

**ADMINISTRATION, COMMERCE ET INFORMATIQUE**

**DEP-COMPTABILITÉ  
5231**

**MODULE 7  
461-074**

**TRAITEMENT DE PIÈCES  
CORRIGÉ  
FORMATIFS ET PRÉÉVALUATION  
Simple comptable Supérieur 2012**

**DURÉE : 60 HEURES**

**Giovanni De Lutio**

**Groupe GD**

1<sup>er</sup> janvier 2012

## TABLE DES MATIÈRES GÉNÉRALE

FORMATIF 1	.....	1
FORMATIF 2	.....	3
FORMATIF 3	.....	7
FORMATIF 4	.....	15
FORMATIF 5	.....	27
FORMATIF 6	.....	35
FORMATIF 7	.....	45
PRÉÉVALUATION	.....	51



<b>Actif</b>					=	<b>Passif</b>	+	<b>Avoir</b>
Encaisse + Stock + Loyer p/a + Outillage + Ameublement					=	Comptes à payer	+	Capital
+6 000								+6 000
-600		+600						
	+1 200					+1 200		
-2 500			+2 500					
	-400					-400		
-400	+800					+400		
				+1 200				+1 200
-100						-100		
+2 400	+1 600	+600	+2 500	+1 200	=	+1 100		+7 200
<b>Total de l'actif</b>						<b>8 300</b>	=	<b>Total du passif et de l'avoir</b>
						<b>8 300</b>		<b>8 300</b>

**Les coutures Annie enr.**

**Bilan**

**au 2012-09-09**

**Actif**

**Passif**

**Actif à court terme**

**Passif à court terme**

Encaisse	2 400,00 \$	Comptes à payer	1 100,00 \$
Stock	1 600,00		
Loyer payé d'avance	600,00	<b>Avoir du propriétaire</b>	
<b>Total actif à court terme</b>	<u>4 600,00</u>	Capital Robert	<u>7 200,00</u>

**Immobilisation**

Outillage	2 500,00
Ameublement	1 200,00
<b>Total immobilisation</b>	<u>3 700,00</u>

<b>Total de l'actif</b>	<u>8 300,00 \$</u>	<b>Total du passif et de l'avoir</b>	<u>8 300,00 \$</u>
-------------------------	--------------------	--------------------------------------	--------------------



**GRAND LIVRE GÉNÉRAL**

<b>Encaisse</b>		<b>1080</b>	
	Débit	Crédit	
Solde	10 000,00	574,88	sept.-22
sept.-25	172,46	86,23	sept.-24
sept.-27	488,64	113,83	sept.-26
		1 500,00	sept.-28
Solde	<u>8 386,16</u>		

<b>Mobilier de magasin</b>		<b>1600</b>	
	Débit	Crédit	
sept.-22	500,00		
sept.-23	3 200,00		
sept.-26	99,00		
Solde	<u>3 799,00</u>		

<b>TPS à recevoir</b>		<b>1210</b>	
	Débit	Crédit	
sept.-22	25,00		
sept.-23	160,00		
sept.-24	3,75		
sept.-26	4,95		
Solde	<u>193,70</u>		

<b>Emprunt bancaire</b>		<b>2112</b>	
	Débit	Crédit	
		5 000,00	Solde
		<u>5 000,00</u>	Solde

<b>TVQ à recevoir</b>		<b>1220</b>	
	Débit	Crédit	
sept.-22	49,88		
sept.-23	319,20		
sept.-24	7,48		
sept.-26	9,88		
Solde	<u>386,44</u>		

<b>Comptes fournisseurs</b>		<b>2200</b>	
	Débit	Crédit	
sept.-28	1 500,00	3 679,20	sept.-23
		<u>2 179,20</u>	Solde

<b>Fournitures de bureau</b>		<b>1280</b>	
	Débit	Crédit	
sept.-24	75,00		
Solde	<u>75,00</u>		

<b>TPS à payer</b>		<b>2210</b>	
	Débit	Crédit	
		7,50	sept.-25
		21,25	sept.-27
		<u>28,75</u>	Solde

<b>Stock de vêtements</b>		<b>1300</b>	
	Débit	Crédit	
Solde	1 000,00	150,00	sept.-25
		425,00	sept.-27
Solde	<u>425,00</u>		

<b>TVQ à payer</b>		<b>2220</b>	
	Débit	Crédit	
		14,96	sept.-25
		42,39	sept.-27
		<u>57,35</u>	Solde



**Marielle Vachon****Bilan****au 2012-09-28**

<b>Actif</b>		<b>Passif</b>	
<b>Actif à court terme</b>		<b>Passif à court terme</b>	
Encaisse	8 386,16 \$	Emprunt bancaire	5 000,00 \$
TPS à recevoir	193,70	Comptes fournisseurs	2 179,20
TVQ à recevoir	386,44	TPS à payer	28,75
Fournitures de bureau	75,00	TVQ à payer	<u>57,35</u>
Stock de vêtements	<u>425,00</u>	<b>Total passif à court terme</b>	<u>7 265,30</u>
<b>Total actif à court terme</b>	<u>9 466,30</u>		
 <b>Immobilisation</b>		 <b>Avoir du propriétaire</b>	
Mobilier de magasin	<u>3 799,00</u>	Capital M. Vachon	<u>6 000,00</u>
<b>Total immobilisation</b>	<u>3 799,00</u>		
 <b>Total de l'actif</b>	 <u><u>13 265,30 \$</u></u>	 <b>Total de l'avoir et du passif</b>	 <u><u>13 265,30 \$</u></u>



