

EXERCICE DE RÉVISION

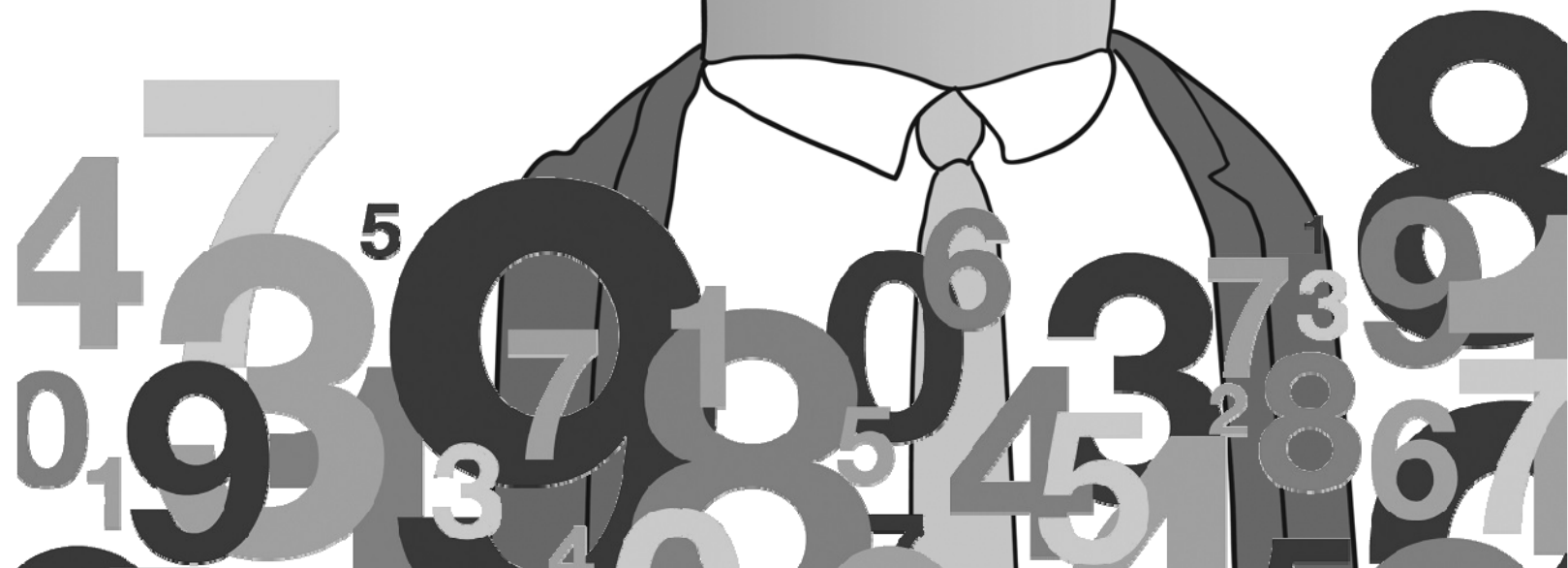
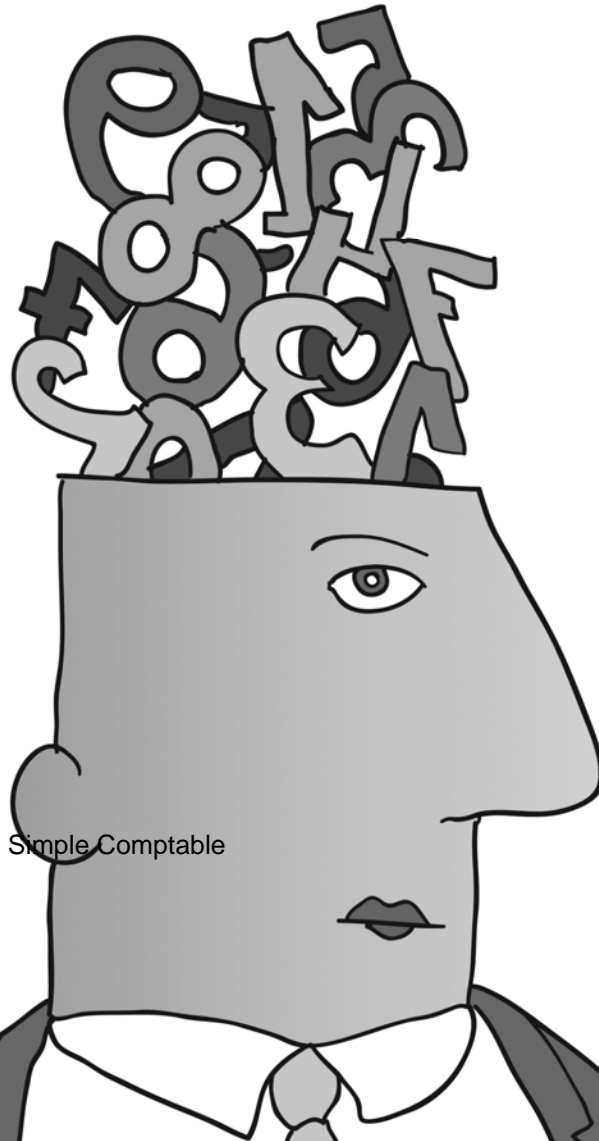
Tâches comptables courantes

