

La gestion de la trésorerie

Chez Jenny F'hair



J e n n i f ' H a i r
Coiffeur Visagiste Homme & Femme
18 quai du Large - 33500 LIBOURNE

Gérante : Mme Laurenza

Tél : 05 57 35 19 18 Fax : 05 57 35 38 75 - jennyfhair@orange.fr
EURL au capital de 8 000 Euros
RCS Libourne B 348 752 858 APE 9602A
Sté Générale 30003 22000 00050033450
IBAN FR76 3000 3220 0000 0500 3345 095

Jennifer Laurenza accueille ses clients dans un salon élégant et dispense des conseils capillaires individualisés afin d'aider dans le choix d'une nouvelle coupe et/ou couleur tendance. Les clients disposent d'un parking privé pouvant accueillir autant de voiture que de clients.

Elle a repris un vieux salon libournais créé en 1857 tenu par 3 générations d'une même famille, la famille Pérézeau. Elle a tenu à conserver une partie de cette histoire tout en modernisant le cadre. Jennifer est devenue par sa gentillesse et sa proximité une enseigne locale connue et reconnue par tous.

La période de mai est très prenante pour Jennifer (mariages, évènements, anticipation des vacances, etc.). Elle manque de temps pour certaines tâches de gestion courantes. En stage chez Jenny F'Hair, vous avez en charge le suivi de gestion, l'actualisation de son site vitrine et le suivi de la relation clients (communication sur Facebook et Instagram, mise à jour du fichier clients, préparation de flyers promotionnels, etc.).

Jennifer Laurenza vous demande de réaliser les opérations de gestion de ces derniers jours du mois.

- Le suivi de la caisse quotidien
- La remise en banque des chèques et espèces
- La gestion du chèque impayé
- Le rapprochement bancaire de la période
- Le budget prévisionnel de trésorerie
- La préparation de la déclaration de TVA mensuel CA3



Des questions à se poser

1. Quelle est l'importance du suivi des espèces en caisse dans cette entreprise ?

.....
.....

2. Mme Laurenza peut-elle utiliser la caisse pour payer des dépenses du salon ?

.....
.....
.....

Mission 1 – Les contrôle de caisse

Le contrôle de la caisse est réalisé tous les jours en complétant une fiche de « rapprochement de caisse » tenue sur tableur. Cette fiche permet d'avoir une traçabilité quotidienne de la caisse.

Aujourd'hui, pour vous avancer, Madame Laurenza a décompté et noté **les espèces et les chèques** contenus dans la caisse en fin de la journée. Elle a aussi imprimé le **ticket de télécollecte** des cartes bancaires.

Le fonds de caisse reste le même d'un jour sur l'autre et se compose d'un ensemble diversifié de pièces et de billets pour rendre la monnaie confortablement dès les premiers clients.

Madame Laurenza vous signale une erreur dans le choix du type de paiement pour Mme Szita. Le paiement a été enregistré par CB et non par chèque.

Les écarts de caisse entre la caisse réelle et la caisse théorique sont possibles. Ils ont forcément une origine qui doit être traitée.

1.1 Compléter la fiche de rapprochement de caisse (Annexe 1)

1.2 Citer la raison de l'écart de caisse et proposer une solution de régularisation comptable

Documents à disposition

- Ticket de caisse de **petites dépenses** réglées en espèces pour le salon (Document 1)
- **Liste des fiches de caisse** éditée à partir du logiciel, qui détaille et ventile le chiffre d'affaires de la journée selon la nature des ventes et des règlements (Document 2)
- Télécollecte de Carte Bancaire (Document 3)
- Ticket Chèque (Document 4)

Mission 2 – Les dépôts en banque

Une fois le contrôle de caisse effectué l'argent, espèces ou chèques, doit être déposé en banque. Il est indispensable de préparer les bordereaux d'accompagnement. Les chèques sont endossés avant la remise en banque (signature et numéro de compte au verso). L'endossement donne ainsi procuration à la banque d'encaisser le chèque à notre place.

2.1 Établir le bordereau de remise en banque des espèces (Annexe 2)

2.2 Établir le bordereau de remise en banque des chèques (Annexe 3)

2.3 Endosser le verso d'un chèque

Documents à disposition

- Rapprochement de caisse (Annexe 1)
- **Liste des fiches de caisse** (Document 2)



Mission 3 – Les règlements par chèque et par virement

Votre responsable procède aujourd'hui aux règlements des fournisseurs.

Elle craint des difficultés de trésorerie, aussi elle vous demande de ne régler que les échéances antérieures au 25 mai.

