ADMINISTRATION, COMMERCE ET INFORMATIQUE

DEP-COMPTABILITÉ 5231

MODULE 7 461-074

TRAITEMENT DE PIÈCES CORRIGÉ

Acomba 7

DURÉE: 60 HEURES

Giovanni De Lutio

Groupe GD

TABLE DES MATIÈRES GÉNÉRALE

CHAPITRE 2]
CHAPITRE 3	11
Crass proper 4	 21
CHAPITRE 4	 31
CHAPITRE 6	 81
CHAPITRE 7	145
CHAPITRE 8	 199
CHAPITRE 9	231
Prééval Hation	.251

Exercice 2.1

Monsieur Albert Bilan au 31 décembre 1998

Actif		Passif	
Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	4 500,00 \$	Comptes à payer	4 000,00 \$
Immobilisation		Avoir du propriétaire	
Ameublement	6 500,00	Capital Albert	22 000,00
Motoneige	3 000,00		
Automobile	12 000,00		
Total immobilisation	21 500,00	•	
Total de l'actif	26 000,00 \$	Total du passif et de l'avoir	26 000,00 \$

Exercice 2.2

Actif

Monsieur Lambert Bilan au 31 décembre 1998

Passif

A 410 N		TD 103	
Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	6 400,00 \$	Comptes à payer	2 200,00 \$
Comptes à recevoir	2 500,00		
Stock	4 000,00	Passif à long terme	
Total actif à court terme	12 900,00	Emprunt à la banque	3 600,00
Immobilisation		Total du passif	5 800,00
Ameublement	3 500,00		
		Avoir du propriétaire	
		Capital Lambert	10 600,00
Total de l'actif	16 400,00 \$	Total du passif et de l'avoir	16 400,00 \$

Gaston enr. Bilan au 30 juin 1998

Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	8 500,00 \$	Comptes à payer	15 000,00 \$
Comptes à recevoir	11 000,00	Effets à payer	3 800,00
Billets à recevoir	7 000,00	Intérêts à payer	2 000,00
Papeterie en main	750,00	Salaires à payer	2 500,00
Stock de marchandises	6 000,00	Total passif à court terme	23 300,00
Total actif à court terme	33 250,00	•	
-		Passif à long terme	
Immobilisation		Emprunt bancaire	12 000,00
Terrain	14 000,00	Hypothèque à payer	40 000,00
Aménagement-terrain	1 500,00	Total passif à long terme	52 000,00
Équipement de bureau	4 550,00		
Immeuble	72 000,00	Total du passif	75 300,00
Total immobilisation	92 050,00	•	
		Avoir du propriétaire	
		Capital Gaston	50 000,00
Total de l'actif	125 300,00 \$	Total du passif et de l'avoir	125 300,00 \$

Dubois enr. Bilan au 31 décembre 1998

Actif		Passif	
Actif à court terme		Passif à court terme	
Comptes à recevoir	7 000,00 \$	Découvert bancaire	2 500,00 \$
Moins: Prov. créances douteuses	-750,00	Comptes à payer	4 000,00
Intérêts courus à recevoir	1 200,00	Billets à payer	1 600,00
Stock de marchandises	5 000,00	Taxes à payer	1 200,00
Total actif à court terme	12 450,00	Total passif à court terme	9 300,00
Immobilisation		Passif à long terme	
Terrain	6 500,00	Hypothèque à payer	6 000,00
Ameublement	8 000,00		
Moins: Amort. Acc. Ameublement	-2 200,00	Total du passif	15 300,00
Bâtisse	36 000,00		
Moins : Amort. Acc. Bâtisse	-4 800,00	Avoir du propriétaire	
Total immobilisation	43 500,00	Capital Dubois	52 650,00
		•	
Autre actif			
Achalandage	12 000,00		
-		1	
Total de l'actif	67 950,00 \$	Total du passif et de l'avoir	67 950,00 \$

Victor enr. Bilan au 30 juin 1998

Actif	Passif
-------	---------------

Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	4 500,00 \$	Comptes à payer	18 000,00 \$
Valeurs négociables	3 500,00	Billets à payer	12 000,00
Comptes à recevoir	32 000,00	Impôts à payer	4 800,00
Stock de marchandises	25 000,00	Total passif à court terme	34 800,00
Loyer payé d'avance	12 000,00		
Total actif à court terme	77 000,00	Passif à long terme	
		Obligations à payer	40 000,00
Immobilisation			
Équipement	80 000,00	Total du passif	74 800,00
Moins: Amort. Acc. Équipement	-5 000,00	_	
Total immobilisation	75 000,00	Avoir du propriétaire	
		Capital Victor	60 000,00
Autre actif		Bénéfices	57 200,00
Brevet	40 000,00	Total avoir du propriétaire	117 200,00
		-	
Total de l'actif	192 000,00 \$	Total du passif et de l'avoir	192 000,00 \$

Les entreprises Boucher Bilan au 30 janvier 1998

Avoir du propriétaire

Actif

Encaisse 10 000,00 \$ Capital Boucher 10 000,00 \$

Les entreprises Boucher Bilan au 15 février 1998

Passif

Actif à court terme Encaisse	10 000,00 \$	Passif à long terme Emprunt hypothécaire	40 000,00 \$
Immobilisation		Avoir du propriétaire	
Terrain	5 000,00	Capital Boucher	10 000,00
Bâtisse	35 000,00	_	
Total immobilisation	40 000,00	_	
Total de l'actif	50 000,00 \$	Total du passif et de l'avoir	50 000,00 \$

Les entreprises Boucher Bilan au 30 mars 1998

Actif	Passif

Actif à court terme	Passif à long terme
---------------------	---------------------

Encaisse 4 000,00 \$ Emprunt hypothécaire 40 000,00 \$

Immobilisation Avoir du propriétaire

Terrain 5 000,00 Capital Boucher 10 000,00

 Bâtisse
 35 000,00

 Ameublement
 6 000,00

 Total immobilisation
 46 000,00

Total de l'actif 50 000,00 \$ Total du passif et de l'avoir 50 000,00 \$

Dupont Bilan au 17 juillet 1998

Actif		Passif	
Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	12 000,00 \$	Comptes à payer	25 000,00 \$
Comptes à recevoir	20 000,00		
Fournitures	3 000,00	Avoir du propriétaire	
Total actif à court terme	35 000,00	Capital Dupont	10 000,00
Total de l'actif	35 000,00 \$	Total du passif et de l'avoir	35 000,00 \$

Dupont Bilan au 15 août 1998

Passif

Actif

Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	12 000,00 \$	Comptes à payer	25 000,00 \$
Comptes à recevoir	20 000,00		
Fournitures	3 000,00	Passif à long terme	
Total actif à court terme	35 000,00	Emprunt bancaire	26 000,00
Immobilisation		Total du passif	51 000,00
Terrain	26 000,00		
		Avoir du propriétaire	
		Capital Dupont	10 000,00
Total de l'actif	61 000,00 \$	Total du passif et de l'avoir	61 000,00 \$

Dupont Bilan au 1er septembre 1998

Actif		Passif	
Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	5 000,00 \$	Comptes à payer	25 000,00 \$
Comptes à recevoir	20 000,00		
Fournitures	3 000,00	Passif à long terme	
Total actif à court terme	28 000,00	Emprunt bancaire	26 000,00
Immobilisation	2< 000 00	Total du passif	51 000,00
Terrain	26 000,00	Avoir du propriétaire	
Autre actif		Capital Dupont	10 000,00
Franchise	7 000,00		
Total de l'actif	61 000,00 \$	Total du passif et de l'avoir	61 000,00 \$

Dupont Bilan au 15 septembre 1998

Actif		Passif	
Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	5 000,00 \$	Comptes à payer	27 000,00 \$
Comptes à recevoir	20 000,00		
Fournitures	3 000,00	Passif à long terme	
Total actif à court terme	28 000,00	Emprunt bancaire	26 000,00
Immobilisation		Total du passif	53 000,00
Outillage	2 000,00		
Terrain	26 000,00	Avoir du propriétaire	
Total immobilisation	28 000,00	Capital Dupont	10 000,00
Autre actif Franchise	7 000,00		
Total de l'actif	63 000,00 \$	Total du passif et de l'avoir	63 000,00 \$

	Actif				=		Passif		+	Avoir
Encaisse	+ Pièces +	Outillage +	Camion + A	meublement	=	C/P + Bil	lets/payer +	Emprunt	+	Capital
+4 000										+4 000
		+1 200								+1 200
	+1 000					+1 000				
-2 500			+2 500							
				+2 400			+2 400			
-500						-500				
+5 000								+5 000		
+6 000	+1 000	+1 200	+2 500	+2 400	=	+500	+2 400	+5 000		+5 200
Total de l'actif			13 100	=	Total di	ı passif et d	le l'avoir	,	13 100	

Roy Bilan au 31 décembre 1998

Actif		Passif	
Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	6 000,00 \$	Comptes à payer	500,00 \$
Pièces	1 000,00	Billets à payer	2 400,00
Total actif à court terme	7 000,00	Total passif à court terme	2 900,00
Immobilisation		Passif à long terme	
Outillage	1 200,00	Emprunt bancaire	5 000,00
Camion	2 500,00		
Ameublement	2 400,00	Total du passif	7 900,00
Total immobilisation	6 100,00		
		Avoir du propriétaire	
		Capital Roy	5 200,00
Total de l'actif	13 100,00 \$	Total du passif et de l'avoir	13 100,00 \$

		Acti	if		=	Passif	+	Avoir
Encaisse	+ Stock + 1	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
		Tota	ıl de l'actif	8 300	=	Total du passif et de l'avoir		8 300

Les coutures Annie enr. Bilan au 9 septembre 1998

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	Avoir du propriétaire	
Total actif à court terme	4 600,00	Capital Robert	7 200,00
Immobilisation			
Outillage	2 500,00		
Ameublement	1 200,00		
Total immobilisation	3 700,00		
Total de l'actif	8 300,00 \$	Total du passif et de l'avoir	8 300,00 \$

	TABLEAU D'ANALYSE DES TRAI	NSACTIONS		Page		
Date	Comptes touchés	+ ou -	Dt ou Ct	Montant en \$		
1	Encaisse	+	Dt	4 000,00		
	Capital Roy	+	Ct	4 000,00		
2	Outillage	+	Dt	1 200,00		
	TPS à recevoir	+	Dt	84,00		
	TVQ à recevoir	+	Dt	96,30		
	Capital Roy	+	Ct	1 380,30		
3	Pièces	+	Dt	1 000,00		
	TPS à recevoir	+	Dt	70,00		
	TVQ à recevoir	+	Dt	80,25		
	Comptes à payer	+	Ct	1 150,25		
4	Camion	+	Dt	2 500,00		
	TPS à recevoir	+	Dt	175,00		
	TVQ à recevoir	+	Dt	200,63		
	Encaisse	-	Ct	2 875,63		
5	Ameublement	+	Dt	2 400,00		
	TPS à recevoir	+	Dt	168,00		
	TVQ à recevoir	+	Dt	192,60		
	Billets à payer	+	Ct	2 760,60		
6	Comptes à payer		Dt	575,13		
	Encaisse	-	Ct	575,13		
7	Encaisse	+	Dt	5 000,00		
	Emprunt bancaire	+	Ct	5 000,00		

		GF	RAND LIVI	RE GÉNÉR	RAL			
Encaisse		1080 Camion						
	Débit	Crédit			Débit	Crédit		
1	4 000,00	2 875,63	4	4	2 500,00			
7	5 000,00	575,13	6	Solde	2 500,00			
Solde	5 549,24							
TPS à rec	cevoir		1232	Ameuble	ement		1725	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit		
2	84,00			5	2 400,00		_	
3	70,00			Solde	2 400,00			
4	175,00			:				
5	168,00							
Solde	497,00							
TVQ à re	ecevoir		1234	Comptes	s à payer		2270	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit		
2	96,30			6	575,13	1 150,25	3	
3	80,25			-		575,12	Solde	
4	200,63						=	
5	192,60							
Solde	569,78							
Pièces			1280	Billets à	payer		2280	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit		
3	1 000,00					2 760,60	5	
Solde	1 000,00					2 760,60	Solde	
Outillage			1715	TPS à pa	ayer	<u> </u>	2460	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit		
2	1 200,00							
Solde	1 200,00							

TVQ à payer		2470			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
Emprunt bancaire		2920			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
	5 000,00	7			
	5 000,00				
	•				
Capital Roy		3390			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
	4 000,00	1			
	1 380,30	2			
	5 380,30				
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
Débit	Crédit		Débit	Crédit	

	TABLEAU D'ANALYSE DES TRAN	SACTIONS		Page
Date	Comptes touchés	+ ou -	Dt ou Ct	Montant en \$
1-sept-98	Encaisse	+	Dt	6 000,00
	Capital Robert	+	Ct	6 000,00
1-sept	Loyer payé d'avance	+	Dt	600,00
	TPS à recevoir	+	Dt	42,00
	TVQ à recevoir	+	Dt	48,15
	Encaisse	-	Ct	690,15
1-sept	Stock	+	Dt	1 200,00
	TPS à recevoir	+	Dt	84,00
	TVQ à recevoir	+	Dt	96,30
	Comptes à payer	+	Ct	1 380,30
2-sept	Outillage	+	Dt	2 500,00
	TPS à recevoir	+	Dt	175,00
	TVQ à recevoir	+	Dt	200,63
	Encaisse	-	Ct	2 875,63
3-sept	Comptes à payer	-	Dt	460,10
_	Stock	-	Ct	400,00
	TPS à recevoir	-	Ct	28,00
	TVQ à recevoir	-	Ct	32,10
4-sept	Stock	+	Dt	800,00
	TPS à recevoir	+	Dt	56,00
	TVQ à recevoir	+	Dt	64,20
	Encaisse	-	Ct	400,00
	Comptes à payer	+	Ct	520,20
5-sept	Ameublement	+	Dt	1 200,00
	Capital Robert	+	Ct	1 200,00
6-sept	Comptes à payer	-	Dt	100,00
-	Encaisse	-	Ct	100,00

		Gl	RAND LIVI	RE GÉNÉR	AL		
Encaisse			1080	Outillage	e		1715
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	6 000,00	690,15	1-sept	1-sept	2 500,00		
		2 875,63	2-sept	Solde	2 500,00		
		400,00	4-sept				
		100,00	6-sept				
Solde	1 934,22						
TPS à rec	evoir		1232	Ameuble	ement		1725
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	42,00	28,00	3-sept	5-sept	1 200,00		
1-sept	84,00			Solde	1 200,00		
2-sept	175,00				·		
4-sept	56,00			-			
Solde	329,00						
TVQ à re	cevoir		1234	Comptes	s à paver		2270
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	48,15	32,10	3-sept	3-sept	460,10	1 380,30	1-sept
1-sept	96,30			6-sept		520,20	4-sept
2-sept	200,63					1 340,40	Solde
4-sept	64,20						
Solde	377,18						
Stock			1280	TPS à pa	aver		2460
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	1 200,00		3-sept				
4-sept	800,00		<u>+</u>				
Solde	1 600,00						
Loyer pay	ڎ d'avance		1510	TVQàp	ayer		2470
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	600,00						
Solde	600,00						
				-		 	

Capital Robert		3390			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
	6 000,00	1-sept			
	1 200,00	5-sept			
	7 200,00	Solde			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
		Com-			
		Com-			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
		Com-			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
Débit	Crédit		Débit	Crédit	

	TABLEAU D'ANALYSE DES TRAN	SACTIONS		Page
Date	Comptes touchés	+ ou -	Dt ou Ct	Montant en \$
24-sept-98 E	ncaisse	+	Dt	12 000,00
Е	mprunt bancaire	+	Ct	4 000,00
C	apital Laporte	+	Ct	8 000,00
25-sept T	errain	+	Dt	6 000,00
Т	PS à recevoir	+	Dt	420,00
Т	VQ à recevoir	+	Dt	481,50
Е	ncaisse		Ct	6 901,50
26-sept K	iosque	+	Dt	8 000,00
Т	PS à recevoir	+	Dt	560,00
Т	VQ à recevoir	+	Dt	642,00
Е	mprunt hypothécaire	+	Ct	9 202,00
27-sept C	omptes à recevoir	+	Dt	2 300,50
Т	errain	-	Ct	2 000,00
Т	PS à payer	+	Ct	140,00
Т	VQ à payer	+	Ct	160,50
28-sept C	amion	+	Dt	2 500,0
Т	PS à recevoir	+	Dt	175,00
Т	VQ à recevoir	+	Dt	200,63
III	ncaisse	-	Ct	1 500,00
В	illets à payer	+	Ct	1 375,63
29-sept É	quipement	+	Dt	400,00
Т	PS à recevoir	+	Dt	28,00
Т	VQ à recevoir	+	Dt	32,10
E	ncaisse	- -	Ct	460,10
30-sept E	ncaisse	+	Dt	1 000,0
	comptes à recevoir	-	Ct	1 000,00

		GF	RAND LIVI	RE GÉNÉR	AL		
Encaisse			1080	Kiosque			1565
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
24-sept	12 000,00	6 901,50	25-sept	26-sept	8 000,00		
30-sept	1 000,00	1 500,00	28-sept	Solde	8 000,00		
		460,10	29-sept				
Solde	4 138,40						
Comptes	à recevoir		1230	Camion			1580
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
27-sept	2 300,50	1 000,00	30-sept	28-sept	2 500,00		
Solde	1 300,50			Solde	2 500,00		
TPS à rec			1232	Équipem			1710
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
25-sept	420,00			29-sept	400,00		
26-sept	560,00			Solde	400,00		
28-sept	175,00						
29-sept	28,00						
Solde	1 183,00						
TVQ à re	cevoir		1234	Billets à	payer		2280
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
25-sept	481,50					1 375,63	28-sept
26-sept	642,00					1 375,63	Solde
28-sept	200,63						
29-sept	32,10						
Solde	1 356,23						
Terrain			1720	TPS à pa	yer		2460
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
25-sept	6 000,00	2 000,00	27-sept			140,00	27-sept
Solde	4 000,00					140,00	Solde

TVQ à payer		2470			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
	160,50	27-sept			
	160,50	Solde			
Emprunt bancaire		2920			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
	4 000,00	24-sept			
	4 000,00	Solde			
Emprunt hypothéca	aire	2910			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
	9 202,00	26-sept			
	9 202,00	Solde			
Capital Laporte		3390			
Débit	Crédit	3370	 Débit	Crédit	
	8 000,00	24-sept		Creak	
	8 000,00	Solde			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	

Les produits Laporte enr. Bilan au 30 septembre 1998

Actif	Passif
-------	--------

Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	4 138,40 \$	Billets à payer	1 375,63 \$
Comptes à recevoir	1 300,50	TPS à payer	140,00
TPS à recevoir	1 183,00	TVQ à payer	160,50
TVQ à recevoir	1 356,23	Total passif à court terme	1 676,13
Total actif à court terme	7 978,13		
		Passif à long terme	
Immobilisation		Emprunt bancaire	4 000,00
Terrain	4 000,00	Emprunt hypothécaire	9 202,00
Kiosque	8 000,00	Total passif à long terme	13 202,00
Camion	2 500,00		
Équipement	400,00	Total du passif	14 878,13
Total immobilisation	14 900,00		
		Avoir du propriétaire	
		Capital Laporte	8 000,00
Total de l'actif	22 878,13 \$	Total du passif et de l'avoir	22 878,13 \$

		1060	TVQ à rec	evoir sur ach	ats	1220
Débit	Crédit			Débit	Crédit	
12 000,00	6 000,00	1-juin	1-juin	1 926,00		
4 831,05	2 760,60	5-juin	2-juin	2 889,00		
17 042,40	2 134,86	9-juin	3-juin	5 778,00		
	437,68	12-juin	8-juin	2 688,38		
	2 000,00	12-juin	9-juin	148,94		
20 540,31			12-juin	30,54		
			Solde	13 460,86		
		1080	Fourniture	es de bureau		1280
Débit	Crédit			Débit	Crédit	
4 831,05	4 831,05	5-juin	12-juin	380,50		
11 042,40	17 042,40	12-juin	Solde	380,50		
6 000,00						
0,00						
lients		1200	Assurance	payée d'avar	nce	1290
Débit	Crédit			Débit	Crédit	
12 422,70	6 000,00	11-juin	5-juin	2 760,60		
6 422,70			Solde	2 760,60		
evoir sur acha	nts	1210	Stock de n	natériaux		1300
				D4 '	Crédit	
Débit	Crédit			Débit	010011	
Débit 1 680,00			3-juin	72 000,00		4-juin
1 680,00 2 520,00			3-juin 8-juin	72 000,00	4 200,00 10 800,00	4-juin
1 680,00 2 520,00 5 040,00			8-juin	72 000,00 33 500,00	4 200,00	
1 680,00 2 520,00				72 000,00	4 200,00 10 800,00	4-juin
1 680,00 2 520,00 5 040,00 2 345,00 129,92			8-juin	72 000,00 33 500,00	4 200,00 10 800,00	4-juin
1 680,00 2 520,00 5 040,00 2 345,00			8-juin	72 000,00 33 500,00	4 200,00 10 800,00	4-juin
1 680,00 2 520,00 5 040,00 2 345,00 129,92			8-juin	72 000,00 33 500,00	4 200,00 10 800,00	4-juin
	12 000,00 4 831,05 17 042,40 20 540,31 Débit 4 831,05 11 042,40 6 000,00 0,00 lients Débit 12 422,70 6 422,70	12 000,00	Débit Crédit 12 000,00 6 000,00 1-juin 4 831,05 2 760,60 5-juin 17 042,40 2 134,86 9-juin 437,68 12-juin 2 000,00 12-juin 20 540,31	Débit Crédit 12 000,00 6 000,00 1-juin 1-juin	Débit Crédit 12 000,00 6 000,00 1-juin 1-juin	12 000,00

Véhicule			1400	Emprunt bancaire		2112
-	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
Solde	18 000,00				41 409,00	2-juin
Solde	18 000,00				41 409,00	Solde
Équipeme	nt de bureau		1600	Comptes fournisseurs	;	2200
	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
Solde	18 600,00				38 533,38	8-juin
9-juin	1 856,00				38 533,38	Solde
Solde	20 456,00					
Immeuble			1800	TPS à payer sur vente		2210
	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
Solde	60 000,00				294,00	4-juin
2-juin	36 000,00				756,00	4-juin
Solde	96 000,00				672,00	10-juin
					1 722,00	Solde
Terrain			1900	TVQ à payer sur ven	tes	2220
	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
Solde	16 000,00				337,05	4-juin
1-juin	24 000,00				866,70	4-juin
Solde	40 000,00				770,40	10-juin
					1 974,15	Solde
Billets à p	aver		2100	Emprunt hypothécaire		2800
этсь и р	Débit	Crédit		Débit	Crédit	2000
	Doon	21 606,00	1-juin	Beok	60 000,00	Solde
		21 606,00	Solde		60 000,00	Solde

Apport G.	Côté		3540			
	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
		82 818,00	3-juin			
		82 818,00	Solde			
Prélèveme	ent G. Côté		3550			
	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
12-juin	2 000,00					
Solde	2 000,00					
Capital G.	. Côté		3560			
	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
		64 600,00	Solde			
		64 600,00	Solde			
	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
					•	
	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
-						

Georges Côté Bilan au 15 juin 1998

Passif

Actif à court terme		Passif à court terme	
Banque	20 540,31	Billets à payer	21 606,00
Comptes clients	6 422,70	Emprunt bancaire	41 409,00
TPS à recevoir sur achats	11 741,56	Comptes fournisseurs	38 533,38
TVQ à recevoir sur achats	13 460,86	TPS à payer sur ventes	1 722,00
Fournitures de bureau	380,50	TVQ à payer sur ventes	1 974,15
Assurance payée d'avance	2 760,60	Total passif à court terme	105 244,53
Stock de matériaux	80 900,00		
Total actif à court terme	136 206,53	Passif à long terme	
		Emprunt hypothécaire	60 000,00
Immobilisation			
Véhicule	18 000,00	Total du passif	165 244,53
Équipements de bureau	20 456,00		
Immeuble	96 000,00	Avoir du propriétaire	
Terrain	40 000,00	Apport G. Côté	82 818,00
Total immobilisation	174 456,00	Prélèvement G. Côté	(2 000,00)
		- Capital G. Côté	64 600,00
		Total avoir du propriétaire	145 418,00
Total de l'actif	310 662,53	Total de l'avoir et du passif	310 662,53

Encaisse			1080	Outillage			1715
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
3-mars	7 500,00	345,08	6-mars	3-mars	500,00	20,00	8-mars
8-mars	23,01	230,02	7-mars	7-mars	199,97		
		57,51	9-mars	Solde	679,97		
Solde	6 890,40						
TPS à rec	evoir		1232	Ameuble	ment		1725
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
5-mars	56,00			6-mars	300,00		
6-mars	21			Solde	300,00		
7-mars	14,00				_		
9-mars	3,50						
Solde	94,50						
TVQ à re	oovoin		1234	Comptes	à noven		2270
TVQate	Débit	Crédit	1234	Comptes	Débit	Crédit	2210
5-mars	64,20				Deon	920,20	5-mars
6-mars	24,08				-	920,20	Solde
-	16,05					720,20	boluc
7-mars 9-mars	4,01						
Solde	108,34						
Stock (piè	ce)		1280	TPS à pa	yer		2460
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
5-mars	800,00					1,40	8-mars
Solde	800,00					1,40	Solde
Fournitur	es de burea	u	1320	TVQ à pa	ayer		2470
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
9-mars	50,00					1,61	8-mars
Solde	50,00	_				1,61	Solde

LIVRE GÉNÉRAL

Capital Gingras	339)	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
	8 000,00 3-mar	S	
	8 000,00 Sold	2	
		_	
		_	
		_	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
	- Crount		
		_	
		_	
		_	
		_	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
Deoit	Cledit	Deuit	Credit
		_	
		_	
		_	
		_	
		_	
Débit	Crédit	Débit	Crédit
Deuit	Cledit	Deoit	Credit
		_	
		_	
	1	_	
	1		
		_	
	To dr	- D.4.	C (II)
Débit	Crédit	Débit	Crédit
	-	_	
		_	
		_	
	1	_	

Gingras enr. Bilan au 8 mars 1998

Actif		Passif	
Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	6 890,40	Comptes à payer	920,20
TPS à recevoir	94,50	TPS à payer	1,40
TVQ à recevoir	108,34	TVQ à payer	1,61
Fournitures de bureau	50,00	Total passif à court terme	923,21
Stock	800,00		
Total actif à court terme	7 943,24	Avoir du propriétaire	
		Capital Gingras	8 000,00
Immobilisation			
Outillage	679,97		
Ameublement	300,00		
Total immobilisation	979,97		
Total de l'actif	8 923,21	Total de l'avoir et du passif	8 923,21

Encaisse			1080	Mobilier	de magasin		1600
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
Solde	10 000,00	575,13	22-sept	22-sept	500,00		
25-sept	172,54	86,27	24-sept	23-sept	3 200,00		
27-sept	488,86	113,87	26-sept	26-sept	99,00		
		1 500,00	28-sept	Solde	3 799,00		
Solde	8 386,13				-		
TPS à rec	evoir		1210	Emprunt	bancaire		2112
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
22-sept	35,00					5 000,00	Solde
23-sept	224,00					5 000,00	Solde
24-sept	5,25						
26-sept	6,93						
Solde	271,18						
TVQ à re	cevoir		1220	Comptes	fournisseurs	1	2200
	Débit	Crédit		- CO114700	Débit	Crédit	
22-sept	40,13			28-sept	1 500,00		23-sept
23-sept	256,80					2 180,80	Solde
24-sept	6,02						
26-sept	7,94						
Solde	310,89						
Fournitur	es de burea	.,	1280	TPS à pay	vor.		2210
Tourmur	Débit	Crédit	1200	115 a pay	Débit	Crédit	2210
24-sept	75,00		_		DCon	10,50	25-sept
Solde	75,00					29,75	27-sept
						40,25	Solde
Stock de r	natériaux		1300	TVQ à pa	ıyer		2220
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
Solde	1 000,00		25-sept			12,04	25-sept
1		425,00	27-sept			34,11	27-sept
Solde	425,00					46,15	Solde

Capital M. Vachon		3560			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
	6 000,00	Solde			
	6 000,00	Solde			
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
	+				
Débit	Crédit		Débit	Crédit	
Débit	Crédit		Débit	Crédit	

Marielle Vachon Bilan au 28 septembre 1998

Actif		Passif	
Actif à court terme		Passif à court terme	
Encaisse	8 386,13	Emprunt bancaire	5 000,00
TPS à recevoir	271,18	Comptes fournisseurs	2 180,80
TVQ à recevoir	310,89	TPS à payer	40,25
Fournitures de bureau	75,00	TVQ à payer	46,15
Stock de matériaux	425,00	Total passif à court terme	7 267,20
Total actif à court terme	9 468,20		
Immobilisation		Avoir du propriétaire	
Mobilier de magasin	3 799,00	Capital M. Vachon	6 000,00
Total immobilisation	3 799,00		
Total de l'actif	13 267,20	Total de l'avoir et du passif	13 267,20

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page1
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
24-sept-98	Encaisse	1080	12 000,00	
	Emprunt bancaire	2920		4 000,00
	Capital Laporte	3390		8 000,00
	(Apport et emprunt pour lancement d'entreprise)			
25-sept	Terrain	1720	6 000,00	
	TPS à recevoir	1232	420,00	
	TVQ à recevoir	1234	481,50	
	Encaisse	1080		6 901,50
	(Achat d'un terrain au comptant)			
26-sept	Kiosque	1565	8 000,00	
	TPS à recevoir	1232	560,00	
	TVQ à recevoir	1234	642,00	
	Emprunt hypothécaire	2910		9 202,00
	(Kiosque à crédit)			·
27-sept	Comptes à recevoir	1230	2 300,50	
	Terrain	1720		2 000,00
	TPS à payer	2460		140,00
	TVQ à payer	2470		160,50
	(Vente d'un terrain à M. St-Pierre)			
28-sept	Camion	1580	2 500,00	
	TPS à recevoir	1232	175,00	
	TVQ à recevoir	1234	200,63	
	Encaisse	1080		1 500,00
	Billets à payer	2280		1 375,63
	(Achat d'un camion réfrigéré)			
		-		
		IIII		

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page2
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
29-sept-98	Équipement	1710	400,00	
Î	TPS à recevoir	1232	28,00	
	TVQ à recevoir	1234	32,10	
	Encaisse	1080		460,10
	(Achat d'une caisse enregistreuse)			
30-sept	Encaisse	1080	1 000,00	
	Comptes à recevoir	1230		1 000,00
	(Reçu d'un acompte de M. St-Pierre)			
		 		
		 		
				

COMPTI	E: Encaisse					No 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
24-sept-98		JG-1	12 000,00		Dt	12 000,00
25-sept		JG-1		6 901,50	Dt	5 098,50
28-sept		JG-1		1 500,00	Dt	3 598,50
29-sept		JG-2		460,10	Dt	3 138,40
30-sept		JG-2	1 000,00		Dt	4 138,40

COMPTI	E: Comptes à recevoir					No 1230
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
27-sept-98		JG-1	2 300,50		Dt	2 300,50
30-sept		JG-2		1 000,00	Dt	1 300,50
					Ш	

COMPTI	E: TPS à recevoir					No 1232
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
25-sept-98		JG-1	420,00		Dt	420,00
26-sept		JG-1	560,00		Dt	980,00
28-sept		JG-1	175,00		Dt	1 155,00
29-sept		JG-2	28,00		Dt	1 183,00

COMPTI	E: TVQ à recevoir					No 1234
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
25-sept-98		JG-1	481,50		Dt	481,50
26-sept		JG-1	642,00		Dt	1 123,50
28-sept		JG-1	200,63		Dt	1 324,13
29-sept		JG-2	32,10		Dt	1 356,23

COMPT	E: Kiosque					No 1565
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	
26-sept-98		JG-1	8 000,00		Dt	8 000,00

COMPTE: Camion						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
28-sept-98		JG-1	2 500,00		Dt	2 500,00

COMPTI	E: Équipement					No 1710
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
29-sept-98		JG-2	400,00		Dt	400,00

COMPT	E: Terrain					No 1720
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	2011DE 1
25-sept-98		JG-1	6 000,00		Dt	6 000,00
27-sept		JG-1		2 000,00	Dt	4 000,00

COMPTI	E: Billets à payer					No 2280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
28-sept-98		JG-1		1 375,63	Ct	1 375,63
					Щ	
					$\vdash \vdash$	

COMPTI	E: TPS à payer					No 2460
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
27-sept-98		JG-1		140,00	Ct	140,00

COMPTE: TVQ à payer						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	2011DE
27-sept-98		JG-1		160,50	Ct	160,50

COMPTI	E: Emprunt hypothécaire					No 2910
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
26-sept-98		JG-1		9 202,00	Ct	9 202,00

COMPTI	E: Emprunt bancaire					No 2920
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
24-sept-98		JG-1		4 000,00	Ct	4 000,00

COMPTE	E: Capital Laporte					No 3390
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
24-sept-98		JG-1		8 000,00	Ct	8 000,00

COMPT	E:					No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I

Les produits Laporte enr.