- ▶ Enregistrer des transactions courantes avec un logiciel
- ▶ Préparer un bordereau de dépôt
- ▶ Traiter des commandes de clients
- ▶ Rédiger de la correspondance
- ▶ Préparer des paies

DEP SECRÉTARIAT | 460-078

TiNi
Solutions


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




Vous travaillez pour l'entreprise Piscines Moro ltée. Cette entreprise est spécialisée dans le domaine des piscines. Veuillez effectuer le travail demandé dans les six étapes suivantes, utilisez les fichiers « Moro 460078 » de votre logiciel comptable.

ÉTAPE 1 – Transactions avec les fournisseurs.

Transaction 1. Payez la facture n° 32652 moins la note de crédit n° 362 en date du 01-05-20XX du fournisseur RV Métal.

Les Piscines Moro ltée 2028, boulevard des Rois Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7548	Banque des Embruns 2000, boul. du Roi Castleville (Québec) J0Y 6R4 426-789-4215	N° 3625
		DATE _____
		\$ _____
P A Y E Z À _____		/100
L A S O M M E _____		
R É F. _____		
 • 3625 • : 1883761 :: 2365		Gérald Viper

Transaction 2. Payez la facture 22541 de Bob le Plombier en date du 01-05-20XX.

Les Piscines Moro ltée 2028, boulevard des Rois Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7548	Banque des Embruns 2000, boul. du Roi Castleville (Québec) J0Y 6R4 426-789-4215	N° 3626
		DATE _____
		\$ _____
P A Y E Z À _____		/100
L A S O M M E _____		
R É F. _____		
 • 3626 • : 1883761 :: 2365		Gérald Viper

Transaction 3. Veuillez enregistrer l'achat à crédit de ces marchandises d'après la facture suivante. *Attention, les prix d'achat ont été vérifiés et sont corrects.*

FACTURE	Facture 32477	Industries BR ltée			
	Date 01-05-20XX	1655, boulevard Louis X			
	Commande 0542	Bonneterre Québec J8G 5H8			
	Conditions N/30	514-586-3245			
	Réf. Prod.	Description des articles	Qté	Prix	Total
	17122	Lumière NOVA piscine HT	10	83,99	839,90
	12540	Jacuzzi Lazer 25" Filtre au sable	2	245,00	490,00
	Vendu à _____		TPS 4244353	S. Total	1 329,90
	Les Piscines Moro ltée		TVQ 23476239	Transp	
	2028, boulevard des Rois			S-tot + Trsp.	1 329,90
Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4			TPS	66,50	
450-985-7548			TVQ	132,66	
			Total	1 529,06	
Taux d'intérêt de 2% composé mensuellement sur les soldes impayés					

ÉTAPE 2 - Nous sommes en date du 02-05-20XX et vous devez préparer le dépôt de la journée. Au préalable, vous devez enregistrer les transactions 4, 5, 6 et 7 suivantes puis préparer le bordereau de dépôt et enregistrer l'écriture nécessaire. Notez que tous les encaissements s'enregistreront au compte « 1020 Trans. au comptant à déposer ». Le solde de ce compte sera ensuite déposé au compte de banque, c'est l'écriture du dépôt¹.

