

REVENU
QUÉBEC



JUSTE.
POUR TOUS.



GUIDE

PRÉPARATION DES REGISTRES COMPTABLES EN FICHIERS ÉLECTRONIQUES

TABLE DES MATIÈRES

Introduction	4
1 Particularité de certains logiciels comptables relativement à la préparation des fichiers électroniques en vue d'une vérification par Revenu Québec	5
2 Fichiers électroniques standards	6
2.1 Fichier de la balance de vérification	6
2.2 Fichier du grand livre	6
2.3 Fichier du journal des achats	7
2.4 Fichiers des ventes	8
2.4.1 Journal des ventes ventilées	8
2.4.2 Journal des ventes par produit	9
3 Validation des fichiers électroniques	11
4 Formats de fichiers électroniques pouvant être traités par Revenu Québec	11
Annexe 1 – Registres comptables convertis en fichiers électroniques standards	12
BV Fichier électronique standard de la balance de vérification	12
GL Fichier électronique standard du grand livre	12
Achat Fichier électronique standard du journal des achats	13
JVV Fichier électronique standard du journal des ventes ventilées	13
JVP Fichier électronique standard du journal des ventes par produit	14
CGL Tableau de la conciliation du grand livre	14
CJA Tableau de la conciliation du journal des achats	14
CJV Tableau de la conciliation du journal des ventes	15

Cette publication vous est fournie uniquement à titre d'information. Les renseignements qu'elle contient ne constituent pas une interprétation juridique des dispositions de la Loi sur l'administration fiscale ni d'aucune autre loi.

ISBN 978-2-550-81365-1 (PDF)

Dépôt légal – Bibliothèque et Archives nationales du Québec, 2018

Dépôt légal – Bibliothèque et Archives Canada, 2018

NOTE

Pour alléger le texte, nous employons le masculin pour désigner aussi bien les femmes que les hommes.



INTRODUCTION

Ce guide s'adresse à toute entreprise qui fait des affaires au Québec et qui peut se faire demander, en vertu de la Loi sur l'administration fiscale, de fournir les registres comptables qu'elle tient en vue d'une vérification par Revenu Québec.

Il a pour but d'aider les entreprises à produire les registres comptables demandés dans un format adéquat. Il décrit quelles sont les données requises et de quelle façon elles doivent être présentées. Il présente les situations les plus fréquentes.

Les entreprises doivent être en mesure de transmettre les livres et les registres comptables qu'elles tiennent sur support électronique. Les fichiers transmis doivent être lisibles et permettre de suivre une piste de vérification claire.

IMPORTANT

Chaque logiciel comptable a sa particularité, et certains logiciels nécessitent une préparation particulière des fichiers électroniques.

Veuillez bien lire la partie 1 du présent guide, car elle vous aidera à déterminer de quelle catégorie le logiciel comptable de l'entreprise fait partie afin que vous puissiez poursuivre de façon efficace la préparation des fichiers électroniques.

De plus, pour connaître davantage les étapes d'une vérification, vous pouvez consulter la publication *La vérification fiscale* (IN-135) disponible sur notre site Internet, à revenuquebec.ca, dans la section Services en ligne, formulaires et publications.

NOTE

Pour plus de renseignements sur les dispositions légales concernant la transmission de renseignements et de documents à Revenu Québec en vue d'une vérification, vous pouvez consulter, entre autres, les articles 1.0.1, 34, 34.1, 35, 38, 39, 61 et 69 de la Loi sur l'administration fiscale.



1 PARTICULARITÉ DE CERTAINS LOGICIELS COMPTABLES RELATIVEMENT À LA PRÉPARATION DES FICHIERS ÉLECTRONIQUES EN VUE D'UNE VÉRIFICATION PAR REVENU QUÉBEC

Afin de bien préparer les livres et les registres comptables de l'entreprise en fichiers électroniques en vue d'une vérification par Revenu Québec, vous devez d'abord déterminer de quelle catégorie le logiciel comptable de l'entreprise fait partie.

