

Trésorerie			Compte n° 101		
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1er Dec	Solde d'ouverture		6 000		6 000
1er Dec			9 000		15 000
2 Dec				3 600	114 000
4 Dec				600	10 800
8 Dec				750	1 050
15 Dec			2 500		12 550
17 Dec				225	12 325
19 Dec				215	12 110
22 Dec			750		12 860
23 Dec			1 250		14 110
25 Dec				576	13 534
28 Dec			50 000		63 534
30 Dec				115	63 419
31Dec				247	63 172
a)				480	62 692
h)			1 650		64 342

Clients			Compte n° 106		
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1er Dec	Solde d'ouverture		4 000		4 000
5 Dec			2 500		6 500
12 Dec			750		7 250
15 Dec				2 500	4 750
18 Dec			2 000		6 750
22 Dec				750	6 000
24 Dec			725		6 725
g)			2 720		9 445

Stock de fournitures			Compte n° 126		
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1er Dec	Solde d'ouverture		3 600		3 600
3 Dec			750		4 350
25 Dec			455		4 805
b)				4 220	585

Assurances payées d'avance			Compte n° 128		
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
4 Dec			600		600
c)				50	550

Loyers payés d'avance				Compte n° 131	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
2 Dec			3 600		3 600
k)				900	2 700
Matériel de bureau				Compte n° 162	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{er} Dec	Solde d'ouverture		7 200		7 200
1 ^{er} Dec			1 340		8 540

Amortissement cumulé – Matériel de bureau				Compte n° 163	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{er} Dec	Solde d'ouverture			1 200	1 200
e)				400	1 600

Ordinateurs				Compte n° 168	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{er} Dec			6 000		6 000

Bâtiment				Compte n° 170	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{er} Dec	Solde d'ouverture		108 000		108 000

Amortissement cumulé - Bâtiment				Compte n° 171	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{er} Dec	Solde d'ouverture			6 000	6 000
f)				2 000	8 000

Terrain				Compte n° 180	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{er} Dec	Solde d'ouverture		6 0000		6 0000

Fournisseurs				Compte n° 201	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{ER} Dec	Solde d'ouverture			4 500	4 500
2 Dec				750	5 250
8 Dec			750		4 500
25 Dec				455	4 955

Salaires courus à payer				Compte n° 202	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde

Déductions à la source à payer				Compte n° 203	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
25 Dec				144	144
a)				120	264

Contributions à payer				Compte n° 204	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
25 Dec				36	36
a)				30	66

Dividendes à payer				Compte n° 205	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
i)				5 000	5 000

Intérêts courus à payer				Compte n° 206	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
j)				600	600

Produits perçus d'avance				Compte n° 209	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
h)				1 650	1 650

Emprunt bancaire				Compte n° 210	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{er} Dec	Solde d'ouverture			45 000	45 000

Hypothèque à payer				Compte n° 220	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
28 Dec				50 000	50 000

Capital actions				Compte n° 301	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{er} Dec	Solde d'ouverture			125 000	125 000
1 ^{er} Dec				16 340	141 340

Résultats non distribués				Compte n° 302	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
1 ^{er} Dec	Solde d'ouverture			7 100	7 100
31 Dec			413		6 680
31 Dec			5 000		1 680

Dividendes				Compte n° 303	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
i)			5 000		5 000
31 Dec	Solde de clôture			5 000	0

Revenus de consultation				Compte n° 405	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
12 Dec				750	750
18 Dec				2 000	2 750
24 Dec				725	3 475
31 Dec	Solde de clôture		3 475		0

Revenus de conception et d'implantation				Compte n° 406	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
5 Dec				2 500	2 500
23 Dec				1 250	3 750
g)				2 720	6 470
31 Dec	Solde de clôture		6 470		0

Salaires				Compte n° 622	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
25 Dec			720		720
a)			600		1 320
31 Dec	Solde de clôture			1 320	0

Contributions de l'employeur				Compte n° 623	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
25 Dec			36		36
a)			30		66
31 Dec	Solde de clôture			66	0

Intérêts sur emprunt				Compte n° 634	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
j)			600		600
31 Dec	Solde de clôture			600	0