3.1 Cocher les factures à régler (colonne « à régler » -Document 5)

3.2 Établir les chèques en règlement des factures fournisseurs (Annexe 4)

3.3 Établir l'ordre de virement (Annexe 5)

Documents à disposition

- Relevé de factures fournisseur (Document 5)
- Liste des fiches de caisse (Document 2)

Mission 4 – Les effets de commerce

Jennifer Laurenza vous remet un avis qu'elle a reçu de la banque en début de semaine. Il convient de contrôler la proposition de mise en paiement des effets envoyée par la banque avant signature pour être retourné aujourd'hui à la banque.

4.1 Compléter le montant des effets à payer et/ou des effets refusé

Documents à disposition

- Avis bancaire page 1/2 (Document 6)
- Avis bancaire page 2/2 (Document 7)

Mission 5 – Le chèque sans provision

Le chèque n°9 069 720 adressé le 03 mai au fournisseur DSC en règlement de la facture VV 41121 semble avoir été égaré. Le fournisseur affirme ne pas l'avoir reçu. Le 24/05 Madame Laurenza en a informé sa banque qui lui a donné la procédure à suivre :

- Demander une lettre de désistement au bénéficiaire spécifiant qu'il s'est fait voler ou a perdu le chèque
- Confirmer l'opposition à la banque en recommandé

5.1 Établir la confirmation d'opposition sur chèque

Documents à disposition

- Lettre de désistement (Document 7)
- Modèle de lettre (Document 8)



Mission 6 – Le rapprochement bancaire

Le dernier rapprochement bancaire a été réalisé par Jennifer en avril faute de temps. Il est urgent de rapprocher les comptes pour le mois de mai.

6.1 Pointer les opérations communes du comptes 512 Banque et du relevé de compte de la banque

6.2 Établir le rapprochement bancaire du mois de mai (Annexe 6)

Documents à disposition

- Rapprochement bancaire du mois d'avril (Document 9)
- Relevé de compte de la banque, la Société Générale (Document 10)
- Extrait du compte 512000 Banque de l'entreprise (Document 11)

Mission 7 – Le budget de trésorerie

Le budget de trésorerie pour les 4 mois à venir (juin, juillet, août et septembre) doit être préparé pour envisager d'éventuelles dépenses. Les prévisions ont été listées dans un document.

7.1 Établir le budget prévisionnel en fonction des informations communiquées (Annexe 6)

7.2 Rédiger une note à l'attention de Madame Lorenzo en dressant un état des lieux de la trésorerie à venir, proposant des solutions et des conseils pour une bonne gestion.

Documents à disposition

- Prévisions d'activités et de dépenses (Document 13)

Mission 8 – La déclaration de TVA

Un état préparatoire à la télédéclaration de TVA mensuelle est établi sur tableur à partir du relevé des chiffres d'affaires ventilés par prestation de services et par vente de biens.

8.1. Calculer le montant de la TVA à partir des recettes du mois (Annexe 7)

8.2 Préparer le brouillon de la télédéclaration de TVA régime du réel normal CA3 (Annexe 8)

Documents à disposition

- Relevé du chiffre d'affaires de mai (Document 13)
- Extrait des soldes des comptes (Document 14)

LISTE DES FICHES DE CAISSE - VENTILATION C.A. PAR SERVICE

	DU	29-mai	AU	29-mai							
DATE	Coiffeur	Client	Shampooing Soin Coiffage	Shampooing Coupe Coiffage	Forfait relooking	Technique (couleur, mèches)	Chignon Coiff. Mariée	Ventes annexes	CA Réalisé	Règlement	Banque
29-mai	Delphine	Mme Vital			110,00			14,50	124,50	Carte Banc.	
29-mai	Roxane	M. Bhian		19,50					19,50	Carte Banc.	
29-mai	Chloé	Mle Jégou		32,00		85,00			117,00	Carte Banc.	
29-mai	Roxane	M. Angot		24,00					24,00	Espèces	
29-mai	Chloé	Mme Dumy	25,00			16,00			41,00	Chèque	BNP
29-mai	Delphine	Mme Gasc		32,00					32,00	Carte Banc.	
29-mai	Chloé	Mle Attias		32,00		45,00		18,00	95,00	Chèque	Sté Générale
29-mai	Delphine	M. François		19,50					19,50	Carte Banc.	
29-mai	Delphine	Mme Sauer		32,00					32,00	Chèque	BNP
29-mai	Roxane	M. Donaion		24,00					24,00	Chèque	HSBC
29-mai	Roxane	M Ollivier		19,50					19,50	Espèces	
29-mai	Chloé	Mme Garrec	25,00			16,00			41,00	Espèces	
29-mai	Delphine	Mme Malat		32,00					32,00	Carte Banc.	
29-mai	Chloé	Mle Hervé		32,00		45,00			77,00	Espèces	
29-mai	Roxane	Mme LeGall	25,00						25,00	Espèces	
29-mai	Delphine	Mme Caguic		32,00					32,00	Chèque	Banque postale
29-mai	Chloé	Mme Dirah		25,00		16,00			41,00	Espèces	
29-mai	Delphine	Mme Szita		32,00					32,00	Chèque	CIC
29-mai	Delphine	Mle Violo					55,00	28,00	83,00	Espèces	
29-mai	Delphine	Mme Lucas	25,00						25,00	Carte Banc.	
29-mai	Roxane	Mme Violo		38,00					38,00	Carte Banc.	
		C.A. Réalisé	100,00	425,50	110,00	223,00	55,00	60,50	974,00		
		C.A. Encaissé							974,00		