<b>JOURNAL GÉNÉRAL</b>				Page 7
<b>Date</b>	<b>Détails</b>	<b>F°</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
2012-11-20	Encaisse	1080	287,44	
	Stock (pièces)	1280		250,00
	TPS à payer	2460		12,50
	TVQ à payer	2470		24,94
	(Vente au comptant)			
nov. 21	Comptes clients	1230	2 420,22	
	Stock (pièces)	1280		2 105,00
	TPS à payer	2460		105,25
	TVQ à payer	2470		209,97
	(Vente à crédit)			
nov. 22	Stock (pièces)	1280	1 875,00	
	TPS à recevoir	1232	93,75	
	TVQ à recevoir	1234	187,03	
	Comptes fournisseurs à payer	2270		2 155,78
	(Achat à crédit)			
nov. 23	Fournitures de bureau en main	1320	68,84	
	TPS à recevoir	1232	3,44	
	TVQ à recevoir	1234	6,87	
	Encaisse	1080		79,15
	(Achat de fournitures au comptant)			
nov. 25	Prélèvement	3410	500,00	
	Encaisse	1080		500,00
	(Usage personnel du propriétaire)			
nov. 26	Encaisse	1080	109,23	
	Stock (pièces)	1280		95,00
	TPS à payer	2460		4,75
	TVQ à payer	2470		9,48
	(Vente au comptant)			
			5 551,82	5 551,82

<b>JOURNAL GÉNÉRAL</b>				Page 8
<b>Date</b>	<b>Détails</b>	<b>F°</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
2012-11-27	Stock (pièces)	1280	450,00	
	TPS à recevoir	1232	22,50	
	TVQ à recevoir	1234	44,89	
	Encaisse	1080		517,39
	(Achat au comptant)			
nov. 27	Équipement	1710	1 500,00	
	TPS à recevoir	1232	75,00	
	TVQ à recevoir	1234	149,63	
	Comptes fournisseurs à payer	2270		1 724,63
	(Achat système informatique à crédit chez Bureau en Gros)			
nov. 28	Comptes fournisseurs à payer	2270	2 155,78	
	Encaisse	1080		2 155,78
	(Paiement achat du 22 novembre)			
nov. 28	Encaisse	1080	2 420,22	
	Comptes clients	1230		2 420,22
	(Encaissement de la vente du 21 novembre)			
nov. 29	Encaisse	1080	287,44	
	Équipement	1710		250,00
	TPS à payer	2460		12,50
	TVQ à payer	2470		24,94
	(Vente système informatique usagé)			
nov. 29	Encaisse	1080	402,41	
	Stock (pièces)	1280		350,00
	TPS à payer	2460		17,50
	TVQ à payer	2470		34,91
	(Vente au comptant)			
			7 507,87	7 507,87

## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						N° 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-11-19	Solde				Dt	4 500,00
nov. 20		JG-7	287,44		Dt	4 787,44
nov. 23		JG-7		79,15	Dt	4 708,29
nov. 25		JG-7		500,00	Dt	4 208,29
nov. 26		JG-7	109,23		Dt	4 317,52
nov. 27		JG-8		517,39	Dt	3 800,13
nov. 28		JG-8		2 155,78	Dt	1 644,35
nov. 28		JG-8	2 420,22		Dt	4 064,57
nov. 29		JG-8	287,44		Dt	4 352,01
nov. 29		JG-8	402,41		Dt	4 754,42

COMPTE : Comptes clients						N° 1230
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-11-19	Solde				Dt	6 400,00
nov. 21		JG-7	2 420,22		Dt	8 820,22
nov. 28		JG-8		2 420,22	Dt	6 400,00

## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : TPS à recevoir						N° 1232
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-11-22		JG-7	93,75		Dt	93,75
nov. 23		JG-7	3,44		Dt	97,19
nov. 27		JG-8	22,50		Dt	119,69
nov. 27		JG-8	75,00		Dt	194,69

COMPTE : TVQ à recevoir						N° 1234
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-11-22		JG-7	187,03		Dt	187,03
nov. 23		JG-7	6,87		Dt	193,90
nov. 27		JG-8	44,89		Dt	238,79
nov. 27		JG-8	149,63		Dt	388,42

COMPTE : Stock (pièces)						N° 1280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-11-19	Solde				Dt	5 000,00
nov. 20		JG-7		250,00	Dt	4 750,00
nov. 21		JG-7		2 105,00	Dt	2 645,00
nov. 22		JG-7	1 875,00		Dt	4 520,00
nov. 26		JG-7		95,00	Dt	4 425,00
nov. 27		JG-8	450,00		Dt	4 875,00
nov. 29		JG-8		350,00	Dt	4 525,00



## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Emprunt de banque à payer						N° 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-11-19	Solde				Ct	10 000,00

COMPTE : Comptes fournisseurs à payer						N° 2270
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-11-19	Solde				Ct	3 200,00
nov. 22		JG-7		2 155,78	Ct	5 355,78
nov. 27		JG-8		1 724,63	Ct	7 080,41
nov. 28		JG-8	2 155,78		Ct	4 924,63

COMPTE : TPS à payer						N° 2460
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-11-20		JG-7		12,50	Ct	12,50
nov. 21		JG-7		105,25	Ct	117,75
nov. 26		JG-7		4,75	Ct	122,50
nov. 29		JG-8		12,50	Ct	135,00
nov. 29		JG-8		17,50	Ct	152,50





