

ADMINISTRATION, COMMERCE ET INFORMATIQUE

**DEP-COMPTABILITÉ
5231**

**MODULE 8
461-083**

**GESTION DE L'ENCAISSE
CORRIGÉ**

FORMATIFS ET PRÉÉVALUATION

Simple comptable Supérieur 2012

DURÉE : 45 HEURES

Giovanni De Lutio

Groupe GD

15 janvier 2012

TABLE DES MATIÈRES GÉNÉRALE

FORMATIF 1	1
FORMATIF 2	5
FORMATIF 3	7
FORMATIF 4	13
FORMATIF 5	19
FORMATIF 6	23
PRÉÉVALUATION.....	25

JOURNAL GÉNÉRAL				Page 40
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
2012				
Nov. 02	Banque		261,46	
	Frais de cartes de crédit		8,09	
	Ventes			234,44
	TPS à payer			11,72
	TVQ à payer			23,39
	(FV-95, payée par carte MasterCard)			
02	Encaisse		98,64	
	Ventes			85,79
	TPS à payer sur ventes			4,29
	TVQ à payer sur ventes			8,56
	(FV-96 La Maison des couleurs, payée ch. 15 + compt.)			
02	Encaisse		845,45	
	Ventes			735,33
	TPS à payer sur ventes			36,77
	TVQ à payer sur ventes			73,35
	(FV-97 à Décoration supérieure, payée par ch. 212)			
02	Encaisse		3 964,58	
	Ventes			3 448,21
	TPS à payer sur ventes			172,41
	TVQ à payer sur ventes			343,96
	(FV-98 à Bleu Blanc Rouge, payée par ch. 40)			
02	Encaisse		178,64	
	Ventes			155,37
	TPS à payer sur ventes			7,77
	TVQ à payer sur ventes			15,50
	(FV-99, payée par mandat-poste)			
02	Banque		2 569,94	
	Frais de cartes de crédit		79,48	
	Ventes			2 304,34
	TPS à payer			115,22
	TVQ à payer			229,86
	(FV-100, payée par carte MasterCard)			
			8 006,28	8 006,28

JOURNAL GÉNÉRAL			Page 41	
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
02	Banque		97,00	
	Frais de cartes de crédit		3,00	
	Encaisse		359,90	
	Ventes			400,00
	TPS à payer			20,00
	TVQ à payer			39,90
	(FV-101, payée MasterCard, mandat-poste et comptant)			
02	Encaisse		777,64	
	Escompte sur ventes		13,77	
	Compte client			791,41
	(Paiement c. client Les constructions Magenta, ch. 167)			
02	Encaisse		350,10	
	Ventes			304,50
	TPS à payer sur ventes			15,23
	TVQ à payer sur ventes			30,37
	(FV-102 à Murs à murs, payée par ch. 64)			
02	Encaisse		236,43	
	Ventes			205,64
	TPS à payer sur ventes			10,28
	TVQ à payer sur ventes			20,51
	(FV-103, payée comptant)			
02	Rendus et rabais sur ventes		4,71	
	TPS à payer sur ventes		0,24	
	TVQ à payer sur ventes		0,47	
	Encaisse			5,42
	(NC-95, comptant)			
02	Banque		46,99	
	Ventes			40,87
	TPS à payer sur ventes			2,04
	TVQ à payer sur ventes			4,08
	(FV-104, payée par carte débit)			
			1 890,25	1 890,25

JOURNAL GÉNÉRAL			Page 42	
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
02	Encaisse		30,65	
	Ventes			26,66
	TPS à payer sur ventes			1,33
	TVQ à payer sur ventes			2,66
	(FV-105, payée comptant)			
02	Encaisse		55,25	
	Banque		129,52	
	Ventes			160,70
	TPS à payer sur ventes			8,04
	TVQ à payer sur ventes			16,03
	(FV-106, payée par carte débit et ch. 88)			
02	Encaisse		4 965,15	
	Compte client			4 965,15
	(Paiement c. client Les artistes incorporés, ch. 88)			
02	Encaisse		115,74	
	Escompte sur ventes		2,05	
	Compte client			117,79
	(Paiement c. client À ciel ouvert, ch. 58)			
02	Encaisse		12,14	
	Ventes			10,56
	TPS à payer sur ventes			0,53
	TVQ à payer sur ventes			1,05
	(FV-107 à Sourire garanti, payée par ch. 1005)			
02	Banque		11 984,89	
	Encaisse			11 984,89
	(Dépôt de l'encaisse no 158)			
			17 295,39	17 295,39

Marvick inc.

32, rue Lacourse

Montréal (Québec) H2F 3R2

Tél. : 514 333-5445

N° 102

2012-09-30Payez à l'ordre de : Votre nom

91,50 \$

La somme de : Quatre-vingt-onze 50/ 100 DOLLARS

Pik-Sous

5145, rue Olive

Montréal (Québec) H8E 4V5

Signature du patronRÉF. : Renflouement de la petite caisse

Marvick inc.

	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1									
2	REGISTRE DE PETITE CAISSE								
3			N°						
4	Date	Détails	chèque	Montant Reçu	Montant Payé	Fournitures	Fournitures	Frais de	Frais
5			P.J.			de bureau	d'atelier	représent.	divers
6	41153	Création PC	85	200	=SOMME(G6:L6)				
7	41154	Timbres	1		=SOMME(G7:L7)				12,5
8	41157	Fournitures diverses	2		=SOMME(G8:L8)		8,54		
9	41161	Stylos	3		=SOMME(G9:L9)	2,89			
10	41164	Sucre et café	4		=SOMME(G10:L10)				4,99
11	41167	Beignes	5		=SOMME(G11:L11)				1,49
12	41171	Acétates	6		=SOMME(G12:L12)	7			
13	41176	Colle	7		=SOMME(G13:L13)		14,25		
14	41179	Vaisselle	8		=SOMME(G14:L14)				17,85
15	41181	Papier	9		=SOMME(G15:L15)	5,99			
16	41182	Sacs à ordures	10		=SOMME(G16:L16)		1,99		
17	41182	Total		=SOMME(E6:E16)	=SOMME(F6:F16)	=SOMME(G6:G16)	=SOMME(H6:H16)	=SOMME(I6:I16)	=SOMME(J6:J16)
18	41182	En main			108,5				
19	41182	Déficit ou (Surplus) PC			=E17-F17-F18				
20	41182	Total		=SOMME(E17:E19)	=SOMME(F17:F19)				
21	41182	En main		=F18					
22	41182	Renflouement	102	=E20-F18					