Annexe 1 – Rapprochement de caisse

RAPPROCHEMENT DE CAISSE		
Décompte Pièce		
0,01 €	6	
0,02 €	12	
0,05 €	10	
0,10 €	17	
0,20 €	16	
0,50 €	11	
1,00 €	3	
2,00 €	8	
Total pièces		
Décompte billets		
5,00 €	3	
10,00 €	6	
20,00 €	5	
50,00 €	1	
100,00 €	-	
200,00 €	-	
500,00 €	-	
Total billet		
TOTAL ESPECES EN CAISSE		
Prélèvements de caisse		
TOTAL PRELEVEMENTS		
Caisse début de journée	120,00 €	Fonds de caisse à laisser
Recette journée		
Dépenses journée		
Caisse théorique fin de journée		Montant à verser en banque
Différence de caisse		
Justification	Visa	

Doc 4 – Ticket chèques

Chèques recus 29/05/N
 nbre: 5
 Vérif total: 224,00 €

Document 1 Dépenses de caisse

Pause Gourmande
 Galerie Braz - 33500 Libourne

No/Nom employe: 704/ Caisse 3
 Facture : 4836 Couvert: 0
 Mardi 29 mai 20N 15 :07
 A emporter

Recu Reglement

Viennoiserie	20.00
capucino	2.00
Espèces	22.00
TTC :	22.00
DontTVA 5.50% :	1.15
Dont HT:	20.85

N° SIRET 559 764 535 00035

B-C-B

allée René Cassagne - ZI 4 Pavillons
 33310 Lormont
 SIRET : 37890887500057

Lisseur Iron Pro	66,00 €	
Action cciale	-16,83 €	49,17 €
Peigne Curveo		17,90 €
Vapor Jet metal		9,70 €
Miroir HO Urban		88,90 €
Action cciale	-17,78 €	71,12 €

TOTAL TTC	147,89 €
Total Espèces	
DONT TVA 20 %	24,65 €

Magasin : 40763 - Caisse:1 - Hotesse : 4
 29/05/20N - 04 :18 :40
 Conserver boîtes et tickets de caisse
 pour tout échange ou remboursement

Doc 3 – Télécollecte CB

TELECOLLECTE
JENNY FHAIR

29/05/0N 17:48:19
 Num Commerçant 9999080
 999 908 000 000 018
 08F7 150

Remise 9

Remise EUR

TOTAL 439,5

TRANSMISSION REUSSIE
 TICKET A CONSERVER



Annexe 2 – Bordereau remise espèces

SOCIETE GENERALE
 75 Rue Gambetta
 33500 Libourne
 tél : 05 57 55 38 70 -
 www.societegenerale.fr/



Remise d'espèces €

Bénéficiaire

CODE BANQUE	CODE GUICHET	N° COMPTE	
30003	22000	00050033450 95	EURL LAURENZA
IBAN FR76 3000 3220 0000 0500 3345 095			JENNY F'HAIR
DATE DE REMISE ____/____/____			18 quai du Large
			33500 LIBOURNE

DETAIL PIECES		DETAILS BILLETS	
0,01 €		5,00 €	
0,02 €		10,00 €	
0,05 €		20,00 €	
0,10 €		50,00 €	
0,20 €		100,00 €	
0,50 €		200,00 €	
1,00 €		500,00 €	
2,00 €		TOTAL BILLETS	
TOTAL PIECES			

Bordereau n° 58 958 312 MONTANT TOTAL

Annexe 3 – Bordereau remise chèques

SOCIETE GENERALE
 75 Rue Gambetta 33500 libourne
 tél : 05 57 55 38 70 - www.societegenerale.fr/



Remise de chèques en euros

Bénéficiaire

CODE BANQUE	CODE GUICHET	N° COMPTE	
30003	22000	00050033450 95	EURL LAURENZA
IBAN FR76 3000 3220 0000 0500 3345 095			JENNY F'HAIR
DATE DE REMISE ____/____/____			18 quai du Large
			33500 LIBOURNE

