

## SOLUTION DU PROBLÈME RÉCAPITULATIF DE LA SECTION 1 (chapitres 1 à 7)

### 1. Le cycle comptable d'une entreprise commerciale (120-150 min)

#### Parties 1 et 5

ENCAISSE					n° 110
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				16 430 (Dt)

COMPTES CLIENTS					n° 120
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				19 090 (Dt)

STOCKS					n° 130
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				60 400 (Dt)
31-01	Rég.	J3		1 680	58 720 (Dt)

FOURNITURES					n° 140
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01-01	Solde				2 700 (Dt)
31-01	Rég.	J3		1 500	1 200 (Dt)

BÂTIMENT					n° 150
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01-01	Solde				188 170 (Dt)

AMORTISSEMENTS CUMULÉS – BÂTIMENT					n° 151
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01-01	Solde				36 000 (Ct)
31-01	Rég.	J3		4 000	40 000 (Ct)

AGENCEMENTS DE MAGASIN					n° 160
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01-01	Solde				45 600 (Dt)

AMORTISSEMENTS CUMULÉS – AGENCEMENTS DE MAGASIN					n° 161
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01-01	Solde				5 800 (Ct)
31-01	Rég.	J3		4 800	10 600 (Ct)

COMPTES FOURNISSEURS					n° 200
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				23 300 (Ct)

SALAIRES À PAYER					n° 205
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Rég.	J3		3 650	3 650 (Ct)

INTÉRÊTS À PAYER					n° 210
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Rég.	J3		3 280	3 280 (Ct)

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE					n° 240
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01-01	Solde				6 560 (Ct)
31-01	Rég.	J3	5 360		1 200 (Ct)

EFFET À PAYER À LONG TERME					n° 250
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				82 000 (Ct)

CAPITAL, S. SCULLY					n° 300
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01-01	Solde				144 980 (Ct)
31-01	Clôt.	J3		29 400	174 380 (Ct)
31-01	Clôt.	J3	9 200		165 180 (Ct)

RETRAITS, S. SCULLY					n° 311
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				9 200 (Dt)
31-01	Clôt.	J3		9 200	--

SOMMAIRE DES RÉSULTATS					n° 312
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Clôt.	J3		193 330	193 330 (Ct)
31-01	Clôt.	J3	163 930		29 400 (Ct)
31-01	Clôt.	J3	29 400		--

PRODUITS					n° 400
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				187 970 (Ct)
31-01	Rég.	J3		5 360	193 330 (Ct)
31-01	Clôt.	J3	193 330		--

ESCOMPTE SUR VENTES					n° 402
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				4 800 (Dt)

RETOURS ET RABAIS SUR VENTES					n° 430
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				5 640 (Dt)
31-01	Clôt.	J3		5 640	--

COÛT DES MARCHANDISES VENDUES					n° 500
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				103 000 (Dt)
31-01	Rég.	J3	1 680		104 680 (Dt)
31-01	Clôt.	J3		104 680	--

FRAIS DE VENTE					n° 600
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				21 520 (Dt)
31-01	Rég.	J3	750		22 270 (Dt)
31-01	Rég.	J3	1 000		23 270 (Dt)
31-01	Rég.	J3	1 200		24 470 (Dt)
31-01	Solde	J3		24 470	--

FRAIS GÉNÉRAUX					n° 700
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Solde				10 060 (Dt)
31-01	Rég.	J3	750		10 810 (Dt)
31-01	Rég.	J3	3 000		13 810 (Dt)
31-01	Rég.	J3	3 600		17 410 (Dt)
31-01	Rég.	J3	3 650		21 060 (Dt)
31-01	Clôt.	J3		21 060	-- -

CHARGE D'INTÉRÊTS					n° 705
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-01	Rég.	J3	3 280		3 280 (Dt)
31-01	Clôt.	J3		3 280	--