Transaction 4.

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

Transaction 5.

Bertrand Goglu		N° 003
362, rue Vendette Ticook Québec K3G 7G6 (251) 378-5692		DATE 200X-05-02
		\$ 4 751,45
PAYEZ À Les Piscines Moro		
LA SOMME ---- quatre mille sept cent cinquante et un ----		45 /100
RÉF. Paiement final sur facture 3236		<i>Bertrand Goglu</i>
		Bertrand Goglu

Transaction 6. En date du 02-05-20XX, Réjeanne Pistille, propriétaire de l'entreprise Spa Hydro-Nord, est passée payer le solde de son compte en argent comptant (facture 3207).

Transaction 7. Veuillez enregistrer cette transaction représentant les ventes encaissées en argent comptant pour la journée du 02-05-20XX présentées sur le relevé de caisse enregistreuse suivant. Les quantités des articles vendus ont déjà fait l'objet d'un ajustement d'inventaire.

Les Piscines Moro Itée	
*** Z *** 020507	
02-05-20XX	
01 Piscines	
02 Toiles	424,90
03 Accessoires	480,54
04 Chimique	348,95
05 Plomberie	236,52
06 Filtreurs	
07 Pompes	580,00
08 Services	225,00

Total des ventes	2 295,91
Total taxable TPS	2 295,91
Total des taxes TPS	114,80
Total taxable TVQ	2 295,91
Total des taxes TVQ	229,01
TOTAL	2 639,72
16:59	

Utilisez une facture. Comme numéro de facture, inscrivez VC0205XX, (VC pour vente comptant avec la date du jour).

¹ Remarquez que si l'entreprise n'avait pas utilisé le compte 1020, mais avait plutôt enregistré les encaissements au compte « 1060 Compte courant », il n'y aurait pas eu d'écriture pour le dépôt...

Voici le détail de l'argent comptant (ventes au comptant et paiement de Spa Hydro-Nord) :

13	X 5\$
52	X 10\$
64	X 20\$
7	X 50\$
6	X 100\$
Monnaie	84,84 \$

Transaction 8.

<u>BORDEREAU DE DÉPÔT</u>			
N° Bordereau	1049		
Date			
N° de compte	225632-02		
Titulaire du compte	Les Piscines Moro Itée		
LISTE DE CHÈQUES		ESPÈCES	
Numéro du chèque et nom du bénéficiaire	Montants	Nb.	Montants
		X1	
		X2	
		X5	
		X10	
		X20	
		X50	
		X100	
		Monnaie	
		SOMMAIRE DÉPÔT	
		Total Espèces	
		Chèques	
		Carte crédit	
		Autre	
		Total dépôt	
Total chèques			

ÉTAPE 3 - Nous sommes le 08-05-20XX, veuillez traiter les commandes suivantes :

Transaction 9. Enregistrez le bon de commande suivant au système et préparez une facture pour les articles disponibles en stock. Les prix sur ce bon de commande ont été vérifiés et sont exacts selon notre politique de prix envers ce client.

BON DE COMMANDE				
Réal Piscines Itée 1225, boulevard des Corneilles Beaulieu Québec G6R 4D5 450-958-7542		Commandé à : Les Piscines Moro Itée 2028, boulevard des Rois Ville de la Tourelle (Qc) H7T 5R4 450-985-7548		Bon Comm. <u>562</u> Date <u>08-mai-0X</u> Trsp. <u> </u> Conditions <u>2/10, N/30</u>
Livré à Même adresse		N° TPS <u>3215425</u> N° TVQ <u>32625Q0001</u>		
#Prod.	Qté	Description	Prix	TOTAL
13263	3	Jacuzzi Magnum 3/4 HP	369,60	1 108,80
15102	1	Bermuda 24' x 54" Piscine et toile	3 607,80	3 607,80
12634	1	Hayward S210S Filtre au sable	390,60	390,60
13442	1	Hayward Super II Pump, 1.5 HP	499,80	499,80
REMARQUES			TOT. PARTIEL	5 607,00
TRSP			TPS 5,0%	TVQ 9,975%
			280,35	559,30
Copie du client			TOTAL	6 446,65 \$

Transaction 10. Facturez le client Meurisse St-Pierre, dont le bulletin de vente n° 1126 est déjà enregistré au système, car nous devons lui livrer sa piscine. Seul l'article 12640 Hayward Swim Clear C3025 n'est pas disponible, mais est en commande chez un de nos fournisseurs. Le client passera payer plus tard.

