

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	.....	1
CHAPITRE 3	.....	11
CHAPITRE 4	.....	31
CHAPITRE 6	.....	81
CHAPITRE 7	.....	145
CHAPITRE 8	.....	199
CHAPITRE 9	.....	231
PRÉÉVALUATION	.....	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
Motoneige	3 000,00		<u>22 000,00</u>
Automobile	<u>12 000,00</u>		
Total immobilisation	<u>21 500,00</u>		
Total de l'actif	<u>26 000,00 \$</u>	Total du passif et de l'avoir	<u>26 000,00 \$</u>

Exercice 2.2

Monsieur Lambert
Bilan
au 31 décembre 1998

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

Gaston enr.
Bilan
au 30 juin 1998

Actif			Passif		
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	<u>12 450,00</u>	Total passif à court terme	<u>9 300,00</u>
Immobilisation		Passif à long terme	
Terrain	6 500,00	Hypothèque à payer	<u>6 000,00</u>
Ameublement	8 000,00		
Moins : Amort. Acc. Ameublement	-2 200,00	Total du passif	<u>15 300,00</u>
Bâtisse	36 000,00		
Moins : Amort. Acc. Bâtisse	-4 800,00	Avoir du propriétaire	
Total immobilisation	<u>43 500,00</u>	Capital Dubois	<u>52 650,00</u>
Autre actif			
Achalandage	<u>12 000,00</u>		
Total de l'actif	<u>67 950,00 \$</u>	Total du passif et de l'avoir	<u>67 950,00 \$</u>

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	<u>34 800,00</u>
Loyer payé d'avance	12 000,00		
Total actif à court terme	<u>77 000,00</u>	Passif à long terme	
		Obligations à payer	<u>40 000,00</u>
Immobilisation		Total du passif	<u>74 800,00</u>
Équipement	80 000,00		
Moins : Amort. Acc. Équipement	-5 000,00	Avoir du propriétaire	
Total immobilisation	<u>75 000,00</u>	Capital Victor	60 000,00
		Bénéfices	57 200,00
Autre actif		Total avoir du propriétaire	<u>117 200,00</u>
Brevet	40 000,00		
Total de l'actif	<u>192 000,00 \$</u>	Total du passif et de l'avoir	<u>192 000,00 \$</u>

Les entreprises Boucher
Bilan
au 30 janvier 1998

Actif		Avoir du propriétaire
Encaisse	<u>10 000,00 \$</u>	Capital Boucher <u>10 000,00 \$</u>

Les entreprises Boucher
Bilan
au 15 février 1998

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

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 <u>10 000,00</u>
Bâtisse	35 000,00		
Ameublement	<u>6 000,00</u>		
Total immobilisation	<u>46 000,00</u>		
Total de l'actif	<u>50 000,00 \$</u>		Total du passif et de l'avoir <u>50 000,00 \$</u>

**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	<u>35 000,00</u>		Capital Dupont	<u>10 000,00</u>	
Total de l'actif	<u><u>35 000,00</u></u>	\$	Total du passif et de l'avoir	<u><u>35 000,00</u></u>	\$

**Dupont
Bilan
au 15 août 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		Passif à long terme		
Total actif à court terme	<u>35 000,00</u>		Emprunt bancaire	<u>26 000,00</u>	
Immobilisation			Total du passif	<u>51 000,00</u>	
Terrain	<u>26 000,00</u>		Avoir du propriétaire		
			Capital Dupont	<u>10 000,00</u>	
Total de l'actif	<u><u>61 000,00</u></u>	\$	Total du passif et de l'avoir	<u><u>61 000,00</u></u>	\$

**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	<u>3 000,00</u>	Passif à long terme	
Total actif à court terme	<u>28 000,00</u>	Emprunt bancaire	<u>26 000,00</u>
Immobilisation		Total du passif	<u>51 000,00</u>
Terrain	26 000,00		
		Avoir du propriétaire	
Autre actif		Capital Dupont	<u>10 000,00</u>
Franchise	<u>7 000,00</u>		
Total de l'actif	<u>61 000,00 \$</u>	Total du passif et de l'avoir	<u>61 000,00 \$</u>

**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	<u>3 000,00</u>	Passif à long terme	
Total actif à court terme	<u>28 000,00</u>	Emprunt bancaire	<u>26 000,00</u>
Immobilisation		Total du passif	<u>53 000,00</u>
Outillage	2 000,00		
Terrain	<u>26 000,00</u>	Avoir du propriétaire	
Total immobilisation	<u>28 000,00</u>	Capital Dupont	<u>10 000,00</u>
Autre actif			
Franchise	<u>7 000,00</u>		
Total de l'actif	<u>63 000,00 \$</u>	Total du passif et de l'avoir	<u>63 000,00 \$</u>

Actif					=	Passif			+	Avoir
Encaisse + Pièces + Outillage + Camion + Ameublement					=	C/P + Billets/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 du passif et de 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	<u>7 000,00</u>	Total passif à court terme	<u>2 900,00</u>
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	<u>7 900,00</u>
Total immobilisation	<u>6 100,00</u>		
		Avoir du propriétaire	
		Capital Roy	5 200,00
Total de l'actif	<u><u>13 100,00 \$</u></u>	Total du passif et de l'avoir	<u><u>13 100,00 \$</u></u>

Actif					=	Passif	+	Avoir
Encaisse + Stock + Loyer p/a + Outillage + Ameublement					=	Comptes à payer	+	Capital
+6 000								+6 000
-600		+600						
	+1 200					+1 200		
-2 500			+2 500					
	-400					-400		
-400	+800					+400		
				+1 200				+1 200
-100						-100		
+2 400	+1 600	+600	+2 500	+1 200	=	+1 100		+7 200
Total 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	<u>4 600,00</u>	Capital Robert	<u>7 200,00</u>

Immobilisation

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

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

TABLEAU D'ANALYSE DES TRANSACTIONS				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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

Encaisse		1080	
	Débit	Crédit	
1	4 000,00	2 875,63	4
7	5 000,00	575,13	6
Solde	<u>5 549,24</u>		

Camion		1580	
	Débit	Crédit	
4	2 500,00		
Solde	<u>2 500,00</u>		

TPS à recevoir		1232	
	Débit	Crédit	
2	84,00		
3	70,00		
4	175,00		
5	168,00		
Solde	<u>497,00</u>		

Ameublement		1725	
	Débit	Crédit	
5	2 400,00		
Solde	<u>2 400,00</u>		

TVQ à recevoir		1234	
	Débit	Crédit	
2	96,30		
3	80,25		
4	200,63		
5	192,60		
Solde	<u>569,78</u>		

Comptes à payer		2270	
	Débit	Crédit	
6	575,13	1 150,25	3
		<u>575,12</u>	Solde

Pièces		1280	
	Débit	Crédit	
3	1 000,00		
Solde	<u>1 000,00</u>		

Billets à payer		2280	
	Débit	Crédit	
		2 760,60	5
		<u>2 760,60</u>	Solde

Outillage		1715	
	Débit	Crédit	
2	1 200,00		
Solde	<u>1 200,00</u>		

TPS à payer		2460	
	Débit	Crédit	

TABLEAU D'ANALYSE DES TRANSACTIONS				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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

Encaisse		1080		Outilsage		1715	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	6 000,00	690,15	1-sept		2 500,00		
		2 875,63	2-sept				
		400,00	4-sept				
		100,00	6-sept				
Solde	<u>1 934,22</u>						

TPS à recevoir		1232		Ameublement		1725	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	42,00	28,00	3-sept		1 200,00		
1-sept	84,00						
2-sept	175,00						
4-sept	56,00						
Solde	<u>329,00</u>						

TVQ à recevoir		1234		Comptes à payer		2270	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	48,15	32,10	3-sept		460,10	1 380,30	1-sept
1-sept	96,30						
2-sept	200,63						
4-sept	64,20						
Solde	<u>377,18</u>						

Stock		1280		TPS à payer		2460	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	1 200,00	400,00	3-sept				
4-sept	800,00						
Solde	<u>1 600,00</u>						

Loyer payé d'avance		1510		TVQ à payer		2470	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-sept	600,00						
Solde	<u>600,00</u>						

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

Capital Robert

3390

Débit	Crédit	
	6 000,00	1-sept
	1 200,00	5-sept
	<u>7 200,00</u>	Solde

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

TABLEAU D'ANALYSE DES TRANSACTIONS				Page.....
Date	Comptes touchés	+ ou -	Dt ou Ct	Montant en \$
24-sept-98	Encaisse	+	Dt	12 000,00
	Emprunt bancaire	+	Ct	4 000,00
	Capital Laporte	+	Ct	8 000,00
25-sept	Terrain	+	Dt	6 000,00
	TPS à recevoir	+	Dt	420,00
	TVQ à recevoir	+	Dt	481,50
	Encaisse	-	Ct	6 901,50
26-sept	Kiosque	+	Dt	8 000,00
	TPS à recevoir	+	Dt	560,00
	TVQ à recevoir	+	Dt	642,00
	Emprunt hypothécaire	+	Ct	9 202,00
27-sept	Comptes à recevoir	+	Dt	2 300,50
	Terrain	-	Ct	2 000,00
	TPS à payer	+	Ct	140,00
	TVQ à payer	+	Ct	160,50
28-sept	Camion	+	Dt	2 500,00
	TPS à recevoir	+	Dt	175,00
	TVQ à recevoir	+	Dt	200,63
	Encaisse	-	Ct	1 500,00
	Billets à payer	+	Ct	1 375,63
29-sept	Équipement	+	Dt	400,00
	TPS à recevoir	+	Dt	28,00
	TVQ à recevoir	+	Dt	32,10
	Encaisse	-	Ct	460,10
30-sept	Encaisse	+	Dt	1 000,00
	Comptes à recevoir	-	Ct	1 000,00