Partie 2

MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION SCULLY								
Chiffrier								
Pour le mois terminé le 31 janvier 2012								
INTITULÉ DE COMPTE	BALANCE DE VÉRIFICATION		RÉGULARISATIONS		ÉTAT DES RÉSULTATS		BILAN	
	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
Encaisse	16 430						16 430	
Comptes clients	19 090						19 090	
Stocks	60 400			<b>f)</b> 1 680			58 720	
Fournitures	2 700			<b>a)</b> 1 500			1 200	
Bâtiment	188 170						188 170	
Amortissements cumulés — bâtiment		36 000		<b>b-1)</b> 4 000				40 000
Agencements de magasin	45 600						45 600	
Amortissements cumulés — agencements de magasin		5 800		<b>b-2)</b> 4 800				10 600
Comptes fournisseurs		23 300						23 300
Salaires à payer				<b>d)</b> 3 650				3 650
Intérêts à payer				<b>e)</b> 3 280				3 280
Produits constatés d'avance		6 560	<b>c)</b> 5 360					1 200
Effet à payer à long terme		82 000						82 000
Capital, S. Scully		144 980						144 980
Retraits, S. Scully	9 200						9 200	

Produits		187 970		<b>c) 5 360</b>		193 330		
Escomptes sur ventes	4 800				4 800			
Retours et rabais sur ventes	5 640				5 640			
Coût des marchandises vendues	103 000		<b>f) 1 680</b>		104 680			
Frais de vente	21 520		<b>a) 750</b>		24 470			
			<b>b-1) 1 000*</b>					
			<b>b-2) 1 200*</b>					
Frais généraux	10 060		<b>a) 750</b>		21 060			
			<b>b-1) 3 000*</b>					
			<b>b-2) 3 600*</b>					
			<b>d) 3 650</b>					
Charge d'intérêts	_____	_____	<b>e) 3 280</b>	_____	<u>3 280</u>	_____	_____	_____
		-						
	<u>486 610</u>	<u>486 610</u>	<u>24 270</u>	<u>24 270</u>	163 930	193 330	338 410	309 010
Bénéfice net					<u>29 400</u>	_____	_____	<u>29 400</u>
					<u>193 330</u>	<u>193 330</u>	<u>338 410</u>	<u>338 410</u>

\* Note : Pour les écritures de régularisation du point b), on peut additionner les montants relatifs aux frais de vente et ceux relatifs aux frais généraux. Le montant à inscrire est donc de 2 200 \$, pour les frais de vente b-1) et b-2), et de 6 600 \$, pour les frais généraux b-1) et b-2).

### Partie 3

Produits		193 330
Moins : Escomptes sur ventes	4 800	
Retours et rabais sur ventes	<u>5 640</u>	<u>10 440</u>
Produits nets		182 890
Coût des marchandises vendues		<u>104 680</u>
Marge brute		78 210
Charges d'exploitation :		
Frais de vente	24 470	
Frais généraux	<u>21 060</u>	<u>45 530</u>
Bénéfice d'exploitation		32 680
Charges diverses :		
Charge d'intérêts		<u>3 280</u>
Bénéfice net		<u>29 400</u>

MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION SCULLY	
État des capitaux propres	
Pour le mois terminé le 31 janvier 2012	
Capital, S. Scully, 1 <sup>er</sup> janvier 2012	144 980
Ajouter : Bénéfice net	<u>29 400</u>
	174 380
Moins : Retraits	<u>9 200</u>
Capital, S. Scully, 31 janvier 2012	<u>165 180</u>

MATÉRIAUX DE CONSTRUCTION SCULLY		
Bilan		
Au 31 janvier 2012		
ACTIF		
Actif à court terme :		
Encaisse		16 430
Comptes clients		19 090
Stocks		58 720
Fournitures		<u>1 200</u>
Total de l'actif à court terme		95 440
Immobilisations corporelles :		
Bâtiment	188 170	
Moins : Amortissements cumulés – bâtiment	<u>40 000</u>	148 170
Agencements de magasin	45 600	
Moins : Amortissements cumulés – Agenc. de mag.	<u>10 600</u>	<u>35 000</u>
Total des immobilisations corporelles		<u>183 170</u>
Total de l'actif		<u>278 610</u>
PASSIF		
Passif à court terme :		
Comptes fournisseurs		23 300
Salaires à payer		3 650
Intérêts à payer		3 280
Produits constatés d'avance		<u>1 200</u>
Total du passif à court terme		31 430
Passif à long terme :		
Effet à payer		<u>82 000</u>
Total du passif		113 430
CAPITAUX PROPRES		
Capital, S. Scully		<u>165 180</u>
Total du passif et des capitaux propres		<u>278 610</u>