Lorsque vous aurez déterminé de quelle catégorie le logiciel fait partie parmi les suivantes, vous devrez consulter le guide ou les parties du présent guide mentionnés dans la description de la catégorie :

- **Logiciels comptables commerciaux ne nécessitant aucune préparation des fichiers électroniques**
Pour connaître la liste des logiciels comptables ne nécessitant aucune préparation des fichiers électroniques, consultez la [Liste des logiciels comptables ne nécessitant aucune préparation des fichiers électroniques](#) (IN-425.1).
- **Logiciels comptables commerciaux nécessitant une préparation particulière des fichiers électroniques**
Certains logiciels comptables nécessitent une préparation particulière des fichiers électroniques. Afin de connaître les spécifications particulières concernant le contenu des fichiers ou le mode de récupération des données que l'entreprise doit préparer, cliquez sur le nom du guide, parmi les suivants, qui vise le logiciel que l'entreprise utilise :
 - [Guide de préparation pour Acomba](#) (IN-425.A)
 - [Guide de préparation pour AgExpert Analyst](#) (IN-425.B)
 - [Guide de préparation pour Avantage \(versions Progression, Expansion, Implication et Intégration, sur Windows\)](#) [IN-425.C]
- **Fichiers électroniques standards**
Si le logiciel de l'entreprise ne fait partie d'aucune des catégories précédentes, consultez les parties 2, 3 et 4 du présent guide pour préparer les registres comptables en fichiers électroniques standards.



2 FICHIERS ÉLECTRONIQUES STANDARDS

Les tableaux suivants présentent les principaux registres comptables convertis en fichiers électroniques standards contenant l'information requise aux fins de la vérification. Toutefois, nous pourrions demander à l'entreprise de nous fournir des registres supplémentaires en raison de situations particulières liées à son secteur d'activité ou à son logiciel comptable.

Les fichiers doivent contenir toutes les transactions de l'entreprise.

2.1 Fichier de la balance de vérification

Le fichier doit inclure les données de la balance de vérification ayant servi à produire les états financiers.

	Nom du champ	Définition
1	GLNo	Numéro de compte du grand livre, y compris les sous-comptes, les divisions, etc.
2	GLDesc	Description du compte du grand livre
3	TypeCompte	Type de compte, si disponible (actif, passif, résultats, etc.)
4	SoldeDébut	Solde du début de l'année en devise canadienne
5	SoldeFin	Solde de la fin de l'année en devise canadienne
6	DivSucc	Division ou succursale, si disponible
7	CentreCout	Centre de coût ou de profit, si disponible
8	GroupCode	Code de regroupement de comptes aux états financiers, si disponible
9	GroupDesc	Description du code de regroupement de comptes aux états financiers, si disponible

Pour consulter l'image du fichier de la balance de vérification, cliquez sur **BV**.

2.2 Fichier du grand livre

	Nom du champ	Définition
1	NoTrans	Numéro de pièce ou de lot, numéro d'entrée ou toute autre information permettant de réunir toutes les lignes d'imputation d'une entrée comptable
2	DateReport	Date de report au grand livre (date de <i>posting</i>)
3	Période	Période comptable de la saisie des écritures comptables (si l'entreprise fonctionne avec des périodes comptables)
4	GLNo	Numéro de compte du grand livre, y compris les sous-comptes, les divisions, etc.
5	GLDesc	Description du compte du grand livre
6	Montant	Montant en devise canadienne (montant positif s'il s'agit d'un débit et montant négatif s'il s'agit d'un crédit)



	Nom du champ	Définition
7	MontantDev	Montant en devise d'origine (requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères)
8	CodeDev	Code de la devise d'origine (requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères)
9	TauxÉchange	Taux de change de la devise d'origine (requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères)
10	CodeSource	Code de source ou de provenance de l'écriture (ex. : JA, s'il s'agit du journal des achats; JV, s'il s'agit du journal des ventes; AP, s'il s'agit du journal des comptes à payer)
11	CodeSourceDesc	Description du code source, si disponible
12	Référence	Référence à une pièce, à un lot ou à un document
13	Commentaires	Description ou commentaire se rapportant à la transaction
14	CodeTaxe	Code de taxe (qui informe sur le type de taxe, par exemple la TPS, la TVQ ou la TVH), si disponible
15	DivSucc	Division ou succursale, si disponible
16	CentreCout	Centre de coût ou de profit, si disponible

Pour consulter l'image du fichier du grand livre, cliquez sur **GL**.

