

460-623

Gestion de l'encaisse
Corrigé Guide d'exercices

Exercice 1 Bordereau de dépôt et écritures – Planchers Décor

Journal Général Planchers Décors (option 1)				
Date	Comptes	F°	DT	CT
04-11-XX	Encaisse		7 133,20	
	TPS à payer			310,21
	TVQ à payer			618,86
	Ventes			6 204,13
	<i>Ventes comptant du 04-11-20XX</i>			
04-11-XX	Banque opérations		7 133,20	
	Encaisse			7 133,20
	<i>Dépôt au compte de banque</i>			

Journal Général Planchers Décors (option 2)				
Date	Comptes	F°	DT	CT
04-11-XX	Banque opérations		7 133,20	
	TPS à payer			310,21
	TVQ à payer			618,86
	Ventes			6 204,13
	<i>Ventes comptant du 04-11-20XX</i>			
	Aucune écriture pour le dépôt			

Remarquez bien que la préparation du formulaire de dépôt ne sert pas à l'enregistrement des écritures d'encaissements. Les écritures d'encaissements ne sont que des transactions courantes que vous avez apprises à enregistrer à partir de pièces quelconques (factures, chèques de clients). Le bordereau ne détaille que les pièces physiquement déposées à l'institution financière.

BORDEREAU DE DÉPÔT			N°	34
<i>La Banque ISE, 2452 Des Montagnard, Sparte, Qc. H6G 7T6, 450-954-7353</i>				
N° de compte	Date	Titulaire du compte		
3445-987	04-11-20XX	Planchers Décor		
LISTE DES EFFETS		ESPÈCES		
Identification	Montants	Nombre	Montant	
Suzie Laplante	985,21	46	X5	230,00
Marcel Massérie	362,12	71	X10	710,00
Hugue Frizou	415,02	88	X20	1 760,00
Lacha Bamba	621,45	26	X50	1 300,00
Patrick Laplume	185,95	5	X100	500,00
		Monnaie		63,45
		Total espèces		4 563,45
		Total effets		2 569,75
		Total carte Ct		
Total des effets	2 569,75	Dépôt Total		7 133,20 \$

Exercice 2 Bordereau de dépôt et écritures – Photo Pierre Laporte

Journal Général Photo Pierre Laporte				
Date	Comptes	F°	DT	CT
25-07-XX	Banque opérations		1 456,25	
	Comptes clients			1 456,25
	<i>C1658 - F5474 - Réhaume</i>			
25-07-XX	Banque opérations		2 635,24	
	Escompte sur ventes		46,63	
	Comptes clients			2 681,87
	<i>C523 - F5458 - Photo Jessy</i>			
25-07-XX	Banque opérations		658,45	
	Comptes clients			658,45
	<i>C147 - F5436</i>			
25-07-XX	Banque opérations		2 848,25	
	TPS à payer			123,86
	TVQ à payer			247,11
	Ventes			2 477,28
	<i>Ventes du jour</i>			

<u>BORDEREAU DE DÉPÔT</u>				
N° Bordereau :		2562		
Date :		25-07-20XX		
N° de compte :		65214-63		
Intitulé de compte :		Photo Pierre Laporte		
LISTE DE CHÈQUES		ESPÈCES		
		Nombre	Montant	
1658 Réhaume et Talbert	1 456,25		X1	
523 Studio Photo Jessy	2 635,24		X2	
147 Mireille Dalcan Photographe	658,45	25	X5	125,00
		68	X10	680,00
		45	X20	900,00
		12	X50	600,00
		5	X100	500,00
			Monnaie	43,25
			Tot. espèces	2 848,25
			Chèques	4 749,94
			Carte Ct	
Total chèques	4 749,94		Dépôt total	7 598,19

Pas d'écriture à enregistrer pour le montant déposé ; les montants des encaissements ont déjà été enregistrés au compte Banque opérations.

Exercice 3 Bordereau de dépôt et écritures – Fred Technologie

BORDEREAU DE DÉPÔT			N° 254		
<i>La Banque Coq du Québec 1620 Julien, St-Paul, Qc. V5D 4D4 (450)526-3614</i>					
N° de compte		Date	Titulaire du compte		
6676545		21-05-200X	Fred Technologie		
LISTE DES EFFETS			ESPÈCES		
Identification		Montants	Nombre	Montant	
235	Michelle Massée	452,32	8	X5	40,00
626	Blunt et Associés	1 563,36	7	X10	70,00
2365	Lamotte et frères	1 670,75	10	X20	200,00
			3	X50	150,00
				X100	
			Monnaie		18,50
			Total espèces		478,50
			Total effets		3 686,43
			Total carte Ct		
Total des effets		3 686,43	Dépôt Total		4 164,93 \$

On enregistre la somme déposée par une écriture, car ce montant ne se trouve plus dans l'encaisse, mais à l'institution financière, donc dans le compte Banque (opérations).

Journal Général Fred Technologie				
Date	Comptes	F°	DT	CT
21-05-XX	Banque (opérations)		4 164,93	
	Encaisse			4 164,93
	Dépôt 254			

Exercice 4 Bordereau de dépôt et écritures – Techno-Écho Ltée

Journal Général Techno-Éco Ltée				
Date	Comptes	F°	DT	CT
04-02-20XX	Encaisse		389,25	
	Escomptes sur ventes		6,89	
	Comptes clients			396,14
	C602, ÉcoLogik			
04-02-20XX	Encaisse		2 364,25	
	Escomptes sur ventes		41,84	
	Comptes clients			2 406,09
	C1487, HyperSpace			
04-02-20XX	Encaisse		1 415,36	
	Comptes clients			1 415,36
	C4125, Vallée et LaPrairie			
04-02-20XX	Encaisse		369,47	
	Escomptes sur ventes		6,54	
	Comptes clients			376,01
	C2336, DuoTung			
04-02-20XX	Encaisse		1 387,33	
	TPS à payer			60,33
	TVQ à payer			120,37
	Ventes			1 206,63
	Ventes au comptant du jour			
04-02-20XX	Banque (opérations)		5 925,66	
	Encaisse			5 925,66
	Dépôt 2354			

BORDEREAU DE DÉPÔT			N° 3454	
La Banque des Vipères, 2000 Paul Plante, St-Terrien H6T 4F7, 450-563-2584				
N° de compte	Date	Titulaire du compte		
223 998	20XX-02-04	Techno-Eco Ltée		
LISTE DES EFFETS		ESPÈCES		
Identification	Montants	Nombre	Montant	
602 ÉcoLogik	389,25	10	X5	50,00
1487 Système HyperSpace ltée	2 364,25	9	X10	90,00
4125 Vallé & Laprairie S.E.N.C	1 415,36	11	X20	220,00
2336 DuoTung	369,47	2	X50	100,00
2365 Pierre St-Germain	328,44		X100	0,00
1963 Culture Leblanc	587,64	Monnaie		11,25
		Total espèces		471,25
		Total effets		5 454,41
		Total VISA		
Total des effets	5 454,41	Dépôt Total		5 925,66 \$

Exercice 5 Bordereau de dépôt et écritures - Algo Informatique

Journal Général Algo Informatique				
Date	Comptes	F°	DT	CT
11-10-20xx	Encaisse		1 854,25	
	Escomptes sur ventes		32,81	
	Comptes clients			1 887,06
	C362 - F2251 - Baracuda			
11-10-20xx	Encaisse		569,32	
	Comptes clients			569,32
	C2563 - F2202 - NC34 Machine à Penser			
11-10-20xx	Caisse enregistreuse		2 747,04	
	Écart d'arrondis			0,07
	TPS à payer			119,46
	TVQ à payer			238,32
	Ventes			2 389,19
	Ventes au comptant			
11-10-20xx	Banque opérations		1 945,14	
	Frais de cartes		69,85	
	Caisse enregistreuse			2 014,99
	Virement transactions électroniques			
11-10-20xx	Banque opérations		3 155,62	
	Caisse enregistreuse			732,05
	Encaisse			2 423,57
	Dépôt 3626			

<u>BORDEREAU DE DÉPÔT</u>				
N° Bordereau : 3626				
Date : 11-10-20XX				
N° de compte : 54-585-85				
Intitulé de compte : Algo Informatique				
LISTE DE CHEQUES		ESPÈCES		
		Nombre	Montant	
362 Systèmes Baracuda	1 854,25		X1	
2563 La machine à Penser	569,32		X2	
		6	X5	30,00
		12	X10	120,00
		11	X20	220,00
		7	X50	350,00
			X100	
			Monnaie	12,05
			Tot. espèces	732,05
			Chèques	2 423,57
			Carte Ct	
Total chèques	2 423,57		Total dépôt	3 155,62