Partie 4

Journal				Page 3
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
	Écritures de régularisation			
<b>a)</b> 31-01	Frais de vente	600	750	
	Frais généraux	700	750	
	Fournitures	140		1 500
<b>b-1)</b> 31-01	Frais de vente	600	1 000	
	Frais généraux	700	3 000	
	Amortissements cumulés – bâtiment	151		4 000
<b>b-2)</b> 31-01	Frais de vente	600	1 200	
	Frais généraux	700	3 600	
	Amortissements cumulés – agencements de magasin	161		4 800
<b>c)</b> 31-01	Produits constatés d'avance	240	5 360	
	Produits	400		5 360
<b>d)</b> 31-01	Frais généraux	700	3 650	
	Salaires à payer	205		3 650
<b>e)</b> 31-01	Charge d'intérêts	705	3 280	
	Intérêts à payer	210		3 280
<b>f)</b> 31-01	Coût des marchandises vendues	500	1 680	
	Stocks	130		1 680

Journal			Page 3	
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
	Écritures de clôture			
31-01	Produits	400	193 330	
	Sommaire des résultats	312		193 330
31-01	Sommaire des résultats	312	163 930	
	Coût des marchandises vendues	500		104 680
	Escomptes sur ventes	402		4 800
	Retours et rabais sur ventes	430		5 640
	Frais de vente	600		24 470
	Frais généraux	700		21 060
	Charge d'intérêts	705		3 280
31-01	Sommaire des résultats (193 330 \$ – 163 930 \$)	312	29 400	
	Capital, S. Scully	310		29 400
31-01	Capital, S. Scully	310	9 200	
	Retraits, S. Scully	311		9 200

## Partie 6

				Secteur Scully d'activité
Ratio de liquidité générale	=	$\frac{\text{Actif à CT}}{\text{Passif à CT}}$	=	$\frac{95\,440}{31\,430} = 3,04$ 1,9
Ratio d'endettement	=	$\frac{\text{Total du passif}}{\text{Total de l'actif}}$	=	$\frac{113\,430}{278\,610} = 0,41$ 0,57
% Marge brute	=	$\frac{\text{Marge brute}}{\text{Produits nets}}$	=	$\frac{78\,210}{182\,890} = 43\%$ 36 %
Ratio de rotation des stocks	=	$\frac{\text{CMV}}{\text{Stocks moyens}}$	=	$\frac{104\,680}{(66\,500 + 58\,720) \div 2} = 1,67$ 1,7

En examinant ces ratios, on remarque que Scully a une meilleure situation financière que la moyenne des entreprises de son secteur d'activité. Il n'y a que le ratio de rotation des stocks qui est inférieur à celui du secteur, mais l'écart est faible.

## 2. L'établissement du cycle comptable d'une entité commerciale (4-6 heures)

À noter : deux solutions sont proposées pour la partie 2, selon qu'on enregistre les opérations dans le journal général uniquement ou qu'on enregistre les opérations dans les journaux auxiliaires. Retenir l'une ou l'autre de ces options n'affecte pas la solution aux autres questions, mis à part les références des reports dans les parties 3 et 6. Si toutes les écritures sont enregistrées dans le journal général, la seule référence apparaissant dans la colonne « Réf. » est J9.

### Grand livre

#### Parties 1, 3 et 6

ENCAISSE					n° 101
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				4 490 (Dt)
31-08		E11	13 369		17 859 (Dt)
31-08		D5		16 228	1 631 (Dt)

COMPTES CLIENTS					n° 102
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				24 560 (Dt)
05-08		J9		550	24 010 (Dt)
30-08		J9		176	23 834 (Dt)
31-08		V4	12 966		36 800 (Dt)
31-08		E11		9 185	27 615 (Dt)

INTÉRÊTS À RECEVOIR					n° 104
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08	Rég.	J9	1 000		1 000 (Dt)