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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 recevoir		1232		Équipement		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 recevoir		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 payer		2460	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
25-sept	6 000,00	2 000,00	27-sept			140,00	
Solde	4 000,00					140,00	Solde

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

TVQ à payer 2470

Débit	Crédit	
	160,50	27-sept
	160,50	Solde

Débit	Crédit

Emprunt bancaire 2920

Débit	Crédit	
	4 000,00	24-sept
	4 000,00	Solde

Débit	Crédit

Emprunt hypothécaire 2910

Débit	Crédit	
	9 202,00	26-sept
	9 202,00	Solde

Débit	Crédit

Capital Laporte 3390

Débit	Crédit	
	8 000,00	24-sept
	8 000,00	Solde

Débit	Crédit

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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

Banque		1060		TVQ à recevoir sur achats		1220	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
Solde	12 000,00	6 000,00	1-juin	1-juin	1 926,00		
5-juin	4 831,05	2 760,60	5-juin	2-juin	2 889,00		
12-juin	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		
Solde	<u>20 540,31</u>			12-juin	30,54		
				Solde	<u>13 460,86</u>		

Encaisse		1080		Fournitures de bureau		1280	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
4-juin	4 831,05	4 831,05	5-juin	12-juin	380,50		
10-juin	11 042,40	17 042,40	12-juin	Solde	<u>380,50</u>		
11-juin	6 000,00						
Solde	<u>0,00</u>						

Comptes clients		1200		Assurance payée d'avance		1290	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
4-juin	12 422,70	6 000,00	11-juin	5-juin	2 760,60		
Solde	<u>6 422,70</u>			Solde	<u>2 760,60</u>		

TPS à recevoir sur achats		1210		Stock de matériaux		1300	
	Débit	Crédit			Débit	Crédit	
1-juin	1 680,00			3-juin	72 000,00	4 200,00	4-juin
2-juin	2 520,00			8-juin	33 500,00	10 800,00	4-juin
3-juin	5 040,00					9 600,00	10-juin
8-juin	2 345,00			Solde	<u>80 900,00</u>		
9-juin	129,92						
12-juin	26,64						
Solde	<u>11 741,56</u>						

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

Véhicule		1400	Emprunt bancaire		2112
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
Solde	18 000,00			41 409,00	2-juin
Solde	<u>18 000,00</u>			<u>41 409,00</u>	Solde

Équipement 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	<u>20 456,00</u>				

Immeuble		1800	TPS à payer sur ventes		2210
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
Solde	60 000,00			294,00	4-juin
2-juin	36 000,00			756,00	4-juin
Solde	<u>96 000,00</u>			672,00	10-juin
				<u>1 722,00</u>	Solde

Terrain		1900	TVQ à payer sur ventes		2220
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
Solde	16 000,00			337,05	4-juin
1-juin	24 000,00			866,70	4-juin
Solde	<u>40 000,00</u>			770,40	10-juin
				<u>1 974,15</u>	Solde

Billets à payer		2100	Emprunt hypothécaire		2800
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
		21 606,00	1-juin		60 000,00
		<u>21 606,00</u>	Solde		<u>60 000,00</u>

Georges Côté
Bilan
au 15 juin 1998

Actif	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	<u>105 244,53</u>
Stock de matériaux	80 900,00		
Total actif à court terme	<u>136 206,53</u>	Passif à long terme	
		Emprunt hypothécaire	<u>60 000,00</u>
Immobilisation		Total du passif	<u>165 244,53</u>
Véhicule	18 000,00		
Équipements de bureau	20 456,00	Avoir du propriétaire	
Immeuble	96 000,00	Apport G. Côté	82 818,00
Terrain	40 000,00	Prélèvement G. Côté	(2 000,00)
Total immobilisation	<u>174 456,00</u>	Capital G. Côté	<u>64 600,00</u>
		Total avoir du propriétaire	<u>145 418,00</u>
Total de l'actif	<u>310 662,53</u>	Total de l'avoir et du passif	<u>310 662,53</u>

LIVRE GÉNÉRAL

Capital Gingras 3390

Débit	Crédit
	8 000,00 3-mars
	8 000,00 Solde

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

Débit	Crédit

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	<u>923,21</u>
Stock	<u>800,00</u>		
Total actif à court terme	<u>7 943,24</u>	Avoir du propriétaire	
		Capital Gingras	<u>8 000,00</u>
Immobilisation			
Outillage	679,97		
Ameublement	<u>300,00</u>		
Total immobilisation	<u>979,97</u>		
Total de l'actif	<u><u>8 923,21</u></u>	Total de l'avoir et du passif	<u><u>8 923,21</u></u>

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

Encaisse		1080	Mobilier de magasin		1600
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
Solde	10 000,00	575,13	22-sept	500,00	
25-sept	172,54	86,27	23-sept	3 200,00	
27-sept	488,86	113,87	26-sept	99,00	
		1 500,00	28-sept		
Solde	<u>8 386,13</u>		Solde	<u>3 799,00</u>	

TPS à recevoir		1210	Emprunt bancaire		2112
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
22-sept	35,00				5 000,00
23-sept	224,00				5 000,00
24-sept	5,25				
26-sept	6,93				
Solde	<u>271,18</u>				

TVQ à recevoir		1220	Comptes fournisseurs		2200
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
22-sept	40,13		28-sept	1 500,00	3 680,80
23-sept	256,80				2 180,80
24-sept	6,02				
26-sept	7,94				
Solde	<u>310,89</u>				

Fournitures de bureau		1280	TPS à payer		2210
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
24-sept	75,00				10,50
Solde	<u>75,00</u>				29,75
					40,25

Stock de matériaux		1300	TVQ à payer		2220
	Débit	Crédit		Débit	Crédit
Solde	1 000,00	150,00	25-sept		12,04
		425,00	27-sept		34,11
Solde	<u>425,00</u>				46,15

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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	<u>7 267,20</u>
Total actif à court terme	<u>9 468,20</u>		
 Immobilisation		 Avoir du propriétaire	
Mobilier de magasin	<u>3 799,00</u>	Capital M. Vachon	<u>6 000,00</u>
Total immobilisation	<u>3 799,00</u>		
 Total de l'actif	 <u><u>13 267,20</u></u>	 Total de l'avoir et du passif	 <u><u>13 267,20</u></u>

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						No 1080	
DATE	DÉTAILS	F ^o	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	

COMPTE : Comptes à recevoir						No 1230	
DATE	DÉTAILS	F ^o	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	

COMPTE : TPS à recevoir						No 1232	
DATE	DÉTAILS	F ^o	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE	
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	

JOURNAL GÉNÉRAL				Page.....1
Date	Détails	F^o	Débit	Crédit
1-avr-98	Encaisse	1080	440,00	
	Comptes à recevoir	1230		440,00
	(Païement 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
	(Païement d'un compte par M. Brisebois)			
4-avr	Outillage	1715	1 180,00	
	Comptes à recevoir	1230		1 180,00
	(Outillage reçu en païement 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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

COMPTE : 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

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

JOURNAL GÉNÉRAL				Page...1
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		6 000,00
	Billets à payer	2100		21 606,00
	(Achat d'un terrain, chèque 100)			
2-juin	Immeuble	1800	36 000,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	2 520,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	2 889,00	
	Emprunt bancaire	2112		41 409,00
	(Achat d'un bâtiment préfab. FA 1226)			
3-juin	Stock de matériaux	1300	72 000,00	
	TPS à recevoir sur achats	1210	5 040,00	
	TVQ à recevoir sur achats	1220	5 778,00	
	Apport G. Côté	3540		82 818,00
	(Achat de stock financé par M. Côté fact. 1836)			
4-juin	Encaisse	1080	4 831,05	
	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)			
4-juin	Comptes clients	1200	12 422,70	
	TPS à payer sur ventes	2210		756,00
	TVQ à payer sur ventes	2220		866,70
	Stock de matériaux	1300		10 800,00
	(Vente à crédit FV-1001)			

