

# **Gestion de l'encaisse**

**461-083**

**CORRIGÉ**

**TPS 5% - TVQ 9,975%**

## Exercice 1

Trafix Itée			
Journal général			
Date	Description	DT	CT
08-06-20XX	Comptes fournisseurs	750,33	
	Escomptes sur achats		13,05
	Banque opérations		737,28
	<b>Païement d'un compte fournisseur</b>		
08-06-20XX	Banque salaires	2 865,65	
	Banque opérations		2 865,65
	<b>Virement électronique salaires</b>		
08-06-20XX	Banque (opérations)	3 051,90	
	TPS à payer		132,72
	TVQ à payer		264,78
	Ventes		2 654,40
	<b>Vente payée par carte débit</b>		
08-06-20XX	Encaisse	520,52	
	TPS à payer		22,64
	TVQ à payer		45,16
	Ventes		452,72
	<b>Ventes payées par chèques</b>		
08-06-20XX	Encaisse	985,70	
	Ecart d'arrondis	0,01	
	TPS à payer		42,87
	TVQ à payer		85,52
	Ventes		857,32
	<b>Ventes payées en liquide</b>		
08-06-20XX	Encaisse	345,87	
	Comptes clients		345,87
	<b>Encaissement d'un compte client</b>		
08-06-20XX	VISA à payer	1 456,32	
	Banque (opérations)		1 456,32
	<b>Païement du compte VISA</b>		
08-06-20XX	Banque (opérations)	10 112,32	
	Revenus d'intérêts		112,32
	Bons du trésors		10 000,00
	<b>Encaissement d'un placement temporaire</b>		
		<b>20 088,62</b>	<b>20 088,62</b>

08-06-20XX Banque opérations 1 852,09  
 Encaisse 1 852,09

**Dépôt du jour n° 255**

Le dépôt correspond aux sommes enregistrées au compte "Encaisse".

## Exercice 2

<b>BORDEREAU DE DÉPÔT</b>			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
		<b>Monnaie</b>		63,45
		<b>Total espèces</b>		4 563,45
		<b>Total effets</b>		2 569,75
		<b>Total carte Ct</b>		
<b>Total des effets</b>	2 569,75	<b>Dépôt Total</b>		<b>7 133,20 \$</b>

<b>Journal Général Planchers Décors (option 1)</b>				
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>			

Remarquez bien que la préparation du formulaire de dépôt n'a aucune incidence sur l'enregistrement des écritures. Ces écritures ne sont que des transactions courantes que vous avez appris à enregistrer. Le bordereau ne détaille que les pièces physiquement déposées à l'institution financière.

<b>Journal Général Planchers Décors (option 2)</b>				
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			

## Exercice 3

<b><u>BORDEREAU DE DÉPÔT</u></b>			
<b>N° Bordereau :</b>		2562	
<b>Date :</b>		25-07-20XX	
<b>N° de compte :</b>		65214-63	
<b>Intitulé de compte :</b>		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
		<b>Monnaie</b>	43,25
		<b>Tot. espèces</b>	2 848,25
		<b>Chèques</b>	4 749,94
		<b>Carte Ct</b>	
<b>Total chèques</b>	<b>4 749,94</b>	<b>Grand Total</b>	<b>7 598,19</b>


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

## Exercice 4

<b>BORDEREAU DE DÉPÔT</b>			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	
		<b>Monnaie</b>		18,50
		<b>Total espèces</b>		478,50
		<b>Total effets</b>		3 686,43
		<b>Total carte Ct</b>		
<b>Total des effets</b>	<b>3 686,43</b>	<b>Dépôt Total</b>		<b>4 164,93 \$</b>

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

## Exercice 5

		N° de compte	
		2 0 4 5	- 6 3
		N° d'identification de l'institution	
		362 - 2512 - 45	
Date			
Bordereau de dépôt n°: 25		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	

Journal Général Services Comptables ML				
Date	Comptes	F°	DT	CT
04-03-XX	Encaisse		619,45	
	Comptes clients			619,45
	<b>C235 - F2317 Débonnaire</b>			
04-03-XX	Encaisse		300,00	
	Comptes clients			300,00
	<b>R54 - F2056 acompte V. Théorie</b>			
04-03-XX	Encaisse		1 161,25	
	Écarts d'arrondis		0,02	
	TPS à payer			50,51
	TVQ à payer			100,76
	Revenus de tenue de livres et autres			1 010,00
	<b>Ventes comptant (chèques et comptant)</b>			
04-03-XX	Banque		2 080,70	
	Encaisse			2 080,70
	<b>Dépôt 25</b>			

## Exercice 6

<b>BORDEREAU DE DÉPÔT</b>			N° 3454	
<i>La Banque des Vipères, 2000 Paul Plante, St-Terrien H6T 4F7, 450-563-2584</i>				
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	<b>Monnaie</b>		11,25
		<b>Total espèces</b>		471,25
		<b>Total effets</b>		5 454,41
		<b>Total VISA</b>		
<b>Total des effets</b>	5 454,41	<b>Dépôt Total</b>		<b>5 925,66 \$</b>

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

## Exercice 7

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

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
	<b>C362 - F2251 - Baracuda</b>			
11-10-20XX	Encaisse		569,32	
	Comptes clients			569,32
	<b>C2563 - F2202 - NC34 Machine à Penser</b>			
11-10-20XX	Banque opérations		2 014,99	
	TPS à payer			87,63
	TVQ à payer			174,82
	Ventes			1 752,54
	<b>Ventes au comptant VISA-Débit</b>			
11-10-20XX	Encaisse		732,05	
	Écarts d'arrondis			0,07
	TPS à payer			31,83
	TVQ à payer			63,50
	Ventes			636,65
	<b>Ventes au comptant en liquide</b>			
	Banque opérations		3 155,62	
	Encaisse			3 155,62
	<b>Dépôt 3626</b>			



**Exercice 8**

1- Comme les encaissements sont déjà enregistrés dans le compte Banque, il n'y aura aucune écriture lorsque les sommes seront déposées physiquement à l'institution financière. De toute manière, quel compte pourrait-on utiliser au crédit ???

2-

Date	Comptes/descriptions	F°	DT	CT
26-08-x2	Banque (opérations)		2 468,87	
	Encaisse			2 468,87
	<b>Dépôt 665</b>			

3-

Date	Comptes/descriptions	F°	DT	CT
20-06-xx	Banque (opérations)		3 854,96	
	surplus/déficit d'encaisse		2,00	
	Encaisse			3 856,96
	<b>Dépôt 654</b>			

**Exercice 9**

Laberge ltée				
Date	Comptes/descriptions	F°	DT	CT
12-12-X2	Encaisse clients		2 100,30	
	Écarts d'arrondis			0,04
	TPS à payer			91,34
	TVQ à payer			182,22
	Produits d'exploitation			1 826,70
	<b>Ventes au comptant</b>			
12-12-X2	Encaisse clients		4 523,65	
	Escomptes sur ventes		80,08	
	Comptes clients			4 603,73
	<b>C6325 Le Steam Spa</b>			
12-12-X2	Banque (opérations)		6 623,95	
	Encaisse clients			6 623,95
	<b>Dépôt 695</b>			