Exercice 6 Bordereau de décompte de caisse enregistreuse - Rabouille

Bordereau de décompte de caisse enregistreuse				
Décompte des espèces	45	X	1 =	45,00
	46	X	2 =	92,00
	32	X	5 =	160,00
	20	X	10 =	200,00
	20	X	20 =	400,00
		X	50 =	0,00
		X	100 =	0,00
		Monnaie =		18,40
Total en espèces =				915,40
Espèces caisse enrg. début -				100,00
Espèces provenant des ventes =				815,40
Total paiement direct +				0,00
Total cartes de crédit +				0,00
Total chèques +				0,00
Total des encaissements =				815,40
Total relevé de caisse enrg. -				815,40
Surplus / déficit caisse enrg. =				0,00
N° caisse		Date		
_____ Caissier				
_____ Responsable				


Date	Comptes/description	F°	Débit	Crédit
15-02-20xx	Caisse enregistreuse		815,40	
	TPS à payer			35,46
	TVQ à payer			70,74
	Arrondissements			0,06
	Ventes de bois			523,58
	Ventes de plastique			185,56
	Ventes du jour			
15-02-20xx	Banque		815,40	
	Caisse enregistreuse			815,40
	Dépôt 554			

Exercice 7 Bordereau de décompte de caisse enregistreuse - ZéroFlow

Bordereau de décompte de caisse enregistreuse				
Décompte des espèces	33	X	1 =	33,00
	15	X	2 =	30,00
	27	X	5 =	135,00
	19	X	10 =	190,00
	15	X	20 =	300,00
		X	50 =	0,00
		X	100 =	0,00
	Monnaie =			39,10
Total en espèces =				727,10
Espèces caisse enrg. début -				100,00
Espèces provenant des ventes =				627,10
Total paiement direct +				3 156,13
Total cartes de crédit +				1 256,36
Total chèques +				0,00
Total des encaissements =				5 039,59
Total relevé de caisse enrg. -				5 038,29
Surplus / déficit caisse enrg. =				1,30
N° caisse		Date		
_____ Caissier				
_____ Responsable				

Date	Comptes/decription	F°	Débit	Crédit
15-02-20xx	Caisse enregistreuse		5 039,59	
	TPS à payer			176,24
	TVQ à payer			351,61
	Arrondissements			0,01
	Surplus/déficit			1,30
	Revenus plomberie			985,54
	Revenus matériel			3 524,89
	Ventes du jour			
15-02-20xx	Banque		5 039,59	
	Caisse enregistreuse			5 039,59
	Dépôt 1495			

Exercice 8 Bordereau de dépôt et écritures – Magalie Lapierre

	N° de compte		2	0	4	5	-	6	3
	N° d'identification de l'institution		362 - 2512 - 45						
Bordereau de dépôt n°: 25		Date: XX							
Titulaire du compte									
Les Services Comptables Magalie Lapierre									
Détails additionnels		Espèces	Dollars	Cents					
		X 5							
		11 X 10	110,00						
		22 X 20	440,00						
		10 X 50	500,00						
		X 100							
		Monnaie	17,45						
TOTAL			1 067,45						
Effets: chèques, mandats, coupons, etc.		Dollars	Cents						
235 Les Industries Débonnaires ltée		619,45							
2313 La Brasserie Brassera		103,48							
856 Rétrospect		290,32							
Total partiel		1 013,25							
Moins: espèces reçues									
DÉPÔT NET		2 080,70							
Signature du déposant		Parafe du préposé							

Les Services Comptables ML

Toutes les écritures de journal du 04-03-2025 au 04-03-2025

			Débits	Crédits
04-03-2025	J1	652, Les Industries Débonnaires ltée		
		1010 Encaisse	619.45	-
		1015 Comptes clients	-	619.45
04-03-2025	J2	653, Vertical Théorie ltée		
		1010 Encaisse	300.00	-
		1015 Comptes clients	-	300.00
04-03-2025	J3	2313, 2146, La Brasserie Brassera		
		1010 Encaisse	103.48	-
		2020 TPS à payer	-	4.50
		2025 TVQ à payer	-	8.98
		4015 Revenus de consultation	-	90.00
04-03-2025	J4	Comptant, 2147, <Client occasionnel>		
		1010 Encaisse	482.90	-
		2020 TPS à payer	-	21.00
		2025 TVQ à payer	-	41.90
		4010 Revenus tenue de livres et autres	-	300.00
		4015 Revenus de consultation	-	120.00
04-03-2025	J5	Comptant, 2149, Paul Pognon		
		1010 Encaisse	284.55	-
		4030 Arrondissements	0.02	-
		2020 TPS à payer	-	12.38
		2025 TVQ à payer	-	24.69
		4010 Revenus tenue de livres et autres	-	247.50
04-03-2025	J6	856, 2151, Rétrospect		
		1010 Encaisse	290.32	-
		2020 TPS à payer	-	12.63
		2025 TVQ à payer	-	25.19
		4010 Revenus tenue de livres et autres	-	252.50
04-03-2025	J7	25, Dépôt		
		1005 Banque (Opération)	2 080.70	-
		1010 Encaisse	-	2 080.70

Quel compte est utilisé par défaut pour l'enregistrement des encaissements ? 1010 Encaisse.

Exercice 9 Relevé de caisse enregistreuse - dépôt - Piscines Soleil

Piscines Soleil

Toutes les écritures de journal du 2025-06-05 au 2025-06-05

		N° compte	Desc. du compte	Débits	Crédits
2025-06-05	J1	Comptant, VC-05-06-xx, <Client occasionnel>			
		1030	Caisse enregistreuse	20 503.88	-
		4470	Arrondissements	0.06	-
		2310	TPS sur ventes	-	891.67
		2340	TVQ sur ventes	-	1 778.88
		4020	Ventes de piscines	-	12 569.58
		4030	Ventes de produits chimiques	-	2 569.85
		4040	Ventes d'accessoires	-	2 693.96
2025-06-05	J2	1, Installation Pomerlo			
		1020	Encaisse	1 456.36	-
		4220	Escomptes sur ventes	25.77	-
		1200	Comptes clients	-	1 482.13
2025-06-05	J3	TPV, Dépôt transactions électroniques			
		1060	Banque (opérations)	11 895.53	-
		5695	Frais de transactions	221.85	-
		1030	Caisse enregistreuse	-	12 117.38
2025-06-05	J4	103, Dépôt			
		1060	Banque (opérations)	9 842.86	-
		1020	Encaisse	-	1 456.36
		1030	Caisse enregistreuse	-	8 386.50

Piscines Soleil

Module général du 2025-06-01 au 2025-06-05

Trié par: N° transaction

Date	Commentaire	N° source	N°ÉJ	Débits	Crédits	Solde
1010	Petite caisse					200.00 Dt
1020	Encaisse					- Dt
2025-06-05	Installation Pomerlo	1	J2	1 456.36	-	1 456.36 Dt
2025-06-05	Dépôt	103	J4	-	1 456.36	- Dt
				1 456.36	1 456.36	
1030	Caisse enregistreuse					- Dt
2025-06-05	VC-05-06-xx, <Client occasionnel>	Comptant	J1	20 503.88	-	20 503.88 Dt
2025-06-05	Dépôt transactions électroniques	TPV	J3	-	12 117.38	8 386.50 Dt
2025-06-05	Dépôt	103	J4	-	8 386.50	- Dt
				20 503.88	20 503.88	
1060	Banque (opérations)					25 412.00 Dt
2025-06-05	Dépôt transactions électroniques	TPV	J3	11 895.53	-	37 307.53 Dt
2025-06-05	Dépôt	103	J4	9 842.86	-	47 150.39 Dt
				21 738.39	-	
1065	Banque (salaires)					- Dt

<u>BORDEREAU DE DÉPÔT</u>			
N° Bordereau : 103			
Date : 05-06-20XX			
N° de compte : 142-365			
Intitulé de compte : Piscines Soleil			
LISTE DE CHÈQUES		ESPÈCES	
		Nombre	Montant
52 Gérard Lamontagne	4 526,36	26	X5 130,00
169 Lucette Lavigne	1 996,89	19	X10 190,00
2311 Installation Pomerlo	1 456,36	16	X20 320,00
		16	X50 800,00
		4	X100 400,00
		Monnaie 23,25	
		Espèces 1 863,25	
		Chèques 7 979,61	
		Carte Ct	
Total chèques	7 979,61	Total dépôt 9 842,86	

Exercice 10 Relevé de caisse enregistreuse - dépôt - Tétra

Bordereau de décompte de caisse enregistreuse				
Décompte des espèces		X	1 =	0,00
		X	2 =	0,00
	11	X	5 =	55,00
	14	X	10 =	140,00
	18	X	20 =	360,00
	3	X	50 =	150,00
		X	100 =	0,00
		Monnaie =		
Total en espèces =				803,50
Espèces caisse enrg. début -				100,00
Espèces provenant des ventes =				703,50
Total paiement direct +				2 598,56
Total cartes de crédit +				3 562,52
Total chèques +				658,53
Total des encaissements =				7 523,11
Total relevé de caisse enrg. -				7 521,11
Surplus / déficit caisse enrg. =				2,00
N° caisse		1	Date 20XX-12-08	
<i>Julienne Barne</i>				
Caissier				
<i>Loïc Labarbe</i>				
Responsable				

