

Le Cahier de Caisse

Fiche
n° 7

La tenue d'un cahier de caisse semble indispensable, cependant à titre tout à fait exceptionnel, il est possible de ne pas tenir de cahier de caisse.



Il devra comporter sur chaque page :

- *le solde de caisse du jour précédent,*
- *les recettes en espèces exclusivement*
- *les versements éventuels effectués à la banque;* dans ce cas le bordereau de versement sera joint au cahier de caisse,
- *Les dépenses d'espèces « du jour », le nouveau solde de caisse* à la fin de « la journée » ; vous obtiendrez ce solde en prenant le solde de « la journée précédente », plus les recettes de « la journée », moins les dépenses. Ce solde devra correspondre très exactement, à l'argent liquide restant à la Paroisse.

Dans les cas où plusieurs personnes auraient à utiliser le cahier de caisse (ex : accueil du Presbytère), la personne qui prend le service doit vérifier si l'argent contenu dans la caisse correspond à ce qui est noté sur le cahier. Si tel n'était pas le cas, elle en rend compte au Curé.

Les sommes détenues dans la caisse doivent être minimisées.

En effet, les paiements en espèces devant rester exceptionnels et ne concerner que de petites sommes, il est impératif que le « fond de caisse » soit minimisé.

Une comptabilité détaillée doit être faite chaque semaine, par valeur de pièces et de billets.

Une seule caisse ne génère qu'un seul cahier de caisse, d'où l'intérêt de n'avoir qu'une seule caisse.

Le Cahier de Caisse

COMPTAGE DES QUÊTES

Paroisse :

Période :

Date :	Montant		Montant		Montant		Montant		Montant		Montant	
	Nbre	Montant	Nbre	Montant	Nbre	Montant	Nbre	Montant	Nbre	Montant	Nbre	Montant
Billet 500												
Billet 200												
Billet 100												
Billet 50												
Billet 20												
Billet 10												
Billet 5												
Pièce 2												
Pièce 1												
Pièce 0,50												
Pièce 0,20												
Pièce 0,10												
Pièce 0,05												
Pièce 0,02												
Pièce 0,01												
Totaux												

Le Cahier de Caisse

Cas n° 1 : Saisie des écritures via le bordereau de saisie.

Madame X apporte, à Madame Y chargée de la saisie de la comptabilité, 350€ accompagné du bordereau de remise suivant :

Période du 1er août..... au31 août.....2008.....			
N° compte Libellé		Libellé	Montant remis
754410	Quêtes ordinaires	quetes du 03/08	77 ,19
754410	Quêtes ordinaires	quetes du 24/08	97 ,74
754420	Quêtes impérees	
754420	Quêtes impérees	
754440	Quêtes Obsèques	quetes obsq	110 ,30
754440	Quêtes Obsèques	
754430	Quêtes mariages	Quêtes Mariages	47 ,77
754430	Quêtes mariages		
754510	Dons divers	
754510	Dons divers	
75000	cierges et troncs	cierges Dévotions	17 ,00
75000	cierges et troncs	
452200	honoraires de messes	
452200	honoraires de messes	

Madame Y enregistre alors les écritures dans son cahier de caisse.

Le Cahier de Caisse				
<i>Exemple de journal de caisse :</i>				
Trésorerie du mois de août-08				
SOLDE ANTERIEUR :			253.45	
Date	N° compte	Libellé	Dépenses	Recettes
03	754410	quêtes du 03/08		77.19
10	744400	Quêtes Obsq Mr A		110.30
15.	750000	Cierges dévotions le 15/08		17.00
17	744300	Quêtes mariages Mr & Mme Chose-Truc		47.77
24	754410	Quêtes du 24/08		97.74

Le Cahier de Caisse

Cas n° 2 : Dépôt d'espèce en Banque.

Madame Y décide de faire un dépôt d'espèce en Banque (400€). Elle note sur le cahier les informations concernant le dépôt. Elle enregistre dans le journal de caisse, le transfert d'argent en banque dans le compte 580000 : virement interne

Le Cahier de Caisse

Exemple de journal de caisse :

Trésorerie du mois de août-08

SOLDE ANTERIEUR :		253.45
--------------------------	--	--------

Date	N° compte	Libellé	Dépenses	Recettes
03	754410	quêtes du 03/08		77.19
10	744400	Quêtes Obsq Mr A		110.30
15.	750000	Cierges dévotions le 15/08		17.00
17	744300	Quêtes mariages Mr & Mme Chose-Truc		47.77
24	754410	Quêtes du 24/08		97.74
28	580000	Dépôt espèce en Banque	400	

Dans le journal de banque, Madame Y enregistre le dépôt d'espèce.

Journal de Banque

Exemple de journal de banque :

Trésorerie du mois de août-08

SOLDE ANTERIEUR :		2 563.45
--------------------------	--	----------

Date	N° compte	Libellé	Dépenses	Recettes
28	580000	Dépôt d'espèce en Banque		400

Bien évidemment les sommes doivent être identiques et donc le compte 580000 soldé.