





TABLE DES MATIÈRES

Introduction	I
Chapitre 1 L'encaisse	1
Composition de l'encaisse	1
Comptes bancaires	3
Comptabilisation des encaissements.....	4
Chapitre 2 Bordereau de dépôt et caisse enregistreuse	7
Le bordereau de dépôt.....	7
Un exemple de dépôt.....	9
La caisse enregistreuse.....	13
Le terminal point de vente	13
L'enregistrement des transactions.....	14
Le relevé de caisse enregistreuse	15
Le bordereau de décompte de caisse enregistreuse.....	17
Chapitre 3 La conciliation bancaire	21
Relevé bancaire et compte de Grand livre général	21
Détermination des écarts.....	22
Technique de pointage	22
L'établissement de la conciliation bancaire	23
L'enregistrement des écritures	24
Un autre exemple de conciliation bancaire	24
La conciliation bancaire en pratique	28
Exercice de démonstration	28
Chapitre 4 La petite caisse	35
La petite caisse en pratique	37
Notes concernant les frais de repas.	40
Les surplus ou déficits de petite caisse	41
Frais de représentation, un cas particulier de dépense	42
La petite caisse et Microsoft Excel	43
Chapitre 5 Budget de caisse	45
Le budget de caisse : un simple exemple.....	45
Microsoft Excel et le budget de caisse.....	49
Hypothèses liées aux encaissements des ventes et aux décaissements des achats de marchandises.....	50
Un exemple de calcul d'encaissements liés aux ventes et de décaissements liés aux achats ...	52
Hypothèses liées aux autres encaissements et décaissements.....	53
Le calcul des besoins de financement.....	56

Liste des exercices

Exercice 1-1 Écritures comptables d'encaissements - décaissements	5
Exercice 2-2 Bordereau de dépôt écritures – Planchers Décor	7
Exercice 2-3 Bordereau de dépôt écritures – Photo Pierre Laporte	9
Exercice 2-4 Bordereau de dépôt écritures – Fred Technologie	11
Exercice 2-5 Bordereau de dépôt écritures – Magalie Lapiere.....	13
Exercice 2-6 Bordereau de dépôt écritures – Techno-Écho ltée	16
Exercice 2-7 Bordereau de dépôt écritures - Algo Informatique	19
Exercice 2-8 Divers exercices	22
Exercice 2-9 Bordereau de dépôt écritures – Laberge	23
Exercice 2-10 Bordereau de dépôt écritures relevé de caisse enregistreuse - Piscines Soleil.....	25
Exercice 2-11 Bordereau de dépôt - écritures - relevé de caisse enregistreuse - Tétra.....	27
Exercice 2-12 Écriture dépôt – Mitloc ltée	33
Exercice 3-13 Conciliation bancaire - Centre du Vélo	34
Exercice 3-14 Conciliation bancaire - Géo Trex ltée	35
Exercice 3-15 Conciliation bancaire - Gentech.....	37
Exercice 3-16 Conciliation bancaire - Line Hotte.....	40
Exercice 3-17 Conciliation bancaire - Construction Laflamme.....	42
Exercice 3-18 Conciliation bancaire – Système Déco ltée	44
Exercice 3-19 Conciliation facile – Groupe TIX	47
Exercice 3-20 Conciliation bancaire – MLS Techno 	48
Exercice 3-21 Conciliation bancaire – Hyper Vidéo janvier 	51
Exercice 3-22 Conciliation bancaire – Hyper Vidéo février 	57
Exercice 3-23 Conciliation bancaire – Tarbi.....	62
Exercice 3-24 Conciliation bancaire – Hyper Vidéo mars 	63
Exercice 4-25 Petite caisse Écriture de renflouement.....	68
Exercice 4-26 Petite caisse Écriture de renflouement.....	69
Exercice 4-27 Registre de petite caisse Écriture de renflouement	70
Exercice 4-28 Registre de petite caisse Écriture de renflouement	73
Exercice 4-29 Registre de petite caisse Écriture de renflouement surplus/déficit	76
Exercice 4-30 Registre de petite caisse Écriture de renflouement surplus/déficit	77
Exercice 4-31 Écriture de renflouement surplus/déficit.....	78
Exercice 4-32 Écriture de renflouement surplus/déficit.....	79
Exercice 4-33 Registre de petite caisse Écriture de renflouement surplus/déficit	80
Exercice 4-34 Registre de petite caisse sur MS Excel	83
Exercice 4-35 Registre de petite caisse sur MS Excel	84
Exercice 4-36 Petite caisse - divers exercices	85
Exercice 5-37 Budget de caisse.....	88
Exercice 5-38 Répartition – Encaissements des ventes prévisionnelles	89
Exercice 5-39 Répartition – Décaissements des achats prévisionnels	90
Exercice 5-40 Répartition – Prévisions ventes et achats.....	91
Exercice 5-41 Budget de caisse Paysagement Garry	92
Exercice 5-42 Calculs des besoins de financement à court terme.....	93
Exercice 5-43 Calculs des besoins de financement à court terme.....	94
Exercice 5-44 Budget de caisse BeauPied	95
Exercice 5-45 Budget de caisse Kolic.....	96
Exercice 5-46 Budget de caisse Tarmak	97

Exercice 5-47 Budget de caisse Moteurs Duvals98
Exercice 5-48 Budget de caisse Larammée ☐99
Exercice - 49 Préévaluation Distribution Poivrot ☐100