Balance de vérification au 30 septembre 1998

F ^o	Détails	Débit	Crédit
1080	Encaisse	4 138,40	
1230	Comptes à recevoir	1 300,50	
1232	TPS à recevoir	1 183,00	
1234	TVQ à recevoir	1 356,23	
1565	Kiosque	8 000,00	
1580	Camion	2 500,00	
1710	Équipement	400,00	
1720	Terrain	4 000,00	
2280	Billets à payer		1 375,63
2460	TPS à payer		140,00
2470	TVQ à payer		160,50
2910	Emprunt hypothécaire		9 202,00
2920	Emprunt bancaire		4 000,00
3390	Capital Laporte		8 000,00
	Total	22 878,13	22 878,13

	JOURNAL GÉNÉRAL				
Date	Détails	F°	Débit	Crédit	
1-avr-98	Encaisse	1080	440,00		
	Comptes à recevoir	1230		440,00	
	(Paiement reçu)	-			
2-avr	Encaisse	1080	1 380,30		
	Outillage	1715		1 200,00	
	TPS à payer	2460		84,00	
	TVQ à payer	2470		96,30	
	(Vente d'outillage au comptant)	-			
3-avr	Comptes à payer	2270	1 600,00		
	Apport Brisebois	3400		1 600,00	
	(Paiement d'un compte par M. Brisebois)				
4-avr	Outillage	1715	1 180,00		
	Comptes à recevoir	1230		1 180,00	
	(Outillage reçu en paiement du compte)				
5-avr	Fournitures en main	1320	1 500,00		
	TPS à recevoir	1232	105,00		
	TVQ à recevoir	1234	120,38		
	Comptes à payer	2270		1 725,38	
	(Achat de fournitures à crédit Pierre Auto)	-			
7-avr	Comptes à payer	2270	862,69		
	Encaisse	1080		862,69	
	(Payé moitié compte Pierre Auto)				
			7 188,37	7 188,37	

COMPTI	E: Encaisse					No 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Dt	1 400,00
1-avr		JG-1	440,00		Dt	1 840,00
2-avr		JG-1	1 380,30		Dt	3 220,30
7-avr		JG-1		862,69	Dt	2 357,61

COMPT	E: Comptes à recevoir					No 1230
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Dt	2 700,00
1-avr		JG-1		440,00	Dt	2 260,00
4-avr		JG-1		1 180,00	Dt	1 080,00

COMPTI	E: TPS à recevoir					No 1232
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-avr-98		JG-1	105,00		Dt	105,00

COMPT	E: TVQ à recevoir					No 1234
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-avr-98		JG-1	120,38		Dt	120,38

COMPT	E: Fournitures en main					No 1320
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Dt	1 500,00
		JG-1	1 500,00		Dt	3 000,00

COMPTI	E: Bâtisse					No 1565
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Dt	60 000,00

COMPTI	E: Équipement					No 1710
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
31-mars-98	Solde				Dt	15 000,00

COMPT	E: Outillage					No 1715
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Dt	12 400,00
2-avr		JG-1		1 200,00	Dt	11 200,00
4-avr		JG-1	1 180,00		Dt	12 380,00

COMPT	COMPTE: Terrain					No 1720
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Dt	14 000,00

COMPT	E: Comptes à payer					No 2270
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Ct	2 900,00
3-avr		JG-1	1 600,00		Ct	1 300,00
5-avr		JG-1		1 725,38	Ct	3 025,38
7-avr		JG-1	862,69		Ct	2 162,69

COMPTE: Billets à payer						No 2280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Ct	1 800,00

COMPTE: TPS à payer						No 2460
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-avr-98		JG-1		84,00	Ct	84,00
					Ш	
					Ш	

COMPTI	COMPTE: TVQ à payer					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-avr-98		JG-1		96,30	Ct	96,30

COMPTI	COMPTE: Hypothèque à payer					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Ct	57 300,00

COMPTE: Capital Brisebois					No 3390	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mars-98	Solde				Ct	45 000,00

COMPTI	COMPTE: Apport Brisebois					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE I
3-avr-98		JG-1		1 600,00	Ct	1 600,00
					Щ	
					\vdash	

COMPT	COMPTE:					No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
					Ш	

COMPT	COMPTE:					
DATE	DÉTAILS	F ^o	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

La belle Carrosserie enr.

Balance de vérification

au 30 avril 1998

F°	Détails	Débit	Crédit
1080	Encaisse	2 357,61	
1230	Comptes à recevoir	1 080,00	
1232	TPS à recevoir	105,00	
1234	TVQ à recevoir	120,38	
1320	Fournitures en main	3 000,00	
1565	Bâtisse	60 000,00	
1710	Équipement	15 000,00	
1715	Outillage	12 380,00	
1720	Terrain	14 000,00	
2270	Comptes à payer		2 162,69
2280	Billets à payer		1 800,00
2460	TPS à payer		84,00
2470	TVQ à payer		96,30
2910	Hypothèque à payer		57 300,00
3390	Capital Brisebois		45 000,00
3400	Apport Brisebois		1 600,00
	Total	108 042,99	108 042,99

	JOURNAL GÉNÉRAL					
Date	Détails	F°	Débit	Crédit		
1-juin-99	Banque	1060	12 000,00			
	Véhicule	1400	18 000,00			
	Équipement de bureau	1600	18 600,00			
	Immeuble	1800	60 000,00			
	Terrain	1900	16 000,00			
	Emprunt hypothécaire	2800		60 000,00		
	Capital G. Côté	3560		64 600,00		
	(Solde d'ouverture)					
1-juin	Terrain	1900	24 000,00			
	TPS à recevoir sur achats	1210	1 680,00			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	1 926,00			
	Banque	1060	- 7 - 3,000	6 000,00		
	Billets à payer	2100		21 606,00		
	(Achat d'un terrain, chèque 100)					
2-juin	Immeuble	1800	36 000,00			
_ J##1	TPS à recevoir sur achats	1210	2 520,00			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	2 889,00			
	Emprunt bancaire	2112	2 337,03	41 409,00		
	(Achat d'un bâtiment préfab. FA 1226)			11 105,00		
3-juin	Stock de matériaux	1300	72 000,00			
- J.	TPS à recevoir sur achats	1210	5 040,00			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	5 778,00			
	Apport G. Côté	3540	2 , , , , , , ,	82 818,00		
	(Achat de stock financé par M. Côté fact. 1836)					
4-juin	Encaisse	1080	4 831,05			
, Julian	TPS à payer sur ventes	2210		294,00		
	TVQ à payer sur ventes	2220		337,05		
	Stock de matériaux	1300		4 200,00		
	(Vente au comptant FV-1000)			00,00		
4-juin	Comptes clients	1200	12 422,70			
	TPS à payer sur ventes	2210	,. 0	756,00		
	TVQ à payer sur ventes	2220		866,70		
	Stock de matériaux	1300		10 800,00		
	(Vente à crédit FV-1001)			10 000,00		

	JOURNAL GÉNÉRAL					
Date	Détails	F°	Débit	Crédit		
5-juin-99	Assurance payée d'avance	1290	2 760,60			
<u> </u>	Banque	1060		2 760,60		
	(Assurance / 1 an, chèque 101)					
	Î					
5-juin	Banque	1060	4 831,05			
	Encaisse	1080		4 831,05		
	(Dépôt de l'encaisse)					
0 ::	C411	1200	22 500 00			
8-juin	Stock de matériaux	1300	33 500,00			
	TPS à recevoir sur achats	1210	2 345,00			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	2 688,38	20,522,20		
	Comptes fournisseurs	2200		38 533,38		
	(Achat à crédit FA-2365)					
9-juin	Équipement de bureau	1600	1 856,00			
)-juiii	TPS à recevoir sur achats	1210	129,92			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	148,94			
	Banque	1060	140,74	2 134,86		
	(Achat d'un ordinateur, chèque 102)	1000		2 134,00		
	(Achai d'un ordinateur, cheque 102)					
10-juin	Encaisse	1080	11 042,40			
<u> </u>	TPS à payer sur ventes	2210	,	672,00		
	TVQ à payer sur ventes	2220		770,40		
	Stock de matériaux	1300		9 600,00		
	(Vente comptant FV-1002)			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
	,					
11-juin	Encaisse	1080	6 000,00			
	Comptes clients	1200		6 000,00		
	(Paiement partiel FV-1001)					
10 : :		1200	200.70			
12-juin	Fournitures de bureau	1280	380,50			
	TPS à recevoir sur achats	1210	26,64			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	30,54	107.60		
	Banque	1060		437,68		
	(Achat comptant, chèque 103)					
12-juin	Banque	1060	17 042,40			
12 Juiii	Encaisse	1080	17 072,70	17 042,40		
	(Dépôt de l'encaisse)	1000		17 072,40		
	(Depot de l'elieuisse)					
12-juin	Prélèvement	3550	2 000,00			
Ü	Banque	1060		2 000,00		
	(Chèque 104, usage personnel M. Côté)			,		
	1 / 01					

СОМРТ	E: Banque					No 1060
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99	Solde d'ouverture	JG-1			Dt	12 000,00
1-juin		JG-1		6 000,00	Dt	6 000,00
5-juin		JG-2		2 760,60	Dt	3 239,40
5-juin		JG-2	4 831,05		Dt	8 070,45
9-juin		JG-2		2 134,86	Dt	5 935,59
12-juin		JG-2		437,68	Dt	5 497,91
12-juin		JG-2	17 042,40		Dt	22 540,31
12-juin		JG-2		2 000,00	Dt	20 540,31

COMPT	E: Encaisse					No 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
4-juin-99		JG-1	4 831,05		Dt	4 831,05
5-juin		JG-2		4 831,05	Dt	
10-juin		JG-2	11 042,40		Dt	11 042,40
11-juin		JG-2	6 000,00		Dt	17 042,40
12-juin		JG-2		17 042,40	Dt	

COMPT	E: Comptes clients					No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
4-juin-99		JG-2	12 422,70		Dt	12 422,70
11-juin		JG-2		6 000,00	Dt	6 422,70

COMPT	E: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1	1 680,00		Dt	1 680,00
2-juin		JG-1	2 520,00		Dt	4 200,00
3-juin		JG-1	5 040,00		Dt	9 240,00
8-juin		JG-2	2 345,00		Dt	11 585,00
9-juin		JG-2	129,92		Dt	11 714,92
12-juin		JG-2	26,64		Dt	11 741,56

COMPT	E: TVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	i CREDIT I	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1	1 926,00		Dt	1 926,00
2-juin		JG-1	2 889,00		Dt	4 815,00
3-juin		JG-1	5 778,00		Dt	10 593,00
8-juin		JG-2	2 688,38		Dt	13 281,38
9-juin		JG-2	148,94		Dt	13 430,32
12-juin		JG-2	30,54		Dt	13 460,86

COMPT	E: Fournitures de bureau					No 1280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
12-juin-99		JG-2	380,50		Dt	380,50

COMPT	E: Assurance payée d'avance					No 1290
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-juin-99		JG-2	2 760,60		Dt	2 760,60
					Ш	
					Н	
					H	
					$\ - \ $	
					$\ \cdot \ $	

COMPT	E: Stock de matériaux					No 1300
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1	72 000,00		Dt	72 000,00
4-juin		JG-1		4 200,00	Dt	67 800,00
4-juin		JG-1		10 800,00	Dt	57 000,00
8-juin		JG-2	33 500,00		Dt	90 500,00
10-juin		JG-2		9 600,00	Dt	80 900,00

COMPT	E: Véhicule					No 1400
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99	Solde d'ouverture	JG-1			Dt	18 000,00

СОМРТ	E: Équipement de bureau					No 1600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99	Solde d'ouverture	JG-1			Dt	18 600,00
9-juin		JG-2	1 856,00		Dt	20 456,00

СОМРТ	COMPTE: Immeuble					No 1800
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99	Solde d'ouverture	JG-1			Dt	60 000,00
2-juin		JG-1	36 000,00		Dt	96 000,00

СОМРТ	COMPTE: Terrain					No 1900
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99	Solde d'ouverture	JG-1			Dt	16 000,00
1-juin		JG-1	24 000,00		Dt	40 000,00

COMPTE: Billets à payer						No 2100
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1		21 606,00	Ct	21 606,00
					Ш	

: Emprunt bancaire					No 2112
DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
	JG-1		41 409,00	Ct	41 409,00
		DÉTAILS F°	DÉTAILS F° DÉBIT	DÉTAILS F° DÉBIT CRÉDIT	DÉTAILS F° DÉBIT CRÉDIT Ct

COMPT	E: Comptes fournisseurs					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
8-juin-99		JG-2		38 533,38	Ct	38 533,38

COMPT	E: TPS à payer sur ventes					No 2210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
4-juin-99		JG-1		294,00	Ct	294,00
4-juin		JG-1		756,00	Ct	1 050,00
10-juin		JG-2		672,00	Ct	1 722,00

COMPT	E: TVQ à payer sur ventes					No 2220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
4-juin-99		JG-1		337,05	Ct	337,05
4-juin		JG-1		866,70	Ct	1 203,75
10-juin		JG-2		770,40	Ct	1 974,15

COMPT	E: Emprunt hypothécaire					No 2800
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99	Solde d'ouverture	JG-1			Ct	60 000,00

COMPT	E: Apport G. Côté					No 3540
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-juin-99		JG-1		82 818,00	Ct	82 818,00
					┝	

COMPTE: Prélèvement G. Côté						No 3550
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
12-juin-99		JG-2	2 000,00		Dt	2 000,00

COMPTE: Capital G. Côté					No 3560	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99	Solde d'ouverture	JG-1			Ct	64 600,00

Georges Côté

Balance de vérification

au 15 juin 1998

F°	Détails	Débit	Crédit
1060	Banque	20 540,31	
1200	Comptes clients	6 422,70	
1210	TPS à recevoir sur achats	11 741,56	
1220	TVQ à recevoir sur achats	13 460,86	
1280	Fournitures de bureau	380,50	
1290	Assurance payée d'avance	2 760,60	
1300	Stock de matériaux	80 900,00	
1400	Véhicule	18 000,00	
1600	Équipement de bureau	20 456,00	
1800	Immeuble	96 000,00	
900	Terrain	40 000,00	
2100	Billets à payer		21 606,00
2112	Emprunt bancaire		41 409,00
2200	Comptes fournisseurs		38 533,38
2210	TPS à payer sur ventes		1 722,00
2220	TVQ à payer sur ventes		1 974,15
2800	Emprunt hypothécaire		60 000,00
3540	Apport G. Côté		82 818,00
3550	Prélèvement G. Côté	2 000,00	
3560	Capital G. Côté		64 600,00
		312 662,53	312 662,53
	I		

	JOURNAL GÉNÉRAL					
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit		
2-août-98	Encaisse	1080	12 000,00			
	Apport	3400		12 000,00		
	(investissement)					
3-août	Encaisse	1080	1 437,81			
	Stock de matériaux	1300		1 250,00		
	TPS à payer	2460		87,50		
	TVQ à payer	2470		100,31		
	(Vente au comptant)					
4-août	Bâtisse	1565	15 000,00			
	TPS à recevoir	1232	1 050,00			
	TVQ à recevoir	1234	1 203,75			
	Emprunt de banque à payer	2200		5 000,00		
	Encaisse	1080		12 253,75		
	(Bâtisse pour entrepôt)					
5-août	Encaisse	1080	23,01			
	Équipement	1710		20,00		
	TPS à payer	2460		1,40		
	TVQ à payer	2470		1,61		
	(Vente d'un classeur usagé)					
7-août	Fournitures de bureau en main	1320	55,00			
	TPS à recevoir	1232	3,85			
	TVQ à recevoir	2470	4,41			
	Encaisse	1080		63,26		
	(Achat de fournitures de bureau)					

	JOURNAL GÉNÉRAL					
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit		
9-août-98	Encaisse	1080	575,13			
	Stock de matériaux	1300		500,00		
	TPS à payer	2460		35,00		
	TVQ à payer	2470		40,13		
	(Vente au comptant)					

COMPTE: Encaisse						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Dt	1 850,00
2-août		JG-1	12 000,00		Dt	13 850,00
3-août		JG-1	1 437,81		Dt	15 287,81
4-août		JG-1		12 253,75	Dt	3 034,06
5-août		JG-1	23,01		Dt	3 057,07
7-août		JG-1		63,26	Dt	2 993,81
9-août		JG-2	575,13		Dt	3 568,94

COMPTE : Comptes clients						No 1230
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Dt	6 300,00

COMPTE: TPS à recevoir						No 1232
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
4-août-98		JG-1	1 050,00		Dt	1 050,00
7-août		JG-1	3,85		Dt	1 053,85

COMPTE : TVQ à recevoir						No 1234
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
4-août-98		JG-1	1 203,75		Dt	1 203,75
7-août		JG-1	4,41		Dt	1 208,16

COMPTE : S	Stock de matériaux					No 1300
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98 Sol	lde				Dt	2 000,00
3-août		JG-1		1 250,00	Dt	750,00
9-août		JG-2		500,00	Dt	250,00

COMPTE : Fournitures de bureau en main						No 1320
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Dt	1 000,00
5-août		JG-1	55,00		Dt	1 055,00

COMPTE : Bâtisse						No 1565
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Dt	30 000,00
4-août		JG-1	15 000,00		Dt	45 000,00

COMPTI	E : Équipement					No 1710
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Dt	10 000,00
5-août		JG-1		20,00	Dt	9 980,00

COMPTE: Outillage					No 1715	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Dt	18 500,00

COMPTE: Terrain						No 1720
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Dt	12 000,00

COMPTE :	: Emprunt de banque à payer					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
4-août-00		JG-1		5 000,00	Ct	5 000,00

COMPTE : Comptes fournisseurs à payer						No 2270
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Ct	6 450,00

COMPTE : Billets à payer						No 2280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Ct	1 500,00

COMPTE : TPS à payer						No 2460
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-août-98		JG-1		87,50	Ct	87,50
5-août		JG-1		1,40	Ct	88,90
9-août		JG-2		35,00	Ct	123,90
1						

COMPTE : TVQ à payer						No 2470
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
3-août-98		JG-1		100,31	Ct	100,31
5-août		JG-1		1,61	Ct	101,92
9-août		JG-2		40,13	Ct	142,05

COMPTE : Hypothèque à payer						No 2910
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Ct	40 000,00

COMPTE: Capital						No 3390
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-98	Solde				Ct	33 700,00

COMPTE : Apport						No 3400
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-août-98		JG-1		12 000,00	Ct	12 000,00

	Inter Max inc.								
	Balance de vérification								
	au 9 août 1998								
F°	Détails	Débit	Crédit						
1080	Encaisse	3 568,94							
1230	Comptes clients	6 300,00							
1232	TPS à recevoir	1 053,85							
1234	TVQ à recevoir	1 208,16							
1300	Stock de matériaux	250,00							
1320	Fournitures de bureau en main	1 055,00							
1565	Bâtisse	45 000,00							
1710	Équipement	9 980,00							
1715	Outillage	18 500,00							
1720	Terrain	12 000,00							
2200	Emprunt de banque à payer		5 000,00						
2270	Comptes fournisseurs à payer		6 450,00						
2280	Billets à payer		1 500,00						
2460	TPS à payer		123,90						
2470	TVQ à payer		142,05						
2910	Hypothèque à payer		40 000,00						
3390	Capital		33 700,00						
3400	Apport		12 000,00						
	Total	98 915,95	98 915,95						

	JOURNAL GÉNÉRA	AL		Page 4
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit
17-juin-98	Comptes clients	1230	287,56	
	Stock de matériaux	1300		250,00
	TPS à payer	2460		17,50
	TVQ à payer	2470		20,06
	(Vente à crédit à Jocelyne Blais			
18-juin	Stock de matériaux	1300	3 479,59	
	TPS à recevoir	1232	243,57	
	TVQ à recevoir	1234	279,24	
	Comptes fournisseurs à payer	2270		4 002,40
	(Achat à crédti che Infotech)			
20-juin	Emprunt de banque à payer	2200	400,00	
-	Encaisse	1080		400,00
	(Paiement sur l'emprunt bancaire)			
21-juin	Encaisse	1080	1 840,40	
	Stock de matériaux	1300		1 600,00
	TPS à payer	2460		112,00
	TVQ à payer	2470		128,40
	(Ventes au comptant de la journée)			
23-juin	Prélèvement	3410	250,00	
	Encaisse	1080		250,00
	(Usage personnel du propriétaire)			
25-juin	Encaisse	1080	287,56	
	Comptes clients	1230		287,56
	(Paiement de Jocelyne Blais)			

COMPTE: Encaisse						No 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-juin-98	Solde				Dt	3 400,00
20-juin		JG-4		400,00	Dt	3 000,00
21-juin		JG-4	1 840,40		Dt	4 840,40
23-juin		JG-4		250,00	Dt	4 590,40
25-juin		JG-4	287,56		Dt	4 877,96

COMPTE	E: Comptes clients					No 1230
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-juin-98	Solde				Dt	2 240,00
17-juin		JG-4	287,56		Dt	2 527,56
25-juin		JG-4		287,56	Dt	2 240,00

COMPTE : TPS à recevoir					No 1232	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
18-juin-98		JG-4	243,57		Dt	243,57

COMPTE : TVQ à recevoir						No 1234
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
18-juin-98		JG-4	279,24		Dt	279,24

COMPTE : Stock de matériaux					No 1300	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-juin-98	Solde				Dt	5 000,00
17-juin		JG-4		250,00	Dt	4 750,00
18-juin		JG-4	3 479,59		Dt	8 229,59
21-juin		JG-4		1 600,00	Dt	6 629,59

COMPTE : Fournitures de bureau en main					No 1320	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-juin-98	Solde				Dt	250,00

COMPTE : Équipement						No 1710
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-juin-98	Solde				Dt	10 000,00

COMPTE	COMPTE : Outillage					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-juin-98	Solde				Dt	7 500,00

COMPTE	E : Emprunt de banque à payer					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-juin-98	Solde				Ct	7 000,00
20-juin		JG-4	400,00		Ct	6 600,00

СОМРТЕ	E : Comptes fournisseurs à payer					No 2270
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-juin-98	Solde				Ct	2 390,00
18-juin		JG-4		4 002,40	Ct	6 392,40
					Ш	
					Ш	
					Ш	

COMPTE: TPS à payer						No 2460
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
17-juin-98		JG-4		17,50	Ct	17,50
21-juin		JG-4		112,00	Ct	129,50

COMPTE: TVQ à payer						No 2470
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
17-juin-98		JG-4		20,06	Ct	20,06
21-juin		JG-4		128,40	Ct	148,46

COMPTE : Capital						No 3390
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE I
16-juin-98	Solde				Ct	19 000,00

COMPTE : Prélèvement						No 3410
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
23-juin-98		JG-4	250,00		Dt	250,00

COMPTE	J:					No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

	Flash Électronique	inc.	
	Balance de vérificat	tion	
	au 25 juin 1998		
F°	Détails	Débit	Crédit
1080	Encaisse	4 877,96	
1230	Comptes clients	2 240,00	
1232	TPS à recevoir	243,57	
1234	TVQ à recevoir	279,24	
1300	Stock de matériaux	6 629,59	
1320	Fournitures de bureau en main	250,00	
1710	Équipement	10 000,00	
1715	Outillage	7 500,00	
2200	Emprunt de banque à payer		6 600,00
2270	Comptes fournisseurs à payer		6 392,40
2460	TPS à payer		129,50
2470	TVQ à payer		148,46
3390	Capital		19 000,00
3410	Prélèvement	250,00	
	Total	32 270,36	32 270,36

	JOURNAL GÉNÉR	AL		Page 7
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit
20-nov-98	Encaisse	1080	287,56	
	Stock de matériaux	1300		250,00
	TPS à payer	2460		17,50
	TVQ à payer	2470		20,06
	(Vente au comptant)			
21-nov	Comptes clients	1230	2 421,28	
	Stock de matériaux 1300		2 105,00	
	TPS à payer	2460		147,35
	TVQ à payer	2470		168,93
	(Vente à crédit)			
22-nov	Stock de matériaux	1300	1 875,00	
	TPS à recevoir	1232	131,25	
	TVQ à recevoir	1234	150,47	
	Comptes fournisseurs à payer	2270		2 156,72
	(Achat à crédit)			
23-nov	Fournitures de bureau en main	1320	68,84	
	TPS à recevoir	1232	4,82	
	TVQ à recevoir	1234	5,52	
	Encaisse	1080		79,18
	(Achat de fournitures au comptant)			
25-nov	Prélèvement	3410	500,00	
	Encaisse	1080		500,00
	(Propriétaire, usage personnel)			
26-nov	Encaisse	1080	109,27	
	Stock de matériaux	1300		95,00
	TPS à payer	2460		6,65
	TVQ à payer	2470		7,62
	(Vente au comptant)			

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 8
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit
27-nov-98	Stock de matériaux	1300	450,00	
	TPS à recevoir	1232	31,50	
	TVQ à recevoir	1234	36,11	
	Encaisse	1080		517,61
	(Achat au comptant)			
27-nov	Équipement	1710	1 500,00	
	TPS à recevoir	1232	105,00	
	TVQ à recevoir	1234	120,38	
	Comptes fournisseurs à payer	2270		1 725,38
	(Achat système informatique à crédit chez Bureau en Gros)			
28-nov	Comptes fournisseurs à payer	2270	2 156,72	
	Encaisse	1080		2 156,72
	(Paiement achat du 22 novembre)			
28-nov	Encaisse	1080	2 421,28	
	Comptes clients	1230		2 421,28
	(Encaissement de la vente du 21 novembre)			
29-nov	Encaisse	1080	287,56	
	Équipement	1710		250,00
	TPS à payer	2460		17,50
	TVQ à payer	2470		20,06
	(Vente système informatique usagé)			
29-nov	Encaisse	1080	402,59	
	Stock de matériaux	1300		350,00
	TPS à payer	2460		24,50
	TVQ à payer	2470		28,09
	(Vente au comptant)			

COMPTE : En	ncaisse					No 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
19-nov-98 Sold	e				Dt	4 500,00
20-nov		JG-7	287,56		Dt	4 787,56
23-nov		JG-7		79,18	Dt	4 708,38
25-nov		JG-7		500,00	Dt	4 208,38
26-nov		JG-7	109,27		Dt	4 317,65
27-nov		JG-8		517,61	Dt	3 800,04
28-nov		JG-8		2 156,72	Dt	1 643,32
28-nov		JG-8	2 421,28		Dt	4 064,60
29-nov		JG-8	287,56		Dt	4 352,16
29-nov		JG-8	402,59		Dt	4 754,75

COMPTE	COMPTE : Comptes clients						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I	
19-nov-98	Solde				Dt	6 400,00	
21-nov		JG-7	2 421,28		Dt	8 821,28	
28-nov		JG-8		2 421,28	Dt	6 400,00	

СОМРТЕ	E : TPS à recevoir					No 1232
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
22-nov-98		JG-7	131,25		Dt	131,25
23-nov		JG-7	4,82		Dt	136,07
27-nov		JG-8	31,50		Dt	167,57
27-nov		JG-8	105,00		Dt	272,57

COMPTE	: TVQ à recevoir					No 1234
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
22-nov-98		JG-7	150,47		Dt	150,47
23-nov		JG-7	5,52		Dt	155,99
27-nov		JG-8	36,11		Dt	192,10
27-nov		JG-8	120,38		Dt	312,48
	·					

COMPTE	COMPTE : Stock de matériaux						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
19-nov-98	Solde				Dt	5 000,00	
20-nov		JG-7		250,00	Dt	4 750,00	
21-nov		JG-7		2 105,00	Dt	2 645,00	
22-nov		JG-7	1 875,00		Dt	4 520,00	
26-nov		JG-7		95,00	Dt	4 425,00	
27-nov		JG-8	450,00		Dt	4 875,00	
29-nov		JG-8		350,00	Dt	4 525,00	

COMPTE : Fournitures de bureau en main						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
19-nov-98	Solde				Dt	500,00
23-nov		JG-7	68,84		Dt	568,84

COMPTE : É	Equipement					No 1710
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
19-nov-98 Sol	de				Dt	2 500,00
27-nov		JG-8	1 500,00		Dt	4 000,00
29-nov		JG-8		250,00	Dt	3 750,00

COMPTE : Outillage						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	
19-nov-98	Solde				Dt	2 000,00

COMPTE	E : Emprunt de banque à payer					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
19-nov-98	Solde				Ct	10 000,00
					\vdash	

COMPTE	E : Comptes fournisseurs à payer					No 2270
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
19-nov-98	Solde				Ct	3 200,00
22-nov		JG-7		2 156,72	Ct	5 356,72
27-nov		JG-8		1 725,38	Ct	7 082,10
28-nov		JG-8	2 156,72		Ct	4 925,38

COMPTE	COMPTE: TPS à payer						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
20-nov-98		JG-7		17,50	Ct	17,50	
21-nov		JG-7		147,35	Ct	164,85	
26-nov		JG-7		6,65	Ct	171,50	
29-nov		JG-8		17,50	Ct	189,00	
29-nov		JG-8		24,50	Ct	213,50	

COMPTE : TVQ à payer						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
20-nov-98		JG-7		20,06	Ct	20,06
21-nov		JG-7		168,93	Ct	188,99
26-nov		JG-7		7,62	Ct	196,61
29-nov		JG-8		20,06	Ct	216,67
29-nov		JG-8		28,09	Ct	244,76

COMPTE	E : Capital					No 3390
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	l SOLDE I
19-nov-98	Solde				Ct	7 700,00

COMPTE	: Prélèvement					No 3410
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
25-nov-98		JG-7	500,00		Dt	500,00

	Le Store Itée		
	Balance de vérificati	on	
	au 29 novembre 199	98	
F ^o	Détails	Débit	Crédit
1080	Encaisse	4 754,75	
1230	Comptes clients	6 400,00	
1232	TPS à recevoir	272,57	
1234	TVQ à recevoir	312,48	
1300	Stock de matériaux	4 525,00	
1320	Fournitures de bureau en main	568,84	
1710	Équipement	3 750,00	
1715	Outillage	2 000,00	
2200	Emprunt de banque à payer		10 000,00
2270	Comptes fournisseurs à payer		4 925,38
2460	TPS à payer		213,50
2470	TVQ à payer		244,76
3390	Capital		7 700,00
3410	Prélèvement	500,00	
	Total	23 083,64	23 083,64

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 1
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
1-juin-99	Équipement de bureau	1600	3 600,00	
	Banque	1060	6 000,00	
	Auto	1400	9 600,00	
	Terrain	1900	48 000,00	
	Immeuble	1800	120 000,00	
	Emprunt hypothécaire	2800		90 000,00
	Capital Boucher	3560		97 200,00
	(Investissement initial)			
2-juin	Fournitures de bureau	1280	360,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	25,20	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	28,89	
	Comptes fournisseurs	2200		414,09
	(Achat à crédit, Bureau en Gros, FA-4562, N/30)			
3-juin	Encaisse	1080	8 281,80	
3	TPS à payer sur ventes	2210	,	504,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		577,80
	Services rendus	4200		7 200,00
	(Commission sur vente de maison FV-2000)			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
4-juin	Équipement de bureau	1600	1 435,00	
3	TPS à recevoir sur achats	1210	100,45	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	115,16	
	Comptes fournisseurs	2200	,	1 650,61
	(Achat à crédit, Bureau en Gros, FA-4802, N/30)			,
5-juin	Encaisse	1080	9 600,00	
	Auto	1400		9 600,00
	(Vente de l'ancienne auto sans taxes)			·
5-juin	Auto	1400	19 200,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	1 344,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	1 540,80	
	Comptes fournisseurs	2200	,	22 084,80
	(Achat d'auto, 2/10, N/30, FA-12336)			- ,
5-juin	Frais de salaires	5700	400,00	
J	Banque	1060	122,20	400,00
	(Salaire de la secrétaire, chèque 1001)	1000		

	JOURNAL GÉNÉRAL					
Date	Détails	F°	Débit	Crédit		
5-juin-99	Banque	1060	17 681,80			
	Encaisse	1080		17 681,80		
	(Dépôt 10)					
8-juin	Comptes fournisseurs	2200	414,09			
	Banque	1060		414,09		
	(Paiement de la FA-4562, chèque 1002)					
9-juin	Comptes clients	1200	253,06			
	TPS à payer sur ventes	2210		15,40		
	TVQ à payer sur ventes	2220		17,66		
	Services rendus	4200		220,00		
	(Évaluation FV-2001, N/30)					
10-juin	Encaisse	1080	4 140,90			
	TPS à payer sur ventes	2210		252,00		
	TVQ à payer sur ventes	2220		288,90		
	Services rendus	4200		3 600,00		
	(Commission sur vente d'un immeuble, FV-2002)			·		
11-juin	Frais de publicité	5550	180,00			
3	TPS à recevoir sur achats	1210	12,60			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	14,45			
	Comptes fournisseurs	2200	,	207,05		
	(Page publicitaire, 2/10, N/30, FA-823)					
12-juin	Prélèvement Boucher	3550	1 200,00			
3	Banque	1060	,	1 200,00		
	(Retrait personnel, chèque 1003)					
12-juin	Encaisse	1080	110,00			
	Comptes clients	1200	,	110,00		
	(Paiement partiel FV-2001)			,		
12-juin	Frais de salaires	5700	400,00			
	Banque	1060	·	400,00		
	(Salaire de la secrétaire, chèque 1004)			·		

COMPT	E: Banque					No 1060
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1	6 000,00		Dt	6 000,00
5-juin		JG-1		400,00	Dt	5 600,00
5-juin		JG-2	17 681,80		Dt	23 281,80
8-juin		JG-2		414,09	Dt	22 867,71
12-juin		JG-2		1 200,00	Dt	21 667,71
12-juin		JG-2		400,00	Dt	21 267,71

COMPT	E: Encaisse					No 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-juin-99		JG-1	8 281,80		Dt	8 281,80
5-juin		JG-1	9 600,00		Dt	17 881,80
5-juin		JG-2		17 681,80	Dt	200,00
10-juin		JG-2	4 140,90		Dt	4 340,90
12-juin		JG-2	110,00		Dt	4 450,90

COMPT	E: Comptes clients					No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
9-juin-99		JG-2	253,06		Dt	253,06
12-juin		JG-2		110,00	Dt	143,06

COMPT	E: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-juin-99		JG-1	25,20		Dt	25,20
4-juin		JG-1	100,45		Dt	125,65
5-juin		JG-2	1 344,00		Dt	1 469,65
11-juin		JG-2	12,60		Dt	1 482,25

COMPT	E: TVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-juin-99		JG-1	28,89		Dt	28,89
4-juin		JG-1	115,16		Dt	144,05
5-juin		JG-2	1 540,80		Dt	1 684,85
11-juin		JG-2	14,45		Dt	1 699,30

COMPT	E: Fournitures de bureau					No 1280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-juin-99		JG-1	360,00		Dt	360,00

COMPT	E: Auto					No 1400
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1	9 600,00		Dt	9 600,00
5-juin		JG-1		9 600,00	Dt	
5-juin		JG-1	19 200,00		Dt	19 200,00

COMPT	E: Équipement de bureau					No 1600
DATE	DÉTAILS	F ^o	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1	3 600,00		Dt	3 600,00
4-juin		JG-1	1 435,00		Dt	5 035,00

COMPT	COMPTE: Immeuble						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
1-juin-99		JG-1	120 000,00		Dt	120 000,00	

COMPTE: Terrain						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1	48 000,00		Dt	48 000,00

COMPT	E: Comptes fournisseurs					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-juin-99		JG-1		414,09	Ct	414,09
4-juin		JG-1		1 650,61	Ct	2 064,70
5-juin		JG-1		22 084,80	Ct	24 149,50
8-juin		JG-2	414,09		Ct	23 735,41
11-juin		JG-2		207,05	Ct	23 942,46

COMPT	E: TPS à payer sur ventes					No 2210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-juin-99		JG-1		504,00	Ct	504,00
9-juin		JG-2		15,40	Ct	519,40
10-juin		JG-2		252,00	Ct	771,40

COMPT	E: TVQ à payer sur ventes					No 2220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-juin-99		JG-1		577,80	Ct	577,80
9-juin		JG-2		17,66	Ct	595,46
10-juin		JG-2		288,90	Ct	884,36

: Emprunt hypothécaire					No 2800
DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
	JG-1		90 000,00	Ct	90 000,00
		DÉTAILS F°	DÉTAILS F° DÉBIT	DÉTAILS F° DÉBIT CRÉDIT	DÉTAILS F° DÉBIT CRÉDIT Ct

COMPT	E: Prélèvement Boucher					No 3550
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
12-juin-99		JG-2	1 200,00		Dt	1 200,00

COMPT	E: Capital Boucher					No 3560
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1		97 200,00	Ct	97 200,00

COMPT	E: Services rendus					No 4200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-juin-99		JG-1		7 200,00	Ct	7 200,00
9-juin		JG-2		220,00	Ct	7 420,00
10-juin		JG-2		3 600,00	Ct	11 020,00

COMPT	E: Frais de publicité					No 5550
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
11-juin-99		JG-2	180,00		Dt	180,00

COMPT	E: Frais de salaires					No 5700
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-juin-99		JG-1	400,00		Dt	400,00
12-juin		JG-2	400,00		Dt	800,00

COMPTE:						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

COMPTI	E:					No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

Jacques Boucher enr.