BORDEREAU DE DÉPÔT		N° 695		
La Banque TNT 525 boul. des Feuillus, Ville des Lacs, Qc. T2N T6O (450) 552-6547				
N° de compte	Date	Titulaire du compte		
125525	12-12-X2	Laberge		
LISTE DES EFFETS		ESPÈCES		
Identification	Montants	Nombre	Montant	
6325 Le Steam Spa	4 523,65	6	X5	30,00
23 Michel Monjoit	562,25	12	X10	120,00
52 Gino Lamoto	725,45	7	X20	140,00
		4	X50	200,00
		3	X100	300,00
		<b>Monnaie</b>		22,60
		<b>Total espèces</b>		812,60
		<b>Total effets</b>		5 811,35
<b>Total des effets</b>	<b>5 811,35</b>	<b>Dépôt Total</b>		<b>6 623,95 \$</b>

## Exercice 10

<b>BORDEREAU DE DÉPÔT</b>				
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
		<b>Monnaie</b>		23,25
		<b>Espèces</b>		1 863,25
		<b>Chèques</b>		7 979,61
		<b>Carte Ct</b>		
<b>Total chèques</b>	<b>7 979,61</b>	<b>Grand Total</b>		<b>9 842,86</b>

<b>Piscines Soleil Journal Général</b>				
Date	Description	F°	DT	CT
05-06-20XX	Caisse enregistreuse		20 503,88	
	Écarts d'arrondis		0,06	
	TPS à payer			891,67
	TVQ à payer			1 778,88
	Ventes de piscines			12 569,58
	Ventes de produits chimiques			2 569,85
	Ventes d'accessoires			2 693,96
	<b>Ventes au comptant du 05-06-20XX</b>			
05-06-20XX	Banque opérations		12 117,38	
	Caisse enregistreuse			12 117,38
	<b>Ventes payées par cartes débit/VISA</b>			
05-06-20XX	Encaisse		1 456,36	
	Escompte sur ventes		25,77	
	Comptes clients			1 482,13
	<b>Pomerlo Ch2311 F2453</b>			
05-06-20XX	Banque opération		9 842,86	
	Encaisse			1 456,36
	Caisse enregistreuse			8 386,50
	<b>Dépôt 103</b>			

## Exercice 11

Bordereau de décompte de caisse enregistrée					
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			=	98,50
<b>Total en espèces</b>				=	<b>803,50</b>
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					

BORDEREAU DE DÉPÔT			N° 876		
La Banque Coq du Québec Succ. Bernier					
N° de compte	Date	Titulaire du compte			
125-526	08-12-200X	Système Tétra ltée.			
LISTE DES EFFETS			ESPÈCES		
Identification	Montants	Nombre	Montant		
Trix Ltée #18541	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			<b>12 614,00</b>
Total des effets		11 910,50			
Signature du déposant _____					

<b>Système Tétra Itée</b>		<b>Page 63</b>		
<b>Journal général</b>				
<b>Date</b>	<b>Comptes/description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>
08-12-20XX	Encaisse	1004	2 895,45	
	Escomptes sur ventes		51,73	
	Comptes clients			2 947,18
	<b>C8541 de Trix Itée</b>			
08-12-20XX	Encaisse	1004	8 356,52	
	Escomptes sur ventes		149,29	
	Comptes clients			8 505,81
	<b>C653 de Publi Techno</b>			
08-12-20XX	Caisse enregistreuse	1002	7 523,11	
	TPS à payer			327,08
	TVQ à payer			652,51
	Vente de matériel			4 623,54
	Vente d'accessoires			1 917,98
	Surplus/déficit d'encaisse			2,00
	<b>Bordereau de caissedu 08-12-XX</b>			
08-12-20XX	Banque Coq du Québec	1007	6 161,08	
	Caisse enregistreuse	1002		6 161,08
	<b>Dépôt direct de VISA et Carte de débit</b>			
08-12-20XX	Banque Coq du Québec	1007	12 614,00	
	Caisse enregistreuse	1002		1 362,03
	Encaisse	1004		11 251,97
	<b>Dépôt 876</b>			

<b>1002 Caisse enregistreuse</b>						
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
08-12-XX	Solde	----			100,00	DT
08-12-XX		JG63	7 523,11		7 623,11	DT
08-12-XX		JG63		6 161,08	1 462,03	DT
08-12-XX		JG63		1 362,03	100,00	DT

<b>1004 Encaisse</b>						
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
08-12-XX	Solde	----			0,00	DT
08-12-XX		JG63	2 895,45		2 895,45	DT
08-12-XX		JG63	8 356,52		11 251,97	DT
08-12-XX		JG63		11 251,97	0,00	DT

<b>1007 Banque Coq du Québec</b>						
<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>F°</b>	<b>DT</b>	<b>CT</b>	<b>Solde</b>	<b>DT/CT</b>
08-12-XX	Solde	----			6 523,54	DT
08-12-XX		JG63	6 161,08		12 684,62	DT
08-12-XX		JG63	12 614,00		25 298,62	DT

## Exercice 12

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

## Exercice 13

<b>Centre du vélos - Journal Général</b>				
Date	Description	F°	DT	CT
30-09-20XX	Banque		90,00	
	Revenus d'intérêts			90,00
	<b>Conciliation de septembre</b>			
30-09-20XX	Frais bancaires		15,00	
	Banque			15,00
	<b>Conciliation de septembre</b>			
30-09-20XX	Comptes clients		125,06	
	Banque			125,06
	<b>Conciliation de septembre</b>			
30-09-20XX	Hypothèque à payer*		515,00	
	Banque			515,00
	<b>Conciliation de septembre</b>			
	* 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.			

<b>1025 Banque</b>					
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, est le même que celui de la conciliation bancaire après les reports des écritures concernant les ajustements inscrits sur la conciliation bancaire.

## Exercice 14

<b>Géotrex Itée</b>			
<b>Conciliation bancaire</b>			
<b>Au 30-07-20XX</b>			
<b>Compte de banque GLG</b>		<b>Relevé bancaire</b>	
<b>Solde</b>	3 608,77	<b>Solde</b>	3 652,21
<b>Ajouts</b>		<b>Ajouts</b>	
		Dépôt 34 31-07-XX	2 987,79
<b>Retraits</b>		<b>Retraits</b>	
Frais bancaire	15,50	<b>Chèques en circulation</b>	
Emprunt	855,45	# 148 02-07-XX	123,56
	<b>870,95</b>	# 153 05-07-XX	1 251,36
		# 169 12-07-XX	958,74
		# 188 28-07-XX	1 568,52
			<b>3 902,18</b>
<b>Solde rectifié</b>	<b>2 737,82</b>	<b>Solde rectifié</b>	<b>2 737,82</b>

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

<b>Chèque n°</b>		<b>189</b>
<b>Date 29-07-XX</b>		
Solde Reporté	786,23	
Dépôts	2 987,79	
Solde partiel	3 774,02	
<b>Payer à</b>		
Jérôme Syndrome F. 5437	165,25	
Solde	<u>3 608,77</u>	
Solde rectifié	2737,82	