STOCKS					n° 105
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				41 800 (Dt)
05-08		J9	174		41 974 (Dt)
19-08		D5	850		42 824 (Dt)
30-08		E11		850	41 974 (Dt)
31-08		A8	11 730		53 704 (Dt)
31-08		V4		4 102	49 602 (Dt)
31-08		E11		1 104	48 498 (Dt)
31-08		D5		14	48 484 (Dt)
31-08	Rég.	J9	142		48 626 (Dt)
31-08	Rég.	J9		926	47 700 (Dt)

FOURNITURES					n° 109
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				1 340 (Dt)
05-08		D5	780		2 120 (Dt)
31-08		A8	180		2 300 (Dt)
31-08	Rég.	J9		1 310	990 (Dt)

ASSURANCE PAYÉE D'AVANCE					n° 117
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				2 200 (Dt)
31-07	Rég.	J9		550	1 650 (Dt)

EFFET À RECEVOIR À LONG TERME					n° 140
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				11 000 (Dt)

MOBILIER					n° 160
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				37 270 (Dt)
22-08		A8	510		37 780 (Dt)

AMORTISSEMENTS CUMULÉS – MOBILIER					n° 161
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				10 550 (Dt)
31-08	Rég.	J9		230	10 780 (Dt)

COMPTES FOURNISSEURS					n° 201
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				10 600 (Dt)
31-08		A8		12 420	23 020 (Dt)
31-08		D5	4 000		19 020 (Dt)

SALAIRES À PAYER					n° 204
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				930 (Dt)
02-08		D5	930		--
31-08	Rég.	J9		1 030	1 030 (Dt)

INTÉRÊTS À PAYER					n° 207
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				4 320 (Dt)
31-08	Rég.	J9		1 320	5 640 (Dt)

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE					n° 208
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08	Rég.	J9		450	450 (Dt)

EFFET À PAYER À LONG TERME					n° 220
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				42 000 (Dt)

CAPITAL, JACQUES VINAY					n° 301
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				54 260 (Dt)
31-08	Clôt.	J9	2 114		52 146 (Dt)
31-08	Clôt.	J9	1 700		50 446 (Dt)

RETRAITS, JACQUES VINAY					n° 303
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08		D5	1 700		1 700 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		1 700	--

SOMMAIRE DES RÉSULTATS					n° 400
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08	Clôt.	J9		16 946	16 946 (Dt)
31-08	Clôt.	J9	19 060		2 114 (Dt)
31-08	Clôt.	J9	0	2 114	--

PRODUITS					n° 401
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08		V4		12 966	12 966 (Dt)
31-08		E11		2 330	15 296 (Dt)
31-08	Rég.	J9	450		14 846 (Dt)
31-08	Clôt.	J9	14 846		0

ESCOMPTE SUR VENTES					n° 402
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08		E11	96		96 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		96	0

RETOURS ET RABAIS SUR VENTES					n° 403
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
05-08		J9	550		550 (Dt)
30-08		J9	176		726 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		726	0

PRODUIT D'INTÉRÊTS					n° 410
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
06-08		E11		1 100	1 100 (Dt)
31-08	Rég.	J9		1 000	2 100 (Dt)
31-08	Clôt.	J9	2 100		0

COÛT DES MARCHANDISES VENDUES					n° 501
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
05-08		J9		174	174 (Dt)
31-08		V4	4 102		3 928 (Dt)
31-08		E11	1 104		5 032 (Dt)
31-08	Rég.	J9		142	4 890 (Dt)
31-08	Rég.	J9	926		5 816 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		5 816	0

CHARGES SALARIALES					n° 510
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
02-08		D5	2 310		2 310 (Dt)
16-08		D5	1 240		3 550 (Dt)
31-08	Rég.	J9	1 030		4 580 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		4 580	0

LOYERS ET CHARGES LOCATIVES					n° 513
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
01-08		D5	2 000		2 000 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		2 000	0

AMORTISSEMENT – MOBILIER					n° 514
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08	Rég.	J9	230		230 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		230	0

ASSURANCE					n° 516
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08	Rég.	J9	550		550 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		550	0

SERVICES PUBLICS					n° 517
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
25-08		D5	2 432		2 432 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		2 432	0