Balance de vérification au 15 juin 1998

F ^o	Détails	Débit	Crédit
1060	Banque	21 267,71	
1080	Encaisse	4 450,90	
1200	Comptes clients	143,06	
1210	TPS à recevoir sur achats	1 482,25	
1220	TVQ à recevoir sur achats	1 699,30	
1280	Fournitures de bureau	360,00	
1400	Auto	19 200,00	
1600	Équipement de bureau	5 035,00	
1800	Immeuble	120 000,00	
1900	Terrain	48 000,00	
2200	Comptes fournisseurs		23 942,46
2210	TPS à payer sur ventes		771,40
2220	TVQ à payer sur ventes		884,36
2800	Emprunt hypothécaire		90 000,00
3550	Prélèvement Boucher	1 200,00	
3560	Capital Boucher		97 200,00
4200	Services rendus		11 020,00
5550	Frais de publicité	180,00	
5700	Frais de salaires	800,00	
		223 818,22	223 818,22

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 1
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
1-avr-98	Encaisse	1060	12 000,00	
	Comptes clients	1200	3 000,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	42,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	48,15	
	Fournitures d'atelier	1260	950,00	
	Véhicule	1400	16 000,00	
	Équipement de plomberie	1600	13 050,00	
	Prélèvement M. Dupont	3550	800,00	
	Frais d'assurance	5020	1 200,00	
	Frais d'électricité	5060	750,00	
	Frais de téléphone	5600	365,00	
	Emprunt bancaire	2120		4 000,00
	Comptes fournisseurs	2200		600,00
	TPS à payer sur ventes	2210		315,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		361,13
	Capital M. Dupont	3560		38 429,02
	Revenus	4200		4 500,00
	(Solde d'ouverture)			
7	T	1000	24,000,00	
7-avr	Terrain	1900	24 000,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	1 680,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	1 926,00	6,000,00
	Encaisse	1060		6 000,00
	Billets à payer	2100		21 606,00
	(Achat d'un terrain)			
8-avr	Équipement de plomberie	1600	22 750,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	1 592,50	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	1 825,69	
	Encaisse	1060		5 000,00
	Billets à payer	2100		21 168,19
	(Achat d'équipement)			
9-avr	Véhicule	1400	4 500,00	
) uvi	TPS à recevoir sur achats	1210	315,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1210	361,13	
	Comptes fournisseurs	2200	501,15	5 176,13
	(Achat d'une camionnette usagée, FA-2689)	2200		3 1 / 0,13
	(Zenat d'une cumomètre usugee, 171 2007)			

	JOURNAL GÉNÉRAL				
Date	Détails	F°	Débit	Crédit	
10-avr-98	Encaisse	1060	3 738,31		
	TPS à payer sur ventes	2210		227,50	
	TVQ à payer sur ventes	2220		260,81	
	Revenus	4200		3 250,00	
	(Revenus de réparation, FV-335)				
13-avr	Frais d'assurance	5020	1 008,25		
	Encaisse	1060		1 008,25	
	(Assurance payée, chèque 1001)				
14-avr	Comptes clients	1200	2 588,06		
	TPS à payer sur ventes	2210		157,50	
	TVQ à payer sur ventes	2220		180,56	
	Revenus	4200		2 250,00	
	(Revenus de répartition FV-336)				
15-avr	Frais de salaires	5700	450,00		
	Encaisse	1060		450,00	
	(Salaire de la secrétaire / 2 sem. Chèque 1002)				
16-avr	Fournitures d'atelier	1260	260,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	18,20		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	20,87		
	Encaisse	1060		299,07	
	(Achat comptant, FA-597, chèque 1003)				
17-avr	Encaisse	1060	2 588,06		
	Comptes clients	1200		2 588,06	
	(Paiement FV-336)				
20-avr	Comptes clients	1200	1 437,81		
	TPS à payer sur ventes	2210		87,50	
	TVQ à payer sur ventes	2220		100,31	
	Revenus	4200		1 250,00	
	(Revenus de répartition, FV-337)				

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 3
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
21-avr-98	Fournitures de bureau	1280	525,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	36,75	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	42,13	
	Comptes fournisseurs	2200		603,88
	(Achat à crédit, FA-12365)			
22-avr	Prélèvement Dupont	3550	500,00	
	Encaisse	1060		500,00
	(Retrait pour usage personnel, chèque 1004)			
23-avr	Frais d'essence	5650	225,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	15,75	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	18,06	
	Apport Dupont	3540		258,81
	(Frais d'essence et d'huile payés par M. Dupont)			
		-		
		-		
		$-\parallel$		

COMPTI	E: Encaisse					No 1060
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	12 000,00		Dt	12 000,00
7-avr		JG-1		6 000,00	Dt	6 000,00
8-avr		JG-1		5 000,00	Dt	1 000,00
10-avr		JG-2	3 738,31		Dt	4 738,31
13-avr		JG-2		1 008,25	Dt	3 730,06
15-avr		JG-2		450,00	Dt	3 280,06
16-avr		JG-2		299,07	Dt	2 980,99
17-avr		JG-2	2 588,06		Dt	5 569,05
22-avr		JG-3		500,00	Dt	5 069,05

COMPTI	E: Comptes clients					No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	3 000,00		Dt	3 000,00
14-avr		JG-2	2 588,06		Dt	5 588,06
17-avr		JG-2		2 588,06	Dt	3 000,00
20-avr		JG-2	1 437,81		Dt	4 437,81

COMPTI	E: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	42,00		Dt	42,00
7-avr		JG-1	1 680,00		Dt	1 722,00
8-avr		JG-1	1 592,50		Dt	3 314,50
9-avr		JG-1	315,00		Dt	3 629,50
16-avr		JG-2	18,20		Dt	3 647,70
21-avr		JG-3	36,75		Dt	3 684,45
23-avr		JG-3	15,75		Dt	3 700,20

COMPTI	E: TVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	48,15		Dt	48,15
7-avr		JG-1	1 926,00		Dt	1 974,15
8-avr		JG-1	1 825,69		Dt	3 799,84
9-avr		JG-1	361,13		Dt	4 160,97
16-avr		JG-2	20,87		Dt	4 181,84
21-avr		JG-3	42,13		Dt	4 223,97
23-avr		JG-3	18,06		Dt	4 242,03

COMPTI	E: Fournitures d'atelier					No 1260
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	950,00		Dt	950,00
16-avr		JG-2	260,00		Dt	1 210,00

COMPTI	E: Fournitures de bureau					No 1280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
21-avr-98		JG-3	525,00		Dt	525,00

COMPT	E: Véhicule					No 1400
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	16 000,00		Dt	16 000,00
9-avr		JG-1	4 500,00		Dt	20 500,00

COMPT	E: Équipement de plomberie					No 1600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	13 050,00		Dt	13 050,00
8-avr		JG-1	22 750,00		Dt	35 800,00

COMPTE: Terrain						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
7-avr-98		JG-1	24 000,00		Dt	24 000,00

COMPTI	E: Billets à payer					No 2100
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
7-avr-98		JG-1		21 606,00	Ct	21 606,00
8-avr		JG-1		21 168,19	Ct	42 774,19
					Щ	
					Щ	

COMPTI	E: Emprunt bancaire					No 2120
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1		4 000,00	Ct	4 000,00

COMPTI	E: Comptes fournisseurs					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1		600,00	Ct	600,00
9-avr		JG-1		5 176,13	Ct	5 776,13
21-avr		JG-3		603,88	Ct	6 380,01

COMPTI	E: TPS à payer sur ventes					No 2210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1		315,00	Ct	315,00
10-avr		JG-2		227,50	Ct	542,50
14-avr		JG-2		157,50	Ct	700,00
20-avr		JG-2		87,50	Ct	787,50

COMPTI	E: TVQ à payer sur ventes					No 2220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1		361,13	Ct	361,13
10-avr		JG-2		260,81	Ct	621,94
14-avr		JG-2		180,56	Ct	802,50
20-avr		JG-2		100,31	Ct	902,81

COMPT	E: Apport Dupont					No 3540
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
23-avr-98		JG-3		258,81	Ct	258,81

COMPTI	E: Prélèvement Dupont					No 3550
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	800,00		Dt	800,00
22-avr		JG-3	500,00		Dt	1 300,00

COMPTI	E: Capital Dupont					No 3560
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1		38 429,02	Ct	38 429,02

COMPTI	E: Revenus					No 4200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1		4 500,00	Ct	4 500,00
10-avr		JG-2		3 250,00	Ct	7 750,00
14-avr		JG-2		2 250,00	Ct	10 000,00
20-avr		JG-2		1 250,00	Ct	11 250,00

COMPTI	E: Frais d'assurance					No 5020
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	1 200,00		Dt	1 200,00
13-avr		JG-2	1 008,25		Dt	2 208,25

COMPT	E: Frais d'électricité					No 5060
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	750,00		Dt	750,00

COMPT	E: Frais de téléphone					No 5600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-avr-98		JG-1	365,00		Dt	365,00

COMPTI	E: Frais d'essence					No 5650
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
23-avr-98		JG-3	225,00		Dt	225,00

COMPTI	E: Frais de salaires					No 5700
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
15-avr-98		JG-2	450,00		Dt	450,00

COMPTI	Ε:					No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	I CREDIT I	Dt Ct	SOLDE

La Plomberie Dupont

Balance de vérification au 30 avril 1998

F ^o	Détails	Débit	Crédit
1060	Encaisse	5 069,05	
1200	Comptes clients	4 437,81	
1210	TPS à recevoir sur achats	3 700,20	
1220	TVQ à recevoir sur achats	4 242,03	
1260	Fournitures d'atelier	1 210,00	
1280	Fournitures de bureau	525,00	
1400	Véhicule	20 500,00	
1600	Équipement de plomberie	35 800,00	
1900	Terrain	24 000,00	
2100	Billets à payer		42 774,19
2120	Emprunt bancaire		4 000,00
2200	Comptes fournisseurs		6 380,01
2210	TPS à payer sur ventes		787,50
2220	TVQ à payer sur ventes		902,81
3540	Apport Dupont		258,81
3550	Prélèvement Dupont	1 300,00	
3560	Capital Dupont		38 429,02
4200	Revenus		11 250,00
5020	Frais d'assurance	2 208,25	
5060	Frais d'électricité	750,00	
5600	Frais de téléphone	365,00	
5650	Frais d'essence	225,00	
5700	Frais de salaires	450,00	
		104 782,34	104 782,34

	JOURNAL GÉNÉRAL				
Date	Détails	F°	Débit	Crédit	
2-mars-99	Encaisse	1060	2 000,00		
	Équipement de bureau	1600	4 200,00		
	Logiciels	1620	3 200,00		
	Capital B. Lavallée	3560		9 400,00	
	(Investissement initial)				
3-mars	Frais de loyer	5500	600,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	42,00		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	48,15		
	Encaisse	1060		690,15	
	(Loyer / mois mars, chèque 1000)				
4-mars	Frais de téléphone	5600	225,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	15,75		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	18,06		
	Encaisse	1060		258,81	
	(Chèque 1001)			,	
5-mars	Fournitures de bureau	1280	455,50		
o mais	TPS à recevoir sur achats	1210	31,89		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	36,55		
	Encaisse	1060	30,55	523,94	
	(Achat comptant, chèque 1002)	1000			
6-mars	Encaisse	1060	1 380,30		
0-mars	TPS à payer sur ventes	2210	1 300,30	84,00	
	TVQ à payer sur ventes	2220		96,30	
	Revenus de services	4020		1 200,00	
	(Revenus de la semaine)	4020		1 200,00	
6-mars	Frais de salaires	5700	450,00		
OTILLIS	Encaisse Encaisse	1060	450,00	450,00	
	(Salaire de la secrétaire, chèque 1003)	1000		+30,00	
	, 1				

	JOURNAL GÉNÉRAL					
Date	Détails	F°	Débit	Crédit		
9-mars-99	Comptes clients	1200	1 840,40			
	TPS à payer sur ventes	2210		112,00		
	TVQ à payer sur ventes	2220		128,40		
	Revenus de services	4020		1 600,00		
	(Service à crédit, FV-100)					
10-mars	Encaisse	1060	1 840,40			
	TPS à payer sur ventes	2210		112,00		
	TVQ à payer sur ventes	2220		128,40		
	Revenus de services	4020		1 600,00		
	(Revenus de la journée)					
11-mars	Frais d'essence	5650	50,00			
	TPS à recevoir sur achats	1210	3,50			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	4,01			
	Encaisse	1060		57,51		
	(Chèque 1004)					
12-mars	Frais de publicité	5550	256,00			
12 mais	TPS à recevoir sur achats	1210	17,92			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	20,54			
	Encaisse	1060	20,21	294,46		
	(Chèque 1005)	1000				
13-mars	Frais de salaires	5700	450,00			
TO HIGH	Encaisse	1060	120,00	450,00		
	(Salaire de la secrétaire, chèque 1006)	1000		120,00		
13-mars	Encaisse	1060	800,00			
TO HIGH	Comptes clients	1200	200,00	800,00		
	(Paiement partiel)	1200				
13-mars	Frais d'électricité	5060	166,50			
TO HIGH	TPS à recevoir sur achats	1210	11,66			
	TVQ à recevoir sur achats	1220	13,36			
	Encaisse	1060	15,50	191,52		
	(Chèque 1007)	1000		171,02		

COMPTI	COMPTE: Encaisse						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
2-mars-99		JG-1	2 000,00		Dt	2 000,00	
3-mars		JG-1		690,15	Dt	1 309,85	
4-mars		JG-1		258,81	Dt	1 051,04	
5-mars		JG-1		523,94	Dt	527,10	
6-mars		JG-1	1 380,30		Dt	1 907,40	
6-mars		JG-1		450,00	Dt	1 457,40	
10-mars		JG-2	1 840,40		Dt	3 297,80	
11-mars		JG-2		57,51	Dt	3 240,29	
12-mars		JG-2		294,46	Dt	2 945,83	
13-mars		JG-2		450,00	Dt	2 495,83	
13-mars		JG-2	800,00		Dt	3 295,83	
13-mars		JG-2		191,52	Dt	3 104,31	
		_					

COMPT	E: Comptes clients					No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
9-mars-99		JG-2	1 840,40		Dt	1 840,40
13-mars		JG-2		800,00	Dt	1 040,40
					Ш	

COMPT	E: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-mars-99		JG-1	42,00		Dt	42,00
4-mars		JG-1	15,75		Dt	57,75
5-mars		JG-1	31,89		Dt	89,64
11-mars		JG-2	3,50		Dt	93,14
12-mars		JG-2	17,92		Dt	111,06
13-mars		JG-2	11,66		Dt	122,72

COMPT	E: TVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-mars-99		JG-1	48,15		Dt	48,15
4-mars		JG-1	18,06		Dt	66,21
5-mars		JG-1	36,55		Dt	102,76
11-mars		JG-2	4,01		Dt	106,77
12-mars		JG-2	20,54		Dt	127,31
13-mars		JG-2	13,36		Dt	140,67

COMPT	E: Fournitures de bureau					No 1280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-mars-99		JG-1	455,50		Dt	455,50

COMPT	E: Équipement de bureau					No 1600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-mars-99		JG-1	4 200,00		Dt	4 200,00

COMPTE: Logiciels						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-mars-99		JG-1	3 200,00		Dt	3 200,00

COMPTI	E: TPS à payer sur ventes					No 2210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
6-mars-99		JG-1		84,00	Ct	84,00
9-mars		JG-2		112,00	Ct	196,00
10-mars		JG-2		112,00	Ct	308,00

COMPT	E: TVQ à payer sur ventes					No 2220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
6-mars-99		JG-1		96,30	Ct	96,30
9-mars		JG-2		128,40	Ct	224,70
10-mars		JG-2		128,40	Ct	353,10

COMPT	E: Capital B. Lavallée					No 3560
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-mars-99		JG-1		9 400,00	Ct	9 400,00

COMPT	E: Revenus de services					No 4020
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
6-mars-99		JG-1		1 200,00	Ct	1 200,00
9-mars		JG-2		1 600,00	Ct	2 800,00
10-mars		JG-2		1 600,00	Ct	4 400,00

COMPTI	E: Frais d'électricité					No 5060
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
13-mars-99		JG-2	166,50		Dt	166,50
					Ш	

COMPT	E: Frais de loyer					5500
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	
3-mars-99		JG-1	600,00		Dt	600,00

COMPTI	E: Frais de publicité					No 5550
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
12-mars-99		JG-2	256,00		Dt	256,00

COMPT	E: Frais de téléphone					No 5600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
4-mars-99		JG-1	225,00		Dt	225,00

COMPT	E: Frais d'essence					No 5650
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
11-mars-99		JG-2	50,00		Dt	50,00

COMPT	E: Frais de salaires					No 5700
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
6-mars-99		JG-1	450,00		Dt	450,00
13-mars		JG-2	450,00		Dt	900,00

Bertrand Lavallée

Balance de vérification au 15 mars 1998

F°	Détails	Débit	Crédit
1060	Encaisse	3 104,31	
1200	Comptes clients	1 040,40	
1210	TPS à recevoir sur achats	122,72	
1220	TVQ à recevoir sur achats	140,67	
1280	Fournitures de bureau	455,50	
1600	Équipement de bureau	4 200,00	
1620	Logiciels	3 200,00	
2210	TPS à payer sur ventes		308,00
2220	TVQ à payer sur ventes		353,10
3560	Capital B. Lavallée		9 400,00
4020	Revenus de services		4 400,00
5060	Frais d'électricité	166,50	
5500	Frais de loyer	600,00	
5550	Frais de publicité	256,00	
5600	Frais de téléphone	225,00	
5650	Frais d'essence	50,00	
5700	Frais de salaires	900,00	
		14 461,10	14 461,10

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 1
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit
1-févr-99	Encaisse	1060	5 000,00	
	Fournitures d'atelier	1260	200,00	
	Équipement d'atelier	1500	12 500,00	
	Emprunt bancaire	2120		5 000,00
	Capital	3560		12 700,00
	(Investissement initial)			
3-févr	Encaisse	1060	517,61	
	Revenus	4200		450,00
	TPS à payer sur ventes	2210		31,50
	TVQ à payer sur ventes	2220		36,11
	(Réparation au comptant, FV-101)			
5-févr	Fournitures d'atelier	1260	1 250,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	87,50	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	100,31	
	Comptes fournisseurs	2200		1 437,81
	(Achat à crédit 2/10, N/30, Fact. 2467)			
7-févr	Frais d'électricité	5060	240,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	16,80	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	19,26	
	Encaisse	1060		276,06
	(FA-A40126, chèque 500 Hydro-Québec)			
10-févr	Comptes clients	1200	2 990,65	
10 10 11	Revenus	4200	2	2 600,00
	TPS à payer sur ventes	2210		182,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		208,65
	(FV-102, Armtex 2/10, N/30)			,
12-févr	Encaisse	1060	281,81	
	Revenus	4200	201,01	245,00
	TPS à payer sur ventes	2210		17,15
	TVQ à payer sur ventes	2220	<u> </u>	19,66
	(Réparation au comptant FV-103)			, , , ,
15-févr	Fournitures de bureau	1280	50,00	
-0 1011	Apport	3540	20,00	50,00
	(Divers articles)	1 2 12		

	JOURNAL GÉNÉRAL				
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit	
16-févr-99	Comptes clients	1200	1 092,74		
	Revenus	4200		950,00	
	TPS à payer sur ventes	2210		66,50	
	TVQ à payer sur ventes	2220		76,24	
	(FV-104, Armtex 2/10, N/30)				
23-févr	Encaisse	1060	2 990,65		
	Comptes clients	1200		2 990,65	
	(Chèque 4192 de Armtex pour FV-102)				
26-févr	Prélèvement	3550	300,00		
	Encaisse	1060		300,00	
	(Chèque 501, usage personnel)				
26-févr	Emprunt bancaire	2120	350,00		
	Frais d'intérêts	5750	20,00		
	Encaisse	1060		370,00	
	(Prélèvement du paiement de l'emprunt)				
28-févr	Fournitures de bureau	1280	80,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	5,60		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	6,42		
	Encaisse	1060		92,02	
	(Chèque 502, chez Bureau Dépôt FA-27910)				
28-févr	Encaisse	1060	431,34		
	Revenus	4200	,	375,00	
	TPS à payer sur ventes	2210		26,25	
	TVQ à payer sur ventes	2220		30,09	
	(Réparation au comptant FV-105)				
28-févr	Encaisse	1060	1 092,74		
	Comptes clients	1200		1 092,74	
	(Chèque 4220 de Armtex pour FV-104)				
		-			

COMPTE :	COMPTE: Encaisse					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-févr-99		JG-1	5 000,00		Dt	5 000,00
3-févr		JG-1	517,61		Dt	5 517,61
7-févr		JG-1		276,06	Dt	5 241,55
12-févr		JG-1	281,81		Dt	5 523,36
23-févr		JG-2	2 990,65		Dt	8 514,01
26-févr		JG-2		300,00	Dt	8 214,01
26-févr		JG-2		370,00	Dt	7 844,01
28-févr		JG-2		92,02	Dt	7 751,99
28-févr		JG-2	431,34		Dt	8 183,33
28-févr		JG-2	1 092,74		Dt	9 276,07
				·		

COMPTE: Comptes clients						No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
10-févr-99		JG-1	2 990,65		Dt	2 990,65
16-févr		JG-2	1 092,74		Dt	4 083,39
23-févr		JG-2		2 990,65	Dt	1 092,74
28-févr		JG-2		1 092,74	Dt	

СОМРТЕ :	: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-févr-99		JG-1	87,50		Dt	87,50
7-févr		JG-1	16,80		Dt	104,30
28-févr		JG-2	5,60		Dt	109,90

СОМРТЕ : Т	ΓVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-févr-99		JG-1	100,31		Dt	100,31
7-févr		JG-1	19,26		Dt	119,57
28-févr		JG-2	6,42		Dt	125,99

COMPTE : Fournitures d'atelier							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I	
1-févr-99		JG-1	200,00		Dt	200,00	
5-févr		JG-1	1 250,00		Dt	1 450,00	

COMPTE	E : Fournitures de bureau					No 1280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
15-févr-99		JG-1	50,00		Dt	50,00
28-févr		JG-2	80,00		Dt	130,00

COMPTE : Équipement d'atelier							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
1-févr-99		JG-1	12 500,00		Dt	12 500,00	

COMPTE: Emprunt bancaire							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
1-févr-99		JG-1		5 000,00	Ct	5 000,00	
26-févr		JG-2	350,00		Ct	4 650,00	

COMPTE: Comptes fournisseurs						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-févr-99		JG-1		1 437,81	Ct	1 437,81

COMPTE : T	PS à payer sur ventes					No 2210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-févr-99		JG-1		31,50	Ct	31,50
10-févr		JG-1		182,00	Ct	213,50
12-févr		JG-1		17,15	Ct	230,65
16-févr		JG-2		66,50	Ct	297,15
28-févr		JG-2		26,25	Ct	323,40

COMPTE: TVQ à payer sur ventes							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
3-févr-99		JG-1		36,11	Ct	36,11	
10-févr		JG-1		208,65	Ct	244,76	
12-févr		JG-1		19,66	Ct	264,42	
16-févr		JG-2		76,24	Ct	340,66	
28-févr		JG-2		30,09	Ct	370,75	

COMPTE : Apport						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
15-févr-99		JG-1		50,00	Ct	50,00

COMPTE : Prélèvement							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
26-févr-99		JG-2	300,00		Dt	300,00	

COMPTE : Capital							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
1-févr-99		JG-1		12 700,00	Ct	12 700,00	

COMPTE : Revenus							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
3-févr-99		JG-1		450,00	Ct	450,00	
10-févr		JG-1		2 600,00	Ct	3 050,00	
12-févr		JG-1		245,00	Ct	3 295,00	
16-févr		JG-2		950,00	Ct	4 245,00	
28-févr		JG-2		375,00	Ct	4 620,00	

СОМРТЕ	COMPTE : Frais d'électricité							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE		
7-févr-99		JG-1	240,00		Dt	240,00		
					ll ll			

COMPTE	: Frais d'intérêts					No 5750
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
26-févr-99		JG-2	20,00		Dt	20,00

	Menuiserie J. P. enr.							
	Balance de vérification							
au 28 février 1999								
F°	Détails	Débit	Crédit					
1060	Encaisse	9 276,07						
1210	TPS à recevoir sur achats	109,90						
1220	TVQ à recevoir sur achats	125,99						
1260	Fournitures d'atelier	1 450,00						
1280	Fournitures de bureau	130,00						
1500	Équipement d'atelier	12 500,00						
2120	Emprunt bancaire		4 650,00					
2200	Comptes fournisseurs		1 437,81					
2210	TPS à payer sur ventes		323,40					
2220	TVQ à payer sur ventes		370,75					
3540	Apport		50,00					
3550	Prélèvement	300,00						
3560	Capital		12 700,00					
4200	Revenus		4 620,00					
5060	Frais d'électricité	240,00						
5750	Frais d'intérêts	20,00						
	Total	24 151,96	24 151,96					

Menuiserie J. P. enr.								
	État des résultats							
du 1 ^{er} février au 28 février 1999								
PRODUITS								
REVENUS		4.500.00						
Revenus		4 620,00						
TOTAL PRODUITS		4 620,00						
CHARGES								
Frais d'électricité	240,00							
Frais d'intérêts	20,00							
TOTAL CHARGES		260,00						
BÉNÉFICE NET		4 360,00						

Menuiserie J. P. enr.									
	Bilan								
au 28 février 1999									
Actif Passif									
Actif à court terme		Passif à court terme							
Encaisse	9 276,07	Emprunt bancaire	4 650,00						
TPS à recevoir sur achats	109,90	Comptes fournisseurs	1 437,81						
TVQ à recevoir sur achats	125,99	TPS à payer sur ventes	323,40						
Fournitures d'atelier	1 450,00	TVQ à payer sur ventes	370,75						
Fournitures de bureau	130,00	Total passif à court terme	6 781,96						
Total actif à court terme	11 091,96								
		Total passif	6 781,96						
Immobilisation									
Équipement d'atelier	12 500,00	Avoir							
Total immobilisation	12 500,00								
		Avoir							
		Apport	50,00						
		Prélèvement	(300,00)						
		Capital	12 700,00						
		Bénéfice net	4 360,00						
		Total avoir	16 810,00						
Total actif	23 591,96	Total du passif et de l'avoir	23 591,96						

JOURNAL GÉNÉRAL				
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit
1-août-99	Encaisse	1060	5 000,00	
	Comptes clients	1200	235,85	
	Fournitures de bureau	1280	200,00	
	Véhicule	1400	12 000,00	
	Emprunt bancaire	2120		7 500,00
	Capital	3560		9 935,85
	(Solde d'ouverture)			
9-août	Frais d'électricité	5060	147,52	
	TPS à recevoir sur achats	1210	10,33	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	11,84	
	Encaisse	1060		169,69
	(Hydro-Québec, chèque 509 pour mois de juillet)			
11-août	Encaisse	1060	517,61	
	Revenus	4200		450,00
	TPS à payer sur ventes	2210		31,50
	TVQ à payer sur ventes	2220		36,11
	(Service au comptant FV-127)			
12-août	Encaisse	1060	230,05	
	Revenus	4200		200,00
	TPS à payer sur ventes	2210		14,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		16,05
	(Service au comptant FV-128)			
16-août	Fournitures de bureau	1280	150,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	10,50	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	12,04	
	Encaisse	1060		172,54
	(Chèque 510, FA-47982)			
18-août	Frais de publicité	5550	126,06	
	TPS à recevoir sur achats	1210	8,82	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	10,12	
	Encaisse	1060	,	145,00
	(Cèque 511, Publicité Le Devoir)	1000		110,00
		$-\parallel$		

	JOURNAL GÉNÉRAL				
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit	
19-août-99	Comptes clients	1200	977,71		
	Revenus	4200		850,00	
	TPS à payer sur ventes	2210		59,50	
	TVQ à payer sur ventes	2220		68,21	
	(FV-129, Louise Riendeau 2/10, N/30)				
23-août	Prélèvement	3550	300,00		
	Encaisse	1060		300,00	
	(Chèque 512, Réjean Corbeil usage personnel)				
25-août	Comptes clients	1200	718,91		
	Revenus	4200		625,00	
	TPS à payer sur ventes	2210		43,75	
	TVQ à payer sur ventes	2220		50,16	
	(FV-130, Paul Toulouse 2/10, N/30)				
26-août	Frais de téléphone	5600	159,89		
	TPS à recevoir sur achats	1210	11,19		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	12,83		
	Encaisse	1060		183,91	
	(Chèque 513, FA-Q7425)				
28-août	Fournitures de bureau	1280	45,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	3,15		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	3,61		
	Encaisse	1060		51,76	
	(Chèque 514, Bureau Dépôt FA-48207)				
29-août	Encaisse	1060	258,81		
	Revenus	4200		225,00	
	TPS à payer sur ventes	2210		15,75	
	TVQ à payer sur ventes	2220		18,06	
	(FV-131 au comptant)				
30-août	Encaisse	1060	977,71		
	Comptes clients	1200		977,71	
	(Chèque 21 de Louise Riendeau pour FV-129)				

COMPTI	E : Encaisse					No 1060
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-99	Solde		5 000,00		Dt	5 000,00
9-août		JG-1		169,69	Dt	4 830,31
11-août		JG-1	517,61		Dt	5 347,92
12-août		JG-1	230,05		Dt	5 577,97
16-août		JG-1		172,54	Dt	5 405,43
18-août		JG-1		145,00	Dt	5 260,43
23-août		JG-2		300,00	Dt	4 960,43
26-août		JG-2		183,91	Dt	4 776,52
28-août		JG-2		51,76	Dt	4 724,76
29-août		JG-2	258,81		Dt	4 983,57
30-août		JG-2	977,71		Dt	5 961,28

COMPTE	E: Comptes clients					No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-99	Solde				Dt	235,85
19-août		JG-2	977,71		Dt	1 213,56
25-août		JG-2	718,91		Dt	1 932,47
30-août		JG-2		977,71	Dt	954,76

COMPTE	E: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
9-août-99		JG-1	10,33		Dt	10,33
16-août		JG-1	10,50		Dt	20,83
18-août		JG-1	8,82		Dt	29,65
26-août		JG-2	11,19		Dt	40,84
28-août		JG-2	3,15		Dt	43,99

COMPTE :	TVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
9-août-99		JG-1	11,84		Dt	11,84
16-août		JG-1	12,04		Dt	23,88
18-août		JG-1	10,12		Dt	34,00
26-août		JG-2	12,83		Dt	46,83
28-août		JG-2	3,61		Dt	50,44

COMPTE	E : Fournitures de bureau					No 1280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-99	Solde				Dt	200,00
16-août		JG-1	150,00		Dt	350,00
28-août		JG-2	45,00		Dt	395,00

COMPTE : Véhicule						No 1400
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-99	Solde				Dt	12 000,00

COMPTE: Emprunt bancaire							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
1-août-99	Solde				Ct	7 500,00	

COMPTE	COMPTE: TPS à payer sur ventes							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE		
11-août-99		JG-1		31,50	Ct	31,50		
12-août		JG-1		14,00	Ct	45,50		
19-août		JG-2		59,50	Ct	105,00		
25-août		JG-2		43,75	Ct	148,75		
29-août		JG-2		15,75	Ct	164,50		

COMPTE	COMPTE: TVQ à payer sur ventes							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE		
11-août-99		JG-1		36,11	Ct	36,11		
12-août		JG-1		16,05	Ct	52,16		
19-août		JG-2		68,21	Ct	120,37		
25-août		JG-2		50,16	Ct	170,53		
29-août		JG-2		18,06	Ct	188,59		

COMPTE	COMPTE: Prélèvement							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE		
23-août-99		JG-2			Dt	300,00		

COMPTE	COMPTE: Capital						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
1-août-99	Solde				Ct	9 935,85	

COMPTE: Revenus							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
11-août-99		JG-1		450,00	Ct	450,00	
12-août		JG-1		200,00	Ct	650,00	
19-août		JG-2		850,00	Ct	1 500,00	
25-août		JG-2		625,00	Ct	2 125,00	
29-août		JG-2		225,00	Ct	2 350,00	

COMPTE	COMPTE : Frais d'électricité							
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE		
9-août-99		JG-1	147,52		Dt	147,52		

COMPTE	COMPTE : Frais de publicité						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
18-août-99		JG-1	126,06		Dt	126,06	

COMPTE : Fra	ais de téléphone					No 5600
DATE	DÉTAILS	F ^o	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
26-août-99		JG-2	159,89		Dt	159,89
					╁┼	
					╁┼	
COMPTE:						No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
					₽₽	
					╟╫	
					╟╫	
		II .		L	<u> </u>	
COMPTE:						No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
					╟╟	
					╟╫	

	Corbeil inc.							
	Balance de vérification	n						
	au 30 août 1999							
F ^o	Détails	Débit	Crédit					
1060	Encaisse	5 961,28						
1200	Comptes clients	954,76						
1210	TPS à recevoir sur achats	43,99						
1220	TVQ à recevoir sur achats	50,44						
1280	Fournitures de bureau	395,00						
1400	Véhicule	12 000,00						
2120	Emprunt bancaire		7 500,00					
2210	TPS à payer sur ventes		164,50					
2220	TVQ à payer sur ventes		188,59					
3550	Prélèvement	300,00						
3560	Capital		9 935,85					
4200	Revenus		2 350,00					
5060	Frais d'électricité	147,52						
5550	Frais de publicité	126,06						
5600	Frais de téléphone	159,89						
	Total	20 138,94	20 138,94					

Corbeil inc.								
État des résultats								
du 1 ^{er} au 30 août 1999								
PRODUITS								
REVENUS								
Revenus		2 350,00						
TOTAL PRODUITS		2 350,00						
CHARGES								
Frais d'électricité	147,52							
Frais de publicité	126,06							
Frais de téléphone	159,89							
TOTAL CHARGES		433,47						
BÉNÉFICE NET		1 916,53						

	Corb	eil inc.							
	Bilan								
	au 30 a	oût 1999							
Actif		Passif							
Actif à court terme		Passif à court terme							
Encaisse	5 961,28	Emprunt bancaire	7 500,00						
Comptes clients	954,76	TPS à payer sur ventes	164,50						
TPS à recevoir sur achats	43,99	TVQ à payer sur ventes	188,59						
TVQ à recevoir sur achats	50,44	Total passif à court terme	7 853,09						
Fournitures de bureau	395,00								
Total actif à court terme	7 405,47	Total passif	7 853,09						
Immobilisation		Avoir							
Véhicule	12 000,00								
Total immobilisation	12 000,00	Avoir							
		Prélèvement	(300,00)						
		Capital	9 935,85						
		Bénéfice net	1 916,53						
		Total avoir	5 498 932,88						
T 1	40.407.1-								
Total actif	19 405,47	Total du passif et de l'avoir	5 506 785,97						
		<u>U</u>							