		N° compte	Desc. du compte	Débets	Crédits
2025-12-08	J1	Comptant, VC-08-12-xx, <Client occasionnel>			
		1030	Caisse enregistreuse	7 523.11	-
		2310	TPS sur ventes	-	327.08
		2340	TVQ sur ventes	-	652.51
		4020	Ventes Matériel	-	4 623.54
		4030	Ventes Accessoires	-	1 917.98
		4465	Surplus/déficit encaisse	-	2.00
2025-12-05	J2	1, Trix Itée			
		1020	Encaisse	2 895.45	-
		4220	Escomptes sur ventes	51.73	-
		1200	Comptes clients	-	2 947.18
2025-12-07	J3	2, Pibli Techno			
		1020	Encaisse	8 356.52	-
		4220	Escomptes sur ventes	149.29	-
		1200	Comptes clients	-	8 505.81
2025-12-08	J4	TPV, Dépôt transactions électroniques			
		1060	Banque (opérations)	6 022.46	-
		5695	Frais de transactions	138.62	-
		1030	Caisse enregistreuse	-	6 161.08
2025-12-08	J5	876, Dépôt			
		1060	Banque (opérations)	12 614.00	-
		1020	Encaisse	-	11 251.97
		1030	Caisse enregistreuse	-	1 362.03

Les Systèmes Tétra Itée

Module général du 2025-12-01 au 2025-12-08

Trié par: N° transaction

Date	Commentaire	N° source	N°ÉJ	Débets	Crédits	Solde
1010	Petite caisse					200.00 Dt
1020	Encaisse					- Dt
2025-12-05	Trix Itée	1	J2	2 895.45	-	2 895.45 Dt
2025-12-07	Pibli Techno	2	J3	8 356.52	-	11 251.97 Dt
2025-12-08	Dépôt	876	J5	-	11 251.97	- Dt
				11 251.97	11 251.97	
1030	Caisse enregistreuse					100.00 Dt
2025-12-08	VC-08-12-xx, <Client occasionnel>	Comptant	J1	7 523.11	-	7 623.11 Dt
2025-12-08	Dépôt transactions électroniques	TPV	J4	-	6 161.08	1 462.03 Dt
2025-12-08	Dépôt	876	J5	-	1 362.03	100.00 Dt
				7 523.11	7 523.11	
1060	Banque (opérations)					65 236.66 Dt
2025-12-08	Dépôt transactions électroniques	TPV	J4	6 022.46	-	71 259.12 Dt
2025-12-08	Dépôt	876	J5	12 614.00	-	83 873.12 Dt
				18 636.46	-	
1065	Banque (salaires)					- Dt
1070	Carte DT/CT à recevoir					- Dt
1100	Placement temporaire					- Dt
1200	Comptes clients					14 016.57 Dt
2025-12-05	Trix Itée	1	J2	-	2 947.18	11 069.39 Dt
2025-12-07	Pibli Techno	2	J3	-	8 505.81	2 563.58 Dt
				-	11 452.99	

BORDEREAU DE DÉPÔT			N° 876	
<i>La Banque Coq du Québec Succ. Bernier</i>				
N° de compte	Date	Titulaire du compte		
125-526	08-12-200X	Système Tétra Itée.		
LISTE DES EFFETS		ESPÈCES		
Identification	Montants	Nombre	Montant	
Trix Ltée #8541	2 895,45	7	X5	35,00
Publi Techno #653	8 356,52	10	X10	100,00
Jonathan Vermatte #12	658,53	17	X20	340,00
		3	X50	150,00
			X100	
		Monnaie		78,50
		Total espèces		703,50
		Total effets		11 910,50
		Dépôt Total		12 614,00
Total des effets		11 910,50		
Signature du déposant _____				

Exercice 11 Écriture dépôt – Mitloc Itée

Mitloc Itée				
Date	Comptes/descriptions	F°	DT	CT
22-09-X2	Encaisse clients		5 453,87	
	Comptes clients			5 453,87
	C321 - F5543 - Markelm Itée			
22-09-X2	Encaisse clients		9 852,45	
	Escomptes sur ventes		174,42	
	Comptes clients			10 026,87
	C7765 - F5598 - Rétrival Itée			
22-09-X2	Caisse enregistreuse		3 256,85	
	TPS à payer			141,63
	TVQ à payer			282,56
	Produits d'exploitation			2 832,66
	Ventes au comptant			
22-09-X2	Banque (opérations)		18 563,17	
	Encaisse clients			15 306,32
	Caisse enregistreuse			3 256,85
	Dépôt 854			

Exercice 12 Conciliation facile – Groupe TIX

Grand livre général						
Banque opérations						N° 10012
Date	Description	F°	Débit	Credit	Solde	DT/CT
01-09-XX	Solde				54 256,36	DT
03-09-XX	Chèque 1523 Plomberie Roger Giron	G33		✓ 562,25	53 694,11	DT
05-09-XX	Dépôt 224	G33	✓ 2 547,89		56 242,00	DT
08-09-XX	Chèque 1524 Techniko Itée	G33		✓ 2 536,48	53 705,52	DT
12-09-XX	Chèque 1525 Color Tech Itée	G33		✓ 125,85	53 579,67	DT
15-09-XX	Chèque 1526 Frigon et fils	G33		✓ 523,36	53 056,31	DT
19-09-XX	Dépôt 225	G34	✓ 5 412,25		58 468,56	DT
20-09-XX	Chèque 1527 Réseau Publicité Itée	G34		✓ 100,00	58 368,56	DT
21-09-XX	Retrait propriétaire au Guichet Auto.	G34		✓ 250,00	58 118,56	DT
23-09-XX	Chèque 1528 Entretien Machin	G34		✓ 189,85	57 928,71	DT
25-09-XX	Chèque 1529 Techniko Itée	G34		5 142,25	52 786,46	DT
27-09-XX	Dépôt 226	G35	✓ 2 514,89		55 301,35	DT
29-09-XX	Chèque 1530 Bergeral Itée	G35		1 896,57	53 404,78	DT
30-09-XX	Conciliation			1 425,26	51 979,52	DT
30-09-XX	Conciliation			11,75	51 967,77	DT

Banque du Québec		Groupe TIX		Compte n° 22356			
2020, boulevard Sansnom		110, rue des Ormes					
Sainte-Ville (Québec) T5F 3D8		Vaudeville (Québec) K9G 5F4					
541-589-6325		Tél.:451-965-8452					
				Solde du relevé précédent : 54 256,36			
Date	Opérations	N°	Frais	Retraits	Dépôts	✓	Solde
01-09-XX	Virement pour emprunt n° 2			1 425,26			52 831,10
14-09-XX	Chèque 1523 Plomberie Roger Giron		1,25	562,25		✓	52 268,85
05-09-XX	Dépôt 224		1,00		2 547,89	✓	54 816,74
10-09-XX	Chèque 1524 Techniko Itée		1,25	2 536,48		✓	52 280,26
15-09-XX	Chèque 1525 Color Tech Itée		1,25	125,85		✓	52 154,41
19-09-XX	Chèque 1526 Frigon et fils		1,25	523,36		✓	51 631,05
19-09-XX	Dépôt 225				5 412,25	✓	57 043,30
22-09-XX	Chèque 1527 Réseau Publicité Itée		1,25	100,00		✓	56 943,30
21-09-XX	Retrait	RGA	1,25	250,00		✓	56 693,30
29-09-XX	Chèque 1528 Entretien Machin		1,25	189,85		✓	56 503,45
27-09-XX	Dépôt 226				2 514,89	✓	59 018,34
30-09-XX	Frais bancaires			11,75			59 006,59

Groupe TIX			
Conciliation bancaire			
Au 30-09-XX			
Compte de banque GLG		Relevé bancaire	
Solde		53 404,78	Solde
			59 006,59
Ajouts			Ajouts
Retraits			Retraits
Virement pour emprunt n° 2	1 425,26		
Frais bancaires	11,75		
		1 437,01	
Solde rectifié		51 967,77	Solde rectifié
			7 038,82
			51 967,77

Groupe TIX - Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
30-09-XX	Emprunt bancaire		1 425,26	
	Banque			1 425,26
	Conciliation septembre			
30-09-XX	Frais bancaires		11,75	
	Banque			11,75
	Conciliation septembre			

