

nus sous le nom d'actif; les autres sont des pertes.

Les comptes offrant une balance de crédit représentent ce que nous avons donné ou ce qui a produit quelque chose. Les premiers sont un passif ou un débit, les autres sont un profit.

Il y a certains comptes qui ne peuvent figurer sous aucun de ces titres, par exemple, les comptes de statistique, tels que comptes d'achats et comptes de ventes. Ces comptes, comme leur nom l'indique, représentent, l'un, le total des achats, l'autre le total des ventes. Ces comptes réunis aident à former celui vers lequel nous devons nous tourner pour notre profit principal, celui qui peut être appelé compte de marchandises.

En ouvrant un commerce, le compte de marchandises est débité des marchandises en mains, s'il y en a. Si nous avons un compte de fret et de droits de douane, nous le transférons aussi. Nous avons maintenant le coût total de toutes les marchandises qui sont passées par nos mains. Nous inscrivons ensuite au côté crédit la balance au crédit du compte des ventes. Mais nous avons encore un item à considérer. Toutes nos marchandises n'ont pas été vendues. Nous en faisons l'inventaire en les évaluant au prix coûtant, y compris le fret, et on en fait une entrée au côté crédit du compte de marchandises; cette opération est équivalente à une déduction faite au côté débit, ce qu'il faut que nous fassions réellement pour arriver au coût des marchandises vendues. Si le côté crédit du compte de marchandises est le plus fort, nous avons fait un profit d'autant, et ce profit est appelé profit brut.

Compte de Profits et Pertes

Il y a d'autres comptes qui représentent les profits et les pertes, tels que intérêt, salaires, dépenses générales, etc.; nous les réunissons sous un même titre: compte de profits et pertes. Les pertes sont inscrites, bien entendu, au côté débit, et les gains au côté crédit. La différence nette, si c'est un crédit, est le profit net qui appartient au propriétaire. Celui-ci a maintenant dans son commerce non seulement son capital, mais aussi son profit, et la valeur de ce commerce est accrue d'autant.

Examinons maintenant les comptes que nous avons tenus — ce sont tous soit un actif, soit un passif. Quand on les dispose en groupes, l'état qui en résulte est appelé feuille de balance. La différence entre l'actif et le passif, en dehors du capital placé, nous montre la valeur nette de notre commerce, qui correspond exactement au compte du propriétaire; ce qui montre que la feuille de balance représentant le compte d'affaires et le compte de profits et pertes, sont complémentaires l'une de l'autre.

Si l'étudiant peut une fois se faire une idée claire et concise des principes, de la pratique et des résultats de la tenue

des livres en partie double, il aura fait un grand progrès dans l'étude de la comptabilité.

Comptabilité en partie simple

Quand des livres sont tenus d'une manière incomplète, on dit qu'ils sont tenus en partie simple. La loi du doit et de l'avoir y règne toujours, mais les comptes ne sont tenus que pour des personnes seulement. Parfois on tient d'autres comptes, mais simplement à titre de memorandum. Le livre brouillard et le livre de caisse sont d'habitude ceux où se font les entrées d'origine.

Les objections à la comptabilité en partie simple sont les suivantes:

1o. Les inscriptions au grand-livre sont incomplètes; elles ne contiennent pas les renseignements nécessaires à la préparation d'un compte détaillé de profits et pertes.

2o. Il n'y a rien pour empêcher les erreurs et les omissions d'inscriptions, comme le fait la balance dans la comptabilité en partie double. Inscrivez un débit comme crédit, ou négligez d'inscrire un débit, il en résulte une perte.

Pour reconnaître le profit ou la perte résultant de transactions, à une période quelconque, procédez de la manière suivante:

1o. Préparez un état de l'actif et du passif. La différence est, naturellement, la valeur nette ou représente l'insolvabilité du commerçant.

2o. Cherchez la différence entre la valeur nette actuelle et la valeur au début de la période considérée et vous avez le profit net ou la perte nette pour cet espace de temps.