JOURNAL GÉNÉRAL					Page...2
Date	Détails	F°	Débit	Crédit	
5-juin-99	Assurance payée d'avance	1290	2 760,60		
	Banque	1060		2 760,60	
	(Assurance / 1 an, chèque 101)				
5-juin	Banque	1060	4 831,05		
	Encaisse	1080		4 831,05	
	(Dépôt de l'encaisse)				
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		
	Comptes fournisseurs	2200		38 533,38	
	(Achat à crédit FA-2365)				
9-juin	Équipement de bureau	1600	1 856,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	129,92		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	148,94		
	Banque	1060		2 134,86	
	(Achat d'un ordinateur, chèque 102)				
10-juin	Encaisse	1080	11 042,40		
	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)				
12-juin	Fournitures de bureau	1280	380,50		
	TPS à recevoir sur achats	1210	26,64		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	30,54		
	Banque	1060		437,68	
	(Achat comptant, chèque 103)				
12-juin	Banque	1060	17 042,40		
	Encaisse	1080		17 042,40	
	(Dépôt de l'encaisse)				
12-juin	Prélèvement	3550	2 000,00		
	Banque	1060		2 000,00	
	(Chèque 104, usage personnel M. Côté)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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

COMPTE : 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	—

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

JOURNAL GÉNÉRAL				Page 1
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)			

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						No 1080
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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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

COMPTE : TVQ à payer						No 2470
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
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

JOURNAL GÉNÉRAL					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 crédit chez 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)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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 : 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	SOLDE
18-juin-98		JG-4	243,57		Dt	243,57

JOURNAL GÉNÉRAL				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)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						No 1080
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
19-nov-98	Solde				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 : Comptes clients						No 1230
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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 : Stock de matériaux						No 1300
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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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

COMPTE : Comptes fournisseurs à payer						No 2270
DATE	DÉTAILS	F ^o	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 : TPS à payer						No 2460
DATE	DÉTAILS	F ^o	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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : TVQ à payer						No 2470
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 : Capital						No 3390
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
19-nov-98	Solde				Ct	7 700,00

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

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		
	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		
	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		
	Banque	1060		400,00	
	(Salaire de la secrétaire, chèque 1001)				

JOURNAL GÉNÉRAL					Page 2
Date	Détails	F^o	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		
	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		
	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)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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

COMPTE : 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

COMPTE : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Terrain						No 1900
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1	48 000,00		Dt	48 000,00

COMPTE : 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

COMPTE : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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

COMPTE : Emprunt hypothécaire						No 2800
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-juin-99		JG-1		90 000,00	Ct	90 000,00

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

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-avr	Terrain	1900	24 000,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	1 680,00		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	1 926,00		
	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		
	TPS à recevoir sur achats	1210	315,00		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	361,13		
	Comptes fournisseurs	2200		5 176,13	
	(Achat d'une camionnette usagée, FA-2689)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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

COMPTE : 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

COMPTE : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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	

COMPTE : 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	

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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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

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

COMPTE : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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

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

COMPTE : 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

JOURNAL GÉNÉRAL					Page 2
Date	Détails	F^o	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		
	TPS à recevoir sur achats	1210	17,92		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	20,54		
	Encaisse	1060		294,46	
	(Chèque 1005)				
13-mars	Frais de salaires	5700	450,00		
	Encaisse	1060		450,00	
	(Salaire de la secrétaire, chèque 1006)				
13-mars	Encaisse	1060	800,00		
	Comptes clients	1200		800,00	
	(Paiement partiel)				
13-mars	Frais d'électricité	5060	166,50		
	TPS à recevoir sur achats	1210	11,66		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	13,36		
	Encaisse	1060		191,52	
	(Chèque 1007)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						No 1060
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

COMPTE : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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						No 1620
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
2-mars-99		JG-1	3 200,00		Dt	3 200,00

COMPTE : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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

COMPTE : 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

COMPTE : 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

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		
	Revenus	4200		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		245,00	
	TPS à payer sur ventes	2210		17,15	
	TVQ à payer sur ventes	2220		19,66	
	(Réparation au comptant FV-103)				
15-févr	Fournitures de bureau	1280	50,00		
	Apport	3540		50,00	
	(Divers articles)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						No 1060
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	—

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Comptes fournisseurs						No 2200
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
5-févr-99		JG-1		1 437,81	Ct	1 437,81

COMPTE : TPS 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						No 2220
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

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				Page 1
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)			

JOURNAL GÉNÉRAL					Page 2
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)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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 : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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 : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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

COMPTE : Emprunt bancaire						No 2120
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
1-août-99	Solde				Ct	7 500,00

COMPTE : TPS à payer sur ventes						No 2210
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

Corbeil inc.			
Bilan			
au 30 août 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
Total actif	19 405,47	Total du passif et de l'avoir	5 506 785,97

JOURNAL GÉNÉRAL					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		
	Mobilier	1500	1 600,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	126,00		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	144,45		
	Comptes fournisseurs	2200		2 070,45	
	(FA-9085, Bureau Dépôt 2/10, N/30)				
6-sept	Encaisse	1060	1 380,30		
	Revenus	4200		1 200,00	
	TPS à payer sur ventes	2210		84,00	
	TVQ à payer sur ventes	2220		96,30	
	(FV-1001 au comptant)				
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		
	Encaisse	1060		600,00	
	(Chèque 2, salaire de la secrétaire)				
16-sept	Frais de téléphone	5600	145,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	10,15		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	11,64		
	Encaisse	1060		166,79	
	(Chèque 3, Bell FA-Q75400A15)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						No 1060
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 : 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

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
Actif	1600	Équipement de bureau
Actif	1800	Immeuble
Actif	1900	Terrain
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
Revenus	4200	Services rendus
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	5900	Intérêts débiteurs

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	
	<hr/>	
	223 818,22	223 818,22

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

Ventes		
Services rendus	11 020,00	
Total des ventes		11 020,00
Bénéfice brut (perte brute)		11 020,00
Frais d'exploitation :		
Frais de publicité	180,00	
Frais de salaires	800,00	
Total des frais		980,00
Bénéfice net (perte nette)		10 040,00

Jacques Boucher enr.
Bilan
au 1998-06-12

Actif

Banque	21 267,71	
Encaisse	4 450,90	
Comptes clients	143,06	
TPS à recevoir sur achats	1 482,25	
TVQ à recevoir sur achats	1 699,30	
Fournitures de bureau	360,00	
Auto	19 200,00	
Équipement de bureau	5 035,00	
Immeuble	120 000,00	
Terrain	48 000,00	
Total de l'actif		221 638,22

Passif

Comptes fournisseurs	23 942,46	
TPS à payer sur ventes	771,40	
TVQ à payer sur ventes	884,36	
Emprunt hypothécaire	90 000,00	
Total du passif		115 598,22

Capitaux

Prélèvement J. Boucher	-1 200,00	
Capital J. Boucher	97 200,00	
Bénéfice net (Perte nette)	10 040,00	
Total des capitaux		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 pour la période 6			
1998-06-05	1001 Salaire de la secrétaire		
	1060 Banque		400,00
	5700 Frais de salaires	400,00	
1998-06-08	1002 Paiement à Bureau en Gros facture 4562		
	1060 Banque		414,09
	2200 Comptes fournisseurs	414,09	
1998-06-12	1003 Retrait pour usage personnel		
	1060 Banque		1 200,00
	3550 Prélèvement J.boucher	1 200,00	
1998-06-12	1004 Salaire de la secrétaire		
	1060 Banque		400,00
	5700 Frais de salaires	400,00	
Liste détaillée des dépôts pour la période 6			
1998-06-05	10 Dépôt de l'encaisse		
	1060 Banque	17 681,80	
	1080 Encaisse		17 681,80
Liste détaillée des écritures pour la période 6			
1998-06-01	1 Investissement initial		
	1600 Équipement de bureau	3 600,00	
	1060 Banque	6 000,00	
	1400 Auto	9 600,00	
	1900 Terrain	48 000,00	
	1800 Immeuble	120 000,00	
	2800 Emprunt hypothécaire		90 000,00
	3560 Capital J. boucher		97 200,00
1998-06-02	Achat chez Bureau en Gros facture 4562 2 n/30		
	1280 Fournitures de bureau	360,00	
	1210 TPS à recevoir sur achats	25,20	
	1220 TVQ à recevoir sur achats	28,89	
	2200 Comptes fournisseurs		414,09
1998-06-03	Commission sur vente de maison facture 3 2000 chèque no 896		
	1080 Encaisse	8 281,80	
	4200 Services rendus		7 200,00
	2210 TPS à payer sur ventes		504,00
	2220 TVQ à payer sur ventes		577,80

		Achat d'un équipement de bureau facture		
1998-06-04	4	4802 n/30		
	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		1 650,61
		Vente de l'ancienne auto sans taxes chèque		
1998-06-05	5	no 12302		
	1080	Encaisse	9 600,00	
	1400	Auto		9 600,00
		Achat d'une automobile chez GHT		
1998-06-05	6	Automobile facture 12336 2/10 n/30		
	1400	Auto	19 200,00	
	1210	TPS à recevoir sur achats	1 344,00	
	1220	TVQ à recevoir sur achats	1 540,80	
	2200	Comptes fournisseurs		22 084,80
		Service d'évaluation à Réjean Lambert		
1998-06-09	7	facture 2001 n/30		
	1200	Comptes clients	253,06	
	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
		Achat d'une page publicitaire dans La Presse		
1998-06-11	9	facture 823 2/10 n/30		
	5550	Frais de publicité	180,00	
	1210	TPS à recevoir sur achats	12,60	
	1220	TVQ à recevoir sur achats	14,45	
	2200	Comptes fournisseurs		207,05
		Réception du paiement partiel pour la facture		
1998-06-12	10	2001 de Réjean Lambert chèque 456		
	1080	Encaisse	110,00	
	1200	Comptes clients		110,00