FOURNITURES UTILISÉES					n° 519
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08	Rég.	J9	1 310		1 310 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		1 310	0

CHARGE D'INTÉRÊTS					n° 523
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08	Rég.	J9	1 320		1 320 (Dt)
31-08	Clôt.	J9		1 320	0



**Grand livre auxiliaire des comptes clients**

**Parties 1 et 3**

COMPTE FULLAM INC.					
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				4 200 (Dt)
04-08		E11		4 200	0
23-08		V4	9 966		9 966 (Dt)

COMPTE R. LEBON					
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
02-08		V4	600		600 (Dt)
12-08		E11		600	0

COMPTE KAM-LUM INC.					
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				11 590 (Dt)
05-08		J9		550	11 040 (Dt)

COMPTE K. SICARD INC.					
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				8 770 (Dt)
07-08		V4	2 400		11 170 (Dt)
24-08		E11		4 385	6 785 (Dt)
30-08		J9		176	6 609 (Dt)

**Grand livre auxiliaire des comptes fournisseurs**

**Parties 1 et 3**

COMPTE BOIS ROND LTÉE					
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
22-08		A8		510	510 (Dt)

COMPTE FAYDA LTÉE					
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-07	Solde				10 600 (Dt)
08-08		D5	2 600		8 000 (Dt)
26-08		A8		180	8 180 (Dt)

COMPTE GRANT LTÉE					
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
03-08		A8		1 400	1 400 (Dt)
11-08		D5	1 400		0

COMPTE FOURNITURES SUNCREST					
DATE 2012	ÉLÉMENT	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT	SOLDE
31-08		A8		10 330	10 330 (Dt)

**Partie 2**

**Première solution : Écritures de toutes les transactions au journal général**

Journal				Page 9
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
01-08	Loyers et charges locatives	513	2 000	
	Encaisse	101		2 000
02-08	Salaires à payer	204	930	
	Charges salariales	510	2 310	
	Encaisse	101		3 240
02-08	Comptes clients	102/✓	600	
	Produits	401		600
02-08	Coût des marchandises vendues	501	190	
	Stocks	105		190
03-08	Stocks	105	1 400	
	Comptes fournisseurs	201/✓		1 400
04-08	Encaisse	101	4 116	
	Escomptes sur ventes	402	84	
	Comptes clients	102/✓		4 200
04-08	Encaisse	101	2 330	
	Produits	401		2 330
04-08	Coût des marchandises vendues	501	1 104	
	Stocks	105		1 104
05-08	Retours et rabais sur ventes	403	550	
	Comptes clients	102/✓		550
05-08	Stocks	105	174	
	Coût des marchandises vendues	501		174
05-08	Fournitures	109	780	
	Encaisse	101		780

Journal			Page 9	
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
06-08	Encaisse	101	1 100	
	Produit d'intérêts	410		1 100
07-08	Comptes clients	102/✓	2 400	
	Produits	401		2 400
07-08	Coût des marchandises vendues	501	760	
	Stocks	105		760
08-08	Comptes fournisseurs	201/✓	2 600	
	Encaisse	101		2 600
11-08	Comptes fournisseurs	201/✓	1 400	
	Encaisse	101		1 386
	Stocks	105		14
12-08	Encaisse	101	588	
	Escomptes sur ventes	402	12	
	Comptes clients	102/✓		600
16-08	Charges salariales	510	1 240	
	Encaisse	101		1 240
19-08	Stocks	105	850	
	Encaisse	101		850
22-08	Mobilier	160	510	
	Comptes fournisseurs	201/✓		510
23-08	Comptes clients	102/✓	9 966	
	Produits	401		9 966
23-08	Coût des marchandises vendues	501	3 152	
	Stocks	105		3 152
24-08	Encaisse	101	4 385	
	Comptes clients	102/✓		4 385

Journal				Page 9
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
25-08	Services publics	517	2 432	
	Encaisse	101		2 432
26-08	Fournitures	109	180	
	Comptes fournisseurs	201/✓		180
30-08	Encaisse	101	850	
	Stocks	105		850
30-08	Retours et rabais sur ventes	403	176	
	Comptes clients	102/✓		176
31-08	Stocks	105	10 330	
	Comptes fournisseurs	201/✓		10 330
31-08	Retraits, Jacques Vinay	303	1 700	
	Encaisse	101		1 700