K	L
Du 1 ^{er} septembre au 30 septembre 2012	
Ventilation des déboursés	
TPS	TVQ
0,05	0,09975
=SOMME(G6:J6)*\$K\$5	=SOMME(G6:J6)*\$L\$5
=SOMME(G7:J7)*\$K\$5	=SOMME(G7:J7)*\$L\$5
=SOMME(G8:J8)*\$K\$5	=SOMME(G8:J8)*\$L\$5
=SOMME(G9:J9)*\$K\$5	=SOMME(G9:J9)*\$L\$5
=SOMME(G10:J10)*\$K\$5	=SOMME(G10:J10)*\$L\$5
=SOMME(G11:J11)*\$K\$5	=SOMME(G11:J11)*\$L\$5
=SOMME(G12:J12)*\$K\$5	=SOMME(G12:J12)*\$L\$5
=SOMME(G13:J13)*\$K\$5	=SOMME(G13:J13)*\$L\$5
=SOMME(G14:J14)*\$K\$5	=SOMME(G14:J14)*\$L\$5
=SOMME(G15:J15)*\$K\$5	=SOMME(G15:J15)*\$L\$5
=SOMME(G16:J16)*\$K\$5	=SOMME(G16:J16)*\$L\$5
=SOMME(K6:K16)	=SOMME(L6:L16)

✓	407
	N° chèque
Date : 2012-10-02	
À : Matériaux en Gros	
Pour : _____	
Solde antérieur	2 459,84
Dépôt	_____
Total	2 459,84
Chèque	311,21
Solde	2 148,63

✓	408
	N° chèque
Date : 2012-10-03	
À : Bell Canada	
Pour : _____	
Solde antérieur	2 148,63
Dépôt	_____
Total	2 148,63
Chèque	50,75
Solde	2 097,88

✓	409
	N° chèque
Date : 2012-10-07	
À : Pavé Exclus enr.	
Pour : _____	
Solde antérieur	2 097,88
Dépôt 242	4 033,04
Total	6 130,92
Chèque	432,58
Solde	5 698,34

✓	410
	N° chèque
Date : 2012-10-08	
À : P.T.T. Tapis enr.	
Pour : _____	
Solde antérieur	5 698,34
Dépôt	_____
Total	5 698,34
Chèque	1 130,40
Solde	4 567,94

	411
	N° chèque
Date : 2012-10-08	
À : Matériaux en Gros	
Pour : _____	
Solde antérieur	4 567,94
Dépôt	_____
Total	4 567,94
Chèque	402,74
Solde	4 165,20

✓	412
	N° chèque
Date : 2012-10-08	
À : Quincaillerie Louis enr.	
Pour : _____	
Solde antérieur	4 165,20
Dépôt	_____
Total	4 165,20
Chèque	976,60
Solde	3 188,60

	413
	N° chèque
Date : 2012-10-10	
À : Octave Électrique	
Pour : _____	
Solde antérieur	3 188,60
Dépôt	_____
Total	3 188,60
Chèque	638,77
Solde	2 549,83

✓	414
	N° chèque
Date : 2012-10-10	
À : Matériaux en Gros	
Pour : _____	
Solde antérieur	2 549,83
Dépôt	_____
Total	2 549,83
Chèque	743,24
Solde	1 806,59

✓	415
	N° chèque
Date : 2012-10-14	
À : Quincaillerie Louis enr.	
Pour : _____	
Solde antérieur	1 806,59
Dépôt	_____
Total	1 806,59
Chèque	213,66
Solde	1 592,93

✓	416
	N° chèque
Date : <u>2012-10-14</u>	
À : <u>P.T.T. Tapis enr.</u>	
Pour : _____	
Solde antérieur	1 592,93
Dépôt 243	3 128,09
Total	4 721,02
Chèque	662,04
Solde	4 058,98

✓	417
	N° chèque
Date : <u>2012-10-15</u>	
À : <u>Octave Électrique</u>	
Pour : _____	
Solde antérieur	4 058,98
Dépôt	_____
Total	4 058,98
Chèque	302,12
Solde	3 756,86

✓	418
	N° chèque
Date : <u>2012-10-16</u>	
À : <u>Matériaux en Gros</u>	
Pour : _____	
Solde antérieur	3 756,86
Dépôt	_____
Total	3 756,86
Chèque	879,11
Solde	2 877,75

✓	419
	N° chèque
Date : <u>2012-10-16</u>	
À : <u>Quincaillerie Louis enr.</u>	
Pour : _____	
Solde antérieur	2 877,75
Dépôt	_____
Total	2 877,75
Chèque	520,04
Solde	2 357,71

✓	420
	N° chèque
Date : <u>2012-10-19</u>	
À : <u>Garage Lesage</u>	
Pour : _____	
Solde antérieur	2 357,71
Dépôt	_____
Total	2 357,71
Chèque	110,43
Solde	2 247,28

✓	421
	N° chèque
Date : <u>2012-10-21</u>	
À : <u>Matériaux en Gros</u>	
Pour : _____	
Solde antérieur	2 247,28
Dépôt 244	4 729,14
Total	6 976,42
Chèque	1 009,47
Solde	5 966,95

✓	422
	N° chèque
Date : <u>2012-10-23</u>	
À : <u>Matériaux en Gros</u>	
Pour : _____	
Solde antérieur	5 966,95
Dépôt	_____
Total	5 966,95
Chèque	935,29
Solde	5 031,66

	423
	N° chèque
Date : <u>2012-10-25</u>	
À : <u>Octave Électrique</u>	
Pour : _____	
Solde antérieur	5 031,66
Dépôt	_____
Total	5 031,66
Chèque	421,08
Solde	4 610,58

	424
	N° chèque
Date : <u>2012-10-29</u>	
À : <u>Quincaillerie Louis enr.</u>	
Pour : _____	
Solde antérieur	4 610,58
Dépôt 245	1 236,85
Total	5 847,43
Chèque	106,36
Solde	5 741,07



Banque Lagaffe
15647, avenue Piastre
Billville (Québec) G1B 2KC

Pour la période			
du	2012-10-01	au	2012-10-31
Folio	75310	Page 1 de 1	

RELEVÉ BANCAIRE

Rénovation Résidentiel Pouliot enr.

