

Exercice 01 : Etat de Rapprochement Bancaire BT 2019

Les opérations inscrites sur le compte 521 BNDA pour le mois de décembre 2018 sont les suivants :

Compte 521 BNDA (Comptes à colonnes mariées)

Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Soldes	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 800 000		1 800 000	
02/12	Virement de DIABATÉ	280 000			
02/12	Domiciliation échue, traite N° 15		500 000		
03/12	Encaissement de chèque N° 3560	420 000			
04/12	Chèque N° 1454		390 000		
12/12	Encaissement chèque N° 1250	470 000			
15/12	Chèque N° 1455		235 500		
26/12	Chèque N° 1456		340 000		

A la même date, le relevé reçu de la BNDA est le suivant :

Extrait de Compte (Comptes à colonnes mariées)

TITULAIRE DU COMPTE : ENTREPRISE DANAYA BAMAKO		Solde créditeur au 30 novembre : 2 827 500			
Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Soldes	Débit	Crédit
02/12	Chèque N° 1452	382 500			
04/12	Chèque N° 1453	445 000			
10/12	Encaissement de chèque N° 01250		470 000		
15/12	Chèque N° 1454	390 000			
19/12	Encaissement chèque N° 4650		600 000		
21/12	Chèque N° 1455	253 500			
22/12	Prélèvement EDM (1)	94 400			
25/12	Rembours. de l'annuité de la dette (2)	1 172 500			
26/12	Agio du quatrième trimestre	3 450			
27/12	Domiciliation échue, traite N° 20	800 000			
29/12	Bordereau d'escpte, traite N°09 net (3)		1 572 000		

(1) TVA 18 %

(2) Amortissement financier (remboursement partiel) 1 000 000 F, intérêt 172 000 F

(3) Valeur nominale 1 600 000 F, Agio 28 000 F

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

TRAVAIL À FAIRE :

- 1- Complétez les colonnes SOLDES de l'extrait de compte et du compte 521 de l'ANNEXE.
- 2- Présentez l'état de rapprochement antérieur (tracé complet),
- 3- Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2018 (tracé complet) puis passez les écritures nécessaires au journal.

Annexes à compléter et à rendre

Compte 521 BNDA (Comptes à colonnes mariées)

Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Soldes	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 800 000		1 800 000	
02/12	Virement de DIABATÉ	280 000			
02/12	Domiciliation échue, traite N° 15		500 000		
03/12	Encaissement de chèque N° 3560	420 000			
04/12	Chèque N° 1454		390 000		
12/12	Encaissement chèque N° 1250	470 000			
15/12	Chèque N° 1455		235 500		
26/12	Chèque N° 1456		340 000		

A la même date, le relevé reçu de la BNDA est le suivant :

Extrait de Compte (Comptes à colonnes mariées)

TITULAIRE DU COMPTE : ENTREPRISE DANAYA BAMAKO		Solde créditeur au 30 novembre : 2 827 500			
Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Soldes	Débit	Crédit
02/12	Chèque N° 1452	382 500			
04/12	Chèque N° 1453	445 000			
10/12	Encaissement de chèque N° 01250		470 000		
15/12	Chèque N° 1454	390 000			
19/12	Encaissement chèque N° 4650		600 000		
21/12	Chèque N° 1455	253 500			
22/12	Prélèvement EDM (1)	94 400			
25/12	Rembours. de l'annuité de la dette (2)	1 172 500			
26/12	Agio du quatrième trimestre	3 450			
27/12	Domiciliation échue, traite N° 20	800 000			
29/12	Bordereau d'escpte, traite N°09 net (3)		1 572 000		

Corrigé / Etat de Rapprochement Bancaire BT 2019

1- Complétez les colonnes SOLDES de l'extrait de compte et du compte 521 de l'ANNEXE.