EMETTEUR	ETABLISSEMENT PAYEUR	MONTANT
sous réserve d'encaissement	MONTANT TOTAL	<input type="text"/>

Nombre de chèques Bordereau n° 826 201



Document 5 – Relevé fournisseur SMARTIF

EDITION RELEVÉ FOURNISSEUR						
Sélectionner toutes les pièces jusqu'au				30-mai		
Liste des échéances en cours						
A régler	FOURNISSEUR	N°PIECE	DATE	MT A REGLER	ECH.	OBSERVATION
	DSC	VV41254	05-avr	240,50	16-avr.	
	MACIF	48G80	06-avr	1 632,00	7-mai	prélèvement
	Peggy Sage	72086811	10-avr	89,65	30-mai	
	L'Oréal	32-10MC	13-avr	423,60	18-mai	Virement (IBAN FR76 3003 0171 0000 0872 5426 114)
	Tooth Foiry	654521986	18-avr	134,12	30-avr.	BIC SOGEFRPP532
	DH L	420B	20-avr	53,68	30-mai	
	Andarella	9821MA	25-avr	426,30	8-juin	
	Nelson	RM542546	25-avr	321,25	25-mai	
	Centre EAC	250507JFH	26-avr	879,00	10-juin	Traite 30j FM le 10
	EDF	5166-24-05	07-mai	956,30	7-juin	prélèvement
	France Telecom	72856	11-mai	450,90	25-mai	prélèvement
	Garage GAO	Z365	14-mai	75,68	21-mai	
	Servicéo	421568	14-mai	246,50	14-mai	prélèvement
	Maison de la presse	DD258	16-mai	125,00	31-mai	virement (IBAN FR76 3328 0175 0001 0198 2522 387)
	Illico café	72012	21-mai	67,90	29-mai	
	France coiffure	160655	22-mai	89,00	25-mai	
	Bioqueli	201285	22-mai	95,60	15-juin	
	Dermoncourt	JHL26	28-mai	206,80	12-juin	
	SAUR	7053749	29-mai	198,00	12-juin	
Sélectionner la pièce				Pour modifier le n° de pièce, la date d'échéance ou le montant d'une pièce fournisseur double cliquez sur le rang concerné		
TOTAL DES SOMMES DUES				6711,78	ENGAGEMENTS EN COURS	

Annexe 4 - Chèques

SOCIETE GENERALE	 <p>Payer contre ce chèque non endossable sauf au profil d'une banque ou d'un établissement habilité par la loi</p>	
Date _____		
Bénéficiaire _____	<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> // </div>	
Solde initial <u>3564,37</u>	<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> / </div>	
Montant du chèque _____	à _____	
Nouveau solde _____	le _____	
N° Chèque	Payable en France 100 COURS VICTOR LOUIS 120 200 050 226 662 33000 BORDEAUX EURL LAURENZA - JENNY F'HAIR Tél 05 56 58 10 58 18 quai du Large 0000738 33500 LIBOURNE Chèque n° _____	SIGNATURE (36)
0000738		



Annexe 4 - Chèques

SOCIETE GENERALE			Payer contre ce chèque non endossable sauf au profil d'une banque ou d'un établissement habilité par la loi	
Date _____				
Bénéficiaire _____				
Solde initial _____				
Montant du chèque _____	à _____			
Nouveau solde _____				
N° Chèque 0000739	Chèque n° _____	0000739		
		Payable en France		
		100 COURS VICTOR LOUIS 33000 BORDEAUX Tél 05 56 58 10 58	120 200 050 226 662 EURL LAURENZA - JENNY F'HAIR 18 quai du Large 33500 LIBOURNE	à _____ le _____
		0000739		SIGNATURE
				(36)

SOCIETE GENERALE			Payer contre ce chèque non endossable sauf au profil d'une banque ou d'un établissement habilité par la loi	
Date _____				
Bénéficiaire _____				
Solde initial _____				
Montant du chèque _____	à _____			
Nouveau solde _____				
N° Chèque 0000740	Chèque n° _____	0000740		
		Payable en France		
		100 COURS VICTOR LOUIS 33000 BORDEAUX Tél 05 56 58 10 58	120 200 050 226 662 EURL LAURENZA - JENNY F'HAIR 18 quai du Large 33500 LIBOURNE	à _____ le _____
		0000740		SIGNATURE
				(36)

Annexe 5 – Ordre de virement


Déconnexion

Accueil
Comptes
Opérations
Documents
Services
Profil

Les champs marqués * sont obligatoires

Pour ne pas réaliser deux fois le même virement, nous vous rappelons que les ordres enregistrés et/ou validés sont visibles depuis la fonctionnalité Virement, « Consulter, Annuler ou Modifier ».