## Exercice 15

<b>Gentech Inc.</b>			
<b>Conciliation bancaire</b>			
<b>Au 28 février 20XX</b>			
<b>Compte de banque GLG</b>		<b>Relevé bancaire</b>	
<b>Solde</b>	14 716,85	<b>Solde</b>	18 551,20
<b>Ajouts</b>		<b>Ajouts</b>	
<b>Retraits</b>		<b>Retraits</b>	
Hypernet	34,19	<b>Chèques en circulation</b>	
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
<b>Solde rectifié</b>	<b>13 884,91</b>	<b>Solde rectifié</b>	<b>13 884,91</b>

<b>Gentech Journal Général</b>				
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 16

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

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

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'utilise pas un compte d'encaissement, et que 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 classeur 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 17

Construction Laflamme				
Conciliation bancaire				
Au 31-05-20XX				
Compte de banque GLG		Relevé bancaire		
<b>Solde</b>		4 106,65	<b>Solde</b>	2 065,79
<b>Ajouts</b>			<b>Ajouts</b>	
			Dépôt 47 31-05-XX	4 145,25
<b>Retraits</b>			<b>Retraits</b>	
Prêt n° 1	325,25		<b>Chèques en circulation</b>	
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
<b>Solde rectifié</b>		<b>3 767,50</b>	<b>Solde rectifié</b>	<b>3 767,50</b>

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 18**

Système Déco Itée					
Conciliation bancaire					
Au 30-09-20XX					
<b>Compte de banque GLG</b>			<b>Relevé bancaire</b>		
<b>Solde</b>		10 232,71	<b>Solde</b>		8 380,75
<b>Ajouts</b>			<b>Ajouts</b>		
			Dépôt 25		1 250,29
<b>Retraits</b>			<b>Retraits</b>		
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
<b>Solde rectifié</b>		<b>9 109,59</b>	<b>Solde rectifié</b>		<b>9 109,59</b>

<b>Système Déco Journal Général</b>				
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 19

## Grand livre général

Banque opérations					N° 10012	
Date	Description	F°	Débit	Crédit	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 ltée	G33	✓ 2 536,48		53 705,52	DT
12-09-XX	Chèque 1525 Color Tech ltée	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 ltée	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 ltée	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 ltée	G35		1 896,57	53 404,78	DT
30-09-XX	Cconciliation			1 425,26	51 979,52	DT
30-09-XX	Cconciliation			11,75	51 967,77	DT

Banque du Québec		Groupe TIX		Compte n° 2236			
2020, boulevard Sansnom		110, rue des Ormes					
Sainte-Ville (Québec) T 5F 3D8		Vaudeville (Québec) K9G 5F4					
541-589-6325		T.él.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 ltée		1,25	2 536,48		✓	52 280,26
15-09-XX	Chèque 1525 Color Tech ltée		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		1,00		5 412,25	✓	57 043,30
22-09-XX	Chèque 1527 Réseau Publicité ltée		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		1,00		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		
<b>Solde</b>		53 404,78	<b>Solde</b>	59 006,59
<b>Ajouts</b>			<b>Ajouts</b>	
<b>Retraits</b>			<b>Retraits</b>	
Virement pour emprunt n° 2	1 425,26		<b>Chèques en circulation</b>	
Frais bancaires	11,75		1529 25-09-XX Techniko	5 142,25
		1 437,01	1530 29-09-XX Bergeral ltée	1 896,57
				7 038,82
<b>Solde rectifié</b>		<b>51 967,77</b>	<b>Solde rectifié</b>	<b>51 967,77</b>

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

**Exercice 20**

<b>MLS Techno</b>			
<b>Conciliation bancaire</b>			
<b>Au 31-03-20XX</b>			
<b>Compte de banque GLG</b>		<b>Relevé bancaire</b>	
<b>Solde</b>	93 031,86	<b>Solde</b>	91 043,86
<b>Ajouts</b>		<b>Ajouts</b>	
Intérêts	245,27		
<b>Retraits</b>		<b>Retraits</b>	
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
<b>Solde rectifié</b>	<b>89 723,48</b>	<b>Solde rectifié</b>	<b>89 723,48</b>

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

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

Correction	-3 308,38
Solde rect.	<b>89 723,48</b>

## Exercice 21

<b>Conciliation bancaire de janvier - Banque Commerciale</b>			
<b>HyperVidéo Compte de GLG Banque (opérations)</b>			
Solde du GLG au 31-01-2020			12 619,26 \$
Plus			
			12 619,26
<b>Moins</b>	Maginet Internet (PA)	67,61 \$	
	Remboursement prêt n° 3	376,59	
	Frais administration	16,60	
	Cell Communication (PA)	173,59	634,39
<b>Solde rectifié</b>			<b>11 984,87 \$</b>
<b>HyperVidéo Compte Banque Commerciale</b>			
Solde du relevé au 31-01-2020			14 509,97 \$
Plus	Erreur sur chèque n° 614		27,00
			14 536,97
<b>Moins</b>	<b>Chèques en circulation</b>		
	612 Taxi Lamotte 28-12-19	45,69 \$	
	630 ALFACOM INC 27-01-20	2 018,68	
	631 Pierre Laporte et fils 29-01-20	100,00	
	632 Les presses du Québec 30-01-20	156,32	
	633 Bonasso et fils. 30-01-20	231,41	2 552,10
<b>Solde rectifié</b>			<b>11 984,87 \$</b>

Extrait du journal général au 31-01-2020			
31-01-2020	Frais de communication	58,80	
	TPS à recevoir	2,94	
	TVQ à recevoir	5,87	
	Banque opérations		67,61
	<b>Maginet Internet</b>		
31-01-2020	Prêt n° 3	317,98	
	Frais d'intérêts	58,61	
	Banque opérations		376,59
	<b>Remboursement prêt n° 3</b>		
31-01-2020	Frais bancaire	16,60	
	Banque opérations		16,60
	<b>Frais concil. de janvier 2003</b>		
31-01-2020	Frais de communication	150,98	
	TPS à recevoir	7,55	
	TVQ à recevoir	15,06	
	Banque opérations		173,59
	<b>Cell Communication</b>		

N° :	<b>633</b>
Date:	30-janv-20
Solde	12 850,67
Dépôt	
Total	12 850,67
Chèque	231,41
Total	<b>12 619,26</b>
Bonasso et fils., Entretien janvier	

Correction	<b>-634,39</b>
Solde talon	<b>11 984,87</b>

## Reports au compte de grand livre

2020-01-30	Chq 633 - Bonasso et fils. - Entretien janvier		231,41	12 619,26
2020-01-31	Maginet Internet (PA)		67,61	12 551,65
2020-01-31	Remboursement prêt no 3		376,59	12 175,06
2020-01-31	Frais administration		16,60	12 158,46
2020-01-31	Cell Communication (PA)		173,59	11 984,87