Compte 521 BNDA (Comptes à colonnes mariées)

Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Soldes	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 800 000		1 800 000	
02/12	Virement de DIABATÉ	280 000		2 080 000	
02/12	Domiciliation échue, traite N° 15		500 000	1 580 000	
03/12	Encaissement de chèque N° 3560	420 000		2 000 000	
04/12	Chèque N° 1454		390 000	1 610 000	
12/12	Encaissement chèque N° 1250	470 000		2 080 000	
15/12	Chèque N° 1455		235 500	1 844 500	
26/12	Chèque N° 1456		340 000	1 504 500	

A la même date, le relevé reçu de la BNDA est le suivant :

Extrait de Compte (Comptes à colonnes mariées)

TITULAIRE DU COMPTE : ENTREPRISE DANAYA BAMAKO		Solde créditeur au 30 novembre : 2 827 500			
Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		Débit	Soldes	Débit	Crédit
02/12	Chèque N° 1452	382 500			2 445 000
04/12	Chèque N° 1453	445 000			2 000 000
10/12	Encaissement de chèque N° 01250		470 000		2 470 000
15/12	Chèque N° 1454	390 000			2 080 000
19/12	Encaissement chèque N° 4650		600 000		2 680 000
21/12	Chèque N° 1455	253 500			2 426 500
22/12	Prélèvement EDM (1)	94 400			2 332 100
25/12	Rembours. de l'annuité de la dette (2)	1 172 500			1 159 600
26/12	Agio du quatrième trimestre	3 450			1 156 156
27/12	Domiciliation échue, traite N° 20	800 000			356 150
29/12	Bordereau d'escpte, traite N°09 net (3)		1 572 000		1 928 150

Etat de Rapprochement Antérieur

Par la méthode de cumul des soldes : il suffit de remarquer que les deux soldes sont égaux et opposés à 2 000 000

521 Banque		Extrait de compte		
1 800 000		Solde à nouveau		2 827 500
280 000		Virement de DIABATÉ		
	500 000	Domiciliation échue, N° 15		
420 000		Encaiss de chèque N° 3560		
		Chèque N° 1452	382 500	
		Chèque N° 1453	445 000	
	2 000 000	Solde rectifié	2 000 000	
2 500 000	2 500 000	Totaux	2 827 500	2 827 500

Etat de Rapprochement Bancaire

521 Banque			Extrait de compte	
1 504 500		Solde avant Rapprochement		1 928 150
	-235 500	Annulation chèque N° 1455		
	+253 500	Rectification chèque N° 1455		
600 000		Encaissement chèque N° 4650		
	94 400	Prélèvement EDM (1)		
	1 172 500	Rembour de l'annuité de la dette		
	3450	Agio 4ème trimestre		
	800 000	Domicil échue, traite N° 20		
1 572 000		Bordereau d'escompte N° 09		
		Chèque N° 1456	340 000	
	1 588 150	Solde rectifié	1 588 150	
3 676 500	3 676 500	Totaux	1 928 150	1 928 150

Journal 31-12-N

401 Fournisseur 521 Banque (Suivant état de rapproch.)	-235 500	-235 500
401 Fournisseur 521 Banque (Suivant état de rapproch.)	253 500	253 500
605 Autres achats 445 TVA récupérable 521 Banque (Suivant état de rapproch.)	80 000 14 400	94 400
521 Banque 514 Chèque à encaisser (Suivant état de rapproch.)	600 000	600 000
631 Frais 521 Banque (Suivant état de rapproch.)	3450	3450
402 Frs, effets à payer 521 Banque (Suivant état de rapproch.)	600 000	600 000
521 Banque 675 Escompte des EC 565 Escompte CO (Suivant état de rapproch.)	1 572 000 28 000	1 600 000
162 Emprunt 671 Intérêt/Emprunt 521 Banque (Suivant état de rapproch.)	1 000 000 172 500	1 172 500

Sujet d'examen

Exercice 01 : Etat de Rapprochement Bancaire

Vous êtes employé par l'entreprise BEMBUS et on vous charge de vérifier l'exactitude des comptes « BDM » débiteur au 31-12-N dans les livres de l'entreprise de 150 000.

Vous avez reçu l'extrait de compte tenu à la Banque et les opérations qui y sont portées de décembre N.

Vous trouverez ci-dessous le relevé bancaire ainsi que les opérations figurant dans le compte « BDM » de décembre également.