Compte à débiter

Compte à débiter

Bénéficiaire

Seuls les bénéficiaires activés peuvent faire l'objet d'un virement

Bénéficiaire*

Nom / Raison sociale

IBAN

BIC

Suivant



Opérations

Infos pratiques

Virements

Présentation

Entre les comptes de mon abonnement

Vers un tiers

Effectuer un don depuis le LDDS

Consulter, modifier ou annuler mes virements

Gérer mes bénéficiaires

Prélèvements sortants

Crédit renouvelable

Bourse

Les champs marqués * sont obligatoires

Informations sur le virement

L'Eurovirement SEPA offre les mêmes caractéristiques que le virement national à un tarif identique vers tous les pays membres

Pour plus d'informations, veuillez consulter la page d'aide

Catégorie Eurovirement SEPA

Montant* EUR-Euro ▼Motifs du virement* Référence bénéficiaire Référence émetteur

Type de virement

Type de virement* Immédiat ▼

Suivi du virement

Etre informé de l'exécution du virement : (1) Informer le bénéficiaire de l'exécution de virement : (2)

- Ne pas être informé
- Être informé par e-mail
- Être informé pas SMS

- Ne pas informer le bénéficiaire
- Informer le bénéficiaire par e-mail

Précédent

Mettre en attente

Valider

Annuler

Document 6 - Avis bancaire p1

SOCIETE GENERALE

75 Rue Gambetta 33500 Libourne
tél : 05 57 55 38 70 - www.societegenerale.fr/

LES EFFETS PRESENTS AU PAIEMENT

DEMANDE D'ACCORD DE PAIEMENT

Exemplaire à conserver par le tiré

Le 25 mai 20N

EURL LAURENZA

JENNY F'HAIR

18 quai du Large

33500 LIBOURNE

DATE D'ENVOI	DATE DE PAIEMENT	N° DE RELEVÉ
25-mai	10-juin	23 415

* A : Accepté

N° ORDRE LCR	TIREUR	ECHÉANCE	MONTANT	*
54	Centre EAC	10-juin	879,00	A

DOMICILIATION	CODE BANQUE	CODE GUICHET	COMPTE	VALEUR	TOTAL RELEVÉ
Libourne	30003	22000	00050033450 95	10-juin	879,00

L'enregistrement au débit de votre compte du montant inscrit dans le cadre "total du relevé" équivaudra à la détention par vous-mêmes des effets acquittés



SOCIETE GENERALE

75 Rue Gambetta 33500 Libourne
tél : 05 57 55 38 70 - www.societegenerale.fr/

**LES EFFETS PRESENTS AU PAIEMENT****Partie à compléter par le tiré**

Le 25 mai 20N

EURL LAURENZA
JENNY F'HAIR
18 quai du Large
33500 LIBOURNE

MODE D'EMPLOI

- indiquer sur ce volet face à chaque LCR le motif et le MONTANT refusé
- porter au bas du dernier folio le montant total à payer, le montant total refusé, l'ensemble formant le total du relevé
- dater et signer dans la zone instruction du dernier folio
- renvoyer l'ensemble des folios de ce volet à la Société Générale :

AVANT LE 31/05

sans réponse de votre part à cette date, ces effets seront payés par le débit de votre compte, sauf défaut de provision

N°RELEVÉ	DATE DE REGLEMENT	DESIGNATION DU TIRE
23415	10-juin	EURL Laurenza

MOTIFS DES REFUS	MONTANTS REFUSES	N°ORDRE LCR	MONTANT	NOM DU TIRE
		54	879,00	EURL Laurenza

BON A PAYER EN €	REFUS POUR €	TOTAL RELEVÉ

CODE BANQUE	CODE GUICHET	N° COMPTE	IBAN
30003	22000	00050033450 95	FR76 3000 3220 0000 0500 3345 095

INSTRUCTIONS

Nous vous donnons ordre de payer par débit de notre compte dans vos livres, les effets décrits sur le présent relevé qui ne font pas l'objet d'un refus de paiement pour le motif et la somme indiqués dans les colonnes ci-dessus

DATE

SIGNATURE

Document 7 Lettre désistement

DSC RHONE ALPES
Dépannage Service Coiffure
99, avenue Félix Faure - 69003 Lyon
Tel/Fax : 04 78 60 29 71

EURL Laurenza - Salon JENNY F'HAIR
18 quai du Large - 33500 LIBOURNE

LETTRE DE DÉSISTEMENT

Nous soussignés, agissant pour le compte de la société DSC bénéficiaire du chèque n° 9 069 720, d'un montant de 375,27 € tiré sur la Société Générale à mon ordre par Mme Laurenza, salon Jenny F'Hair, le 03 mai 20N déclarons nous désister purement et simplement de tous nos droits sur la provision de ce chèque, et à renoncer à tout recours contre la Société Générale au sujet de ladite provision.