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

Période	Date	Type	Numéro	Description	Débit	Crédit
1060 Banque						
				Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-01	E	1	Investissement initial	6 000,00	
6	1998-06-05	C	1001	Salaire de la secrétaire		400,00
6	1998-06-05	D	10	Dépôt de l'encaisse	17 681,80	
6	1998-06-08	C	1002	Paiement à Bureau en Gros facture 4562		414,09
6	1998-06-12	C	1003	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	10	Dépôt de l'encaisse		17 681,80
6	1998-06-10	E	8	Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002 Réception du paiement partiel pour la facture 2001 de Réjean Lambert	4 140,90	
6	1998-06-12	E	10	chèque 456	110,00	
				Total du compte : 1080	4 450,90	
1200 Comptes clients						
				Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-09	E	7	Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30 Réception du paiement partiel pour la facture 2001 de Réjean Lambert	253,06	
6	1998-06-12	E	10	chèque 456		110,00
				Total du compte : 1200	143,06	
1210 TPS à recevoir sur achats						
				Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-02	E	2	Achat chez Bureau en Gros facture 4562 n/30	25,20	
6	1998-06-04	E	4	Achat d'un équipement de bureau facture 4802 n/30	100,45	
6	1998-06-05	E	6	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 recevoir sur achats						
				Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-02	E	2	Achat chez Bureau en Gros facture 4562 n/30	28,89	
6	1998-06-04	E	4	Achat d'un équipement de bureau facture 4802 n/30	115,16	
6	1998-06-05	E	6	Achat d'une automobile chez GHT Automobile facture 12336 2/10 n/30	1 540,80	
6	1998-06-11	E	9	Achat d'une page publicitaire dans La Presse facture 823 2/10 n/30	14,45	
				Total du compte : 1220	1 699,30	
1280 Fournitures de bureau						
				Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-02	E	2	Achat chez Bureau en Gros facture 4562 n/30	360,00	
				Total du compte : 1280	360,00	

1400 Auto				
		Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-01	E	1 Investissement initial	9 600,00
6	1998-06-05	E	5 Vente de l'ancienne auto sans taxes chèque no 12302	9 600,00
6	1998-06-05	E	6 Achat d'une automobile chez GHT Automobile facture 12336 2/10 n/30	<u>19 200,00</u>
			Total du compte : 1400	<u>19 200,00</u>
1600 Équipement de bureau				
		Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-01	E	1 Investissement initial	3 600,00
6	1998-06-04	E	4 Achat d'un équipement de bureau facture 4802 n/30	<u>1 435,00</u>
			Total du compte : 1600	<u>5 035,00</u>
1800 Immeuble				
		Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-01	E	1 Investissement initial	<u>120 000,00</u>
			Total du compte : 1800	<u>120 000,00</u>
1900 Terrain				
		Solde d'ouverture	0,00	
6	1998-06-01	E	1 Investissement initial	<u>48 000,00</u>
			Total du compte : 1900	<u>48 000,00</u>
2200 Comptes fournisseurs				
		Solde d'ouverture		0,00
6	1998-06-02	E	2 Achat chez Bureau en Gros facture 4562 n/30	414,09
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	<u>207,05</u>
			Total du compte : 2200	<u>23 942,46</u>
2210 TPS 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	504,00
6	1998-06-09	E	7 Service d'évaluation à Réjean Lambert facture 2001 n/30	15,40
6	1998-06-10	E	8 Commission reçue pour la vente d'un immeuble, facture 2002	<u>252,00</u>
			Total du compte : 2210	<u>771,40</u>
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	<u>288,90</u>
			Total du compte : 2220	<u>884,36</u>
2800 Emprunt hypothécaire				
		Solde d'ouverture		0,00
6	1998-06-01	E	1 Investissement initial	<u>90 000,00</u>
			Total du compte : 2800	<u>90 000,00</u>

3550 Prélèvement J.boucher		Solde d'ouverture		0,00
6 1998-06-12 C	1003	Retrait pour usage personnel	<u>1 200,00</u>	
		Total du compte : 3550	1 200,00	
3560 Capital J. boucher		Solde d'ouverture		0,00
6 1998-06-01 E	1	Investissement initial	<u>97 200,00</u>	
		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	<u>3 600,00</u>	
		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	<u>180,00</u>	
		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	<u>400,00</u>	
		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
		106 039,66	106 039,66

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

Ventes :			
Revenus		11 250,00	
Total des ventes			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	(1 257,32)	
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		<u><u>99 484,09</u></u>

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		<u>44 639,58</u>

Total du passif et de l'avoir		<u><u>99 484,09</u></u>
-------------------------------	--	-------------------------

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

Compte	Description	Débit	Crédit
Liste détaillée 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	
	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	
	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	1002 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		
	1050 Banque		500,00
	3550 Prélèvement M. Dupont	500,00	
Liste détaillée des écritures pour la période 4			
1996-04-01	1 J1 - memo-1 - balance de vérification du début		
	1060 Encaisse	12 000,00	
	1200 Comptes clients	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	800,00	
	4200 Revenus		4 500,00
	5020 Frais d'assurance	1 200,00	
	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
1998-04-21	8	Achat de fournitures de bureau chez Bureau Dépôt inc. facture 12365 2/10 n/30		
	1280	Fournitures de bureau	525,00	
	1210	TPS à recevoir sur achats	36,75	
	1220	TVQ à recevoir sur achats	42,13	
	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		500,00
				Total du compte : 1050		<u>1 257,32</u>
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.	2 588,06	
				Total du compte : 1060		<u>6 326,37</u>
1200 Comptes clients						
				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 n/30	1 437,81	
				Total du compte : 1200		<u>4 437,81</u>
1210 TPS à recevoir sur achats						
				Solde d'ouverture	0,00	
4	1996-04-01	E	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		<u>3 700,20</u>

1220 TVQ à recevoir sur achats				
		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	E	8 Achat de fournitures de bureau chez Bureau Dépôt inc. facture 12365 2/10 n/30	42,13
4	1998-04-23	E	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 bureau				
			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	4 500,00
			Total du compte : 1400	20 500,00
1600 Équipement de plomberie				
			Solde d'ouverture	0,00
4	1996-04-01	E	1 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				
			Solde d'ouverture	0,00
4	1998-04-07	C	999 Achat d'un terrain	24 000,00
			Total du compte : 1900	24 000,00
2100 Billets à payer				
			Solde d'ouverture	0,00
4	1998-04-07	C	999 Achat d'un terrain	21 606,00
4	1998-04-08	C	1000 Achat d'équipement	21 168,19
			Total du compte : 2100	42 774,19
2120 Emprunt bancaire				
			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

2200 Comptes fournisseurs				
		Solde d'ouverture		0,00
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
4	1998-04-21	E	8 Achat de fournitures de bureau chez Bureau Dépôt inc. facture 12365 2/10 n/30	603,88
			Total du compte : 2200	6 380,01
2210 TPS à payer sur ventes				
		Solde d'ouverture		0,00
4	1996-04-01	E	1 J1 - memo-1 - balance de verification du debut	315,00
4	1998-04-10	E	4 Réparation pour Gestion Lavoie enr. facture 335 chèque 10598	227,50
4	1998-04-14	E	5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30	157,50
4	1998-04-20	E	7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30	87,50
			Total du compte : 2210	787,50
2220 TVQ à payer sur ventes				
		Solde d'ouverture		0,00
4	1996-04-01	E	1 J1 - 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	1998-04-14	E	5 Travail de répartition pour Jean Charles enr. facture 336 n/30	180,56
4	1998-04-20	E	7 Travail de répartition pour Immeubles de Luxe enr. facture 337 2/10 n/30	100,31
			Total du compte : 2220	902,81
3540 Apport M. Dupont				
		Solde d'ouverture		0,00
4	1998-04-23	E	9 Achat d'essence et d'huile	258,81
			Total du compte : 3540	258,81
3550 Prélèvement M. Dupont				
		Solde d'ouverture		0,00
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
			Total du compte : 3550	1 300,00
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
			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
			Total du compte : 4200	11 250,00

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	<u>1 008,25</u>
			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	<u>750,00</u>
			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	<u>365,00</u>
			Total du compte : 5600	365,00
5650	Frais d'essence		Solde d'ouverture	0,00
4	1998-04-23	E	9 Achat d'essence et d'huile	<u>225,00</u>
			Total du compte : 5650	225,00
5700	Frais de salaires		Solde d'ouverture	0,00
4	1998-04-15	C	1002 Salaire de la secrétaire pour deux semaines	<u>450,00</u>
			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
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	3 104,31	
Comptes clients	1 040,40	
TPS à recevoir sur achats	122,72	
TVQ à recevoir sur achats	140,67	
Fournitures de bureau	455,50	
Équipement de bureau	4 200,00	
Logiciels	3 200,00	
Total de l'actif		<u>12 263,60</u>