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS

Dates	Libellés	Montants	Sommes		Soldes	
			D	C	D	C
01/12	Solde à nouveau (débiteur)	150 000				
03/12	Domiciliation échue	210 000				
15/12	Virement client KY	170 000				
25/12	CHQ n°415 / O/ de SY	406 000				
26/12	CHQ n°416 / O / de LY	215 000				
27/12	Remise Escompte traite	820 000				
28/12	Versement d'espèce	100 000				

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA

Dates	Libellés	montants	Sommes		Soldes	
			D	C	D	C
01/12	Solde à nouveau créditeur	640 000				
03/12	Avis de crédit	152 000				
15/12	Chèque n°412	450 000				
25/12	Chèque n°413	112 000				
26/12	Prélèv EDM (TVA)	200 600				
27/12	Encaissement chèque	470 000				
29/12	CHQ n°415	460 000				

En cas de désaccord les sommes du relevé bancaire seront réputées exactes.

Note : l'entreprise n'utilise aucun compte d'attente pour les chèques.

TAF

1.-/ Présenter le compte « **BDM** » chez l'entreprise BEMBUS et le compte « Entreprise BEMBUS » à la BDM à partir des renseignements fournis ci-dessus (présenter en colonne mariée avec solde)

2.-/ Reconstituer l'état de rapprochement au 30-11 sachant que le chèque 411 dont le montant est de 80 000F chacun n'est pas toujours présenté à l'encaissement par le bénéficiaire.

3.-/ Présenter l'état de rapprochement au 31-12-N puis passer au journal les écritures qui en découlent.

Annexes à Compléter et à rendre

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS

Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		D	C	D	C
01/12	Solde à nouveau (débitteur)				
03/12	Domiciliation échue				
15/12	Virement client KY				
25/12	Chèque n°415 à l'ordre de SY				
26/12	Chèque n°416 à l'ordre de LY				
27/12	Remise Escompte traite				
28/12	Versement d'espèce				

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA

Dates	Libellés	Sommes		Soldes	
		D	C		
01/12	Solde à nouveau créditeur				
03/12	Avis de crédit				
15/12	Chèque n°412				
25/12	Chèque n°413				
26/12	Prélèvement EDM (TVA)				
27/12	Encaissement chèque				
29/12	CHQ n°415				

Etat de Rapprochement Antérieur

521 Banque			Extrait de compte	
		Solde à nouveau		
		Solde rectifié		
		Totaux		

Etat de Rapprochement Bancaire

521 Banque			Extrait de compte	
		Solde avant Rapprochement		
		Solde rectifié		
		Totaux		

Sujet d'examen

Exercice 02 : Etat de Rapprochement Bancaire

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS

Dates	Libellés	Sommes		Soldes / colonne mariée	
		D	C	D	C
01/12	Solde à nouveau		20 600		
03/12	Frais de tenue		2 400		
15/12	Versement d'espèce	170 000			
25/12	Chèque n°315 Ordre		230 000		
26/12	Chèque n°316 Ordre		416 000		
27/12	Prélèvement EDM		235 700		

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA

Dates	Libellés	Sommes		Soldes / colonne mariée	
		D	C	D	C
01/12	Solde à nouveau		135 000		
03/12	Versement d'espèce		175 000		
15/12	Intérêt débiteur	3 400			
25/12	Chèque n°314	159 600			
26/12	Domiciliation EDM (TVA)	253 700			
27/12	Encaissement chèque		280 000		

1.-/ Complétez les deux comptes

2./ Présenter l'état de rapprochement au 31-12-N.