ÉTAPE 4 - Correspondance à rédiger.

En date du 08-05-20XX, veuillez rédiger une première lettre de recouvrement à Tifon Verreux pour la facture qu'il ne nous a pas encore payée (trouvez les informations relatives pour ce client et sa facture). Tifon devait nous payer au début du mois d'avril. Les coordonnées de Tifon se trouvent dans la fiche du client au logiciel. Les données concernant son compte sont accessibles en consultant le rapport chronologique des clients.

Également en date du 08-05-20XX, écrivez à G Demko Itée, distributeur des piscines ovales Bermuda, entre autres, afin de leur demander de nous envoyer une personne compétente qui pourrait donner une formation sur l'installation de ce type de piscine particulièrement compliquée. Nous paierons les frais de transport, de repas ainsi que le salaire de cette personne. Nous avons une installation prévue pour la fin mai, serait-il possible d'avoir cette formation avant la fin du mois?

ÉTAPE 5 - Transaction 11 à 17. Nous sommes le mercredi 13-05-20XX et vous devez préparer les paies de la semaine terminée le 10-05-20XX. L'entreprise calcule les heures rémunérées à taux supplémentaires après 40 heures de travail régulier.

Veuillez préparer les chèques pour la date du 14-05-20XX après avoir complété les feuilles de temps des employés suivants :

- Le propriétaire, Gérald Viper, a un salaire périodique de 1000,00 \$ par semaine.

CARTE DE TEMPS				N°	2365
Employé					
Nom	Tiglou				
Prénom	Johanne				
NAS					
Du	04-05-XX	Au	10-05-XX		
		Entrée	Sortie	Total	
Lundi	AM	08:00	12:00		
	PM	13:00	17:00		
Mardi	AM	08:00	12:00		
	PM	13:00	17:00		
Mercredi	AM				
	PM	13:00	17:00		
Jeudi	AM	08:00	12:00		
	PM	13:00	17:00		
Vendredi	AM	08:00	12:00		
	PM	17:00	21:00		
Samedi	AM				
	PM	12:00	17:00		
Dimanche	AM				
	PM				
Taux horaire		15,00 \$			
		Hrs.		\$	
Temps régulier					
Temps supplémentaire X 1 ½					
Rémunération brute totale					

CARTE DE TEMPS				N°	2366
Employé					
Nom	Tricheur				
Prénom	John				
NAS					
Du	04-05-XX	Au	10-05-XX		
		Entrée	Sortie	Total	
Lundi	AM	08:00	12:00		
	PM	13:00	17:00		
Mardi	AM	08:00	12:00		
	PM	13:00	17:00		
Mercredi	AM	08:00	12:00		
	PM	13:00	17:00		
Jeudi	AM	08:00	12:00		
	PM	13:00	17:00		
Vendredi	AM				
	PM				
Samedi	AM	08:00	12:00		
	PM	13:00	17:00		
Dimanche	AM				
	PM				
Taux horaire		12,50 \$			
		Hrs.		\$	
Temps régulier					
Temps supplémentaire X 1 ½					
Rémunération brute totale					

CARTE DE TEMPS		N°	2367	
Employé				
Nom	Viper-Tiglou			
Prénom	Martin			
NAS				
Du	04-05-XX	Au	10-05-XX	
		Entrée	Sortie	Total
Lundi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Mardi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Mercredi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Jeudi	AM	09:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Vendredi	AM	09:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Samedi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	15:00	
Dimanche	AM			
	PM			
Taux horaire		15,00 \$		
		Hrs.		\$
Temps régulier				
Temps supplémentaire X 1 ½				
Rémunération brute totale				

CARTE DE TEMPS		N°	2368	
Employé				
Nom	Faubert			
Prénom	Micheline			
NAS				
Du	04-05-XX	Au	10-05-XX	
		Entrée	Sortie	Total
Lundi	AM			
	PM			
Mardi	AM	08:00	12:00	
	PM			
Mercredi	AM	08:00	12:00	
	PM			
Jeudi	AM	08:00	12:00	
	PM			
Vendredi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Samedi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Dimanche	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Taux horaire		14,00 \$		
		Hrs.		\$
Temps régulier				
Temps supplémentaire X 1 ½				
Rémunération brute totale				

