

Solutionnaire des nos.1 et 3 du chap.6 CTB1

Problème 1

Services comptables Pavi Journal général

Page : 39

Date	Nom des comptes et explication	No du compte	Débit	Crédit
20X9				
Déc. 31	Honoraires professionnels Sommaire des résultats (pour fermer les comptes de produits en date de la fin d'exercice)		99 320.00	99 320.00
Déc. 31	Sommaires des résultats Salaires Loyer Publicité Frais de bureau Électricité Assurance Télécommunications (pour fermer les comptes de charges en date de la fin d'exercice)		60 450.00	31 450.00 16 000.00 3 112.00 1 000.00 4 968.00 3 300.00 620.00
Déc. 31	Sommaires des résultats Pascal Villeneuve - capital (pour comptabiliser le bénéfice net de l'exercice dans le compte de capital du propriétaire)		38 870.00	38 870.00
Déc. 31	Pascal Villeneuve - capital Pascal Villeneuve - retraits (pour transférer les retraits de l'exercice dans le compte de capital du propriétaire)		11 500.00	11 500.00

Sommaire des résultats

	99320
60450	
38870	
0	

P.Villeneuve Capital

	13231
	38870
11500	
	40601

Florence Lamoureux, fleuriste
Journal général

Page : 22

Date	Nom des comptes et explication	No du compte	Débit	Crédit
20X4				
Déc. 31	Honoraires professionnels Sommaire des résultats (pour fermer les comptes de produits en date de la fin d'exercice)	5999	55 350.00	55 350.00
Déc. 31	Sommaire des résultats Loyer Publicité Frais de fournitures d'atelier Taxes municipales Électricité Chauffage Assurance Télécommunications Amortissement - équipements floraux Amortissement - ameublement de bureau (pour fermer les comptes de charges en date de la fin d'exercice)	5999	16 698.00	7 200.00 2 490.00 521.00 1 650.00 1 275.00 555.00 1 212.00 720.00 700.00 375.00
Déc. 31	Sommaires des résultats Florence Lamoureux - capital (pour comptabiliser le bénéfice net de l'exercice dans le compte de capital de la propriétaire)	5999 3100	38 652.00	38 652.00
Déc. 31	Florence Lamoureux - apports Florence Lamoureux - capital (pour transférer les apports de l'exercice dans le compte de capital de la propriétaire)	3100	5 000.00	5 000.00
Déc. 31	Florence Lamoureux - capital Florence Lamoureux - retraits (pour transférer les retraits de l'exercice dans le compte de capital de la propriétaire)	3100	30 500.00	30 500.00

b)

Florence Lamoureux, fleuriste
Grand livre

Florence Lamoureux - capital					Compte no	3100
Date	Libellé	Référence	Débit	Crédit	Solde	DT/CT
20X4						
Déc. 31	Solde				9 952.00	CT
Déc. 31	Régularisation	J.G.22		38 652.00	48 604.00	CT
Déc. 31	Régularisation	J.G.22		5 000.00	53 604.00	CT
Déc. 31	Régularisation	J.G.22	30 500.00		23 104.00	CT

Sommaires des résultats					Compte no	5999
Date	Libellé	Référence	Débit	Crédit	Solde	DT/CT
20X4						
Déc. 31	Régularisation	J.G.22		55 350.00	55 350.00	CT
Déc. 31	Régularisation	J.G.22	16 698.00		38 652.00	CT
Déc. 31	Régularisation	J.G.22	38 652.00		0.00	

c)

Florence Lamoureux, fleuriste
Balance de vérification après clôture
au 31 décembre 20X4

No	Nom du compte	Débit	Crédit
1010	Encaisse	1 222.00 \$	
1100	Clients	15 324.00	
1105	TPS à recevoir	527.00	
1110	TVQ à recevoir	1 055.00	
1200	Fournitures d'atelier	811.00	
1500	Équipements floraux	8 000.00	
1510	Amortissement cumulé – équipements floraux		1 800.00 \$
1700	Ameublement de bureau	4 500.00	
1710	Amortissement cumulé – ameublement de bureau		755.00
2100	Fournisseurs		3 345.00
2305	TPS à payer		812.00
2310	TVQ à payer		1 623.00
3100	Florence Lamoureux – capital		23 104.00
		31 439.00 \$	31 439.00 \$