Exercice intermédiaires (SIMULATION)

Chiffrier aide à la préparation des E/F intermédiaires sans avoir à passer au journal général et à reporter aux grands livres les écritures de régularisations

**\*\*Simulation attention\*\*:**

* + - Il s’agit d’états financiers intermédiaires. Ainsi, les écritures de régularisation se font uniquement au chiffrier et non au journal général. Il n’y a pas d’écritures de clôture à faire non plus, mis à part pour ajuster le compte stocks à la fin; nous procédons par clôture au chiffrier (page 236 Tableau 5A.5)

Le système d’information comptable, ce qui inclut les journaux auxiliaires et les grands livres auxiliaires, sera traité lors de la séance 9. À titre informatif:

* + - Journal des ventes = ventes à crédit.
    - Journal des achats = achats à crédit.
    - Journal des encaissements = ventes au comptant et toutes transactions impliquant la réception d’un chèque (augmentation de l’encaisse).
    - Journal des décaissements = achats au comptant ou toutes transactions impliquant l’émission d’un chèque (diminution de l’encaisse). Voir également note 3 des politiques internes.
    - Journal général = toutes autres transactions.
  + La simulation utilise un système comptable informatisé, ce qui diffère de la méthode manuelle qui sera abordée lors de la séance 9 (exercice Capitaine Patate). Par exemple:
    - Les reports au grand livre se font automatiquement. Vous devez donc uniquement effectuer manuellement les reports aux grands livres auxiliaires des clients et fournisseurs. Vous devez également établir le nouveau solde de chaque compte client et fournisseur après un report afin que le solde total aux grands livres auxiliaires se fasse de façon appropriée. Cliquez sur l'icône RAFRAICHIR pour que le nouveau solde se mette à jour dans le bas de la page.
    - Attention: dans le manuel on traite les R&R sur ventes et sur achats au journal général. Dans la simulation comptable: on enregistre les R&R au journal des ventes ou des achats selon le cas.
* **\*\*Attention dans la simulation\*\*:**
* Vous n’utiliserez le compte Retours et Rabais pour comptabiliser une note de crédit que si la note de crédit s’applique aux Ventes (vente de boîte à lunch) et non sur les Produits de service de traiteur (location vaisselle et service lors de soirée). Dans le cas d’une note de crédit de Produits de services de traiteur, vous devez créditer le compte qui a été débité au départ.

**\*\*Important simulation\*\*:**

* Vous devez effectuer la remise des taxes au gouvernement. Vous devez donc effectuer le renflouement de la petite caisse et effectuer le rapprochement bancaire avant d’émettre votre chèque de remise des taxes
* Voici les écritures de paie lorsque le service de paie aux employés est donné en sous-traitance (Ceci correspond à la situation de la simulation comptable)

1. Paiement des salaires et des charges sociales

Salaires (montant brut) XXX

Charges sociales XXX

Encaisse XXX

N.B. Simulation, voir politique interne 3.

1. Vacances (avantages sociaux)

Charge d’indemnité de vacances XXX

Passif estimé au titre du coût estimé des indemnités de vacances XXX

1. Autres avantages sociaux s’il y a lieu (idem à 10-24)

Cumulez les montants de TPS des bons de petite caisse avant de les saisir dans la simulation. Vous devez procéder de la même façon pour la TVQ et pour tous les bons où vous devez utiliser un même compte.

1. Par exemple, si vous devez utiliser plus d’une fois le compte Fournitures de bureau; regroupez tous les montants de fournitures de bureau.

Si vous faites plus d’une écriture pour renflouer la petite caisse, vous aurez un message d’erreur. Ainsi, vous devez additionner les montants liés à un même compte.

**Compte tenu que vous devez émettre un chèque, le renflouement de la petite caisse doit passer par le journal des décaissements.**

**Avant d’effectuer le rapprochement bancaire, assurez-vous d'avoir:**

* 1. Comptabilisé toutes les transactions affectant l'encaisse
  2. Effectué tous les paiements de fin de période (vérifier tous les comptes fournisseurs, vérifier la liste de chèques émis, etc.)

Effectué le renflouement de la petite caisse

Traité toutes les transactions au relevé bancaire qui impliquent les taxes afin de pouvoir émettre votre chèque de remise des taxes au gouvernement.

Une fois la saisie de toutes les transactions complétée, vous obtiendrez le solde du compte Encaisse au grand livre, nécessaire pour effectuer le rapprochement bancaire.