CARTE DE TEMPS		N°	2369	
Employé				
Nom	Lamourette			
Prénom	Nadine			
NAS				
Du	04-05-XX	Au	10-05-XX	
		Entrée	Sortie	Total
Lundi	AM			
	PM			
Mardi	AM			
	PM			
Mercredi	AM			
	PM			
Jeudi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	16:00	
Vendredi	AM	09:00	12:00	
	PM	13:00	16:30	
Samedi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	15:00	
Dimanche	AM	09:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Taux horaire		10,50 \$		
		Hrs.		\$
Temps régulier				
Temps supplémentaire X 1 ½				
Rémunération brute totale				

CARTE DE TEMPS		N°	2370	
Employé				
Nom	Désalliers			
Prénom	Richard			
NAS				
Du	04-05-XX	Au	10-05-XX	
		Entrée	Sortie	Total
Lundi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Mardi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Mercredi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Jeudi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	17:00	
Vendredi	AM	08:00	12:00	
	PM	13:00	15:30	
Samedi	AM	08:00	12:00	
	PM			
Dimanche	AM			
	PM			
Taux horaire		18,00 \$		
		Hrs.		\$
Temps régulier				
Temps supplémentaire X 1 ½				
Rémunération brute totale				

ÉTAPE 6 - Transaction 18. Il reste 20,03 \$ dans la petite caisse au 31-05-0X. À l'aide des pièces justificatives de petite caisse suivantes, préparez le registre de petite caisse et enregistrez le chèque de renflouement.

PIÈCE JUSTIFICATIVE DE PETITE CAISSE	
N°	235
Date	03-05-200X
Montant	17,51 \$
Payé à	Postes Canada
Pour	Envoi d'un colis 15,23 TPS ,76 - TVQ 1,52
Responsable	

PIÈCE JUSTIFICATIVE DE PETITE CAISSE	
N°	239
Date	14-05-200X
Montant	17,68 \$
Payé à	Dépanneur Matri
Pour	Entretien 15,38 TPS ,77 - TVQ 1,53
Responsable	

PIÈCE JUSTIFICATIVE DE PETITE CAISSE	
N°	236
Date	08-05-200X
Montant	37,08 \$
Payé à	Restaurant Chez Pesto
Pour	Repas 32,25 TPS 1,61 - TVQ 3,22
Responsable	

PIÈCE JUSTIFICATIVE DE PETITE CAISSE	
N°	240
Date	20-05-200A
Montant	22,98 \$
Payé à	Le botin du Quartier
Pour	Publicité 19,99 TPS 1,00 - TVQ 1,99
Responsable	

PIÈCE JUSTIFICATIVE DE PETITE CAISSE	
N°	237
Date	09-05-200X
Montant	9,78 \$
Payé à	Dépanneur Matri
Pour	Entretien 8,50 TPS ,43 - TVQ ,85
Responsable	

PIÈCE JUSTIFICATIVE DE PETITE CAISSE	
N°	241
Date	22-05-200X
Montant	40,00 \$
Payé à	Gérald Viper
Pour	Prélèvement
Responsable	

PIÈCE JUSTIFICATIVE DE PETITE CAISSE	
N°	238
Date	11-05-200X
Montant	20,00 \$
Payé à	Poste Canada
Pour	Timbres 17,39 TPS ,87 - TVQ 1,74
Responsable	

PIÈCE JUSTIFICATIVE DE PETITE CAISSE	
N°	242
Date	26-05-200X
Montant	14,94 \$
Payé à	Librairie Babin
Pour	Fournitures de bureau 12,99 TPS ,65 - TVQ 1,30
Responsable	

Prendre note que le compte Prélèvement n'existe pas, car l'entreprise est une compagnie par actions et non une entreprise à propriétaire unique ou une société de personnes. Pour la pièce justificative n° 241, utilisez le compte 1330 Avances dues par un actionnaire.

ÉTAPE 7 - Impressions de rapports

En date du 31-05-0X, imprimez la liste de toutes les transactions.

[illegible]