## Exercice 22

<b>Conciliation bancaire de février - Banque Commerciale</b>			
<b>HyperVidéo Compte de GLG Banque (opérations)</b>			
Solde du GLG au 28-02-2020			4 614,57 \$
<b>Plus</b>			<u>4 614,57</u>
<b>Moins</b>	Maginet Internet (PA)	54,73 \$	
	Restaurant La Martine P. direct.	56,01	
	Chq. sans prov. n° 512 dépôt 271	156,36	
	Frais adm. csp. 512 sur dépôt 271	10,00	
	Cell Communication (PA)	123,97	
	Remboursement prêt n° 3	376,59	
	Frais administration	18,75	796,41
<b>Solde rectifié</b>			<u>3 818,16 \$</u>
<b>HyperVidéo Compte Banque Commerciale</b>			
Solde du relevé au 28-02-2020			5 112,84 \$
<b>Plus</b>	Dépôt en circulation n° 272		<u>5 021,48</u>
			10 134,32
<b>Moins</b>	<b>Chèques en circulation</b>		
	645 Imagine TLK inc. 17-02-20	2 000,00 \$	
	649 M. Mathieu 24-02-20	2 200,00	
	650 Revenu Québec 25-02-20	944,71	
	652 Michel Leblanc et fils 26-02-20	565,13	
	655 Les presses du Québec 28-02-20	156,32	
	656 Bonasso et fils. 28-02-20	450,00	6 316,16
<b>Solde rectifié</b>			<u>3 818,16 \$</u>

<b>Extrait du journal général au 28-02-2020</b>			
28-02-2020	Frais de communication	47,6	
	TPS à recevoir	2,38	
	TVQ à recevoir	4,75	
	Banque opérations		54,73
	<i>MagiNet Internet</i>		
28-02-2020	Frais de représentation	48,71	
	TPS à recevoir	2,44	
	TVQ à recevoir	4,86	
	Banque opérations		56,01
	<i>P. direct resto. La Martine</i>		
28-02-2020	Comptes clients	166,36	
	Banque opérations		166,36
	<i>CSP 512 D-271 + 10,00\$ frais</i>		
28-02-2020	Frais de communication	107,82	
	TPS à recevoir	5,39	
	TVQ à recevoir	10,76	
	Banque opérations		123,97
	<i>Cell Communication</i>		
28-02-2020	Prêt n° 3	321,16	
	Frais d'intérêts	55,43	
	Banque opérations		376,59
	<i>Remboursement prêt n° 3</i>		
28-02-2020	Frais bancaire	18,75	
	Banque opérations		18,75
	<i>Frais concil. de février 2020</i>		

N° :	<b>656</b>
Date:	28-févr-20
Solde	5 064,57
Dépôt	
Total	<u>5 064,57</u>
Chèque	<u>450,00</u>
Total	<u><b>4 614,57</b></u>
<i>Bonasso et fils., Entretien février-mars</i>	

Correction	<u><b>-796,41</b></u>
Solde talon	<u><b>3 818,16</b></u>

## Reports au compte de grand livre

2020-02-28	Chq 656 - Bonasso et fils. - Entretien février-mars	450,00	4 614,57
2020-02-28	<b>Maginet Internet (PA)</b>	<b>54,73</b>	<b>4 559,84</b>
2020-02-28	<b>Restaurant La Martine P. direct.</b>	<b>56,01</b>	<b>4 503,83</b>
2020-02-28	<b>Chq. sans prov. no 512 dépôt 271</b>	<b>156,36</b>	<b>4 347,47</b>
2020-02-28	<b>Frais adm. csp. 512 sur dépôt 271</b>	<b>10,00</b>	<b>4 337,47</b>
2020-02-28	<b>Cell Communication (PA)</b>	<b>123,97</b>	<b>4 213,50</b>
2020-02-28	<b>Remboursement prêt no 3</b>	<b>376,59</b>	<b>3 836,91</b>
2020-02-28	<b>Frais administration</b>	<b>18,75</b>	<b>3 818,16</b>

**Exercice 23 Tarbi****Tarbi Itée****Conciliation bancaire au 31-01-XX**

<b>Solde du compte de GLG</b>	21 925,43	<b>Solde du relevé bancaire</b>	18 216,88
<b>Plus : Intérêts</b>	4,22	<b>Plus : Dépôt 130 en circ.</b>	2 563,25
	<u>21 929,65</u>		<u>20 780,13</u>
<b>Moins :</b>		<b>Moins :</b>	
Remboursement emprunt	1 586,35	Chèques en circulation	
CSP 565 Magoo Itée	682,19	#1256 Entretien Bonzaï 23-01-20	152,52
Frais sur CSP	8,00	#1258 Igloo 26-01-20	452,36
Païement direct FourniBuro	36,35	#1259 Civix 29-01-20	55,36
Frais administration	<u>20,50</u>	#1260 Denis Laramé 30-01-21	<u>523,63</u>
	<u>2 333,39</u>		<u>1 183,87</u>
<b>Solde rectifié :</b>	<b><u>19 596,26</u></b>	<b>Solde rectifié :</b>	<b><u>19 596,26</u></b>

**Transactions au 31-01-XX**

Banque KO - compte opérations	4,22	
Intérêts créditeurs (ou rev. d'int.)		4,22

**Conciliation 31-01-XX**

Emprunt	1 586,35	
Banque KO - compte opérations		1 586,35

**Conciliation 31-01-XX**

Comptes clients	690,19	
Banque KO - compte opérations		690,19

**Conciliation 31-01-XX (CSP + frais)**

Frais de bureau (stock de fourn.)	31,62	
TPS à recevoir	1,58	
TVQ à recevoir	3,15	
Banque KO - compte opérations		36,35

**Conciliation 31-01-XX**

Frais de banque	20,50	
Banque KO - compte opérations		20,50

**Conciliation 31-01-XX**

## Exercice 24 Conciliation Hyper Vidéo de mars

Conciliation bancaire de mars - Banque Commerciale			
<b>HyperVidéo Compte de GLG Banque (opérations)</b>			
Solde du GLG au 31-03-2020			7 487,97 \$
Plus	Assurances Liam Itée	54,25 \$	
	Erreur chq n° 666	8,00	62,25
			<u>7 550,22</u>
Moins	Maginet Internet (PA)	48,25 \$	
	Remboursement prêt n° 3	376,59	
	Cell Communication (PA)	154,26	
	Frais administration	20,35	
	Intérêts marge crédit	8,37	
			<u>607,82</u>
Solde rectifié			<u>6 942,40 \$</u>
<b>HyperVidéo Compte Banque Commerciale</b>			
Solde du GLG au 31-03-2020			2 579,51 \$
Plus	Dépôt en circulation n° 276 28-03-20		7 326,55
			<u>9 906,06</u>
Moins	<b>Chèques en circulation</b>		
	668 Receveur général 14-03-20	223,60	
	675 Vision MKT inc. 28-03-20	181,74	
	677 M. Mathieu 31-03-20	2 400,00	
	679 Les presses du Québec 31-03-20	156,32	
	Correction chèque 670	2,00	2 963,66
			<u>6 942,40 \$</u>