534, rue Pomerleau
St-Hubert (Québec) H7V 4F6

Compte : courant				Solde précédent : 2 459,84		
Date	Description	Pièce N ^o	Retrait	✓	Dépôt	Solde
2012-10-03	Chèque	407	311,21	✓		2 148,63
oct. 04	Chèque	408	50,75	✓		2 097,88
oct. 07	Emprunt bancaire		262,34			1 835,54
oct. 08	Chèque	409	432,58	✓		1 402,96
oct. 08	Bordereau dépôt	242		✓	4 033,04	5 436,00
oct. 10	Chèque	412	976,60	✓		4 459,40
oct. 10	Chèque	410	1 130,40	✓		3 329,00
oct. 12	Chèque	414	743,24	✓		2 585,76
oct. 15	Chèque	416	662,04	✓		1 923,72
oct. 15	Chèque	415	213,66	✓		1 710,06
oct. 15	Bordereau dépôt	243		✓	3 128,09	4 838,15
oct. 17	Chèque	419	520,04	✓		4 318,11
oct. 18	Chèque	417	302,12	✓		4 015,99
oct. 20	Chèque	418	879,11	✓		3 136,88
oct. 22	Chèque	421	1 009,47	✓		2 127,41
oct. 24	Bordereau dépôt	244		✓	4 729,14	6 856,55
oct. 24	Chèque	422	935,29	✓		5 921,26
oct. 25	C.S.F. Théodore Fillion		138,56			5 782,70
oct. 26	Chèque	420	110,43	✓		5 672,27
oct. 31	Frais d'administration		13,74			5 658,53
oct. 31	Intérêts				18,25	5 676,78

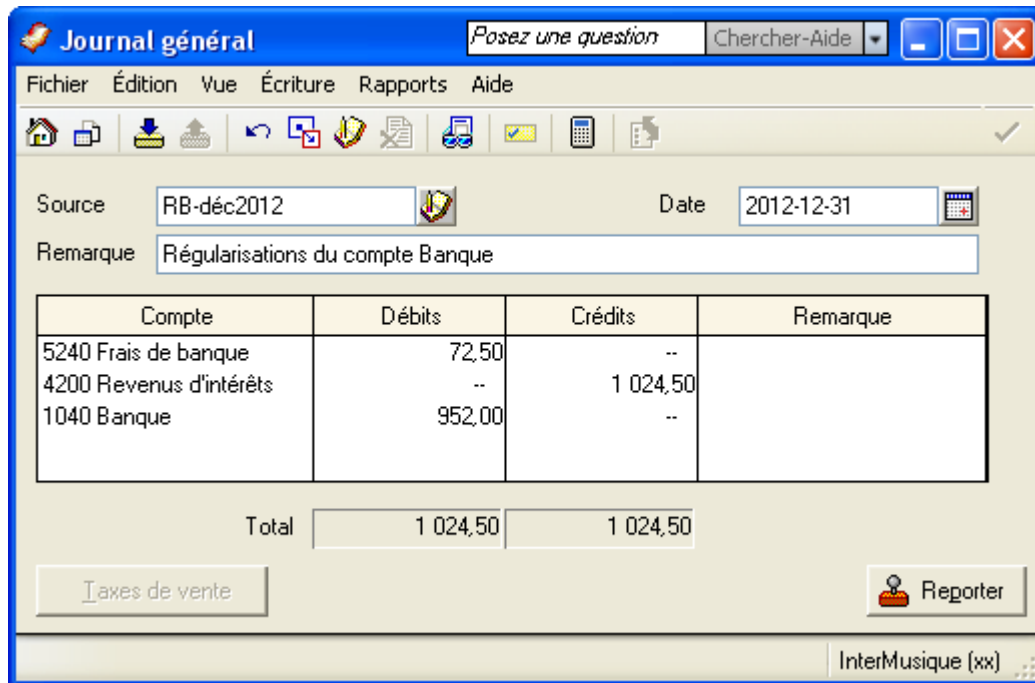
Aviser votre banque de tout changement d'adresse. Veuillez vérifier ce relevé et informer la banque de toute erreur ou omission dans les 30 jours suivant sa réception.

Rénovation Résidentiel Pouliot enr.			
Rapprochement bancaire			
au 2012-10-31			
Solde du compte Banque au 31 oct.		5 741,07	
Plus :			
Intérêts		18,25	
		5 759,32	
Moins :			
Emprunt bancaire	262,34		
Frais d'administration	13,74		
Chèque S.F. Théodore Fillion	138,56	414,64	
Solde du compte Banque rectifié			5 344,68
Solde du relevé bancaire au 31 oct.		5 676,78	
Plus :			
Dépôt en circulation			
245		1 236,85	
		6 913,63	
Moins :			
Chèques en circulation			
411	402,74		
413	638,77		
423	421,08		
424	106,36	1 568,95	
Solde du relevé bancaire rectifié			5 344,68