Nous nous engageons à remettre à l'émetteur le chèque en question, au cas où il viendrait à être retrouvé, en y portant la mention " Frappé d'opposition, annulé ".

Fait à Lyon, le 28 mai 20N

Signature

H. Lhermitte



Document 8 Modèle de lettre

CONFIRMATION D'OPPOSITION SUR CHÈQUE

Société
 Adresse
 N° de compte

Banque
 Adresse

Messieurs,
 Je vous confirme l'opposition sur chèque que je vous ai faite par téléphone le :
 Cette opposition porte sur un chèque émis par moi-même :
 Chèque n°, bénéficiaire, date, montant€.

Mon opposition vous est confirmée pour le motif suivant (motif légal) :
 - perte (1) (2), vol (1) (2), utilisation frauduleuse du chèque (1), redressement ou liquidation judiciaire du porteur (1)

Je garantis la Banque (3) de toutes conséquences pouvant éventuellement résulter du refus de paiement, ou du paiement en cas de présentation par un tiers qui s'en serait fait reconnaître judiciairement en possession légale.

J'ai été informé que toute opposition qui n'aurait pas été justifiée par le motif que j'ai indiqué, m'exposerait aux peines prévues par l'article 66 du décret-loi du 30 octobre 1935.

J'ai bien noté que la présente opposition sera déclarée à la Banque de France et donnera lieu à l'inscription au Fichier National des Chèques Irréguliers (FNCI).

Fait à, le
 Cachet, Signature

(1) Sélectionnez.
 (2) En cas de perte ou de vol, joindre une lettre de désistement du bénéficiaire
 (3) Nom de la Banque sur laquelle le chèque a été tiré

Document 9 - Rapprochement bancaire d'avril

Contrôle Banque Sté Général	<i>Avril</i>	
Solde du compte 512100 banque	<i>30/04</i>	<i>3 320,61</i>
+ dépenses non portées sur Le relevé bancaire		
<i>532 /llco café</i>		<i>58,60</i>
<i>539 Macif</i>		<i>987,35</i>
- recettes non créditées sur le relevé bancaire		
<i>Remise chèques 30/04</i>		<i>368,60</i>
<i>Télécollecte 30/04</i>		<i>598,70</i>
<i>Dépôt espèces</i>		<i>402,56</i>
+/- rectifications diverses		
Solde relevé Société Générale du	<i>30-avr.</i>	<i>2 996,70</i>



Contrôle Banque

Solde du compte 512000 banque

+ dépenses non portées sur le relevé bancaire

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

- recettes non créditées sur le relevé bancaire

--	--

--	--

+/- rectification diverses

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

Solde relevé Société Générale du

Visa

SOCIETE GENERALE		RELEVÉ DE COMPTE	
75 Rue Gambetta 33500 Libourne tél : 05 57 55 38 70 - www.societegenerale.fr		EURL LAURENZA JENNY F'HAIR 18 quai du Large 33500 LIBOURNE	
30003	CODE BANQUE	22000	CODE GUICHET
00030033450 95		COMPTE	
DU 01/05 AU 31/05/20N			
DATE	LIBELLE	NATURE DE L'OPERATION	DEBIT
		SOLDE CREDITEUR AU 30/04	CREDIT
01-mai	ESP	DEPOT	402,56
01-mai	CB	CARTES BANCAIRES 999908014	598,70
01-mai	EMP	ECHANGES PRÊT (intérêts 395,23)	1 731,34
03-mai	DIV	LOCATION COFFRE dont TVA 7,57	46,22
03-mai	VR	VIREMENT COLLECTIF PAE	3 756,00
03-mai	RMC	REMISE CHEQUE	368,60
04-mai	CHE	N°9069532	58,60
04-mai	PRL	PRELEVEMENT EDF	480,90
04-mai	RMC	REMISE CHEQUE	958,20
07-mai	PRL	PRELEVEMENT MACIF	1 632,00
09-mai	ESP	DEPOT	958,65
09-mai	CB	CARTES BANCAIRES 999908015	1 855,27
09-mai	PRL	PRELEVEMENT BAIL	930,31
09-mai	CHE	N°9069539	987,35
11-mai	CHE	N°9069498	1 122,14
12-mai	RMC	REMISE CHEQUE	775,30
12-mai	RMC	REMISE CHEQUE	330,60
14-mai	CB	CARTES BANCAIRE 999908016	1 256,35
14-mai	PRL	PRELEVEMENT SERVICEO	246,50
18-mai	RMC	REMISE CHEQUE	881,06
18-mai	CHE	N°9069500	193,11
12-mai	CB	CARTES BANCAIRES 999908017	2 896,75
22-mai	ESP	DEPOT	1 698,00
24-mai	IMP	IMPAYE CHEQUE VIOL	55,00
24-mai	IMP	FRAIS IMPAYE dont TVA 2,45	14,95
25-mai	PRL	PRELEVEMENT France TELECOM	450,90
28-mai	CHE	N°9069499	765,64
29-mai	CB	CARTES BANCAIRES 999908018	439,50
29-mai	ESP	DEPOT	140,80
31-mai	DIV	INTERETS DEBITEURS (T BB 6,6%)	3,33
31-mai	DIV	COMMISSION DE DECOUVERT dont TVA 0,42	2,55
31-mai	DIV	FRAIS GESTION CARTES BANCAIRE dont TVA 13,01	79,39
		TOTAL DES MONTANTS	12 556,23
		SOLDE CREDITEUR AU 31/05	4 000,81

