



DEP Secrétariat 5212

460-078 Tâches comptables courantes

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

Corrigé de l'exercice

Les Piscines Moro Itée 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 200X-05-01
		\$ 14 766,64
PAYER À <u>RV Métal Itée</u>		
LA SOMME ---- quatorze mille sept cent soixante six ----		64 /100
RÉF. <u>F32652 - CT362</u>		
 •3625• :1883761:: 2365		Gérald Viper

Les Piscines Moro Itée 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 200X-05-01
		\$ 10 602,27
PAYER À <u>Bob le Plombier Itée</u>		
LA SOMME ---- dix mille six cent deux ----		27 /100
RÉF. <u>F22541 - esc. de 191,25</u>		
 •3626• :1883761:: 2365		Gérald Viper

BORDEREAU DE DÉPÔT

N° Bordereau 1049

Date 02-05-200X

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
9425 Réal Piscines Itée	5 781	42	X1	
003 Bertrand Goglu	4 751	45	X2	
			13 X5	65 00
			52 X10	520 00
			64 X20	1 280 00
			7 X50	350 00
			6 X100	600 00
			Monnaie	84 84
SOMMAIRE DÉPÔT				
			Total Espèces	2 899 84
			Chèques	10 532 87
			Carte crédit	
			Autre	
			Total dépôt	13 432 71
Total chèques	10 532	87		

CARTE DE TEMPS		N° 2365		
Employé				
Nom	Tiglou			
Prénom	Johanne			
NAS				
Du	03-05-XX	Au	09-05-XX	
	Entrée	Sortie	Total	
Lundi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Mardi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Mercredi	AM			4
	PM	13:00	17:00	
Jeudi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Vendredi	AM	08:00	12:00	8
	PM	17:00	21:00	
Samedi	AM			5
	PM	12:00	17:00	
Dimanche	AM			
	PM			
Taux horaire		15,00 \$		
		Hrs.	\$	
Temps régulier		40,00	600,00 \$	
Temps supplémentaire X 1 ½		1,00	22,50 \$	
Rémunération brute totale		622,50 \$		

CARTE DE TEMPS		N° 2366		
Employé				
Nom	Tricheur			
Prénom	John			
NAS				
Du	03-05-XX	Au	09-05-XX	
	Entrée	Sortie	Total	
Lundi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Mardi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Mercredi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Jeudi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Vendredi	AM			
	PM			
Samedi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Dimanche	AM			
	PM			
Taux horaire		12,50 \$		
		Hrs.	\$	
Temps régulier		40,00	500,00 \$	
Temps supplémentaire X 1 ½		0,00	0,00 \$	
Rémunération brute totale		500,00 \$		

CARTE DE TEMPS		N° 2367		
Employé				
Nom	Viper-Tiglou			
Prénom	Martin			
NAS				
Du	03-05-XX	Au	09-05-XX	
	Entrée	Sortie	Total	
Lundi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Mardi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Mercredi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Jeudi	AM	09:00	12:00	7
	PM	13:00	17:00	
Vendredi	AM	09:00	12:00	7
	PM	13:00	17:00	
Samedi	AM	08:00	12:00	6
	PM	13:00	15:00	
Dimanche	AM			
	PM			
Taux horaire		15,00 \$		
		Hrs.	\$	
Temps régulier		40,00	600,00 \$	
Temps supplémentaire X 1 ½		4,00	90,00 \$	
Rémunération brute totale		690,00 \$		

CARTE DE TEMPS		N° 2368		
Employé				
Nom	Faubert			
Prénom	Micheline			
NAS				
Du	03-05-XX	Au	09-05-XX	
	Entrée	Sortie	Total	
Lundi	AM			
	PM			
Mardi	AM	08:00	12:00	4
	PM			
Mercredi	AM	08:00	12:00	4
	PM			
Jeudi	AM	08:00	12:00	4
	PM			
Vendredi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Samedi	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Dimanche	AM	08:00	12:00	8
	PM	13:00	17:00	
Taux horaire		14,00 \$		
		Hrs.	\$	
Temps régulier		36,00	504,00 \$	
Temps supplémentaire X 1 ½				
Rémunération brute totale		504,00 \$		

CARTE DE TEMPS		N° 2369	
Employé			
Nom	Lamourette		
Prénom	Nadine		
NAS			
Du	03-05-XX	Au	09-05-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		26,50	278,25 \$
Temps supplémentaire X 1 ½			
Rémunération brute totale			278,25 \$

CARTE DE TEMPS		N° 2370	
Employé			
Nom	Désalliers		
Prénom	Richard		
NAS			
Du	03-05-XX	Au	09-05-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		40,00	720,00 \$
Temps supplémentaire X 1 ½		2,50	67,50 \$
Rémunération brute totale			787,50 \$