2.3 Fichier du journal des achats

Prenez note que l'entreprise n'a pas à transmettre le fichier du journal des achats si les transactions relatives aux achats sont détaillées dans le grand livre et qu'elles ne sont pas reportées au grand livre par lot, et qu'il est possible d'inclure dans le grand livre l'information concernant le fournisseur et la facture (champs 3 à 12 ci-dessous).

	Nom du champ	Définition
1	LienGL	Information (numéro de pièce, numéro de lot, etc.) permettant de lier la transaction d'achat avec le report au grand livre, si disponible (cette information n'est pas requise si elle est identique au champ NoTrans)
2	NoTrans	Numéro de pièce, numéro d'entrée ou toute autre information permettant de réunir toutes les lignes d'imputation d'une entrée d'achat
3	CodeFourn	Code du fournisseur ou de la personne à qui le paiement a été effectué
4	NomFourn	Nom du fournisseur ou de la personne à qui le paiement a été effectué
5	ProvÉtat	Province ou État du fournisseur
6	Pays	Pays du fournisseur
7	CodPostal	Code postal ou <i>zip code</i> (code postal américain) du fournisseur
8	NoTPS	Numéro d'inscription au fichier de la TPS du fournisseur, si disponible
9	NoTVQ	Numéro d'inscription au fichier de la TVQ du fournisseur, si disponible
10	NoFact	Numéro de la facture ou référence au paiement
11	DateFact	Date de la facture ou de la référence au paiement
12	TotFact	Total de la facture, si disponible



	Nom du champ	Définition
13	DateJournal	Date d'entrée inscrite dans le journal
14	Période	Période comptable de report au grand livre (si l'entreprise fonctionne avec des périodes comptables)
15	Commentaires	Description de la transaction, si disponible
16	CodeTaxe	Code de taxe (qui informe sur le mode de réclamation des taxes payées ou sur le taux de réclamation applicable sur les taxes payées), si disponible
17	DivSucc	Division ou succursale, si disponible
18	CentreCout	Centre de coût ou de profit, si disponible
Détail de la ventilation de chaque achat par numéro de compte du grand livre		
19	GLNo	Numéro de compte du grand livre, y compris les sous-comptes, les divisions, etc.
20	GLDesc	Description du compte de grand livre
21	Montant	Montant en devise canadienne (montant positif s'il s'agit d'un débit et montant négatif s'il s'agit d'un crédit)
22	MontantDev	Montant en devise d'origine (requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères)
23	CodeDev	Code de la devise d'origine (requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères)
24	TauxÉchange	Taux de change de la devise d'origine en dollars canadiens (requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères)

Pour consulter l'image du fichier du journal des achats, cliquez sur **Achat**.

2.4 Fichiers des ventes

2.4.1 Journal des ventes ventilées

	Nom du champ	Définition
1	LienGL	Information (numéro de pièce, numéro de lot, etc.) permettant de lier la transaction d'achat avec le report au grand livre, si disponible (cette information n'est pas requise si elle est identique au champ NoFact)
2	NoFact	Numéro de la facture
3	DateFact	Date de la facture
4	CodeClient	Numéro ou code du client
5	NomClient	Nom du client
6	VilleFacturé	Ville de facturation
7	ProvFacturé	Province ou État de facturation
8	PaysFacturé	Pays de facturation
9	CodePostFacturé	Code postal de facturation
10	VilleLivré	Ville de livraison



	Nom du champ	Définition
11	ProvLivré	Province ou État de livraison
12	PaysLivré	Pays de livraison
13	CodePostLivré	Code postal de livraison
14	Période	Période comptable de report au grand livre (si l'entreprise fonctionne avec des périodes comptables)
15	CodeTaxe	Code de taxe (qui informe sur le type de taxe, par exemple la TPS, la TVQ ou la TVH), si disponible
16	DivSucc	Division ou succursale, si disponible
17	CentreCout	Centre de coût ou de profit, si disponible
Détail de la ventilation de chaque vente par numéro de compte du grand livre		
18	GLNo	Numéro de compte du grand livre (y compris les sous-comptes, les divisions, etc.)
19	GLDesc	Description du compte du grand livre
20	Montant	Montant en devise canadienne (montant positif s'il s'agit d'un débit et montant négatif s'il s'agit d'un crédit)
21	MontantDev	Montant en devise d'origine (requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères)
22	CodeDev	Code de la devise d'origine (requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères)
23	TauxÉchange	Taux de change de la devise d'origine en dollars canadiens (requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères)

