

# LES VALEURS A L'ENCAISSEMENT

## A. LES CHEQUES RECUS

### 1°/ Comptabilisation directe dans le 512 (ou 514) au moment du dépôt en banque

Chez BONNASSIEUX :  
Chèque reçu le 9/10

**BANQUE NATIONALE DU PANAMA**  
3 Avenue Kléber 75008 PARIS  
150.00 €  
CET CHEQUE EST EN CAISSE

**LA POSTE** Lyon Chèques  
BORDEREAU DE REMISE DE CHEQUES BANCAIRES

Deposant : S.A. BONNASSIEUX  
Compte N° : 384.62 T OCP LYON

Date : 11/10

Tiré	Dom	Montant
DOUAR et GUILLAIN	BNP	150.00
Total remise :		150.00

Chèque N° : 7/10 02  
S.C.F. EDGAR et GUYLADE  
42100 ST-ETIENNE

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : \_\_\_\_\_ Journal : \_\_\_\_\_

Opération : \_\_\_\_\_

Compte	Intitulé	Débit	Crédit

Avantage :

Inconvénient :

### 2°/ Utilisation du compte 5112 Chèques à encaisser :

#### a) Réception des chèques

Chez Di Placo, à l'ouverture  
du courrier le 15/10 à 9h17

**BANQUE NATIONALE DU PANAMA**  
3 Avenue Kléber 75008 PARIS  
687.20 €  
CET CHEQUE EST EN CAISSE

**BANQUE ROOT et Consorts**  
25 quai des Brumes - 75561 PARIS Cedex 12  
5382.00 €  
CET CHEQUE EST EN CAISSE

**DI PLACO**  
Firminy le 14/10 02

S.C.F. DOUAR et GUILLAIN  
48 rue Beuchetot  
42100 ST-ETIENNE

Mr DI PLACO  
N° DE COMPTE : 2840284081  
Saint-Etienne le 13/10 02

SONNOTONNE Albert  
10 rue des Trois Meules  
42000 SAINT-ETIENNE

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : \_\_\_\_\_ Journal : \_\_\_\_\_

Opération : \_\_\_\_\_

Compte	Intitulé	Débit	Crédit

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : \_\_\_\_\_ Journal : \_\_\_\_\_

Opération : \_\_\_\_\_

Compte	Intitulé	Débit	Crédit

#### b) Dépôt en banque des chèques

Le 16/10 on effectue une remise  
sur la SLB (On a choisi ce compte  
bancaire en fonction de la situation de  
trésorerie)

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : \_\_\_\_\_ Journal : \_\_\_\_\_

Opération : \_\_\_\_\_

Compte	Intitulé	Débit	Crédit

**SLB** Firminy-Vert

**REMISE DE CHEQUES**

Date : 16/10

Deposant : Di Placo  
Compte N° : 320546

Tiré	Dom	Montant
SONNOTONNE	ROOT	5382.00
DOUAR et GUILLAIN	BNP	687.20
Total remise :		6069.20

**c) Les comptes de valeurs à l'encaissement doivent être soldés "rapidement"**

Le solde du compte 5112 fait apparaître : - soit des erreurs de comptabilisation  
 - soit le montant des chèques qui n'ont pas encore été déposés  
 (C'est vérifiable car ils se trouvent dans le coffre, ou dans le tiroir-caisse,...)

Compte N° <b>511200</b> du 01/10 au 20/10				Intitulé : <b>Chèques à encaisser</b>			
Date	Jal	N°	Opération	Mouvement		Solde	
				Débit	Crédit	Débit	Crédit
7/10	ENC	524	Chèque MARTINEZ	2648.63		2648.63	
8/10	VEN	531	Recette comptant du 8/10	65.32		2713.95	
9/10	SLB	589	remise cheques		2713.95	0.00	
10/10	ENC	592	Chèque FRIDIÈRE	569.42		569.42	
11/10	CCP	605	remise cheques		566.42	3.00	
12/10	ENC	600	Chèque FRIDENBERG	48.69		51.69	
12/10	CLY	623	remise Chèque sur CLY		48.69	3.00	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
19/10	VEN	711	Recette comptant du 19/10	48.60	.....	.....	.....

Une fois les chèques posés, les mouvements s'équilibrent

Le chèque a bien été déposé, mais il y a une différence !

Ce(s) chèque(s) n'a pas encore été déposé, mais il a été reçu récemment, c'est, en principe, normal...

**d) Analyse de comptes, exemple :**

		Débit	Crédit
o	.....		
o	511200 Chèques à encaisser	133.94	
o	512112 Banque CCF		2561.32
o	512113 Banque BNP	125.48	
o	514000 CCP La Poste	721.48	
o	.....		

Compte N° <b>511200</b> du 01/10 au 15/10				Intitulé : <b>Chèques à encaisser</b>			
Date	Jal	N°	Opération	Mouvement		Solde	
				Débit	Crédit	Débit	Crédit
1/10	AN	257	A nouveaux au 30/9	500.00		500.00	
8/10	BNP	263	remise cheques		500.00	0.00	
9/10	OD	268	Chq DUMAS	2416.58		2416.58	
10/10	OD	305	Chq HENRY	487.21		2903.79	
11/10	OD	312	Chq BILEL	2000.00		4903.79	
12/10	CCF	349	remise cheques		2903.79	2000.00	
12/10	BNP	356	remise cheques		125.00	1875.00	
12/10	OD	342	Chèque Hans BOIT	5482.60		7357.60	
13/10	BNP	361	remise cheques		5482.60	1875.00	
15/10	OD	378	Cheque DUMAREST	258.94		2133.94	
15/10	CCF	368	Rem Cheque BILEL		2000.00	133.94	