Passif

TPS à payer sur ventes	308,00	
TVQ à payer sur ventes	353,10	
Total du passif		661,10

Capitaux

Capital B. Lavallée	9 400,00	
Bénéfice net (Perte nette)	2 202,50	
Total de capitaux		<u>11 602,50</u>
Total du passif et de l'avoir		<u>12 263,60</u>

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

	Compte	Description	Débit	Crédit
Liste détaillée des chèques pour la période 3				
1998-03-03	1000	Loyer du mois de mars à Les immeubles Giroux enr.		
	1060	Encaisse		690,15
	5500	Frais de loyer	600,00	
	1210	TPS à recevoir sur achats	42,00	
	1220	TVQ à recevoir sur achats	48,15	
1998-03-04	1001	Frais de téléphone de Bell facture 596325 n/30 payé sur réception		
	1060	Encaisse		258,81
	5600	Frais de téléphone	225,00	
	1210	TPS à recevoir sur achats	15,75	
	1220	TVQ à recevoir sur achats	18,06	
1998-03-05	1002	Achat de fournitures de bureau chez Chez Pilon enr. facture 458		
	1060	Encaisse		523,94
	1280	Fournitures de bureau	455,50	
	1210	TPS à recevoir sur achats	31,89	
	1220	TVQ à recevoir sur achats	36,55	
1998-03-06	1003	Salaire de la secrétaire		
	1060	Encaisse		450,00
	5700	Frais de salaires	450,00	
1998-03-11	1004	Dépense d'essence chez Express essence		
	1060	Encaisse		57,51
	5650	Frais d'essence	50,00	
	1210	TPS à recevoir sur achats	3,50	
	1220	TVQ à recevoir sur achats	4,01	
1998-03-12	1005	Achat d'une annonce publicitaire dans Le Devoir facture 9438		
	1060	Encaisse		294,46
	5550	Frais de publicité	256,00	
	1210	TPS à recevoir sur achats	17,92	
	1220	TVQ à recevoir sur achats	20,54	
1998-03-13	1006	Salaire de la secrétaire		
	1060	Encaisse		450,00
	5700	Frais de salaires	450,00	
1998-03-13	1007	Frais d'électricité de Hydro-Québec facture 159753 n/30		
	1060	Encaisse		191,52
	5060	Frais d'électricité	166,50	
	1210	TPS à recevoir sur achats	11,66	
	1220	TVQ à recevoir sur achats	13,36	

Liste détaillée des dépôts pour la période 3

1998-03-06	1	Revenus de la semaine		
	1060	Encaisse	1 380,30	
	4020	Revenus de services		1 200,00
	2210	TPS à payer sur ventes		84,00
	2220	TVQ à payer sur ventes		96,30
1998-03-10	2	Revenus de la journée		
	1060	Encaisse	1 840,40	
	4020	Revenus de services		1 600,00
	2210	TPS à payer sur ventes		112,00
	2220	TVQ à payer sur ventes		128,40
1998-03-13	3	Réception du paiement partiel de Marc Lasalle enr. sur facture 100		
	1060	Encaisse	800,00	
	1200	Comptes clients		800,00

Liste détaillée des écritures pour la période 3

1998-03-02	1	Investissement initial		
	1060	Encaisse	2 000,00	
	1600	Équipement de bureau	4 200,00	
	1620	Logiciels	3 200,00	
	3560	Capital B. Lavallée		9 400,00
1998-03-09	2	Service rendu à Marc Lasalle enr. facture 100 n/30		
	1200	Comptes clients	1 840,40	
	4020	Revenus de services		1 600,00
	2210	TPS à payer sur ventes		112,00
	2220	TVQ à payer sur ventes		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
1060	Encaisse			Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-02	E	1	Investissement initial	2 000,00	
3	1998-03-03	C	1000	Loyer du mois de mars à Les immeubles Giroux enr.		690,15
3	1998-03-04	C	1001	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	1	Revenus de la semaine	1 380,30	
3	1998-03-06	C	1003	Salaire de la secrétaire		450,00
3	1998-03-10	D	2	Revenus de la journée	1 840,40	
3	1998-03-11	C	1004	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	
1200	Comptes clients			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	
1210	TPS à recevoir sur achats			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	1001	Frais de téléphone de Bell facture 596325 n/30 payé sur réception	15,75	
3	1998-03-05	C	1002	Achat de fournitures de bureau chez Chez Pilon enr. facture 458	31,89	
3	1998-03-11	C	1004	Dépense d'essence chez Express essence	3,50	
3	1998-03-12	C	1005	Achat d'une annonce publicitaire dans Le Devoir facture 9438	17,92	
3	1998-03-13	C	1007	Frais d'électricité de Hydro-Québec facture 159753 n/30	11,66	
				Total du compte : 1210	122,72	
1220	TVQ à recevoir sur achats			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	1001	Frais de téléphone de Bell facture 596325 n/30 payé sur réception	18,06	
3	1998-03-05	C	1002	Achat de fournitures de bureau chez Chez Pilon enr. facture 458	36,55	
3	1998-03-11	C	1004	Dépense d'essence chez Express essence	4,01	
3	1998-03-12	C	1005	Achat d'une annonce publicitaire dans Le Devoir facture 9438	20,54	
3	1998-03-13	C	1007	Frais d'électricité de Hydro-Québec facture 159753 n/30	13,36	
				Total du compte : 1220	140,67	
1280	Fournitures de bureau			Solde d'ouverture	0,00	
3	1998-03-05	C	1002	Achat de fournitures de bureau chez Chez Pilon enr. facture 458	455,50	
				Total du compte : 1280	455,50	

1600	Équipement de bureau				
			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	TPS à payer sur ventes				
			Solde d'ouverture		0,00
3	1998-03-06	D	1 Revenus de la semaine		84,00
3	1998-03-09	E	2 Service rendu à Marc Lasalle enr. facture 100 n/30		112,00
3	1998-03-10	D	2 Revenus de la journée		112,00
			Total du compte : 2210		308,00
2220	TVQ à payer sur ventes				
			Solde d'ouverture		0,00
3	1998-03-06	D	1 Revenus de la semaine		96,30
3	1998-03-09	E	2 Service rendu à Marc Lasalle enr. facture 100 n/30		128,40
3	1998-03-10	D	2 Revenus de la journée		128,40
			Total du compte : 2220		353,10
3560	Capital B. Lavallée				
			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 services				
			Solde d'ouverture		0,00
3	1998-03-06	D	1 Revenus de la semaine		1 200,00
3	1998-03-09	E	2 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	Frais d'électricité				
			Solde d'ouverture		0,00
3	1998-03-13	C	1007 Frais d'électricité de Hydro-Québec facture 159753 n/30		166,50
			Total du compte : 5060		166,50
5500	Frais de loyer				
			Solde d'ouverture		0,00
3	1998-03-03	C	1000 Loyer du mois de mars à Les immeubles Giroux enr.		600,00
			Total du compte : 5500		600,00

5550	Frais de publicité		Solde d'ouverture	0,00
3	1998-03-12	C	1005 Achat d'une annonce publicitaire dans Le Devoir facture 9438	<u>256,00</u>
			Total du compte : 5550	256,00
5600	Frais de téléphone		Solde d'ouverture	0,00
3	1998-03-04	C	1001 Frais de téléphone de Bell facture 596325 n/30 payé sur réception	<u>225,00</u>
			Total du compte : 5600	225,00
5650	Frais d'essence		Solde d'ouverture	0,00
3	1998-03-11	C	1004 Dépense d'essence chez Express essence	<u>50,00</u>
			Total du compte : 5650	50,00
5700	Frais de salaires		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	<u>450,00</u>
			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	
	<u>24 151,96</u>	<u>24 151,96</u>

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

Ventes :	
Revenus	4 620,00
Total des ventes	<u>4 620,00</u>
Bénéfice brut (perte brute)	4 620,00
Frais d'exploitation :	
Frais d'électricité	240,00
Frais d'intérêts	20,00
Total des frais	<u>260,00</u>
Bénéfice net (perte nette)	4 360,00

Menuiserie J. P. enr.
Bilan
au 1999-02-28

Actif

Banque	9 276,07
TPS à recevoir sur achats	109,90
TVQ à recevoir sur achats	125,99
Fournitures d'atelier	1 450,00
Fournitures de bureau	130,00
Équipement d'atelier	12 500,00
Total de l'actif	<u>23 591,96</u>

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	<u>6 781,96</u>

Capitaux

Apport	50,00
Prélèvement	-300,00
Capital	12 700,00
Bénéfice net (Perte nette)	4 360,00
Total des capitaux	<u>16 810,00</u>

Total du passif et de l'avoir	<u>23 591,96</u>
-------------------------------	------------------

Les écritures de journal :Menuiserie J. P.

Liste sommaire des chèques pour la période 2

1060	07/02/99	500 F A40126, N/30 Hydro-Québec	276,06
	26/02/99	501 Usage personnel	300,00
	28/02/99	502 Achat f 27910, Comptant Bureau Dépôt inc.	92,02
		Total	\$ 668,08

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.

