

A. PRINCIPE DE SEPARATION DES JOURNAUX

Chaque opération est comptabilisée d'après un justificatif (Talon de chèque, facture, bordereau,...)

Factures fournisseurs : Journal d'achat

Talons du chéquier SLB : Journal de banque SLB

Paiement par espèces/pièce de caisse : Journal de caisse

Certaines opérations concernent deux journaux :

exemple : Versement d'espèces sur le compte bancaire SLB

Journal de caisse : sortie d'espèces (compte 530)

Journal de banque SLB : versement (compte 512...)

PIECE DE CAISSE N° 2568

Date : 20/10

Recette	Dépense
	1250

Versement sur SLB

SLB St-Etienne Hôtel de Ville

VERSEMENT D'ESPECES AU GUICHET

Déposant : DI PLACO Date : 20/10

Compte N° 120305

Billets		Pièces		Pièces	
100	10	5		0.10	
50	3	2		0.05	
20		1		0.02	
10	7	0.50		0.01	
5	6	0.20			
					Total:
					1250.00

Net porté au crédit de votre compte : 1250.00

Cachet de l'agence : **SLB**

Dans quel journal passer cette écriture ?

Journal de caisse ou journal de banque ?

TICKET D'IMPUTATION N°			
Date :	20/10	Journal :	?
Opération : <i>Versement especes sur Banque SLB</i>			
Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512110	Banque SLB	1250.00	
531000	Caisse		1250.00

Chaque justificatif étant classé (ex : les bordereaux de banque dans le classeur de banque : c'est ce qui permet d'effectuer des vérifications...), on risque d'enregistrer 2 fois cette même écriture car on a deux pièces comptables !

... ou au contraire de ne pas la passer du tout en pensant qu'elle a déjà été passée dans l'autre journal !

B. UTILISATION du compte 580 (Virements Internes)

Il permet de continuer à classer chaque pièce comptable à sa place, et d'enregistrement chaque justificatif

SLB St-Etienne Hôtel de Ville

VERSEMENT D'ESPECES AU GUICHET

Déposant : DI PLACO Date : 20/10

Compte N° 120305

Billets		Pièces		Pièces	
100	10	5		0.10	
50	3	2		0.05	
20		1		0.02	
10	7	0.50		0.01	
5	6	0.20			
					Total:
					1250.00

Net porté au crédit de votre compte : 1250.00

Cachet de l'agence : **SLB**

Journal de Banque SLB

L'écriture comptable de l'opération réalisée est "coupée" en deux

PIECE DE CAISSE N° 2568

Date : 20/10

Recette	Dépense
	1250

Objet :

Versement sur SLB

Journal de CAISSE

TICKET D'IMPUTATION N°			
Date :	20/10	Journal :	SLB
Opération : <i>Versement especes</i>			
Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512110	Banque SLB	1250.00	
580000	Virements internes		1250.00

TICKET D'IMPUTATION N°			
Date :	20/10	Journal :	CAISSE
Opération : <i>Versement especes en Banque</i>			
Compte	Intitulé	Débit	Crédit
580000	Banque SLB	1250.00	
531000	Caisse		1250.00

C. Toutes les opérations concernant deux journaux de trésorerie sont "éclatées" en utilisant le compte de virements internes

Exemple :

Date :
27 oct

Bénéficiaire :
Nous-Même (dépôt pour alimenter le compte SLB)

Montant :
16000.00

Chèque N° 9100312
LA POSTE

On a fait un chèque postal qui a été déposé sur notre propre compte bancaire

SLB St-Etienne Hôtel de Ville
REMISE DE CHEQUES

Date : 28/10

Déposant : **DIPLACO**

Compte N° : **120305**

Nom	Banque	Montant
DIPLACO	LA POSTE	16000.00
Total remise :		16000.00

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : Journal :

Opération :

Compte	Intitulé	Débit	Crédit

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : Journal :

Opération :

Compte	Intitulé	Débit	Crédit

D. Le compte 580 Virements internes devrait toujours être soldé :

Compte N° 580000 Intitulé : Virements internes

Date	Jal	N°	Opération	Mouvement		Solde	
				Débit	Crédit	Débit	Crédit
20/10	SLB	254	Versement espèces		1250.00		1250.00
20/10	CAI	264	Versement espèces en banque	1250.00	....	0.00	
24/10	SLB	301	Retrait espèces au distributeur	200.00	....	200.00	....
27/10	CCP	405	....	....	....	....	....
28/10	SLB	386	....	....	....	....	....

Chaque partie de l'écriture a bien été comptabilisée : le compte est soldé

Ici, il manque une "partie" de l'opération, ... il faut rechercher le justificatif...