2.4.2 Journal des ventes par produit

Le fichier Journal des ventes par produit est requis si l'entreprise effectue la fourniture de produits ou de services détaxés ou exonérés.

	Nom du champ	Définition
1	LienGL	Information (numéro de pièce, numéro de lot, etc.) permettant de lier la transaction de vente avec le report au grand livre, si disponible (cette information n'est pas requise si elle est identique au champ NoFact)
2	NoFact	Numéro de la facture
3	DateFact	Date de la facture
4	Période	Période comptable de report au grand livre (si l'entreprise fonctionne avec des périodes comptables)
5	CodeClient	Numéro ou code du client
6	NomClient	Nom du client
7	VilleFacturé	Ville de facturation
8	ProvFacturé	Province ou État de facturation
9	PaysFacturé	Pays de facturation
10	CodePostFacturé	Code postal de facturation



	Nom du champ	Définition
11	VilleLivré	Ville de livraison
12	ProvLivré	Province ou État de livraison
13	PaysLivré	Pays de livraison
14	CodePostLivré	Code postal de livraison
15	CodeProd	Code du produit ou du service
16	DescProd	Description du produit ou du service
17	StatutTaxe	Statut taxable du produit ou du service
18	PrixUnit	Prix unitaire du produit ou du service
19	Quantité	Quantité vendue
20*	VentesAvTx	Montant total des ventes avant taxes en devise canadienne
21*	TPS	TPS totale perçue en devise canadienne
22*	TVH	TVH totale perçue en devise canadienne
23*	TVQ	TVQ totale perçue en devise canadienne
24*	TVP	Autre taxe provinciale perçue en devise canadienne
25*	CodeTVP	Code de l'autre taxe provinciale perçue
26*	TotFacture	Total de la facture en devise canadienne

Pour consulter les images du fichier du journal des ventes, cliquez

- soit sur **JVV** (journal de ventes ventilées);
- soit sur **JVP** (journal des ventes par produit).

* Si l'entreprise effectue des ventes en devises étrangères, vous devez inscrire les montants en devise canadienne et en devise d'origine. Vous devez également ajouter le code de devise et le taux de change en devise canadienne.



3 VALIDATION DES FICHIERS ÉLECTRONIQUES

Avant de nous transmettre les fichiers, vous devez vous assurer que les informations qu'ils contiennent sont conformes aux données contenues dans le logiciel comptable de l'entreprise et qu'elles sont dans un format permettant de suivre la piste de vérification. Pour vous en assurer, répondez aux questions suivantes.

Registre	Question	
Balance de vérification	La balance de vérification balance-t-elle à zéro?	<input type="checkbox"/>
Grand livre	Le grand livre balance-t-il à zéro?	<input type="checkbox"/>
	Pour chacun des comptes, la variation à la balance de vérification (le solde de fin moins le solde de début) est-elle égale à la variation au grand livre (somme des montants de la période)?	<input type="checkbox"/>
	Est-ce que la somme des entrées constituant le numéro de l'écriture (NoTrans) balance à zéro?	<input type="checkbox"/>
Journal des achats	Pour chacun des comptes affectés, les montants inscrits dans le journal des achats sont-ils égaux aux montants reportés au grand livre?	<input type="checkbox"/>
Journal des ventes	Pour chacun des comptes affectés, les montants inscrits dans le journal des ventes sont-ils égaux aux montants reportés au grand livre?	<input type="checkbox"/>

Pour consulter les images de la conciliation, cliquez

- soit sur **CGL** (conciliation du grand livre);
- soit sur **CJA** (conciliation du journal des achats);
- soit sur **CJV** (conciliation du journal des ventes).