Extrait du journal général au 31-03-2020			
31-03-2020	Banque (opérations)	8,00	
	Escomptes fournisseurs		8,00
	<i>Err. chq. 666 escompte oublié</i>		
31-03-2020	Banque (opérations)	54,25	
	Assurances p. d'avance		54,25
31-03-2020	Frais de communication	41,97	
	TPS à recevoir	2,10	
	TVQ à recevoir	4,18	
	Banque (opérations)		48,25
	<i>Maginet Internet</i>		
31-03-2020	Prêt n° 3	324,38	
	Frais d'intérêts	52,21	
	Banque (opérations)		376,59
	<i>Remboursement prêt n° 3</i>		
31-03-2020	Frais de communication	134,17	
	TPS à recevoir	6,71	
	TVQ à recevoir	13,38	
	Banque (opérations)		154,26
	<i>Cell Communication</i>		
31-03-2020	Frais bancaire	20,35	
	Banque (opérations)		20,35
	<i>Frais relevé bancaire de mars</i>		
31-03-2020	Frais d'intérêts	8,37	
	Banque (opérations)		8,37
	<i>Intérêts sur marge de crédit</i>		

### Reports au compte du grand livre

2020-03-31	Dep 276 - Encaissement du 21-03-2020 au 31-03-2020	7 326,55		7 487,97
2020-03-31	Assurances Liam Itée	54,25		7 542,22
2020-03-31	Erreur chq no 670	8,00		7 550,22
2020-03-31	Maginet Internet (PA)		48,25	7 501,97
2020-03-31	Remboursement prêt no 3		376,59	7 125,38
2020-03-31	Cell Communication (PA)		154,26	6 971,12
2020-03-31	Frais administration		20,35	6 950,77
2020-03-31	Intérêts marge crédit		8,37	6 942,40



**Exercice 25**

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
	<b>Renflouement C2635</b>		

Lapierre, Latrille et Associés 500 La Plaine Laprairie Québec 66H 8T5 (450)-889-8765	<b>La Caisse de Québec</b> 3000, Avenue Centrale Laprairie, Québec C3D 6B7, 514-342-0987	N° chèque 2635
	Le 26-02-20XX	
Payez à l'ordre de <u>Responsable de la petite caisse</u>	Montant <b>\$180,25</b>	
La somme **** cent quatre vingts ****	25 / 100	
Ref.: Renflouement de la petite caisse	Signature	

**Exercice 26**

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
	<b>Renflouement C4521</b>		

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

## Exercice 27

Meubles à tout prix												
REGISTRE DE PETITE CAISSE												
DATE	NO. PJ	DESCRIPTION	RECETTE	SORTIES	FOURNITURES	FRAIS	FRAIS	TPS	TVQ	ÉCARTS	GÉNÉRAL	
											BUREAU	POSTE
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	<b>59,84</b>	<b>49,33</b>	<b>75,10</b>	<b>8,52</b>	<b>16,96</b>	<b>0,06</b>		<b>25,99</b>
		En main	14,20									
		Surplus/déficit			Aucun							
28-02-20XX	136		<b>235,80</b>	<b>235,80</b>								

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
	<b>Renflouement C136</b>		

## Exercice 28

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
	<b>Renflouement C1344</b>		

SuperTech Inc. 1000, Fisher Québec, Qué G6H 8T5, (418)889-8765	<b>Caisse De Québec</b> <b>3000, Ave. Centrale</b> <b>Québec, Qué.</b> <b>C3D 6B7 (514)342-0987</b>	N° chèque <u>1344</u>  <u>31-03-20XX</u>
Payez à l'ordre de _____	Responsable de petite caisse	<b>192,20 \$</b>
La somme <u>**** cent quatre vingt douze ****</u>		<u>20 / 100</u>
Réf.: Renflouement _____		
BB-6654- L998-09		

## Exercice 29

<b>TecKo Loco</b>												
<b>REGISTRE DE PETITE CAISSE</b>												
Date	No. PJ	Description	Entrées	Sorties	Poste	COMPTES				Écarts d'arrondis	AUTRES COMPTES	
						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
	<b>Renflouement de la petite caisse</b>		

## Exercice 30

<b>Rib En Belle</b>													
<b>REGISTRE DE PETITE CAISSE</b>													
Date	No. PJ	Description	Entrées	Sorties	Fournitures bureau	Poste	COMPTES				Écarts d'arrondis	AUTRES COMPTES	
							Déplacements	TPS	TVQ	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
	<b>Renflouement de la petite caisse</b>		

## Exercice 31

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
	<b>Renfouement C8752</b>		

<b>Barbo et Rigo Associée</b>		<b>Banque du Crépi</b>		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 l'ordre de	Responsable de la petite caisse			Montant	<b>\$234,05</b>
La somme	**** deux cent trente quatre ****				05 / 100
Réf.: Renfouement de la petite caisse				Signature	

## Exercice 32

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
	<b>Renfouement C3253</b>		

<b>Génération Z'Elle</b>		<b>La Banque Transact</b>		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 l'ordre de	Responsable de la petite caisse			Montant	<b>\$258,75</b>
La somme	**** deux cent cinquante huit ****				75 / 100
Réf.: Renfouement de la petite caisse				Signature	

## Exercice 33

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
	<b>Renflouement C4758</b>		
	*Le stationnement et l'essence ont été inclus dans le même compte		

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

**Exercice 34**

<b>Desnoyer et Lafronde Associés</b>												
<b>Registre de petite caisse</b>												
Date	No. PJ	Description	Entrées	Sorties	FRAIS					AUTRES		
					Poste	Repas	Fournitures	TPS	TVQ	Écarts arrondis	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
	<b>Renflouement petite caisse C5862</b>	

## Exercice 35

<b>SYNE NO NYME</b>												
<b>REGISTRE DE PETITE CAISSE</b>												
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
	<b>Renflouement C4232</b>		

## Exercice 36

## 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
<b>Total</b>	200,00	184,60	36,21	55,16	41,85	30,00	8,30	13,06	0,02
<b>\$ main</b>	16,40								
<b>Surplus/déficit</b>		-1,00	Surplus						
<b>Chq. ???</b>	183,60	183,60							



**Question 4.**

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

**Question 5 - 1.**

OUI, tous les frais ainsi que les taxes sont enregistrés, le montant total crédité au compte « Petite caisse » lors du remboursement des factures est remis au compte d'origine (débité) lors de l'écriture de renflouement.

*Notez que ce n'est toutefois pas la manière de procéder.*

**Question 5 - 2.**

Cette technique produira les mêmes résultats que celle de Lison, il y aura toutefois moins d'écritures à enregistrer et un registre facilement consultable.