<b>JOURNAL GÉNÉRAL</b>				Page 1
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
2012-09-04	Encaisse	1060	25 000,00	
	Apport	3540		25 000,00
	(Investissement)			
sept. 05	Fournitures de bureau	1280	200,00	
	Mobilier	1500	1 600,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	90,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	179,55	
	Comptes fournisseurs	2200		2 069,55
	(FA-9085 chez Bureau Dépôt 2/10, N/30)			
sept. 06	Encaisse	1060	1 379,70	
	Revenus	4200		1 200,00
	TPS à payer sur ventes	2210		60,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		119,70
	(FV-1001 au comptant pour Nicole Maillé)			
sept. 07	Terrain	1900	15 006,52	
	TPS à recevoir sur achats	1210	750,33	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	1 496,90	
	Encaisse	1060		17 253,75
	(Achat chez Courtier immobilier, Ch-1)			
sept. 11	Comptes clients	1200	1 006,03	
	Revenus	4200		875,00
	TPS à payer sur ventes	2210		43,75
	TVQ à payer sur ventes	2220		87,28
	(FV-1002 à Robert Curzi 2/10, N/30)			
sept. 15	Frais de salaires	5700	600,00	
	Encaisse	1060		600,00
	(Ch-2 pour Huguette Poitras)			
sept. 16	Frais de téléphone	5600	145,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	7,25	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	14,46	
	Encaisse	1060		166,71
	(FA-Q75400A15 de Bell, Ch-3)			
			47 475,74	47 475,74

<b>JOURNAL GÉNÉRAL</b>				Page 2
<b>Date</b>	<b>Détails</b>	<b>F°</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
2012-09-17	Encaisse	1060	500,00	
	Comptes clients	1200		500,00
	(Paiement partiel sur FV-1002, Ch-182 de Robert Curzi )			
sept. 20	Comptes clients	1200	862,31	
	Revenus	4200		750,00
	TPS à payer sur ventes	2210		37,50
	TVQ à payer sur ventes	2220		74,81
	(FV-1003 à Germain Gagné 2/10, N/30)			
sept. 22	Comptes fournisseurs	2200	2 069,55	
	Encaisse	1060		2 069,55
	(Ch-4 à Bureau Dépôt pour FA-9085)			
sept. 24	Frais d'électricité	5060	130,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	6,50	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	12,97	
	Encaisse	1060		149,47
	(FA-13724895 d'Hydro-Québec, Ch-5)			
sept. 28	Encaisse	1060	1 724,63	
	Revenus	4200		1 500,00
	TPS à payer sur ventes	2210		75,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		149,63
	(FV-1004 au comptant pour Julie Noiret)			
sept. 30	Frais de salaires	5700	600,00	
	Encaisse	1060		600,00
	(Ch-6 pour Huguette Poitras)			
sept. 30	Frais de loyer	5500	500,00	
	Encaisse	1060		500,00
	(Loyer du mois, Ch-7 à Immeubles Marcoux)			
			6 405,96	6 405,96

## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						N° 1060
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-09-04		JG-1	25 000,00		Dt	25 000,00
sept. 06		JG-1	1 379,70		Dt	26 379,70
sept. 07		JG-1		17 253,75	Dt	9 125,95
sept. 15		JG-1		600,00	Dt	8 525,95
sept. 16		JG-1		166,71	Dt	8 359,24
sept. 17		JG-2	500,00		Dt	8 859,24
sept. 22		JG-2		2 069,55	Dt	6 789,69
sept. 24		JG-2		149,47	Dt	6 640,22
sept. 28		JG-2	1 724,63		Dt	8 364,85
sept. 30		JG-2		600,00	Dt	7 764,85
sept. 30		JG-2		500,00	Dt	7 264,85

COMPTE : Comptes clients						N° 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-09-11		JG-1	1 006,03		Dt	1 006,03
sept. 17		JG-2		500,00	Dt	506,03
sept. 20		JG-2	862,31		Dt	1 368,34















<b>Alain Royer, avocat</b>			
<b>Bilan</b>			
<b>au 2012-09-30</b>			
<b>Actif</b>		<b>Passif</b>	
<b>Actif à court terme</b>		<b>Passif à court terme</b>	
Encaisse	7 264,85	TPS à payer sur ventes	216,25
Comptes clients	1 368,34	TVQ à payer sur ventes	431,42
TPS à recevoir sur achats	854,08	<b>Total passif à court terme</b>	<b>647,67</b>
TVQ à recevoir sur achats	1 703,88		
Fournitures de bureau	200,00	<b>Total passif</b>	<b>647,67</b>
<b>Total actif à court terme</b>	<b>11 391,15</b>		
		<b>Avoir</b>	
<b>Immobilisation</b>			
Mobilier	1 600,00	<b>Avoir</b>	
Terrain	15 006,52	Apport	25 000,00
<b>Total immobilisation</b>	<b>16 606,52</b>	Bénéfice net	2 350,00
		<b>Total avoir</b>	<b>27 350,00</b>
<b>Total actif</b>	<b>27 997,67</b>	<b>Total du passif et de l'avoir</b>	<b>27 997,67</b>



Jouvence Estrie enr.  
Plan comptable

Classe de compte

Plan comptable - Exercice courant (2012)

ACTIF

<b>1000</b>	<b>ACTIF A COURT TERME</b>	<b>E</b>	
1060	Banque	G	Banque
1080	Encaisse	G	Comptant
1220	Client : René Gagnon	G	Comptes clients
1230	TPS à recevoir sur achats	G	Actif
1240	TVQ à recevoir sur achats	G	Actif
1260	Stock : fournitures de chalet	G	Actif
1280	Stock : fournitures de piscine	G	Actif
<b>1390</b>	<b>TOTAL ACTIF A COURT TERME</b>	<b>T</b>	
<b>1400</b>	<b>IMMOBILISATION</b>	<b>E</b>	
1500	Equipement de location	G	Immobilisation
1550	Terrain et immeuble	G	Immobilisation
1600	Piscines et glissoires	G	Immobilisation
1700	Camion et jeep	G	Immobilisation
<b>1900</b>	<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>T</b>	