	JOURNAL GÉNÉRA	AL		Page 1
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit
4-sept-99	Encaisse	1060	25 000,00	
	Apport	3540		25 000,00
	(Investissement)			
5-sept	Fournitures de bureau	1280	200,00	
с зере	Mobilier Mobilier	1500	1 600,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	126,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	144,45	
	Comptes fournisseurs	2200	211,12	2 070,45
	(FA-9085, Bureau Dépôt 2/10, N/30)			,
6-sept	Encaisse	1060	1 380,30	
о-вері	Revenus	4200	1 360,30	1 200,00
	TPS à payer sur ventes	2210		84,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		96,30
	(FV-1001 au comptant)	2220		70,30
7-sept	Terrain	1900	15 000,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	1 050,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	1 203,75	
	Encaisse	1060		17 253,75
	(Chèque 1, Courtier immobilier)			
11-sept	Comptes clients	1200	1 006,47	
	Revenus	4200		875,00
	TPS à payer sur ventes	2210		61,25
	TVQ à payer sur ventes	2220		70,22
	(FV-1002, Robert Curzi 2/10, N/30)			
15-sept	Frais de salaires	5700	600,00	
то вере	Encaisse	1060	300,00	600,00
	(Chèque 2, salaire de la secrétaire)	1000		000,00
16 cont	Essis de tálánhone	5600	145,00	
16-sept	Frais de téléphone TPS à recevoir sur achats	1210	10,15	
	TVQ à recevoir sur achats	1210	10,15	
	Encaisse	1060	11,04	166,79
	(Chèque 3, Bell FA-Q75400A15)	1000		100,79
	(Chaque of Ben III (10 1001115)			

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 2
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit
17-sept-99	Encaisse	1060	500,00	
	Comptes clients	1200		500,00
	(Paiement partiel sur FV-1002, chèque 182 Robert Curzi)			
20-sept	Comptes clients	1200	862,69	
-	Revenus	4200		750,00
	TPS à payer sur ventes	2210		52,50
	TVQ à payer sur ventes	2220		60,19
	(FV-1003, Germain Gagné 2/10, N/30)			
22-sept	Comptes fournisseurs	2200	2 070,45	
_	Encaisse	1060		2 070,45
	(Chèque 4, Bureau Dépôt pour facture 9085)			
24-sept	Frais d'électricité	5060	130,00	
_	TPS à recevoir sur achats	1210	9,10	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	10,43	
	Encaisse	1060		149,53
	(Chèque 5, Hydro-Québec FA-13724895)			
28-sept	Encaisse	1060	1 725,38	
	Revenus	4200		1 500,00
	TPS à payer sur ventes	2210		105,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		120,38
	(FV-1004 au comptant)			
30-sept	Frais de salaires	5700	600,00	
	Encaisse	1060		600,00
	(Chèque 6, salaire de la secrétaire)			
30-sept	Frais de loyer	5500	500,00	
	Encaisse	1060		500,00
	(Chèque 7, loyer du mois)			

COMPTE	COMPTE: Encaisse						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
4-sept-99		JG-1	25 000,00		Dt	25 000,00	
6-sept		JG-1	1 380,30		Dt	26 380,30	
7-sept		JG-1		17 253,75	Dt	9 126,55	
15-sept		JG-1		600,00	Dt	8 526,55	
16-sept		JG-1		166,79	Dt	8 359,76	
17-sept		JG-2	500,00		Dt	8 859,76	
22-sept		JG-2		2 070,45	Dt	6 789,31	
24-sept		JG-2		149,53	Dt	6 639,78	
28-sept		JG-2	1 725,38		Dt	8 365,16	
30-sept		JG-2		600,00	Dt	7 765,16	
30-sept		JG-2		500,00	Dt	7 265,16	

COMPTE	E: Comptes clients					No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
11-sept-99		JG-1	1 006,47		Dt	1 006,47
17-sept		JG-2		500,00	Dt	506,47
20-sept		JG-2	862,69		Dt	1 369,16

СОМРТЕ	: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
5-sept-99		JG-1	126,00		Dt	126,00
7-sept		JG-1	1 050,00		Dt	1 176,00
16-sept		JG-1	10,15		Dt	1 186,15
24-sept		JG-2	9,10		Dt	1 195,25

COMPTE:	TVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-sept-99		JG-1	144,45		Dt	144,45
7-sept		JG-1	1 203,75		Dt	1 348,20
16-sept		JG-1	11,64		Dt	1 359,84
24-sept		JG-2	10,43		Dt	1 370,27

COMPTE : Fournitures de bureau						No 1280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
5-sept-99		JG-1	200,00		Dt	200,00

COMPTE : Mobilier						No 1500
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	
5-sept-99		JG-1	1 600,00		Dt	1 600,00

COMPTE :	: Terrain					No 1900
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
7-sept-99		JG-1	15 000,00		Dt	15 000,00

COMPTE	E : Comptes fournisseurs					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-sept-99		JG-1		2 070,45	Ct	2 070,45
22-sept		JG-2	2 070,45		Ct	

СОМРТЕ	: TPS à payer sur ventes					No 2210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I SOLDE I
6-sept-99		JG-1		84,00	Ct	84,00
11-sept		JG-1		61,25	Ct	145,25
20-sept		JG-2		52,50	Ct	197,75
28-sept		JG-2		105,00	Ct	302,75

COMPTE : T	TVQ à payer sur ventes					No 2220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
6-sept-99		JG-1		96,30	Ct	96,30
11-sept		JG-1		70,22	Ct	166,52
20-sept		JG-2		60,19	Ct	226,71
28-sept		JG-2		120,38	Ct	347,09

COMPTE : Apport					No 3540	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
4-sept-99		JG-1		25 000,00	Ct	25 000,00

COMPTE: Revenus						No 4200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
6-sept-99		JG-1		1 200,00	Ct	1 200,00
11-sept		JG-1		875,00	Ct	2 075,00
20-sept		JG-2		750,00	Ct	2 825,00
28-sept		JG-2		1 500,00	Ct	4 325,00

COMPTE : Frais d'électricité					No 5060	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
24-sept-99		JG-2	130,00		Dt	130,00

COMPTE: Frais de loyer						No 5500
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
30-sept-99		JG-2	500,00		Dt	500,00

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Frais de téléphone									
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE			
16-sept-99		JG-1	145,00		Dt	145,00			

COMPTE	: Frais de salaires					No 5700
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
15-sept-99		JG-1	600,00		Dt	600,00
30-sept		JG-2	600,00		Dt	1 200,00

COMPTE:									
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	I S() 1) + 1			

	Alain Royer, avoca		
	Balance de vérificat au 30 septembre 19		
F ^o	Détails	Débit	Crédit
1060	Encaisse	7 265,16	
1200	Comptes clients	1 369,16	
1210	TPS à recevoir sur achats	1 195,25	
1220	TVQ à recevoir sur achats	1 370,27	
1280	Fournitures de bureau	200,00	
1500	Mobilier	1 600,00	
1900	Terrain	15 000,00	
2210	TPS à payer sur ventes		302,75
2220	TVQ à payer sur ventes		347,09
3540	Apport		25 000,00
4200	Revenus		4 325,00
5060	Frais d'électricité	130,00	
5500	Frais de loyer	500,00	
5600	Frais de téléphone	145,00	
5700	Frais de salaires	1 200,00	
	Total	29 974,84	29 974,84

Alain Royer						
État des résult	ats					
du 1 ^{er} au 30 septemb	ore 1999					
PRODUITS						
REVENUS						
Revenus		4 325,00				
TOTAL PRODUITS		4 325,00				
20112102011		. 020,00				
CHARGES						
Frais d'électricité	130,00					
Frais de loyer	500,00					
Frais de téléphone	145,00					
Frais de salaires	1 200,00					
TOTAL CHARGES		1 975,00				
BÉNÉFICE NET	_	2 350,00				
	+					

	Alain Royer, avocat								
Bilan									
au 30 septembre 1999									
Actif		Passif							
Actif à court terme		Passif à court terme							
Encaisse	7 265,16	TPS à payer sur ventes	302,75						
Comptes clients	1 369,16	TVQ à payer sur ventes	347,09						
TPS à recevoir sur achats	1 195,25	Total passif à court terme	649,84						
TVQ à recevoir sur achats	1 370,27								
Fournitures de bureau	200,00	Total passif	649,84						
Total actif à court terme	11 399,84								
		Avoir							
Immobilisation									
Mobilier	1 600,00	Avoir							
Terrain	15 000,00	Apport	25 000,00						
Total immobilisation	16 600,00	Bénéfice net	2 350,00						
		Total avoir	27 350,00						
Total actif	27 999,84	Total du passif et de l'avoir	27 999,84						

Jacques Boucher enr. Plan comptable

Banque 1060 Banque Actif 1080 Encaisse Actif 1200 Comptes clients Actif 1210 TPS à recevoir sur achats Actif 1220 TVQ à recevoir sur achats Actif 1280 Fournitures de bureau Actif 1400 Auto 1600 Équipement de bureau Actif Actif 1800 Immeuble 1900 Terrain Actif **Passif** 2200 Comptes fournisseurs **Passif** 2210 TPS à payer sur ventes **Passif** 2220 TVQ à payer sur ventes Passif 2800 Emprunt hypothécaire Capitaux 3550 Prélèvement J. Boucher Capitaux 3560 Capital J. Boucher 4200 Services rendus Revenus Dépenses 5020 Frais d'assurance Dépenses 5040 Frais de chauffage Dépenses 5060 Frais d'électricité 5500 Frais de loyer Dépenses Dépenses 5550 Frais de publicité Dépenses 5600 Frais de téléphone Dépenses 5650 Frais d'essence Dépenses 5700 Frais de salaires

5900 Intérêts débiteurs

Dépenses

Jacques Boucher enr. Balance de vérification au 1998-06-12

1060	Banque	21 267,71	
1080	Encaisse	4 450,90	
1200	Comptes clients	143,06	
1210	TPS à recevoir sur achats	1 482,25	
1220	TVQ à recevoir sur achats	1 699,30	
1280	Fournitures de bureau	360,00	
1400	Auto	19 200,00	
1600	Équipement de bureau	5 035,00	
1800	Immeuble	120 000,00	
1900	Terrain	48 000,00	
2200	Comptes fournisseurs		23 942,46
2210	TPS à payer sur ventes		771,40
2220	TVQ à payer sur ventes		884,36
2800	Emprunt hypothécaire		90 000,00
3550	Prélèvement J. Boucher	1 200,00	
3560	Capital J. Boucher		97 200,00
4200	Services rendus		11 020,00
5550	Frais de publicité	180,00	
5700	Frais de salaires	800,00	
		223 818,22	223 818,22

Jacques Boucher enr. État des résultats du 1998-06-01 au 1998-06-12

Ventes Services rendus Total des ventes	11 020,00	11 020,00
Bénéfice brut (perte brute))	11 020,00
Frais d'exploitation : Frais de publicité Frais de salaires Total des frais	180,00 800,00	
Bénéfice net (perte nette)		10 040,00
	Jacques Boucher enr. Bilan	
Actif	au 1998-06-12	
Banque Encaisse		0,90
Comptes clients TPS à recevoir su TVQ à recevoir s	r achats 1 48	3,06 2,25 9,30
Fournitures de bu Auto Équipement de b	19 20	0,00 0,00 5,00
Immeuble Terrain	120 00 48 00	0,00 <u>0,00</u>
Total de l'actif		<u>221 638,22</u>
Passif Comptes fournisse TPS à payer sur ve TVQ à payer sur ve Emprunt hypothée Total du passif	entes 77 ventes 88	1,40 4,36
Capitaux Prélèvement J. Bo Capital J. Boucher		0,00
Bénéfice net (Pert Total des capitaux	e nette)10 04	0,00 106 040,00
Total du passif et de	l'avoir	221 638,22

Jacques Boucher enr. Liste détaillée des transactions pour la période 6 au 12 Juin 1998

Compte		Description	Débit	Crédit
Liste détaillée des	chèques p	oour la période 6		
1998-06-05	1001 1060 5700	Salaire de la secrétaire Banque Frais de salaires	400,00	400,00
1998-06-08	1002 1060 2200	Paiement à Bureau en Gros facture 4562 Banque Comptes fournisseurs	414,09	414,09
1998-06-12	1003 1060 3550	Retrait pour usage personnel Banque Prélèvement J.boucher	1 200,00	1 200,00
1998-06-12	1004 1060 5700	Salaire de la secrétaire Banque Frais de salaires	400,00	400,00
Liste détaillée des	dépôts po	our la période 6		
1998-06-05	1060 1080	Banque Encaisse	17 681,80	17 681,80
Liste détaillée des	écritures	pour la période 6		
1998-06-01	1600 1060 1400 1900 1800 2800 3560	Investissement inital Équipement de bureau Banque Auto Terrain Immeuble Emprunt hypothécaire Capital J. boucher	3 600,00 6 000,00 9 600,00 48 000,00 120 000,00	90 000,00 97 200,00
1998-06-02	1280 1210 1220 2200	Achat chez Bureau en Gros facture 4562 n/30 Fournitures de bureau TPS à recevoir sur achats TVQ à recevoir sur achats Comptes fournisseurs Commission sur vente de maison facture	360,00 25,20 28,89	414,09
1998-06-03	3 1080 4200 2210 2220	2000 chèque no 896 Encaisse Services rendus TPS à payer sur ventes TVQ à payer sur ventes	8 281,80	7 200,00 504,00 577,80

1998-06-04	Achat d'un équipement de bureau facture 4 4802 n/30		
1996-00-04	1600 Équipement de bureau	1 435,00	
	1210 TPS à recevoir sur achats	100,45	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	115,16	
	2200 Comptes fournisseurs	113,10	1 650,61
	1		,
1998-06-05	Vente de l'ancienne auto sans taxes chèque no 12302		
1770 00 03	1080 Encaisse	9 600,00	
	1400 Auto	7 000,00	9 600,00
			<i>y</i> 000,00
1000 05 05	Achat d'une automobile chez GHT		
1998-06-05	6 Automobile facture 12336 2/10 n/30	10.200.00	
	1400 Auto	19 200,00	
	1210 TPS à recevoir sur achats	1 344,00	
	1220 TVQ à recevoir sur achats 2200 Comptes fournisseurs	1 540,80	22.094.90
	2200 Comptes fournisseurs		22 084,80
	Service d'évaluation à Réjean Lambert		
1998-06-09	7 facture 2001 n/30	272.05	
	1200 Comptes clients	253,06	220.00
	4200 Services rendus		220,00
	2210 TPS à payer sur ventes		15,40
	2220 TVQ à payer sur ventes		17,66
	Commission reçue pour la vente d'un		
1998-06-10	8 immeuble, facture 2002		
	1080 Encaisse	4 140,90	
	4200 Services rendus		3 600,00
	2210 TPS à payer sur ventes		252,00
	2220 TVQ à payer sur ventes		288,90
1000.06.11	Achat d'une page publicitaire dans La Presse		
1998-06-11	9 facture 823 2/10 n/30	100.00	
	5550 Frais de publicité	180,00	
	1210 TPS à recevoir sur achats	12,60	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	14,45	207.05
	2200 Comptes fournisseurs		207,05
	Réception du paiement partiel pour la facture		
1998-06-12	10 2001 de Réjean Lambert chèque 456		
1770 00 12	1080 Encaisse	110,00	
	1200 Comptes clients	110,00	110,00
	1200 Comptets entitles		110,00

Jacques Boucher enr. Liste des comptes avec transactions pour les périodes 1 à 6 au 12 juin 1998

ériode	Date	Type	Numéro	Description	Débit	Crédit
1060	Banque					
				Solde d'ouverture	0,00	
-	1998-06-01	E	-	Investissement inital	6 000,00	
	1998-06-05	C		Salaire de la secrétaire		400,00
	1998-06-05	D		Dépôt de l'encaisse	17 681,80	
	1998-06-08	C		Paiement à Bureau en Gros facture 4562		414,09
	1998-06-12	C		Retrait pour usage personnel		1 200,00
6	1998-06-12	C	1004	Salaire de la secrétaire		400,00
				Total du compte : 1060	21 267,71	
1080	Encaisse					
				Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-03	E	3	Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896	8 281,80	
6	1998-06-05	E	5	Vente de l'ancienne auto sans taxes chèque no 12302	9 600,00	
6	1998-06-05	D		Dépôt de l'encaisse		17 681,80
6	1998-06-10	E	8	Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002	4 140,90	
				Réception du paiement partiel pour la facture 2001 de Réjean Lambert		
6	1998-06-12	E	10	chèque 456	110,00	
				Total du compte : 1080	4 450,90	
1200	Comptes clie	nts				
	•			Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-09	E	7	Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30	253,06	
				Réception du paiement partiel pour la facture 2001 de Réjean Lambert		
6	1998-06-12	E	10	chèque 456		110,00
				Total du compte : 1200	143,06	
1210	TPS à recevo	ir sur a	achats			
				Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-02	Е	2	Achat chez Bureau en Gros facture 4562 n/30	25,20	
6	1998-06-04	Е	4	Achat d'un équipement de bureau facture 4802 n/30	100,45	
6	1998-06-05	E		Achat d'une automobile chez GHT Automobile facture 12336 2/10 n/30	1 344,00	
6	1998-06-11	E	9	Achat d'une page publicitaire dans La Presse facture 823 2/10 n/30	12,60	
				Total du compte : 1210	1 482,25	
1220	TVQ à recevo	sir cur	achate			
1220	1 V Q a lecevi	JII SUI	aciiats	Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-02	Е	2	Achat chez Bureau en Gros facture 4562 n/30	28,89	
	1998-06-04	E		Achat d'un équipement de bureau facture 4802 n/30	115,16	
	1998-06-05	E		Achat d'une automobile chez GHT Automobile facture 12336 2/10 n/30	1 540,80	
	1998-06-03	E		Achat d'une page publicitaire dans La Presse facture 823 2/10 n/30	1 340,80	
Ü	1//0-00-11	L	,	Total du compte : 1220	1 699,30	
1200	Equenitues: 4	a h	.011	•		
1200	rourmtures d	e oure	au	Solde d'ouverture	0.00	
6	1998-06-02	E	2			
J	1770 00-02	L	2			
	Fournitures d 1998-06-02	e bure E		Total du compte : 1220 Solde d'ouverture Achat chez Bureau en Gros facture 4562 n/30 Total du compte : 1280	0,00 360,00 360,00	

6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 288,90						
6 1998-06-01 E 1 Investissement initial 9 600,00 9 600,00 1998-06-05 E 5 Vente de l'ancienne auto sans taxes chèque no 12302 19 200,000 19 200,000 19 200,000 19 200,000 19 200,000 19 200,000 1000 1000 19 200,000 100	1400 .	Auto				
6 1998-06-05 E 5 Vente de l'ancienne auto sans taxes chèque no 12302 19 200,000 19 200,000 1998-06-05 E 6 Achat d'une automobile chez GHT Automobile facture 12336 2/10 n/30 19 200,000 19 200,000 10 20 00,0			_			
1998-06-01 F 1998-06-02 F 1 1 1 1 1 1 1 1 1					9 600,00	
Total du compte : 1400 19 200,00 19 200,00				•		9 600,00
Solde douverture Solde douv	6	1998-06-05	E			
Solide d'ouverture 0,00 1435,				Total du compte : 1400	19 200,00	
1998-06-01 E 1 Investissement inital 3 600,00 1 435,00	1600	Équipement d	e bureau			
1998-06-04 E				Solde d'ouverture	0,00	
1800 Immeuble	6	1998-06-01	E	1 Investissement inital	3 600,00	
Solde d'ouverture 0,00 120 000,00 12	6	1998-06-04	E	4 Achat d'un équipement de bureau facture 4802 n/30	1 435,00	
Solde d'ouverture 1 Investissement inital 1 Investissement inita				Total du compte : 1600	5 035,00	
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1800	Immeuble				
Total du compte : 1800 120 000,00 1900,00 1900,00 1900 1900 1900,00 1900,00 1900,00 1 1 1 1 1 1 1 1 1				Solde d'ouverture	0,00	
1998-06-01 E Solde d'ouverture 0,00 48 000,00 40 0000,00 40 0000	6	1998-06-01	E	1 Investissement inital	120 000,00	
Solde d'ouverture 0,00 48 000,00				Total du compte : 1800	120 000,00	
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	1900	Terrain				
Total du compte : 1900 2200 Comptes fournisseurs Solde d'ouverture 0,000				Solde d'ouverture	0,00	
Total du compte : 1900 Solde d'ouverture O,000	6	1998-06-01	Е	1 Investissement inital	48 000,00	
Solde d'ouverture 0,00				Total du compte : 1900		
Solde d'ouverture 0,00	2200	Comptes four	nisseurs			
6 1998-06-04 E 4 Achat d'un équipement de bureau facture 4802 n/30 1 650,61 6 1998-06-05 E 6 Achat d'une automobile chez GHT Automobile facture 12336 2/10 n/30 22 084,80 6 1998-06-08 C 1002 Paiement à Bureau en Gros facture 4562 414,09 6 1998-06-11 E 9 Achat d'une page publicitaire dans La Presse facture 823 2/10 n/30 207,05 Total du compte : 2200 23 942,46 2210 TPS à payer sur ventes Solde d'ouverture Solde d'ouverture Solde d'ouverture Solde d'ouverture 2000 chèque no 896 504,00 6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2001 n/30 15,40 6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 252,00 Total du compte : 2210 71,40 2220 TVQ à payer sur ventes Solde d'ouverture Solde d'ouverture Solde d'ouverture Solde d'ouverture Solde d'ouverture Solde d'ouverture O,00 6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 577,80 6 1998-06-09 E 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 17,66 6 1998-06-10 E 8 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 577,80 771,40 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture Solde d'ouverture 2001 n/30 17,66 6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 288,90 Total du compte : 2220 884,36		-		Solde d'ouverture		0,00
6 1998-06-05 E 0 6 Achat d'une automobile chez GHT Automobile facture 12336 2/10 n/30 22 084,80 6 1998-06-08 C 1002 Paiement à Bureau en Gros facture 4562 414,09 207,05 70 207,05 70 20 23 942,46 2210 TPS à payer sur ventes Solde d'ouverture Solde d'ouverture 0,000 6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 504,00 15,40 1998-06-00 E 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 15,40 252,00 70 14 du compte : 2210 70 14 du compte : 2210 70 15 15,40 15,	6	1998-06-02	E	2 Achat chez Bureau en Gros facture 4562 n/30		414,09
6 1998-06-08	6	1998-06-04	Е	4 Achat d'un équipement de bureau facture 4802 n/30		1 650,61
6 1998-06-08	6	1998-06-05	Е	6 Achat d'une automobile chez GHT Automobile facture 12336 2/10 n/30		22 084,80
207,05	6	1998-06-08	C	1002 Paiement à Bureau en Gros facture 4562	414,09	,
Total du compte : 2200 23 942,46 2210 TPS à payer sur ventes Solde d'ouverture 0,000 6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 504,000 6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 252,000 Total du compte : 2210 771,40 2220 TVQ à payer sur ventes Solde d'ouverture 0,000 6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 577,800 6 1998-06-09 E 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 17,660 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 288,900 Total du compte : 2220 2220 2884,360 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture Solde d'ouverture Solde d'ouverture Solde d'ouverture 0,000 0,00	6	1998-06-11	E	9 Achat d'une page publicitaire dans La Presse facture 823 2/10 n/30	ŕ	207,05
Solde d'ouverture 0,00						
Solde d'ouverture 0,00	2210	TPS à payer si	ur ventes			
6 1998-06-09 E 1998-06-10 E 1998-06-10 E 252,00 Total du compte : 2210 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 15,40 2220 TVQ à payer sur ventes Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 577,80 6 1998-06-09 E 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 17,66 6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 Total du compte : 2220 288,90 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00				Solde d'ouverture		0,00
6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 252,00 2220 TVQ à payer sur ventes Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 577,80 6 1998-06-09 E 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 17,66 6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 288,90 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00	6	1998-06-03	E	3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896		504,00
Total du compte : 2210 TVQ à payer sur ventes Solde d'ouverture Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 6 1998-06-09 E 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 17,66 6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 Total du compte : 2220 884,36 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital	6	1998-06-09	E	7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30		15,40
2220 TVQ à payer sur ventes Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 577,80 6 1998-06-09 E 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 17,66 6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 288,90 Total du compte : 2220 884,36 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00	6	1998-06-10	E	8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002		252,00
Solde d'ouverture 0,00				Total du compte : 2210		771,40
6 1998-06-03 E 3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896 577,80 6 1998-06-09 E 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 17,66 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 288,90 Total du compte : 2220 884,36 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00	2220	TVQ à payer s	sur ventes			
6 1998-06-09 E 7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 17,66 6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 288,90 Total du compte : 2220 884,36 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00				Solde d'ouverture		0,00
6 1998-06-10 E 8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 288,90 Total du compte : 2220 884,36 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00	6	1998-06-03	E	3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896		577,80
Total du compte : 2220 2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00	6	1998-06-09	E	7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30		17,66
2800 Emprunt hypothécaire Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00	6	1998-06-10	E	8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002		288,90
Solde d'ouverture 0,00 6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00				Total du compte : 2220		884,36
6 1998-06-01 E 1 Investissement inital 90 000,00	2800	Emprunt hypo	thécaire			
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				Solde d'ouverture		0,00
Total du compte : 2800 90 000,00	6	1998-06-01	E			
				Total du compte : 2800		90 000,00

3550 Prélèvement J.bouche			0.00
5 4000 05 4 0 G	Solde d'ouverture	4.200.00	0,00
6 1998-06-12 C	1003 Retrait pour usage personnel	1 200,00	
	Total du compte : 3550	1 200,00	
3560 Capital J. boucher			
	Solde d'ouverture		0,00
6 1998-06-01 E	1 Investissement inital		97 200,00
	Total du compte : 3560		97 200,00
4200 Services rendus			
	Solde d'ouverture		0,00
6 1998-06-03 E	3 Commission sur vente de maison facture 2000 chèque no 896		7 200,00
6 1998-06-09 E	7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30		220,00
6 1998-06-10 E	8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002		3 600,00
	Total du compte : 4200		11 020,00
5020 Frais d'assurance	Solde d'ouverture	0,00	
5040 Frais de chauffage	Solde d'ouverture	0,00	
5060 Frais d'électricité	Solde d'ouverture	0,00	
5500 Frais de loyer	Solde d'ouverture	0,00	
5550 Frais de publicité			
	Solde d'ouverture	0,00	
6 1998-06-11 E	9 Achat d'une page publicitaire dans La Presse facture 823 2/10 n/30	180,00	
	Total du compte : 5550	180,00	
5600 Frais de téléphone	Solde d'ouverture	0,00	
5650 Frais d'essence	Solde d'ouverture	0,00	
5700 Frais de salaires			
	Solde d'ouverture	0,00	
6 1998-06-05 C	1001 Salaire de la secrétaire	400,00	
6 1998-06-12 C	1004 Salaire de la secrétaire	400,00	
	Total du compte : 5700	800,00	
5900 Intérêts débiteurs	Solde d'ouverture	0,00	

La Plomberie Dupont Plan comptable

Banque	1050	Banque
Actif	1060	Encaisse
Actif	1200	Comptes clients
Actif	1210	TPS à recevoir sur achats
Actif	1220	TVQ à recevoir sur achats
Actif	1260	Fournitures d'atelier
Actif	1280	Fournitures de bureau
Actif	1400	Véhicule
Actif	1600	Équipement de plomberie
Actif	1800	Bâtiment
Actif	1900	Terrain
Passif	2100	Billets à payer
Passif	2120	Emprunt bancaire
Passif	2200	Comptes fournisseurs
Passif	2210	TPS à payer sur ventes
Passif	2220	TVQ à payer sur ventes
Capitaux	3540	Apport M. Dupont
Capitaux	3550	Prélèvement M. Dupont
Capitaux	3560	Capital M. Dupont
Revenus	4200	Revenus
Dépenses	5020	Frais d'assurance
Dépenses	5040	Frais de chauffage
Dépenses	5060	Frais d'électricité
Dépenses	5500	Frais de loyer
Dépenses	5550	Frais de publicité
Dépenses	5600	Frais de téléphone
Dépenses	5650	Frais d'essence
Dépenses	5700	Frais de salaires
Dépenses	5750	Frais d'intérêts

La Plomberie Dupont Balance de vérification au 1998-04-25

1050	Banque		1 257,32
1060	Encaisse	6 326,37	
1200	Comptes clients	4 437,81	
1210	TPS à recevoir sur achats	3 700,20	
1220	TVQ à recevoir sur achats	4 242,03	
1260	Fournitures d'atelier	1 210,00	
1280	Fournitures de bureau	525,00	
1400	Véhicule	20 500,00	
1600	Équipement de plomberie	35 800,00	
1900	Terrain	24 000,00	
2100	Billets à payer		42 774,19
2120	Emprunt bancaire		4 000,00
2200	Comptes fournisseurs		6 380,01
2210	TPS à payer sur ventes		787,50
2220	TVQ à payer sur ventes		902,81
3540	Apport M. Dupont		258,81
3550	Prélèvement M. Dupont	1 300,00	
3560	Capital M. Dupont		38 429,02
4200	Revenus		11 250,00
5020	Frais d'assurance	2 208,25	
5060	Frais d'électricité	750,00	
5600	Frais de téléphone	365,00	
5650	Frais d'essence	225,00	
5700	Frais de salaires	450,00	
		106 039,66	106 039,66
5700	Frais de salaires		106 039,66

La Plomberie Dupont État des résultats Du 1998-01-01au 1998-04-25

Ventes : Revenus Total des ventes	11 250,00	11 250,00
Bénéfice brut (perte brute)		11 250,00
Frais d'exploitation :		
Frais d'assurance	2 208,25	
Frais d'électricité	750,00	
Frais de téléphone	365,00	
Frais d'essence	225,00	
Frais de salaires	450,00	
Total des frais		3 998,25
Bénéfice net (perte nette)	7 251,75	

La Plomberie Dupont Bilan Au 1998-04-25

Actif		
Banque	(1257,32)	
Encaisse	6 326,37	
Comptes clients	4 437,81	
TPS à recevoir sur achats	3 700,20	
TVQ à recevoir sur achats	4 242,03	
Fournitures d'atelier	1 210,00	
Fournitures de bureau	525,00	
Véhicule	20 500,00	
Équipement de plomberie	35 800,00	
Terrain	24 000,00	
Total de l'actif		99 484,09
Passif		
Billets à payer	42 774,19	
Emprunt bancaire	4 000,00	
Comptes fournisseurs	6 380,01	
TPS à payer sur ventes	787,50	
TVQ à payer sur ventes	902,81	
Total du passif		54 844,51
Capitaux		
Apport m. Dupont	258,81	
Prélèvement m. Dupont	-1 300,00	
Capital m. Dupont	38 429,02	
Bénéfice net (Perte nette)	7 251,75	
Total des capitaux		44 639,58
Total du passif et de l'avoir		99 484,09

La Plomberie Dupont inc. Liste détaillée des transactions pour les périodes 1 à 4 au 24 avril 1998

Compte	te Description	Débit	Crédit
Liste détaillée d	des chèques pour la période 4		
1998-04-07	999 Achat d'un terrain		
	1050 Banque		6 000,00
	1900 Terrain	24 000,00	
	1210 TPS à recevoir sur achats	1 680,00	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	1 926,00	21 (0(00
	2100 Billets à payer		21 606,00
1998-04-08	1000 Achat d'équipement 1050 Banque		5 000,00
	1600 Équipement de plomberie	22 750,00	3 000,00
	1210 TPS à recevoir sur achats	1 592,50	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	1 825,69	
	2100 Billets à payer	,	21 168,19
1998-04-13	1001 Achat d'assurance chez Performance Assurée & Ass. facture 56235		
	1050 Banque		1 008,25
	5020 Frais d'assurance	1 008,25	
1998-04-15	Salaire de la secrétaire pour deux semaines		
	1050 Banque		450,00
	5700 Frais de salaires	450,00	
1998-04-16	1003 Achat de fournitures d'atelier facture 597		
	1050 Banque		299,07
	1260 Fournitures d'atelier	260,00	
	1210 TPS à recevoir sur achats	18,20	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	20,87	
1998-04-22	1004 Usage personnel du propriétaire		500.00
	1050 Banque 3550 Prélèvement M. Dupont	500,00	500,00
Lista dátailláa d	^	300,00	
	des écritures pour la période 4		
1996-04-01	1 J1 - memo-1 - balance de vérification du début	12 000 00	
	1060 Encaisse 1200 Comptes clients	12 000,00 3 000,00	
	1260 Fournitures d'atelier	950,00	
	1600 Équipement de plomberie	13 050.00	
	1400 Vehicule	16 000,00	
	2120 Emprunt bancaire		4 000,00
	2200 Comptes fournisseurs		600,00
	2210 TPS à payer sur ventes		315,00
	2220 TVQ à payer sur ventes		361,13
	1210 TPS à recevoir sur achats	42,00	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	48,15	
	3550 Prélèvement m. dupont 4200 Revenus	800,00	4 500,00
	4200 Revenus 5020 Frais d'assurance	1 200,00	4 300,00
	5060 Frais d'electricite	750,00	
	5600 Frais de téléphone	365,00	
	3560 Capital m. dupont	,	38 429,02

1997-04-01	2 correction entree		
	1060 Encaisse		12 000,00
	1050 Banque	12 000,00	
1998-04-09	3 Achat d'une camionnette usagée facture 2689 n/30		
	1400 Véhicule	4 500,00	
	1210 TPS à recevoir sur achats	315,00	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	361,13	
	2200 Comptes fournisseurs		5 176,13
1998-04-10	4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598		
	1060 Encaisse	3 738,31	
	4200 Revenus		3 250,00
	2210 TPS à payer sur ventes		227,50
	2220 TVQ à payer sur ventes		260,81
1998-04-14	5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30		
	1200 Comptes clients	2 588,06	
	4200 Revenus		2 250,00
	2210 TPS à payer sur ventes		157,50
	2220 TVQ à payer sur ventes		180,56
1998-04-17	6 Réception du chèque 789 pour la facture 336 de Jean Charles enr.		
	1060 Encaisse	2 588,06	
	1200 Comptes clients		2 588,06
1998-04-20	7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30		
	1200 Comptes clients	1 437,81	
	4200 Revenus		1 250,00
	2210 TPS à payer sur ventes		87,50
	2220 TVQ à payer sur ventes		100,31
1000 04 21	0 A dest de Compileron de Donne De Cristian Costan 12265 2/10 - /20		
1998-04-21	8 Achat de fournitures de bureau chez Bureau Dépôt inc. facture 12365 2/10 n/30	525 00	
	1280 Fournitures de bureau	525,00	
	1210 TPS à recevoir sur achats	36,75	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	42,13	602.00
	2200 Comptes fournisseurs		603,88
1998-04-23	9 Achat d'essence et d'huile		
	5650 Frais d'essence	225,00	
	1210 TPS à recevoir sur achats	15,75	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	18,06	
	3540 Apport M. Dupont		258,81