Exercice 13 Conciliation bancaire - Géo Trex Itée

Géo Trex Itée			
Conciliation bancaire			
Au 31-07-20XX			
Compte de banque GLG		Relevé bancaire	
Solde	3 608,77	Solde	3 652,21
Ajouts		Ajouts	
		Dépôt 34 31-07-XX	2 987,79
Retraits		Retraits	
Frais bancaire	15,50	Chèques en circulation	
Emprunt	855,45	# 148 02-07-XX	123,56
	870,95	# 153 05-07-XX	1 251,36
		# 169 12-07-XX	958,74
		# 188 28-07-XX	1 568,52
			3 902,18
Solde rectifié	2 737,82	Solde rectifié	2 737,82

Géo Trex Itée Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
30-07-20XX	Frais bancaires		15,50	
	Emprunt		485,90	
	Frais d'intérêts		369,55	
	Banque			870,95
	Conciliation de juillet			

Exercice 14 Conciliation bancaire - Line Hotte

Secrétariat Line Hotte			
Conciliation bancaire			
Au 31-08-200A			
Compte de banque GLG		Relevé bancaire	
Solde	4 150,42	Solde	4 576,70
Ajouts		Ajouts	
Retraits		Retraits	
Frais d'adm.	7,75	Chèques en circulation	
		Chèque n° 10 25-08-0A	284,57
		Chèque n° 11 28-08-0A	149,46
			434,03
Solde rectifié	4 142,67	Solde rectifié	4 142,67

Line Hotte Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
31-08-200A	Frais bancaire		7,75	
	Banque Nationale			7,75
	Frais bancaire concil. août			

La difficulté de cet exercice réside dans le fait que tous les encaissements ont été enregistrés dans le compte Banque **un à un**, l'entreprise n'utilisant pas un compte d'encaissement. Le relevé bancaire indique, quand à lui, le total d'un dépôt correspondant à plusieurs encaissements. Voici le même compte de GLG si l'entreprise avait utilisé un compte Encaisse afin d'enregistrer les encaissements et virer les fonds au compte bancaire lors des dépôts :

Banque Nationale					
Date	Commentaire	N° source	Débits	Crédits	Solde
15-08-200A	Investissement du propriétaire	INV1	2 000,00		2 000,00 Dt
15-08-200A	156236, Ergo Bureau	Carte débit		194,87	1 805,13 Dt
16-08-200A	Emprunt bancaire	Prêt 1	10 000,00		11 805,13 Dt
17-08-200A	Achat bureau, chaise et clavier usagés.	1		1 450,00	10 355,13 Dt
18-08-200A	19, Joël Informatique	2		4 122,99	6 232,14 Dt
19-08-200A	Sylvain Brûlé Peintre	3		322,12	5 910,02 Dt
20-08-200A	NetWay	4		34,48	5 875,54 Dt
21-08-200A	Dépôt	1	505,91		6 381,45 Dt
21-08-200A	26, Joël Informatique	5		570,26	5 811,19 Dt
22-08-200A	Bureautique Guérard	6		791,02	5 020,17 Dt
23-08-200A	Assurances Paul De Guingois: Prime annuelle	7		625,52	4 394,65 Dt
24-08-200A	Dépanneur Francine	8		25,00	4 369,65 Dt
24-08-200A	Essence Macaco	9		52,60	4 317,05 Dt
25-08-200A	698, L'imprime Rit	10		284,57	4 032,48 Dt
28-08-200A	Dépôt	2	517,40		4 549,88 Dt
28-08-200A	Logiciel Tech	11		149,46	4 400,42 Dt
28-08-200A	Line Hotte: Retrait pour besoins personnels	Carte débit		250,00	4 150,42 Dt

Il aurait été plus simple de pointer les dépôts dans cette représentation...

Exercice 15 Conciliation bancaire - Construction Laflamme

Construction Laflamme				
Conciliation bancaire				
Au 31-05-20XX				
Compte de banque GLG		Relevé bancaire		
Solde		4 106,65	Solde	2 065,79
Ajouts			Ajouts	
			Dépôt 47 31-05-XX	4 145,25
Retraits			Retraits	
Prêt n° 1	325,25		Chèques en circulation	
Frais bancaire	13,90	339,15	#365 24-04-XX	122,69
			#372 15-05-XX	256,36
			#377 30-05-XX	369,25
			#379 31-05-XX	1 695,24
				2 443,54
Solde rectifié		3 767,50	Solde rectifié	3 767,50

Construction Laflamme Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
31-05-20XX	Emprunt		140,13	
	Frais d'intérêts		185,12	
	Banque opérations			325,25
	<i>Remboursement emprunt concil. mai</i>			
31-05-20XX	Frais bancaire		13,90	
	Banque opérations			13,90
	<i>Frais bancaire concil. mai</i>			

Exercice 16 Conciliation bancaire - Centre du vélo

Centre du vélo - Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
30-09-20XX	Banque		90,00	
	Revenus d'intérêts			90,00
	<i>Conciliation de septembre</i>			
30-09-20XX	Frais bancaires		15,00	
	Banque			15,00
	<i>Conciliation de septembre</i>			
30-09-20XX	Comptes clients		125,06	
	Banque			125,06
	<i>Conciliation de septembre</i>			
30-09-20XX	Emprunt à payer*		515,00	
	Banque			515,00
	<i>Conciliation de septembre</i>			
	* Comme les frais d'intérêts ne sont pas connus, il correct de passer tout le montant en réduction de l'emprunt. L'entreprise passera une écriture de régularisation lorsqu'elle saura le montant de intérêts.			

1025 Banque					
Date	Description	F°	Débit	Crédit	Solde
30-09-20XX	Solde				4 798,72 DT
30-09-20XX			90,00		4 888,72 DT
30-09-20XX				15,00	4 873,72 DT
30-09-20XX				125,06	4 748,66 DT
30-09-20XX				515,00	4 233,66 DT

Remarquez que le solde de 4 233,66 \$, au compte de GLG, est le même que celui de la conciliation bancaire après les reports des écritures concernant les ajustements inscrits sur la conciliation bancaire.

Exercice 17 Conciliation bancaire – Système Déco Itée

Système Déco Itée					
Conciliation bancaire					
Au 30-09-20XX					
Compte de banque GLG			Relevé bancaire		
Solde		10 232,71	Solde		8 380,75
Ajouts			Ajouts		
			Dépôt 25		1 250,29
Retraits			Retraits		
Frais administration	16,50		#263 15-09-XX	258,00	
CSP J. Plante	452,26		#270 30-09-XX	236,45	
Versement emprunt	654,36	1 123,12	Erreur C260	27,00	521,45
Solde rectifié		9 109,59	Solde rectifié		9 109,59

Système Déco Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
30-09-XX	Frais bancaire		16,50	
	Banque			16,50
	<i>Conciliation de septembre</i>			
30-09-XX	Comptes clients		452,26	
	Banque			452,26
	<i>Conciliation de septembre</i>			
30-09-XX	Emprunt		654,36	
	Banque			654,36
	<i>Conciliation de septembre</i>			

Exercice 18 Conciliation bancaire – MLS Techno

MLS Techno			
Conciliation bancaire			
Au 31-03-20XX			
Compte de banque GLG		Relevé bancaire	
Solde	93 031,86	Solde	91 043,86
Ajouts		Ajouts	
Intérêts	245,27		
Retraits		Retraits	
Virement hypothèque	3 270,27	Chèque en circulation	
Frais administration	125,24	#673 08-03-XX	124,25
CSP 3324 dép. 45	158,14	#678 09-03-XX	425,36
		#683 15-03-XX	412,52
		#690 23-03-XX	225,47
		#693 28-03-XX	114,78
			1 302,38
		Erreur C691	18,00
Solde rectifié	89 723,48	Solde rectifié	89 723,48

31-03-XX	Banque	245,27	
	Revenus d'intérêts		245,27
	Conciliation bancaire du mois de mars		
31-03-XX	Emprunt hypothécaire	2845,15	
	Frais d'intérêts	425,12	
	Banque		3270,27
	Conciliation bancaire du mois de mars		
31-03-XX	Frais d'administration	125,24	
	Banque		125,24
	Conciliation bancaire du mois de mars		
31-03-XX	Comptes clients	158,14	
	Banque		158,14
	Conciliation bancaire du mois de mars		

No.:	694
Date:	29-03-200X
Solde	93 730,68
Dépôt	
Total	93 730,68
Chèque	698,82
Total	93 031,86
<i>Services comptables ML,</i>	
<i>Comptabilité F543</i>	

Correction	-3 308,38
Solde rect.	89 723,48

Exercice 19 Conciliation bancaire - Gentech

Gentech Inc. Conciliation bancaire Au 28 février 20XX			
Compte de banque GLG		Relevé bancaire	
Solde	14 716,85	Solde	18 551,20
Ajouts		Ajouts	
Retraits		Retraits	
Hypernet	34,19	Chèques en circulation	
Prêt n° 1	785,25	#111 12-02-XX	268,25
Frais adm.	12,50	#117 24-02-XX	245,25
	831,94	#119 25-02-XX	145,78
		#121 27-02-XX	758,58
		#122 28-02-XX	3 248,43
			4 666,29
Solde rectifié	13 884,91	Solde rectifié	13 884,91