PASSIF

<b>2000</b>	<b>PASSIF A COURT TERME</b>	<b>E</b>	
2100	Emprunt bancaire	G	Dettes à court terme
2200	Fournisseurs	G	Comptes fournisseurs
2340	TPS à payer sur ventes	G	Taxe de vente à payer
2350	TVQ à payer sur ventes	G	Taxe de vente à payer
2355	A-E à payer	G	Charges sociales à payer
2360	Impôt fédéral à payer	G	Impôt sur le revenu à payer
2365	RPC à payer	G	Charges sociales à payer
2370	RRQ à payer	G	Charges sociales à payer
2375	Impôt provincial à payer	G	Impôt sur le revenu à payer
2380	FSS à payer	G	Charges sociales à payer
2385	RQAP à payer	G	Charges sociales à payer
2390	CSST à payer	G	Charges sociales à payer
<b>2400</b>	<b>TOTAL PASSIF A COURT TERME</b>	<b>T</b>	
<b>2500</b>	<b>PASSIF A LONG TERME</b>	<b>E</b>	
2600	Emprunt hypothécaire	G	Dettes à long terme
<b>2690</b>	<b>TOTAL PASSIF A LONG TERME</b>	<b>T</b>	

AVOIR

<b>3000</b>	<b>AVOIR DU PROPRIÉTAIRE</b>	<b>E</b>	
3100	Prélèvement Mario Leclerc	G	Retrait du propriétaire/associé
3200	Apport Mario Leclerc	G	Apport du propriétaire/associé
3560	Capital-début Mario Leclerc	G	Bénéfices non répartis
3600	Bénéfice net	X	Bénéfices d'exploitation
<b>3690</b>	<b>TOTAL DE L'AVOIR DU PROPRIÉTAIRE</b>	<b>T</b>	

Jouvence Estrie enr.  
Plan comptable (suite)

		Classe de compte
<b>Plan comptable - Exercice courant (2012)</b>		
<b>PRODUITS</b>		
<b>4000</b>	<b>REVENUS</b>	<b>E</b>
4100	Revenus d'admission	G Produits d'exploitation
4120	Revenus de location : chalets	C Produits d'exploitation
4140	Revenus de location : équipement	C Produits d'exploitation
4200	Total : location	S
<b>4390</b>	<b>TOTAL REVENUS</b>	<b>T</b>
<b>CHARGES</b>		
<b>5000</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>E</b>
5020	Frais d'intérêts	G Intérêts débiteurs
5040	Frais d'électricité	G Charge
5060	Frais de salaires : gestionnaires	G Charges - Paie
5062	A-E	G Charges - Paie
5064	RPC	G Charges - Paie
5066	RRQ	G Charges - Paie
5068	FSS	G Charges - Paie
5070	RQAP	G Charges - Paie
5080	Frais de poste	G Charge
5100	Frais de salaires : moniteurs	G Charges - Paie
5120	Frais de téléphone	G Charge
5140	Frais d'entretien : camion et jeep	G Charge
5160	Frais d'ent : piscines & glissoires	G Charge
<b>5390</b>	<b>TOTAL DÉPENSES</b>	<b>T</b>

**Jouvence Estrie enr.****Balance de vérification au 2012-06-19**

	Débits	Crédits
1060 Banque	7 231,75	
1080 Encaisse	1 900,87	
1230 TPS à recevoir sur achats	2 632,46	
1240 TVQ à recevoir sur achats	2 953,60	
1260 Stock : fournitures de chalet	5 079,50	
1280 Stock : fournitures de piscine	2 525,80	
1500 Equipement de location	44 060,00	
1550 Terrain et immeuble	196 000,00	
1600 Piscines et glissoires	48 920,00	
1700 Camion et jeep	25 150,00	
2100 Emprunt bancaire		24 250,00
2200 Fournisseurs		4 562,73
2340 TPS à payer sur ventes		5 655,86
2350 TVQ à payer sur ventes		6 300,36
2600 Emprunt hypothécaire		94 400,00
3100 Prélèvement Mario Leclerc	1 200,00	
3200 Apport Mario Leclerc		12 653,01
3560 Capital-début Mario Leclerc		188 086,87
4100 Revenus d'admission		934,50
4120 Revenus de location : chalets		4 080,00
4140 Revenus de location : équipement		314,60
5020 Frais d'intérêts	800,00	
5040 Frais d'électricité	725,05	
5100 Frais de salaires : moniteurs	1 500,00	
5120 Frais de téléphone	126,65	
5140 Frais d'entretien : camion et jeep	432,25	
	<u>341 237,93</u>	<u>341 237,93</u>

**Jouvence Estrie enr.**

État des résultats du 2012-01-01 au 2012-06-19

**PRODUITS****REVENUS**

Revenus d'admission		934,50
Revenus de location : chalets	4 080,00	
Revenus de location : équipement	314,60	
Total : location		4 394,60
<b>TOTAL REVENUS</b>		<b>5 329,10</b>

**TOTAL PRODUITS**

5 329,10

**CHARGES****DEPENSES**

Frais d'intérêts		800,00
Frais d'électricité		725,05
Frais de salaires : moniteurs		1 500,00
Frais de téléphone		126,65
Frais d'entretien : camion et jeep		432,25
<b>TOTAL DEPENSES</b>		<b>3 583,95</b>

