes de toiles	340,95	
			4060 Ventes de produits chimiques	158,98	
			4440 Revenu d'intérêts	325,00	
			1020 Trans. au comptant à déposer		948,46
			5030 Coût des toiles		177,29
			5070 Coût des produits chimiques		95,85
Ventes	J36	03-05-15	Comptant, 3257, <Client occasionel>		
			1020 Trans. au comptant à déposer	948,46	
			5030 Coût des toiles	177,29	
			5070 Coût des produits chimiques	95,85	
			1530 Stock de toiles		177,29
			1570 Stock de produits chimiques		95,85
			2310 TPS perçue sur les ventes		41,25
			2340 TVQ perçue sur les ventes		82,28
			4020 Ventes de toiles		340,95
			4060 Ventes de produits chimiques		158,98

			4080	Revenus - Installations		325,00
133 - Renversement	J37	06-05-15		CORR3627, Contrepasser J12. Correction J38.		
			1060	Compte courant	1 754,46	
			1580	Plomberie		1 525,95
			2315	TPS payé sur les achats		76,30
			2345	TVQ payée sur les achats		152,21
Achats	J38	06-05-15		3627, 36251, Matériel de bureau Bombay		
			1820	Mobilier de bureau & magasin	1 525,95	
			2315	TPS payé sur les achats	76,30	
			2345	TVQ payée sur les achats	152,21	
			1060	Compte courant		1 754,46

Les Piscines Moro Itée.

Détails chronologiques des clients au 2015-05-28

	Source	Date	Total	Courant	31 à 60	61 à 90	91+
Barnabé Zorbi	3174	2014-09-12 Facture	239,93				239,93
Bertrand Goglu	3236	2015-04-23 Facture	5251,45		5251,45		
	34	2015-04-27 Paiement	-500		-500		
	857	2015-05-06 Paiement	-4751,45		-4751,45		
	Total:						
Installation Levasseur	3204	2015-03-26 Facture	6109,32			6109,32	
	10252	2015-04-05 Paiement	-2500			-2500	
	858	2015-05-08 Paiement	-3609,32			-3609,32	
C65 - F3204	2015-04-03 Facture	-903,28		-903,28			
	858	2015-05-08 Paiement	903,28		903,28		
	3212	2015-04-06 Facture	3675,68		3675,68		
	858	2015-05-08 Paiement	-3675,68		-3675,68		
	3260	2015-05-23 Facture	4389,54	4389,54			
	Total:		4389,54	4389,54			
Installation Sitron	3099	2014-06-12 Facture	2869,04				2869,04
	625	2014-06-20 Paiement	-850				-850
	Total:		2019,04				2019,04
Jonal Flint	3161	2014-08-18 Facture	2838,56				2838,56
	3169	2014-08-27 Facture	1725,24				1725,24
	Total:		4563,8				4563,8
Mazarin Lafrenière	3246	2015-04-29 Facture	2963,51	2963,51			
	87	2015-04-30 Paiement	-500	-500			
	Total:		2463,51	2463,51			
Paysagement Rigo	3217	2015-04-10 Facture	7364,5		7364,5		
C66 - F3217	2015-04-14 Facture	-169,31		-169,31			
	3223	2015-04-17 Facture	1668,88		1668,88		
	Total:		8864,07		8864,07		
Piscines Latour	3247	2015-04-27 Facture	9624,09		9624,09		
	859	2015-05-12 Paiement	-9453,56		-9453,56		
	3256	2015-05-02 Facture	4053,83	4053,83			
	859	2015-05-12 Remise	-70,52	-70,52			
	859	2015-05-12 Paiement	-3983,31	-3983,31			
C523 - F3256	2015-05-03 Facture	-282,79	-282,79				
	859	2015-05-12 Remise	4,92	4,92			
	859	2015-05-12 Paiement	277,87	277,87			
	Total:		170,53		170,53		
Réal Piscines Itée	3245	2015-04-26 Facture	5885,71		5885,71		
	856	2015-05-02 Remise	-104,29		-104,29		
	856	2015-05-02 Paiement	-5781,42		-5781,42		
	3249	2015-04-29 Facture	2862,79	2862,79			
	860	2015-05-19 Paiement	-2862,79	-2862,79			
	3258	2015-05-11 Facture	2450,99	2450,99			
C67 - F3258	2015-05-15 Facture	-114,98	-114,98				
	Total:		2336,01	2336,01			
Spa Hydro-Nord	3207	2015-03-27 Facture	260,12			260,12	
	3259	2015-05-18 Facture	1111,12	1111,12			
C68 - F3259	2015-05-26 Facture	-76,2	-76,2				
	Total:		1295,04	1034,92		260,12	
Tifon Verreux	3182	2015-02-16 Facture	1606,94				1606,94
Total factures impayées:			27948,41	10223,98	9034,6	260,12	8429,71
Total acomptes/commandes prépayées:							
Total impayé:			27948,41	10223,98	9034,6	260,12	8429,71

Les Piscines Moro Itée.