Gentech Journal Général				
Date	Description	F°	DT	CT
28-02-20XX	Frais d'internet		29,74	
	TPS à recevoir		1,49	
	TVQ à recevoir		2,96	
	Banque			34,19
	<i>HyperNet inc. Concil. février</i>			
28-02-20XX	Emprunt à payer		551,13	
	Frais d'intérêts		234,12	
	Banque			785,25
	<i>Versement sur emprunt Concil. février</i>			
28-02-20XX	Frais bancaire		12,50	
	Banque			12,50
	<i>Conciliation février</i>			

Exercice 20 Conciliation avec un logiciel comptable L Hotte

Rapprochement & dépôts

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1005 Banque Nationale

Date de début du relevé: 2015-08-15 Solde d'ouverture du relevé: 0.00

Date de fin du relevé: 2015-08-31 Solde de clôture du relevé: 4 576.70 CAD

Date du rapprochement: 2015-08-31 Remarque:

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Trier trans. par: Date A...Z+ Ajout trans. ant. en transit... Afficher détails de dépôt Ne pas afficher les corrections

Source	No Dépôt	Date	Remarque	Dépôt	Retrait	État
INV1		2015-08-15	Investissement de la	2 000.00	--	✓ Compensé
Carte débit		2015-08-15	156236, Ergo Bureau	--	194.87	✓ Compensé
Prêt 1		2015-08-16	Emprunt Banque Nat	10 000.00	--	✓ Compensé
1		2015-08-17	Achat de mobilier de	--	1 450.00	✓ Compensé
2		2015-08-18	19, Joël Informatique	--	4 122.99	✓ Compensé
12		2015-08-19	1, Barbara Prévert	28.75	--	✓ Compensé
323		2015-08-19	2, Jacques Vermet	86.23	--	✓ Compensé
3		2015-08-19	Sylvain Brûlé Peintre	--	322.12	✓ Compensé
Comptant		2015-08-20	3, Bob Martel	103.48	--	✓ Compensé
Comptant		2015-08-20	4, Lucie Lemieux	252.95	--	✓ Compensé
4		2015-08-20	Abonnement	--	34.48	✓ Compensé
127		2015-08-20	5, Marc Lapiere	34.50	--	✓ Compensé
5		2015-08-21	26, Joël Informatique	--	570.26	✓ Compensé
6		2015-08-21	Bureautique Guérard	--	791.02	✓ Compensé
2		2015-08-23	7, Gilles Zambudio	86.23	--	✓ Compensé
628		2015-08-23	9, Martine Fréchette	45.99	--	✓ Compensé
7		2015-08-23	Prime d'assurances	--	625.52	✓ Compensé
8		2015-08-24	Dépanneur Francine	--	25.00	✓ Compensé
Comptant		2015-08-24	11, Scouts de Belleri	68.99	--	✓ Compensé
9		2015-08-24	Essence Macaco	--	52.60	✓ Compensé
25		2015-08-25	12, Rétronique Itée	160.97	--	✓ Compensé
10		2015-08-25	698, L'Imprime Rit	--	284.57	À traiter
1		2015-08-28	Brazeau Transport	155.22	--	✓ Compensé
11		2015-08-28	Logiciel Antidote	--	149.46	À traiter
RGA		2015-08-29	Retrait par le proprié	--	250.00	✓ Compensé

Résolu 4 584.45 En transit -434.03 Non résolu 0.00

Écart 0.00 Reporter

Si compensé (non À traiter), double-cliquez pour sélectionner un autre état.

Les frais bancaires de 7,75 \$ ont été inscrits à l'onglet Charge et non par une écriture au journal général ce qui fait que la transaction est automatiquement compensée et n'apparaît pas à l'écran précédent. Si vous avez enregistré la transaction au journal général et que vous l'avez compensée, le résultat sera le même et la technique aussi acceptable.

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Nom	N° source	Date	Remarque	Compte	Montant
Frais bancaires	Conc08	2015-08-31	Frais bancaires	5050 Frais de banque	7.75
Frais sans provision		2015-08-15	Frais sans provision		--

Rapport sommaire des rapprochements de comptes		
Fichier Options Aide		
Secrétariat Line Hotte		
Rapport sommaire des rapprochements de comptes du 2015-08-15 au 2015-08-31		
Rapport par: Date de fin du relevé		
Compte: 1005 Banque Nationale		
Date de début du relevé:	2015-08-15	
Date de fin du relevé:	2015-08-31	
Date de rapprochement:	2015-08-31	
Rapproché		
Institution financière		
Solde du relevé reporté au 2015-08-15		0.00
Transactions le ou avant le 2015-08-31		
Dépôts enregistrés dans le relevé	13 023.31	
Retraits enregistrés dans le relevé	<u>-8 438.86</u>	
Total		4 584.45
Transactions bancaires		
Produit		0.00
Charge		7.75
Régularisation requise		<u>0.00</u>
Solde de clôture du relevé au 2015-08-31		4 576.70
Dépôts en transit	0.00	
Retraits en transit	<u>-434.03</u>	
Total-Transactions en transit au 2015-08-31		-434.03
Solde de clôture régularisé du relevé au 2015-08-31		<u><u>4 142.67</u></u>
Compte de Grand livre		
Solde de compte au 2015-08-14		0.00
Transactions le ou avant le 2015-08-31		
Débits enregistrés au compte	13 023.31	
Crédits enregistrés au compte	<u>-8 872.89</u>	
Solde de compte au 2015-08-31		4 150.42
Transactions bancaires		
Produit		0.00
Charge		7.75
Régularisation requise		<u>0.00</u>
Solde de compte régularisé au 2015-08-31		<u><u>4 142.67</u></u>

Exercice 21 Conciliation avec un logiciel comptable Tonka

Rapprochement & dépôts

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1010 Banque

Date de début du relevé: 2015-11-15 Solde d'ouverture du relevé: 0.00

Date de fin du relevé: 2015-11-30 Solde de clôture du relevé: 69 202.40 CAD


Date du rapprochement: 2015-11-30 Remarque:

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Trier trans. par: Date A...Z+ Ajust trans. ant. en transit... Afficher détails de dépôt Ne pas afficher les corrections

Source	No Dépôt	Date	Remarque	Dépôt	Retrait	État
INV1		2015-11-15	Investissement initial	100 000.00	--	✓ Compensé
Prêt1		2015-11-15	Emprunt bancaire	60 000.00	--	✓ Compensé
1		2015-11-16	Systèmes Bureauq.	--	3 267.57	✓ Compensé
P. direct		2015-11-16	Boutique Tell	--	748.72	✓ Compensé
2		2015-11-18	Librairie Zéro	--	374.19	✓ Compensé
3		2015-11-19	Bellemard Outillage	--	2 946.79	✓ Compensé
4		2015-11-19	Goulet Sport	--	75 000.00	✓ Compensé
5		2015-11-21	Les Immeubles Genc	--	689.85	✓ Compensé
P. direct		2015-11-21	D Gaz	--	80.90	✓ Compensé
6		2015-11-21	Citernes Lambert	--	1 437.19	✓ Compensé
GA		2015-11-22	Jean Krakos	--	500.00	✓ Compensé
P. Direct		2015-11-22	Matériaux Bonette	--	152.89	✓ Compensé
7		2015-11-22	SpeedoNet	--	64.38	✓ Compensé
RGGA		2015-11-24	Constitution petite ca	--	200.00	✓ Compensé
8		2015-11-24	Les Assurances Bidc	--	1 721.82	✓ Compensé
RGGA		2015-11-24	SAVQ	--	619.00	✓ Compensé
9		2015-11-24	Habsalite ltée	--	1 199.54	✓ Compensé
10		2015-11-25	2114, Garage Gazou	--	795.29	À traiter
11		2015-11-25	Habsalite ltée	--	714.66	✓ Compensé
12		2015-11-25	5412, Habsalite ltée	--	2 692.76	✓ Compensé
13		2015-11-26	Habsalite ltée	--	318.03	✓ Compensé
14		2015-11-28	5483, Habsalite ltée	--	963.35	✓ Compensé
15		2015-11-28	5506, Habsalite ltée	--	1 632.50	✓ Compensé
16		2015-11-30	5595, Habsalite ltée	--	954.10	À traiter
17		2015-11-30	Piéro Moto	--	1 572.02	À traiter
18		2015-11-30	Yvons Réparation	--	238.45	À traiter
1		2015-11-30	Dépôt	4 540.79	--	✓ Compensé

Résolu 69 216.65 En transit -3 559.86 Non résolu 0.00

Écart 0.00  Reporter

Si compensé (non À traiter), double-cliquez pour sélectionner un autre état.

Le dépôt a été enregistré au journal général et compensé, alors que les frais bancaires ont été enregistrés à l'onglet Charge.