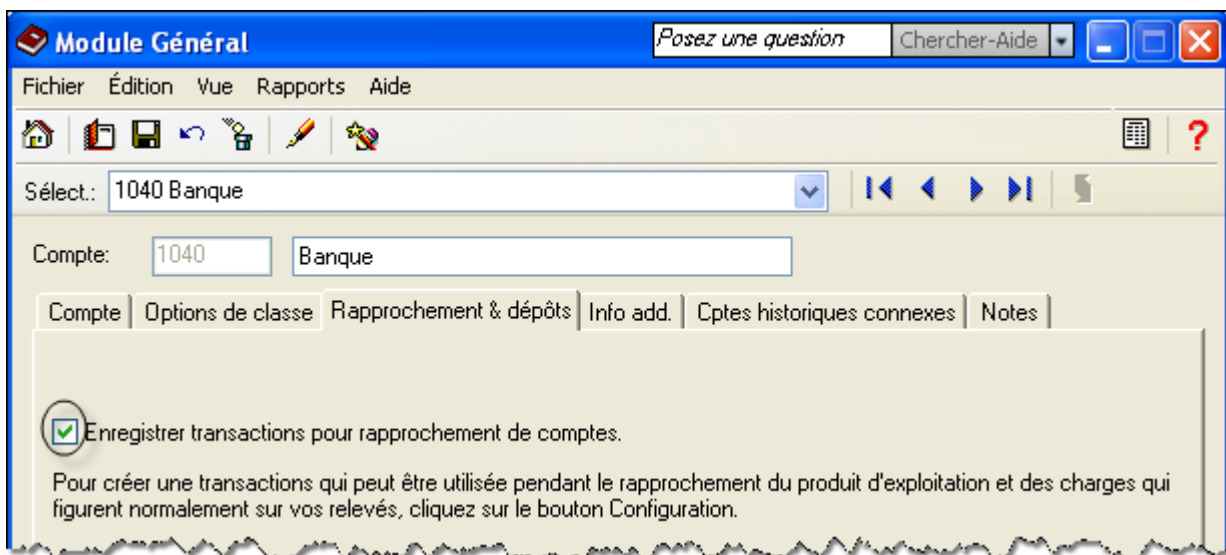
1. Chèque et dépôt en circulation

Date	Nom	Numéro	Montant
2012-12-30	La Corde enr.	Ch-1014	3 260,58
2012-12-31	Dépôt de l'encaisse	BD-104	2 224,40

2. Écritures de correction



3. Rapprochement de compte



Rapprochement & dépôts Posez une question Chercher-Aide

Fichier Édition Vue Rapprochement Rapports Aide

Transaction: Rapprochement de comptes

Compte: 1040 Banque

Date de début du relevé: 2012-12-01 Solde d'ouverture du relevé: 25 047,40

Date de fin du relevé: 2012-12-31 Solde de clôture du relevé: 37 189,23 CAD

Date du rapprochement: 2012-12-31 Remarque: Rapprochement bancaire de décembre

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
1001		2012-12-05	Pièces R.J. Musique inc.	--	4 993,23	Compensé
Note		2012-12-06	Virement pour salaires	--	1 696,94	Compensé
BD-100		2012-12-07	Dépôt de l'encaisse	11 735,41	--	Compensé
Ch-1002		2012-12-07	Usage personnel	--	300,00	Compensé
1003		2012-12-08	74018, Bureau Dépôt inc.	--	137,95	Compensé
1004		2012-12-08	Pièces R.J. Musique inc.	--	10 852,61	Compensé
1005		2012-12-08	SupraMusique inc.	--	1 158,78	Compensé
P. direct		2012-12-11	1011, <Client occasionel>	86,23	--	Compensé
1006		2012-12-12	La Corde enr.	--	5 721,64	Compensé
P. direct		2012-12-13	1014, <Client occasionel>	1 454,44	--	Compensé
Note		2012-12-13	Virement pour salaires	--	1 734,81	Compensé
BD-101		2012-12-14	Dépôt de l'encaisse	9 919,70	--	Compensé
P. direct		2012-12-15	1016, <Client occasionel>	603,62	--	Compensé
1007		2012-12-15	D-42701, Bell Canada	--	145,35	Compensé
1008		2012-12-17	Percussion 2000 inc.	--	576,25	Compensé
1009		2012-12-17	SupraMusique inc.	--	862,46	Compensé
P. direct		2012-12-18	1021, <Client occasionel>	442,65	--	Compensé
1010		2012-12-20	Pièces R.J. Musique inc.	--	2 222,42	Compensé
Note		2012-12-20	Virement pour salaires	--	1 815,31	Compensé
BD-102		2012-12-21	Dépôt de l'encaisse	5 965,42	--	Compensé
1011		2012-12-22	1934520, Hydro-Québec	--	460,50	Compensé
1012		2012-12-24	La Corde enr.	--	495,45	Compensé
1013		2012-12-24	SupraMusique inc.	--	2 526,31	Compensé
P. direct		2012-12-26	1028, <Client occasionel>	425,41	--	Compensé
Note		2012-12-27	Virement pour salaires	--	1 794,74	Compensé
BD-103		2012-12-28	Dépôt de l'encaisse	14 801,00	--	Compensé
1014		2012-12-30	La Corde enr.	--	3 260,58	À traiter
BD-104		2012-12-31	Dépôt de l'encaisse	2 224,40	--	À traiter
Note		2012-12-31	Remboursement de VISA	3 250,70	--	Compensé
RB-déc2012		2012-12-31	Régularisations du compte Banque	952,00	--	Compensé