Balance de vérification au 2015-05-28

N°	Comptes	Débts	Crédits			
1020	Trans. au comptant à déposer	34 297,56		4030	Ventes de filtreurs	16 288,40
1050	Petite caisse	200,00		4040	Ventes de pompes	6 854,23
1060	Compte courant		15 867,69	4050	Ventes d'accessoires	15 590,64
1065	Compte Banque : paie	100,00		4060	Ventes de produits chimiques	36 127,81
1080	Visa à recevoir			4065	Ventes plomberie	4 523,21
1083	MasterCard à recevoir			4070	Revenus Services - Réparations	13 260,45
1100	Investissements			4080	Revenus - Installations	5 757,00
1200	Comptes clients	27 948,41		4220	Rabais/Retours sur ventes	977,02
1205	Provision pour créances douteuses		2 258,97	4240	Escomptes sur ventes	426,73
1220	Avances à percevoir			4420	Produits de transport	
1265	Autres montants à recevoir			4440	Revenus d'intérêts	
1300	Achats prépayés			4460	Produits divers	200,00
1310	Charges payées d'avance	3 250,00		5020	Coût des piscines	69 249,74
1315	Stock fournitures install./rép.	588,50		5030	Coût des toiles	6 688,48
1320	Assurances payées d'avance	6 578,96		5040	Coût des filtreurs	7 891,22
1330	Avances dues par un actionnaire	414,38		5050	Coût des pompes	4 105,69
1520	Stock piscines	141 496,03		5060	Coût des accessoires	6 795,92
1530	Stock de toiles	34 254,18		5070	Coût des produits chimiques	16 929,95
1540	Stock de filtreurs	8 879,32		5090	Pièces de rechange	
1550	Stock de pompes	11 521,50		5100	Écart des prix de stock	
1560	Stock d'accessoires	37 426,12		5120	Coûts de l'assemblage des articles	
1570	Stock de produits chimiques	60 641,15		5130	Radiation d'ajustement	155,98
1580	Plomberie	1 685,00		5140	Coûts de transfert	
1820	Mobilier de bureau & magasin	20 439,15		5190	Stock de plomberie au début	
1825	Amort. cum. - Mobil. bur./mag.		12 246,85	5200	Achats plomberie	18 256,32
1830	Bâtisse	325 264,00		5210	Stock de plomberie à la fin	
1835	Amort. cum. Bâtisse		148 880,90	5240	Escomptes sur achats	2 685,15
1840	Logiciel & matériel. info.	8 895,20		5300	Frais de transport	1 750,31
1845	Amort. cum. Logiciels & mat. info.		2 074,89	5410	Frais de salaires	16 153,92
1850	Matériel roulant	110 200,00		5413	Frais de vacances	673,08
1855	Amort. cum. Matériel roulant		58 217,17	5420	Charge de A-E	219,96
1930	Terrain	48 526,00		5425	Charge du RQAP	91,91
2100	Comptes fournisseurs		18 305,93	5430	Charge du RPC	
2110	Autres comptes à payer			5440	Charge CSST	486,14
2120	Emprunt bancaire - portion courante			5450	Charge du RRQ	661,84
2140	Cartes de crédit à payer			5455	Charge du FSSQ	425,58
2160	Impôts sur les sociétés à payer			5470	Avantages sociaux	
2170	Vacances à payer		1 093,09	5610	Frais comptables & judiciaires	325,45
2180	Assurance-emploi à payer		377,10	5615	Publicité & promotions	650,00
2185	RPC à payer			5620	Créances irrécouvrables	
2190	Impôt fédéral à payer		1 255,48	5630	Écart de caisse	8,85
2200	RRQ à payer		1 323,68	5640	Courrier & frais postaux	185,87
2205	Impôt du Québec à payer		1 458,47	5645	Frais de carte de crédit	
2210	FSSQ à payer		425,58	5650	Échange et arrondissement de devise	
2212	RQAP à payer		157,51	5660	Amortissement	
2230	CSST à payer		486,14	5680	Impôts sur le revenu	
2310	TPS perçue sur les ventes		5 193,20	5685	Frais d'assurances	
2315	TPS payé sur les achats	7 638,27		5690	Frais bancaires	95,56
2340	TVQ perçue sur les ventes		10 360,38	5695	Frais d'intérêts	
2345	TVQ payée sur les achats	15 238,31		5700	Fournitures de bureau	112,25
2355	Régularisations de TVQ			5710	Fournitures install./réparations	6 543,67
2460	Ventes prépayées/Acomptes			5720	Impôts fonciers	956,45
2480	Avances à payer à un actionnaire		281,86	5740	Divers	105,63
2620	Emprunts bancaires			5750	Gains/Pertes	
2630	Hypothèque à payer		99 351,47	5755	Frais d'internet	369,87
2680	Prêts des actionnaires			5760	Frais de location	
3350	Actions ordinaires		25 000,00	5763	Frais cellulaires	315,85
3390	Actions privilégiées			5765	Réparations & entretien	1 809,85
3560	Bénéfices non répartis- exer. préc.		438 523,52	5780	Téléphone	786,60
3575	Dividendes versés	25 000,00		5785	Voyages & loisirs	
4010	Ventes de piscines		138 415,62	5787	Frais de repas	156,87
4020	Ventes de toiles		14 565,75	5790	Services publics	2 563,54
				1 097 408,14 1 097 408,14		