**Deuxième solution : utilisation des journaux auxiliaires**

JOURNAL DES VENTES					Page 4
DATE 2012	FACTURE N°	COMPTE DÉBITÉ	RÉF.	COMPTES CLIENTS (DT) PRODUITS (CT)	CMV (DT) STOCKS (CT)
02-08	503	R. Lebon	✓	600	190
07-08	504	K. Sicard inc.	✓	2 400	760
23-08	505	Fullam inc.	✓	<u>9 966</u>	<u>3 152</u>
				<u>12 966</u>	<u>4 102</u>

(102/401)

(501/105)

JOURNAL DES ENCAISSEMENTS								Page 11
	DÉBIT		CRÉDIT					
DATE 2012	ENCAISSE	ESCOMPTES SUR VENTES	COMPTES CLIENTS	PRODUITS	COMPTES DIVERS			COÛT DES MARCHANDISES VENDUES (DT) STOCKS (CT)
					INTITULÉ DE COMPTE	RÉF.	MONTANT	
04-08	4 116	84	4 200		Fullam inc.	✓		
04-08	2 330			2 330				1 104
06-08	1 100				Produit d'intérêts	410	1 100	
12-08	588	12	600		R. Lebon	✓		
24-08	4 385		4 385		K. Sicard inc.	✓		
30-08	<u>850</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	Stocks	105	<u>850</u>	<u>—</u>
	<u>13 369</u>	<u>96</u>	<u>9 185</u>	<u>2 330</u>			<u>1 950</u>	<u>1 104</u>
	(101)	(402)	(102)	(401)			(✓)	(501/105)

JOURNAL DES ACHATS									Page 8
				CRÉDIT	DÉBIT				
DATE 2012	COMPTE FOURNISSEUR CRÉDITÉ	CONDITIONS	RÉF.	COMPTES FOURNISSEURS	STOCKS	FOURNITURES	COMPTES DIVERS		
							INTITULÉ DE COMPTE	RÉF.	MONTANT
03-08	Grant ltée	<sup>1</sup> / <sub>15</sub> <sup>n</sup> / <sub>60</sub>	✓	1 400	1 400				
22-08	Bois Rond ltée	<sup>3</sup> / <sub>15</sub> <sup>n</sup> / <sub>60</sub>	✓	510			Mobilier	160	510
26-08	Fayda ltée	<sup>2</sup> / <sub>10</sub> <sup>n</sup> / <sub>30</sub>	✓	180		180			
31-08	Fournitures Suncrest	<sup>1</sup> / <sub>10</sub> <sup>n</sup> / <sub>30</sub>	✓	<u>10 330</u>	<u>10 330</u>	<u>—</u>			<u>—</u>
				<u>12 420</u>	<u>11 730</u>	<u>180</u>			<u>510</u>
				(201)	(105)	(109)			(✓)

JOURNAL DES DÉCAISSEMENTS							Page 5
DATE 2012	CHÈQUE N°	BÉNÉFICIAIRE/COMPTE DÉBITÉ	RÉF.	DÉBITS		CRÉDITS	
				COMPTES DIVERS	COMPTES PAYABLES	STOCKS	ENCAISSE
01-08	682	Loyers et charges locatives	513	2 000			2 000
02-08	683	Salaires à payer	204	930			
		Charges salariales	510	2 310			3 240
05-08	684	Fournitures	109	780			780
08-08	685	Fayda ltée	✓		2 600		2 600
11-08	686	Grant ltée	✓		1 400	14	1 386
16-08	687	Charges salariales	510	1 240			1 240
19-08	688	Stocks	105	850			850
25-08	689	Services publics	517	2 432			2 432
31-08	690	Retraits, Jacques Vinay	303	<u>1 700</u>	<u>      </u>	<u>—</u>	<u>1 700</u>
				<u>12 242</u>	<u>4 000</u>	<u>14</u>	<u>16 228</u>