4 FORMATS DE FICHIERS ÉLECTRONIQUES POUVANT ÊTRE TRAITÉS PAR REVENU QUÉBEC

Les formats de fichiers électroniques les plus courants que nous sommes en mesure de traiter sont les suivants :

- Fichier texte (fichier ASCII enregistré avec le codage ANSI) avec séparateurs de champs. Voyez les précisions suivantes :
 - Le nom des champs doit figurer sur la première ligne du fichier.
 - Communément appelé *fichier CSV*, *fichier TXT* ou *fichier DEL*, le fichier de format texte contient des séparateurs de champs.
 - Les séparateurs de champs ne doivent pas être confondus avec tout caractère pouvant figurer dans un champ contenant du texte. Il est recommandé d'utiliser la tabulation (touche Tab), la barre verticale (|) ou le point-virgule (;) comme séparateurs de champs si ceux-ci sont accompagnés des guillemets doubles comme identificateurs de champs contenant du texte.
 - Les fichiers textes doivent être présentés sous forme de fichiers de base de données, c'est-à-dire qu'ils doivent être composés uniquement de lignes (enregistrements) et de colonnes (champs).
- Fichier dBase (fichier .dbf).
- Fichier Access (fichier .mdb).
- Fichier Excel, version 2007 et plus (fichier .xlsx). Voyez la précision suivante :
 - Le nom des champs doit figurer sur la première ligne des fichiers. Ceux-ci doivent être présentés sous forme de fichiers de base de données, c'est-à-dire qu'ils doivent être composés uniquement de lignes (enregistrements) et de colonnes (champs).



ANNEXE 1 – REGISTRES COMPTABLES CONVERTIS EN FICHIERS ÉLECTRONIQUES STANDARDS

BV Fichier électronique standard de la balance de vérification

Ce tableau fait référence à la partie 2.1 du présent guide.

GLNo	GLDesc	TypeCompte	SoldeDébut	SoldeFin	DivSucc	CentreCout	GroupeCode	GroupeCodeDesc
1100	Encaisse	Actif à court terme	2 000,50	3 200,25				
1200	Comptes clients	Actif à court terme	25 200,25	36 582,85				
1210	TPS à recevoir	Actif à court terme	15 100,00	14 250,50				
1220	TVQ à recevoir	Actif à court terme	18 650,90	17 620,25				
1500	Immeubles	Actif à long terme	125 000,00	125 000,00				
2100	Comptes fournisseurs	Passif à court terme	-15 650,25	-14 950,30				
2115	TPS à payer	Passif à court terme	-52 890,20	-58 210,25				
2120	TVQ à payer	Passif à court terme	-58 620,10	-64 652,20				
2500	Emprunt bancaire	Passif à long terme	120 000,00	115 000,00				
3000	Ventes	Revenus	0,00	-525 000,00				
4000	Coût des marchandises	Dépenses	0,00	310 000,00				

GL Fichier électronique standard du grand livre

Ce tableau fait référence à la partie 2.2 du présent guide.

NoTrans ¹	DateReport	Période	GLNo	GLDesc	Montant	MontantDEV	CodeDev	TauxÉchange	CodeSource	CodeSourceDesc	Référence	Commentaires	CodeTaxe	DivSucc	CentreCoût
10	2013-01-01	2013-01	2200	Comptes créditeurs	-1 149,75				ACH	Achats	123456	Entrée de dépenses		QC	PROD
10	2013-01-01	2013-01	1500	TPS à recevoir	50,00				ACH	Achats	123456	Entrée de dépenses	TPS-TVQ	QC	PROD
10	2013-01-01	2013-01	1510	TVQ à recevoir	99,75				ACH	Achats	123456	Entrée de dépenses	TPS-TVQ	QC	PROD
10	2013-01-01	2013-01	5000	Achats	1 000,00				ACH	Achats	123456	Entrée de dépenses		QC	PROD

IMPORTANT

Le fichier du journal des achats n'est pas requis si les transactions d'achat sont détaillées dans le grand livre et qu'elles ne sont pas reportées par lot, et qu'il est possible d'inclure, dans le fichier du grand livre, l'information concernant le fournisseur et la facture. Pour connaître la liste des champs à ajouter dans le grand livre, voyez l'information surlignée en gris dans le journal des achats à la page suivante.

