

SERIES D'EXERCICES SUR LES ETATS DE RAPPROCHEMENTS BANCAIRES



Exercice : N°1

Banque 521

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 400 000	
02/12	Vente de titre , brut	960 000	
08/12	Chèque N°20 ordre Koné		380 000
12/12	Remise à l'escompte BO N°70 , Brut	150 000	
14/12	Encaissement chèque Founé	455 000	
17/12	Encaissement chèque Gabdo	300 000	
19/12	Encaissement chèque Banel	245 000	
20/12	Virement client Dramé	965 000	
22/12	Chèque N°21		274 000
25/12	Chèque N°22		500 000
28/12	Frais sur Vente de titre		60 000

Extrait

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		1 400 000
03/12	Effets Impayés et frais	435 400	
06/12	Chèque N°20	380 000	
10/12	Vente de titre , net		900 000
13/12	Chèque N°22	500 000	
16/12	Virement client Dramé		956 000
21/12	Domiciliation SOTELMA , TVA 18%	47 200	
23/12	Encaissements chèques		700 000
26/12	Agio du 4 ^{ème} trimestre	80 000	
28/12	Remise à l'escompte BO N°70 , Net		145 000
29/12	Escompte traite N°52		440 000

- Valeur nominale du traite N°52 , 460 000 F

- Effet impayé , nominale 400 000 F

S'il n'y a pas de concordance , le montant de l'extrait est considéré comme vrai .

Travail à faire : Présenter l'état au 31/12 puis passer les écritures au journal .

Exercice : N°2

Vous disposez des documents suivants :

1- Le compte 521 Banque tenu par l'entrepris pour la même période .

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/06	Solde antérieur	512 200	
02/06	Commissions		8 050
03/06	Chèque 1829		387 900
05/06	Versement	250 000	
07/06	Chèque 1830		250 000
08/06	Chèque 1831		400 000
12/06	Virement de KONARE	143 000	
15/06	Versement	800 000	
16/06	Chèque 1832		614 000
22/06	Chèque 1833		364 500
23/06	Chèque 1834		200 000

2- L'extrait de compte envoyé par la banque arrêté au 30/06/2019 et ne comportant aucune erreur .

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/06	Solde antérieur		327 250
02/06	Chèque 1820	122 600	
02/06	Versement d'espèces		428 000
05/06	Versement d'espèces		250 000
07/06	Chèque 1829	387 900	
09/06	Chèque 1831	200 000	
10/06	Virement de KONARE		314 000
10/06	Escompte traite n°88-net		242 350
15/06	Versement d'espèces		800 000
19/06	Chèque 1832	614 000	
20/06	Encaissement traite n°82		157 800
20/06	Chèque 1830	350 000	
23/06	Chèque 1834	200 000	
24/06	Domiciliation SOMAGEP (eau)	80 830	
25/06	Chèque 1828	128 500	
27/06	Virement de SAMAKE		280 000
28/06	Encaissement de chèques		386 000
30/06	Commissions et frais	6 600	

- La valeur nominale de la traite n°88 est de 255 000 F

- La valeur nominale de la traite n°82 est de 160 000 F

- TVA 18% .

Travail à faire :

1) Reconstituez l'état de rapprochement antérieur.

2) Présentez l'état de rapprochement au 30/06 puis passez au journal les écritures qui en découlent.

Exercice : N°3

On vous communique les informations relatives au compte << banque >> de l'entité Maria au 30/11/N .

521 Banque BIM-SA dans les livres de l'entité

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/11	Solde à nouveau		300 000
02/11	Domiciliations échues traite 001		150 000
03/11	Encaissement de chèque	850 000	
05/11	Chèque n°743 O / SY		868 240
06/11	Virement de KANTA	100 000	
10/11	Domiciliations échues traite 05		211 200
15/11	Chèque n°744 O / SOTELMA		412 600
16/11	Versement d'espèces	175 000	
17/11	Chèque n°745 O / KONATE		920 000
19/11	Coupon échu	700 000	
23/11	Chèque n°746 O / DIALLO		1 002 900
24/11	Virement de SOW	600 000	
25/11	Annulation de chèque n°739		- 305 000
	Solde		