*C'est cette façon de procéder qui est généralement utilisée dans la pratique.*

**Exercice 37**

**KlimatiK**  
**Budget de caisse**

	<b>Août</b>	<b>Septembre</b>	<b>Octobre</b>	<b>Novembre</b>	<b>Décembre</b>
<b>Encaissements</b>					
Ventes	25 000,00	35 000,00	42 000,00	33 000,00	37 500,00
Emprunt	9 000,00				
<b>Total des encaissements</b>	<b>34 000,00</b>	<b>35 000,00</b>	<b>42 000,00</b>	<b>33 000,00</b>	<b>37 500,00</b>
<b>Décaissements</b>					
Électricité	350,00	375,00	450,00	560,00	600,00
Téléphone	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00
Loyer	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Publicité	500,00	300,00	200,00	200,00	400,00
Prélèvements du propriétaire	1 600,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00	1 600,00
Assurances	145,25	145,25	145,25	145,25	145,25
Versement sur emprunt		413,23	413,23	413,23	413,23
Frais de véhicule	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00
Achat d'équipement	16 000,00		16 000,00		
Achat de marchandises	15 000,00	21 000,00	25 200,00	19 800,00	22 500,00
<b>Total des décaissements</b>	<b>35 520,25</b>	<b>25 758,48</b>	<b>45 933,48</b>	<b>24 643,48</b>	<b>27 583,48</b>
<b>Surplus/déficit du mois</b>	<b>-1 520,25</b>	<b>9 241,52</b>	<b>-3 933,48</b>	<b>8 356,52</b>	<b>9 916,52</b>
<b>Encaisse au début du mois</b>	<b>2 500,00</b>	<b>979,75</b>	<b>10 221,27</b>	<b>6 287,79</b>	<b>14 644,31</b>
<b>Encaisse à la fin du mois</b>	<b>979,75</b>	<b>10 221,27</b>	<b>6 287,79</b>	<b>14 644,31</b>	<b>24 560,83</b>

**Exercice 38****Situation 1**

		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Prévision des ventes	À crédit	426 798	363 521	554 512	563 943	330 887	518 531
<b>Encaissements des ventes</b>							
	Mois de la vente (40%)	170 719	145 408	221 805	225 577	132 355	207 412
	Mois suivant la vente (60%)	213 600	256 079	218 113	332 707	338 366	198 532
<b>Total encaissements ventes</b>		<b>384 319</b>	<b>401 487</b>	<b>439 917</b>	<b>558 284</b>	<b>470 721</b>	<b>405 945</b>

**Situation 2**

		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Prévision des ventes	Au comptant	87 203	71 549	77 987	40 223	93 637	91 792
	À crédit	557 011	603 184	323 976	579 618	564 183	531 295
		644 214	674 733	401 963	619 841	657 820	623 087
<b>Encaissements des ventes</b>							
	Comptant	87 203	71 549	77 987	40 223	93 637	91 792
	Crédit mois de la vente (70%)	389 908	422 229	226 783	405 733	394 928	371 907
	Crédit mois suivant la vente (30%)	168 690	167 103	180 955	97 193	173 885	169 255
<b>Total encaissements ventes</b>		<b>645 801</b>	<b>660 881</b>	<b>485 725</b>	<b>543 148</b>	<b>662 451</b>	<b>632 953</b>

**Situation 3**

	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	
Prévision des ventes (crédit* et comptant)	767 392	348 459	529 318	563 237	685 039	285 571	
<b>Encaissements des ventes</b>							
	Comptant (15%)	115 109	52 269	79 398	84 486	102 756	42 836
	À crédit mois de la vente (39%)	254 390	115 514	175 469	186 713	227 090	94 667
	À crédit mois suivant la vente (61%)	162 350	397 893	180 676	274 451	292 038	355 193
<b>Total encaissements ventes</b>	<b>531 849</b>	<b>565 676</b>	<b>435 543</b>	<b>545 650</b>	<b>621 885</b>	<b>492 695</b>	

\*Les ventes à crédit représentent 85% des ventes totales.

**Situation 4**

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	
Prévision des ventes (crédit et comptant)	779 944	779 828	763 982	624 292	803 054	764 141	
<b>Encaissements des ventes</b>							
	Mois de la vente (71%)	553 760	553 678	542 427	443 247	570 168	542 540
	Mois suivant la vente (le reste)	250 000	226 184	226 150	221 555	181 045	232 886
<b>Total encaissements ventes</b>	<b>803 760</b>	<b>779 862</b>	<b>768 577</b>	<b>664 802</b>	<b>751 213</b>	<b>775 426</b>	

**Exercice 39****Situation 1**

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
<b>Prévisions des achats (58%)</b>	247 543	210 842	321 617	327 087	191 914	300 748
<b>Décassements des achats</b>						
Mois de l'achat (15%)	37 131	31 626	48 243	49 063	28 787	45 112
Mois suivant l'achat (85%)	175 508	210 411	179 216	273 374	278 024	163 127
<b>Total décaissements achats</b>	<b>212 639</b>	<b>242 038</b>	<b>227 458</b>	<b>322 437</b>	<b>306 811</b>	<b>208 239</b>

**Situation 2**

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
<b>Prévisions des achats (62%)</b>	399 413	418 334	249 217	384 301	407 848	386 314
<b>Décassements des achats</b>						
Comptant 20%	79 883	83 667	49 843	76 860	81 570	77 263
Mois suivant l'achat (50%)	174 313	199 706	209 167	124 609	192 151	203 924
2ème mois suivant l'achat (30%)	98 522	104 588	119 824	125 500	74 765	115 290
<b>Total décaissements achats</b>	<b>352 718</b>	<b>387 961</b>	<b>378 834</b>	<b>326 969</b>	<b>348 486</b>	<b>396 477</b>

**Situation 3**

	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre
<b>Prévisions des achats (48%)</b>	368 348	167 260	254 073	270 354	328 819	137 074
<b>Décassements des achats</b>						
Comptant 25%	92 087	41 815	63 518	67 588	82 205	34 269
À crédit - Mois de l'achat (40%)	110 504	50 178	76 222	81 106	98 646	41 122
À crédit - Mois suivant l'achat (60%)	67 633	165 757	75 267	114 333	121 659	147 968
<b>Total décaissements achats</b>	<b>270 224</b>	<b>257 750</b>	<b>215 007</b>	<b>263 027</b>	<b>302 509</b>	<b>223 359</b>

\*Les achats à crédit représentent 75% des achats totaux.

**Situation 4**

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
<b>Prévisions des achats comptant (12%)</b>	93 593	93 579	91 678	74 915	96 366	91 697
<b>Prévisions des achats à crédit (41%)</b>	319 777	319 729	313 233	255 960	329 252	313 298
<b>Décassements des achats</b>						
Comptant	93 593	93 579	91 678	74 915	96 366	91 697
À crédit - Mois de l'achat (25%)	79 944	79 932	78 308	63 990	82 313	78 324
À crédit - Mois suivant l'achat (75%)	265 086	239 833	239 797	234 924	191 970	246 939
<b>Total décaissements achats</b>	<b>438 624</b>	<b>413 345</b>	<b>409 783</b>	<b>373 829</b>	<b>370 649</b>	<b>416 960</b>

**Exercice 40**

	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Prévision des ventes	125 600	154 850	190 500	132 560	149 500	148 000	159 600	184 500	196 300	218 500	185 000	145 000
Encaissements dans le mois	62 800	77 425	95 250	66 280	74 750	74 000	79 800	92 250	98 150	109 250	92 500	72 500
Encaissements le mois suivant	0	43 960	54 198	66 675	46 396	52 325	51 800	55 860	64 575	68 705	76 475	64 750
Encaissements 2 <sup>ème</sup> mois	0	0	18 840	23 228	28 575	19 884	22 425	22 200	23 940	27 675	29 445	32 775
<b>Total des encaissements</b>	<b>62 800</b>	<b>121 385</b>	<b>168 288</b>	<b>156 183</b>	<b>149 721</b>	<b>146 209</b>	<b>154 025</b>	<b>170 310</b>	<b>186 665</b>	<b>205 630</b>	<b>198 420</b>	<b>170 025</b>
Prévision des achats	75 360	92 910	114 300	79 536	89 700	88 800	95 760	110 700	117 780	131 100	111 000	87 000
Décaissements le mois suivant	0	45 216	55 746	68 580	47 722	53 820	53 280	57 456	66 420	70 668	78 660	66 600
Décaissements le 2 <sup>ème</sup> mois	0	0	30 144	37 164	45 720	31 814	35 880	35 520	38 304	44 280	47 112	52 440
<b>Total des décaissements</b>	<b>0</b>	<b>45 216</b>	<b>85 890</b>	<b>105 744</b>	<b>93 442</b>	<b>85 634</b>	<b>89 160</b>	<b>92 976</b>	<b>104 724</b>	<b>114 948</b>	<b>125 772</b>	<b>119 040</b>