- Requis si l'entreprise fonctionne avec des périodes comptables.
- Requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères.
- Requis si l'information est présente dans le logiciel comptable de l'entreprise.

1. Le champ NoTrans peut comprendre le numéro de pièce, le numéro d'entrée ou toute autre information permettant de réunir toutes les lignes d'imputation.

ACHAT Fichier électronique standard du journal des achats

Ce tableau fait référence à la partie 2.3.

LienGL ¹	NoTrans ²	CodeFourn	NomFourn	ProvÉtat	Pays	CodePostal	NoTPS	NoTVQ	NoFac	DateFac	TotFac	DateJourn	Période	Commentaires	CodeTaxe	DivSucc	CentreCoût	GLNo	GLDesc	Montant	MontantDev	CodeDev	TauxÉchange
10	10	123456	ABC inc.	QC	Can.	H1H 1H1	999 999 999 RT001	99 9999 9999 TQ0001	123456	2013-01-01	1149,75	2013-01-10	2013-01	Entrée de payable	TPS-TVQ	QC	PROD	2200	Comptes créditeurs	-1 149,75			
10	10	123456	ABC inc.	QC	Can.	H1H 1H1	999 999 999 RT001	99 9999 9999 TQ0001	123456	2013-01-01	1149,75	2013-01-10	2013-01	Entrée de payable	TPS-TVQ	QC	PROD	1500	TPS à recevoir	50,00			
10	10	123456	ABC inc.	QC	Can.	H1H 1H1	999 999 999 RT001	99 9999 9999 TQ0001	123456	2013-01-01	1149,75	2013-01-10	2013-01	Entrée de payable	TPS-TVQ	QC	PROD	1510	TVQ à recevoir	99,75			
10	10	123456	ABC inc.	QC	Can.	H1H 1H1	999 999 999 RT001	99 9999 9999 TQ0001	123456	2013-01-01	1149,75	2013-01-10	2013-01	Entrée de payable	TPS-TVQ	QC	PROD	5000	Achats	1 000,00			

JVV Fichier électronique standard du journal des ventes ventilées

Ce tableau fait référence à la partie 2.4.1 du présent guide.

LienGL ³	NoFac	DateFac	CodeClient	NomClient	VilleFacturé	ProvFacturé	PaysFacturé	CodePostFacturé	VilleLivré	ProvLivré	PaysLivré	CodPostLivré	Période	CodeTaxe	DivSucc	CentreCoût	GLNo	GLDesc	Montant	MontantDev	CodeDev	TauxÉchange
10	123456	2013-01-01	123456	Groupe B-A inc.	Québec	QC	Canada	G1G 1G1	Montréal	QC	Canada	H0H 0H0	2013-01	TPS-TVQ	QC	PROD	1100	Clients	14 406,37			
10	123456	2013-01-01	123456	Groupe B-A inc.	Québec	QC	Canada	G1G 1G1	Montréal	QC	Canada	H0H 0H0	2013-01	TPS-TVQ	QC	PROD	2210	TVQ à payer	-1 249,87			
10	123456	2013-01-01	123456	Groupe B-A inc.	Québec	QC	Canada	G1G 1G1	Montréal	QC	Canada	H0H 0H0	2013-01	TPS-TVQ	QC	PROD	2200	TPS à payer	-626,50			
10	123456	2013-01-01	123456	Groupe B-A inc.	Québec	QC	Canada	G1G 1G1	Montréal	QC	Canada	H0H 0H0	2013-01	TPS-TVQ	QC	PROD	4100	Ventes de produits finis	-12 530,00			

Rapport de ventes par facture (peut remplacer le journal des ventes ventilées)

Le rapport présenté ci-dessous peut être accepté si le logiciel comptable que l'entreprise utilise ne compile pas la ventilation pour chacune des factures.