Les Piscines Moro Itée.**Stocks : Rapport quantitatif**

Numéro	Description	Unité	Quantité	Minimum	Sur bon com.	Sur bul ven.	À commander
13253	Jacuzzi SLR 1 HP Pompe hors terre	Chaque	8	0	0	0	-
13255	Jacuzzi SLR 1,5 HP Pompe hors te...	Chaque	5	0	0	0	-
13257	Jacuzzi SLR 3/4 HP Pompe hors te...	Chaque	8	0	0	0	-
13259	Jacuzzi Magnum 1 HP	Chaque	5	0	0	0	-
13261	Jacuzzi Magnum 1,5 HP	Chaque	9	0	2	0	-
13263	Jacuzzi Magnum 3/4 HP	Chaque	7	0	0	0	-
13428	Hayward Pompe Power Flow LX ...	Chaque	2	0	0	1	-
13430	Hayward Pompe Power F. LX 1,5 ...	Chaque	1	0	0	0	-
13432	Hayward Super Pump 3/4 HP	Chaque	0	0	0	0	-
13434	Hayward Super Pump 1 HP	Chaque	2	0	0	0	-
13436	Hayward Super Pump 1,5 HP	Chaque	3	0	0	0	-
13438	Hayward Super Pump 2 HP	Chaque	0	0	0	0	-
13440	Hayward Super Pump II 1 HP	Chaque	2	0	0	0	-
13442	Hayward Super Pump II 1,5 HP	Chaque	0	0	0	0	-
20113	Chlore en tablettes 25 livres	Chaque	10	0	0	0	-
20114	Chlore en tablettes 7 livres	Chaque	0	0	0	0	-
20122	Chlore en granules 100 livres	Chaque	203	0	0	0	-
20124	Chlore en granules 50 livres	Chaque	346	0	0	0	-
20125	Chlore en granules 25 livres	Chaque	221	0	0	0	-
20132	Brome en tablettes 25 livres	Chaque	6	0	0	0	-
20133	Brome en tablettes 10 livres	Chaque	14	0	0	0	-
20142	Kit ouverture de piscines 30 000 l	Chaque	116	0	0	0	-
20143	Kit ouverture de piscines 60 000 l	Chaque	104	0	0	0	-
20144	Kit ouverture de piscines 90 000 l	Chaque	112	0	0	0	-
20151	Renforceur de PH 5 livres	Chaque	100	0	0	0	-
20152	Réducteur de PH 5 livres	Chaque	125	0	0	0	-
20153	Renforceur d'alkalinité 5 livres	Chaque	235	0	0	0	-
20154	Stabilisateur de chlore 1,5 livres	Chaque	141	0	0	0	-
20155	Stabilisateur de chlore 4 livres	Chaque	39	0	0	0	-
20156	Algicide 40 % 1l	Chaque	153	0	0	0	-

Créé le: 2013-02-09