1060 Banque

		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-Québec		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 Bureau 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	

1200 Comptes clients

		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 inc	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	

1210 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	500 F A40126, N/30 Hydro-Québec	16,80
2	28/02/99	C	502 Achat f 27910, Comptant Bureau	
			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 recevoir sur achats

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	05/02/99	E	3 Achat 2467, 2/10, N/30	100,31
2	07/02/99	C	500 F A40126, N/30 Hydro-Québec	19,26
2	28/02/99	C	502 Achat f 27910, Comptant Bureau	
			Dépôt inc.	6,42
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 125,99
			Total du compte : 1220	\$ 125,99

1260 Fournitures d'atelier

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	01/02/99	E	1 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

1280 Fournitures de bureau

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	15/02/99	E	6 Fournitures de bureau Apport	50,00
2	28/02/99	C	502 Achat f 27910, Comptant Bureau	
			Dépôt inc.	80,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 130,00
			Total du compte : 1280	\$ 130,00

1500 Équipement d'atelier

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	01/02/99	E	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

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	01/02/99	E	1 Investissement initial	5 000,00
2	26/02/99	E	9 Prélèvement emprunt bancaire	350,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 4 650,00
			Total du compte : 2120	\$ 4 650,00

2200 Comptes fournisseurs

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	05/02/99	E	3 Achat 2467, 2/10, N/30	1 437,81
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 1 437,81
			Total du compte : 2200	\$ 1 437,81

2210 TPS à payer sur ventes

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	03/02/99	E	2 Vente 101 comptant	31,50
2	10/02/99	E	4 Vente f 102, 2/10, N/30 Armtex	182,00
2	12/02/99	E	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	10 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 payer sur ventes

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	03/02/99	E	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	E	5 Vente f 103, comptant	19,66
2	16/02/99	E	7 Vente 104, 2/10, N/30 Armtex inc	76,24
2	28/02/99	E	10 Vente F 105 comptant	30,09
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 370,75
			Total du compte : 2220	\$ 370,75

3540 Apport

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	15/02/99	E	6 Fournitures de bureau Apport	50,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 50,00
			Total du compte : 3540	\$ 50,00

3550 Prélèvement

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	26/02/99	C	501 Usage personnel	300,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 300,00
			Total du compte : 3550	\$ 300,00

3560 Capital

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	01/02/99	E	1 Investissement initial	12 700,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 12 700,00
			Total du compte : 3560	\$ 12 700,00

4200 Revenus

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	03/02/99	E	2 Vente 101 comptant	450,00
2	10/02/99	E	4 Vente f 102, 2/10, N/30 Armtex	2 600,00
2	12/02/99	E	5 Vente f 103, comptant	245,00
2	16/02/99	E	7 Vente 104, 2/10, N/30 Armtex inc	950,00
2	28/02/99	E	10 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'électricité

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	07/02/99	C	500 F A40126, N/30 Hydro-Québec	240,00
			Solde d'ouverture	\$ 0,00
			Somme des soldes 1 à 2	\$ 240,00
			Total du compte : 5060	\$ 240,00

5750 Frais d'intérêts

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
2	26/02/99	E	9 Prélèvement emprunt bancaire	20,00
			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
Actif	1210	TPS à recevoir sur achats
Actif	1220	TVQ à recevoir sur achats
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

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	
	<u>20 138,94</u>	<u>20 138,94</u>

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

Ventes :		
Revenus	2 350,00	
Total des ventes		<u>2 350,00</u>
Bénéfice brut (perte brute)		2 350,00
Frais d'exploitation :		
Frais d'électricité	147,52	
Frais de publicité	126,06	
Frais de téléphone	159,89	
Total des frais		<u>433,47</u>
Bénéfice net (perte nette)		1 916,53

Corbeil inc.
Bilan
au 1999-08-30

Actif

Banque	5 761,28	
Comptes clients	954,76	
TPS à recevoir sur achats	43,99	
TVQ à recevoir sur achats	50,44	
Fournitures de bureau	395,00	
Véhicule	12 000,00	
Total de l'actif		<u><u>19 205,47</u></u>

Passif

Emprunt bancaire	7 500,00	
TPS à payer sur ventes	164,50	
TVQ à payer sur ventes	188,59	
Total du passif		7 853,09

Capitaux

Prélèvement	-500,00	
Capital	9 935,85	
Bénéfice net (Perte nette)	1 916,53	
Total des capitaux		<u>11 352,38</u>

Total du passif et de l'avoir		<u><u>19 205,47</u></u>
-------------------------------	--	-------------------------

Les écritures de journal : Corbeil inc.

Liste sommaire des chèques pour la période 8

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

Liste sommaire des écritures pour la période 8

01/08/99	1 balance de vérification	17 435,85
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.

1060 Banque

		Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	01/08/99	E	1 balance de vérification	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, comptant	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	\$ 5 761,28

1200 Comptes clients

			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	01/08/99	E	1 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, 2/10, N/30	718,91	
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 recevoir sur achats

			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 TVQ à recevoir sur achats

			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	09/08/99	C	509 Hydro-Québec, mois juillet	11,84	
8	16/08/99	C	510 Achat F 47982 Bureau Dépôt	12,04	
8	18/08/99	C	511 Achat publicité Devoir, comptant	10,12	
8	26/08/99	C	513 Achat f Q7425, N/30	12,83	
8	28/08/99	C	514 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant	3,61	
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
			Somme des soldes 1 à 8	\$ 50,44	
			Total du compte : 1220	\$ 50,44	

1280 Fournitures de bureau

			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
8	01/08/99	E	1 balance de vérification	200,00	
8	16/08/99	C	510 Achat F 47982 Bureau Dépôt	150,00	
8	28/08/99	C	514 Achat F 48207, Bureau Dépôt, comptant	45,00	
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
			Somme des soldes 1 à 8	\$ 395,00	
			Total du compte : 1280	\$ 395,00	

1400 Véhicule			
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
8	01/08/99 E	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 Emprunt bancaire			
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
8	01/08/99 E	1 balance de vérification	7 500,00
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
		Somme des soldes 1 à 8	\$ 7 500,00
		Total du compte : 2120	\$ 7 500,00
2210 TPS à payer sur ventes			
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
8	11/08/99 E	2 Vente F 127, comptant	31,50
8	12/08/99 E	3 Vente F 128, comptant	14,00
8	19/08/99 E	4 Vente F 129, Louise Riendeau, 2/10, N/30	59,50
8	25/08/99 E	5 Vente F 130, Paul Toulouse, 2/10, N/30	43,75
8	29/08/99 E	6 Vente F 131,comptant	15,75
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
		Somme des soldes 1 à 8	\$ 164,50
		Total du compte : 2210	\$ 164,50
2220 TVQ à payer sur ventes			
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
8	11/08/99 E	2 Vente F 127, comptant	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
8	29/08/99 E	6 Vente F 131,comptant	18,06
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
		Somme des soldes 1 à 8	\$ 188,59
		Total du compte : 2220	\$ 188,59
3550 Prélèvement			
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
8	23/08/99 C	512 Usage personnel	500,00
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
		Somme des soldes 1 à 8	\$ 500,00
		Total du compte : 3550	\$ 500,00

3560 Capital

			Solde d'ouverture	\$ 0,00
8	01/08/99	E	1 balance de vérification	9 935,85
			Solde d'ouverture	\$ 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'électricité

			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 publicité

			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 téléphone

			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
Dépenses	5750	Frais d'intérêts

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	
	<u>29 974,84</u>	<u>29 974,84</u>

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

Ventes :		
Revenus	4 325,00	
Total des ventes		<u>4 325,00</u>
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		<u>1 975,00</u>
Bénéfice net (perte nette)		2 350,00

Alain Royer, avocat
Bilan
au 1999-09-30

Actif

Banque	7 265,16	
Comptes clients	1 369,16	
TPS à recevoir sur achats	1 195,25	
TVQ à recevoir sur achats	1 370,27	
Fournitures de bureau	200,00	
Mobilier	1 600,00	
Terrain	15 000,00	
Total de l'actif		<u><u>27 999,84</u></u>

Passif

TPS à payer sur ventes	302,75	
TVQ à payer sur ventes	347,09	
Total du passif		649,84

Capitaux

Apport	25 000,00	
Bénéfice net (Perte nette)	2 350,00	
Total des capitaux		<u>27 350,00</u>
Total du passif et de l'avoir		<u><u>27 999,84</u></u>

Les écritures de journal : Alain Royer, avocat

Liste sommaire des chèques pour la période 9

1060 07/09/99	1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier	17 253,75
15/09/99	2 Salaire de la secrétaire	600,00
16/09/99	3 Achat F Q75400A15, Bell, N/30	166,79
22/09/99	4 F 9085, Bureau Dépôt	2 070,45
24/09/99	5 Achat F 13724895, Hydro-Québec, N/30	149,53
30/09/99	6 Salaire de la secrétaire	600,00
30/09/99	7 Achat, loyer du mois, Immeubles Marcoux	500,00
	Total	\$ 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/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 1002,	500,00
20/09/99	7 Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30	862,69
28/09/99	8 Vente F 1004, comptant	1 725,38