La Plomberie Dupont inc. Liste des comptes avec transactions pour les périodes 1 à 4 au 24 avril 1998

Période	Date	Type	Numéro	Description	Débit	Crédit
1050	Banque					
	•			Solde d'ouverture	0,00	
4	1997-04-01	E	2	correction entree	12 000,00	
4	1998-04-07	C	999	Achat d'un terrain		6 000,00
4	1998-04-08	C	1000	Achat d'équipement		5 000,00
4	1998-04-13	C	1001	Achat d'assurance chez Performance Assurée & Ass. facture 56235		1 008,25
4	1998-04-15	C	1002	Salaire de la secrétaire pour deux semaines		450,00
4	1998-04-16	C	1003	Achat de fournitures d'atelier facture 597		299,07
4	1998-04-22	C	1004	Usage personnel du propriétaire Total du compte: 1050		500,00 1 257,32
1060	Encaisse					
				Solde d'ouverture	0,00	
4	1996-04-01	E	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	12 000,00	
4	1997-04-01	E	2	correction entree		12 000,00
4	1998-04-10	E	4	Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598	3 738,31	
4	1998-04-17	E	6	Réception du chèque 789 pour la facture 336 de Jean Charles enr. Total du compte : 1060	2 588,06 6 326,37	
1200	Comptes clie	nts				
	•			Solde d'ouverture	0,00	
4	1996-04-01	E	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	3 000,00	
4	1998-04-14	E	5	Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30	2 588,06	
4	1998-04-17	E	6	Réception du chèque 789 pour la facture 336 de Jean Charles enr.		2 588,06
4	1998-04-20	E	7	Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 $2/10~\text{n}/30$ Total du compte : 1200	1 437,81 4 437,81	
1210	TPS à recevo	ir sur a	achats			
				Solde d'ouverture	0,00	
4	1996-04-01	Е	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	42,00	
4	1998-04-07	C	999	Achat d'un terrain	1 680,00	
4	1998-04-08	C	1000	Achat d'équipement	1 592,50	
4	1998-04-09	E	3	Achat d'une camionnette usagée facture 2689 n/30	315,00	
4	1998-04-16	C	1003	Achat de fournitures d'atelier facture 597	18,20	
4	1998-04-21	E	8	Achat de fournitures de bureau chez Bureau Dépôt inc. facture 12365 2/10 n/30	36,75	
4	1998-04-23	E	9	Achat d'essence et d'huile	15,75	
				Total du compte : 1210	3 700,20	

1220	TVQ à recevo	oir sur ac	chats			
				Solde d'ouverture	0,00	
4	1996-04-01	E	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	48,15	
4	1998-04-07	C	999	Achat d'un terrain	1 926,00	
4	1998-04-08	C	1000	Achat d'équipement	1 825,69	
4	1998-04-09	E	3	Achat d'une camionnette usagée facture 2689 n/30	361,13	
4	1998-04-16	C	1003	Achat de fournitures d'atelier facture 597	20,87	
4	1998-04-21	Е	8	Achat de fournitures de bureau chez Bureau Dépôt inc. facture 12365 2/10 n/30	42,13	
4	1998-04-23	Е	9	Achat d'essence et d'huile	18,06	
				Total du compte : 1220	4 242,03	
1260	Fournitures d	'atelier				
				Solde d'ouverture	0,00	
4	1996-04-01	E	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	950,00	
4	1998-04-16	C	1003	Achat de fournitures d'atelier facture 597	260,00	
				Total du compte : 1260	1 210,00	
1280	Fournitures de	e bureau	1			
				Solde d'ouverture	0,00	
4	1998-04-21	E	8	Achat de fournitures de bureau chez Bureau Dépôt inc. facture 12365 2/10 n/30	525,00	
				Total du compte : 1280	525,00	
1400	Véhicule					
				Solde d'ouverture	0,00	
4	1996-04-01	E	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	16 000,00	
4	1998-04-09	E	3	Achat d'une camionnette usagée facture 2689 n/30 Total du compte : 1400	4 500,00 20 500,00	
1600	Équipement d	le plomb	perie		,	
		•		Solde d'ouverture	0,00	
4	1996-04-01	E		J1 - memo-1 - balance de verification du debut	13 050,00	
4	1998-04-08	C	1000	Achat d'équipement	22 750,00	
				Total du compte : 1600	35 800,00	
1800	Bâtiment			Solde d'ouverture	0,00	
1900	Terrain					
	1000 04 07		000	Solde d'ouverture	0,00	
4	1998-04-07	С	999	Achat d'un terrain Total du compte: 1900	24 000,00 24 000,00	
2100	Billets à paye	r				
				Solde d'ouverture		0,00
4	1998-04-07	C		Achat d'un terrain		21 606,00
4	1998-04-08	С	1000	Achat d'équipement Total du compte : 2100		21 168,19 42 774,19
2120	Emprunt banc	caire		- -		, ,
	=			Solde d'ouverture		0,00
4	1996-04-01	E	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut		4 000,00
				Total du compte : 2120		4 000,00

Solde dowerture	2200	Comptes four	nisseurs			
1998-04-09	2200	Comptes four	msscars		Solde d'ouverture	0,00
198-04-21 198-04-22 2	4	1996-04-01	E	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	600,00
	4	1998-04-09	E	3	Achat d'une camionnette usagée facture 2689 n/30	5 176,13
Solde douverture Solde douve	4	1998-04-21	E	8	Achat de fournitures de bureau chez Bureau Dépôt inc. facture 12365 2/10 n/30	603,88
Solde douverture 0,00					Total du compte : 2200	6 380,01
1 196-04-01 E 1 1 1 1 1 1 1 1	2210	TPS à payer s	ur ventes			
1998-04-10					Solde d'ouverture	0,00
1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 87.50 787.50	4	1996-04-01	E	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	315,00
1998-04-20	4	1998-04-10	E	4	Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598	227,50
Total du compte : 2210 787,50 2220 TVQ à payer surverse Solde d'ouverture Solde d'ouverture 361,13 361,1	4	1998-04-14	E	5	Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30	157,50
Solde douverture Solde douverture Solde douverture Solde douverture Solde douverture Solde douverture 36 chapter 361,13 4	4	1998-04-20	E	7	• •	
Solde d'ouverture 0,00					Total du compte : 2210	787,50
1996-04-01 E 1 JI - memo-1 - balance de verification du debut 361,13 4 1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 260,81 4 1998-04-12 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 337 2/10 n/30 100,31 7 7 7 7 7 7 7 7 7	2220	TVQ à payer	sur ventes			
1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 260,81 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 100,31 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 100,31 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 90,281 1998-04-20 E 9 Achat d'essence et d'huile 258,81 7 Total du compte : 3540 258,81 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 800,00 1300,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 38 429,02 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 38 429,02 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 38 429,02 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 38 429,02 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 38 429,02 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 38 429,02 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4 500,00 1998-04-20 E 1 J1 - memo-l - balance de verification du debut 4						0,00
1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 180,56 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 902,81 3540	4		E	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	361,13
100,000 100,	4	1998-04-10	E	4	Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598	260,81
Total du compte : 2220 Solde d'ouverture	4	1998-04-14	E	5	Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30	180,56
Solde d'ouverture Concept Solde d'ouverture Concept Conc	4	1998-04-20	E	7	Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30	100,31
Solde d'ouverture Control du compte : 3540 Control du compte : 3550 Control du compte : 3560					Total du compte : 2220	902,81
1998-04-23 E 9 Achat d'essence et d'huile 258,81	3540	Apport M. Du	ipont			
Total du compte : 3540 258,81 3550 Prélèvement M Dupont Solde d'ouverture						0,00
Solde d'ouverture O,00 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 38 429,02 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 38 429,02 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut Solde d'ouverture O,00 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 4 500,00 5 1 1 1 1 1 1 1 1 1	4	1998-04-23	E	9		
Solde d'ouverture 0,00					1 otal du compte : 3540	258,81
4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 800,00 4 1998-04-22 C 1004 Usage personnel du propriétaire 500,00 3560 Capital M. Dupont Solde d'ouverture 0,00 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 38 429,02 4200 Revenus Solde d'ouverture 0,00 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 0,00 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 4 500,00 4 1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 3 250,00 4 1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 2 250,00 4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00	3550	Prélèvement M	M. Dupont			0.00
1998-04-22 C 1004 Usage personnel du propriétaire Total du compte : 3550 1300,00 1300,		10050101	-			0,00
Total du compte : 3550					,	
Solde d'ouverture 0,00 4	4	1998-04-22	C	1004	- 1	
Solde d'ouverture 0,00 4 1996-04-01 E 1 11 - memo-1 - balance de verification du debut 38 429,02 Total du compte : 3560 38 429,02 4 1996-04-01 E 1 11 - memo-1 - balance de verification du debut 0,00 4 1998-04-01 E 1 11 - memo-1 - balance de verification du debut 4 500,00 4 1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 3 250,00 4 1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 2 250,00 4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00	2560	Conitol M. Du	mont			
4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut Total du compte : 3560 38 429,02 4200 Revenus Solde d'ouverture 0,00 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 4 500,00 4 1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 3 250,00 4 1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 2 250,00 4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00	3300	Capital M. Di	іропі		Solde d'ouverture	0.00
Total du compte : 3560 38 429,02 4200 Revenus Solde d'ouverture 0,00 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 4 500,00 4 1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 3 250,00 4 1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 2 250,00 4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00	4	1996-04-01	E	1		-,
Solde d'ouverture 0,00 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 4 500,00 4 1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 3 250,00 4 1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 2 250,00 4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00		1,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	L			
Solde d'ouverture 0,00 4 1996-04-01 E 1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut 4 500,00 4 1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 3 250,00 4 1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 2 250,00 4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00	4200	Revenus				
4 1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 3 250,00 4 1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 2 250,00 4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00	1200	revenus			Solde d'ouverture	0,00
4 1998-04-10 E 4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598 3 250,00 4 1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 2 250,00 4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00	4	1996-04-01	Е	1	J1 - memo-1 - balance de verification du debut	4 500,00
4 1998-04-14 E 5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30 2 250,00 4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00	4	1998-04-10	Е	4	Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598	
4 1998-04-20 E 7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30 1 250,00	4					
	4		Е		• •	

5020 Frais d'assurance		
	Solde d'ouverture	0,00
4 1996-04-01 E	1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut	1 200,00
4 1998-04-13 C	1001 Achat d'assurance chez Performance Assurée & Ass. facture 56235	1 008,25
	Total du compte : 5020	2 208,25
5040 Frais de chauffage	Solde d'ouverture	0,00
5060 Frais d'électricité		
	Solde d'ouverture	0,00
4 1996-04-01 E	1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut	750,00
	Total du compte : 5060	750,00
5500 Frais de loyer	Solde d'ouverture	0,00
5550 Frais de publicité	Solde d'ouverture	0,00
5600 Frais de téléphone		
	Solde d'ouverture	0,00
4 1996-04-01 E	1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut	365,00
	Total du compte : 5600	365,00
5650 Frais d'essence		
4 1000 04 22 F	Solde d'ouverture	0,00
4 1998-04-23 E	9 Achat d'essence et d'huile Total du compte : 5650	225,00 225,00
5700 Frais de salaires		
5700 Frais de saiaires	Solde d'ouverture	0,00
4 1998-04-15 C	1002 Salaire de la secrétaire pour deux semaines	450,00
	Total du compte : 5700	450,00
5750 Frais d'intérêts		
	Solde d'ouverture	0,00

Bertrand Lavallée Plan comptable

Banque	1060	Encaisse
Actif	1200	Comptes clients
Actif	1210	TPS à recevoir sur achats
Actif	1220	TVQ à recevoir sur achats
Actif	1280	Fournitures de bureau
Actif	1400	Véhicule
Actif	1600	Équipement de bureau
Actif	1620	Logiciels
Passif	2200	Comptes fournisseurs
Passif	2210	TPS à payer sur ventes
Passif	2220	TVQ à payer sur ventes
Capitaux	3540	Apport B. Lavallée
Capitaux	3550	Prélèvement B. Lavallée
Capitaux	3560	Capital B. Lavallée
Revenus	4020	Revenus de services
Dépenses	5020	Frais d'assurance
Dépenses	5040	Frais de chauffage
Dépenses	5060	Frais d'électricité
Dépenses	5500	Frais de loyer
Dépenses	5550	Frais de publicité
Dépenses	5600	Frais de téléphone
Dépenses	5650	Frais d'essence
Dépenses	5700	Frais de salaires
Dépenses	5750	Frais d'intérêts

Bertrand Lavallée Balance de vérification au 1998-03-15

1060 Encaisse	3 104,31	
1200 Comptes clients	1 040,40	
1210 TPS à recevoir sur achats	122,72	
1220 TVQ à recevoir sur achats	140,67	
1280 Fournitures de bureau	455,50	
1600 Équipement de bureau	4 200,00	
1620 Logiciels	3 200,00	
2210 TPS à payer sur ventes		308,00
2220 TVQ à payer sur ventes		353,10
3560 Capital B. Lavallée		9 400,00
4020 Revenus de services		4 400,00
5060 Frais d'électricité	166,50	
5500 Frais de loyer	600,00	
5550 Frais de publicité	256,00	
5600 Frais de téléphone	225,00	
5650 Frais d'essence	50,00	
5700 Frais de salaires	900,00	
	14 461,10	14 461,10

Bertrand Lavallée État des résultats Du 1998-03-01 au 1998-03-15

Ventes : Revenus de services	4 400,00	
Total des ventes	4 400,00	4 400,00
Total des ventes		1 100,00
Bénéfice brut (perte brute)		4 400,00
•		,
Frais d'exploitation :		
Frais d'électricité	166,50	
Frais de loyer	600,00	
Frais de publicité	256,00	
Frais de téléphone	225,00	
Frais d'essence	50,00	
Frais de salaires	900,00	
Total des frais		2 197,50
Bénéfice net (perte nette)		2 202,50

Bertrand Lavallée Bilan au 1998-03-15

Actif Encaisse Comptes clients TPS à recevoir sur achats TVQ à recevoir sur achats Fournitures de bureau Équipement de bureau	3 104,31 1 040,40 122,72 140,67 455,50 4 200,00	
Logiciels Total de l'actif	3 200,00	12 263,60
Passif TPS à payer sur ventes TVQ à payer sur ventes Total du passif	308,00 353,10	661,10
Capitaux Capital B. Lavallée Bénéfice net (Perte nette) _ Total de capitaux	9 400,00 2 202,50	11 602,50

12 263,60

Total du passif et de l'avoir

Bertrand Lavallée inc. Liste détaillée des transactions pour les périodes 1 à 3 au 13 mars 1998

Compte I	Description	Débit	Crédit
Liste détaillée des chèques p	pour la période 3		
1060 Enca 5500 Frais 1210 TPS	Loyer du mois de mars à Les immeubles Giroux enr. aisse s de loyer à recevoir sur achats Q à recevoir sur achats	600,00 42,00 48,15	690,15
1060 Enca 5600 Frais 1210 TPS	Frais de téléphone de Bell facture 596325 n/30 payé sur réception uisse s de téléphone à recevoir sur achats Q à recevoir sur achats	225,00 15,75 18,06	258,81
1060 Enca 1280 Four 1210 TPS	Achat de fournitures de bureau chez Chez Pilon enr. facture 458 uisse nitures de bureau à recevoir sur achats Q à recevoir sur achats	455,50 31,89 36,55	523,94
1060 Enca	Salaire de la secrétaire uisse s de salaires	450,00	450,00
1060 Enca 5650 Frais 1210 TPS	Dépense d'essence chez Express essence uisse s d'essence à recevoir sur achats Q à recevoir sur achats	50,00 3,50 4,01	57,51
1060 Enca 5550 Frais 1210 TPS	Achat d'une annonce publicitaire dans Le Devoir facture 9438 uisse s de publicité à recevoir sur achats Q à recevoir sur achats	256,00 17,92 20,54	294,46
1060 Enca	Salaire de la secrétaire aisse s de salaires	450,00	450,00
1060 Enca 5060 Frais 1210 TPS	Frais d'électricité de Hydro-Québec facture 159753 n/30 nisse s d'électricité à recevoir sur achats Q à recevoir sur achats	166,50 11,66 13,36	191,52

Liste détaillée	des dépôts pour la période 3		
1998-03-06	1 Revenus de la semaine 1060 Encaisse 4020 Revenus de services 2210 TPS à payer sur ventes 2220 TVQ à payer sur ventes	1 380,30	1 200,00 84,00 96,30
1998-03-10	2 Revenus de la journée 1060 Encaisse 4020 Revenus de services 2210 TPS à payer sur ventes 2220 TVQ à payer sur ventes	1 840,40	1 600,00 112,00 128,40
1998-03-13	3 Réception du paiement partiel de Marc Lasalle enr. sur facture 100 1060 Encaisse 1200 Comptes clients	800,00	800,00
Liste détaillée	des écritures pour la période 3		
1998-03-02	1 Investissement initial 1060 Encaisse 1600 Équipement de bureau 1620 Logiciels 3560 Capital B. Lavallée	2 000,00 4 200,00 3 200,00	9 400,00
1998-03-09	2 Service rendu à Marc Lasalle enr. facture 100 n/30 1200 Comptes clients 4020 Revenus de services 2210 TPS à payer sur ventes 2220 TVQ à payer sur ventes	1 840,40	1 600,00 112,00 128,40

Bertrand Lavallée inc. Liste des comptes avec transactions pour les périodes 1 à 3 au 13 mars 1998

Période	Date	Type	Numéro	Description	Débit	Crédit
106	0 Encaisse					
				Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-02	E		Investissement initial	2 000,00	
3	1998-03-03	C		Loyer du mois de mars à Les immeubles Giroux enr.		690,15
3	1998-03-04	C		Frais de téléphone de Bell facture 596325 n/30 payé sur réception		258,81
3	1998-03-05	C	1002	Achat de fournitures de bureau chez Chez Pilon enr. facture 458		523,94
3	1998-03-06	D		Revenus de la semaine	1 380,30	
3	1998-03-06	C		Salaire de la secrétaire		450,00
3	1998-03-10	D		Revenus de la journée	1 840,40	
3	1998-03-11	C		Dépense d'essence chez Express essence		57,51
3	1998-03-12	C	1005	Achat d'une annonce publicitaire dans Le Devoir facture 9438		294,46
3	1998-03-13	C	1006	Salaire de la secrétaire		450,00
3	1998-03-13	D	3	Réception du paiement partiel de Marc Lasalle enr. sur facture 100	800,00	
3	1998-03-13	C	1007	Frais d'électricité de Hydro-Québec facture 159753 n/30		191,52
				Total du compte : 1060	3 104,31	
120	0 Comptes clie	ents				
	_			Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-09	E	2	Service rendu à Marc Lasalle enr. facture 100 n/30	1 840,40	
3	1998-03-13	D	3	Réception du paiement partiel de Marc Lasalle enr. sur facture 100		800,00
				Total du compte : 1200	1 040,40	
121	0 TPS à receve	oir sur a	chats			
				Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-03	C	1000	Loyer du mois de mars à Les immeubles Giroux enr.	42,00	
3	1998-03-04	C		Frais de téléphone de Bell facture 596325 n/30 payé sur réception	15,75	
3	1998-03-05	C		Achat de fournitures de bureau chez Chez Pilon enr. facture 458	31,89	
3	1998-03-11	C		Dépense d'essence chez Express essence	3,50	
3	1998-03-12	C		Achat d'une annonce publicitaire dans Le Devoir facture 9438	17,92	
3	1998-03-13	C		Frais d'électricité de Hydro-Québec facture 159753 n/30	11,66	
				Total du compte : 1210	122,72	
122	0 TVQ à recev	oir sur	achats			
122		JII BUI		Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-03	C	1000	Loyer du mois de mars à Les immeubles Giroux enr.	48,15	
3	1998-03-04	C		Frais de téléphone de Bell facture 596325 n/30 payé sur réception	18,06	
3	1998-03-05	C		Achat de fournitures de bureau chez Chez Pilon enr. facture 458	36,55	
3	1998-03-11	C		Dépense d'essence chez Express essence	4,01	
3	1998-03-12	C		Achat d'une annonce publicitaire dans Le Devoir facture 9438	20,54	
3	1998-03-13	C		Frais d'électricité de Hydro-Québec facture 159753 n/30	13,36	
	1770 00 10		1007	Total du compte : 1220	140,67	
128	0 Fournitures	de bure	911			
120	o i odilituios	ac ource		Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-05	C	1002	Achat de fournitures de bureau chez Chez Pilon enr. facture 458	455,50	
	-,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	-	1002	Total du compte : 1280	455,50	
					•	

1600	Équipement d	le bureau	1			
				Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-02	E	1	Investissement initial	4 200,00	
				Total du compte : 1600	4 200,00	
1620	Logiciels					
				Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-02	E	1	Investissement initial	3 200,00	
				Total du compte : 1620	3 200,00	
2210	TDC \					
2210	TPS à payer s	sur ventes	S	Solde d'ouverture		0.00
2	1998-03-06	D	1	Revenus de la semaine		0,00 84,00
3	1998-03-00	E		Service rendu à Marc Lasalle enr. facture 100 n/30		112,00
3	1998-03-09	D D				112,00
3	1998-05-10	D	2	Revenus de la journée Total du compte : 2210		308,00
				Total du compte : 2210		300,00
2220	TVQ à payer	sur vente	es			
2220	1 v Q u puyer	sur vente	CS	Solde d'ouverture		0,00
3	1998-03-06	D	1	Revenus de la semaine		96,30
3	1998-03-09	E		Service rendu à Marc Lasalle enr. facture 100 n/30		128,40
3	1998-03-10	D		Revenus de la journée		128,40
				Total du compte : 2220		353,10
				r		,
3560	Capital B. La	vallée				
				Solde d'ouverture		0,00
3	1998-03-02	E	1	Investissement initial		9 400,00
				Total du compte : 3560		9 400,00
4020	Revenus de se	ervices				
				Solde d'ouverture		0,00
3	1998-03-06	D		Revenus de la semaine		1 200,00
3	1998-03-09	E		Service rendu à Marc Lasalle enr. facture 100 n/30		1 600,00
3	1998-03-10	D	2	Revenus de la journée		1 600,00
				Total du compte : 4020		4 400,00
5060	F : 11/1	•				
5060	Frais d'électri	cite		Solde d'ouverture	0,00	
2	1000 02 12	C	1007	Frais d'électricité de Hydro-Québec facture 159753 n/30		
3	1998-03-13	C	1007	• •	166,50 166,50	
				Total du compte : 5060	100,50	
5500	Frais de loyer					
2200	rais de loyel			Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-03	С	1000	Loyer du mois de mars à Les immeubles Giroux enr.	600,00	
5	1770 03 03	Č	1000	Total du compte : 5500	600,00	
					000,00	

5550	Frais de publi	icité		
			Solde d'ouverture	0,00
3	1998-03-12	C	1005 Achat d'une annonce publicitaire dans Le Devoir facture 9438	256,00
			Total du compte : 5550	256,00
5600	Frais de télép	hone		
			Solde d'ouverture	0,00
3	1998-03-04	C	1001 Frais de téléphone de Bell facture 596325 n/30 payé sur réception	225,00
			Total du compte : 5600	225,00
5650	Frais d'essenc	ee		
			Solde d'ouverture	0,00
3	1998-03-11	C	1004 Dépense d'essence chez Express essence	50,00
			Total du compte : 5650	50,00
5700	Frais de salair	res		
			Solde d'ouverture	0,00
3	1998-03-06	C	1003 Salaire de la secrétaire	450,00
3	1998-03-13	C	1006 Salaire de la secrétaire	450,00
			Total du compte : 5700	900,00

Menuiserie J.P. enr. Plan comptable

Banque	1060	Banque
--------	------	--------

Actif 1200 Comptes clients

Actif 1210 TPS à recevoir sur achats Actif 1220 TVQ à recevoir sur achats

Actif 1260 Fournitures d'atelier Actif 1280 Fournitures de bureau

Actif 1400 Véhicule

Actif 1500 Équipement d'atelier

Actif 1800 Bâtiment Actif 1900 Terrain

Passif 2100 Billets à payer
Passif 2120 Emprunt bancaire
Passif 2200 Comptes fournisseurs
Passif 2210 TPS à payer sur ventes
Passif 2220 TVQ à payer sur ventes

Capitaux 3540 Apport
Capitaux 3550 Prélèvement
Capitaux 3560 Capital
Capitaux 3600 Bénéfice net
Revenus 4200 Revenus

Dépenses 5020 Frais d'assurance Dépenses 5040 Frais de chauffage Dépenses 5060 Frais d'électricité Dépenses 5500 Frais de loyer Dépenses 5550 Frais de publicité Dépenses 5600 Frais de téléphone Dépenses 5650 Frais d'essence Dépenses 5700 Frais de salaires Dépenses 5750 Frais d'intérêts

Menuiserie J.P. enr. Balance de vérification au 1999-02-28

	Débit	Crédit
1060 Banque	9 276,07	
1210 TPS à recevoir sur achats	109,90	
1220 TVQ à recevoir sur achats	125,99	
1260 Fournitures d'atelier	1 450,00	
1280 Fournitures de bureau	130,00	
1500 Équipement d'atelier	12 500,00	
2120 Emprunt bancaire		4 650,00
2200 Comptes fournisseurs		1 437,81
2210 TPS à payer sur ventes		323,40
2220 TVQ à payer sur ventes		370,75
3540 Apport		50,00
3550 Prélèvement	300,00	
3560 Capital		12 700,00
4200 Revenus		4 620,00
5060 Frais d'électricité	240,00	
5750 Frais d'intérêts	20,00	
	24 151,96	24 151,96

Menuiserie J.P. enr. État des résultats du 1999-02-01 au 1999-02-28

Ventes : Revenus Total des ventes	4 620,00	4 620,00
Bénéfice brut (perte brute)		4 620,00
Frais d'exploitation : Frais d'électricité Frais d'intérêts Total des frais	240,00 20,00	260,00
Bénéfice net (perte nette)		4 360,00
Menuiserio	e J. P. enr.	
Bil		
au 1999	0-02-28	
Actif		
Banque	9 276,07	
TPS à recevoir sur achat	- ,- ,-	
TVQ à recevoir sur acha	ts 125,99	
Fournitures d'atelier	1 450,00	
Fournitures de bureau	130,00	
Équipement d'atelier	12 500,00	
Total de l'actif	=	23 591,96
Passif		
Emprunt bancaire	4 650,00	
Comptes fournisseurs	1 437,81	
TPS à payer sur ventes	323,40	
TVQ à payer sur ventes	370,75	
Total du passif		6 781,96
-		
Capitaux		
Apport	50,00	
Prélèvement	-300,00	
Capital	12 700,00	
Bénéfice net (Perte nette	4 360,00	
Total des capitaux	-	16 810,00

23 591,96

Total du passif et de l'avoir

Les écritures de journal :Menuiserie J. P.

Liste	sommaire	des	chèques	nour 1	a ·	nériode	2
List	Sommanc	ucs	cheques	pour r	·a	perioue	_

	Total	\$ 668.08
28/02/99	502 Achat f 27910, Comptant Bureau De	épôt inc.92,02
26/02/99	501 Usage personnel	300,00
1060 07/02/99	500 F A40126, N/30 Hydro-Québec	276,06

Liste sommaire des écritures pour la période 2

01/02/99	1 Investissement initial	17 700,00
03/02/99	2 Vente 101 comptant	517,61
05/02/99	3 Achat 2467, 2/10, N/30	1 437,81
10/02/99	4 Vente f 102, 2/10, N/30 Armtex inc	2 990,65
12/02/99	5 Vente f 103, comptant	281,81
15/02/99	6 Fournitures de bureau Apport	50,00
16/02/99	7 Vente 104, 2/10, N/30 Armtex inc	1 092,74
23/02/99	8 Ch 4192 Armtex inc. F 102	2 990,65
26/02/99	9 Prélèvement emprunt bancaire	370,00
28/02/99	10 Vente F 105 comptant	431,34
28/02/99	11 Ch 4220 Armtex inc F 104	1 092,74

Liste des comptes du grand livre :Menuiserie J. P.

10	60 Banqı	ıe				
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
2	01/02/99	E	1	Investissement initial	5 000,00	
2	03/02/99	E	2	Vente 101 comptant	517,61	
2	07/02/99	C	500	F A40126, N/30 Hydro-Québe	ec	276,06
2	12/02/99	E	5	Vente f 103, comptant	281,81	
2	23/02/99	E	8	Ch 4192 Armtex inc. F 102	2 990,65	
2	26/02/99	C	501	Usage personnel		300,00
2	26/02/99	E	9	Prélèvement emprunt bancaire	;	370,00
2	28/02/99	C	502	Achat f 27910, Comptant Bure	eau Dépôt inc.	92,02
2	28/02/99	E	10	Vente F 105 comptant	431,34	
2	28/02/99	E	11	Ch 4220 Armtex inc F 104	1 092,74	
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
				Somme des soldes 1 à 2	\$ 9 276,07	
				Total du compte: 1060	\$ 9 276,07	
12	00 Comp	tes	clients			
	_			Solde d'ouverture	\$ 0,00	

			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
2	10/02/99	E	4 Vente f 102, 2/10, N/30 Armtex	2 990,65	
2	16/02/99	E	7 Vente 104, 2/10, N/30 Armtex in	nc 1 092,74	
2	23/02/99	E	8 Ch 4192 Armtex inc. F 102		2 990,65
2	28/02/99	E	11 Ch 4220 Armtex inc F 104		1 092,74
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 0,00	
			Total du compte : 1200	\$ 0,00	

12	10 TPS à	recevoir	sur	achats	
				Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	05/02/99	E	3	Achat 2467, 2/10, N/30	87,50
2	07/02/99	C		F A40126, N/30 Hydro-Québec	
2	28/02/99	C		Achat f 27910, Comptant Bure	
				Dépôt inc.	5,60
				Solde d'ouverture	\$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 2	\$ 109,90
				Total du compte : 1210	\$ 109,90
				_	
1220) TVQ à re	cevoir su	r acl		
		_	_	Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	05/02/99	E		Achat 2467, 2/10, N/30	100,31
2	07/02/99	C		F A40126, N/30 Hydro-Québec	
2	28/02/99	C	502	Achat f 27910, Comptant Bure	
				Dépôt inc.	6,42
				Solde d'ouverture	\$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 2	\$ 125,99
				Total du compte: 1220	\$ 125,99
10.00	\ 	11 . 11			
1260) Fournitur	es d'ateli	er	0.11.11	Φ.Ο.ΟΟ
2	01/02/00			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	01/02/99	E		Investissement initial	200,00
2	05/02/99	E	3	Achat 2467, 2/10, N/30	1 250,00
				Solde d'ouverture	\$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 2	\$ 1 450,00
				Total du compte: 1260	\$ 1 450,00
1200) Fournitur	oo do bum			
1200) Fourmun	es de bur	eau	Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	15/02/99	Е	6	Fournitures de bureau Apport	50,00
2	28/02/99			Achat f 27910, Comptant Bure	
2	20/02/77	C	302	Dépôt inc.	80,00
				Solde d'ouverture	\$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 2	\$ 130,00
				Total du compte : 1280	\$ 130,00
1500) Équipeme	ent d'ateli	ier		
				Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	01/02/99	Е	1	Investissement initial	12 500,00
				Solde d'ouverture	\$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 2	\$ 12 500,00
				Total du compte: 1500	\$ 12 500,00

2120	Emprunt	bancaire		
2 2	01/02/99 26/02/99		Solde d'ouverture 1 Investissement initial 9 Prélèvement emprunt bancaire 350,00 Solde d'ouverture	\$ 0,00 5 000,00 \$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 4 650,00
			Total du compte: 2120	\$ 4 650,00
2200) Comptes	fournisseurs		
2	05/02/00	Г	Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	05/02/99	Е	3 Achat 2467, 2/10, N/30 Solde d'ouverture	1 437,81 \$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 0,00 \$ 1 437,81
			Total du compte : 2200	\$ 1 437,81
2210	TDC à par	var our vante	•	,
2210) IFS a pay	yer sur vente	Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	03/02/99	Е	2 Vente 101 comptant	31,50
2	10/02/99		4 Vente f 102, 2/10, N/30 Armtex	182,00
2	12/02/99		5 Vente f 103, comptant	17,15
2	16/02/99	E	7 Vente 104, 2/10, N/30 Armtex inc	66,50
2	28/02/99	E 1	0 Vente F 105 comptant	26,25
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 323,40
			Total du compte : 2210	\$ 323,40
2220) TVQ à pa	yer sur vent	tes	
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	03/02/99		2 Vente 101 comptant	36,11
2	10/02/99	E	4 Vente f 102, 2/10, N/30 Armtex	208,65
2	12/02/99		5 Vente f 103, comptant	19,66
2	16/02/99		7 Vente 104, 2/10, N/30 Armtex inc	76,24
2	28/02/99	E 1	0 Vente F 105 comptant	30,09
			Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 2	\$ 0,00 \$ 370,75
				\$ 370,75
			Total du compte : 2220	Ф 3/0,/3
3540) Apport		Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	15/02/99	Е	6 Fournitures de bureau Apport	50,00
_	V - 122	_	Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 50,00
			Total du compte: 3540	\$ 50,00

3550) Prélèvem	ent				Φ 0 00
2	26/02/99	C	501	Solde d'ouverture Usage personnel Solde d'ouverture	300,00	\$ 0,00 \$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 2	\$ 300,00	, ,,,,,
				Total du compte : 3550	\$ 300,00	
3560) Capital					
2	01/02/00	E	1	Solde d'ouverture		\$ 0,00
2	01/02/99	Е	1	Investissement initial Solde d'ouverture		12 700,00 \$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 2		\$ 12 700,00
				Total du compte: 3560		\$ 12 700,00
4200) Revenus					
	00/00/00	_	_	Solde d'ouverture		\$ 0,00
2	03/02/99 10/02/99	E		Vente 101 comptant		450,00
2 2	10/02/99	E E		Vente f 102, 2/10, N/30 Armtex Vente f 103, comptant		2 600,00 245,00
2	16/02/99	E		Vente 1703, comptant Vente 104, 2/10, N/30 Armtex in	С	950,00
2	28/02/99	E		Vente F 105 comptant		375,00
				Solde d'ouverture		\$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 2		\$ 4 620,00
				Total du compte: 4200		\$ 4 620,00
5060	Frais d'éle	ectricité				
	0=10=100	~		Solde d'ouverture	\$ 0,00	
2	07/02/99	C	500	F A40126, N/30 Hydro-Québec	240,00	
				Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 2	\$ 0,00 \$ 240,00	
				Total du compte : 5060	\$ 240,00	
				Total du compte : 3000	φ 240,00	
5750) Frais d'in	térêts		Coldo d'avventure	¢ 0 00	
2	26/02/99	Е	۵	Solde d'ouverture Prélèvement emprunt bancaire	\$ 0,00 20,00	
2	20102177	L	,	Solde d'ouverture	\$ 0,00	
				Somme des soldes 1 à 2	\$ 20,00	
				Total du compte : 5750	\$ 20,00	

Corbeil inc. Plan comptable

Banque 1060 Banque Actif 1200 Comptes clients 1210 TPS à recevoir sur achats Actif Actif 1220 TVQ à recevoir sur achats 1280 Fournitures de bureau Actif 1400 Véhicule Actif Actif 1500 Équipement d'atelier 1800 Bâtiment Actif Actif 1900 Terrain **Passif** 2100 Billets à payer **Passif** 2120 Emprunt bancaire **Passif** 2200 Comptes fournisseurs **Passif** 2210 TPS à payer sur ventes **Passif** 2220 TVQ à payer sur ventes Capitaux 3540 Apport Capitaux 3550 Prélèvement Capitaux 3560 Capital Capitaux 3600 Bénéfice net Revenus 4200 Revenus Dépenses 5020 Frais d'assurance Dépenses 5040 Frais de chauffage Dépenses 5060 Frais d'électricité Dépenses 5500 Frais de loyer Dépenses 5550 Frais de publicité Dépenses 5600 Frais de téléphone Dépenses 5650 Frais d'essence Dépenses 5700 Frais de salaires Dépenses 5750 Frais d'intérêts

Corbeil inc. Balance de vérification au 1999-08-30

	Débit	Crédit
1060 Banque	5 761,28	
1200 Comptes clients	954,76	
1210 TPS à recevoir sur achats	43,99	
1220 TVQ à recevoir sur achats	50,44	
1280 Fournitures de bureau	395,00	
1400 Véhicule	12 000,00	
2120 Emprunt bancaire		7 500,00
2210 TPS à payer sur ventes		164,50
2220 TVQ à payer sur ventes		188,59
3550 Prélèvement	500,00	
3560 Capital		9 935,85
4200 Revenus		2 350,00
5060 Frais d'électricité	147,52	
5550 Frais de publicité	126,06	
5600 Frais de téléphone	159,89	
	20 138,94	20 138,94

Corbeil inc. État des résultats du 1999-08-01 au 1999-08-30

Ventes : Revenus	2 350,00	
Total des ventes		2 350,00
Bénéfice brut (perte brute)		2 350,00
Frais d'exploitation : Frais d'électricité Frais de publicité Frais de téléphone Total des frais Bénéfice net (perte nette)	147,52 126,06 159,89	433,47 1 916,53
Corbeil inc Bilan au 1999-08-3		
Actif Banque Comptes clients TPS à recevoir sur achats TVQ à recevoir sur achats Fournitures de bureau Véhicule Total de l'actif	5 761,28 954,76 43,99 50,44 395,00 12 000,00	19 205,47
Passif Emprunt bancaire TPS à payer sur ventes TVQ à payer sur ventes Total du passif	7 500,00 164,50 188,59	7 853,09
Capitaux Prélèvement Capital Bénéfice net (Perte nette) Total des capitaux	-500,00 9 935,85 1 916,53	11 352,38

19 205,47

Total du passif et de l'avoir

Les écritures de journal : Corbeil inc.