SAUF ERREUR OU OMISSION

Conformément à l'usage et sauf observation de votre part dans un délai de 2 mois à l'agence qui tient votre compte, nous considérons que vous avez approuvé le présent document ainsi que le nouveau solde qui en résulte

Doc. 11 - COMPTE 512100

Impression du 01/05 au 31/05					FEUILLE EXCEL > BANQUE MAI	
DATE	LIBELLE	LT	DEBIT	CREDIT	SOLDE	
01-mai	Solde		3 320,61		3 320,61	
01-mai	Mensualité emprunt			1 731,34	1 589,27	
01-mai	Coffre-fort			46,22	1 543,05	
02-mai	Roxane A'ril			1 210,50	332,55	
04-mai	Remises de chèques clients		958,20		1 290,75	
03-mai	Chèque n°720 DSC			375,27	915,48	
04-mai	Chèque 721 Wefla			325,19	590,29	
04-mai	Électricité			480,90	109,39	
05-mai	Salaires			2 545,50	- 2 436,11	
07-mai	Assurance Macif			1 623,00	- 4 059,11	
09-mai	Remise de chèques clients		1 105,90		- 2 953,21	
09-mai	Remise espèces		958,65		- 1 994,56	
09-mai	Télécollecte		1 855,27		- 139,29	
09-mai	Prélèvement Lover			930,31	- 1 069,60	
10-mai	Cheque n°498 Trésor Public			1 122,14	- 2 191,74	
12-mai	Remise de chèques clients		881,06		- 1 310,68	
12-mai	Télécollecte		1 256,35		- 54,33	
14-mai	Chèque n°499 Swartzkopf			765,64	- 819,97	
14-mai	Fontaine eau prélèvement			246,50	- 1 066,47	
15-mai	Chèque n°500 Coiffure de Paris			193,11	- 1 259,58	
21-mai	Télécollecte n°24		2 896,75		1 637,17	
22-mai	Remise espèces		1 698,00		3 335,17	
25-mai	Prélèvement Téléphone			450,90	2 884,27	
29-mai	Remise de chèques clients		224,00		3 108,27	
29-mai	Remise espèces Télécollecte		140,80		3 249,07	
29-mai	Tr TI/			439,50	3 688,57	
31-mai	Virement L'Oréal			123,60	3 564,97	
31-mai	Cheque n°844 DSC			240,50	3 324,47	
31-mai	Chèque n°845 Tooth Fairy			134,12	3 190,35	
31-mai	Chèque n°846 GAO			75,68	3 114,67	
31-mai	Annulation ch 720 DSC		375,27		3 489,94	
31-mai	Cheque n°847 DSC			375,27	3 114,67	

c : /banque/banque-20IN



PRÉVISIONS D'ACTIVITÉ ET DE DÉPENSES

Fermeture annuelle pour congés : août

Chiffre d'affaires mensuel moyen de prestations (HT) : 9 000 €

(prévoir le double en juin du fait des mariages, fêtes,...)

Chiffre d'affaires mensuel moyen de ventes additionnelles (HT) : 720 €

Achats de matières et approvisionnements 3 500 € TTC mensuel en moyenne

Moyenne EDF/ TELECOM par bimestre (mars, mai, juillet) : 950 TTC

Forfait mensuel HT Cabinet comptable COMPTOUEST :

1,10 % du C.A H.T. + 75 €

TVA payable le 20 de chaque mois (1240 en juin et 800 en juillet et août). Crédit de TVA d'août reporté sur la déclaration de septembre.