**Exercice 41**

**Émondage et paysagement Garry  
Budget de caisse**

	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre
<b>Encaissements</b>						
Exploitation	20 700,00	27 600,00	26 220,00	27 600,00	20 700,00	15 180,00
Vente matériel	862,69		862,69			
<b>Total encaissements</b>	<b>21 562,69</b>	<b>27 600,00</b>	<b>27 082,69</b>	<b>27 600,00</b>	<b>20 700,00</b>	<b>15 180,00</b>
<b>Décaissements</b>						
Salaire	2 898,00	3 864,00	3 670,80	3 864,00	2 898,00	2 125,20
Frais camion	2 584,00	3 412,00	3 246,40	3 412,00	2 584,00	1 921,60
Achat matériel	2 070,45	2 070,45	2 070,45			
Fournitures	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Versement emprunt	875,59	875,59	875,59	875,59	875,59	875,59
Dette gouvernement	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00		
<b>Total décaissements</b>	<b>9 928,04</b>	<b>11 722,04</b>	<b>11 363,24</b>	<b>9 651,59</b>	<b>6 857,59</b>	<b>5 422,39</b>
<b>Surplus/déficit</b>	<b>11 634,65</b>	<b>15 877,96</b>	<b>15 719,45</b>	<b>17 948,41</b>	<b>13 842,41</b>	<b>9 757,61</b>
<b>Encaisse début</b>	<b>0,00</b>	<b>11 634,65</b>	<b>27 512,61</b>	<b>43 232,06</b>	<b>61 180,47</b>	<b>75 022,88</b>
<b>Encaisse fin</b>	<b>11 634,65</b>	<b>27 512,61</b>	<b>43 232,06</b>	<b>61 180,47</b>	<b>75 022,88</b>	<b>84 780,49</b>

**Exercice 42****Situation 1**

Encaisse minimale	5 000					
	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Surplus/déficit du mois	20 000	45 200	(31 600)	(53 000)	10 850	12 000
Encaisse au début	5 000	25 000	70 200	38 600	5 000	5 000
Encaisse avant marge crédit	25 000	70 200	38 600	(14 400)	15 850	17 000
Emprunt (Remb.) MC				19 400	(10 850)	(8 550)
Encaisse de fin	25 000	70 200	38 600	5 000	5 000	8 450
Solde marge crédit				19 400	8 550	
Surplus à placer	20 000	65 200	33 600			3 450

**Situation 2**

Encaisse minimale	15 000					
	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre
Surplus/déficit du mois	112 309	(91 313)	(112 912)	45 157	114 100	61 618
Encaisse au début	25 000	137 309	45 996	15 000	15 000	92 341
Encaisse avant marge crédit	137 309	45 996	(66 916)	60 157	129 100	153 959
Emprunt (Remb.) MC			81 916	(45 157)	(36 759)	
Encaisse de fin	137 309	45 996	15 000	15 000	92 341	153 959
Solde marge crédit			81 916	36 759		
Surplus à placer	122 309	30 996			77 341	138 959

**Situation 3**

Encaisse minimale	50 000					
	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Surplus/déficit du mois	(788 292)	129 206	486 348	499 175	(218 301)	256 137
Encaisse au début	50 000	50 000	50 000	50 000	376 437	158 136
Encaisse avant marge crédit	(738 292)	179 206	536 348	549 175	158 136	414 273
Emprunt (Remb.) MC	788 292	(129 206)	(486 348)	(172 738)		
Encaisse de fin	50 000	50 000	50 000	376 437	158 136	414 273
Solde marge crédit	788 292	659 086	172 738			
Surplus à placer				326 437	108 136	364 273

**Exercice 43****Situation 1**

Encaisse minimale 70 000

	Décembre	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Total des encaissements	894 510	823 307	625 232	475 232	475 931	659 630	336 506
Décaissements avant int mc	731 603	710 347	866 784	866 784	632 565	926 177	119 667
Intérêts marge crédit	0	0	0	0	6	1311	3543
Total des décaissements	731 603	710 347	866 784	866 784	632 571	927 488	123 210
Surplus/déficit du mois	162 907	112 960	(241 552)	(156 640)	(156 640)	(267 858)	213 296
Encaisse au début	35 000	197 907	310 867	310 867	70 000	70 000	70 000
Encaisse disponible	197 907	310 867	69 315	69 315	(86 640)	(197 858)	283 296
Emprunt (Remb.) MC	0	0	685	685	156 640	267 858	(213 296)
Encaisse de fin	197 907	310 867	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
Solde marge crédit	0	0	0	685	157 325	425 183	211 887

**Situation 2**

Encaisse minimale 100 000

	Décembre	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
Total des encaissements	269 896	579 271	553 002	553 002	521 991	888 151	746 476
Décaissements avant int mc	497 800	644 354	434 556	434 556	540 047	460 040	832 830
Intérêts marge crédit	469	2914	3481	3481	2523	2694	0
Total des décaissements	498 269	647 268	438 037	438 037	542 570	462 734	832 830
Surplus/déficit du mois	(228 373)	(67 997)	114 965	114 965	(20 579)	425 417	(86 354)
Encaisse au début	35 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	202 108
Encaisse disponible	(193 373)	32 003	214 965	214 965	79 421	525 417	115 754
Emprunt (Remb.) MC	293 373	67 997	(114 965)	(114 965)	20 579	(323 309)	0
Encaisse de fin	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	202 108	115 754
Solde marge crédit	56 325	349 698	417 695	302 730	323 309	0	0

**Exercice 44**

<b>Boutique Beau Pieds Budget de caisse</b>						
	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>	<b>Avril</b>	<b>Mai</b>	<b>Juin</b>
<b>Encaissements</b>						
Ventes	<b>42 500,00</b>	<b>46 300,00</b>	<b>51 000,00</b>	<b>42 000,00</b>	<b>45 600,00</b>	<b>41 800,00</b>
<b>Décaissements</b>						
Achats	69 992,00	34 996,00	34 996,00			
Salaire	5 100,00	5 556,00	6 120,00	5 040,00	5 472,00	5 016,00
Loyer	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Frais comptable	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Frais impôt				800,00		
Publicité	450,00		450,00			
Impôt à payer				3 250,00		
Acompte provisionnels			5 000,00			5 000,00
Frais intérêts		370,91	326,84	297,59	0	0
<b>Total décaissements</b>	<b>77 142,00</b>	<b>42 522,91</b>	<b>48 492,84</b>	<b>10 987,59</b>	<b>7 072,00</b>	<b>11 616,00</b>
<b>Surplus/déficit</b>	-34 642,00	3 777,09	2 507,16	31 012,41	38 528,00	30 184,00
Solde encaisse début	12 850,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	15 504,66	54 032,66
Solde disponible	-21 792,00	13 777,09	12 507,16	41 012,41	54 032,66	84 216,66
Emprunt	31 792,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Remboursement		-3 777,09	-2 507,16	-25 507,75	0,00	0,00
Emprunt cumulatif	31 792,00	28 014,91	25 507,75	0,00	0,00	0,00
Solde fin	10 000,00	10 000,00	10 000,00	15 504,66	54 032,66	84 216,66



