

(1) Le rapprochement des soldes de départ montre que les premières opérations enregistrées par la Société Générale ont déjà été comptabilisées par l'entreprise. En effet :  $7\,321,10 - 1\,250,00 - 10\,946,15 + 5\,725,50 = 850,45$ .

Les pointages (2) à (5) ne présentent pas de difficulté.

Le pointage (6) est un regroupement de deux chèques clients déposés à la banque lors d'une même remise. Il faut donc regrouper ces deux sommes.

Six montants sont entourés. Ils correspondent à trois opérations dont les enregistrements ne concordent pas dans la comptabilité de l'entreprise et à la banque.

La première correspond à une erreur de saisie imputable à l'entreprise, qui a crédité 412,63 € au lieu de 412,36 €. Il faudra donc rectifier la comptabilité de l'entreprise pour la différence de 0,27 € au débit, afin de réduire la somme portée effectivement au crédit du 512.

La deuxième opération correspond à un achat de valeurs mobilières de placement ; l'entreprise a débité la somme au lieu de la créditer. Il faut donc créditer 2 198,75 € deux fois pour annuler l'erreur et rectifier le compte 512.

La dernière opération est une négociation d'effet. Elle est portée au compte 512 pour son montant brut alors que l'opération est soumise à des frais. Le rapprochement bancaire devra donc tenir compte de l'imputation de ces frais.

512. Banque		Opérations	Compte tenu par la banque	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
3 410,97		Soldes de fin de période		3 163,48
0,27		Erreur sur chèque 327 (412,63 – 412,36)		
1 760,00		Virement Étang de l'Abbaye		
124,00		Encaissement dividendes		
	211,96	Intérêts et commissions		
	2 198,75	Annulation de la somme portée au débit		
	2 198,75	Achat de VMP		
	12,50	Intérêts de découvert		
	478,40	Prélèvement EDF		
		Chèque 329	2 497,00	
		Chèque 330	471,60	
			194,88	
	194,88	Soldes concordants		
			3 163,48	3 163,48
5 295,24	5 295,24	Totaux		

## 2. Enregistrez, dans la comptabilité de l'entreprise Soleil 2000, les opérations qui en découlent.

512	Banque	4 196,27	0,27
401	Fournisseurs	1 760,00	
411	Clients	124,00	
764	Revenus des VMP		
	<i>Selon état de rapprochement</i>		

627	Services bancaires (commissions d'escompte)	10,00	
44566	TVA sur autres biens et services	1,96	
661	Charges d'intérêts (200 € + 12,50 €)	212,50	
401	Fournisseurs	478,40	
503	VMP	4 397,50	
512	Banque		5 100,36
	<i>Selon état de rapprochement</i>		

## APPLICATION 10 p. 162 Cas de synthèse

Procédez à l'enregistrement au journal des opérations figurant ci-dessus.

– 21 septembre : achat de matières premières

Montant brut :	10 000,00 €
Remise 5 % : $10\,000 \times 5\%$ :	500,00 €
Remise 3 % : $9\,500 \times 3\%$ :	285,00 €
Montant HT :	9 215,00 €
Port forfaitaire :	150,00 €
TVA ( $9\,215 + 150$ ) $\times 19,6\%$ :	1 835,54 €
Consignation :	400,00 €
Net à payer :	11 600,54 €

Pour l'enregistrement comptable, on supposera que les frais de transport ne peuvent pas être rattachés de manière précise à chaque catégorie de matière achetée.

21-sept			
601	Achats stockés – Matières premières	9 215,00	
6241	Transports sur achats	150,00	
44566	TVA sur autres biens et services	1 835,54	
4096	Fournisseurs – Créances pour emballages	400,00	
401	Fournisseurs		11 600,54
	<i>Facture 487 Roudoit</i>		

– 22 septembre : vente d'articles de jardinage

Montant HT :	2 500,00 €
TVA : $2\,500 \times 19,60\%$ :	+ 490,00 €
Net à payer :	2 990,00 €

22-sept			
411	Clients	2 990,00	
701	Ventes de produits finis		2 500,00
44571	TVA collectée		490,00
	<i>Facture 945 Jardin Plaisir</i>		