Rémunérations mensuelles s'élèvent à 3 800 € « net à payer »

Organismes sociaux (trimestriel : janv.; avril ,...) : 2 800 €

Acompte impôt sur les sociétés payable le 15/06 de 1 420 €

Loyer mensuel : 930 € - Location de coffre à la banque, par mois : 46 € TTC

Emprunt (voir le relevé bancaire) à rembourser mensuellement jusqu'en 2020

Autres dépenses

Stage de formation de 3 jours prévu en septembre pour 2 coiffeuses (1 850 € HT)

Si possible (en juillet):

Acquisition d'un ordinateur portable : 1 200 € TTC

Logiciel de comptabilité 620 € TTC

Achat d'un logiciel de morphovisagisme : 850 € TTC

Aide aux calculs du budget

Chiffre d'affaires TTC des prestations :

Chiffre d'affaires juin TTC des prestations :

Chiffre d'affaires TTC des ventes additionnelles :

Forfait annuel cabinet comptable

 Juin

 Juillet-Août.....



Annexe 6 – Budget de trésorerie

	Juin	Juillet	Août	Septembre
Solde du mois précédent (positif ou négatif)	3 000,00			
Encaissements (TTC)				
CA réalisé sur prestations				
CA réalisé sur ventes additionnelles				
Total Encaissements				
Décaissements (TTC)				
Achat de matières et approvisionnements				
EDF / TELECOM				
Cabinet COMPTOUEST				
Loyer				
Impôt				
Salaires				
Charges sociales				
TVA à reverser				
Remboursements d'emprunts à LT				
Total Décaissements				
Solde en fin de mois, à reporter sur mois suivant (encaissements - décaissements)				

Arrondir à l'euro le plus proche

Doc. 13 – Relevé du chiffre d'affaires de mai

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	CHIFFRE D'AFFAIRES MAI								
2		Shampooing Soins Coiffage	Shampooing Coupe Coiffage	Forfait relooking	Technique	Chignon Coiff. Mariée	Ventes annexes	TOTAL ENCAISSEMENT	
3		Recettes TTC	3 200,00	9 023,00	2 530,50	8 987,00	2 558,06	2 563,22	31 157,25
5	02-mai	100,00	450,20	105,00	390,20	-	50,60	1 096,00	
6	03-mai	250,00	350,20	59,80	430,60	180,50	102,80	1 373,90	
7	04-mai	400,00	417,00	100,00	255,00	100,00	200,00	1 572,00	
30	27-mai	100,00	400,00	100,00	49,50	100,00	59,50	1 109,00	
31	28-mai	100,00	400,00	100,00	49,50	100,00	59,50	1 109,00	
32	29-mai	104,00	299,40	185,60	379,80	-	150,40	1 119,20	
33	30-mai	-	407,80	164,18	347,80	83,78	285,70	1 289,26	

Annexe 7 – Montant de la TVA

	Montant TTC	Calcul HT	Montant HT	Montant TVA
706100 Shampooing Soins Coiffage				
706200 Shampooing Coupe Coiffage				
706300 Forfait relooking				
706400 Technique (couleur, mèches)				
706500 Chignon Coiff. Mariée				
707100 Ventes marchandises annexes				
TOTAL				

Doc. 14 – Extrait des comptes

Solde des comptes		au 31/05/20N
218300 Matériel informatique		850,50
218400 Mobilier		1 203,20
606100 Eau, énergies		452,60
606300 Petits équipement		325,60
606400 fournitures administratives		156,80
607100 Achat produit-revente		950,56
607200 Achats shampoing		652,33
607300 Achats Après-shampoing		750,42
607400 Achats Démélangants		856,50
445620 TVA sur immobilisations		410,74
445660 TVA déductible Biens et services		828,96
4456704 Crédit de TVA Avril		235,00



Annexe 8 – Brouillon Déclaration TVA réel normal

	A	B	C
1	ETAT PREPARATOIRE A LA DECLARATION DE TVA		
3	A/ MONTANT DES OPERATIONS REALISEES		
4	Opérations imposables HT		
5	Ventes, prestations services		
6	Autres opérations imposables		
7	Acquisitions intracommunautaires (achats UE)		
8			
9	Opérations non imposables		
10	Exportation hors UE		
11	Autres opérations non imposables		
12	Livraison intracommunautaires		
13			
14	B/ DECOMPTE DE LA TVA A PAYER		
15	TVA BRUTE (TVA Collectée)	HT	TVA
16	Taux normal 20 %		
17	Taux réduit 5,50 %		
18	Autre taux 10 %		
19	Total de la TVA brute due		
20	Dont TVA sur acquisition intracommunautaire		
21	TVA DEDUCTIBLE		TVA
22	19 Biens constituant des immobilisations		
23	20 Autres biens et services		
24	22 Report de crédit de TVA apparaissant sur la précédente déclaration		
25			
26	Total de la TVA Déductible		
27			
28	TAXE A PAYER		
29			
30	OU CREDIT DE TVA		
31			
32	observations		
33			
34			