**TOTAL CHARGES**

3 583,95

**BENEFICE NET**

1 745,15

**Jouvence Estrie enr.**

**Bilan au 2012-06-19**

**ACTIF**

**ACTIF A COURT TERME**

Banque	7 231,75
Encaisse	1 900,87
TPS à recevoir sur achats	2 632,46
TVQ à recevoir sur achats	2 953,60
Stock : fournitures de chalet	5 079,50
Stock : fournitures de piscine	2 525,80

**TOTAL ACTIF À COURT TERME** 22 323,98

**IMMOBILISATION**

Equipement de location	44 060,00
Terrain et immeuble	196 000,00
Piscines et glissoires	48 920,00
Camion et jeep	25 150,00

**TOTAL IMMOBILISATION** 314 130,00

**TOTAL ACTIF** 336 453,98

**PASSIF**

**PASSIF A COURT TERME**

Emprunt bancaire	24 250,00
Fournisseurs	4 562,73
TPS à payer sur ventes	5 655,86
TVQ à payer sur ventes	6 300,36

**TOTAL PASSIF A COURT TERME** 40 768,95

**PASSIF A LONG TERME**

Emprunt hypothécaire	94 400,00
----------------------	-----------

**TOTAL PASSIF À LONG TERME** 94 400,00

**TOTAL PASSIF** 135 168,95

**AVOIR**

**AVOIR DU PROPRIETAIRE**

Prélèvement Mario Leclerc	-1 200,00
Apport Mario Leclerc	12 653,01
Capital-début Mario Leclerc	188 086,87
Bénéfice net	1 745,15

**TOTAL DE L'AVOIR DU PROPRIETAIRE** 201 285,03

**TOTAL AVOIR** 201 285,03

**PASSIF ET AVOIR** 336 453,98

**Jouvence Estrie enr.****Journal général du 2012-06-01 au 2012-06-19**

			Débits	Crédits
2012-06-03	J6	Ch-1224 Paiement partiel à quincaillerie Louis		
		2200 Fournisseurs	600,00	
		1060 Banque		600,00
2012-06-03	J7	FA-624 Achat chez Canot Titanic 2/10 n/30		
		1500 Équipement de location	400,00	
		1230 TPS à recevoir sur achats	20,00	
		1240 TVQ à recevoir sur achats	39,90	
		2200 Fournisseurs		459,90
2012-06-03	J8	FV-161 Vente à Luc Latulippe Ch-100658		
		1080 Encaisse	919,80	
		4120 Revenus de location : chalets		800,00
		2340 TPS à payer sur ventes		40,00
		2350 TVQ à payer sur ventes		79,80
2012-06-04	J9	Note Dépôt 423 du Ch-100658		
		1060 Banque	919,80	
		1080 Encaisse		919,80
2012-06-07	J10	FV-162 Vente à Jean Laforest Ch-1456		
		1080 Encaisse	643,86	
		4120 Revenus de location : chalets		560,00
		2340 TPS à payer sur ventes		28,00
		2350 TVQ à payer sur ventes		55,86
2012-06-07	J11	FV-163 Vente à Hélène Poirier Ch-723		
		1080 Encaisse	505,89	
		4120 Revenus de location : chalets		440,00
		2340 TPS à payer sur ventes		22,00
		2350 TVQ à payer sur ventes		43,89
2012-06-07	J12	CORRFV-163, Contrepasser J6. Correction J7.		
		4120 Revenus de location : chalets	440,00	
		2340 TPS à payer sur ventes	22,00	
		2350 TVQ à payer sur ventes	43,89	
		1080 Encaisse		505,89
2012-06-07	J13	FV-164 Vente à Hélène Poirier Ch-724		
		1080 Encaisse	597,87	
		4120 Revenus de location : chalets		520,00
		2340 TPS à payer sur ventes		26,00
		2350 TVQ à payer sur ventes		51,87
2012-06-07	J14	Note Dépôt 424 : Recettes de la journée		
		1060 Banque	1 241,73	
		1080 Encaisse		1 241,73

2012-06-10	J15	FA-242 Achat chez Quinc. Louis 2/10 n/30		
		1260 Stock : fournitures de chalet	529,50	
		1230 TPS à recevoir sur achats	26,48	
		1240 TVQ à recevoir sur achats	52,82	
		2200 Fournisseurs		608,80
2012-06-11	J16	Note Hydro-Québec Ch-1225		
		5040 Frais d'électricité	725,05	
		1230 TPS à recevoir sur achats	36,25	
		1240 TVQ à recevoir sur achats	72,32	
		1060 Banque		833,62
2012-06-12	J17	Ch-1226 Remboursement partiel à Piscine Claire		
		2200 Fournisseurs	1 800,00	
		1060 Banque		1 800,00
2012-06-12	J18	FA-1246 Réparation chez Garage Lesage 2/10 n/30		
		5140 Frais d'entretien : camion et jeep	432,25	
		1230 TPS à recevoir sur achats	21,61	
		1240 TVQ à recevoir sur achats	43,12	
		2200 Fournisseurs		496,98
2012-06-12	J19	Note Recettes d'admission de la semaine		
		1080 Encaisse	1 074,45	
		4100 Revenus d'admission		934,50
		2340 TPS à payer sur ventes		46,73
		2350 TVQ à payer sur ventes		93,22
2012-06-14	J20	FV-165 Vente à René Gagnon 2/10 n/30		
		1220 Client : René Gagnon	620,87	
		4120 Revenus de location : chalets		540,00
		2340 TPS à payer sur ventes		27,00
		2350 TVQ à payer sur ventes		53,87
2012-06-14	J21	FV-166 Vente à M.P. Robidas Ch-100426		
		1080 Encaisse	482,90	
		4120 Revenus de location : chalets		420,00
		2340 TPS à payer sur ventes		21,00
		2350 TVQ à payer sur ventes		41,90
2012-06-14	J22	FV-167 Vente à M.L. Lafleur Ch-1099		
		1080 Encaisse	804,83	
		4120 Revenus de location : chalets		700,00
		2340 TPS à payer sur ventes		35,00
		2350 TVQ à payer sur ventes		69,83
2012-06-14	J23	Ch-1227 Salaire de Gaston Lagaffé		
		5100 Frais de salaires : moniteurs	700,00	
		1060 Banque		700,00