Résolu 12 141,83 En transit -1 036,18 Non résolu 0,00 Reporter

Écart 0,00

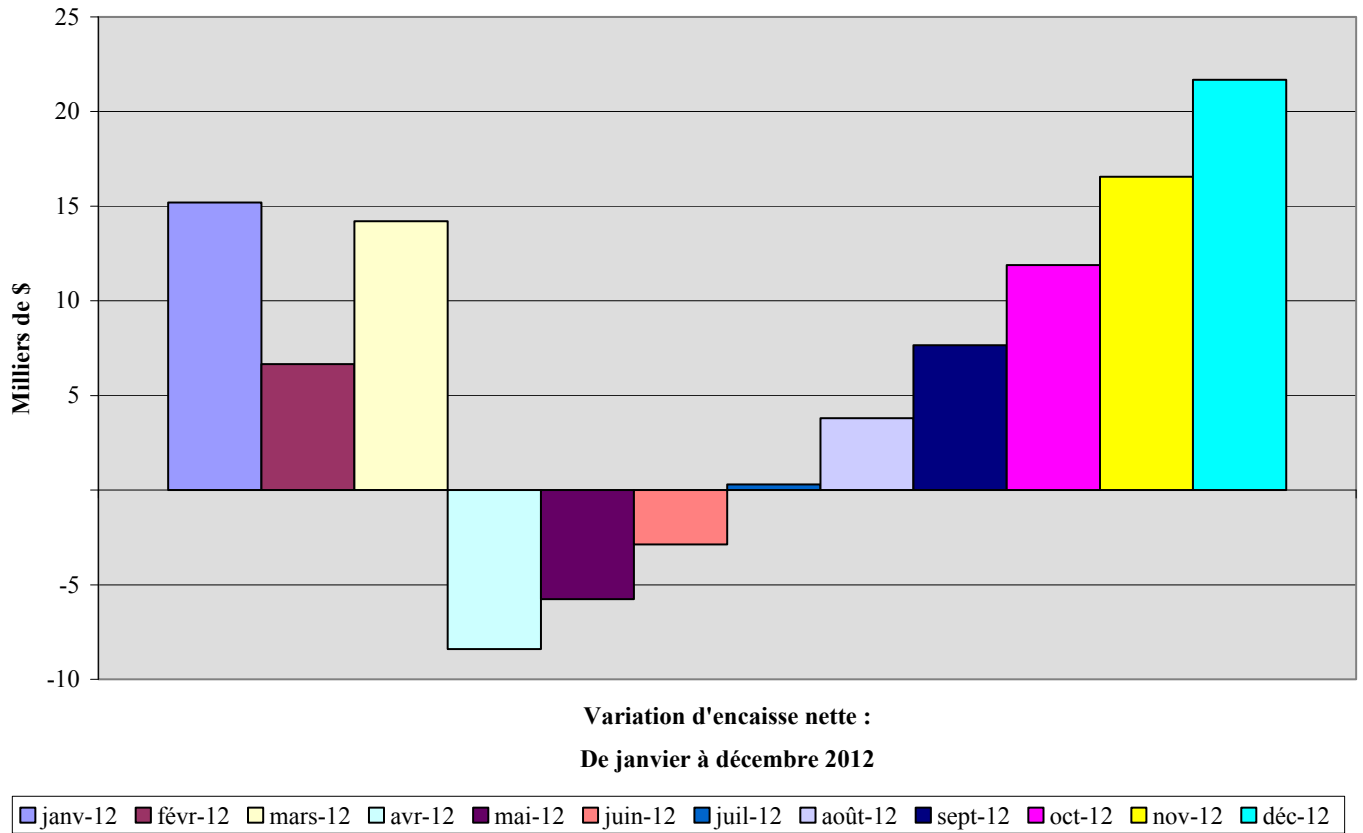
InterMusique (xx)

4. Rapport sommaire


InterMusique (xx)		
Rapport sommaire des rapprochements de comptes du 2012-12-01 au 2012-12-31		
Rapport par: Date de rapprochement		
Description	Montant	Total
Compte: 1040 Banque		
Date de début du relevé:	2012-12-01	
Date de fin du relevé:	2012-12-31	
Date de rapprochement:	2012-12-31	
Rapprochement bancaire de décembre		
Rapproché		
Institution financière		
Solde du relevé reporté au 2012-12-01		25 047,40
Transactions le ou avant le 2012-12-31		
Dépôts enregistrés dans le relevé	49 636,58	
Retraits enregistrés dans le relevé	-37 494,75	
Total-Transactions		12 141,83
Transactions bancaires		
Produit	0,00	
Charge	0,00	
Total-Transactions bancaires		0,00
Régularisation requise		0,00
Solde de clôture du relevé au 2012-12-31		<u>37 189,23</u>
Solde de clôture du relevé au 2012-12-31		37 189,23
Transactions en transit au 2012-12-31		
Dépôts en transit	2 224,40	
Retraits en transit	-3 260,58	
Total-Transactions en transit au 2012-12-31		-1 036,18
Solde de clôture régularisé du relevé au 2012-12-31		<u><u>36 153,05</u></u>
Compte de Grand livre		
Solde de compte au 2012-11-30		25 047,40
Transactions le ou avant le 2012-12-31		
Débets enregistrés au compte	51 860,98	
Crédits enregistrés au compte	-40 755,33	
Montant net enregistrés au compte		11 105,65
Solde de compte au 2012-12-31		<u>36 153,05</u>
Transactions bancaires		
Produit	0,00	
Charge	0,00	
Total-Transactions bancaires		0,00
Régularisation requise		0,00
Solde de compte régularisé au 2012-12-31		<u><u>36 153,05</u></u>