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Nom	N° source	Date	Remarque	Compte	Montant
Frais bancaires	Concil 11	2015-11-30	Frais bancaires	5312 Frais bancaires	14.25
Frais sans provisio		2015-11-15	Frais sans provision		--

Rapport sommaire des rapprochements de comptes			
Fichier Options Aide			
Location Tonka			
Rapport sommaire des rapprochements de comptes du 2015-11-15 au 2015-11-30			
Rapport par: Date de fin du relevé			
Compte: 1010 Banque			
Date de début du relevé:	2015-11-15		
Date de fin du relevé:	2015-11-30		
Date de rapprochement:	2015-11-30		
Rapproché			
Institution financière			
Solde du relevé reporté au 2015-11-15			0.00
Transactions le ou avant le 2015-11-30			
Dépôts enregistrés dans le relevé	164 540.79		
Retraits enregistrés dans le relevé	<u>-95 324.14</u>		
Total			69 216.65
Transactions bancaires			
Produit			0.00
Charge			14.25
Régularisation requise			<u>0.00</u>
Solde de clôture du relevé au 2015-11-30			69 202.40
Dépôts en transit	0.00		
Retraits en transit	<u>-3 559.86</u>		
Total-Transactions en transit au 2015-11-30			<u>-3 559.86</u>
Solde de clôture régularisé du relevé au 2015-11-30			<u><u>65 642.54</u></u>
Compte de Grand livre			
Solde de compte au 2015-11-14			0.00
Transactions le ou avant le 2015-11-30			
Débets enregistrés au compte	164 540.79		
Crédits enregistrés au compte	<u>-98 884.00</u>		
Solde de compte au 2015-11-30			65 656.79
Transactions bancaires			65 656.79
Produit			0.00
Charge			14.25
Régularisation requise			<u>0.00</u>
Solde de compte régularisé au 2015-11-30			<u><u>65 642.54</u></u>

Exercice 22 Conciliation avec un logiciel comptable Haute Mer

Rapprochement & dépôts

Echier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1010 Banque (Opérations)

Date de début du relevé: 2015-02-01 Solde d'ouverture du relevé: 26,054.46

Date de fin du relevé: 2015-02-28 Solde de clôture du relevé: 9,801.51 CAD


Date du rapprochement: 2015-02-28 Remarque:

Feuille de calcul Transactions Produit Charge

Trier trans. par: Date A...Z+ Ajout trans. ant. en transit... Afficher détails de dépôt Ne pas afficher les corrections

Source	No Dépôt	Date	Remarque	Dépôt	Retrait	✓	État
291		2015-01-14	Techno Marine Itée	--	541.25	✓	Compensé
295		2015-01-22	Thérapie Itée	--	256.85	✓	Compensé
298		2015-02-03	Garage Coco	--	408.34	✓	Compensé
299		2015-02-07	Versement mensuel	--	800.00	✓	Compensé
300		2015-02-09	Pierre Laroche	--	983.69	✓	Compensé
301		2015-02-10	Marine Tech. Inc	--	6,115.01	✓	Compensé
302		2015-02-13	Boating Comp. enr.	--	10,257.75	✓	Compensé
P. auto		2015-02-14	Électricité du Québu	--	563.00	✓	Compensé
211		2015-02-14	Dépôt	11,567.58	--	✓	Compensé
P. auto		2015-02-15	QuébecTel	--	167.58	✓	Compensé
VH-1702XX		2015-02-17	Versement hypothé	--	2,451.25	✓	Compensé
303		2015-02-17	WaterSoft inc.	--	4,223.01	✓	Compensé
304		2015-02-20	Jérôme Syndrome	--	402.41	✓	Compensé
305		2015-02-21	3257, Bateau à voile	--	10,002.83	✓	Compensé
212		2015-02-22	Dépôt	15,236.87	--	✓	Compensé
306		2015-02-23	Pierre Laroche	--	983.69	✓	Compensé
307		2015-02-24	Henry's Sea Club	--	1,434.78	✓	Compensé
308		2015-02-28	Transport Réhaume	--	481.04		À traiter
CSP625		2015-02-28	Centre Nautique	--	3,454.76	✓	Compensé

Résolu -16,241.75 En transit -481.04 Non résolu 0.00

Écart 0.00  Reporter

Cliquez ou appuyez sur la barre d'espace pour mettre l'état à Compensé ou le remettre à Non traité

Le CSP (plus les frais) a été enregistré par une écriture au journal des ventes. Les frais bancaires ont été enregistrés à l'onglet Charge.

Facture Style: Standard N° comm./devis:

Vendu à: Centre Nautique Expédier à: Centre Nautique

Hélianne Lafrance 4667, Avenue Océan Boucherville, Québec K3H 2S4

Hélianne Lafrance 4667, Avenue Océan Boucherville, Québec K3H 2S4

Facture: CSP625 Date: 2015-02-25

Vendu par:

Article	Quantité	Comm.	R/com.	Unité	Description	Prix	Montant	Taxe	Compte	rép
					Chèque 625 sans provision sur dépôt 211		3,419.76		1010 Banque (Opérations)	
					Frais pour CSP		35.00		1010 Banque (Opérations)	

Feuille de calcul		Transactions	Produit	Charge		
Nom	N° source	Date	Remarque	Compte	Montant	
Frais bancaires	Concil 02	2015-02-28	Frais bancaires	5169 Frais d'administration	11.20	
Frais sans provision		2015-02-01	Frais sans provision		--	

Rapport sommaire des rapprochements de comptes			
Fichier Options Aide			
Haute Mer Ltée			
Rapport sommaire des rapprochements de comptes du 2015-02-01 au 2015-02-28			
Rapport par: Date de fin du relevé			
Compte: 1010 Banque (Opérations)			
Date de début du relevé:	2015-02-01		
Date de fin du relevé:	2015-02-28		
Date de rapprochement:	2015-02-28		
Rapproché			
Institution financière			
Solde du relevé reporté au 2015-02-01		26,054.46	
Transactions le ou avant le 2015-02-28			
Dépôts enregistrés dans le relevé	26,804.45		
Retraits enregistrés dans le relevé	<u>-43,046.20</u>		
Total			-16,241.75
Transactions bancaires			
Produit		0.00	
Charge		11.20	
Régularisation requise			0.00
Solde de clôture du relevé au 2015-02-28			<u>9,801.51</u>
Dépôts en transit	0.00		
Retraits en transit	<u>-481.04</u>		
Total-Transactions en transit au 2015-02-28			<u>-481.04</u>
Solde de clôture régularisé du relevé au 2015-02-28			<u><u>9,320.47</u></u>
Compte de Grand livre			
Solde de compte au 2015-01-31		25,256.36	
Transactions le ou avant le 2015-02-28			
Débets enregistrés au compte	26,804.45		
Crédits enregistrés au compte	<u>-42,729.14</u>		
Solde de compte au 2015-02-28			<u>-15,924.69</u>
Transactions bancaires			9,331.67
Produit		0.00	
Charge		11.20	
Régularisation requise			0.00
Solde de compte régularisé au 2015-02-28			<u><u>9,320.47</u></u>

Exercice 23 Petite caisse Écriture de renflouement

LAPIERRE ET LETREUIL ASSOCIÉS - JOURNAL GÉNÉRAL			
Page 3			
DATE	DESCRIPTION	DT	CT
26-02-20XX	Frais de poste	25,33	
	Frais de déplacements	58,94	
	Frais de bureau	42,13	
	Frais divers	30,37	
	TPS à recevoir	7,84	
	TVQ à recevoir	15,64	
	Banque		180,25
	Renflouement C2635		

Lapierre, Latrille et Associés		N° chèque 2635	
500 La Plaine	La Caisse de Québec		
Laprairie Québec	3000, Avenue Centrale		
G6H 8T5 (450)-889-8765	Laprairie, Québec		
	C3D 6B7, 514-342-0987	Le	26-02-20XX
Payez à l'ordre de	Responsable de la petite caisse	Montant	\$180,25
La somme	**** cent quatre vingts ****		25 / 100
Réf.: Renflouement de la petite caisse		Signature	

Exercice 24 Petite caisse Écriture de renflouement

GÉOMÉTRIX LTÉE - JOURNAL GÉNÉRAL			
Page 2			
DATE	DESCRIPTION	DT	CT
30-09-20XX	Frais de poste	42,96	
	Frais de représentation	68,30	
	Frais de bureau	24,25	
	Frais d'entretien	28,99	
	Frais de publicité	20,00	
	TPS à recevoir	9,23	
	TVQ à recevoir	18,40	
	Écart d'arrondis	0,02	
	Banque		212,15
	Renflouement C4521		

Géométrie		N° chèque 4521	
555, Ribizzi	Banque Régionale		
Townrift, Québec	66, 2^{ième} Avenue		
J8U 7T5, 450-452-5847	St-Pola, Québec		
	H6T 8J7, 450-636-3625	Le	30-09-20XX
Payez à l'ordre de	Responsable de la petite caisse	Montant	\$212,15
La somme	**** deux cent douze ****		15 / 100
Réf.: Renflouement de la petite caisse		Signature	