2012-06-14	J24	Ch-1228 Salaire de Benoît Prunelle 5100 Frais de salaires : moniteurs 1060 Banque	800,00	800,00
2012-06-14	J25	FV-168 Vente à M. L. Lafleur Ch-1100 1080 Encaisse 4140 Revenus de location : équipement 2340 TPS à payer sur ventes 2350 TVQ à payer sur ventes	361,71	314,60 15,73 31,38
2012-06-15	J26	FA-1286 Achat chez Piscine Claire 2/10 n/30 1280 Stock : fournitures de piscine 1230 TPS à recevoir sur achats 1240 TVQ à recevoir sur achats 2200 Fournisseurs	475,80 23,79 47,46	547,05
2012-06-16	J27	Ch-1229 Paiement partiel de facture 2200 Fournisseurs 1060 Banque	1 500,00	1 500,00
2012-06-16	J28	Ch-1230 Bell Canada FA-111000195 5120 Frais de téléphone 1230 TPS à recevoir sur achats 1240 TVQ à recevoir sur achats 1060 Banque	126,65 6,33 12,63	145,61
2012-06-16	J29	Note Dépôt 425 : chèques de la semaine 1060 Banque 1080 Encaisse	2 723,89	2 723,89
2012-06-16	J30	ChR-1321 Paiement de René Gagnon FV-100, FV-165 1080 Encaisse 1220 Client : René Gagnon	1 160,87	1 160,87
2012-06-18	J31	Note Retrait usage personnel proprio Ch-1231 3100 Prélèvement Mario Leclerc 1060 Banque	1 200,00	1 200,00
2012-06-19	J32	Note Prélèvement pour paiement mensuel 2600 Emprunt hypothécaire 5020 Frais d'intérêts 1060 Banque	1 600,00 800,00	2 400,00
			<u>24 656,32</u>	<u>24 656,32</u>

<b>JOURNAL GÉNÉRAL</b>				Page 33
<b>Date</b>	<b>Détails</b>	<b>F°</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>
2012-06-01	Achats	5100	3 250,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	162,50	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	324,19	
	Comptes fournisseurs	2200		3 736,69
	(FA-9031, Infotech 2/10, N/30)			
juin 02	Encaisse	1080	2 012,06	
	Ventes	4200		1 750,00
	TPS à payer sur ventes	2210		87,50
	TVQ à payer sur ventes	2220		174,56
	(FV-95, Yves Maillot comptant)			
juin 06	Comptes clients	1200	2 357,85	
	Ventes	4200		2 050,75
	TPS à payer sur ventes	2210		102,54
	TVQ à payer sur ventes	2220		204,56
	(FV-96, Services Alpha 2/10, N/30)			
juin 06	Fournitures de bureau	1270	126,59	
	TPS à recevoir sur achats	1210	6,33	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	12,63	
	Encaisse	1080		145,55
	(FA-3456, Bureau Dépôt, chèque 206)			
juin 07	Comptes fournisseurs	2200	373,67	
	Rendus et rabais sur achats	5170		325,00
	TPS à recevoir sur achats	1210		16,25
	TVQ à recevoir sur achats	1220		32,42
	(NC-9031, Infotech marchandises défectueuses)			
juin 08	Frais de téléphone	5600	54,99	
	TPS à recevoir sur achats	1210	2,75	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	5,49	
	Encaisse	1080		63,23
	(Chèque 207, Bell Canada)			
juin 09	Comptes fournisseurs	2200	3 363,02	
	Escomptes sur achats	5160		58,50
	Encaisse	1080		3 304,52
	(Chèque 208, Infotech FA-9031 et NC-9031)			
			12 052,07	12 052,07



## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						N° 1080	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
2012-05-31	Solde				Dt	5 000,00	
juin 02		JG-33	2 012,06		Dt	7 012,06	
juin 06		JG-33		145,55	Dt	6 866,51	
juin 08		JG-33		63,23	Dt	6 803,28	
juin 09		JG-33		3 304,52	Dt	3 498,76	
juin 13		JG-34	949,18		Dt	4 447,94	
juin 15		JG-34	2 316,83		Dt	6 764,77	

COMPTE : Comptes clients						N° 1200	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
2012-06-06		JG-33	2 357,85		Dt	2 357,85	
juin 14		JG-34	574,88		Dt	2 932,73	
juin 15		JG-34		2 357,85	Dt	574,88	

COMPTE : TPS à recevoir sur achats						N° 1210	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
2012-06-01		JG-33	162,50		Dt	162,50	
juin 06		JG-33	6,33		Dt	168,83	
juin 07		JG-33		16,25	Dt	152,58	
juin 08		JG-33	2,75		Dt	155,33	
juin 15		JG-34	23,00		Dt	178,33	



## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Mobilier de bureau						N° 1600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-05-31	Solde				Dt	350,00
juin 10		JG-34	200,00		Dt	550,00

COMPTE : Emprunt bancaire						N° 2112
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-05-31	Solde				Ct	5 000,00

COMPTE : Comptes fournisseurs						N° 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-06-01		JG-33		3 736,69	Ct	3 736,69
juin 07		JG-33	373,67		Ct	3 363,02
juin 09		JG-33	3 363,02			—
juin 15		JG-34		528,87	Ct	528,87



## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Capital						N° 3560
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-05-31	Solde				Ct	5 500,00

COMPTE : Ventes						N° 4200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-06-02		JG-33		1 750,00	Ct	1 750,00
juin 06		JG-33		2 050,75	Ct	3 800,75
juin 13		JG-34		825,55	Ct	4 626,30
juin 14		JG-34		500,00	Ct	5 126,30

COMPTE : Escomptes sur ventes						N° 4210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-06-15		JG-34	41,02		Dt	41,02









<b>Usinage Pelchat inc.</b>			
<b>Balance de vérification corrigée</b>			
<b>au 2012-12-31</b>			
F°	Détails	Débit	Crédit
1060	Encaisse	5 463,45	
1080	Comptes clients	7 750,00	
1110	TPS à recevoir sur achats	334,85	
1120	TVQ à recevoir sur achats	414,70	
1200	Fournitures de bureau	397,00	
1300	Stock de marchandise	12 370,00	
1400	Machinerie	32 140,00	
2100	Comptes fournisseurs		2 812,00
2110	TPS à payer sur ventes		310,00
2120	TVQ à payer sur ventes		505,00
2200	Billet à payer		2 290,00
2300	Emprunt bancaire		17 500,00
3100	Prélèvement	1 000,00	
3200	Apport		5 050,00
3300	Capital		20 000,00
4100	Ventes		38 580,00
4120	Rendus et rabais sur ventes	250,00	
4140	Escomptes sur ventes	315,00	
5100	Achats	21 950,00	
5120	Rendus et rabais sur achats		600,00
5140	Escomptes sur achats		1 258,00
5200	Frais de salaires	2 160,00	
5210	Frais de loyer	840,00	
5220	Frais de publicité	250,00	
5230	Frais d'électricité	855,15	
5240	Frais de téléphone	214,85	
5250	Frais d'assurance	2 200,00	
	Total	88 905,00	88 905,00



<b>Usinage Pelchat inc.</b>			
<b>Bilan</b>			
<b>au 2012-12-31</b>			
<b>Actif</b>		<b>Passif</b>	
<b>Actif à court terme</b>		<b>Passif à court terme</b>	
Encaisse	5 463,45	Comptes fournisseurs	2 812,00
Comptes clients	7 750,00	TPS à payer sur ventes	310,00
TPS à recevoir sur achats	334,85	TVQ à payer sur ventes	505,00
TVQ à recevoir sur achats	414,70	Billet à payer	2 290,00
Fournitures de bureau	397,00	Emprunt bancaire	17 500,00
Stock de marchandise	12 370,00	<b>Total passif à court terme</b>	<b>23 417,00</b>
<b>Total actif à court terme</b>	<b>26 730,00</b>		
		<b>Total passif</b>	<b>23 417,00</b>
<b>Immobilisation</b>			
Machinerie	32 140,00	<b>Avoir</b>	
<b>Total immobilisation</b>	<b>32 140,00</b>		
		<b>Avoir</b>	
		Prélèvement	(1 000,00)
		Apport	5 050,00
		Capital	20 000,00
		Bénéfice net	11 403,00
		<b>Total de l'avoir</b>	<b>35 453,00</b>
<b>Total actif</b>	<b>58 870,00</b>	<b>Total du passif et de l'avoir</b>	<b>58 870,00</b>





## Étape 1

<b>JOURNAL GÉNÉRAL</b>					Page 58
<b>Date</b>	<b>Détails</b>	<b>F<sup>o</sup></b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>	
2012-12-11	Achats	5100	1 379,97		
	TPS à recevoir sur achats	1210	69,00		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	137,65		
	Comptes fournisseurs	2200		1 586,62	
	(FA-43273, Maytag 2/10, N/30)				
déc. 12	Mobilier de bureau	1600	399,99		
	TPS à recevoir sur achats	1210	20,00		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	39,90		
	Encaisse	1080		459,89	
	(FA-1479, Bureau Dépôt chèque 750)				
déc. 12	Comptes clients	1200	1 000,27		
	Ventes	4200		869,99	
	TPS à payer sur ventes	2210		43,50	
	TVQ à payer sur ventes	2220		86,78	
	(FV-801, Julie Caron 2/10, N/30)				
déc. 15	Encaisse	1080	735,83		
	Ventes	4200		639,99	
	TPS à payer sur ventes	2210		32,00	
	TVQ à payer sur ventes	2220		63,84	
	(FV-802, Buanderie du Coin enr. comptant)				
déc. 15	Rendus et rabais sur ventes	4220	50,00		
	TPS à payer sur ventes	2210	2,50		
	TVQ à payer sur ventes	2220	4,99		
	Comptes clients	1200		57,49	
	(NC-801, Julie Caron, poêle égratigné sur le côté)				
déc. 16	Frais de téléphone	5600	44,27		
	TPS à recevoir sur achats	1210	2,21		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	4,42		
	Apport	3540		50,90	
	(Facture payée par Benoît Lambert)				
			3 891,00	3 891,00	

