

| Votre entreprise inc.                          |  | Balance de vérification avant régularisation |           | Écritures de régularisation |        | Balance de vérification (après écritures de régularisation) |        | Écritures de fermeture |        | Balance de vérification (après écritures de fermeture) |        |
|--|--|--|-----------|-----------------------------|--------|---|--------|------------------------|--------|--|--------|
| Chiffrier comptable                            |  | Débit  | Crédit    | Débit                       | Crédit | Débit   | Crédit | Débit                  | Crédit | Débit  | Crédit |
| <b>ACTIF — 1000</b>                            |  |  |           |                             |        |   |        |                        |        |  |        |
| <u>Trésorerie et équivalents de trésorerie</u> |  |  |           |                             |        |   |        |                        |        |  |        |
| 1010   | . Petite caisse                                      | 1 500 \$                                     | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 1020   | . Banque   | 150 000 \$                                   | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| <u>Clients et autres débiteurs</u>             |  |  |           |                             |        |   |        |                        |        |  |        |
| 1110   | . Comptes clients                                    | 5 000 \$                                     | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 1115   | . Provision pour mauvaises créances                  | - \$   | 500 \$    | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 1120   | . Autres comptes à recevoir                          | - \$   | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| <u>Stocks</u>                                  |  |  |           |                             |        |   |        |                        |        |  |        |
| 1210   | . Stock de Nourriture                                | 15 000 \$                                    | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 1220   | . Stock de Boisson                                   | 25 000 \$                                    | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 1230   | . Fournitures pour les invités/clients               | 1 500 \$                                     | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| <u>Autres actifs courants</u>                  |  |  |           |                             |        |   |        |                        |        |  |        |
| 1310   | . Assurances payées d'avance — Bâtiments et contenus | 2 772 \$                                     | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 1320   | . Assurances payées d'avance — générales             | 2 000 \$                                     | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 1330   | . Droits (permis) d'exploitation payés d'avance      | 700 \$                                       | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| <u>Immobilisations corporelles</u>             |  |  |           |                             |        |   |        |                        |        |  |        |
| 1510   | . Équipement de cuisine                              | 120 000 \$                                   | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 1515   | . Amortissement accumulé — Équipement de cuisine     | - \$   | 24 000 \$ | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| <u>Immobilisations incorporelles</u>           |  |  |           |                             |        |   |        |                        |        |  |        |
| 1610   | . Achalandage  | 5 000 \$                                     | - \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 1615   | . Amortissement accumulé — Achalandage               | - \$   | 2 000 \$  | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| <b>PASSIF — 2000</b>                           |  |  |           |                             |        |   |        |                        |        |  |        |
| <u>Passifs à court terme</u>                   |  |  |           |                             |        |   |        |                        |        |  |        |
| 2010   | . Marge de crédit de 100 000 \$                      | - \$   | 0 \$      | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |
| 2210   | . Comptes fournisseurs                               | - \$   | 11 000 \$ | - \$                        | - \$   | - \$  | - \$   | - \$                   | - \$   | - \$   | - \$   |