Annexes à Compléter et à rendre

Compte 521 Banque tenu par BEMBUS

		Sommes		Soldes / colonne mariée	
Dates	Libellés	D	C	D	C
01/12	Solde à nouveau		20 600		
03/12	Frais de tenue		2 400		
15/12	Versement d'espèce	170 000			
25/12	Chèque n°315 Ordre		230 000		
26/12	Chèque n°316 Ordre		416 000		
27/12	Prélèvement EDM		235 700		

Relevé bancaire envoyé par la BDM.SA

		Sommes		Soldes / colonne mariée	
Dates	Libellés	D	C	D	C
01/12	Solde à nouveau		135 000		
03/12	Versement d'espèce		175 000		
15/12	Intérêt débiteur	3 400			
25/12	Chèque n°314	159 600			
26/12	Domiciliation EDM (TVA)	253 700			
27/12	Encaissement chèque		280 000		

Etat de Rapprochement Antérieur

521 Banque			Extrait de compte	
		Solde à nouveau		
		Solde rectifié		
		Totaux		

Etat de Rapprochement Bancaire

521 Banque			Extrait de compte	
		Solde avant Rapprochement		
		Solde rectifié		
		Totaux		

Sujet d'examen

Exercice 03 : Etat de Rapprochement Bancaire

Les opérations inscrites sur le compte 521 BIM SA pour le mois de Décembre N sont les suivantes :

Dates	Libellés	Montants	Sommes	
			Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau débiteur	1 253 490		
02/12	Domiciliation échues, traite n°102	217 130		
03/12	Virement du client BALLO	200 000		
06/12	Chèque n°590, ordre DIAKITE	300 000		
10/12	Chèque n°591, ordre KEITA	95 000		
15/12	Encaissement, chèque n°1160	600 000		
20/12	Chèque n°592 ordre TOURE	240 000		
25/12	Virement du chèque MAIGA	625 000		
28/12	Chèque n°593, ordre TALL	428 000		

A la même période, le relevé reçu de la BIM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Montants	Sommes	
			Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau créditeur	1 516 360		
02/12	Chèque n°589	120 000		
03/12	Chèque n°587	160 000		
10/12	Encaissement chèque n°1160	600 000		
12/12	Chèque n°590	300 000		
15/12	Prélèvement ORANGE (dont TVA 18%)	49 560		
18/12	Encaissement chèque n°1360	450 000		
20/12	Chèque n°591	95 000		
22/12	Virement du client MAIGA	625 000		
25/12	Chèque n°592	240 000		
26/12	Domiciliation échues, traite n°110	250 000		
28/12	Commissions du mois	6 500		
29/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)	382 250		
30/12	Impayé DIARRA et frais (2)	215 000		

(1) Valeur nominale : 400 000F

(2) valeur nominale 210 000F, frais d'impayé 5 000F à imputer au client.

Les opérations de l'extrait sont considérées justes.

Travail à faire :

1.-/ Complétez les deux comptes

2./ Présenter l'état de rapprochement antérieur (tracé au choix) ;

3.-/ Présenter l'état de rapprochement au 31/12/N puis passez les écritures au journal.

Dates	Libellés	Montants	Sommes	
			Débits	Crédits
01/12	Solde à nouveau débiteur	1 253 490		
02/12	Domiciliation échues, traite n°102	217 130		
03/12	Virement du client BALLO	200 000		
06/12	Chèque n°590, ordre DIAKITE	300 000		
10/12	Chèque n°591, ordre KEITA	95 000		
15/12	Encaissement, chèque n°1160	600 000		
20/12	Chèque n°592 ordre TOURE	240 000		
25/12	Virement du chèque MAIGA	625 000		
28/12	Chèque n°593, ordre TALL	428 000		

Dates	Libellés	Montants	Sommés	
			Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau créditeur	1 516 360		
02/12	Chèque n°589	120 000		
03/12	Chèque n°587	160 000		
10/12	Encaissement chèque n°1160	600 000		
12/12	Chèque n°590	300 000		
15/12	Prélèvement ORANGE (dont TVA 18%)	49 560		
18/12	Encaissement chèque n°1360	450 000		
20/12	Chèque n°591	95 000		
22/12	Virement du client MAIGA	625 000		
25/12	Chèque n°592	240 000		
26/12	Domiciliation échues, traite n°110	250 000		
28/12	Commissions du mois	6 500		
29/12	Bord, d'escompte, traite n°113, net (1)	382 250		
30/12	Impayé DIARRA et frais (2)	215 000		

521 Banque			Extrait de compte	
		Solde à nouveau		
		Solde rectifié		
		Totaux		