Solution :

Le journal :

	01/02/N		
5161	Caisses	15 000,00	
5141	Banques		15 000,00
	Chèque n° C312525		
	03/02/N		
44111	Fournisseur « Kamal »	5 200,00	
5146	Chèques postaux		5 200,00
	N/ ordre de virement n° 45		
	05/02/N		
5165	Régies d'avances et accréditifs	35 000,00	
5161	Caisses		35 000,00
	Pièces de caisse n° 8		
	08/02/N		
61316	Location de matériel de transport	10 000,00	
6171	Rémunérations du personnel	26 000,00	
5165	Régies d'avances et accréditifs		35 000,00
4438	Personnel – autres créditeurs		1 000,00
	D'après justificatifs des frais		
	10/02/N		
5165	Régies d'avances et accréditifs	25 600,00	
51646	Chèques postaux	25 600,00	
	Reçu n° 2648		
	11/02/N		
5115	Virements de fonds	18 000,00	
5141	Banques		18 000,00
	N/ ordre de virement n° 46		
	12/02/N		
51112	Chèques à l'encaissement	23 400,00	
5111	Chèques en portefeuille		23 400,00
	Chèque n° A 2386		
	Chèque n° A 6390		
	13/02/N		
5141	Banques	15 000,00	
342112	Client « HILALI »		15 000,00
	Avis de crédit n° 638		
	15/02/N		
5141	Banques	23 335,80	
61473	Frais et commissions sur services bancaires	60,00	
34552	Etat, TVA récupérable sur les charges	4,20	
51112	Chèques à l'encaissement		23 400,00
	Avis de crédit n° 639		

Le grand livre :

D	5161 Caisses	C
	X	
(01-02) 15 000,00		35 000,00 (05-02)

D	5141 Banques	C
	X	
(13-02) 15 000,00		15 000,00 (01-02)
(15-02) 23 335,80		18 000,00 (11-02)

D	44111 Fournisseur « Kamal »	C
(03-01) 5 200,00	X	

D	5146 chèques postaux	C
	X	5 200,00 (03-02)
		25 600,00 (10-02)

D	5165 Régies d'avances et accréditifs	C
(05-02) 35 000,00		35 000,00 (08-02)
(10-02) 25 600,00		

D	61316 Location de matériel de transport	C
(08-02) 10 000,00		

D	6171 Rémunérations du personnel	C
(08-02) 26 000,00		

D	4438 Personnel – autres créditeurs	C
		1 000,00 (08-02)

D	5115 Virements de fonds	C
(11-02) 18 000,00		

D	51112 Chèques à l'encaissement	C
(12-02) 23 400,00		23 400,00 (15-02)

D	5111 Chèques en portefeuille	C
	X	23 400,00 (12-02)
	(X ≥ 23 400,00)	

D	342112 Client « HILALI »	C
	X	15 000,00 (13-02)

D	34552 Etat, TVA récupérable sur les charges	C
(15-02) 4,20		

D	61473 Frais et commissions sur services bancaires	C
(15-02) 60,00		