Liste des comptes du grand livre : Alain Royer, avocat

1060 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 Curzi, 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

1200 Comptes clients

			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
9	11/09/99	E	5 Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30	1 006,47	
9	17/09/99	E	6 Ch 182, Acompte Robert Curzi, 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	

1210 TPS à recevoir sur achats

			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	16/09/99	C	3 Achat F Q75400A15, Bell, N/30	10,15	
9	24/09/99	C	5 Achat F 13724895, Hydro-Québec, N/30	9,10	
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
			Somme des soldes 1 à 9	\$ 1 195,25	
			Total du compte : 1210	\$ 1 195,25	

1220 TVQ à recevoir sur achats

			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
9	05/09/99	E	3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30	144,45	
9	07/09/99	C	1 Achat terrain bureau, Courtier immobilier	1 203,75	
9	16/09/99	C	3 Achat F Q75400A15, Bell, N/30	11,64	
9	24/09/99	C	5 Achat F 13724895, Hydro-Québec, N/30	10,43	
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
			Somme des soldes 1 à 9	\$ 1 370,27	
			Total du compte : 1220	\$ 1 370,27	

1280 Fournitures de bureau

			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
9	05/09/99	E	3 Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30	200,00	
			Solde d'ouverture	\$ 0,00	
			Somme des soldes 1 à 9	\$ 200,00	
			Total du compte : 1280	\$ 200,00	

1400 Véhicule		Solde d'ouverture	\$ 0,00
1500 Mobilier		Solde d'ouverture	\$ 0,00
9 05/09/99 E	3	Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30	1 600,00
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
		Somme des soldes 1 à 9	\$ 1 600,00
		Total du compte : 1500	\$ 1 600,00
1800 Bâtiment		Solde d'ouverture	\$ 0,00
1900 Terrain		Solde d'ouverture	\$ 0,00
9 07/09/99 C	1	Achat terrain bureau, 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 payer		Solde d'ouverture	\$ 0,00
2120 Emprunt bancaire		Solde d'ouverture	\$ 0,00
2200 Comptes fournisseurs		Solde d'ouverture	\$ 0,00
9 05/09/99 E	3	Achat F 9085, Bureau Dépôt, 2/10, N/30	2 070,45
9 22/09/99 C	4	F 9085, Bureau Dépôt	2 070,45
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
		Somme des soldes 1 à 9	\$ 0,00
		Total du compte : 2200	\$ 0,00
2210 TPS à payer sur ventes		Solde d'ouverture	\$ 0,00
9 06/09/99 E	4	Vente F 1001, comptant	84,00
9 11/09/99 E	5	Vente F 1002, Robert Curzi, 2/10, N/30	61,25
9 20/09/99 E	7	Vente F 1003, Germain Gagné, 2/10, N/30	52,50
9 28/09/99 E	8	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

2220 TVQ à payer sur ventes			
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
9	06/09/99 E	4 Vente F 1001, comptant	96,30
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	\$ 347,09
		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	\$ 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
		Somme des soldes 1 à 9	\$ 4 325,00
		Total du compte : 4200	\$ 4 325,00
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
9	24/09/99 C	5 Achat F 13724895, Hydro-Québec, 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		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 publicité		Solde d'ouverture	\$ 0,00
5600 Frais de téléphone		Solde d'ouverture	\$ 0,00
9	16/09/99 C	3 Achat F Q75400A15, Bell, N/30	145,00
		Solde d'ouverture	\$ 0,00
		Somme des soldes 1 à 9	\$ 145,00
		Total du compte : 5600	\$ 145,00
5650 Frais d'essence		Solde d'ouverture	\$ 0,00
5700 Frais de salaires		Solde d'ouverture	\$ 0,00
9	15/09/99 C	2 Salaire de la secrétaire	600,00
9	30/09/99 C	6 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'intérêts		Solde d'ouverture	\$ 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

Ventes :	
Revenus d'admission	9 134,50
Revenus de location : chalets	16 020,00
Revenus de location : équipements	<u>3 662,10</u>
Total des ventes	<u>28 816,60</u>
Bénéfice brut (perte brute)	<u>28 816,60</u>
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	<u>483,20</u>
Total des frais	<u>12 482,79</u>
Bénéfice net (perte nette)	<u>16 333,81</u>

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		<u><u>335 917,94</u></u>

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		<u>200 745,68</u>

Total du passif et de l'avoir		<u><u>335 917,94</u></u>
-------------------------------	--	--------------------------

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
	2220 Fournisseur Piscine Claire enr.	1 800,00	
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 détaillée des dépôts pour la période 6

04/06/98	423 Dépôt c.100658		
	1060 Banque	920,20	
	1080 Encaisse		920,20
07/06/98	424 Dépôt encaisse		
	1060 Banque	1 242,27	
	1080 Encaisse		1 242,27
16/06/98	425 Dépôt de l'encaisse		
	1060 Banque	2 725,07	
	1080 Encaisse		2 725,07

Liste détaillée des écritures pour la période 6

03/06/98	1 Achat f.624 2/10 n/30		
	2260 Fournisseur Canot Titanic enr.		460,10
	1500 Équipements de location	400,00	
	1230 TPS à recevoir sur achats	28,00	
	1240 TVQ à recevoir sur achats	32,10	
03/06/98	2 Vente f.161 comptant c.100658		
	1080 Encaisse	920,20	
	4120 Revenus de location : chalets		800,00
	2340 TPS à payer sur ventes		56,00
	2350 TVQ à payer sur ventes		64,20
07/06/98	3 Vente f.162 Comptant c.1456		
	1080 Encaisse	644,14	
	4120 Revenus de location : chalets		560,00
	2340 TPS à payer sur ventes		39,20
	2350 TVQ à payer sur ventes		44,94
07/06/98	4 Vente f.163 Comptant c.723		
	1080 Encaisse	506,11	
	4120 Revenus de location : chalets		440,00
	2340 TPS à payer sur ventes		30,80
	2350 TVQ à payer sur ventes		35,31
07/06/98	5 Correction Vente f.163 Comptant c.723		
	1080 Encaisse		506,11
	4120 Revenus de location : chalets	440,00	
	2340 TPS à payer sur ventes	30,80	
	2350 TVQ à payer sur ventes	35,31	
07/06/98	6 Vente f.164 Comptant c.724		
	1080 Encaisse	598,13	
	4120 Revenus de location : chalets		520,00
	2340 TPS à payer sur ventes		36,40
	2350 TVQ à payer sur ventes		41,73

10/06/98	7 Achat f.242 2/10, N/30		
	2240 Fournisseur Quinc. Louis		609,06
	1260 Stock : fournitures de chalets	529,50	
	1230 TPS à recevoir sur achats	37,07	
	1240 TVQ à recevoir sur achats	42,49	
12/06/98	8 Achat f.1246 2/10, N/30 Garage		
	2200 Fournisseur Garage Lesage		497,20
	5140 Frais d'entretien : camion et jeep	432,25	
	1230 TPS à recevoir sur achats	30,26	
	1240 TVQ à recevoir sur achats	34,69	
12/06/98	9 Revenus d'admission		
	1080 Encaisse	1 074,91	
	4100 Revenus d'admission		934,50
	2340 TPS à payer sur ventes		65,42
	2350 TVQ à payer sur ventes		74,99
14/06/98	10 Vente f.165 2/10, N/30 Gagnon		
	1220 Client : rene gagnon	621,14	
	4120 Revenus de location : chalets		540,00
	2340 TPS à payer sur ventes		37,80
	2350 TVQ à payer sur ventes		43,34
14/06/98	11 Vente f.166 comptant c.100426		
	1080 Encaisse	483,11	
	4120 Revenus de location : chalets		420,00
	2340 TPS à payer sur ventes		29,40
	2350 TVQ à payer sur ventes		33,71
14/06/98	12 Vente f.167 comptant c.1099		
	1080 Encaisse	805,18	
	4120 Revenus de location : chalets		700,00
	2340 TPS à payer sur ventes		49,00
	2350 TVQ à payer sur ventes		56,18
14/06/98	13 Vente f.168 comptant c.1100		
	1080 Encaisse	361,87	
	4140 Revenus de location : équipements		314,60
	2340 TPS à payer sur ventes		22,02
	2350 TVQ à payer sur ventes		25,25
15/06/98	14 Achat f.1286 2/10, N/30 Piscine Claire		
	2220 Fournisseur Piscine Claire enr.		547,29
	1280 Stock : fournitures de piscine	475,80	
	1230 TPS à recevoir sur achats	33,31	
	1240 TVQ à recevoir sur achats	38,18	

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

		Solde d'ouverture	\$ 18 675,56	
6	03/06/98	C 1224 Acompte Quincaillerie Louis		600,00
6	04/06/98	D 423 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 Lagaffe		700,00
6	14/06/98	C 1228 Salaires des moniteurs Benoît Prunelle		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	\$ 18 675,56	
		Somme des soldes 1 à 6		\$ 5 091,38
		Total du compte : 1060	\$ 13 584,18	

