

- 2. L'oncle de Chs Pigeon lui lègue \$300, qu'il place dans son commerce. 300.
- 3. Chs Pigeon retire pour son usage personnel 25.
- 4. La perte pendant l'année est de 75.

Dr Chs Pigeon Cr

Contre lui		En sa faveur	
I	30 00	I	200 00
3	25 00	2	300 00
4	75 00		
	<i>Balance...370 00</i>		
	500 00		500 00

Débit : total contre lui \$130
 Crédit : total en sa faveur 500

Capital actuel ou balance en sa faveur...\$370.

Cette balance est la valeur du capital que possède le propriétaire aujourd'hui.

EXERCICES

9. Ex.—1. C. E. Dupré commence avec un capital en argent, \$75.—2. Il retire pour son usage personnel \$8.—3. Il retire pour son usage personnel \$2.—4. Pendant l'année, le profit a été de \$30.—*Quel est le capital du propriétaire à la fin de l'année ?*

10 Ex.—1. B. Martin commence avec le capital suivant : argent, \$800 ; 10 barils de farine à \$6. \$60.—2. Son père lui donne \$100, qu'il place dans le commerce.—3. Il retire pour son usage personnel \$15.—4. La perte pendant l'année a été de \$25.—*Quel est le capital du propriétaire à la fin de l'année ?*

COMPTE DE MARCHANDISES

La valeur des marchandises en magasin, la valeur de toute marchandise achetée, la valeur de toute marchandise vendue sont indiquées au compte de marchandises. (Abréviation *mdises.*)

Dr Marchandises Cr

Ce que les mdises ont coûté	Ce que les mdises ont rapporté
1. Débitez le compte de marchandises de la valeur des mdises en magasin au commencement, s'il y en a	3. Créditez le compte de marchandises des mdises vendues.
2. Débitez le compte de marchandises de la valeur des mdises achetées.	4. Créditez le compte de marchandises de la valeur des mdises en magasin à la fin de l'année.
En un mot débitez le compte de marchandises de tout ce que les mdises ont coûté.	En un mot créditez le compte de marchandises de tout ce que les mdises ont rapporté.

EXEMPLE

Articles

- 1. Acheté au comptant \$15
- 2. Vendu à C. Thomas, à crédit, mdises. 14
- 3. Acheté de L. Morin, à crédit, mdises. 35
- 4. Acheté au comptant, mdises. 25
- 5. Vendu à R. Paul, à crédit, mdises. 50
- 6. Vendu au comptant, mdises. 4
- 7. Vendu à D. Loyal, à crédit, mdises. 3
- 8. Valeur des mdises en magasin. 10

Dr Marchandises Cr

Ont coûté		Ont rapporté	
I	\$15 00	2	\$14 00
3	35 00	5	50 00
4	25 00	6	4 00
	<i>Profit ... 6 00</i>	7	3 00
		8	10 00
	81 00		81 00

Ce que les mdises vendues ont rapporté.. \$71
 Valeur des mdises en magasin. 10

Total du crédit. \$81
 Ce que les mdises ont coûté 75

Profit \$6

Questions.—1. De quel côté du compte de mdises faut-il inscrire le 1er article ? Du côté du débit.—2. Pourquoi faut-il inscrire le 1er article au débit ? Parce qu'il faut débiter le compte de mdises de la valeur des mdises achetées.—3. De quel côté du compte de mdises faut-il inscrire le 2e article ? Du côté du cré-