Budget de caisse de la compagnie Infomag enr.												
	janv-12	févr-12	mars-12	avr-12	mai-12	juin-12	juil-12	août-12	sept-12	oct-12	nov-12	déc-12
<u>Ventes totales</u>	47 300\$	52 030\$	57 233\$	62 956\$	69 252\$	76 177\$	83 795\$	92 174\$	101 392\$	111 531\$	122 684\$	134 952\$
<u>Revenus des ventes</u>												
Ventes au comptant 10 %	4 730\$	5 203\$	5 723\$	6 296\$	6 925\$	7 618\$	8 379\$	9 217\$	10 139\$	11 153\$	12 268\$	13 495\$
Ventes faites 30 jours plus tôt 20 %	8 600\$	9 460\$	10 406\$	11 447\$	12 591\$	13 850\$	15 235\$	16 759\$	18 435\$	20 278\$	22 306\$	24 537\$
Ventes faites 60 jours plus tôt 40 %	29 800\$	17 200\$	18 920\$	20 812\$	22 893\$	25 183\$	27 701\$	30 471\$	33 518\$	36 870\$	40 557\$	44 612\$
Ventes faites 90 jours plus tôt 30 %	17 625\$	22 350\$	12 900\$	14 190\$	15 609\$	17 170\$	18 887\$	20 776\$	22 853\$	25 138\$	27 652\$	30 418\$
<u>Recettes totales</u>	<u>60 755\$</u>	<u>54 213\$</u>	<u>47 949\$</u>	<u>52 744\$</u>	<u>58 019\$</u>	<u>63 821\$</u>	<u>70 203\$</u>	<u>77 223\$</u>	<u>84 945\$</u>	<u>93 440\$</u>	<u>102 784\$</u>	<u>113 062\$</u>
<u>Dépenses</u>												
Salaires + bénéfices marginaux	11 352\$	12 487\$	13 736\$	15 110\$	16 620\$	18 283\$	20 111\$	22 122\$	24 334\$	26 767\$	29 444\$	32 389\$
Coût des marchandises vendues	8 514\$	9 365\$	10 302\$	11 332\$	12 465\$	13 712\$	15 083\$	16 591\$	18 251\$	20 076\$	22 083\$	24 291\$
Frais de location	6 000\$	6 000\$	6 000\$	6 000\$	6 000\$	6 000\$	6 000\$	6 000\$	6 000\$	6 000\$	6 000\$	6 000\$
Sous-traitance	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$
Dépenses de transport	500\$	500\$	500\$	500\$	500\$	500\$	500\$	500\$	500\$	500\$	500\$	500\$
Achat d'équipement	0\$	0\$	0\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$	9 000\$
Hypothèque	1 600\$	1 600\$	1 600\$	1 600\$	1 600\$	1 600\$	1 600\$	1 600\$	1 600\$	1 600\$	1 600\$	1 600\$
Équipement	3 200\$	3 200\$	3 200\$	3 200\$	3 200\$	3 200\$	3 200\$	3 200\$	3 200\$	3 200\$	3 200\$	3 200\$
Véhicules	800\$	800\$	800\$	800\$	800\$	800\$	800\$	800\$	800\$	800\$	800\$	800\$
Matériel de bureau	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$
Matériel informatique	250\$	250\$	250\$	250\$	250\$	250\$	250\$	250\$	250\$	250\$	250\$	250\$
Emprunt bancaire	1 000\$	1 000\$	1 000\$	1 000\$	1 000\$	1 000\$	1 000\$	1 000\$	1 000\$	1 000\$	1 000\$	1 000\$
Comptabilité	400\$	400\$	400\$	400\$	400\$	400\$	400\$	400\$	400\$	400\$	400\$	400\$
Frais légaux	200\$	200\$	200\$	200\$	200\$	200\$	200\$	200\$	200\$	200\$	200\$	200\$
Téléphone	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$
Publicité	1 400\$	1 400\$	1 400\$	1 400\$	1 400\$	1 400\$	1 400\$	1 400\$	1 400\$	1 400\$	1 400\$	1 400\$
Assurances	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$	150\$
Chauffage et électricité	900\$	900\$	900\$	900\$	900\$	900\$	900\$	900\$	900\$	900\$	900\$	900\$
<u>Total des dépenses</u>	<u>45 566\$</u>	<u>47 553\$</u>	<u>49 738\$</u>	<u>61 142\$</u>	<u>63 786\$</u>	<u>66 694\$</u>	<u>69 894\$</u>	<u>73 413\$</u>	<u>77 285\$</u>	<u>81 543\$</u>	<u>86 227\$</u>	<u>91 380\$</u>
<u>Variation de l'encaisse</u>	<u>15 189\$</u>	<u>6 660\$</u>	<u>(1 789\$)</u>	<u>(8 397\$)</u>	<u>(5 767\$)</u>	<u>(2 874\$)</u>	<u>309\$</u>	<u>3 810\$</u>	<u>7 661\$</u>	<u>11 897\$</u>	<u>16 556\$</u>	<u>21 682\$</u>
Revenus autres (Ventes d'actifs)			16 000\$									
<u>Variation d'encaisse nette :</u>	<u>15 189\$</u>	<u>6 660\$</u>	<u>14 211\$</u>	<u>(8 397\$)</u>	<u>(5 767\$)</u>	<u>(2 874\$)</u>	<u>309\$</u>	<u>3 810\$</u>	<u>7 661\$</u>	<u>11 897\$</u>	<u>16 556\$</u>	<u>21 682\$</u>
<u>Financement des déficits et placement des surplus</u>												
Encaisse au début du mois	50 000\$	50 000\$	50 000\$	58 397\$	55 767\$	52 874\$	50 000\$	50 000\$	50 000\$	50 000\$	50 000\$	50 000\$
Variation d'encaisse par mois	15 189\$	6 660\$	14 211\$	(8 397\$)	(5 767\$)	(2 874\$)	309\$	3 810\$	7 661\$	11 897\$	16 556\$	21 682\$
Placement ou emprunt pendant le mois	0\$	15 189\$	21 957\$	27 927\$	22 357\$	19 642\$	19 781\$	20 230\$	24 183\$	32 014\$	44 138\$	61 007\$
Revenus de placement	0\$	108\$	156\$	198\$	158\$	139\$	140\$	143\$	171\$	227\$	313\$	432\$
<u>Encaisse en fin de mois</u>	<u>65 189\$</u>	<u>71 957\$</u>	<u>86 324\$</u>	<u>78 124\$</u>	<u>72 516\$</u>	<u>69 781\$</u>	<u>70 230\$</u>	<u>74 183\$</u>	<u>82 014\$</u>	<u>94 138\$</u>	<u>111 007\$</u>	<u>133 121\$</u>

Budget de caisse Infomag enr.



Partie 1

7777 2222 4444 1111	DATE 2012-11-30	COPIE DE LA CAISSE - CAISSE COPY
Fibrotex inc. 4583, boulevard Dépatie Montréal (Québec) H8R 3M7	NOMBRES DE FACTURES 4	
RELEVÉ MARCHAND COMPLÉTER UN SEUL RELEVÉ MARCHAND PAR CAISSE ET Y JOINDRE UN RUBAN DE MACHINE À ADDITIONNER.	MONTANT TOTAL \$ 3 264 04	
	<i>Votre signature</i> _____ SIGNATURE	

Partie 2

Fibrotex inc.	N° 5498
4583, boulevard Dépatie	
Montréal (Québec) H8R 3M7	2012-11-30
Tél. : 514 333-5400	
Payez à l'ordre de : <u>Votre nom</u>	123,72 \$
La somme de : <u>Cent vingt-trois</u>	<u>72/ 100 DOLLARS</u>
Caisse Lagaffe	
15647, avenue Piastre	
Billville (Québec) G1B 2KC	
RÉF. : <u>Renflouement de la petite caisse</u>	<u>Signature du patron</u>
	Fibrotex inc.

Partie 3

✓ 5481
N° chèque

Date : 2012-11-01

À : Responsable petite caisse

Pour : Création petite caisse

Solde antérieur

Dépôt

Total

Chèque 250,00

Solde

✓ 5482
N° chèque

Date : 2012-11-03

À : Bell

Pour : Téléphone mois oct.

Solde antérieur

Dépôt

Total

Chèque 95,22

Solde

✓ 5483
N° chèque

Date : 2012-11-04

À : Charles inc.