1080 Encaisse

		Solde d'ouverture	\$ 200,00	
6	04/06/98	D 423 Dépôt c.100658		920,20
6	03/06/98	E 2 Vente f.161 comptant c.100658	920,20	
6	07/06/98	E 3 Vente f.162 Comptant c.1456	644,14	
6	07/06/98	E 4 Vente f.163 Comptant c.723	506,11	
6	07/06/98	E 5 Correction Vente f.163 Comptant c.723		506,11
6	07/06/98	E 6 Vente f.164 Comptant c.724	598,13	
6	07/06/98	D 424 Dépôt encaisse		1 242,27
6	12/06/98	E 9 Revenus d'admission	1 074,91	
6	14/06/98	E 11 Vente f.166 comptant c.100426	483,11	
6	14/06/98	E 12 Vente f.167 comptant c.1099	805,18	
6	14/06/98	E 13 Vente f.168 comptant c.1100	361,87	
6	16/06/98	D 425 Dépôt de l'encaisse		2 725,07
6	16/06/98	E 15 Paiement client Gagnon c.1321	1 161,14	
		Solde d'ouverture	\$ 200,00	
		Somme des soldes 1 à 6	\$ 1 161,14	
		Total du compte : 1080	\$ 1 361,14	

1220 Client : rene gagnon

			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 recevoir sur achats

			Solde d'ouverture	\$ 2 498,00	
6	03/06/98	E	1 Achat f.624 2/10 n/30	28,00	
6	10/06/98	E	7 Achat f.242 2/10, N/30	37,07	
6	11/06/98	C	1225 Hydro-Québec	50,73	
6	12/06/98	E	8 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 recevoir sur achats

			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 : fournitures de chalets

			Solde d'ouverture	\$ 1 250,00	
6	10/06/98	E	7 Achat f.242 2/10, N/30	529,50	
			Solde d'ouverture	\$ 1 250,00	
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 529,50	
			Total du compte : 1260	\$ 1 779,50	

1280 Stock : fournitures de piscine

			Solde d'ouverture	\$ 650,00	
6	15/06/98	E	14 Achat f.1286 2/10, N/30		
			Piscine Claire	475,80	
			Solde d'ouverture	\$ 650,00	
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 475,80	
			Total du compte : 1280	\$ 1 125,80	

1500 Équipements de location

			Solde d'ouverture	\$ 42 560,00
6	03/06/98	E	1 Achat f.624 2/10 n/30	400,00
			Solde d'ouverture	\$ 42 560,00
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 400,00
			Total du compte : 1500	\$ 42 960,00

2200 Fournisseur garage lesage

			Solde d'ouverture	\$ 550,00
6	12/06/98	E	8 Achat f.1246 2/10, N/30 Garage	497,20
			Solde d'ouverture	\$ 550,00
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 497,20
			Total du compte : 2200	\$ 1 047,20

2220 Fournisseur piscine claire enr.

			Solde d'ouverture	\$ 3 300,00
6	12/06/98	C	1226 Acompte Piscine Claire	1 800,00
6	15/06/98	E	14 Achat f.1286 2/10, N/30 Piscine Claire	547,29
6	16/06/98	C	1229 Acompte Piscine Claire	1 500,00
			Solde d'ouverture	\$ 3 300,00
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 2 752,71
			Total du compte : 2220	\$ 547,29

2240 Fournisseur quinc. louis

			Solde d'ouverture	\$ 1 400,00
6	03/06/98	C	1224 Acompte Quincaillerie Louis	600,00
6	10/06/98	E	7 Achat f.242 2/10, N/30	609,06
			Solde d'ouverture	\$ 1 400,00
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 9,06
			Total du compte : 2240	\$ 1 409,06

2260 Fournisseur canot titanic enr.

			Solde d'ouverture	\$ 1 100,00
6	03/06/98	E	1 Achat f.624 2/10 n/30	460,10
			Solde d'ouverture	\$ 1 100,00
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 460,10
			Total du compte : 2260	\$ 1 560,10

2340 TPS à payer sur ventes

			Solde d'ouverture		\$ 5 416,40
6	03/06/98	E	2	Vente f.161 comptant c.100658	56,00
6	07/06/98	E	3	Vente f.162 Comptant c.1456	39,20
6	07/06/98	E	4	Vente f.163 Comptant c.723	30,80
6	07/06/98	E	5	Correction Vente f.163 Comptant c.723	30,80
6	07/06/98	E	6	Vente f.164 Comptant c.724	36,40
6	12/06/98	E	9	Revenus d'admission	65,42
6	14/06/98	E	10	Vente f.165 2/10, N/30 Gagnon	37,80
6	14/06/98	E	11	Vente f.166 comptant c.100426	29,40
6	14/06/98	E	12	Vente f.167 comptant c.1099	49,00
6	14/06/98	E	13	Vente f.168 comptant c.1100	22,02
			Solde d'ouverture		\$ 5 416,40
			Somme des soldes 1 à 6		\$ 335,24
			Total du compte : 2340		\$ 5 751,64

2350 TVQ à payer sur ventes

			Solde d'ouverture		\$ 5 822,63
6	03/06/98	E	2	Vente f.161 comptant c.100658	64,20
6	07/06/98	E	3	Vente f.162 Comptant c.1456	44,94
6	07/06/98	E	4	Vente f.163 Comptant c.723	35,31
6	07/06/98	E	5	Correction Vente f.163 Comptant c.723	35,31
6	07/06/98	E	6	Vente f.164 Comptant c.724	41,73
6	12/06/98	E	9	Revenus d'admission	74,99
6	14/06/98	E	10	Vente f.165 2/10, N/30 Gagnon	43,34
6	14/06/98	E	11	Vente f.166 comptant c.100426	33,71
6	14/06/98	E	12	Vente f.167 comptant c.1099	56,18
6	14/06/98	E	13	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 hypothécaire

			Solde d'ouverture		\$ 96 000,00
6	19/06/98	E	16	Emprunt hypothécaire	1 600,00
			Solde d'ouverture		\$ 96 000,00
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 1 600,00	
			Total du compte : 2600		\$ 94 400,00

3100 Prélèvement mario leclerc

			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

			Solde d'ouverture	\$ 8 200,00
6	12/06/98	E	9 Revenus d'admission	934,50
			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 : chalets

			Solde d'ouverture	\$ 12 480,00
6	03/06/98	E	2 Vente f.161 comptant c.100658	800,00
6	07/06/98	E	3 Vente f.162 Comptant c,1456	560,00
6	07/06/98	E	4 Vente f.163 Comptant c.723	440,00
6	07/06/98	E	5 Correction Vente f.163 Comptant c.723	440,00
6	07/06/98	E	6 Vente f.164 Comptant c.724	520,00
6	14/06/98	E	10 Vente f.165 2/10, N/30 Gagnon	540,00
6	14/06/98	E	11 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'intérêts

			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'électricité

			Solde d'ouverture	\$ 879,54
6	11/06/98	C	1225 Hydro-Québec	724,75
			Solde d'ouverture	\$ 879,54
			Somme des soldes 1 à 6	\$ 724,75
			Total du compte : 5040	\$ 1 604,29

5100 Frais de salaires : moniteurs					
			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 téléphone					
			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'entretien : camion 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)				
6-févr	Comptes clients	1200	2 013,52		
	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		500,00	
	(Chèque 502, usage personnel)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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

COMPTE : 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

COMPTE : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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

COMPTE : 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			—

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

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		
	Ventes	4200		851,26	
	TPS à payer sur ventes	2210		59,59	
	TVQ à payer sur ventes	2220		68,31	
	(FV-903, Denis Castonguay)				
20-avr	Frais d'électricité	5400	325,00		
	TPS à recevoir sur achats	1210	22,75		
	TVQ à recevoir sur achats	1220	26,08		
	Encaisse	1080		373,83	
	(FA-14802, Hydro-Québec chèque 1201)				
20-avr	Achats	5100	1 550,55		
	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		3 279,07	
	(Chèque 22, FV-902 Pierre Portal)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : Encaisse						No 1080	
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	

COMPTE : 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		—	

COMPTE : 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	

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

COMPTE : 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

COMPTE : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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

COMPTE : Capital						No 3560
DATE	DÉTAILS	F°	DÉBIT	CRÉDIT	Dt Ct	SOLDE
15-avr-99	Solde				Ct	3 150,00

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

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		
	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		
	Escomptes sur achats	5160		58,50	
	Encaisse	1080		3 305,98	
	(Chèque 208, Infotech FA-9031)				

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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 : 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

GRAND LIVRE GÉNÉRAL

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 : 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

Jacques Gingras, consultant			
Bilan			
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

Richard Laprise, électricien			
Bilan			
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

Baxter inc.			
Balance de vérification corrigée			
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.			
Bilan			
au 31 décembre 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

Usinage Pelchat inc.			
Balance de vérification corrigée			
au 31 décembre 1999			
F ^o	Détails	Débit	Crédit
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		
PRODUITS		
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.			
Bilan			
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

