

de plus à rendre le sujet plus difficile pour les élèves ; nous conseillons donc de prendre pour titre de ce compte le nom du propriétaire.

Dr *Le Propriétaire* *Cr*

- | | |
|---|--|
| <p>1. Débitez le compte du propriétaire des sommes que le propriétaire doit au commencement.</p> <p>2. Débitez le compte du propriétaire des sommes que le propriétaire retire pour son usage personnel.</p> <p>3. Débitez le compte du propriétaire, à la fin de l'année, de la PERTE, s'il y en a une.</p> <p>4. En un mot débitez le compte du propriétaire de tous les items qui sont contre le propriétaire.</p> | <p>5. Créditez le compte du propriétaire du capital que le propriétaire place dans les affaires.</p> <p>6. Créditez le compte du propriétaire, à la fin de l'année, du GAIN, s'il y en a un.</p> <p>7. En un mot, créditez le compte du propriétaire de tous les items qui sont en faveur du propriétaire.</p> |
|---|--|

EXEMPLES DE COMPTES DE PROPRIÉTAIRES.

Premier exemple : COMPTE DE S. BERNARD.

- | | |
|--|-------|
| 1. S. Bernard commence avec un capital de..... | \$100 |
| 2. S. Bernard retire pour son usage personnel..... | 10 |
| 3. Le gain pendant le courant de l'année est de..... | 50 |

<i>Dr</i>		<i>S. Bernard</i>		<i>Cr</i>	
CONTRE LUI				EN SA FAVEUR	
2			10	1	100
	Balance.....		140	2	50
			150		150

Total contre lui \$10.00. Total en sa faveur \$150.

Crédits..... \$150

Débits..... 10

Balance en sa faveur..... \$140

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