

D'après la méthode de comptabilité de caisse, les recettes ne sont comptabilisées que sur réception de l'argent. Par ailleurs, les dépenses sont comptabilisées au moment où le paiement est effectué. L'inscription des éléments à titre de recettes ou de dépenses pendant une période comptable se fonde sur les entrées et les sorties d'argent afin de déterminer les résultats de l'exploitation (surplus ou déficit). Voici quelques exemples d'inscriptions selon la méthode de comptabilité de caisse :

1. Aussitôt que le requérant verse les droits requis, l'argent reçu est déposé et inscrit à titre de recette peu importe que le passeport ait été ou non délivré.
2. L'argent versé pour des dépenses telles que le matériel relatif aux passeports (livrets, labels et formulaires de demandes) et les fournitures de bureau est inscrit lorsque le paiement est effectué peu importe que le matériel n'ait pas été utilisé (stocks de fin d'année) et ne le sera que pendant la prochaine période comptable.
3. Les acquisitions en capital (ameublement, équipement et matériel informatique) sont rattachées à la période comptable durant laquelle elles ont été payées à titre de dépenses ou de sortie d'argent.

Le tableau n° 4 représente les mouvements de trésorerie nets pour la période de planification du Plan d'entreprise de 1991-1992. Par ailleurs, le tableau n° 5 illustre les mouvements de trésorerie pour l'année dernière, l'année courante ainsi que la première année de planification.