Les Piscines Moro Itée
Registre de petite caisse

Date	N° PJ	Description	Entrées	Sorties	FRAIS					AUTRES	
					Poste	Repas	Fournitures	TPS	TVQ	Nom du compte	Montant
01-05-0X	-----	En main	200,00								
03-05-0X	235			17,51	15,23			0,76	1,52		
08-05-0X	236			37,08		34,66		0,81	1,61		
09-05-0X	237			9,78				0,43	0,85	Entretien	8,50
11-05-0X	238			20,00	17,39			0,87	1,74		
14-05-0X	239			17,68				0,77	1,53	Entretien	15,38
20-05-0X	240			22,98				1,00	1,99	Publicité	19,99
22-05-0X	241			40,00						Prélèvements	40,00
26-05-0X	242			14,94				12,99	0,65	1,30	
			200,00	179,97	32,62	34,66	12,99	5,29	10,54		83,87
		En main	20,03								
		Surplus/déficit									
31-05-0X	3678	Renflouement	179,97	179,97							

Les Piscines Moro Itée.**Écritures de transactions par l'utilisateur****2015-05-01 au 2015-12-31**

Date	Numéro du cpte	Détails	Débets	Crédits
01-05-2015	3625, RV Métal Itée			
	2100 Comptes fournisseurs		14 766,64	
	1060 Compte courant			14 766,64
01-05-2015	3626, Bob Le Plombier Itée			
	2100 Comptes fournisseurs		10 793,52	
	1060 Compte courant			10 602,27
	5240 Escomptes sur achats			191,25
01-05-2015	32477, Industries BR Itée			
	1540 Stock de filtres		490,00	
	1560 Stock d'accessoires		839,90	
	2315 TPS payé sur les achats		66,50	
	2345 TVQ payée sur les achats		132,66	
	2100 Comptes fournisseurs			1 529,06
02-05-2015	856, Réal Piscines Itée			
	1020 Trans. au comptant à déposer		5 781,42	
	4240 Escomptes sur ventes		104,29	
	1200 Comptes clients			5 885,71
02-05-2015	857, Bertrand Goglu			
	1020 Trans. au comptant à déposer		4 751,45	
	1200 Comptes clients			4 751,45
02-05-2015	858, Spa Hydro-Nord			
	1020 Trans. au comptant à déposer		260,12	
	1200 Comptes clients			260,12
02-05-2015	Comptant, VC0205XX, <Client occasionel>			
	1020 Trans. au comptant à déposer		2 639,72	
	2310 TPS perçue sur les ventes			114,80
	2340 TVQ perçue sur les ventes			229,01
	4020 Ventes de toiles			424,90
	4040 Ventes de pompes			580,00
	4050 Ventes d'accessoires			480,54
	4060 Ventes de produits chimiques			348,95
	4065 Ventes plomberie			236,52
	4070 Revenus Services - Réparations			225,00
02-05-2015	1049, Dépôt			
	1060 Compte courant		13 342,71	
	1020 Trans. au comptant à déposer			13 342,71
08-05-2015	3256, Réal Piscines Itée			
	1200 Comptes clients		5 872,00	
	5020 Coût des piscines		2 353,66	
	5040 Coût des filtres		284,58	

	5050	Coût des pompes	723,36	
	1520	Stock piscines		2 353,66
	1540	Stock de filtres		284,58
	1550	Stock de pompes		723,36
	2310	TPS perçue sur les ventes		255,36
	2340	TVQ perçue sur les ventes		509,44
	4010	Ventes de piscines		3 607,80
	4030	Ventes de filtres		390,60
	4040	Ventes de pompes		1 108,80
08-05-2015		3257, Meurisse St-Pierre		
	1200	Comptes clients	3 040,91	
	5020	Coût des piscines	820,10	
	5050	Coût des pompes	145,08	
	5060	Coût des accessoires	178,52	
	1520	Stock piscines		820,10
	1550	Stock de pompes		145,08
	1560	Stock d'accessoires		178,52
	2310	TPS perçue sur les ventes		132,25
	2340	TVQ perçue sur les ventes		263,83
	4010	Ventes de piscines		1 475,00
	4040	Ventes de pompes		279,00
	4050	Ventes d'accessoires		295,83
	4080	Revenus - Installations		595,00
14-05-2015		254, Gérald Viper		
	5410	Frais de salaires	1 000,00	
	5413	Frais de vacances	80,00	
	5425	Charge du RQAP	7,52	
	5450	Charge du RRQ	46,17	
	5455	Charge du FSSQ	27,00	
	1065	Compte Banque : paie		722,18
	2170	Vacances à payer		80,00
	2190	Impôt fédéral à payer		102,36
	2200	RRQ à payer		92,34
	2205	Impôt du Québec à payer		123,92
	2210	FSSQ à payer		27,00
	2212	RQAP à payer		12,89
14-05-2015		255, Johanne Tiglou		
	5410	Frais de salaires	622,50	
	5413	Frais de vacances	49,80	
	5420	Charge de A-E	12,29	
	5425	Charge du RQAP	4,68	
	5440	Charge CSST	15,94	
	5450	Charge du RRQ	27,48	
	5455	Charge du FSSQ	16,81	
	1065	Compte Banque : paie		484,16
	2170	Vacances à payer		49,80
	2180	Assurance-emploi à payer		21,07
	2190	Impôt fédéral à payer		44,38
	2200	RRQ à payer		54,96
	2205	Impôt du Québec à payer		54,36
	2210	FSSQ à payer		16,81
	2212	RQAP à payer		8,02
	2230	CSST à payer		15,94