Comme il a été dit plus haut, tout système incomplet de tenue de livres constitue une comptabilité en partie simple. Pour transformer un grand-livre tenu d'après ce système en un grand-livre tenu en partie double, procédez de la manière suivante:

1o. Faites un inventaire et préparez un état de l'actif et du passif; la différence représente la valeur nette ou capital.

2o. Préparez une entrée au livre-journal, débitant l'actif, créditant le passif et créditant un compte de capital de la valeur nette, qui balance l'entrée.

3o. Ouvrez les comptes nécessaires qui ne figurent pas encore. Ouvrez également des comptes de dépenses, d'intérêt, etc., qui pourront être nécessités dans la suite.

La maison Hudon, Hébert et Cie, prévient sa clientèle qu'à l'occasion du Dominion Day, son magasin et ses bureaux seront fermés toute la journée, le lundi 1er juillet.

M.M. Connors Bros., Limited, de Black's Harbour, N. B., rappellent à M.M. les épiciers qu'ils sont en train de mettre en boîtes des aliments exquis provenant de la mer. Ces conserves alimentaires sont des sardines, des clams et des scallops portant la marque "Brunswick" bien connue sur ce continent.

Les mines de Cobalt

Il a été tant question des mines de Cobalt depuis que la pioche du mineur a décelé les richesses incomparables renfermées dans le sol de cette région; il a été formé tant de compagnies d'exploitations minières et tant de gens sont intéressés dans ces compagnies, que nous croyons rendre service à un grand nombre de nos lecteurs en leur signalant un livre nouvellement paru. Ce livre "Hand book of the Cobalt District", de Morton,

contient d'utiles renseignements pour quiconque s'intéresse à quelque point de vue que ce soit aux mines du district de Cobalt. D'abord, un chapitre intitulé Cobalt, indique l'origine de la découverte du minéral d'argent dans cette partie de l'Ontario, montre les progrès déjà accomplis dans l'exploitation et donne des renseignements géologiques intéressants. Vient ensuite une liste des "passed claims" dans les Cantons de Coleman, Bucke et Lorrain; puis, la liste des Compagnies minières opérant à Cobalt, avec leur capital autorisé, la valeur au pair des actions, le nombre des actions émises et de celles laissées dans le Trésor, etc... ainsi que la date de l'incorporation, l'endroit du bureau principal des compagnies, etc...; enfin, des Extraits de l'Acte des Mines de 1906.

L'ouvrage est envoyé en approbation: son coût est de \$2 et on peut se le procurer en s'adressant à Cobalt Mining Information Bureau, Limited, 1223 Trader's Bank Building, Toronto, Ont.

Marinades Ozo

Les marinades de la Ozo Co. ont pour les épiciers et marchands généraux cet avantage d'être appréciées à leur mérite par la clientèle. Toutes les ménagères savent que, comme qualité, elles ne le cèdent en rien à celles d'aucune autre marque, même à celles qui sont vendues à un prix beaucoup plus élevé. La perfection de notre installation, et les grandes quantités sur lesquelles nous opérons nous permettant de donner des produits supérieurs à des prix exceptionnellement avantageux pour le détaillant.



Dans le but de permettre aux marchands de s'approvisionner en aussi petite ou en aussi grande quantité qu'ils le désirent pour répondre aux besoins variés de leur clientèle, nous avons nos marinades en divers emballages de différentes contenances.

Ils peuvent les obtenir, soit en bois de 1, 2, 3, 5 et 10 gallons, soit en barils de 5, 10, 20, 30 et 40 gallons.

Quant aux prix ils donneront satisfaction à tous les marchands. Nous cotons Oignons, Chow-Chow et Sweet, \$2.25 les 5 gallons et les marinades mélangées \$2.25 les 5 gallons. Cette indication permettra de calculer les profits sur lesquels qu'obtiennent ceux qui vendent les marinades de la Ozo Co.

Pourquoi ne tiendriez-vous pas les marinades de la Ozo Co., puisqu'en donnant satisfaction à vos clients vous êtes certains de les vendre rapidement et de réaliser de bons profits?