Rapport de ventes par facture

LienGL ³	NoFac	DateFac	CodeClient	NomClient	VilleFacturé	ProvFacturé	PaysFacturé	CodePostFacturé	VilleLivré	ProvLivré	PaysLivré	CodPostLivré	Période	CodeTaxe	DivSucc	CentreCoût	VentesAvTx	TPS	TVH	TVQ	TVP	CodeTVP	TotFacture
10	123456	2013-01-01	123456	Groupe B-A inc.	Québec	QC	Canada	G1G 1G1	Montréal	QC	Canada	H0H 0H0	2013-01	TPS-TVQ	QC	PROD	12 530,00	626,50		1 249,87			14 406,37
10	123457	2013-01-01	234567	Corporation ABC	Laval	QC	Canada	H1H 1H1	Laval	QC	Canada	H1H 1H1	2013-01	TPS-TVQ	QC	PROD	17 250,00	862,50		1 720,69			19 833,19
10	123458	2013-01-01	345678	DEF et fils inc.	Longueuil	QC	Canada	H2H 2H2	Longueuil	QC	Canada	H2H 2H2	2013-01	TPS-TVQ	QC	PROD	11 850,00	592,50		1 182,04			13 624,54

 Requis si l'information est présente dans le logiciel comptable de l'entreprise.

 Le fichier du journal des achats n'est pas requis si les transactions d'achat sont détaillées dans le grand livre et qu'elles ne sont pas reportées par lot, et qu'il est possible d'inclure, dans le fichier du grand livre, l'information concernant le fournisseur et la facture.

 Requis si l'entreprise fonctionne avec des périodes comptables.

 Requis si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères.

 Si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères, la valeur de ces montants en devise d'origine, le code de devise ainsi que le taux de change sont également requis.

1. Information permettant de lier la transaction d'achat avec le report au grand livre. Il peut s'agir d'un numéro de pièce (*voucher*), d'un numéro de lot (*batch*), etc. Cette information n'est pas nécessaire si elle est identique au champ NoTrans.
2. Le numéro de pièce (*voucher*), le numéro de l'entrée ou toute autre information permettant de réunir les lignes d'imputation d'une entrée d'achat.
3. Information permettant de lier la transaction de vente avec le report au grand livre. Il peut s'agir d'un numéro de pièce (*voucher*), d'un numéro de lot (*batch*), etc. Cette information n'est pas nécessaire si elle est identique au champ NoFac.

JVP Fichier électronique standard du journal des ventes par produit

Ce tableau fait référence à la partie 2.4.2 du présent guide.

LienGL	NoFac	DateFac	Période	CodeClient	NomClient	VilleFacturé	ProvFacturé	PaysFacturé	CodePostFacturé	VilleLivré	ProvLivré	PaysLivré	CodPostLivré	CodeProd	DescProd	StatutTaxe	PrixUnit	Quantité	VentesAvTx	TPS	TVH	TVQ	TVP	CodeTVP	TotFacture
10	123456	2013-01-01	2013-01	123456	ABC inc.	Québec	QC	Canada	G1G 1G1	Montréal	QC	Canada	H0H 0H0	PA-123	Produit A	TPS-TVQ	100,00	2	200,00	10,00	0,00	19,95			229,95
10	123456	2013-01-01	2013-01	123456	ABC inc.	Laval	QC	Canada	H1H 1H1	Montréal	QC	Canada	H0H 0H0	PB-456	Produit B	TPS-TVQ	120,00	1	120,00	6,00	0,00	11,97			137,97
10	123456	2013-01-01	2013-01	123456	ABC inc.	Longueuil	QC	Canada	H2H 2H2	Montréal	QC	Canada	H0H 0H0	PC-789	Produit C	TPS-TVQ	70,00	3	210,00	10,50	0,00	20,95			241,45

 Requis si l'information est présente dans le logiciel comptable de l'entreprise.

 Requis si l'entreprise fonctionne avec des périodes comptables.

 Si l'entreprise effectue des transactions en devises étrangères, la valeur de ces montants en devise d'origine, le code de devise ainsi que le taux de change sont également requis.

CGL Tableau de la conciliation du grand livre

Le tableau fait référence à la partie 3 du présent guide.