Publicité et dons				Compte n° 655	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
19 Dec			215		215
31 Dec	Solde de clôture			215	0

Entretien et réparations				Compte n° 684	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
17 Dec			225		225
31 Dec	Solde de clôture			225	0

Téléphone				Compte n° 688	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
30 Dec			115		115
31 Dec	Solde de clôture			155	0

Électricité				Compte n° 690	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
31 Dec			247		247
31 Dec	Solde de clôture			247	0

Fournitures				Compte n° 691	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
b)			4 220		4 220
31 Dec	Solde de clôture			4 220	0

Assurances				Compte n° 692	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
c)			50		50
31 Dec	Solde de clôture			50	0

Amortissement – Matériel de bureau				Compte n° 693	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
e)			400		400
31 Dec	Solde de clôture			400	0

Amortissement – Bâtiment				Compte n° 694	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
f)			2 000		2 000
31 Dec	Solde de clôture			2 000	0

Loyer				Compte n° 695	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
k)			900		900
31 Dec	Solde de clôture			900	0

Sommaire des résultats				Compte n° 700	
Date	Explication	Réf.	Débit	Crédit	Solde
31 Dec				9 945	9 945
31 Dec			10 358		(413)
31 Dec	Solde de clôture			413	0

Journal général

Page 1

Date	Nom des comptes et explication	Compte n°	Débit	Crédit
Déc. 1	Trésorerie (+A)	101	9 000	
	Ordinateurs (+A)	168	6 000	
	Matériel de bureau (+A)	162	1 340	
	Capital actions (CP+)	301		16 430
Déc. 2	Loyer payé d'avance (Pa-)	131	3 600	
	Trésorerie (A-)	101		3 600
Déc. 3	Stock de fournitures (A+)	126	750	
	Fournisseurs (Pa+)	201		750
Déc.4	Assurances payées d'avance (+A)	128	600	
	Trésorerie (A-)	101		600
Déc.5	Clients (A+)	106	2 500	
	Revenus Concept. & Implant. (+Pr)	406		2 500
Déc.8	Fournisseurs (Pa-)	201	750	
	Trésorerie (A-)	101		750
Déc.12	Clients (A+)	106	750	
	Revenus de consultation (+Pr)	405		750
Déc.15	Trésorerie (A+)	101	2 500	
	Clients (A-)	106		2 500
Déc.17	Entretien / Réparation (+Ch,-CP)	684	225	
	Trésorerie (A-)	101		225
Déc.18	Clients (A+)	106	2 000	
	Revenus de consultation (+Pr)	405		2 000
Déc.19	Publicité et dons (+Ch,-CP)	655	215	
	Trésorerie (A-)	101		215
Déc.22	Trésorerie (A+)	101	750	
	Clients (A-)	106		750
Déc. 23	Trésorerie (A+)	101	1 250	
	Revenus Concept. & Implant. (+Pr)	406		1 250
Déc.24	Clients (A+)	106	725	
	Revenus de consultation (+Pr)	405		725
Déc. 25	Salaires (+Ch,-CP)	622	576	
	Déductions à la source à payer (+Ch,-CP)	203	144	
	Contributions de l'employeur (+Ch,-CP)	623	36	
	Trésorerie (A-)	101		720
	Contributions à payer (Pa-)	204		36
Déc. 25	Stocks fournitures (A+)	126	544	
	Fournisseurs (Pa+)	201		544
Déc.28	Trésorerie (A+)	101	50 000	
	Hypothèque à payer (Pa+)	220		50 000
Déc.30	Téléphone (+Ch,-CP)	688	115	
	Trésorerie (A-)	101		115