Exercice 25 Registre de petite caisse Écriture de renflouement

Meubles à tout prix												
REGISTRE DE PETITE CAISSE												
DATE	NO. PJ	DESCRIPTION	RECETTE	SORTIES	FOURNITURES BUREAU	FRAIS POSTE	FRAIS REPRÉS.	TPS À RECEV.	TVQ À RECEV.	ÉCARTS ARRONDIS	GÉNÉRAL	
											COMPTE	MONTANT
02-02-20XX		Solde	250,00									
03-02-20XX	101			25,00			23,36	0,55	1,08	0,01		
06-02-20XX	102			28,50		24,78		1,24	2,47	0,01		
09-02-20XX	103			35,00	30,44			1,52	3,04	0,00		
15-02-20XX	104			17,90				0,78	1,55	0,02	Déplacement	15,55
16-02-20XX	105			33,80	29,40			1,47	2,93	0,00		
21-02-20XX	106			12,00				0,52	1,04		Déplacement	10,44
25-02-20XX	107			28,25		24,55		1,23	2,45	0,02		
28-02-20XX	108			55,35			51,74	1,21	2,40	0,00		
			250,00	235,80	59,84	49,33	75,10	8,52	16,96	0,06		25,99
		En main	14,20									
		Surplus/déficit			Aucun							
28-02-20XX	136		235,80	235,80								

Meubles à tout prix - JOURNAL GÉNÉRAL			
			Page 2
DATE	DESCRIPTION	DT	CT
28-0-20XX	Fournitures de bureau	59,84	
	Frais de poste	49,33	
	Frais de représentation/repas	75,10	
	TPS à recevoir	8,52	
	TVQ à recevoir	16,96	
	Écarts d'arrondis	0,06	
	Frais de déplacement	25,99	
	Banque		235,80
	Renflouement C136		

Exercice 26 Registre de petite caisse Écriture de renflouement

Super Tech inc												
REGISTRE DE PETITE CAISSE												
DATE	NO. PJ	DESCRIPTION	RECETTE	SORTIES	FOURNITURES BUREAU	FRAIS POSTE	FRAIS REPRÉS.	TPS À RECEV.	TVQ À RECEV.	ÉCARTS ARRONDIS	GÉNÉRAL	
											COMPTE	MONTANT
02-03-20XX		Solde	200,00									
04-03-20XX	39			10,45	9,07			0,45	0,91	0,02		
05-03-20XX	40			23,40		20,34		1,02	2,03	0,01		
08-03-20XX	41			21,20	18,44			0,92	1,84	0,00		
12-03-20XX	42			15,60				0,68	1,35	0,01	Déplacement	13,56
17-03-20XX	43			11,45	9,96			0,50	0,99	0,00		
22-03-20XX	44			25,45			23,77	0,56	1,10	0,02		
26-03-20XX	45			30,95		26,92		1,35	2,68	0,00		
27-03-20XX	46			52,05			48,68	1,13	2,26	-0,02		
			200,00	190,55	37,47	47,26	72,45	6,61	13,16	0,04		13,56
		En main	7,80									
		Surplus/déficit		1,65	Déficit							
31-03-20XX	1344		192,20	192,20								

Super Tech inc. - JOURNAL GÉNÉRAL			
			Page 2
DATE	DESCRIPTION	DT	CT
31-03-20XX	Fournitures de bureau	37,47	
	Frais de poste	47,26	
	Frais de représentation/repas	72,45	
	TPS à recevoir	6,61	
	TVQ à recevoir	13,16	
	Frais de déplacement	13,56	
	Surplus/déficit de petite caisse	1,65	
	Écarts d'arrondis	0,04	
	Banque		192,20
	Renflouement C1344		

Exercice 27 Registre - Écriture de renflouement - Surplus/déficit

TecKo Loco												
REGISTRE DE PETITE CAISSE												
Date	No. PJ	Description	Entrées	Sorties	COMPTES					Écarts d'arrondis	AUTRES COMPTES	
					Poste	Représentation	Fournitures bureau	TPS	TVQ		Description	Montant
22-04-0X			250,00	240,85	63,52	50,55	16,55	11,44	15,15	-0,01		83,65
		En main	9,35									
		Surplus/déficit		-0,20	Surplus							
		Renflouement	240,65	240,65								

Date	Description	DT	CT
22-04-0X	Frais postaux	63,52	
	Frais de repas/représentation	50,55	
	Fournitures de bureau	16,55	
	TPS à recevoir	11,44	
	TVQ à recevoir	15,15	
	Publicité	35,00	
	Don	20,00	
	Revue/journaux	6,40	
	Déplacement	22,25	
	Surplus/déficit petite caisse		0,20
	Écarts d'arrondis		0,01
	Banque opérations		240,65
	Renflouement de la petite caisse		

Exercice 28 Registre - Écriture de renflouement - Surplus/déficit

<h2 style="text-align: center;">Rib En Belle</h2> <h3 style="text-align: center;">REGISTRE DE PETITE CAISSE</h3>												
Date	No. PJ	Description	Entrées	Sorties	COMPTES					AUTRES COMPTES		
					Fournitures bureau	Poste	Déplacements	TPS	TVQ	Écarts d'arrondis	Description	Montant
06-11-0X			200,00	195,00	15,25	16,52	75,48	10,84	14,36	-0,02		62,57
		En main	4,50									
		Surplus/déficit		0,50	Déficit							
		Renflouement	195,50	195,50								

Date	Description	DT	CT
06-011-0X	Fournitures de bureau	15,25	
	Frais de poste	16,52	
	Frais de déplacements	75,48	
	TPS à recevoir	10,84	
	TVQ à recevoir	14,36	
	Repas/représentation	20,28	
	Entretien	22,63	
	Publicité	13,92	
	Divers	5,74	
	Surplus/déficit petite caisse	0,50	
	Écarts d'arrondis		0,02
	Banque opérations		195,50
	Renflouement de la petite caisse		

Exercice 29 Écriture de renflouement surplus/déficit

Barbo et Rigo Associés Journal général			
			Page 12
DATE	DESCRIPTION	DT	CT
29-05-20XX	Frais de poste	56,35	
	Frais de représentation	49,85	
	Frais de bureau	68,45	
	Frais divers	28,18	
	TPS à recevoir	10,14	
	TVQ à recevoir	20,23	
	Surplus/déficit de petite caisse	0,90	
	Écarts d'arrondis		0,05
	Banque		234,05
	Renflouement C8752		

Barbo et Rigo Associée		Banque du Crépi		N° chèque	8752
2363, Fredette		212, Boulevard Brassard			
Salazard, Québec		Sainne Ville, Qué.			
D4R 5T9, (450)452-5847		J7H 5R5 (514)232-3211		Le	29-05-20XX
Payez à		Responsable de la petite caisse		Montant	\$234,05
l'ordre de					
La somme		**** deux cent trente quatre ****		05 / 100	
Réf.: Renflouement de la petite caisse		Signature _____			

Exercice 30 Écriture de renflouement surplus/déficit

Génération Z'Elle Journal général			
			Page 14
DATE	DESCRIPTION	DT	CT
29-04-20XX	Fournitures de bureau	54,25	
	Frais de représentation	51,63	
	Publicité	56,25	
	Frais de poste	15,36	
	Frais divers	48,37	
	TPS à recev.	11,29	
	TVQ à recev.	22,53	
	Écarts d'arrondis	0,07	
	Surplus/déficit de petite caisse		1,00
	Banque		258,75
	Renflouement C3253		

Génération Z'Elle		La Banque Transact		N° chèque	3253
1000, Des Palines		1212, Des Rapides			
Rochefort, Qc.		Montréal, Qc.			
H7T 5R3, (450)856-9658		J9K 6G5 (514)253-2536		Le	29-04-20XX
Payez à				Montant	\$258,75
l'ordre de	Responsable de la petite caisse				
La somme	**** deux cent cinquante huit ****			75 / 100	
Réf.: Renflouement de la petite caisse				Signature	

Exercice 31 Registre - Écriture de renflouement - Surplus/déficit

Servo Direct enr												
REGISTRE DE PETITE CAISSE												
DATE	NO. PJ	DESCRIPTION	RECETTE	SORTIES	FOURNITURES BUREAU	FRAIS POSTE	FRAIS REPRÉS.	TPS À RECEV.	TVQ À RECEV.	ÉCARTS ARRONDIS	GÉNÉRAL	
											COMPTE	MONTANT
01-04-20XX	4692	Création petite caiss	150,00									
02-04-20XX	25			16,00							Don	16,00
05-04-20XX	26			10,30		8,97		0,45	0,89	-0,01		
10-04-20XX	27			21,20				0,92	1,84		Déplacement	18,44
10-04-20XX	28			20,50				0,89	1,78		Publicité	17,83
14-04-20XX	29			18,90			17,67	0,41	0,82	0,00		
17-04-20XX	30			8,55	7,45			0,37	0,75	-0,02		
21-04-20XX	31			15,00				0,65	1,30		Essence	13,05
25-04-20XX	32			14,00				0,61	1,21		Stationnement	12,18
29-04-20XX	33			18,30				0,80	1,58	0,02	Entretien	15,90
			150,00	142,75	7,45	8,97	17,67	5,10	10,17	-0,01		93,40
		En main	8,25									
		Surplus/déficit		-1,00	Surplus							
30-04-20XX	4758		141,75	141,75								