Pour : Facture 4045

Solde antérieur

Dépôt 304 ✓ 4 688,69

Total

Chèque ✓ 454,44

Solde

✓ 5484
N° chèque

Date : 2012-11-05

À : Réjean Lafond

Pour : Facture 121

Solde antérieur

Dépôt

Total

Chèque 89,48

Solde

✓ 5485
N° chèque

Date : 2012-11-06

À : Longpré inc.

Pour : Facture 20401

Solde antérieur

Dépôt

Total

Chèque 3 846,52

Solde

✓ 5486
N° chèque

Date : 2012-11-09

À : Dubreuil inc.

Pour : Facture A-4861

Solde antérieur

Dépôt 305 ✓ 2 430,34

Total

Chèque ✓ 1 220,20

Solde

✓ 5487
N° chèque

Date : 2012-11-11

À : Métaux Paré inc.

Pour : Facture 40578

Solde antérieur

Dépôt

Total

Chèque 2 439,50

Solde

✓ 5488
N° chèque

Date : 2012-11-13

À : Hydro-Québec

Pour : Électricité mois oct.

Solde antérieur

Dépôt 306 ✓ 3 611,10

Total

Chèque ✓ 854,10

Solde

✓ 5489
N° chèque

Date : 2012-11-14

À : Richard Trépanier

Pour : Facture 458

Solde antérieur

Dépôt

Total

Chèque 685,00

Solde

✓	5490
	N° chèque
Date :	2012-11-14
À :	Josée Lavoie
Pour :	Facture 4875
Solde antérieur	9 490,93
Dépôt	
Total	9 490,93
Chèque	584,50
Solde	8 906,43

✓	5491
	N° chèque
Date :	2012-11-19
À :	Patron
Pour :	Usage personnel
Solde antérieur	8 906,43
Dépôt 307	✓ 6 489,63
Total	15 396,06
Chèque	✓ 1 500,00
Solde	13 896,06

✓	5492
	N° chèque
Date :	2012-11-20
À :	Charles inc.
Pour :	Facture 4109
Solde antérieur	13 896,06
Dépôt	
Total	13 896,06
Chèque	2 232,20
Solde	11 663,86

✓	5493
	N° chèque
Date :	2012-11-22
À :	P. V. Fibres inc.
Pour :	Facture 40447
Solde antérieur	11 663,86
Dépôt	
Total	11 663,86
Chèque	5 890,92
Solde	5 772,94

✓	5494
	N° chèque
Date :	2012-11-25
À :	Longpré inc.
Pour :	Facture 20479
Solde antérieur	5 772,94
Dépôt 308	✓ 4 440,47
Total	10 213,41
Chèque	✓ 3 289,04
Solde	6 924,37

	5495
	N° chèque
Date :	2012-11-26
À :	1254-2658 Québec inc.
Pour :	Facture 8042
Solde antérieur	6 924,37
Dépôt 309	✓ 1 684,67
Total	8 609,04
Chèque	1 200,00
Solde	7 409,04

✓	5496
	N° chèque
Date :	2012-11-29
À :	Richard Trépanier
Pour :	Facture 521
Solde antérieur	7 409,04
Dépôt	
Total	7 409,04
Chèque	685,00
Solde	6 724,04

✓	5497
	N° chèque
Date :	2012-11-29
À :	Josée Lavoie
Pour :	Facture 4903
Solde antérieur	6 724,04
Dépôt	
Total	6 724,04
Chèque	584,50
Solde	6 139,54

	5498
	N° chèque
Date :	2012-11-30
À :	Responsable petite caisse
Pour :	Renflouement
Solde antérieur	6 139,54
Dépôt 310	11 476,63
Total	17 616,17
Chèque	123,72
Solde	17 492,45

Registre des chèques						
Date	Détails	Chèque N°	Montant chèque	✓	Montant dépôt	Solde
2012-11-01	Solde précédent					8 695,26
nov. 01	Responsable de la petite caisse	5481	250,00	✓		8 445,26
nov. 03	Bell	5482	95,22	✓		8 350,04
nov. 03	Dépôt	304		✓	4 688,69	13 038,73
nov. 04	Charles inc.	5483	454,44	✓		12 584,29
nov. 05	Réjean Lafond	5484	89,48	✓		12 494,81
nov. 06	Longpré inc.	5485	3 846,52	✓		8 648,29
nov. 08	Dépôt	305		✓	2 430,34	11 078,63
nov. 09	Dubreuil inc.	5486	1 220,20	✓		9 858,43
nov. 11	Métaux Paré inc.	5487	2 439,50	✓		7 418,93
nov. 12	Dépôt	306		✓	3 611,10	11 030,03
nov. 13	Hydro-Québec	5488	854,10	✓		10 175,93
nov. 14	Richard Trépanier	5489	685,00	✓		9 490,93
nov. 14	Josée Lavoie	5490	584,50	✓		8 906,43
nov. 17	Dépôt	307		✓	6 489,63	15 396,06
nov. 19	Patron	5491	1 500,00	✓		13 896,06
nov. 20	Charles inc.	5492	2 232,20	✓		11 663,86
nov. 22	P. V. Fibres inc.	5493	5 890,92	✓		5 772,94
nov. 23	Dépôt	308		✓	4 440,47	10 213,41
nov. 25	Longpré inc.	5494	3 289,04	✓		6 924,37
nov. 26	Dépôt	309		✓	1 684,67	8 609,04
nov. 26	1254-2658 Québec inc.	5495	1 200,00			7 409,04
nov. 29	Richard Trépanier	5496	685,00	✓		6 724,04
nov. 29	Josée Lavoie	5497	584,50	✓		6 139,54
nov. 30	Dépôt	310			11 476,63	17 616,17
nov. 30	Responsable de la petite caisse	5498	123,72			17 492,45



Caisse Lagaffe
15647, avenue Piastre
Billville (Québec) G1B 2K2

Pour la période		
du	2012-11-01	au 2012-11-30
Folio	451-03	Page 1 de 1

RELEVÉ DE COMPTE

Fibrotex inc.