Journal général

Page 2

Date	Nom des comptes et explication	Compte n ^o	Débit	Crédit
Déc.31	Électricité (+Ch,-CP)	690	247	
	Trésorerie (-A)	101		247
	Écritures de régularisation			
a)	Salaires (+Ch,-CP)	622	480	
	Déductions à la source à payer (+Ch,-CP)	203	120	
	Contributions de l'employeur (+Ch,-CP)	623	30	
	Trésorerie (-A)	101		600
	Contributions à payer (-Pa)	204		30
b)	Fournitures (+Ch,-CP)	695	4 220	
	Stocks de fournitures (A-)	126		4 220
c)	Assurances (+Ch,-CP)	692	50	
	Assurances (-A)	128		50
e)	Amortissement – Mobilier de bureau (+Ch,-CP)	693	400	
	Amortissement cumulé – Mobilier bureau(-A)	163		400
f)	Amortissement – Bâtiment (+Ch,-CP)	694	2 000	
	Amortissement cumulé – Bâtiment (-A)	171		2 000
g)	Revenus Concept. & Implant. (+Pr)	106	2 720	
	Client (A+)	406		2 720
h)	Trésorerie (+A)	101	1650	
	Produits perçus d'avance (+Pa)	209		1650
i)	Dividendes (-CP)	303	5 000	
	Dividendes à payer (+Pa)	205		5 000
j)	Intérêts sur emprunt (+Ch,-CP)	634	600	
	Intérêts courus à payer (+Pa)	200		600
k)	Loyer (+Ch,-CP)	695	900	
	Loyer payé d'avance (-A)	131		900
	Écritures de clôture			
31 Dec	Revenus de consultation (-Pr)	405	3 475	
	Revenus de conception et d'implantation (-Pr)	406	6 470	
	Sommaire des résultats	700		9 945
31 Dec	Sommaire des résultats	700	10 348	
	Salaires (-C)	622		1 320
	Contribution de l'employeur (-C)	623		66
	Intérêts sur emprunt (-C)	634		600
	Publicités et dons (-C)	655		215
	Entretien et réparations (-C)	684		225
	Téléphone (-C)	688		115
	Électricité (-C)	690		247

Compta inc.
Balance de vérification après régularisations
au 31 décembre 2012

Nom du compte	Compte n°	Débit	Crédit
Trésorerie	101	64 342,00	
Clients	106	9 445,00	
Stock de fournitures	126	585,00	
Assurances payées d'avance	128	550,00	
Loyers payés d'avance	131	2 700,00	
Matériel de bureau	162	8 540,00	
Amortissement cumulé-Matériel de bureau	163		1 600,00
Ordinateurs	168	6 000,00	
Bâtiment	170	108 000,00	
Amortissement cumulé - Bâtiment	171		8 000,00
Terrain	180	60 000,00	
Fournisseurs	201		4 955,00
Salaires courus à payer	202		
Déductions à la source à payer	203		264,00
Contributions à payer	204		66,00
Dividendes à payer	205		5 000,00
Intérêts courus à payer	206		600,00
Produits perçus d'avance	209		1 650,00
Emprunt bancaire	210		45 000,00
Hypothèque à payer	220		50 000,00
Capital-actions	301		141 340,00
Résultats non distribués	302		7 100,00
Dividendes	303	5 000,00	
Revenus de consultation	405		3 475,00
Revenus de conception et d'implantation	406		6 470,00
Salaires	622	1 320,00	
Contributions de l'employeur	623	66,00	
Intérêts sur emprunt	634	600,00	
Publicité et dons	655	215,00	
Entretien et réparations	684	225,00	
Téléphone	688	115,00	
Électricité	690	247,00	
Fournitures	691	4 220,00	
Assurances	692	50,00	
Amortissement – Mobilier de bureau	693	400,00	
Amortissement – Bâtiment	694	2 000,00	
Loyer	695	900,00	
Sommaire des résultats	700		
Total		275 520,00	275 520,00

Etat du résultat global		
Produit		
	Revenus de consultation	3 475,00 \$
	Revenus de conception et d'implantation	6 470,00 \$
	Total produit	9 945,00 \$
Charges		
	Salaires	1 320,00 \$
	Contribution de l'employeur	66,00 \$
	Intérêts sur emprunt	600,00 \$
	Publicités et dons	215,00 \$
	Entretien et réparations	225,00 \$
	Téléphone	115,00 \$
	Electricité	247,00 \$
	Fournitures	4 220,00 \$
	Assurances	50,00 \$
	Amortissement - Mobilier de bureau	400,00 \$
	Amortissement - Bâtiment	2 000,00 \$
	Loyer	900,00 \$
	Total charges	10 358,00 \$
Résultat net		-413,00 \$