**Parties 2 (deuxième solution), 3 et 6**

Journal				Page 9
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
05-08	Retours et rabais sur ventes	403	550	
	Comptes clients	102/✓		550
05-08	Stocks	105	174	
	Coût des marchandises vendues	501		174
30-08	Retours et rabais sur ventes	403	176	
	Comptes clients	102/✓		176
	Écritures de régularisation			
31-08	Intérêts à recevoir	104	1 000	
	Produit d'intérêts	410		1 000
31-08	Fournitures utilisées	519	1 310	
	Fournitures	109		1 310
31-08	Assurance	516	550	
	Assurance payée d'avance	117		550
31-08	Amortissement – mobilier	514	230	
	Amortissements cumulés – mobilier	161		230
31-08	Charges salariales	510	1 030	
	Salaires à payer	204		1 030
31-08	Charge d'intérêts	523	1 320	
	Intérêts à payer	207		1 320
31-08	Produits	401	450	
	Produits constatés d'avance	208		450
31-08	Stocks	105	142	
	Coût des marchandises vendues	501		142
31-08	Coût des marchandises vendues	501	926	
	Stocks	105		926



Journal				Page 9
DATE 2012	INTITULÉS DES COMPTES	RÉF.	DÉBIT	CRÉDIT
	Écritures de clôture			
31-08	Produits	401	14 846	
	Produit d'intérêts	410	2 100	
	Sommaire des résultats	400		16 946
31-08	Sommaire des résultats	400	19 060	
	Escomptes sur ventes	402		96
	Retours et rabais sur ventes	403		726
	Coût des marchandises vendues	501		5 816
	Charges salariales	510		4 580
	Loyers et charges locatives	513		2 000
	Amortissement – mobilier	514		230
	Assurance	516		550
	Services publics	517		2 432
	Fournitures utilisées	519		1 310
	Charge d'intérêts	523		1 320
31-08	Capital, Jacques Vinay	302	2 114	
	Sommaire des résultats (16 946 \$ – 19 060 \$)	400		2 114
31-08	Capital, Jacques Vinay	302	1 700	
	Retraits, Jacques Vinay	303		1 700

**Partie 4**

LES DISTRIBUTEURS DALHANI								
Chiffrier								
Pour le mois terminé le 31 août 2012								
INTITULÉ DE COMPTE	BALANCE DE VÉRIFICATION		RÉGULARISATIONS		ÉTAT DES RÉSULTATS		BILAN	
	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT	DÉBIT	CRÉDIT
Encaisse	1 631						1 631	
Comptes clients	27 615						27 615	
Intérêts à recevoir			<b>a)</b> 1 000				1 000	
Stocks	48 484		<b>g)</b> 142	<b>h)</b> 926			47 700	
Fournitures	2 300			<b>b)</b> 1 310			990	
Assurance payée d'avance	2 200			<b>c)</b> 550			1 650	
Effet à recevoir à long terme	11 000						11 000	
Mobilier	37 780						37 780	
Amortissements cumulés – mobilier		10 550		<b>d)</b> 230				10 780
Comptes fournisseurs		19 020						19 020
Salaires à payer				<b>e)</b> 1 030				1 030
Intérêts à payer		4 320		<b>f)</b> 1 320				5 640
Produits constatés d'avance				<b>g)</b> 450				450
Effet à payer à long terme		42 000						42 000
Capital, Jacques Vinay		54 260						54 260
Retraits, Jacques Vinay	1 700						1 700	

Produits		15 296	<b>g)</b> 450			14 846		
Escomptes sur ventes	96				96			
Retours et rabais sur ventes	726				726			
Produit d'intérêts		1 100		<b>a)</b> 1 000		2 100		
Coût des marchandises vendues	5 032		<b>h)</b> 926	<b>g)</b> 142	5 816			
Charges salariales	3 550		<b>e)</b> 1 030		4 580			
Loyers et charges locatives	2 000				2 000			
Amortissement – mobilier			<b>d)</b> 230		230			
Assurance			<b>c)</b> 550		550			
Services publics	2 432				2 432			
Fournitures utilisées			<b>b)</b> 1 310		1 310			
Charge d'intérêts	_____	_____	<b>f)</b> <u>1 320</u>	_____	<u>1 320</u>	_____	_____	_____
	<u>146 546</u>	<u>146 546</u>	<u>6 958</u>	<u>6 958</u>	19 060	16 946	131 066	133 180
Perte nette					_____	<u>2 114</u>	<u>2 114</u>	_____
					<u>19 060</u>	<u>19 060</u>	<u>133 180</u>	<u>133 180</u>