Liste sommaire des chèques pour la période 8

	Total \$	1 222,90
28/08/99	514 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant	51,76
26/08/99	513 Achat f Q7425, N/30	183,91
23/08/99	512 Usage personnel	500,00
18/08/99	511 Achat publicité Devoir, comptant	145,00
16/08/99	510 Achat F 47982 Bureau Dépôt	172,54
1060 09/08/99	509 Hydro-Québec, mois juillet	169,69

Liste sommaire des écritures pour la période 8

01/08/99	1 balance de vérification 1'	7 435,85
11/08/99	2 Vente F 127, comptant	517,61
12/08/99	3 Vente F 128, comptant	230,05
19/08/99	4 Vente F 129, Louise Riendeau, 2/10, N/30	977,71
25/08/99	5 Vente F 130, Paul Toulouse, 2/10, N/30	718,91
29/08/99	6 Vente F 131, comptant	258,81
30/08/99	7 Ch 21, Louise Riendeau F 129	977,71

Liste des comptes du grand livre : Corbeil inc.

106	O Banque				
	_		Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	01/08/99	E	1 balance de vérification 5	5 000,00	
8	09/08/99	C	509 Hydro-Québec, mois juillet		169,69
8	11/08/99	E	2 Vente F 127, comptant	517,61	
8	12/08/99	E	3 Vente F 128, comptant	230,05	
8	16/08/99	C	510 Achat F 47982 Bureau Dépôt		172,54
8	18/08/99	C	511 Achat publicité Devoir, comptant		145,00
8	23/08/99	C	512 Usage personnel		500,00
8	26/08/99	C	513 Achat f Q7425, N/30		183,91
8	28/08/99	C	514 Achat F 48207, Bureau Dépôt, com	ptant	51,76
8	29/08/99	E	6 Vente F 131, comptant	258,81	
8	30/08/99	E	7 Ch 21, Louise Riendeau F 129	977,71	
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
			Somme des soldes 1 à 8 \$ 5	761,28	
			Total du compte : 1060 \$5	5 761,28	

	Comptes	clients				
	_			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	01/08/99	E		balance de vérification	235,85	
8	19/08/99	E	4	Vente F 129, Louise Riendeau,		
				2/10, N/30	977,71	
8	25/08/99	E	5	Vente F 130, Paul Toulouse,		
	20100100	_	_	2/10, N/30	718,91	1
8	30/08/99	E	7	Ch 21, Louise Riendeau F 129	+	977,71
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
				Somme des soldes 1 à 8	\$ 954,76	
				Total du compte : 1200	\$ 954,76	
1210	TPS à rec	evoir su	r ach	ats		
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	09/08/99	C	509	Hydro-Québec, mois juillet	10,33	
8	16/08/99	C	510	Achat F 47982 Bureau Dépôt	10,50	
8	18/08/99	C	511	Achat publicité Devoir, comptant	8,82	
8	26/08/99	C	513	Achat f Q7425, N/30	11,19	
8	28/08/99	C	514	Achat F 48207, Bureau Dépôt,		
				comptant	3,15	
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
				Somme des soldes 1 à 8	\$ 43,99	
				Total du compte : 1210	\$ 43,99	
1220) TVO à					
1220) TVQ à re	cevoir si	ır acr	nats		
1220	rvQare	cevoir su	ır acı	nats Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	09/08/99				\$ 0,00 11,84	
8	09/08/99 16/08/99	C C	509 510	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt	11,84 12,04	
8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99	C C C	509 510 511	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant	11,84 12,04 10,12	
8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99	C C C	509 510 511 513	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30	11,84 12,04	
8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99	C C C	509 510 511 513	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt,	11,84 12,04 10,12 12,83	
8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99	C C C	509 510 511 513	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61	
8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99	C C C	509 510 511 513	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00	
8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99	C C C	509 510 511 513	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61	
8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99	C C C	509 510 511 513	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00	
8 8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99	C C C C	509 510 511 513 514	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00 \$ 50,44	
8 8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99 28/08/99	C C C C	509 510 511 513 514	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00 \$ 50,44	
8 8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99 28/08/99	C C C C	509 510 511 513 514	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte : 1220	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00 \$ 50,44 \$ 50,44	
8 8 8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99 28/08/99	C C C C	509 510 511 513 514	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte : 1220 Solde d'ouverture	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00 \$ 50,44 \$ 50,44	
8 8 8 8 1280 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99 28/08/99 0 Fourniture 01/08/99 16/08/99	C C C C	509 510 511 513 514 reau	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte : 1220 Solde d'ouverture balance de vérification	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00 \$ 50,44 \$ 50,44 \$ 0,00 200,00 150,00	
8 8 8 8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99 28/08/99 0 Fourniture 01/08/99 16/08/99	C C C C C	509 510 511 513 514 reau	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte: 1220 Solde d'ouverture balance de vérification Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00 \$ 50,44 \$ 50,44 \$ 50,00 200,00 150,00 45,00	
8 8 8 8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99 28/08/99 0 Fourniture 01/08/99 16/08/99	C C C C C	509 510 511 513 514 reau	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte: 1220 Solde d'ouverture balance de vérification Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00 \$ 50,44 \$ 50,44 \$ 50,00 200,00 150,00 45,00 \$ 0,00	
8 8 8 8 8 8	09/08/99 16/08/99 18/08/99 26/08/99 28/08/99 0 Fourniture 01/08/99 16/08/99	C C C C C	509 510 511 513 514 reau	Solde d'ouverture Hydro-Québec, mois juillet Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat publicité Devoir, comptant Achat f Q7425, N/30 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte: 1220 Solde d'ouverture balance de vérification Achat F 47982 Bureau Dépôt Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant	11,84 12,04 10,12 12,83 3,61 \$ 0,00 \$ 50,44 \$ 50,44 \$ 50,00 200,00 150,00 45,00	

1400	0 Véhicule			
8	01/08/99	Е	Solde d'ouverture \$ 0,00 1 balance de vérification 12 000,00 Solde d'ouverture \$ 0,00 Somme des soldes 1 à 8 \$ 12 000,00	
			Total du compte : 1400 \$ 12 000,00	
2120	0 Emprunt	bancaire		4000
8	01/08/99	Е	Solde d'ouverture 1 balance de vérification Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8	\$ 0,00 7 500,00 \$ 0,00 \$ 7 500,00
			Total du compte: 2120	\$ 7 500,00
2210	0 TPS à pay	yer sur ven		
8 8 8 8		E E E E	Solde d'ouverture 2 Vente F 127, comptant 3 Vente F 128, comptant 4 Vente F 129, Louise Riendeau, 2/10, N/30 5 Vente F 130, Paul Toulouse, 2/10, N/30 6 Vente F 131, comptant Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte: 2210	\$ 0,00 31,50 14,00 59,50 43,75 15,75 \$ 0,00 \$ 164,50 \$ 164,50
2220	0 TVQ à pa	yer sur ver		4.0.00
8	11/08/99	E	Solde d'ouverture 2 Vente F 127, comptant	\$ 0,00 36,11
8	12/08/99	E	3 Vente F 128, comptant	16,05
8	19/08/99	E	4 Vente F 129, Louise Riendeau, 2/10, N/30	68,21
8	25/08/99	E	5 Vente F 130, Paul Toulouse, 2/10, N/30	50,16
_	20/00/00	г	6 Vente F 131, comptant	18,06
8	29/08/99	E	o vente i 131,comptant	10,00
8	29/08/99	E	Solde d'ouverture	\$ 0,00
8	29/08/99	E	· •	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
8	29/08/99	Е	Solde d'ouverture	\$ 0,00
	29/08/99 0 Prélèvem		Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte : 2220	\$ 0,00 \$ 188,59 \$ 188,59
3550	0 Prélèvem	ent	Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte : 2220 Solde d'ouverture	\$ 0,00 \$ 188,59
		ent	Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte : 2220 Solde d'ouverture 12 Usage personnel 500,00	\$ 0,00 \$ 188,59 \$ 188,59 \$ 0,00
3550	0 Prélèvem	ent	Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte : 2220 Solde d'ouverture 12 Usage personnel Solde d'ouverture	\$ 0,00 \$ 188,59 \$ 188,59
3550	0 Prélèvem	ent	Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 8 Total du compte : 2220 Solde d'ouverture 12 Usage personnel 500,00	\$ 0,00 \$ 188,59 \$ 188,59 \$ 0,00

3560) Capital					* 0.00
8	01/08/99	E	1	Solde d'ouverture balance de vérification		\$ 0,00
0	01/08/99	Е	1	Solde d'ouverture		9 935,85 \$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 8		\$ 9 935,85
				Total du compte: 3560		\$ 9 935,85
4200) Revenus					
				Solde d'ouverture		\$ 0,00
8	11/08/99	E	2	Vente F 127, comptant		450,00
8	12/08/99	E	3	Vente F 128, comptant		200,00
8	19/08/99	E	4	Vente F 129, Louise Riendeau, 2/	10, N/30	850,00
8	25/08/99	E	5	Vente F 130, Paul Toulouse, 2/10	, N/30	625,00
8	29/08/99	E	6	Vente F 131, comptant		225,00
				Solde d'ouverture		\$ 0,00
				Somme des soldes 1 à 8		\$ 2 350,00
				Total du compte: 4200		\$ 2 350,00
5060) Frais d'éle	ectricité				
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	09/08/99	C	509	Hydro-Québec, mois juillet	147,52	
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
				Somme des soldes 1 à 8	\$ 147,52	
				Total du compte : 5060	\$ 147,52	
5550) Frais de p	oublicité				
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	18/08/99	C	511	Achat publicité Devoir, comptant	126,06	
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
				Somme des soldes 1 à 8	\$ 126,06	
				Total du compte : 5550	\$ 126,06	
5600) Frais de t	éléphone	2			
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	26/08/99	C	513	Achat f Q7425, N/30	159,89	
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
				Somme des soldes 1 à 8	\$ 159,89	
				Total du compte : 5600	\$ 159,89	

Alain Royer, avocat Plan comptable

Banque	1060	Banque
Actif	1200	Comptes clients
Actif	1210	TPS à recevoir sur achats
Actif	1220	TVQ à recevoir sur achats
Actif	1280	Fournitures de bureau
Actif	1400	Véhicule
Actif	1500	Mobilier
Actif	1800	Bâtiment
Actif	1900	Terrain
Passif	2100	Billets à payer
Passif	2120	Emprunt bancaire
Passif	2200	Comptes fournisseurs
Passif	2210	TPS à payer sur ventes
Passif	2220	TVQ à payer sur ventes
Capitaux	3540	Apport
Capitaux	3550	Prélèvement
Capitaux	3560	Capital
Capitaux	3600	Bénéfice net
Revenus	4200	Revenus
Dépenses	5020	Frais d'assurance
Dépenses	5040	Frais de chauffage
Dépenses	5060	Frais d'électricité
Dépenses	5500	Frais de loyer
Dépenses	5550	Frais de publicité
Dépenses	5600	Frais de téléphone
Dépenses	5650	Frais d'essence
Dépenses	5700	Frais de salaires
	3700	Trais uc saraires

Alain Royer, avocat Balance de vérification au 1999-09-30

		Débit	Crédit
1060	Banque	7 265,16	
1200	Comptes clients	1 369,16	
1210	TPS à recevoir sur achats	1 195,25	
1220	TVQ à recevoir sur achats	1 370,27	
1280	Fournitures de bureau	200,00	
1500	Mobilier	1 600,00	
1900	Terrain	15 000,00	
2210	TPS à payer sur ventes		302,75
2220	TVQ à payer sur ventes		347,09
3540	Apport		25 000,00
4200	Revenus		4 325,00
5060	Frais d'électricité	130,00	
5500	Frais de loyer	500,00	
5600	Frais de téléphone	145,00	
5700	Frais de salaires	1 200,00	
		29 974,84	29 974,84

Alain Royer, avocat État des résultats du 1999-09-01 au 1999-09-30

Ventes:		
Revenus	4 325,00	
Total des ventes	_	4 325,00
Bénéfice brut (perte brute)		4 325,00
Frais d'exploitation :		
Frais d'électricité	130,00	
Frais de loyer	500,00	
Frais de téléphone	145,00	
Frais de salaires	1 200,00	
Total des frais	_	1 975,00
Bénéfice net (perte nette)		2 350,00

Alain Royer, avocat Bilan au 1999-09-30

7 265,16	
1 369,16	
1 195,25	
1 370,27	
200,00	
1 600,00	
15 000,00	
	27 999,84
•	
347,09	
	649,84
25 000,00	
2 350,00	
_	27 350,00
=	27 999,84
	1 369,16 1 195,25 1 370,27 200,00 1 600,00 15 000,00 = 302,75 347,09

Les écritures de journal : Alain Royer, avocat

Liste sommaire des chèques pour la période 9

1060 07/09/99	1 Achat terrain burea	au, Courtier immobilie	er17 253,75
15/09/99	2 Salaire de la secrét	taire	600,00
16/09/99	3 Achat F Q75400A	15, Bell, N/30	166,79
22/09/99	4 F 9085, Bureau Dé	épôt	2 070,45
24/09/99	5 Achat F 13724895	, Hydro-Québec, N/30	149,53
30/09/99	6 Salaire de la secrét	taire	600,00
30/09/99	7 Achat, loyer du mo	ois, Immeubles Marco	ux500,00
	Total	\$ 2	21 340,52

Liste sommaire des écritures pour la période 9

04/09/99	2 Investissement du propriétaire	25 000,00
05/09/99	3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N	1/30 2 070,45
06/09/99	4 Vente F 1001, comptant	1 380,30
11/09/99	5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N	/30 1 006,47
17/09/99	6 Ch 182, Acompte Robert Curzi, F 10	02, 500,00
20/09/99	7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10,	N/30862,69
28/09/99	8 Vente F 1004, comptant	1 725,38

Liste des comptes du grand livre : Alain Royer, avocat

106	0 Banque					
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
9	04/09/99	E	2	Investissement du propriétaire	25 000,00	
9	06/09/99	E	4	Vente F 1001, comptant	1 380,30	
9	07/09/99	C	1	Achat terrain bureau,		
				Courtier immobilier		17 253,75
9	15/09/99	C	2	Salaire de la secrétaire		600,00
9	16/09/99	C	3	Achat F Q75400A15, Bell, N/	30	166,79
9	17/09/99	E	6	Ch 182, Acompte Robert Cura	zi,	
				F 1002,	500,00	
9	22/09/99	C	4	F 9085, Bureau Dépôt		2 070,45
9	24/09/99	C	5	Achat F 13724895,		
				Hydro-Québec, N/30		149,53
9	28/09/99	E	8	Vente F 1004, comptant	1 725,38	
9	30/09/99	C	6	Salaire de la secrétaire		600,00
9	30/09/99	C	7	Achat, loyer du mois,		
				Immeubles Marcoux		500,00
				Solde d'ouverture	\$ 0,00	
				Somme des soldes 1 à 9	\$ 7 265,16	
				Total du compte: 1060	\$ 7 265,16	

120	0 Comptes	clients			
9	11/09/99	E	Solde d'ouverture 5 Vanta E 1002 Pahart Curri	\$ 0,00	
9	11/09/99	Е	5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30	1 006,47	
9	17/09/99	Е	6 Ch 182, Acompte Robert Curz		
			F 1002,	,	500,00
9	20/09/99	E	7 Vente F 1003, Germain Gagné		
			2/10, N/30	862,69	
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
			Somme des soldes 1 à 9	\$ 1 369,16	
			Total du compte: 1200	\$ 1 369,16	
121	0 TPS à rec	evoir sur ac	hats		
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
9	05/09/99	E	3 Achat F 9085, Bureau Dépôt,		
			2/10, N/30	126,00	
9	07/09/99	C	1 Achat terrain bureau,		
		_	Courtier immobilier	1 050,00	
9	- 0, 0,,,,		3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3		
9	24/09/99	С	5 Achat F 13724895, Hydro-Que		
			N/30	9,10	
			Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9	\$ 0,00 \$ 1 195,25	
			Somme des soldes 1 à 9	J 1 195.45	
			Total du compte: 1210	\$ 1 195,25	
122	0 TVQ à re	cevoir sur a	Total du compte: 1210		
			Total du compte: 1210 chats Solde d'ouverture		
122 9	0 TVQ à re 05/09/99		Total du compte: 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt,	\$ 1 195,25 \$ 0,00	
9	05/09/99	E	Total du compte: 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30	\$ 1 195,25	
		E	Total du compte: 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau,	\$ 1 195,25 \$ 0,00 144,45	
9	05/09/99	E C	Total du compte: 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier	\$ 1 195,25 \$ 0,00 144,45 1 203,75	
9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99	E C C	Total du compte: 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3	\$ 1 195,25 \$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64	
9	05/09/99	E C C	Total du compte: 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que	\$ 1 195,25 \$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64 Sbec,	
9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99	E C C	Total du compte: 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30	\$ 1 195,25 \$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64 Sbec, 10,43	
9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99	E C C	Total du compte: 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30 Solde d'ouverture	\$ 0,00 \$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64 \$ bec, 10,43 \$ 0,00	
9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99	E C C	chats Solde d'ouverture Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 Achat terrain bureau, Courtier immobilier Achat F Q75400A15, Bell, N/3 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9	\$ 1 195,25 \$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64 ebec, 10,43 \$ 0,00 \$ 1 370,27	
9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99 24/09/99	E C C	Total du compte : 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 1220	\$ 0,00 \$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64 \$ bec, 10,43 \$ 0,00	
9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99	E C C	Total du compte : 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 1220	\$ 1 195,25 \$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64 ebec, 10,43 \$ 0,00 \$ 1 370,27 \$ 1 370,27	
9 9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99 24/09/99	E C C C	Total du compte : 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 1220 1 Solde d'ouverture	\$ 1 195,25 \$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64 ebec, 10,43 \$ 0,00 \$ 1 370,27	
9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99 24/09/99	E C C C	Total du compte : 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 1220 1 Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt,	\$ 1 195,25 \$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64 8bec, 10,43 \$ 0,00 \$ 1 370,27 \$ 1 370,27	
9 9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99 24/09/99	E C C C	Total du compte : 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 1220 1 Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 144,45 \$ 1 203,75 \$ 0 11,64 \$ bec, \$ 10,43 \$ 0,00 \$ 1 370,27 \$ 1 370,27 \$ 0,00 200,00	
9 9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99 24/09/99	E C C C	Total du compte : 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 1220 1 Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 Solde d'ouverture	\$ 0,00 144,45 1 203,75 30 11,64 8bec, 10,43 \$ 0,00 \$ 1 370,27 \$ 1 370,27 \$ 0,00 200,00 \$ 0,00	
9 9 9 9	05/09/99 07/09/99 16/09/99 24/09/99	E C C C	Total du compte : 1210 chats Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30 1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier 3 Achat F Q75400A15, Bell, N/3 5 Achat F 13724895, Hydro-Que N/30 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 1220 1 Solde d'ouverture 3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 144,45 \$ 1 203,75 \$ 0 11,64 \$ bec, \$ 10,43 \$ 0,00 \$ 1 370,27 \$ 1 370,27 \$ 0,00 200,00	

1.400) <i>VIZ</i> I-!1-				
1400) Véhicule		Solde d'ouverture	\$ 0,00	
4.50				. ,	
1500) Mobilier		Solde d'ouverture	\$ 0,00	
9	05/09/99	E 3	3 Achat F 9085, Bureau Dépôt,	Ψ 0,00	
			2/10, N/30	1 600,00	
			Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9	\$ 0,00 \$ 1 600,00	
			Total du compte: 1500	\$ 1 600,00	
1000) Dâtimant				
1800) Bâtiment		Solde d'ouverture	\$ 0,00	
				. ,	
1900) Terrain		Solde d'ouverture	\$ 0,00	
9	07/09/99	C 1	Achat terrain bureau,	φ 0,00	
			Courtier immobilier	15 000,00	
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
			Somme des soldes 1 à 9	\$ 15 000,00	
			Total du compte : 1900	\$ 15 000,00	
2100	Billets à p	payer			
			Solde d'ouverture		\$ 0,00
2120) Emprunt	bancaire			
	1		Solde d'ouverture		\$ 0,00
2200) Comptes	fournisseurs			
2200	Comptes	1041111550415	Solde d'ouverture		\$ 0,00
9	05/09/99	E 3	3 Achat F 9085, Bureau Dépôt,		
•	22/00/00		2/10, N/30	2.050.45	2 070,45
9	22/09/99	C 4	F 9085, Bureau Dépôt Solde d'ouverture	2 070,45	¢ 0 00
			Somme des soldes 1 à 9		\$ 0,00 \$ 0,00
			Total du compte : 2200		\$ 0,00
			Total du compte : 2200		φ 0,00
2210) TPS à pa	yer sur vente			Φ 0 00
9	06/09/99	E 4	Solde d'ouverture Vente F 1001, comptant		\$ 0,00 84,00
9	11/09/99		5 Vente F 1001, comptant 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2	2/10, N/30	61,25
9	20/09/99		Vente F 1002, Robert Carzi, 2		52,50
9	28/09/99		3 Vente F 1004, comptant	, , ,	105,00
			Solde d'ouverture		\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 9		\$ 302,75
			Total du compte : 2210		\$ 302,75

Solde d'ouverture \$ 0,00	2220	TVQ à pa	yer sur vent	es	
9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 70,22 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 60,19 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 120,38 Solde d'ouverture \$0,00 Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 2220 \$347,09 3540 Apport Solde d'ouverture \$0,00 9 04/09/99 E 2 Investissement du propriétaire \$5 0,00 Somme des soldes 1 à 9 Solde d'ouverture \$0,00 Somme des soldes 1 à 9 Solde d'ouverture \$0,00 Total du compte : 3540 \$25 000,00 3550 Prélèvement Solde d'ouverture \$0,00 3560 Capital Solde d'ouverture \$0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$0,00 3600 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00				Solde d'ouverture	\$ 0,00
9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 60,19 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 120,38 Solde d'ouverture \$0,00 Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 2220 \$347,09 3540 Apport Solde d'ouverture \$0,00 9 04/09/99 E 2 Investissement du propriétaire \$5 0,00 Solde d'ouverture \$0,00 Solde d'ouverture \$0,00 Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 3540 \$25 000,00 Total du compte : 3540 \$25 000,00 3550 Prélèvement \$0,00 Solde d'ouverture \$0,00	9	06/09/99	E	4 Vente F 1001, comptant	96,30
120,38	9	11/09/99	E :	5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30	70,22
Solde d'ouverture \$0,00 \$347,09	9	20/09/99	E	7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30	60,19
Somme des soldes 1 à 9 \$347,09	9	28/09/99	E	8 Vente F 1004, comptant	120,38
Total du compte : 2220 \$ 347,09 3540 Apport Solde d'ouverture \$ 0,00 9 04/09/99 E 2 Investissement du propriétaire \$ 25 000,00 Solde d'ouverture \$ 0,00 Somme des soldes 1 à 9 Total du compte : 3540 \$ 25 000,00 Total du compte : 3540 \$ 25 000,00 3550 Prélèvement Solde d'ouverture \$ 0,00 3560 Capital Solde d'ouverture \$ 0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$ 0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$ 0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$ 0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00				Solde d'ouverture	\$ 0,00
Solde d'ouverture \$0,00				Somme des soldes 1 à 9	\$ 347,09
Solde d'ouverture \$ 0,00				Total du compte : 2220	\$ 347,09
9 04/09/99 E 2 Investissement du propriétaire 25 000,00 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 9 \$25 000,00 Total du compte : 3540 \$25 000,00 3550 Prélèvement Solde d'ouverture \$0,00 3560 Capital Solde d'ouverture \$0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00	3540	Apport			
Solde d'ouverture \$0,00 \$25 000,00 Total du compte : 3540 \$25 000,00 Total du compte : 3540 \$25 000,00 3550 Prélèvement Solde d'ouverture \$0,00 3560 Capital Solde d'ouverture \$0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00					\$ 0,00
Somme des soldes 1 à 9 \$ 25 000,00 Total du compte : 3540 \$ 25 000,00 3550 Prélèvement Solde d'ouverture \$ 0,00 3560 Capital Solde d'ouverture \$ 0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$ 0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$ 0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00	9	04/09/99	E 2	2 Investissement du propriétaire	25 000,00
Somme des soldes 1 à 9 \$ 25 000,00 Total du compte : 3540 \$ 25 000,00 3550 Prélèvement Solde d'ouverture \$ 0,00 3560 Capital Solde d'ouverture \$ 0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$ 0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$ 0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00				Solde d'ouverture	\$ 0.00
Total du compte : 3540 \$ 25 000,00 3550 Prélèvement Solde d'ouverture \$ 0,00 3560 Capital Solde d'ouverture \$ 0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$ 0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$ 0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00					
3550 Prélèvement Solde d'ouverture \$0,00 3560 Capital Solde d'ouverture \$0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 7 50,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00					
Solde d'ouverture \$ 0,00 3560 Capital Solde d'ouverture \$ 0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$ 0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$ 0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00				Total du compte : 3540	\$ 25 000,00
3560 Capital Solde d'ouverture \$0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00	3550) Prélèvem	ent		
Solde d'ouverture \$0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00				Solde d'ouverture	\$ 0,00
Solde d'ouverture \$0,00 3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00					
3600 Bénéfice net Solde d'ouverture \$0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00	3560) Capital		0.11	Φ.Ο.Ο.Ο.
Solde d'ouverture \$ 0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$ 0,00 9 06/09/99 E Solde d'ouverture \$ 0,00 9 11/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 20/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 28/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00				Solde d'ouverture	\$ 0,00
Solde d'ouverture \$ 0,00 4200 Revenus Solde d'ouverture \$ 0,00 9 06/09/99 E Solde d'ouverture \$ 0,00 9 11/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 20/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 28/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00	3600	Bénéfice	net		
4200 Revenus Solde d'ouverture \$ 0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00	5000	Benefice	1101	Solde d'ouverture	\$ 0,00
Solde d'ouverture \$ 0,00 9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00					,
9 06/09/99 E 4 Vente F 1001, comptant 1 200,00 9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00	4200	Revenus			
9 11/09/99 E 5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30 875,00 9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00		0 = 10 0 10 0	_		
9 20/09/99 E 7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30 750,00 9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00					
9 28/09/99 E 8 Vente F 1004, comptant 1 500,00				, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	,
, 1					*
Solde d'ouverture \$ 0,00	9	28/09/99	E	, 1	,
G 1 11 4 1 0 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4					
Somme des soldes 1 à 9 \$ 4 325,00				Somme des soldes 1 a 9	\$ 4 325,00
Total du compte : 4200 \$ 4 325,00				Total du compte: 4200	\$ 4 325,00
5020 Frais d'assurance	5020	Frais d'as	surance		
Solde d'ouverture \$ 0,00	2020			Solde d'ouverture \$ 0.00	
				,	
5040 Frais de chauffage	5040	Frais de c	hauffage		
Solde d'ouverture \$ 0,00			-	Solde d'ouverture \$ 0,00	

5060	Frais d'électri	cité		
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
9	24/09/99 C	5	Achat F 13724895, Hydro-Qu	
			N/30	130,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 9	\$ 130,00
			Total du compte : 5060	\$ 130,00
5500	Frais de loyer	•		
	J		Solde d'ouverture	\$ 0,00
9	30/09/99 C	7	Achat, loyer du mois,	
			Immeubles Marcoux	500,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 9	\$ 500,00
			Total du compte: 5500	\$ 500,00
5550	Frais de publi	citá		
3330	rais de publi	CIC	Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Soide d'ouverture	φ 0,00
5600	Frais de télép	hone		
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
9	16/09/99 C	3	Achat F Q75400A15, Bell, N	,
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 9	\$ 145,00
			Total du compte: 5600	\$ 145,00
5650	Frais d'essenc			
3030	Frais d'esseile	ee	Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
5700	Frais de salair	res		
2700	- 1 mis de saidii		Solde d'ouverture	\$ 0,00
9	15/09/99 C	2	Salaire de la secrétaire	600,00
9	30/09/99 C		Salaire de la secrétaire	600,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 9	\$ 1 200,00
			Total du compte: 5700	\$ 1 200,00
5750	Frais d'intérêt			
3/30	riais u iiiteret	.5	Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Solue a ouvertule	\$ 0,00

Jouvence Estrie enr. Plan comptable

Banque	1060	Banque
Actif	1080	Encaisse
Actif	1220	Client : René Gagnon
Actif	1230	TPS à recevoir sur achats
Actif	1240	TVQ à recevoir sur achats
Actif	1260	Stock : fournitures de chalets
Actif	1280	Stock : fournitures de piscine
Actif	1500	Équipements de location
Actif	1550	Terrain et immeuble
Actif	1600	Piscines et glissoires
Actif	1700	Camion et jeep
Passif	2100	Emprunt bancaire
Passif	2200	Fournisseur Garage Lesage
Passif	2220	Fournisseur Piscine Claire enr.
Passif	2240	Fournisseur Quinc. Louis
Passif	2260	Fournisseur Canot Titanic enr.
Passif	2340	TPS à payer sur ventes
Passif	2350	TVQ à payer sur ventes
Passif	2600	Emprunt hypothécaire
Capitaux	3100	Prélèvement Mario Leclerc
Capitaux	3200	Apport Mario Leclerc
Capitaux	3560	Capital du Début Mario Leclerc
Revenus	4100	Revenus d'admission
Revenus	4120	Revenus de location : chalets
Revenus	4140	Revenus de location : équipements
Dépenses	5020	Frais d'intérêts
Dépenses	5040	Frais d'électricité
Dépenses	5060	Frais de salaires : gestionnaire
Dépenses	5080	Frais de poste
Dépenses	5100	Frais de salaires : moniteurs
Dépenses	5120	Frais de téléphone
Dépenses	5140	Frais d'entretien : camion et jeep
Dépenses	5160	Frais ent. : piscines et glissoires

Jouvence Estrie enr. Balance de vérification au 1998-06-19

1060 Banque	13 584,18	
1080 Encaisse	1 361,14	
1230 TPS à recevoir sur achats	2 686,21	
1240 TVQ à recevoir sur achats	2 901,11	
1260 Stock : fournitures de chalets	1 779,50	
1280 Stock : fournitures de piscine	1 125,80	
1500 Équipements de location	42 960,00	
1550 Terrain et immeuble	196 000,00	
1600 Piscines et glissoires	48 920,00	
1700 Camion et jeep	24 600,00	
2100 Emprunt bancaire		24 250,00
2200 Fournisseur Garage Lesage		1 047,20
2220 Fournisseur Piscine Claire enr.		547,29
2240 Fournisseur Quinc. Louis		1 409,06
2260 Fournisseur Canot Titanic enr.		1 560,10
2340 TPS à payer sur ventes		5 751,64
2350 TVQ à payer sur ventes		6 206,97
2600 Emprunt hypothécaire		94 400,00
3100 Prélèvement Mario Leclerc		11 453,01
3560 Capital du début Mario Leclerc		172 958,86
4100 Revenus d'admission		9 134,50
4120 Revenus de location : chalets		16 020,00
4140 Revenus de location : équipements		3 662,10
5020 Frais d'intérêts	926,00	
5040 Frais d'électricité	1 604,29	
5060 Frais de salaires : gestionnaire	4 800,00	
5100 Frais de salaires : moniteurs	3 000,00	
5120 Frais de téléphone	374,80	
5140 Frais d'entretien : camion et jeep	1 294,50	
5160 Frais ent. : piscines et glissoires	483,20	
,	348 400,73	348 400,73

Jouvence Estrie enr. État des résultats du 1998-06-01 au 1998-06-19

V	Δ1	ntes	
v	\mathbf{c}	ıws	

Revenus d'admission	9 134,50
Revenus de location : chalets	16 020,00
Revenus de location : équipements	3 662,10

Total des ventes **28 816,60**

Bénéfice brut (perte brute) 28 816,60

Frais d'exploitation:

±	
Frais d'intérêts	926,00
Frais d'électricité	1 604,29
Frais de salaires : gestionnaire	4 800,00
Frais de salaires : moniteurs	3 000,00
Frais de téléphone	374,80
Frais d'entretien : camion et jeep	1 294,50
Frais d'entretien piscines et glissoires	483,20

Total des frais 12 482,79

Bénéfice net (perte nette) 16 333,81

Jouvence Estrie enr. Bilan au 1998-06-19

Actif		
Banque	13 584,18	
Encaisse	1 361,14	
TPS à recevoir sur achats	2 686,21	
TVQ à recevoir sur achats	2 901,11	
Stock : fournitures de chalets	1 779,50	
Stock : fournitures de piscine	1 125,80	
Équipements de location	42 960,00	
Terrain et immeuble	196 000,00	
Piscines et glissoires	48 920,00	
Camion et jeep	24 600,00	
Total de l'actif		335 917,94
	=	
Passif		
Emprunt bancaire	24 250,00	
Fournisseur Garage Lesage	1 047,20	
Fournisseur Piscine Claire enr.	547,29	
Fournisseur Quinc. Louis	1 409,06	
Fournisseur Canot Titanic enr.	1 560,10	
TPS à payer sur ventes	5 751,64	
TVQ à payer sur ventes	6 206,97	
Emprunt hypothécaire	94 400,00	
Total du passif		135 172,26
-		
Capitaux		
Prélèvement Mario Leclerc	11 453,01	
Capital du début Mario Leclerc	172 958,86	
Bénéfice net (Perte nette)	16 333,81	
Total des capitaux		200 745,68
	_	
Total du passif et de l'avoir	=	335 917,94

Les écritures de journal : Jouvence Estrie enr.