## Étape 1

<b>JOURNAL GÉNÉRAL</b>					Page 59
<b>Date</b>	<b>Détails</b>	<b>F°</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>	
2012-12-17	Comptes fournisseurs	2200	528,87		
	Rendus et rabais sur achats	5170		459,99	
	TPS à recevoir sur achats	1210		23,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220		45,88	
	(NC-43273, Maytag, erreur de modèle)				
déc. 18	Encaisse	1080	926,38		
	Escomptes sur ventes	4210	16,40		
	Comptes clients	1200		942,78	
	(Chèque 63, Julie Caron FV-801 et NC-801)				
déc. 19	Achats	5100	1 259,98		
	TPS à recevoir sur achats	1210	63,00		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	125,68		
	Comptes fournisseurs	2200		1 448,66	
	(FA-2163, Inglis inc. 2/10, N/30)				
déc. 22	Comptes fournisseurs	2200	1 057,75		
	Encaisse	1080		1 057,75	
	(Chèque 751, Maytag FA-43273 et NC-43273)				
déc. 23	Prélèvement	3550	250,00		
	Encaisse	1080		250,00	
	(Chèque 752, Benoît Lambert, usage personnel)				
déc. 26	Comptes fournisseurs	2200	1 448,66		
	Encaisse	1080		1 423,46	
	Escomptes sur achats	5160		25,20	
	(Chèque 753, Inglis inc. pour FA-2163)				
déc. 27	Frais d'électricité	5400	325,74		
	TPS à recevoir sur achats	1210	16,29		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	32,49		
	Encaisse	1080		374,52	
	(FA-1548754, Hydro-Québec chèque 754)				
			6 051,24	6 051,24	



## Étape 1

## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						N° 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Dt	11 063,80
déc. 12		JG-58		459,89	Dt	10 603,91
déc. 15		JG-58	735,83		Dt	11 339,74
déc. 18		JG-59	926,38		Dt	12 266,12
déc. 22		JG-59		1 057,75	Dt	11 208,37
déc. 23		JG-59		250,00	Dt	10 958,37
déc. 26		JG-59		1 423,46	Dt	9 534,91
déc. 27		JG-59		374,52	Dt	9 160,39
déc. 29		JG-60	5 000,00		Dt	14 160,39
déc. 31		JG-60		898,22	Dt	13 262,17
déc. 31		JG-60		143,77	Dt	13 118,40

COMPTE : Comptes clients						N° 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Dt	4 200,79
déc. 12		JG-58	1 000,27		Dt	5 201,06
déc. 15		JG-58		57,49	Dt	5 143,57
déc. 18		JG-59		942,78	Dt	4 200,79

COMPTE : TPS à recevoir sur achats						N° 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Dt	258,59
déc. 11		JG-58	69,00		Dt	327,59
déc. 12		JG-58	20,00		Dt	347,59
déc. 16		JG-58	2,21		Dt	349,80
déc. 17		JG-59		23,00	Dt	326,80
déc. 19		JG-59	63,00		Dt	389,80
déc. 27		JG-59	16,29		Dt	406,09
déc. 31		JG-60		25,00	Dt	381,09





## Étape 1

## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Emprunt bancaire						N° 2112
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Ct	15 000,00
déc. 31		JG-60	728,54		Ct	14 271,46

COMPTE : Comptes fournisseurs						N° 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Ct	4 650,00
déc. 11		JG-58		1 586,62	Ct	6 236,62
déc. 17		JG-59	528,87		Ct	5 707,75
déc. 19		JG-59		1 448,66	Ct	7 156,41
déc. 22		JG-59	1 057,75		Ct	6 098,66
déc. 26		JG-59	1 448,66		Ct	4 650,00

COMPTE : TPS à payer sur ventes						N° 2210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Ct	374,39
déc. 12		JG-58		43,50	Ct	417,89
déc. 15		JG-58		32,00	Ct	449,89
déc. 15		JG-58	2,50		Ct	447,39

## Étape 1

## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : TVQ à payer sur ventes						N° 2220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Ct	429,21
déc. 12		JG-58		86,78	Ct	515,99
déc. 15		JG-58		63,84	Ct	579,83
déc. 15		JG-58	4,99		Ct	574,84

COMPTE : Apport						N° 3540
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-16		JG-58		50,90	Ct	50,90
déc. 29		JG-60		5 000,00	Ct	5 050,90

COMPTE : Prélèvement						N° 3550
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-23		JG-59	250,00		Dt	250,00
déc. 31		JG-60	143,77		Dt	393,77
déc. 31		JG-60	574,88		DT	968,65





## Étape 1

## GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Rendus et rabais sur achats						N° 5170
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Ct	409,50
déc. 17		JG-59		459,99	Ct	869,49

COMPTE : Frais d'électricité						N° 5400
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Dt	87,57
déc. 27		JG-59	325,74		Dt	413,31

COMPTE : Frais de téléphone						N° 5600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2012-12-10	Solde				Dt	29,64
déc. 16		JG-58	44,27		Dt	73,91



## Étape 1

## Électroménager Excel inc.

## Balance de vérification

au 2012-12-31

F <sup>o</sup>	Détails	Débit	Crédit
1080	Encaisse	13 118,40	
1200	Comptes clients	4 200,79	
1210	TPS à recevoir sur achats	381,09	
1220	TVQ à recevoir sur achats	540,83	
1270	Équipement de bureau	23,75	
1280	Fournitures d'atelier	3 412,50	
1300	Stock de matériaux	15 697,50	
1600	Mobilier de bureau	2 604,18	
1700	Équipement d'atelier	9 555,00	
2112	Emprunt bancaire		14 271,46
2200	Comptes fournisseurs		4 650,00
2210	TPS à payer sur ventes		447,39
2220	TVQ à payer sur ventes		574,84
3540	Apport		5 050,90
3550	Prélèvement	968,65	
3560	Capital		24 942,51
4200	Ventes		6 926,61
4210	Escomptes sur ventes	16,40	
4220	Rendus et rabais sur ventes	118,25	
5100	Achats	6 517,14	
5160	Escomptes sur achats		78,18
5170	Rendus et rabais sur achats		869,49
5400	Frais d'électricité	413,31	
5600	Frais de téléphone	73,91	
5900	Intérêts débiteurs	169,68	
	Total	57 811,38	57 811,38