**Exercice 45****Budget de caisse Kolik**

	<b>Janvier</b>	<b>Février</b>	<b>Mars</b>
<b>Recettes</b>			
Encaissement ventes	4 694 000	4 695 000	4 780 000
Municipalité	2 000	2 000	2 000
<b>Total Recettes</b>	<b>4 696 000</b>	<b>4 697 000</b>	<b>4 782 000</b>
<b>Déboursés</b>			
Déboursé des achats	3 225 000	3 403 080	3 435 120
Frais de salaire	77 500	62 000	62 000
Avantages sociaux	9 000	11 625	9 300
Frais d'exploitation	1 025 000	1 060 000	1 050 000
Couverture de risque	74 000	76 800	76 000
Intérêts emprunt long terme	3 500	3 333	3 167
Intérêts emprunt court terme	2 138	1 180	689
Remboursement	20 000	20 000	20 000
Système informatiques	145 000		125 000
<b>Total déboursés</b>	<b>4 581 138</b>	<b>4 638 018</b>	<b>4 781 276</b>
<b>Excédent (déficit)</b>	<b>114 863</b>	<b>58 982</b>	<b>724</b>
<b>Encaisse au début</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Encaisse disponible</b>	<b>214 863</b>	<b>158 981</b>	<b>100 724</b>
<b>Minimum</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Emprunt</b>			
Remboursement	-114 863	-58 981	-724
<b>Emprunt cumulatif</b>	<b>256 500</b>	<b>141 637</b>	<b>82 656</b>
<b>Encaisse à la fin</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>

**Exercice 46****Tarmak Ltée****Budget de caisse**

	<b>Avril</b>	<b>Mai</b>	<b>Juin</b>
<b>Recettes</b>			
Encaissement ventes	319 000,00	355 000,00	396 000,00
Subvention		56 000,00	
<b>Total Recettes</b>	<b>319 000,00</b>	<b>411 000,00</b>	<b>396 000,00</b>
<b>Déboursés</b>			
Déboursé des achats	260 000,00	273 000,00	260 000,00
Frais de salaire	24 000,00	26 000,00	26 800,00
Frais Ventes-Adm.	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Remboursement	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Impôt	45 000,00		40 000,00
Autres frais d'exploitation	28 000,00	32 000,00	33 600,00
Frais d'intérêts		537,50	137,81
<b>Total déboursés</b>	<b>388 500,00</b>	<b>363 037,50</b>	<b>392 037,81</b>
<b>Excédent (déficit)</b>	<b>-69 500,00</b>	<b>47 962,50</b>	<b>3 962,19</b>
<b>Encaisse au début</b>	<b>20 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>Encaisse disponible</b>	<b>-49 500,00</b>	<b>62 962,50</b>	<b>18 962,19</b>
<b>Minimum</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>Emprunt</b>	<b>64 500,00</b>		
Remboursement		-47 962,50	-3 962,19
<b>Emprunt cumulatif</b>	<b>64 500,00</b>	<b>16 537,50</b>	<b>12 575,31</b>
<b>Encaisse à la fin</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>

**Exercice 47****Les Moteurs Duvals****Budget de caisse**

	<u>Octobre</u>	<u>Novembre</u>	<u>Décembre</u>
<b>Recettes</b>			
Ventes	71 905	72 374	73 391
<b>Dépenses</b>			
CMV	48 032	47 856	49 603
Frais Adm.	19 000	19 000	19 000
Salaires	5 712	5 909	6 139
Intérêts marge CT		203	223
Prélèvements	1 200	1 200	1 200
Immobilisation	18 000		10 000
<b>Total dépenses</b>	<u>91 944</u>	<u>74 168</u>	<u>86 164</u>
Excédent	-20 039	-1 794	-12 774
solde début	10 000	8 000	8 000
solde fin	<u>-10 039</u>	<u>6 206</u>	<u>-4 774</u>
Marge crédit	18 039	1 794	12 774
MC cumul.	18 039	19 833	32 606
Solde fin	<u>8 000</u>	<u>8 000</u>	<u>8 000</u>

**Exercice 48**

		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
<b>Prévisions des ventes</b>		181 624	165 500	202 541	195 236	202 412	216 325
<b>Encaissements ventes</b>	Comptant	58 120	52 960	64 813	62 476	64 772	69 224
	À crédit mois vente	18 526	16 881	20 659	19 914	20 646	22 065
	À crédit mois suiv.	69 265	67 927	61 897	75 750	73 018	75 702
	À crédit 2 <sup>e</sup> mois suiv.	67 395	37 781	37 051	33 762	41 318	39 828
<b>Total</b>		213 305	175 549	184 421	191 902	199 754	206 819
		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
<b>Prévisions des achats</b>		98 077	89 370	109 372	105 427	109 302	116 816
<b>Décaissements achats</b>	Mois de l'achat	34 327	31 280	38 280	36 900	38 256	40 885
	Mois suivant	65 005	63 750	58 091	71 092	68 528	71 047
<b>Total</b>		99 332	95 030	96 371	107 991	106 784	111 932

### Larammé Itée Budget de caisse

		Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin
<b>Encaissements</b>							
Ventes		213 305	175 549	184 421	191 902	199 754	206 819
Autres	Vente machine			22 500			
	Intérêts placement		116	138	9		
<b>Total</b>		213 305	175 665	207 059	191 911	199 754	206 819
<b>Décaissements</b>							
Coût des achats		99 332	95 030	96 371	107 991	106 784	111 932
Salaires		42 457	38 910	47 059	45 452	47 031	50 092
Emprunt bancaire		5 655	5 655	5 655	5 655	5 655	5 655
Impôts				58 450			
Frais de ventes		32 692	29 790	36 457	35 142	36 434	38 939
Taxes mun. et scol.					1 867	1 867	1 867
Autres	Vente de la machine				2 300		
	Int. sur emprunt					33	17
<b>Total</b>		180 137	169 385	243 992	198 408	197 804	208 501
Surplus/déficit		33 168	6 280	-36 934	-6 497	1 951	-1 681
Encaisse mois précédent		22 000	55 168	61 448	24 515	22 000	22 000
<b>Total encaisse fin du mois</b>		55 168	61 448	24 515	18 018	23 951	20 319
Encaisse minimale		22 000	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000
Emprunt					3 982		1 681
Remboursement						1 951	
Emprunt cumulatif					3 982	2 031	3 713
Encaisse fin		55 168	61 448	24 515	22 000	22 000	22 000
Surplus à placer		33 168	39 448	2 515			