

Cas 1:

Quel est le total des ventes de la journée ? 8 907,30 €

Quelle était la somme en caisse au début de la journée ? 350,00 €

Quel est le total des sorties d'espèces ? 9 042,90 €

Quel est le montant des avoirs en fin de journée ? 214,40 €

Quel est :

→ le montant des recettes T.T.C. ? 8 907,30 €

→ le montant des recettes H.T. ? 7 422,75 €

→ le montant de la T.V.A. collectée ? 1 484,55 €

Quelle est la pièce justificative des ventes en espèces de la journée ? La bande de caisse de la papeterie

**Enregistrez les ventes dans le journal de la papeterie VULCAIN.**

		08/08				
531		Caisse	8 907	30		
	707	Ventes de marchandises			7 422	75

	44571	Etat, TVA collectée			1 484	55
--	-------	---------------------	--	--	-------	----

## Cas 2

### ANALYSE

🌀 Qui a rédigé ces documents ? Le comptable de l'entreprise VULCAIN

🌀 Quelle est la nature des opérations représentées :

🌀 par la pièce de caisse n° 192 ? Dépense --> à pourboire donné au livreur

🌀 par le bordereau de versement d'espèces ? Recette de la journée déposée en banque

### TRAITEMENT COMPTABLE

Enregistrez ces opérations dans le journal de la papeterie VULCAIN .

		<b>08/08</b>				
6238		Divers pourboires	30	00		
	531	Caisse			30	00
		Pourboire donné à un livreur				
		<b>d°</b>				

512		Banque	9 012	90		
	531	Caisse			9 012	90
		Versement espèces en banque				

### Cas 3

## **ANALYSE**

🔵 Quelle est la nature des opérations notées sur les talons de chèque :

➡ n° 4821915 Règlement du fournisseur MIEGE

➡ n° 4821916 Versement CCP

➡ n° 4921917 Règlement du loyer

➡ n° 4921918 Règlement du fournisseur POUGET

🔵 Quelle est la nature de l'opération représentée par la facture Carte bleue ? Règlement des Ets La Fermière

## **TRAITEMENT COMPTABLE**

		08/08				
401001		Fournisseur MIEGE	1 481	76		

	512	Banque			1481	76
		Chèque 4821915 – Paiement fr MIEGE				
		d°				
514		Chèques postaux	440	00		
	512	Banque			440	00
		Chèque 4821916 – Versement CCP				
		d°				
613		Location	5 200	00		
	512	Banque			5 200	00
		Chèque 4821917 – Paiement loyer				
		d°				
401002		Fournisseur POUGET	3 833	76		
	512	Banque			3 833	76

		Chèque 4821918				
		d°				
401003		Fournisseur Ets La Fermière	113	50		
	512	Banque			113	50
		Païement CB 483 984 – Ets La Fermière				

#### Cas 4

Quel est le solde du compte 512 Banque ? Solde débiteur de 1 376,75 €

Comparez le solde du relevé de compte avec celui figurant dans le compte 512 Banque du Grand-Livre.

Que constatez-vous ? Les soldes sont différents

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE				
Opérations	Compte 512 Banque		Relevé bancaire	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
Solde avant pointage	1 376,75			6 490,66

Prélèvement Fournisseur BINET		2 848,21		
Virement client CAMY	1 280,36			
Chèque 4821915 Paiement Fournisseur MIEGE			1 481,76	
Chèque 4821917 Paiement loyer			5 200,00	
Total	2 657,11	2 848,21	6 681,76	6 490,66
Solde après pointage	191,10			191,10

### ANALYSE

		17/08				
6027		BINET	2 848	21		
	512	Banque			2 848	21
		Selon état de rapprochement bancaire				

		d°				
512		Banque	1 280	36		
	411001	Client CAMY			1 280	36
		Selon état de rapprochement bancaire				