Etat des variations des capitaux propres

	Capital social	Résultats non distribués	Total des capitaux propres
Solde au 1er Décembre 2012	125 000,00 \$	7 100,00 \$	132 100,00 \$
Emission de capital social	16 340,00 \$		16 340,00 \$
Résultat net de la période		-413,00 \$	-413,00 \$
Dividendes		-5 000,00 \$	5 000,00 \$
Solde au 31 Décembres 2012	141 340,00 \$	1 687,00 \$	143 027,00 \$

État de la situation financière au 31 Décembre 2012 (en dollars)

Actif

Courants

Trésorerie	64 342,00
Clients	9 445,00
Stock de fournitures	585,00
Assurances payés d'avance	550,00
Loyers payés d'avance	2 700,00

Actifs courants 77 622,00

Non courants

Matériel de bureau	8 540,00
Amortissement cumulé - Matériel de bureau	-1 600,00
Ordinateurs	6 000,00
Bâtiment	108 000,00
Amortissement cumulé - Bâtiment	-8 000,00
Terrain	60 000,00

Actifs non courants 172 940,00

Total de l'actif 250 562,00

Passif et capitaux propres

Passif

Courant

Fournisseurs	4 955,00
Salaires courus à payer	
Déductions à la source à payer	264,00
Contributions à payer	66,00
Dividendes à payer	5 000,00
Intérêts courus à payer	600,00
Produits perçus d'avance	1 650,00

Passifs courants 12 535,00

Non courants

Emprunt bancaire	45 000,00
Hypothèque à payer	50 000,00

Passifs non courants 95 000,00

Total du passif 107 535,00

Capitaux propres

Capital-Actions	141 340,00
Résultats non distribués	1 687,00

Total capitaux propres 143 027,00

Total du passif et des capitaux propres 250 562,00

Compta inc.
Balance de vérification après clôture
au 31 décembre 2012

Nom du compte	Compte n°	Débit	Crédit
Trésorerie	101	64 342	
Clients	106	9 445	
Stock de fournitures	126	585	
Assurances payées d'avance	128	550	
Loyers payés d'avance	131	2 700	
Matériel de bureau	162	8 540	
Amortissement cumulé-Matériel de bureau	163		1 600
Ordinateurs	168	6 000	
Bâtiment	170	108 000	
Amortissement cumulé - Bâtiment	171		8 000
Terrain	180	60 000	
Fournisseurs	201		4 955
Salaires courus à payer	202		
Déductions à la source à payer	203		264
Contributions à payer	204		66
Dividendes à payer	205		5 000
Intérêts courus à payer	206		600
Produits perçus d'avance	209		1 650
Emprunt bancaire	210		45 000
Hypothèque à payer	220		50 000
Capital-actions	301		141 340
Résultats non distribués	302		1 687
Dividendes	303		
Revenus de consultation	405		
Revenus de conception et d'implantation	406		
Salaires	622		
Contributions de l'employeur	623		
Intérêts sur emprunt	634		
Publicité et dons	655		
Entretien et réparations	684		
Téléphone	688		
Électricité	690		
Fournitures	691		
Assurances	692		
Amortissement – Mobilier de bureau	693		
Amortissement – Bâtiment	694		
Loyer	695		
Sommaire des résultats	700		
Total		260 162	260 162

Attention à la fraude scolaire

La fraude scolaire est un acte commis par une étudiante ou un étudiant et qui peut fausser l'évaluation scolaire (c'est-à-dire les travaux, tests, examens, etc.). Elle n'est pas tolérée par l'Université. Toute personne trouvée coupable de fraude est passible de sanctions sévères. Voici quelques exemples de fraude scolaire :

- Plagier ou tricher de quelque façon que ce soit
- Présenter des données de recherche qui ont été falsifiées;
- Remettre un travail dont vous n'êtes pas, en tout ou en partie, l'auteur;
- Présenter, sans autorisation écrite des professeurs concernés, le même travail dans plus d'un cours.