14-05-2015	256, John Tricheur		
	5410 Frais de salaires	500,00	
	5413 Frais de vacances	20,00	
	5420 Charge de A-E	9,87	
	5425 Charge du RQAP	3,76	
	5440 Charge CSST	27,25	
	5450 Charge du RRQ	21,42	
	5455 Charge du FSSQ	13,50	
	1065 Compte Banque : paie		403,99
	2170 Vacances à payer		20,00
	2180 Assurance-emploi à payer		16,92
	2190 Impôt fédéral à payer		30,09
	2200 RRQ à payer		42,84
	2205 Impôt du Québec à payer		34,76
	2210 FSSQ à payer		13,50
	2212 RQAP à payer		6,45
	2230 CSST à payer		27,25
14-05-2015	257, Martin Viper-Tiglou		
	5410 Frais de salaires	690,00	
	5413 Frais de vacances	27,60	
	5420 Charge de A-E	13,62	
	5425 Charge du RQAP	5,19	
	5440 Charge CSST	45,13	
	5450 Charge du RRQ	30,82	
	5455 Charge du FSSQ	18,63	
	1065 Compte Banque : paie		528,33
	2170 Vacances à payer		27,60
	2180 Assurance-emploi à payer		23,35
	2190 Impôt fédéral à payer		52,25
	2200 RRQ à payer		61,64
	2205 Impôt du Québec à payer		65,16
	2210 FSSQ à payer		18,63
	2212 RQAP à payer		8,90
	2230 CSST à payer		45,13
14-05-2015	258, Micheline Faubert		
	5410 Frais de salaires	504,00	
	5413 Frais de vacances	40,32	
	5420 Charge de A-E	9,95	
	5425 Charge du RQAP	3,79	
	5440 Charge CSST	12,90	
	5450 Charge du RRQ	21,62	
	5455 Charge du FSSQ	13,61	
	1065 Compte Banque : paie		406,60
	2170 Vacances à payer		40,32
	2180 Assurance-emploi à payer		17,06
	2190 Impôt fédéral à payer		30,56
	2200 RRQ à payer		43,24
	2205 Impôt du Québec à payer		35,40
	2210 FSSQ à payer		13,61
	2212 RQAP à payer		6,50
	2230 CSST à payer		12,90

14-05-2015	259, Nadine Lamourette		
	5410 Frais de salaires	278,25	
	5413 Frais de vacances	11,13	
	5420 Charge de A-E	5,49	
	5425 Charge du RQAP	2,09	
	5440 Charge CSST	7,12	
	5450 Charge du RRQ	10,44	
	5455 Charge du FSSQ	7,51	
	1065 Compte Banque : paie		258,17
	2170 Vacances à payer		11,13
	2180 Assurance-emploi à payer		9,41
	2190 Impôt fédéral à payer		4,23
	2200 RRQ à payer		20,88
	2210 FSSQ à payer		7,51
	2212 RQAP à payer		3,58
	2230 CSST à payer		7,12
14-05-2015	260, Richard Désalliers		
	5410 Frais de salaires	787,50	
	5413 Frais de vacances	63,00	
	5420 Charge de A-E	15,54	
	5425 Charge du RQAP	5,92	
	5440 Charge CSST	50,79	
	5450 Charge du RRQ	35,65	
	5455 Charge du FSSQ	21,26	
	1065 Compte Banque : paie		591,48
	2170 Vacances à payer		63,00
	2180 Assurance-emploi à payer		26,64
	2190 Impôt fédéral à payer		63,62
	2200 RRQ à payer		71,30
	2205 Impôt du Québec à payer		81,42
	2210 FSSQ à payer		21,26
	2212 RQAP à payer		10,15
	2230 CSST à payer		50,79
31-05-2015	3627, PC31050X, Petite Caisse		
	1330 Avances dues par un actionnaire	40,00	
	2315 TPS payé sur les achats	5,29	
	2345 TVQ payée sur les achats	10,54	
	5615 Publicité & promotions	19,99	
	5640 Courrier & frais postaux	32,62	
	5700 Fournitures de bureau	12,99	
	5765 Réparations & entretien	23,88	
	5787 Frais de repas	34,66	
	1060 Compte courant		179,97