Illustration de la méthode de conciliation du grand livre								
Fichier du grand livre totalisé par numéro de compte			Écart (4)-(1)	Fichier de la balance de vérification				
GLNo	GLDesc	(1) Montant		(4) Variation (2)-(3)	(2) Fin	(3) Debut	GLDesc	GLNo
100	Banque	21 000,00	0,00	21 000,00	51 000,00	30 000,00	Banque	100
120	Comptes clients	8 000,00	2 000,00	10 000,00	42 000,00	32 000,00	Comptes clients	120
150	Immeuble	15 000,00	0,00	15 000,00	500 000,00	485 000,00	Immeuble	150
210	Comptes clients	-11 500,00	-4 500,00	-16 000,00	-54 000,00	-38 000,00	Comptes clients	210
300	Ventes	-120 000,00	0,00	-120 000,00	-120 000,00	0,00	Ventes	300
400	Achats	93 000,00	7 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	Achats	400

CJA Tableau de la conciliation du journal des achats

Le tableau fait référence à la partie 3 du présent guide.

Illustration de la méthode de conciliation du journal des achats						
Fichier du journal des achats totalisé par numéro de compte			Écart (2)-(1)	Fichier du grand livre totalisé par numéro de compte (source : fichier du journal des achats)		
GLNo	GLDesc	(1) Montant		(2) Montant	GLDesc	GLNo
100	Banque	50 000,00	0,00	50 000,00	Banque	100
120	TPS à recevoir	33 000,00	-500,00	32 500,00	TPS à recevoir	120
150	TVQ à recevoir	34 300,00	350,00	34 650,00	TVQ à recevoir	150
210	Comptes à payer	-157 000,00	0,00	-157 000,00	Comptes à payer	210
300	Achats	170 000,00	1 850,00	171 850,00	Achats	300
400	Dépenses	14 000,00	0,00	14 000,00	Dépenses	400

CJV Tableau de la conciliation du journal des ventes

Le tableau fait référence à la partie 3 du présent guide.

Journal des ventes ventilées

Illustration de la méthode de conciliation des ventes ventilées						
Fichier du journal des ventes totalisé par numéro de compte			Écart (2)-(1)	Fichier du grand livre totalisé par numéro de compte (source : journal des ventes)		
GLNo	GLDesc	(1) Montant		(2) Montant	GLDesc	GLNo
1000	Banque	50 000,00	0,00	50 000,00	Banque	1000
2100	Comptes clients	157 000,00	0,00	157 000,00	Comptes clients	2100
2200	TPS à payer	-13 000,00	-1 500,00	-14 500,00	TPS à payer	2200
2205	TVH à payer – Ontario	-2 000,00	0,00	-2 000,00	TVH à payer – Ontario	2205
2210	TVQ à payer	-14 900,00	550,00	-14 350,00	TVQ à payer	2210
4100	Ventes locales	-172 000,00	650,00	-171 350,00	Ventes locales	4100
4200	Autres ventes	-403 400,00	400,00	-403 000,00	Autres ventes	4200

Journal des ventes par facture ou par produit

Étape 1 : Sélectionnez les montants inscrits dans le grand livre qui proviennent du journal des ventes.

Fichier du grand livre totalisé par numéro de compte (source : journal des ventes)		
GLNo	GLDesc	Montant
1000	Banque	50 000,00
2100	Comptes clients	157 000,00
2200	TPS à payer	-14 500,00
2205	TVH à payer – Ontario	-2 000,00
2210	TVQ à payer	-14 350,00
4100	Ventes locales	-171 350,00
4200	Autres ventes	-403 000,00

Étape 2 : Additionnez les montants des ventes et des taxes inscrits dans le journal des ventes.

	Somme de VentesAvTx	Somme de TPS	Somme de TVH	Somme de TVQ
Journal des ventes	575 400,00	13 000,00	2 000,00	14 900,00

Étape 3 : Comparez les montants inscrits dans le fichier du grand livre avec ceux inscrits dans le fichier du journal des ventes.

		Somme de VentesAvTx	Somme de TPS	Somme de TVH	Somme de TVQ
Fichier du journal des ventes		575 400,00	13 000,00	2 000,00	14 900,00
Fichier du grand livre					
Comptes affectés	4100	-171 350,00			
	4200	-403 000,00			
	2200		-14 500,00		
	2205			-2 000,00	
	2210				-14 350,00
	Écart	1 050,00	-1 500,00	0,00	550,00