Ces dernières années, le perfectionnement d'Internet a fortement facilité la découverte des cas de plagiat. Les outils mis à la disposition de vos professeurs et professeures permettent, à l'aide de quelques mots seulement, de retracer sur le Web l'origine exacte d'un texte.

Si vous croyez être dans l'erreur, il est de votre responsabilité de consulter le site Web de l'Université à l'adresse suivante, où vous trouverez entre autres des ressources des conseils et des outils pour la rédaction des travaux :

[Site web de l'intégrité dans les études](#)

La personne qui a commis ou tenté de commettre une fraude scolaire ou qui en a été complice sera pénalisée. Voici quelques exemples de sanctions pouvant être imposées :

- recevoir la note F pour le travail ou le cours en cause;
- l'ajout d'une exigence supplémentaire (de 3 à 30 crédits) au programme d'études;
- la suspension ou l'expulsion de l'École de gestion.

Prière de noter que les professeurs furent formellement avisés de rapporter tout étudiant ou groupe d'étudiants soupçonné(s) d'avoir commis ou tenté de commettre une fraude scolaire. La sanction habituelle décernée aux étudiants trouvés coupables de fraude scolaire une première fois est un F dans le cours en question et l'obligation de compléter trois crédits supplémentaires dans leur programme d'études. La sanction habituelle pour les cas de récidive est l'expulsion de l'École de gestion.

Enfin, l'École de gestion Telfer demande aux étudiants et étudiantes de signer et de remettre avec les travaux qu'ils ont à rendre le formulaire d'engagement personnel sur l'éthique dans les travaux universitaires : il existe une version de ce formulaire pour les travaux individuels et les travaux de groupe (voir en bas). **Les travaux ne seront pas acceptés ni corrigés si le formulaire n'est pas signé par tous les auteurs.** Nous espérons qu'en demandant aux étudiants et étudiantes de prendre cet engagement personnel, tous et toutes comprendront le souci et l'engagement de l'École à faire respecter l'éthique dans les travaux universitaires.

Attestation d'éthique personnelle relative aux travaux scolaires à l'École de gestion Telfer

Travail de groupe :

En signant ce document, j'atteste que j'ai révisé mon travail ainsi que celui de mes collègues dans leur totalité.

J'affirme que mon travail est en conformité avec les règles de citations et de références bibliographiques en vigueur à l'École de gestion de Telfer et avec les Règlements universitaires sur la fraude scolaire tels qu'indiqués dans l'Annuaire des Études du premier cycle de l'Université. [Page web sur la fraude et le plagiat à l'université d'Ottawa](#)

Je certifie, au meilleur de ma connaissance, que chacun de mes collègues a aussi respecté les règles de citations et de références bibliographiques susmentionnées.

Je comprends que si mon travail de groupe est soumis sans une Attestation d'éthique personnelle signée par chaque membre du groupe, il sera tenu pour acquis que celui ou ceux qui n'ont pas signé n'ont pas participé au travail demandé.

Signature

Date

Nom (en lettres moulées), Prénom

Numéro d'étudiant

Signature

Date

Nom (en lettres moulées), Prénom

Numéro d'étudiant

Signature

Date

Nom (en lettres moulées), Prénom

Numéro d'étudiant

Signature

Date

Nom (en lettres moulées), Prénom

Numéro d'étudiant

Signature

Date

Nom (en lettres moulées), Prénom

Numéro d'étudiant

Attestation d'éthique personnelle

Travail individuel :

En signant cette déclaration, j'atteste que j'ai révisé le travail ci-joint dans sa totalité et que j'ai suivi toutes les règles de citations et de références bibliographiques pertinentes en vigueur à l'École de gestion de Telfer de l'Université d'Ottawa et les Règlements universitaires sur la fraude scolaire tels qu'indiqués dans l'Annuaire des Études du premier cycle de l'Université. [Page web sur la fraude et le plagiat à l'université d'Ottawa](#)

Signature

Date

Nom (en lettres moulées), Prénom

Numéro d'étudiant