Extrait de compte envoyé par la BIM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/11	Solde à nouveau		300 000
02/11	Chèques n°742	402 000	
05/11	Avis de crédit		2 983 000
04/11	Chèque n°743	868 340	
05/11	Virement de KANTA		100 000
08/11	Domiciliations échues traite 05	211 200	
10/11	Chèque n°744	412 600	
20/11	Chèque n°745	920 000	
24/11	Escompte traite n°59 , net		1 970 000
25/11	Chèque n°740	208 000	
27/11	Annulation de virement client CAMARA		- 260 000
	Solde		

NB : - Agio de traite n°59 est de 30 000 F dont TAF 17%

- Chèque n°738 de 420 000 F n'est pas encore présenté à l'encaissement - Intérêt sur découvert de 12 000 F ne figure

pas dans nos livres

- Toutes les sommes portées sur l'extrait sont exactes .

Travail à faire : 1. Présentez l'état de rapprochement antérieur .

2. Présentez l'état de rapprochement puis passez les écritures nécessaires au 30/11/N .

Exercice : N°4

1- Compte << 521 BDM-SA >>

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Sommes</i>	369 000	454 000
02/12	Virement de CAMARA	980 500	
03/12	Commission du mois d'avril		3 450
03/12	Chèque n°1840 O / TOUNKARA		408 000
05/12	Domiciliation d'effets		604 800
08/12	Chèque n°1841 , retrait d'espèces		250 000
10/12	Encaissement chèques - bordeau n°118	550 400	
15/12	Chèque n°1842 O / BAMBA	436 000	
20/12	Chèque n°1843 O / DIABY		298 600
25/12	Versement d'espèces	600 000	
31/12	<i>Solde</i>		917 050

2- Relevé bancaire envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/12	<i>Totaux</i>	578 000	493 000
03/12	Virement de CAMARA		980 000
05/12	Commissions du mois d'avril	3 450	
10/12	V / chèque n°1840	408 000	
14/12	V / chèque n°1841	250 000	
20/12	Encaissement traite n° T 19 - net		538 120
22/12	Domiciliation d'effets	604 000	
23/12	Encaissement chèques - bordereau n°118		558 400
25/12	Prélèvement TELECEL (dont TVA 18%)	112 100	
25/12	V / chèque n°1842	436 000	
27/12	Frais d'impayé traite n° T 15 , à l'encaissement	18 720	
28/12	Intérêt créditeur		17 128
31/12	<i>Solde</i>		

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

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

Travail à faire : Présenter l'état de rapprochement au 31/12/N puis au journal les écritures qui en découlent .

Travail à faire : 1.

Nb : le nominal de la traite n°T 19 et n°T 15 sont respectivement : 545 000 F , 400 000 F .

Exercice : N°5

Vous êtes stagiaire au service comptable de l'entreprise SOMACOM . Votre tâche consiste à rapprocher le compte 521 banque tenu par l'entreprise et le relevé bancaire de la BDM-SA pour le mois de décembre N .

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	<i>Solde à nouveau</i>	?	
02/12	Commissions du mois de novembre		1 500
03/12	Virement du client CISSE	105 000	
05/12	Chèque n°1235 , ordre MARICO	190 000	
15/12	Chèque n°1236 , ordre KANTE		128 900
20/12	Encaissement de chèque n°02685		300 000
25/12	Remise à l'encaissement traite n°02	475 000	
28/12	Chèque n°1237 , ordre DEMBELE		350 000
31/12	<i>Solde débiteur</i>		11 100

A la même période , l'extrait reçu de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débits	Crédits
01/12	<i>Solde à nouveau</i>		?
02/12	Chèque n°1233	191 250	
03/12	Chèque n°1234	210 000	
05/12	Virement client CISSE		105 000
06/12	Chèque n°1235	190 000	
10/12	Domiciliations échues , traite n°10	350 000	
15/12	Encaissement chèque n°02685		300 000
17/12	Chèque n°1236	128 900	
22/12	Bordereau d'escompte traite n°20 , net (1)		286 200
26/12	Encaissement chèque n°2686		475 000
31/12	<i>Solde créditeur</i>	517 300	

(1) Agio 3 800 F dont TAF 17% ,

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes .

Travail à faire :

1/ Présente l'état de rapprochement antérieur .