Servodirect - JOURNAL GÉNÉRAL			
			Page 2
DATE	DESCRIPTION	DT	CT
30-04-20XX	Fournitures de bureau	7,45	
	Frais de poste	8,97	
	Frais de représentation/repas	17,67	
	TPS à recevoir	5,10	
	TVQ à recevoir	10,17	
	Frais divers (don)	16,00	
	Frais de déplacement*	43,67	
	Frais de publicité	17,83	
	Frais d'entretien	15,90	
	Écarts d'arrondis		0,01
	Surplus/déficit de petite caisse		1,00
	Banque		141,75
	Renflouement C4758		
	*Le stationnement et l'essence ont été inclus dans le même compte		

ServoDirect 3232, Salois Québec, Qué G6B 6F5, (418)765-3365	Caisse De Québec 3000, Ave. Centrale Québec, Qué. C3D 6B7 (514)342-0987	N° chèque 4758 Le 30-04-200X
Payez à l'ordre de		\$141,75
La somme	**** cent quarante et un ****	75 / 100
Réf.: Renflouement de petite caisse.		
BB-6654- L998-09		

Exercice 32 Registre de petite caisse sur MS Excel

Desnoyer et Lafronde Associés												
Registre de petite caisse												
Date	No. PJ	Description	Entrées	Sorties	FRAIS					Écarts arrondis	AUTRES	
					Poste	Repas	Fournitures	TPS	TVQ		Description	Montant
01-05-XX	-----	En main	200,00									
03-05-XX	101			15,35	13,34			0,67	1,33	0,01		
05-05-XX	102			19,30		18,04		0,42	0,84	0,00		
07-05-XX	103			36,25			31,51	1,58	3,14	0,02		
08-05-XX	104			30,30	26,33			1,32	2,63	0,02		
09-05-XX	105			17,70				0,77	1,53	0,02	Frais déplacement	15,38
10-05-XX	106			25,25				1,10	2,19	0,02	Frais publicité	21,94
11-05-XX	107			18,35			15,96	0,80	1,59	0,00		
13-05-XX	108			30,45				1,33	2,64	-0,02	Frais entretien	26,50
			200,00	192,95	39,67	18,04	47,47	7,99	15,89	0,07		63,82
		En main	7,60									
		Surplus/déficit		-0,55	Surplus							
14-05-XX	5862	Renflouement	192,40	192,40								

14-05-XX	Frais de poste	39,67
	Frais de repas	18,04
	Fournitures	47,47
	TPS à recevoir	7,99
	TVQ à recevoir	15,89
	Frais de déplacements	15,38
	Frais de publicité	21,94
	Frais d'entretien	26,50
	Écarts d'arrondis	0,07
	Surplus/déficit de petite caisse	0,55
	Banque	192,40
	Renflouement petite caisse C5862	

Exercice 33 Registre de petite caisse sur MS Excel

SYNE NO NYME												
REGISTRE DE PETITE CAISSE												
Date	No. PJ	Description	Entrées	Sorties	COMPTES					Écart arrondis	AUTRES COMPTES	
					Poste	Représentation	Fournitures	TPS	TVQ		Description	Montant
01-01-XX	-----	Solde	200,00									
06-01-XX	101			15,30	13,32			0,67	1,33	-0,02		
09-01-XX	102			19,00		17,74		0,42	0,82	0,02		
10-01-XX	103			36,30			31,55	1,58	3,15	0,02		
12-01-XX	104			38,40	33,42			1,67	3,33	-0,02		
17-01-XX	105			17,80		16,66		0,39	0,77	-0,02		
21-01-XX	106			18,40			15,99	0,80	1,59	0,02		
27-01-XX	107			46,00				2,00	4,00	0,00	Entretien	40,00
			200,00	191,20	46,74	34,40	47,54	7,53	14,99	0,00		40,00
		En main	8,00									
		Surplus		0,80	Déficit							
27-01-XX	4232		192,00	192,00								

27-01-XX	Frais de poste	46,74
	Frais de repas/représentation	34,40
	Fournitures de bureau	47,54
	TPS à recevoir	7,53
	TVQ à recevoir	14,99
	Frais entretien bâtisse	40,00
	Surplus/déficit petite caisse	0,80
	Banque opération	192,00
	Renflouement C4232	

Exercice 34 Petite caisse - divers exercices

Question 1.

- 1- Gontrand devra préparer un chèque de 374,50 \$ (400,00 – 25,50).
- 2- Il y aura un déficit de 1,84 \$ (400,00 – 372,66 - 25,50)

Question 2.

- 1- L'écriture de Denyse est incorrecte, elle devrait enregistrer les dépenses payées par la petite caisse au lieu d'utiliser le compte « Petite caisse ».
- 2- La bonne réponse est l'écriture n° 2.

Question 3.

	Petite caisse	Total dépenses	Frais bureau	Frais de poste	Frais repas	Frais de déplacement	TPS à recevoir	TVQ à recevoir	Écarts d'arrondis
Total	200,00	184,60	36,21	55,16	41,85	30,00	8,30	13,06	0,02
\$ main	16,40								
Surplus/déficit		-1,00	Surplus						
Chq. ???	183,60	183,60							

Question 4.

Parce que ces frais n'ont pas été enregistrés lorsque nous avons remboursé les dépenses à même la petite caisse.

Exercice 35 Petite caisse – Marie T - Sage50

Journal des paiements Posez une question Chercher-Aide

Echier Édition Vue Paiements Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par Chèque De 1060 Compte Banque opération [Commander chèques](#)

Marie Théberge Ltée. N° chèque 456

Payer Cent Trente Trois -----75/100

À l'ordre de Petite caisse Date 06-06-2026 Montant 133.75\$

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ	Vent.
5640	Courrier & frais postaux	29.51				
5777	Frais d'essence	27.52				
1330	Fournitures de bureau	26.58				
1225	TPS sur achats	5.93				
1230	TVQ sur achats	11.83				
5615	Publicité & promotions	35.00				
4460	Produits divers	-2.62				

On utilise directement les **comptes** de taxes au lieu d'utiliser les **codes** de taxes.

Les montants de cette colonne sont automatiquement au débit. On indique donc le montant en négatif afin de le porter au crédit.

Montant du renflouement que l'on retrouve au registre de la petite caisse.

Sous-total 133.75
Taxe
Total 133.75

Réf./Facture
Remarque Renflouement de la petite caisse Reporter

1225	TPS sur achats	5.93	-
1230	TVQ sur achats	11.83	-
1330	Fournitures de bureau	26.58	-
5615	Publicité & promotions	35.00	-
5640	Courrier & frais postaux	29.51	-
5777	Frais d'essence	27.52	-
1060	Compte Banque opération	-	133.75
4460	Produits divers	-	2.62

Exercice 36 Petite caisse – DD Jardins - Sage50

Journal des paiements Posez une question Chercher-Aide □ ×

Fichier Édition Vue Paiements Rapports Aide

Effectuer autre paiement Par Chèque De 1060 Banque compte courant [Commander chèques](#)

DD Jardins N° chèque 841

Payer Cent Douze-----70/100

À l'ordre de Petite caisse Date 07-05-2026 Montant 112.70\$

Compte	Description	Montant	Taxe	TPS	TVQ	Vent.
5810	Frais de fournitures de bureau	12.56				
5640	Courrier & frais postaux	15.00				
5745	Frais de repas	32.59				
1225	TPS payée sur les achats	3.24				
1230	TVQ payée sur les achats	6.46				
5775	Frais d'entretien du camion	6.85				
3015	Retraits - D. Desjardins	20.00				
5735	Frais de déplacement	15.25				
5740	Divers	0.75				

Sous-total 112.70

Taxe

Total 112.70

Réf./Facture

Remarque Renflouement de la petite caisse Reporter

1225	TPS payée sur les achats	3.24	-
1230	TVQ payée sur les achats	6.46	-
3015	Retraits - D. Desjardins	20.00	-
5640	Courrier & frais postaux	15.00	-
5735	Frais de déplacement	15.25	-
5740	Divers	0.75	-
5745	Frais de repas	32.59	-
5775	Frais d'entretien du camion	6.85	-
5810	Frais de fournitures de bureau	12.56	-
1060	Banque compte courant	-	112.70