Liste détaillée des chèques pour la période 6

03/06/98 1224 Acompte Quincaillerie Louis	
1060 Banque	600,00
2240 Fournisseur Quinc. Louis	600,00
11/06/98 1225 Hydro-Québec	
1060 Banque	833,64
5040 Frais d'électricité	724,75
1230 TPS à recevoir sur achats	50,73
1240 TVQ à recevoir sur achats	58,16
12/06/98 1226 Acompte Piscine Claire	
1060 Banque	1 800,00
•	800,00
14/06/98 1227 Salaires des moniteurs Gaston Lagaffe	
1060 Banque	700,00
5100 Frais de salaires : moniteurs	700,00
14/06/98 1228 Salaires des moniteurs Benoît Prunelle	
1060 Banque	800,00
5100 Frais de salaires : moniteurs	800,00
16/06/98 1229 Acompte Piscine Claire	
1060 Banque	1 500,00
2220 Fournisseur Piscine Claire enr. 1	500,00
16/06/98 1230 Bell f.111000195 sur réception	
1060 Banque	145,28
5120 Frais de téléphone	126,30
1230 TPS à recevoir sur achats	8,84
1240 TVQ à recevoir sur achats	10,14
18/06/98 1231 Usage personnel M. Leclerc	
1060 Banque	1 200,00
3100 Prélèvement Mario Leclerc 1	200,00

Liste détaillé	e des dépôts pour la période 6		
1060	423 Dépôt c.100658 Banque Encaisse	920,20	920,20
1060	424 Dépôt encaisse Banque Encaisse	1 242,27	1 242,27
1060	425 Dépôt de l'encaisse Banque Encaisse	2 725,07	2 725,07
Liste détaillé	e des écritures pour la période (5	
1500 1230	1 Achat f.624 2/10 n/30 Fournisseur Canot Titanic enr. Équipements de location TPS à recevoir sur achats TVQ à recevoir sur achats	400,00 28,00 32,10	460,10
4120 2340	2 Vente f.161 comptant c.1006 Encaisse Revenus de location : chalets TPS à payer sur ventes TVQ à payer sur ventes	920,20	800,00 56,00 64,20
4120 2340	3 Vente f.162 Comptant c.1456 Encaisse Revenus de location : chalets TPS à payer sur ventes TVQ à payer sur ventes	644,14	560,00 39,20 44,94
4120 2340	4 Vente f.163 Comptant c.723 Encaisse Revenus de location : chalets TPS à payer sur ventes TVQ à payer sur ventes	506,11	440,00 30,80 35,31
4120 2340	5 Correction Vente f.163 Com Encaisse Revenus de location : chalets TPS à payer sur ventes TVQ à payer sur ventes	440,00 30,80 35,31	506,11
4120 2340	6 Vente f.164 Comptant c.724 Encaisse Revenus de location : chalets TPS à payer sur ventes TVQ à payer sur ventes	598,13	520,00 36,40 41,73

10/06/98	7 Achat f.242 2/10, N/30		
2240	Fournisseur Quinc. Louis		609,06
	Stock : fournitures de chalets	529,50	,
1230	TPS à recevoir sur achats	37,07	
	TVQ à recevoir sur achats	42,49	
1210	1 v & a recevoir bar acriais	12,19	
12/06/98	8 Achat f.1246 2/10, N/30 Garage		
	Fournisseur Garage Lesage		497,20
	Frais d'entretien : camion et jeep	432,25	.,,_,
	TPS à recevoir sur achats	30,26	
	TVQ à recevoir sur achats	34,69	
1210	1 v Q a recevoir sur actions	31,07	
12/06/98	9 Revenus d'admission		
	Encaisse	1 074,91	
	Revenus d'admission	1 0 / 1,5 1	934,50
	TPS à payer sur ventes		65,42
	TVQ à payer sur ventes		74,99
2330	I vQ a payer sur ventes		74,55
14/06/98	10 Vente f.165 2/10, N/30 Gagnon		
	Client: rene gagnon	621,14	
	Revenus de location : chalets	021,11	540,00
_	TPS à payer sur ventes		37,80
	TVQ à payer sur ventes		43,34
2330	I vQ a payer sur ventes		43,34
14/06/98	11 Vente f.166 comptant c.100426		
	Encaisse	483,11	
	Revenus de location : chalets	103,11	420,00
	TPS à payer sur ventes		29,40
	TVQ à payer sur ventes		33,71
2330	I vQ a payer sur ventes		33,71
14/06/98	12 Vente f.167 comptant c.1099		
	Encaisse	805,18	
	Revenus de location : chalets	003,10	700,00
	TPS à payer sur ventes		49,00
	TVQ à payer sur ventes		56,18
2330	I vQ a payer sur ventes		30,16
14/06/98	13 Vente f.168 comptant c.1100		
	Encaisse	361,87	
	Revenus de location : équipements	301,07	314,60
	TPS à payer sur ventes		22,02
	TVQ à payer sur ventes		25,25
2330	I vQ a payer sur ventes		23,23
15/06/98	14 Achat f.1286 2/10, N/30 Piscine	Claire	
	Fournisseur Piscine Claire enr.	Cluire	547,29
	Stock : fournitures de piscine	475,80	517,27
	TPS à recevoir sur achats	33,31	
	TVQ à recevoir sur achats	38,18	
1240	1 V a recevoir sur acriais	30,10	

16/06/98	15 Paiement client Gagnon c.1321		
1080	Encaisse	1 161,14	
1220	Client : René Gagnon		1 161,14
19/06/98	16 Emprunt hypothécaire		
1060	Banque		2 400,00
2600	Emprunt hypothécaire	1 600,00	
5020	Frais d'intérêts	800,00	

Liste des comptes du grand livre : Jouvence Estrie enr.

1060) Banque					
	1			Solde d'ouverture \$ 1	18 675,56	
6	03/06/98	C	1224	Acompte Quincaillerie Louis	,	600,00
6	04/06/98	D		Dépôt c.100658	920,20	
6	07/06/98	D	424	Dépôt encaisse	1 242,27	
6	11/06/98	C	1225	Hydro-Québec		833,64
6	12/06/98	C	1226	Acompte Piscine Claire		1 800,00
6	14/06/98	C	1227	Salaires des moniteurs Gaston Lag	gaffe	700,00
6	14/06/98	C	1228	Salaires des moniteurs Benoît Pru	nelle	800,00
6	16/06/98	C	1229	Acompte Piscine Claire		1 500,00
6	16/06/98	C	1230	Bell f.111000195 sur réception		145,28
6	16/06/98	D	425	Dépôt de l'encaisse	2 725,07	
6	18/06/98	C	1231	Usage personnel M. Leclerc		1 200,00
6	19/06/98	E	16	Emprunt hypothécaire		2 400,00
				Solde d'ouverture \$ 1	18 675,56	
				Somme des soldes 1 à 6		\$ 5 091,38
				Total du compte: 1060 \$ 1	13 584,18	
1080) Encaisse					
1080) Encaisse			Solde d'ouverture	\$ 200,00	
1080 6	O Encaisse 04/06/98	D	423	Solde d'ouverture Dépôt c.100658	\$ 200,00	920,20
		D E	2	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658	\$ 200,00 920,20	920,20
6	04/06/98		2 3	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456		920,20
6 6	04/06/98 03/06/98	E	2 3 4	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723	920,20 644,14 506,11	920,20
6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98	E E E	2 3 4 5	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant	920,20 644,14 506,11 c.723	920,20 506,11
6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98	E E E E	2 3 4 5 6	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724	920,20 644,14 506,11	506,11
6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98	E E E E D	2 3 4 5 6 424	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724 Dépôt encaisse	920,20 644,14 506,11 c.723 598,13	
6 6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 12/06/98	E E E E D E	2 3 4 5 6 424 9	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724 Dépôt encaisse Revenus d'admission	920,20 644,14 506,11 c.723 598,13	506,11
6 6 6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 12/06/98 14/06/98	E E E E D E E	2 3 4 5 6 424 9	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724 Dépôt encaisse Revenus d'admission Vente f.166 comptant c.100426	920,20 644,14 506,11 c.723 598,13 1 074,91 483,11	506,11
6 6 6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 12/06/98 14/06/98	E E E E D E E	2 3 4 5 6 424 9 11 12	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724 Dépôt encaisse Revenus d'admission Vente f.166 comptant c.100426 Vente f.167 comptant c.1099	920,20 644,14 506,11 c.723 598,13 1 074,91 483,11 805,18	506,11
6 6 6 6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 12/06/98 14/06/98 14/06/98	E E E E D E E E E	2 3 4 5 6 424 9 11 12 13	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724 Dépôt encaisse Revenus d'admission Vente f.166 comptant c.100426 Vente f.167 comptant c.1099 Vente f.168 comptant c.1100	920,20 644,14 506,11 c.723 598,13 1 074,91 483,11	506,11 1 242,27
6 6 6 6 6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 12/06/98 14/06/98 14/06/98 14/06/98	E E E D E E E D	2 3 4 5 6 424 9 11 12 13 425	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724 Dépôt encaisse Revenus d'admission Vente f.166 comptant c.100426 Vente f.167 comptant c.1099 Vente f.168 comptant c.1100 Dépôt de l'encaisse	920,20 644,14 506,11 c.723 598,13 1 074,91 483,11 805,18 361,87	506,11
6 6 6 6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 12/06/98 14/06/98 14/06/98	E E E E D E E E E	2 3 4 5 6 424 9 11 12 13 425	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724 Dépôt encaisse Revenus d'admission Vente f.166 comptant c.100426 Vente f.167 comptant c.1099 Vente f.168 comptant c.1100 Dépôt de l'encaisse Paiement client Gagnon c.1321	920,20 644,14 506,11 c.723 598,13 1 074,91 483,11 805,18 361,87 1 161,14	506,11 1 242,27
6 6 6 6 6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 12/06/98 14/06/98 14/06/98 14/06/98	E E E D E E E D	2 3 4 5 6 424 9 11 12 13 425	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724 Dépôt encaisse Revenus d'admission Vente f.166 comptant c.100426 Vente f.167 comptant c.1099 Vente f.168 comptant c.1100 Dépôt de l'encaisse Paiement client Gagnon c.1321 Solde d'ouverture	920,20 644,14 506,11 c.723 598,13 1 074,91 483,11 805,18 361,87 1 161,14 \$ 200,00	506,11 1 242,27
6 6 6 6 6 6 6 6 6	04/06/98 03/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 07/06/98 12/06/98 14/06/98 14/06/98 14/06/98	E E E D E E E D	2 3 4 5 6 424 9 11 12 13 425	Dépôt c.100658 Vente f.161 comptant c.100658 Vente f.162 Comptant c.1456 Vente f.163 Comptant c.723 Correction Vente f.163 Comptant Vente f.164 Comptant c.724 Dépôt encaisse Revenus d'admission Vente f.166 comptant c.100426 Vente f.167 comptant c.1099 Vente f.168 comptant c.1100 Dépôt de l'encaisse Paiement client Gagnon c.1321 Solde d'ouverture	920,20 644,14 506,11 c.723 598,13 1 074,91 483,11 805,18 361,87 1 161,14	506,11 1 242,27

1220	Client : re	ene g	agnon			
				Solde d'ouverture	\$ 540,00	
6	14/06/98	E	10	Vente f.165 2/10, N/30 Gagnon	621,14	
6	16/06/98	E	15	Paiement client Gagnon c.1321		1 161,14
				Solde d'ouverture	\$ 540,00	+
				Somme des soldes 1 à 6		\$ 540,00
				Total du compte: 1220	\$ 0,00	
1230	TPS à rec	evoi	r sur ach			
				Solde d'ouverture	\$ 2 498,00	
6	03/06/98	E		Achat f.624 2/10 n/30	28,00	
6	10/06/98	E		Achat f.242 2/10, N/30	37,07	
6	11/06/98	C		Hydro-Québec	50,73	
6	12/06/98	E		Achat f.1246 2/10, N/30 Garage	30,26	
6	15/06/98	E	14	Achat f.1286 2/10, N/30		
		_		Piscine Claire	33,31	
6	16/06/98	C	1230	Bell f.111000195 sur réception	8,84	
				Solde d'ouverture	\$ 2 498,00	
				Somme des soldes 1 à 6	\$ 188,21	
				Total du compte : 1230	\$ 2 686,21	
1240) TVQ à re	cevo	ir sur acl	nats		
				Solde d'ouverture	\$ 2 685,35	
6	03/06/98	E	1	Achat f.624 2/10 n/30	32,10	
6	10/06/98	E	7	Achat f.242 2/10, N/30	42,49	
6	11/06/98	C	1225	Hydro-Québec	58,16	
6	12/06/98	E	8	Achat f.1246 2/10, N/30 Garage	34,69	
6	15/06/98	E	14	Achat f.1286 2/10, N/30		
				Piscine Claire	38,18	
6	16/06/98	C	1230	Bell f.111000195 sur réception	10,14	
				Solde d'ouverture	\$ 2 685,35	
				Somme des soldes 1 à 6	\$ 215,76	
				Total du compte : 1240	\$ 2 901,11	
1260) Stock : fo	ournii	tures de c	chalets		
				Solde d'ouverture	\$ 1 250,00	
6	10/06/98	Е	7	Achat f.242 2/10, N/30	529,50	
Ü	10,00,00	_	•	Solde d'ouverture	\$ 1 250,00	
				Somme des soldes 1 à 6	\$ 529,50	
				Total du compte : 1260	\$ 1 779,50	
1200) Stools , fo		huran da r	_	,	
128() Stock : fo	umill	iures de p	Solde d'ouverture	¢ 650 00	
6	15/06/98	E	1.4		\$ 650,00	
6	13/00/98	Е	14	Achat f.1286 2/10, N/30 Piscine Claire	<i>175</i> 90	
				Solde d'ouverture	475,80 \$ 650,00	
				Somme des soldes 1 à 6		
					\$ 475,80	
				Total du compte : 1280	\$ 1 125,80	

1500) Équipeme	ents de locati			
6	03/06/98	E 1	Solde d'ouverture Achat f.624 2/10 n/30 Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 6	\$ 42 560,00 400,00 \$ 42 560,00 \$ 400,00	
			Total du compte: 1500	\$ 42 960,00	
2200) Fournisse	eur garage les	•		
6	12/06/98	E 8	Solde d'ouverture 3 Achat f.1246 2/10, N/30 Gara Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 6	ge	\$ 550,00 497,20 \$ 550,00 \$ 497,20
			Total du compte: 2200	_	\$ 1 047,20
2220) Fournisse	eur piscine cl	aire enr.		
6 6	12/06/98 15/06/98		Solde d'ouverture 6 Acompte Piscine Claire 6 Achat f.1286 2/10, N/30	1 800,00	\$ 3 300,00
6	16/06/98		Piscine Claire Acompte Piscine Claire	1 500,00	547,29
			Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 6	\$ 2 752,71	\$ 3 300,00
			Total du compte: 2220	_	\$ 547,29
2240	Fournisse	eur quinc. lou	iis		
6 6	03/06/98 10/06/98		Solde d'ouverture Acompte Quincaillerie Louis Achat f.242 2/10, N/30	600,00	\$ 1 400,00 609,06
U	10/00/98	L /	Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 6		\$ 1 400,00 \$ 9,06
			Total du compte : 2240	_	\$ 1 409,06
2260) Fournisse	eur canot titai	nic enr.		
6	03/06/98	E 1	Solde d'ouverture Achat f.624 2/10 n/30		\$ 1 100,00 460,10
U	03/00/70	r I	Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 6		\$ 1 100,00 \$ 460,10
			Total du compte : 2260	_	\$ 1 560,10

2340) TPS à pay	ver s	ur ventes			
23 10	, iib a pa.	, 01 5	di ventes	Solde d'ouverture		\$ 5 416,40
6	03/06/98	Е	2	Vente f.161 comptant c.100658		56,00
6	07/06/98	E		Vente f.162 Comptant c.1456		39,20
6	07/06/98	E		Vente f.163 Comptant c.723		30,80
6	07/06/98	E		Correction Vente f.163		30,00
O	01100170		J	Comptant c.723	30,80	
6	07/06/98	Е	6	Vente f.164 Comptant c.724	30,00	36,40
6	12/06/98	E		Revenus d'admission		65,42
6	14/06/98	E		Vente f.165 2/10, N/30 Gagnon		37,80
6	14/06/98	E		Vente f.166 comptant c.100426		29,40
6	14/06/98	E		Vente f.167 comptant c.1099		49,00
6	14/06/98	E		Vente f.168 comptant c.1100		22,02
O	1 1/00/90	_	13	Solde d'ouverture		\$ 5 416,40
				Somme des soldes 1 à 6		\$ 335,24
				Total du compte: 2340	-	\$ 5 751,64
2350) TVQ à pa	wer	sur vente	s		
2330	, i v Q a po	iy Ci	sar vente	Solde d'ouverture		\$ 5 822,63
6	03/06/98	Е	2	Vente f.161 comptant c.100658		64,20
6	07/06/98	E		Vente f.162 Comptant c.1456		44,94
6	07/06/98	E		Vente f.163 Comptant c.723		35,31
6	07/06/98	E		Correction Vente f.163		33,31
O	01100170	_	J	Comptant c.723	35,31	
6	07/06/98	Е	6	Vente f.164 Comptant c.724	,-	41,73
6	12/06/98	Е		Revenus d'admission		74,99
6	14/06/98	Е		Vente f.165 2/10, N/30 Gagnon		43,34
6	14/06/98	Е		Vente f.166 comptant c.100426		33,71
6	14/06/98	E		Vente f.167 comptant c.1099		56,18
6	14/06/98	E		Vente f.168 comptant c.1100		25,25
				Solde d'ouverture		\$ 5 822,63
				Somme des soldes 1 à 6		\$ 384,34
				Total du compte: 2350	-	\$ 6 206,97
2600) Emprunt	hyna	othécaire			
2000	Linpiant	J P \	, incount c	Solde d'ouverture		\$ 96 000,00
6	19/06/98	Е	16	Emprunt hypothécaire	1 600,00	Ψ > 0 000,00
Ü	17/00/70	_	10	Solde d'ouverture	1 000,00	\$ 96 000,00
				Somme des soldes 1 à 6	\$ 1 600,00	Ψ > 0 000 , 00
					-	¢ 0.4 400 00
				Total du compte : 2600		\$ 94 400,00
3100) Prélèvem	ent 1	mario lecl			
				Solde d'ouverture		\$ 12 653,01
6	18/06/98	C	1231	Usage personnel M. Leclerc	1 200,00	
				Solde d'ouverture		\$ 12 653,01
				Somme des soldes 1 à 6	\$ 1 200,00	
				Total du compte: 3100	-	\$ 11 453,01

4100	Revenus	d'admission			ф o 2 00 оо
6	12/06/98	E 9	Solde d'ouverture Revenus d'admission		\$ 8 200,00 934,50
U	12/00/90	L 9	Solde d'ouverture		\$ 8 200,00
			Somme des soldes 1 à 6		\$ 934,50
			Total du compte : 4100		\$ 9 134,50
4120	Revenus	de location :			ф 1 2 400 00
6	02/06/09	Б 2	Solde d'ouverture		\$ 12 480,00
6	03/06/98 07/06/98		Vente f.161 comptant c.100658		800,00
6 6	07/06/98		Vente f.162 Comptant c,1456 Vente f.163 Comptant c.723		560,00 440,00
6	07/06/98		Correction Vente f.163		440,00
U	01/00/70	E 3	Comptant c.723	440,00	
6	07/06/98	E 6	Vente f.164 Comptant c.724	1.0,00	520,00
6	14/06/98		Vente f.165 2/10, N/30 Gagnon	l	540,00
6	14/06/98		Vente f.166 comptant c.100426		420,00
6	14/06/98	E 12	Vente f.167 comptant c.1099		700,00
			Solde d'ouverture		\$ 12 480,00
			Somme des soldes 1 à 6		\$ 3 540,00
			Total du compte: 4120		\$ 16 020,00
4140	Revenus	de location :	équipements		
			Solde d'ouverture		\$ 3 347,50
6	14/06/98	E 13	Vente f.168 comptant c.1100		314,60
			Solde d'ouverture		\$ 3 347,50
			Somme des soldes 1 à 6		\$ 314,60
			Total du compte: 4140		\$ 3 662,10
5020	Frais d'in	térêts			
	10/06/00	Б 16	Solde d'ouverture	\$ 126,00	
6	19/06/98	E 16	Emprunt hypothécaire	800,00	
			Solde d'ouverture	\$ 126,00	
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 800,00	
			Total du compte : 5020	\$ 926,00	
5040	Frais d' él	lectricité		.	
	11/02/02	G 1007	Solde d'ouverture	\$ 879,54	
6	11/06/98	C 1225	Hydro-Québec	724,75	
			Solde d'ouverture Somme des soldes 1 à 6	\$ 879,54 \$ 724.75	
				\$ 724,75	
			Total du compte : 5040	\$ 1 604,29	

5100	Frais de s	alaires	: moni	teurs	
				Solde d'ouverture	\$ 1 500,00
6	14/06/98	C	1227	Salaires des moniteurs	
				Gaston Lagaffe	700,00
6	14/06/98	C	1228	Salaires des moniteurs	
				Benoît Prunelle	800,00
				Solde d'ouverture	\$ 1 500,00
				Somme des soldes 1 à 6	\$ 1 500,00
				Total du compte : 5100	\$ 3 000,00
5120	Frais de to	éléphor	ne		
				Solde d'ouverture	\$ 248,50
6	16/06/98	C	1230	Bell f.111000195 sur réception	126,30
				Solde d'ouverture	\$ 248,50
				Somme des soldes 1 à 6	\$ 126,30
				Total du compte : 5120	\$ 374,80
5140	Frais d'en	tretien	: cami	on et jeep	
				Solde d'ouverture	\$ 862,25
6	12/06/98	E	8	Achat f.1246 2/10, N/30 Garage	432,25
				Solde d'ouverture	\$ 862,25
				Somme des soldes 1 à 6	\$ 432,25
				Total du compte : 5140	\$ 1 294,50

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 26
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
1-févr-99	Achats	5100	599,99	
	TPS à recevoir sur achats	1210	42,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	48,15	
	Encaisse	1080		690,14
	(FA-45, Millers inc. Chèque 501)			
2-févr	Encaisse	1080	1 006,64	
	Ventes	4200		875,15
	TPS à payer sur ventes	2210		61,26
	TVQ à payer sur ventes	2220		70,23
	(FV-101, Robert Maltais)			
5-févr	Achats	5100	2 240,44	
	TPS à recevoir sur achats	1210	156,83	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	179,80	
	Comptes fournisseurs	2200		2 577,07
	(FA-765, Rogers inc. 2/10, N/30)			
- 04		1200	2 012 72	
6-févr	Comptes clients	1200	2 013,52	1 5 5 0 5 0
	Ventes	4200		1 750,50
	TPS à payer sur ventes	2210		122,54
	TVQ à payer sur ventes	2220		140,48
	(FV-102, Lafarge et frères inc. 2/10, N/30)			
8-févr	Comptes fournisseurs	2200	345,08	
	Rendus et rabais sur achats	5170		300,00
	TPS à recevoir sur achats	1210		21,00
	TVQ à recevoir sur achats	1220		24,08
	(NC-765, Rogers inc., marchandises abîmées)			
9-févr	Encaisse	1080	422,81	
	Ventes	4200		367,58
	TPS à payer sur ventes	2210		25,73
	TVQ à payer sur ventes	2220		29,50
	(FV-103, Michel Gauthier)			
10-févr	Prélèvement	3550	500,00	
	Encaisse	1080	<u> </u>	500,00
	(Chèque 502, usage personnel)			, -

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 27
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
11-févr-99	Mobilier de bureau	1600	79,99	
	TPS à recevoir sur achats	1210	5,60	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	6,42	
	Encaisse	1080		92,01
	(FA-1487, Bureau Dépôt, classeur chèque 503)			
12-févr	Frais de téléphone	5600	85,87	
	TPS à recevoir sur achats	1210	6,01	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	6,89	
	Encaisse	1080		98,77
	(Chèque 504, Bell Canada)			
13-févr	Comptes clients	1200	1 121,49	
	Ventes	4200		975,00
	TPS à payer sur ventes	2210		68,25
	TVQ à payer sur ventes	2220		78,24
	(FV-104, Richard Prince 2/10, N/30)			
14-févr	Rendus et rabais sur ventes	4220	50,00	
	TPS à payer sur ventes	2210	3,50	
	TVQ à payer sur ventes	2220	4,01	
	Comptes clients	1200		57,51
	(NC-102, Lafarge et frères, marchandises non conforme			
14-févr	Comptes fournisseurs	2200	2 231,99	
	Escomptes sur achats	5160		38,81
	Encaisse	1080		2 193,18
	(Chèque 505, Rogers inc. FA-765)			

COMPTE : Encaisse						No 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-janv-99	Solde				Dt	10 250,00
1-févr		JG-26		690,14	Dt	9 559,86
2-févr		JG-26	1 006,64		Dt	10 566,50
9-févr		JG-26	422,81		Dt	10 989,31
10-févr		JG-26		500,00	Dt	10 489,31
11-févr		JG-27		92,01	Dt	10 397,30
12-févr		JG-27		98,77	Dt	10 298,53
14-févr		JG-27		2 193,18	Dt	8 105,35

СОМРТЕ	: Comptes clients					No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
6-févr-99		JG-26	2 013,52		Dt	2 013,52
13-févr		JG-27	1 121,49		Dt	3 135,01
14-févr		JG-27		57,51	Dt	3 077,50
					Ш	
					Н	
					H	

COMPTE	E: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-févr-99		JG-26	42,00		Dt	42,00
5-févr		JG-26	156,83		Dt	198,83
8-févr		JG-26		21,00	Dt	177,83
11-févr		JG-27	5,60		Dt	183,43
12-févr		JG-27	6,01		Dt	189,44

СОМРТЕ	: TVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-févr-99		JG-26	48,15		Dt	48,15
5-févr		JG-26	179,80		Dt	227,95
8-févr		JG-26		24,08	Dt	203,87
11-févr		JG-27	6,42		Dt	210,29
12-févr		JG-27	6,89		Dt	217,18

COMPTE	E : Fournitures de bureau					No 1270
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-janv-99	Solde				Dt	750,00
					Щ	
					\square	

COMPTE	E : Fournitures d'atelier					No 1280
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-janv-99	Solde				Dt	2 500,00

COMPTE : Stock de matériaux						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-janv-99	Solde				Dt	11 500,00

COMPTE : Mobilier de bureau						No 1600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-janv-99	Solde				Dt	3 000,00
11-févr		JG-27	79,99		Dt	3 079,99

COMPTE : Équipement d'atelier						No 1700
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-janv-99	Solde				Dt	7 000,00

COMPTE : Immeuble						No 1800
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-janv-99	Solde				Dt	30 000,00

COMPTE : C	Comptes fournisseurs					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-févr-99		JG-26		2 577,07	Ct	2 577,07
8-févr		JG-26	345,08		Ct	2 231,99
14-févr		JG-27	2 231,99			
					Щ	
					\square	

COMPTE : TPS à payer sur ventes					No 2210	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-févr-99		JG-26		61,26	Ct	61,26
6-févr		JG-26		122,54	Ct	183,80
9-févr		JG-26		25,73	Ct	209,53
13-févr		JG-27		68,25	Ct	277,78
14-févr		JG-27	3,50		Ct	274,28

COMPTE: TVQ à payer sur ventes					No 2220	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-févr-99		JG-26		70,23	Ct	70,23
6-févr		JG-26		140,48	Ct	210,71
9-févr		JG-26		29,50	Ct	240,21
13-févr		JG-27		78,24	Ct	318,45
14-févr		JG-27	4,01		Ct	314,44

COMPTE : Emprunt hypothécaire					No 2800	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-janv-99	Solde				Ct	40 000,00

COMPTE: Prélèvement					No 3550	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
10-févr-99		JG-26	500,00		Dt	500,00

COMPTE : Capital						No 3560
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-janv-99 S	Solde				Ct	25 000,00
						

COMPTE	: Ventes					No 4200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-févr-99		JG-26		875,15	Ct	875,15
6-févr		JG-26		1 750,50	Ct	2 625,65
9-févr		JG-26		367,58	Ct	2 993,23
13-févr		JG-27		975,00	Ct	3 968,23
					H	

COMPTE: Escomptes sur ventes						No 4210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

СОМРТЕ	: Rendus et rabais sur ventes					No 4220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
14-févr-99		JG-27	50,00		Dt	50,00

СОМРТЕ	: Achats					No 5100
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-févr-99		JG-26	599,99		Dt	599,99
5-févr		JG-26	2 240,44		Dt	2 840,43

: Escomptes sur achats					No 5160
DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
	JG-27		38,81	Ct	38,81
		DÉTAILS F°	DÉTAILS F° DÉBIT	DÉTAILS F° DÉBIT CRÉDIT	DÉTAILS F° DÉBIT CRÉDIT Ct

ndus et rabais sur achat	cs.				No 5170
DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
	JG-26		300,00	Ct	300,00
			DÉTAILS F° DÉBIT	DÉTAILS F° DÉBIT CRÉDIT	DÉTAILS F° DÉBIT CRÉDIT Ct

СОМРТЕ	: Frais de téléphone					No 5600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
12-févr-99		JG-27	85,87		Dt	85,87

COMPTE	COMPTE:					No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

Ferty inc.

Balance de vérification au 14 février 1999

F ^o	Détails	Débit	Crédit
1080	Encaisse	8 105,35	
1200	Comptes clients	3 077,50	
1210	TPS à recevoir sur achats	189,44	
1220	TVQ à recevoir sur achats	217,18	
1270	Fournitures de bureau	750,00	
1280	Fournitures d'atelier	2 500,00	
1300	Stock de matériaux	11 500,00	
1600	Mobilier de bureau	3 079,99	
1700	Équipement d'atelier	7 000,00	
1800	Immeuble	30 000,00	
2210	TPS à payer sur ventes		274,28
2220	TVQ à payer sur ventes		314,44
2800	Emprunt hypothécaire		40 000,00
3550	Prélèvement	500,00	
3560	Capital		25 000,00
4200	Ventes		3 968,23
4220	Rendus et rabais sur ventes	50,00	
5100	Achats	2 840,43	
5160	Escomptes sur achats		38,81
5170	Rendus et rabais sur achats		300,00
5600	Frais de téléphone	85,87	
	Total	69 895,76	69 895,76
			,

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 4
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
16-avr-99	Encaisse	1080	500,65	
	Ventes	4200		435,25
	TPS à payer sur ventes	2210		30,47
	TVQ à payer sur ventes	2220		34,93
	(FV-901, Rosalie Perron)			
17-avr	Comptes clients	1200	3 279,07	
	Ventes	4200		2 850,75
	TPS à payer sur ventes	2210		199,55
	TVQ à payer sur ventes	2220		228,77
	(FV-902, Pierre Portal 2/10, N/30)			
18-avr	Terrain	1900	15 000,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	1 050,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	1 203,75	
	Encaisse	1080		17 253,75
	(Chèque 1200. Rousseau Immobilier FA-192107)			
19-avr	Encaisse	1080	979,16	
17 411	Ventes	4200	272,10	851,26
	TPS à payer sur ventes	2210		59,59
	TVQ à payer sur ventes	2220		68,31
	(FV-903, Denis Castonguay)			00,51
20-avr	Frais d'électricité	5400	325,00	
20-411	TPS à recevoir sur achats	1210	22,75	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	26,08	
	Encaisse	1080	20,00	373,83
	(FA-14802, Hydro-Québec chèque 1201)	1000		373,03
20-avr	Achats	5100	1 550,55	
20 411	TPS à recevoir sur achats	1210	108,54	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	124,43	
	Comptes fournisseurs	2200	, -	1 783,52
	(FA-8101, Limark inc. 2/10, N/30)			
21-avr	Encaisse	1080	3 222,05	
	Escomptes sur ventes	4210	57,02	
	Comptes clients	1200	51,02	3 279,07
	(Chèque 22, FV-902 Pierre Portal)			

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 5
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
22-avr-99	Comptes fournisseurs	2200	575,13	
	Rendus et rabais sur achats	5170		500,00
	TPS à recevoir sur achats	1210		35,00
	TVQ à recevoir sur achats	1220		40,13
	(NC-8101, Limark mauvaises marchandises reçues)			
24-avr	Comptes fournisseurs	2200	1 208,39	
	Escomptes sur achats	5160		21,01
	Encaisse	1080		1 187,38
	(Chèque 1202, Limark FA-8101)			
25-avr	Encaisse	1080	493,91	
	Ventes	4200		429,39
	TPS à payer sur ventes	2210		30,06
	TVQ à payer sur ventes	2220		34,46
	(FV-904, Danielle Laverdure)			
27-avr	Encaisse	1080	10 000,00	
	Apport	3540	,	10 000,00
	(Chèque 205, Marcel Corriveau)			,
28-avr	Emprunt bancaire	2112	838,26	
	Intérêts débiteurs	5900	202,18	
	Encaisse	1080		1 040,44
	(Paiement mensuel)			

COMPTE	COMPTE : Encaisse						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
15-avr-99	Solde				Dt	20 000,00	
16-avr		JG-4	500,65		Dt	20 500,65	
18-avr		JG-4		17 253,75	Dt	3 246,90	
19-avr		JG-4	979,16		Dt	4 226,06	
20-avr		JG-4		373,83	Dt	3 852,23	
21-avr		JG-4	3 222,05		Dt	7 074,28	
24-avr		JG-5		1 187,38	Dt	5 886,90	
25-avr		JG-5	493,91		Dt	6 380,81	
27-avr		JG-5	10 000,00		Dt	16 380,81	
28-avr		JG-5		1 040,44	Dt	15 340,37	

СОМРТЕ	: Comptes clients					No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
17-avr-99		JG-4	3 279,07		Dt	3 279,07
21-avr		JG-4		3 279,07		

СОМРТЕ	: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
18-avr-99		JG-4	1 050,00		Dt	1 050,00
20-avr		JG-4	22,75		Dt	1 072,75
20-avr		JG-4	108,54		Dt	1 181,29
22-avr		JG-5		35,00	Dt	1 146,29

СОМРТЕ	: TVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
18-avr-99		JG-4	1 203,75		Dt	1 203,75
20-avr		JG-4	26,08		Dt	1 229,83
20-avr		JG-4	124,43		Dt	1 354,26
22-avr		JG-5		40,13	Dt	1 314,13

COMPTE	E : Fournitures de bureau					No 1270
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
15-avr-99	Solde				Dt	400,00

COMPTE	E : Stock de matériaux					No 1300
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
15-avr-99	Solde				Dt	2 500,00

COMPTE :	Mobilier de bureau					No 1600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
15-avr-99 S	olde				Dt	3 000,00

COMPTE	: Terrain					No 1900
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
18-avr-99		JG-4	15 000,00		Dt	15 000,00

COMPTE	E : Emprunt bancaire					No 2112
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
15-avr-99	Solde				Ct	22 750,00
28-avr		JG-5	838,26		Ct	21 911,74

COMPTE	E : Comptes fournisseurs					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
20-avr-99		JG-4		1 783,52	Ct	1 783,52
22-avr		JG-5	575,13		Ct	1 208,39
24-avr		JG-5	1 208,39			

COMPTE	: TPS à payer sur ventes					No 2210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-avr-99		JG-4		30,47	Ct	30,47
17-avr		JG-4		199,55	Ct	230,02
19-avr		JG-4		59,59	Ct	289,61
25-avr		JG-5		30,06	Ct	319,67
					Щ	
					Щ	

COMPTE	E: TVQ à payer sur ventes					No 2220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-avr-99		JG-4		34,93	Ct	34,93
17-avr		JG-4		228,77	Ct	263,70
19-avr		JG-4		68,31	Ct	332,01
25-avr		JG-5		34,46	Ct	366,47

COMPTE : Apport						No 3540
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
27-avr-99		JG-5		10 000,00	Ct	10 000,00

	No 3560
CRÉDIT Ct	II SOLDE
Ct	3 150,00
	Ct

COMPTE	: Ventes					No 4200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
16-avr-99		JG-4		435,25	Ct	435,25
17-avr		JG-4		2 850,75	Ct	3 286,00
19-avr		JG-4		851,26	Ct	4 137,26
25-avr		JG-5		429,39	Ct	4 566,65

COMPTE: Escomptes sur ventes						No 4210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
21-avr-99		JG-4	57,02		Dt	57,02

COMPTE	: Rendus et rabais sur ventes					No 4200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

COMPTE	COMPTE: Achats					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
20-avr-99		JG-4	1 550,55		Dt	1 550,55

COMPTE: Escomptes sur achats						No 5160
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
24-avr-99		JG-5		21,01	Ct	21,01

COMPTE	E: Rendus et rabais sur achats					No 5170
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
22-avr-99		JG-5		500,00	Ct	500,00

COMPTE	COMPTE : Frais d'électricité					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
20-avr-99		JG-4	325,00		Dt	325,00

COMPTE : Inte	érêts débiteurs					No 5900
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
28-avr-99		JG-5	202,18		Dt	202,18
					_	
		_				
<u> </u>					<u> </u>	

COMPTE	COMPTE:					No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

СОМРТЕ	COMPTE:					No
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

Pexel inc.