4583, boulevard Dépatie
Montréal (Québec) H8R 3M7

Compte : courant				Solde précédent : 8 695,26		
Date	Description	Pièce No	Retrait	✓	Dépôt	Solde
2012-11-03	Chèque	5481	250,00	✓		8 445,26
nov. 04	Chèque	5482	95,22	✓		8 350,04
nov. 04	Dépôt	304		✓	4 688,69	13 038,73
nov. 05	Chèque	5484	89,48	✓		12 949,25
nov. 06	Chèque	5483	454,44	✓		12 494,81
nov. 08	Dépôt	305		✓	2 430,34	14 925,15
nov. 09	Chèque	5485	3 846,52	✓		11 078,63
nov. 09	C. S. F. Normand Lacasse		318,74			10 759,89
nov. 12	Chèque	5487	2 439,50	✓		8 320,39
nov. 12	Dépôt	306		✓	3 611,10	11 931,49
nov. 14	Chèque	5490	584,50	✓		11 346,99
nov. 14	Chèque	5486	1 220,20	✓		10 126,79
nov. 15	Emprunt bancaire		870,00			9 256,79
nov. 15	Intérêts		126,84			9 129,95
nov. 15	Chèque	5489	685,00	✓		8 444,95
nov. 15	Chèque	5488	854,10	✓		7 590,85
nov. 17	Dépôt	307		✓	6 489,63	14 080,48
nov. 20	Chèque	5492	2 232,20	✓		11 848,28
nov. 20	Chèque	5491	1 500,00	✓		10 348,28
nov. 24	Dépôt	308		✓	4 440,47	14 788,75
nov. 25	Chèque	5494	3 289,04	✓		11 499,71
nov. 25	Chèque	5493	5 890,92	✓		5 608,79
nov. 26	Dépôt	309		✓	1 684,67	7 293,46
nov. 30	Chèque	5497	584,50	✓		6 708,96
nov. 30	Chèque	5496	685,00	✓		6 023,96
nov. 30	Frais d'administration		15,75			6 008,21
nov. 30	Intérêts				24,55	6 032,76

Aviser votre banque de tout changement d'adresse. Veuillez vérifier ce relevé et informer la banque de toute erreur ou omission dans les 30 jours suivant sa réception.

Fibrotex inc.			
Rapprochement bancaire			
au 2012-11-30			
Solde du compte Banque au 30 nov.		17 492,45	
Plus :			
Revenus d'intérêts		24,55	
		17 517,00	
Moins :			
Emprunt bancaire	870,00		
Frais d'intérêts	126,84		
Frais bancaires	15,75		
C. S. F. Normand Lacasse	318,74	1 331,33	
Solde du compte Banque rectifié			16 185,67
Solde du relevé de compte au 30 nov.		6 032,76	
Plus :			
Dépôt en circulation			
310		11 476,63	
		17 509,39	
Moins :			
Chèques en circulation			
5495	1 200,00		
5498	123,72	1 323,72	
Solde du relevé de compte rectifié			16 185,67

JOURNAL GÉNÉRAL			Page 16	
Date	Détails	F°	Débit	Crédit
	Partie 1			
2012-11-30	Banque		11 476,63	
	Encaisse			11 476,63
	(Dépôt n° 310)			
	Partie 2			
nov. 30	Fournitures de bureau		21,36	
	Fournitures d'atelier		19,27	
	Frais de représentation		33,04	
	Frais divers		31,84	
	TPS à recevoir sur achats		4,40	
	TVQ à recevoir sur achats		8,79	
	Surplus ou déficit de petite caisse		5,02	
	Banque			123,72
	(Renflouement de la petite caisse, chèque n° 5498)			
	Partie 3			
nov. 30	Emprunt bancaire		870,00	
	Banque			870,00
	(Versement sur emprunt bancaire)			
nov. 30	Frais d'intérêts		126,84	
	Banque			126,84
	(Versement des intérêts sur emprunt bancaire)			
nov. 30	Frais bancaires		15,75	
	Banque			15,75
	(Frais bancaires du mois de novembre)			
nov. 30	Comptes clients		318,74	
	Banque			318,74
	(C. S. F. Normand Lacasse)			
nov. 30	Banque		24,55	
	Revenus d'intérêts			24,55
	(Revenus d'intérêts sur placement)			
			12 956,23	12 956,23

Partie 4

BUDGET DE CAISSE							
Playwood							
Variables de la simulation							
Encaisse souhaitée =					20 000,00 \$		
Taux d'intérêt sur placement =					7,35%		
Facteur de variation des ventes =					8%		
		Oct	Nov	Déc	Janv	Févr	Mars
Ventes							
Recouvrement :		40 000 \$	20 833 \$	27 778 \$	25 000 \$	27 000 \$	29 160 \$
Pourcentage des ventes au comptant	12%				3 000 \$	3 240 \$	3 499 \$
Pourcentage des ventes à crédit n/30	18%				5 000 \$	4 500 \$	4 860 \$
Pourcentage des ventes à crédit entre 30 à 60 jours	60%				12 500 \$	16 667 \$	15 000 \$
Pourcentage des ventes à crédit entre 60 à 90 jours	10%				4 000 \$	2 083 \$	2 778 \$
Total des recouvrements					24 500 \$	26 490 \$	26 137 \$
Vente actif					3 000 \$	3 000 \$	3 000 \$
Emprunt							36 000 \$
Total des recettes					27 500 \$	29 490 \$	65 137 \$
Déboursés							
Achats et paiements aux fournisseurs	60%				15 000 \$	16 200 \$	17 496 \$
Salaires 40 % des ventes	40%				10 000 \$	10 800 \$	11 664 \$
Paiement emprunt					1 200 \$	1 200 \$	1 200 \$
Loyer					2 225 \$	2 225 \$	2 225 \$
Total déboursés					28 425 \$	30 425 \$	32 585 \$
Variation de l'encaisse							
Variation de l'encaisse					(925) \$	(935) \$	32 552 \$
Financement des déficits et placement des surplus							
Encaisse au début du mois					20 925 \$	20 935 \$	20 000 \$
Variation d'encaisse par mois					(925) \$	(935) \$	32 552 \$
Emprunt total					4 925 \$	- \$	- \$
Placement					- \$	3 990 \$	4 014 \$
Revenus de placement					- \$	24 \$	25 \$
Encaisse en fin de mois				16 000 \$	24 925 \$	24 014 \$	56 591 \$

