

Comptabilité §8

ECONOMIE ET DROIT

21.

CAISSE			
Date	Libellé	Débit	Crédit
15,12	Solde en caisse	250	
1	Achat timbres-poste		58
2	Réparation véhicule		450
3	Versement d'un client	312	
4	Ventes du 15 décembre	13 546	
5	Prélèvement du propriétaire		300
6	Versement au compte postale		12 000
	Solde disponible		1 300
		14 108	14 108

22.

CAISSE			
Date	Libellé	Débit	Crédit
15,12	Solde en caisse	499	
1	Achat petites fournitures		46
2	Paiement du demi salaire de l'apprenti		330
3	Ventes du 15 décembre	8 975	
4	Prélèvement du propriétaire		150
5	Versement de 2 clients	330	
6	Versement au compte courant		9 000
	Solde disponible		278
		9 804	9 804

23.

POSTE			
n°	Libellé	Débit	Crédit
1	Etat du compte	8 612	
2	Prime payée en trop	335	
3	Virements de clients	8 630	
4	Paiement du chèque n°12		350
5	Versement d'un client	112	
6	Virements à des fournisseurs		7 450
7	Retrait par Postcard		200
8	Taxes		35
9	Virement au compte courant bancaire		5 000
10	Intérêt créancier	145	
	Solde disponible		4 799
		17 834	17 834

24.

Journal			
n°	Compte à débiter	Compte à créditer	Montant
1	Poste	Clients	600
2	Caisse	Poste	300
3	ACE	Poste	700
4	Mobilier	Poste	800
5	Poste	Travaux	143
6	Fournisseurs	Poste	1 500
7	Capital	Poste	500
8	Charges financières	Poste	30
	Poste	Produits financiers	150
9	Capital	Poste	90

25.

- Remboursement d'une facture par virement bancaire
- Prélèvement au compte courant pour les besoins du commerce
- Versement au compte courant
- Virements bancaires d'un ou plusieurs clients
- Retrait de fonds du propriétaire au compte courant
- Apport de fonds du propriétaire au compte courant
- Enregistrement des frais et des intérêts débiteurs
- Enregistrement des intérêts créanciers
- Virement du compte courant au compte postal
- Virements de fonds entre comptes courants **OU** Remboursement de l'emprunt bancaire (Banque A) par le compte courant (Banque B)