

Question 1

George Perrier vous remet la balance de vérification de son entreprise, Immeubles George Perrier, au 31 décembre 20X6.

IMMEUBLES GEORGE PERRIER BALANCE DE VÉRIFICATION au 31 décembre 20X6			
Numéro	Nom du compte	Débit	Crédit
1010	Encaisse	178 533,62 \$	
1105	TPS à recevoir	1 936,00	
1110	TVQ à recevoir	3 862,32	
1200	Fournitures d'entretien	1 118,00	
1210	Assurance payée d'avance	1 465,00	
1500	Équipement	6 915,00	
1510	Amortissement cumulé – équipement		1 722,00 \$
1600	Ameublement	31 111,00	
1610	Amortissement cumulé – ameublement		18 929,00
1900	Bâtiment	2 064 119,00	
1910	Amortissement cumulé – bâtiment		173 723,00
1960	Terrain	350 010,00	
2305	TPS à payer		2 213,00
2310	TVQ à payer		4 414,94
2905	Emprunt hypothécaire (biens immeubles)		1 250 500,00
3100	George Perrier – capital		896 991,00
3300	George Perrier – retraits	12 000,00	
4140	Loyers gagnés		413 764,00
5300	Salaires	61 500,00	
5420	Publicité	2 732,00	
5550	Frais de fournitures d'entretien	3 471,00	
5640	Entretien et réparations – bâtiment	6 310,00	
5660	Taxes municipales	21 400,00	
5705	Frais de déplacement	4 214,00	
5740	Assurance	9 620,00	
5750	Télécommunications	1 940,00	
		<u>2 762 256,94 \$</u>	<u>2 762 256,94 \$</u>

Question 1

Veillez enregistrer dans le journal général les écritures de régularisation des Immeubles George Perrier au 31 décembre 20X6 en vous référant aux renseignements suivants :

- Certains des locataires de l'entreprise paient leurs loyers aux trois mois. George Perrier vous remet une liste de ces locataires permettant d'évaluer la somme à recevoir à 1 900 \$ pour le mois de décembre 20X6.
- Un dénombrement des stocks indique qu'il y a pour 965 \$ de fournitures d'entretien non utilisées au 31 décembre 20X6.
- Le compte Assurance représente le paiement de la prime d'assurance des immeubles ; cette police couvre la période du 1er mars 20X6 au 28 février 20X7. Le solde du compte Assurance payée d'avance représente la portion non échue de la police d'assurance en vigueur au 31 décembre 20X5.
- L'emprunt hypothécaire est remboursable le 1er juin de chaque année et comporte des intérêts de 5.45%
- Au 31 décembre 20X6, le salaire des trois derniers jours de l'exercice n'a pas été versé aux employés. Les salaires habituels sont de 1200\$ pour une semaine de 5 jours de travail.
- M. Perrier vous signale qu'il a perçu d'avance une somme de 4000\$ de certains locataires pour le mois de janvier 20X6.
- Le compte Publicité comprend une somme de 250\$ concernant une annonce publicitaire qui paraîtra au cours du mois de janvier 20X7.

JOURNAL GÉNÉRAL					Page _____
Date		Nom des comptes et explications	No. compte	Débit	Crédit
31	12	Loyer à recevoir		1900.00	
		Loyers gagnés			1900.00
		Pour inscrire loyers à recevoir au 31 décembre			
31	12	Frais de fournitures d'entretien		153.00	
		Fournitures d'entretien			153.00
		965 - 1118			
31	12	Assurances		138.33	
		Assurances payées d'avance			138.33
		(2/12 x 9620) - 1465			
31	12	Charges d'intérêts		39755.48	
		Intérêts à payer			39755.48
		5.45% x 1250500 x 7/12			

JOURNAL GÉNÉRAL					Page _____
Date		Nom des comptes et explications	No. compte	Débit	Crédit
31	12	Salaires		720	
		Salaires à payer			720
		3/5 x 1200\$			
31	12	Loyers perçus d'avance		4000.00	
		Loyers gagnés			4000.00
31	12	Publicité payé d'avance		250.00	
		Publicité			250.00
		Publicité de janvier			

Question 2

Isabelle Florent vous remet la balance de vérification de son entreprise, Gestion Isabelle Florent, au 31 décembre 20X6. Veuillez enregistrer au journal général les écritures de clôture pour l'exercice 20X6.

NOM DU COMPTE	DÉBIT	CRÉDIT
Encaisse: Banque Royale	178 236	
TPS à recevoir	1 936	
TVQ à recevoir	2 264	
Fournitures de bureau	1 118	
Assurance payée d'avance	1 465	
Équipement	6 915	
Amortissement cumulé — équipement		1 722
Ameublement	31 111	
Amortissement cumulé — ameublement		18 929
Bâtiment	1 064 119	
Amortissement cumulé — bâtiment		173 723
Terrain	1 350 010	
TPS à payer		2 213
TVQ à payer		2 519
Emprunt hypothécaire (biens immeubles)		1 250 500
Isabelle Florent — capital		796 991
Isabelle Florent — retrait	22 000	
Isabelle Florent — apports		10 000
Loyers gagnés		513 764
Salaires	51 500	
Publicité	2 732	
Fournitures d'entretien utilisées	3 471	
Entretien et réparations : bâtiment	16 310	
Taxes municipales	23 400	
Frais de déplacement	4 214	
Assurance	7 620	
Téléphone	1 940	
	<u>2 770 361</u>	<u>2 770 361</u>

Question 2 (suite)

[illegible]