Balance de vérification au 28 avril 1999

F ^o	Détails	Débit	Crédit
1080	Encaisse	15 340,37	
1210	TPS à recevoir sur achats	1 146,29	
1220	TVQ à recevoir sur achats	1 314,13	
1270	Fournitures de bureau	400,00	
1300	Stock de matériaux	2 500,00	
1600	Mobilier de bureau	3 000,00	
1900	Terrain	15 000,00	
2112	Emprunt bancaire		21 911,74
2210	TPS à payer sur ventes		319,67
2220	TVQ à payer sur ventes		366,47
3540	Apport		10 000,00
3560	Capital Roger		3 150,00
4200	Ventes		4 566,65
4210	Escomptes sur ventes	57,02	
5100	Achats	1 550,55	
5160	Escomptes sur achats		21,01
5170	Rendus et rabais sur achats		500,00
5400	Frais d'électricité	325,00	
5900	Intérêts débiteurs	202,18	
	Total	40 835,54	40 835,54

•

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 33
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
1-juin-99	Achats	5100	3 250,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	227,50	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	260,81	
	Comptes fournisseurs	2200		3 738,31
	(FA-9031, Infotech 2/10, N/30)			
2-juin	Encaisse	1080	2 012,94	
	Ventes	4200		1 750,00
	TPS à payer sur ventes	2210		122,50
	TVQ à payer sur ventes	2220		140,44
	(FV-95, Yves Maillot)			
3-juin	Comptes clients	1200	2 358,87	
- J	Ventes	4200		2 050,75
	TPS à payer sur ventes	2210		143,55
	TVQ à payer sur ventes	2220		164,57
	(FV-96, Services Alpha 2/10, N/30)			,
6-juin	Fournitures de bureau	1270	126,59	
	TPS à recevoir sur achats	1210	8,86	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	10,16	
	Encaisse	1080		145,61
	(FA-3456, Bureau Dépôt, chèque 206)	-		
7-juin	Comptes fournisseurs	2200	373,83	
	Rendus et rabais sur achats	5170		325,00
	TPS à recevoir sur achats	1210		22,75
	TVQ à recevoir sur achats	1220		26,08
	(NC-9031, Infotech marchandises défectueuses)			
8-juin	Frais de téléphone	5600	54,97	
	TPS à recevoir sur achats	1210	3,85	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	4,41	
	Encaisse	1080	·	63,23
	(Chèque 207, Bell Canada)			,
9-juin	Comptes fournisseurs	2200	3 364,48	
J	Escomptes sur achats	5160	2 2 3 ., . 3	58,50
	Encaisse	1080		3 305,98
	(Chèque 208, Infotech FA-9031)			2 2 32,7 0

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page 34
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
10-juin-99	Mobilier de bureau	1600	200,00	
	Apport	3540		200,00
	(Mobilier apporté par Mme Laforest)			
13-juin	Encaisse	1080	949,59	
	Ventes	4200		825,55
	TPS à payer sur ventes	2210		57,79
	TVQ à payer sur ventes	2220		66,25
	(FV-97, Lucienne Bolduc)			
14-juin	Comptes clients	1200	575,13	
	Ventes	4200		500,00
	TPS à payer sur ventes	2210		35,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		40,13
	(FV-98, Services Alpha 2/10, N/30)			
15-juin	Encaisse	1080	2 317,85	
	Escomptes sur ventes	4210	41,02	
	Comptes clients	1200		2 358,87
	(Chèque 11298, Services Alpha FV-96)			
15-juin	Achats	5100	459,99	
	TPS à recevoir sur achats	1210	32,20	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	36,91	
	Comptes fournisseurs	2200		529,10
	(FA-9098, Infotech 2/10, N/30)			

COMPTE	COMPTE: Encaisse					No 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mai-99	Solde				Dt	5 000,00
2-juin		JG-33	2 012,94		Dt	7 012,94
6-juin		JG-33		145,61	Dt	6 867,33
8-juin		JG-33		63,23	Dt	6 804,10
9-juin		JG-33		3 305,98	Dt	3 498,12
13-juin		JG-34	949,59		Dt	4 447,71
15-juin		JG-34	2 317,85		Dt	6 765,56

COMPTE:	Comptes clients					No 1200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
3-juin-99		JG-33	2 358,87		Dt	2 358,87
14-juin		JG-34	575,13		Dt	2 934,00
15-juin		JG-34		2 358,87	Dt	575,13

COMPTE	E: TPS à recevoir sur achats					No 1210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-33	227,50		Dt	227,50
6-juin		JG-33	8,86		Dt	236,36
7-juin		JG-33		22,75	Dt	213,61
8-juin		JG-33	3,85		Dt	217,46
15-juin		JG-34	32,20		Dt	249,66

СОМРТЕ	E: TVQ à recevoir sur achats					No 1220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-33	260,81		Dt	260,81
6-juin		JG-33	10,16		Dt	270,97
7-juin		JG-33		26,08	Dt	244,89
8-juin		JG-33	4,41		Dt	249,30
15-juin		JG-34	36,91		Dt	286,21

COMPTI	E : Fournitures de bureau					No 1270
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mai-99	Solde				Dt	150,00
6-juin		JG-33	126,59		Dt	276,59
					Щ	

COMPTE	E : Stock de matériaux					No 1300
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mai-99	Solde				Dt	5 000,00

COMPTE	COMPTE : Mobilier de bureau					No 1600
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mai-99	Solde				Dt	350,00
10-juin		JG-34	200,00		Dt	550,00

COMPTE: Emprunt bancaire					No 2112	
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mai-99	Solde				Ct	5 000,00

COMPTE	E : Comptes fournisseurs					No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-33		3 738,31	Ct	3 738,31
7-juin		JG-33	373,83		Ct	3 364,48
9-juin		JG-33	3 364,48			
15-juin		JG-34		529,10	Ct	529,10
						•
						·

СОМРТЕ	E: TPS à payer sur ventes					No 2210
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-juin-99		JG-33		122,50	Ct	122,50
3-juin		JG-33		143,55	Ct	266,05
13-juin		JG-34		57,79	Ct	323,84
14-juin		JG-34		35,00	Ct	358,84

COMPTE	E: TVQ à payer sur ventes					No 2220
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-juin-99		JG-33		140,44	Ct	140,44
3-juin		JG-33		164,57	Ct	305,01
13-juin		JG-34		66,25	Ct	371,26
14-juin		JG-34		40,13	Ct	411,39

COMPTE	COMPTE : Apport					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
10-juin-99		JG-34		200,00	Ct	200,00

COMPTE : Capital						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
31-mai-99	Solde				Ct	5 500,00

COMPTE: Ventes						No 4200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-juin-99		JG-33		1 750,00	Ct	1 750,00
3-juin		JG-33		2 050,75	Ct	3 800,75
13-juin		JG-34		825,55	Ct	4 626,30
14-juin		JG-34		500,00	Ct	5 126,30

COMPTE	COMPTE : Escomptes sur ventes						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
15-juin-99		JG-34	41,02		Dt	41,02	

ndus et rabais sur ventes					No 4220
DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
			<u> </u>	<u> </u>	DÉTAILS E° DÉBIT CRÉDIT Dt

СОМРТЕ	: Achats					No 5100
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-33	3 250,00		Dt	3 250,00
15-juin		JG-34	459,99		Dt	3 709,99

COMPTE	COMPTE : Escomptes sur achats						
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
9-juin-99		JG-33		58,50	Ct	58,50	
					Ш		

СОМРТЕ	E : Rendus et rabais sur achats					No 5170
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
7-juin-99		JG-33		325,00	Ct	325,00

COMPTE	COMPTE : Frais de téléphone					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
8-juin-99		JG-33	54,97		Dt	54,97

СОМРТЕ	COMPTE:					
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE

Laforest Informatique inc.

Balance de vérification au 15 juin 1999

2200 Comptes fournisseurs 529,10 2210 TPS à payer sur ventes 358,84 2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99	F°	Détails	Débit	Crédit
1210 TPS à recevoir sur achats 249,66 1220 TVQ à recevoir sur achats 286,21 1270 Fournitures de bureau 276,59 1300 Stock de matériaux 5 000,00 1600 Mobilier de bureau 550,00 2112 Emprunt bancaire 5 000,00 2200 Comptes fournisseurs 529,10 2210 TPS à payer sur ventes 358,84 2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 54,97	1080	Encaisse	6 765,56	
1210 TPS à recevoir sur achats 249,66 1220 TVQ à recevoir sur achats 286,21 1270 Fournitures de bureau 276,59 1300 Stock de matériaux 5 000,00 1600 Mobilier de bureau 550,00 2112 Emprunt bancaire 5 000,00 2200 Comptes fournisseurs 529,10 2210 TPS à payer sur ventes 358,84 2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 54,97	1200	Comptes clients	575,13	
1270 Fournitures de bureau 276,59 1300 Stock de matériaux 5 000,00 1600 Mobilier de bureau 550,00 2112 Emprunt bancaire 5 000,00 2200 Comptes fournisseurs 529,10 2210 TPS à payer sur ventes 358,84 2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 58,50 5600 Frais de téléphone 54,97			249,66	
1300 Stock de matériaux 5 000,00 1600 Mobilier de bureau 550,00 2112 Emprunt bancaire 5 000,00 2200 Comptes fournisseurs 529,10 2210 TPS à payer sur ventes 358,84 2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	1220	TVQ à recevoir sur achats	286,21	
1600 Mobilier de bureau 550,00 2112 Emprunt bancaire 5 000,00 2200 Comptes fournisseurs 529,10 2210 TPS à payer sur ventes 358,84 2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	1270	Fournitures de bureau	276,59	
2112 Emprunt bancaire 5 000,00 2200 Comptes fournisseurs 529,10 2210 TPS à payer sur ventes 358,84 2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	1300	Stock de matériaux	5 000,00	
2200 Comptes fournisseurs 529,10 2210 TPS à payer sur ventes 358,84 2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	1600	Mobilier de bureau	550,00	
2210 TPS à payer sur ventes 358,84 2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	2112	Emprunt bancaire		5 000,00
2220 TVQ à payer sur ventes 411,39 3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	2200	Comptes fournisseurs		529,10
3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	2210	TPS à payer sur ventes		358,84
3540 Apport 200,00 3560 Capital 5 500,00 4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	2220	TVQ à payer sur ventes		411,39
4200 Ventes 5 126,30 4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97				200,00
4210 Escomptes sur ventes 41,02 5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	3560	Capital		5 500,00
5100 Achats 3 709,99 5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	4200	Ventes		5 126,30
5160 Escomptes sur achats 58,50 5170 Rendus et rabais sur achats 325,00 5600 Frais de téléphone 54,97	4210	Escomptes sur ventes	41,02	
5170 Rendus et rabais sur achats325,005600 Frais de téléphone54,97	5100	Achats	3 709,99	
5600 Frais de téléphone 54,97	5160	Escomptes sur achats		58,50
	5170	Rendus et rabais sur achats		325,00
Total 17 509,13 17 509,13	5600	Frais de téléphone	54,97	
		Total	17 509,13	17 509,13

Jacques Gingras, consultant Chiffrier

	au 31 decembre 1999										
Comptes	Fo	Balance de	vérification	Corre	ections	Balance de corr	igée	État des	résultats	Bila	an
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Encaisse	1060	2 250,00		b) 70,00	a) 500,00	1 820,00				1 820,00	
Comptes clients	1080	10 250,00				10 250,00				10 250,00	
Fournitures de bureau	1100	1 150,00				1 150,00				1 150,00	
Mobilier de bureau	1200	3 850,00				3 850,00				3 850,00	
Terrain	1300	23 000,00				23 000,00				23 000,00	
Comptes fournisseurs	2100		4 250,00				4 250,00				4 250,00
Billet à payer	2200		14 250,00				14 250,00				14 250,00
Prélèvement	3100	1 000,00				1 000,00				1 000,00	
Capital	3300		24 250,00				24 250,00				24 250,00
Produits de services	4100		6 750,00				6 750,00		6 750,00		
Achats	5000	3 250,00				3 250,00		3 250,00			
Salaires	5100	1 850,00				1 850,00		1 850,00			
Loyers	5110	1 250,00				1 250,00		1 250,00			
Publicité	5120	750,00				750,00		750,00			
Électricité	5130	300,00			b) 70,00	230,00		230,00			
Téléphone	5140	250,00				250,00		250,00			
Taxes foncières	5150	350,00		a) 500,00		850,00		850,00			
		49 500,00	49 500,00	570,00	570,00	49 500,00	49 500,00	8 430,00	6 750,00	41 070,00	42 750,00
Perte nette									1 680,00	1 680,00	
								8 430,00	8 430,00	42 750,00	42 750,00
_											

	Jacques Gingras, consultant Balance de vérification corrigée									
	au 31 décembre 1999									
F°	Détails	Débit	Crédit							
1060	Encaisse	1 820,00								
1080	Comptes clients	10 250,00								
1100	Fournitures de bureau	1 150,00								
1200	Mobilier de bureau	3 850,00								
1300	Terrain	23 000,00								
2100	Comptes fournisseurs		4 250,00							
2200	Billet à payer		14 250,00							
3100	Prélèvement	1 000,00								
3300	Capital		24 250,00							
4100	Produits de services		6 750,00							
5000	Achats	3 250,00								
5100	Salaires	1 850,00								
5110	Loyers	1 250,00								
5120	Publicité	750,00								
5130	Électricité	230,00								
5140	Téléphone	250,00								
5150	Taxes foncières	850,00								
	Total	49 500,00	49 500,00							

Jacques Gingras, consultant										
État des résultats										
du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 1999										
PRODUITS										
REVENUS										
Produits de services		6 750,00								
TOTAL DES REVENUS		6 750,00								
TOTAL DES PRODUITS		6 750,00								
CHARGES	+									
Achats	3 250,00									
Salaires	1 850,00									
Loyers	1 250,00									
Publicité	750,00									
Électricité	230,00									
Téléphone	250,00									
Taxes foncières	850,00									
TOTAL DES CHARGES		8 430,00								
PERTE NETTE		(1 680,00)								
	+ +									
	+ +									

Jacques Gingras, consultant										
	Bi	lan								
au 31 décembre 1999										
Actif		Passif								
Actif à court terme		Passif à court terme								
Encaisse	1 820,00	Comptes fournisseurs	4 250,00							
Comptes clients	10 250,00	Billet à payer	14 250,00							
Fournitures de bureau	1 150,00	Total passif à court terme	18 500,00							
Total actif à court terme	13 220,00									
		Total passif	18 500,00							
		Avoir								
Immobilisation										
Mobilier de bureau	3 850,00	Avoir								
Terrain	23 000,00	Prélèvement	(1 000,00)							
Total immobilisation	26 850,00	Capital	24 250,00							
		Perte nette	(1 680,00)							
		Total de l'avoir	21 570,00							
Total actif	40 070,00	Total du passif et de l'avoir	40 070,00							

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
31-déc-99	Taxes foncières		500,00	
	Encaisse			500,00
	(Correction)			
31-déc	Encaisse		70,00	
31-400	Électricité		70,00	70,00
	(Correction)			70,00
	(Correction)			
			-	

Richard Laprise, électricien Chiffrier

au 51 decembre 1999											
Comptes	Fo	Balance de	vérification	Corre	ections	Balance de corr		État des	résultats	Bila	an
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Encaisse	1060	4 850,00		b) 40,00	d) 500,00	4 390,00				4 390,00	
Comptes clients	1080	8 300,00		c) 140,00		8 440,00				8 440,00	
TPS à recevoir sur achats	1110	435,00		a) 35,00		470,00				470,00	
TVQ à recevoir sur achats	1120	515,00		a) 40,13		555,13				555,13	
Fournitures de bureau	1200	200,00				200,00				200,00	
Stock de marchandise	1300	6 240,00				6 240,00				6 240,00	
Véhicule	1400	15 000,00				15 000,00				15 000,00	
Comptes fournisseurs	2100		7 350,00		a) 575,13		7 925,13				7 925,13
TPS à payer sur ventes	2110		1 810,00				1 810,00				1 810,00
TVQ à payer sur ventes	2120		1 725,00				1 725,00				1 725,00
Billet à payer	2200		2 475,00				2 475,00				2 475,00
Emprunt bancaire	2300		10 000,00				10 000,00				10 000,00
Prélèvement	3100	1 000,00		d) 500,00		1 500,00				1 500,00	
Apport	3200		5 000,00				5 000,00				5 000,00
Capital	3300		21 000,00				21 000,00				21 000,00
Revenus de services	4100		21 750,00		c) 140,00		21 890,00		21 890,00		
Achats	5000	9 720,00		a) 500,00		10 220,00		10 220,00			
Frais de salaires	5100	12 850,00				12 850,00		12 850,00			
Frais de loyer	5110	6 250,00				6 250,00		6 250,00			
Frais de publicité	5120	750,00				750,00		750,00			
Frais d'électricité	5130	3 200,00				3 200,00		3 200,00			
Frais de téléphone	5140	600,00			b) 40,00	560,00		560,00			
Frais d'assurance	5150	1 200,00				1 200,00		1 200,00			
		71 110,00	71 110,00	1 255,13	1 255,13	71 825,13	71 825,13	35 030,00	21 890,00	36 795,13	49 935,13
Perte nette									13 140,00	13 140,00	
								35 030,00	35 030,00	49 935,13	49 935,13
								_	_	_	_

	Richard Laprise, électricitien									
	Balance de vérification corrigée									
	au 31 décembre 1999									
F ^o	Détails	Débit	Crédit							
1060	Encaisse	4 390,00								
1080	Comptes clients	8 440,00								
1110	TPS à recevoir sur achats	470,00								
1120	TVQ à recevoir sur achats	555,13								
1200	Fournitures de bureau	200,00								
1300	Stock de marchandise	6 240,00								
1400	Véhicule	15 000,00								
2100	Comptes fournisseurs		7 925,13							
2110	TPS à payer sur ventes		1 810,00							
2120	TVQ à payer sur ventes		1 725,00							
2200	Billet à payer		2 475,00							
2300	Emprunt bancaire		10 000,00							
3100	Prélèvement	1 500,00								
3200	Apport		5 000,00							
3300	Capital		21 000,00							
4100	Revenus de services		21 890,00							
5000	Achats	10 220,00								
5100	Frais de salaires	12 850,00								
5110	Frais de loyer	6 250,00								
5120	Frais de publicité	750,00								
5130	Frais d'électricité	3 200,00								
5140	Frais de téléphone	560,00								
5150	Frais d'assurance	1 200,00								
	Total	71 825,13	71 825,13							

Richard Laprise, électricien										
État des résultats										
du 1 ^{er} janvier au 31 déc	du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 1999									
PRODUITS										
REVENUS										
Revenus de services		21 890,00								
TOTAL DES REVENUS		21 890,00								
TOTAL DES PRODUITS		21 890,00								
CHARGES										
Achats	10 220,00									
Frais de salaires	12 850,00									
Frais de loyer	6 250,00									
Frais de publicité	750,00									
Frais d'électricité	3 200,00									
Frais de téléphone	560,00									
Frais d'assurance	1 200,00									
TOTAL DE CHARGES		35 030,00								
PERTE NETTE		(13 140,00)								

Richard Laprise, électricien											
	Bi	lan									
	au 31 décembre 1999										
Actif		Passif									
Actif à court terme		Passif à court terme									
Encaisse	4 390,00	Comptes fournisseurs	7 925,13								
Comptes clients	8 440,00	TPS à payer sur ventes	1 810,00								
TPS à recevoir sur achats	470,00	TVQ à payer sur ventes	1 725,00								
TVQ à recevoir sur achats	555,13	Billet à payer	2 475,00								
Fournitures de bureau	200,00	Emprunt bancaire	10 000,00								
Stock de marchandises	6 240,00	Total passif à court terme	23 935,13								
Total actif à court terme	20 295,13										
		Total passif	23 935,13								
Immobilisation		_									
Véhicule	15 000,00	Avoir									
Total immobilisation	15 000,00										
		Avoir									
		Prélèvement	(1 500,00)								
		Apport	5 000,00								
		Capital	21 000,00								
		Perte nette	(13 140,00)								
		Total de l'avoir	11 360,00								
Total actif	35 295,13	Total passif et de l'avoir	35 295,13								

	JOURNAL GÉNÉRAL			Page	
Date	Détails	F°	Débit	Crédit	
31-déc-99	Achats		500,00		
	TPS à recevoir sur achats		35,00		
	TVQ à recevoir sur achats		40,13		
	Comptes fournisseurs			575,1	
	(Achat à crédit non comptabilisé)				
31-déc	Encaisse	-	40,00		
	Frais de téléphone			40,0	
	(Correction)			· ·	
31-déc	Comptes clients		140,00		
31-ucc	Revenus de services	╼╫╼╫	170,00	140,0	
	(Correction)			140,0	
31-déc	Prélèvement		500,00		
31-acc	Encaisse	-	300,00	500,0	
	(Retrait du propriétaire non comptabilisé)			300,0	
		-			
		-			

Baxter inc.

Chiffrier

au 31 decembre 1999											
Comptes	Fo	Balance de	vérification	Corre	ections		vérification rigée	État des	résultats	Bil	an
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Encaisse	1060	18 350,00				18 350,00				18 350,00	
Comptes clients	1080	27 470,00				27 470,00				27 470,00	
TPS à recevoir sur achats	1110	3 900,00				3 900,00				3 900,00	
TVQ à recevoir sur achats	1120	4 450,00				4 450,00				4 450,00	
Fournitures de bureau	1200	1 290,00				1 290,00				1 290,00	
Stock de marchandise	1300	50 560,00				50 560,00				50 560,00	
Bâtisse	1400	90 500,00				90 500,00				90 500,00	
Comptes fournisseurs	2100		86 900,00				86 900,00				86 900,00
TPS à payer sur ventes	2110		7 500,00				7 500,00				7 500,00
TVQ à payer sur ventes	2120		8 700,00				8 700,00				8 700,00
Billet à payer	2200		1 490,00				1 490,00				1 490,00
Emprunt hypothécaire	2300		50 000,00				50 000,00				50 000,00
Prélèvement	3100	2 000,00				2 000,00				2 000,00	
Apport	3200				b) 5 000,00		5 000,00				5 000,00
Capital	3300		37 390,00	b) 5 000,00			32 390,00				32 390,00
Ventes	4100		148 505,00				148 505,00		148 505,00		
Rendus et rabais sur ventes	4120	750,00				750,00		750,00			
Escomptes sur ventes	4140	2 240,00				2 240,00		2 240,00			
Achats	5100	61 259,00				61 259,00		61 259,00			
Rendus et rabais sur achats	5120		1 850,00		a) 50,00		1 900,00		1 900,00		
Escomptes sur achats	5140		3 254,00	a) 50,00			3 204,00		3 204,00		
Frais de salaires	5200	58 800,00				58 800,00		58 800,00			
Frais de publicité	5220	2 670,00				2 670,00		2 670,00			
Frais d'électricité	5230	14 300,00				14 300,00		14 300,00			
Frais de téléphone	5240	3 470,00				3 470,00		3 470,00			
Frais d'assurance	5250	3 580,00				3 580,00		3 580,00			
		345 589,00	345 589,00	5 050,00	5 050,00	345 589,00	345 589,00	147 069,00	153 609,00	198 520,00	191 980,00
Bénéfice net								6 540,00			6 540,00
								153 609,00	153 609,00	198 520,00	198 520,00

	Baxter inc.					
	Balance de vérification c	8				
au 31 décembre 1999						
F ^o	Détails	Débit	Crédit			
1060	Encaisse	18 350,00				
1080	Comptes clients	27 470,00				
1110	TPS à recevoir sur achats	3 900,00				
1120	TVQ à recevoir sur achats	4 450,00				
1200	Fournitures de bureau	1 290,00				
1300	Stock de marchandise	50 560,00				
1400	Bâtisse	90 500,00				
2100	Comptes fournisseurs		86 900,00			
2110	TPS à payer sur ventes		7 500,00			
2120	TVQ à payer sur ventes		8 700,00			
2200	Billet à payer		1 490,00			
2300	Emprunt hypothécaire		50 000,00			
3100	Prélèvement	2 000,00				
3200	Apport		5 000,00			
3300	Capital		32 390,00			
4100	Ventes		148 505,00			
4120	Rendus et rabais sur ventes	750,00				
4140	Escomptes sur ventes	2 240,00				
5100	Achats	61 259,00				
5120	Rendus et rabais sur achats		1 900,00			
5140	Escomptes sur achats		3 204,00			
5200	Frais de salaires	58 800,00				
5220	Frais de publicité	2 670,00				
5230	Frais d'électricité	14 300,00				
5240	Frais de téléphone	3 470,00				
5250	Frais d'assurance	3 580,00				
	Total	345 589,00	345 589,00			

Baxter inc.						
État des résultats						
du 1 ^{er} janvier au 3	31 décembre 1999					
PRODUITS						
REVENUS						
Ventes	148 505,00					
Escomptes sur ventes	(750,00)					
Rendus et rabais sur ventes	(2 240,00)					
TOTAL DES REVENUS		145 515,00				
TOTAL DES PRODUITS		145 515,00				
CHARGES						
Achats	61 259,00					
Rendus et rabais sur achats	(1 900,00)					
Escomptes sur achats	(3 204,00)					
Frais de salaires	58 800,00					
Frais de publicité	2 670,00					
Frais d'électricité	14 300,00					
Frais de téléphone	3 470,00					
Frais d'assurance	3 580,00					
TOTAL DES CHARGES		138 975,00				
BÉNÉFICE NET		6 540,00				

Baxter inc.						
Bilan						
	au 31 déce	embre 1999				
Actif		Passif				
Actif à court terme		Passif à court terme				
Encaisse	18 350,00	Comptes fournisseurs	86 900,00			
Comptes clients	27 470,00	TPS à payer sur ventes	7 500,00			
TPS à recevoir sur achats	3 900,00	TVQ à payer sur ventes	8 700,00			
TVQ à recevoir sur achats	4 450,00	Billet à payer	1 490,00			
Fournitures de bureau	1 290,00	Total passif à court terme	104 590,00			
Stock de marchandise	50 560,00					
Total actif à court terme	106 020,00	Passif à long terme				
		Emprunt hypothécaire	50 000,00			
Immobilisation		Total passif à long terme	50 000,00			
Bâtisse	90 500,00					
Total immobilisation	90 500,00	Total du passif	154 590,00			
		Avoir				
		Avoir				
		Prélèvement	(2 000,00)			
		Apport	5 000,00			
		Capital	32 390,00			
		Bénéfice net	6 540,00			
		Total de l'avoir	41 930,00			
Total actif	196 520,00	Total du passif et de l'avoir	196 520,00			
		-				

	JOURNAL GÉNÉRAL				
Date	Détails	F°	Débit	Crédit	
	Escomptes sur achats		50,00		
	Rendus et rabais sur achats			50,00	
	(Correction)				
31-déc	Capital		5 000,00		
	Apport			5 000,00	
	(Correction)				
		+			
		+			
		+			
		+			
		<u>II</u>	<u> </u>		

Usinage Pelchat inc. Chiffrier

au 31 décembre 1999											
Comptes	Fo	Balance de v	vérification	Corrections corrigée Etat des résultats		corrigée		n État des résultats Bilan		n	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Encaisse	1060	5 460,00		c) 3,45		5 463,45				5 463,45	
Comptes clients	1080	7 750,00				7 750,00				7 750,00	
TPS à recevoir sur achats	1110	335,00			c) 0,21	334,79				334,79	
TVQ à recevoir sur achats	1120	415,00			c) 0,24	414,76				414,76	
Fournitures de bureau	1200	350,00		a) 50,00	c) 3,00	397,00				397,00	
Stock de marchandise	1300	12 370,00				12 370,00				12 370,00	
Machinerie	1400	32 140,00				32 140,00				32 140,00	
Comptes fournisseurs	2100		2 812,00				2 812,00				2 812,00
TPS à payer sur ventes	2110		310,00				310,00				310,00
TVQ à payer sur ventes	2120		505,00				505,00				505,00
Billet à payer	2200		2 290,00				2 290,00				2 290,00
Emprunt bancaire	2300		17 500,00				17 500,00				17 500,00
Prélèvement	3100	1 000,00				1 000,00				1 000,00	
Apport	3200		5 000,00		a) 50,00		5 050,00				5 050,00
Capital	3300		20 000,00				20 000,00				20 000,00
Ventes	4100		38 580,00				38 580,00		38 580,00		
Rendus et rabais sur ventes	4120	250,00				250,00		250,00			
Escomptes sur ventes	4140	315,00				315,00		315,00			
Achats	5100	21 950,00				21 950,00		21 950,00			
Rendus et rabais sur achats	5120		600,00				600,00		600,00		
Escomptes sur achats	5140		1 258,00				1 258,00		1 258,00		
Frais de salaires	5200	2 160,00				2 160,00		2 160,00			
Frais de loyer	5210	840,00				840,00		840,00			
Frais de publicité	5220	250,00				250,00		250,00			
Frais d'électricité	5230	920,00			b) 64,85	855,15		855,15			
Frais de téléphone	5240	150,00		b) 64,85		214,85		214,85			
Frais d'assurance	5250	2 200,00				2 200,00		2 200,00			
		88 855,00	88 855,00	118,30	118,30	88 905,00	88 905,00	29 035,00	40 438,00	59 870,00	48 467,00
Bénéfice net								11 403,00			11 403,00
								40 438,00	40 438,00	59 870,00	59 870,00

	Usinage Pelchat inc.	ut a ś a						
	Balance de vérification corrigée au 31 décembre 1999							
F ^o								
1060	Encaisse	5 463,45						
1080	Comptes clients	7 750,00						
1110	TPS à recevoir sur achats	334,79						
1120	TVQ à recevoir sur achats	414,76						
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					

Usinage Pelchat inc.						
État des résultats du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 1999						
REVENUS						
Ventes	38 580,00					
Rendus et rabais sur ventes	(250,00)					
Escomptes sur ventes	(315,00)					
TOTAL DES REVENUS		38 015,00				
TOTAL DES PRODUITS		38 015,00				
CHARGES						
Achats	21 950,00					
Rendus et rabais sur achats	(600,00)					
Escomptes sur achats	(1 258,00)					
Frais de salaires	2 160,00					
Frais de loyer	840,00					
Frais de publicité	250,00					
Frais d'électricité	855,15					
Frais de téléphone	214,85					
Frais d'assurance	2 200,00					
TOTAL DES CHARGES		26 612,00				
BÉNÉFICE NET		11 403,00				

Usinage Pelchat inc.						
	Bi	lan				
au 31 décembre 1999						
Actif Passif						
Actif à court terme		Passif à court terme				
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	334,79	TVQ à payer sur ventes	505,00			
TVQ à recevoir sur achats	414,76	Billet à payer	2 290,00			
Fournitures de bureau	397,00	Emprunt bancaire	17 500,00			
Stock de marchandise 12 370,00 Total passif à court terme		23 417,00				
Total actif à court terme	26 730,00					
		Total passif	23 417,00			
Immobilisation						
Machinerie	32 140,00	Avoir				
Total immobilisation	32 140,00					
		Avoir				
		Prélèvement	(1 000,00)			
		Apport	5 050,00			
		Capital	20 000,00			
		Bénéfice net	11 403,00			
		Total de l'avoir	35 453,00			
Total actif	58 870,00	Total du passif et de l'avoir	58 870,00			

	JOURNAL GÉNÉRAL				
Date	Détails	Fo	Débit	Crédit	
31-déc-99	Fournitures de bureau		50,00		
	Apport			50,00	
	(Apport non comptabilisé)				
21 14	P : 1,424		C4.05		
31-dec	Frais de téléphone		64,85	64.05	
	Frais d'électricité			64,85	
	(Correction)				
31-déc	Encaissse		3,45		
	Fournitures de bureau		,	3,00	
	TPS à recevoir sur achats			0,21	
	TVQ à recevoir sur achats			0,24	
	(Écriture de compensation)			,	
					
		 			