**Partie 5**

Produits			14 846
Moins : Escomptes sur ventes		96	
Retours et rabais sur ventes			
		<u>726</u>	<u>822</u>
Produits nets			14 024
Coût des marchandises vendues			<u>5 816</u>
Marge brute			8 208
Charges d'exploitation :			
Charges salariales		4 580	
Services publics		2 432	
Loyers et charges locatives		2 000	
Fournitures utilisées		1 310	
Assurance		550	
Amortissement – mobilier		230	<u>11 102</u>
Perte d'exploitation			(2 894)
Produits et charges divers :			
Produit d'intérêts		2 100	
Charge d'intérêts		(1 320)	<u>780</u>
Perte nette			<u>(2 114)</u>

<b>LES DISTRIBUTEURS DALHANI</b>	
État des capitaux propres	
Pour le mois terminé le 31 août 2012	
Capital, Jacques Vinay, 31 juillet 2012	54 260
Moins : Perte nette	<u>(2 114)</u>
	52 146
Moins : Retraits	<u>1 700</u>
Capital, Jacques Vinay, 31 août 2012	<u>50 446</u>

LES DISTRIBUTEURS DALHANI			
Bilan			
Au 31 août 2012			
ACTIF		PASSIF	
Actif à court terme :		Passif à court terme :	
Encaisse	1 631	Comptes fournisseurs	19 020
Comptes clients	27 615	Salaires à payer	1 030
Intérêts à recevoir	1 000	Intérêts à payer	5 640
Stocks	47 700	Produits constatés d'avance	<u>450</u>
Fournitures	990	Total du passif à court terme	26 140
Assurance payée d'avance	<u>1 650</u>		
Total de l'actif à court terme	80 586	Passif à long terme :	
		Effet à payer à long terme	<u>42 000</u>
Autre actif :			
Effet à recevoir à long terme	11 000	Total du passif	68 140
Immobilisations corporelles :		CAPITAUX PROPRES	
Mobilier 37 780		Capital, Jacques Vinay	<u>50 446</u>
Moins : Amortissements			
cumulés – mobilier <u>10 780</u>	<u>27 000</u>		
		Total du passif et des	
Total de l'actif	<u>118 586</u>	capitaux propres	<u>118 586</u>

**Partie 7**

<b>LES DISTRIBUTEURS DALHANI</b>		
Balance de vérification après clôture		
Au 31 août 2012		
Encaisse	1 631	
Comptes clients	27 615	
Intérêts à recevoir	1 000	
Stocks	47 700	
Fournitures	990	
Assurance payée d'avance	1 650	
Effet à recevoir à long terme	11 000	
Mobilier	37 780	
Amortissements cumulés – mobilier		10 780
Comptes fournisseurs		19 020
Salaires à payer		1 030
Intérêts à payer		5 640
Produits constatés d'avance		450
Effet à payer à long terme		42 000
Capital, Jacques Vinay	_____	<u>50 446</u>
Total	<u>129 366</u>	<u>129 366</u>

**GRAND LIVRE GÉNÉRAL**

Comptes clients solde débiteur	<u>27 615</u>	←
LES DISTRIBUTEURS DALHANI		
Grand livre auxiliaire des comptes clients		
	<u>SOLDE</u>	
Fullam inc.	9 966	
Kam-Lum inc.	11 040	
K. Sicard inc.	<u>6 609</u>	
Total des comptes clients	<u>27 615</u>	←

**GRAND LIVRE GÉNÉRAL**

Comptes fournisseurs solde créditeur	<u>19 020</u>	←
LES DISTRIBUTEURS DALHANI		
Grand livre auxiliaire des comptes fournisseurs		
	<u>SOLDE</u>	
Bois Rond Itée	510	
Fayda Itée	8 180	
Fournitures Suncrest	<u>10 330</u>	
Total des comptes fournisseurs	<u>19 020</u>	←