2/ Présente l'état de rapprochement au 31/12/N puis passe les écritures au journal .

Exercice : N°6

L'extrait de compte reçu de la BOA est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau		A déterminer
02-12	Chèque n°123	135 000	
03-12	Impayé SIDIBE	140 000	
05-12	Encaissement dividende		45 000
07-12	Prélèvement EDM (1)	23 600	
09-12	Chèque n°125	74 500	
12-12	Frais de tenue de compte	11 500	
16-12	Encaissement chèques		137 500
17-12	Chèque n°126	80 000	
20-12	Bordereau d'escompte , traite n°5 , (brut 400 000) net (2)		386 200
26-12	Chèque n°127	110 000	
30-12	Chèque n°128	123 400	
31-12	Solde créditeur	730 700	

Compte 521 BOA tenu par <<KALOSSI>> pour le mois de décembre 2024 est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01-12	Solde à nouveau	603 600	
03-12	Domiciliations échues		215 000
05-12	Virement du client DICKO	125 000	
07-12	Chèque n°125 , ordre DIAWARA		74 500
10-12	Remise à l'encaissement chèque n°10	75 000	
13-12	Chèque n°126 , ordre TRAORE		80 000
15-12	Remise à l'encaissement chèque n°11	62 500	
23-12	Remise à l'encaissement chèque n°12	55 000	
25-12	Chèque n°127 , ordre DIARRA		110 000
29-12	Chèque n°128 , ordre BERTHE		132 400
31-12	Solde débiteur		309 200

(1) TVA 18% ; (2) TAF 17% ; Agio sur bordereau du 20-12 : escompte 11 000 F , commission 2 000 F , TAF = 1 950 F .

Note : Les opérations de l'extrait sont considérés justes .

Les chèques n°122 et n°124 dont les montants sont respectivement : 95 000 F et 100 000 F ne sont pas encore remis à l'encaissement par les bénéficiaires .

Le chèque n°121 dont le montant est 20 000 F est rejeté par la BOA après vérification .

Les intérêts sur découvert non encore comptabilisés par l'entreprise 3 600 F .

Travail à faire : 1. Procéder à l'état de rapprochement antérieur puis l'état de rapprochement
2. Procéder à l'état de rapprochement au 31-12-2024 .

Exercice : N°7

Le compte 521 de SAHALA en 2024 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	<i>Totaux</i>	<i>3 565 000</i>	<i>2 665 000</i>
02/12	Domiciliation échue , traite n°5		450 000
03/12	Virement du client SISSOKO	815 000	
04/12	Encaissement du chèque n°200	385 000	
08/12	Virement client SANGARE		120 000
16/12	Chèque n°137 à MIMI	125 000	
20/12	Chèque n°139 à KETTA	275 000	
21/12	Annulation chèque n°140		- 30 000
22/12	Chèque n°139 à TOURE		240 000
23/12	Encaissement du chèque n°300	250 000	
23/12	Remise chèque n°150 TALL	309 000	
24/12	Chèque n°135 à KANTE		220 000
25/12	Chèque n°136 à KANTE		145 500
26/12	Annulation chèque n°139		- 240 000
27/12	Remise chèque DEM à l'encaissement	432 800	
28/12	Remise chèque D BATHILY à l'encaissement	245 200	
29/12	Frais sur remise chèque n°150 TALL		9 000
30/13	Vente de titres Malitèl	133 000	

A la même date , le relevé de compte reçu de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	<i>Solde à nouveau</i>		?
02/12	Chèque n°133	115 000	
03/12	Chèque n°134	80 000	
05/12	Encaissement du chèque n°210		200 000
06/12	Annulation virement DEMBA		- 90 000
07/12	Encaissement du chèque n°300		250 000
08/12	Chèque n°132	185 000	
18/12	Vente de titre Malitèl		130 000
20/12	Remise chèque n°150 TALL		300 000
22/12	Encaissement de chèques		678 000
23/12	Chèque n°136	154 500	
24/12	Bordereau d'escompte , traite n°8 , net (1)		577 000
25/12	Virement client SANGARE		120 000
26/12	Domiciliation EDM (dont TVA 18%)	29 500	
27/12	Encaissement de traite n°12 (2)		479 300
28/12	Encaissement de chèques		400 000
29/12	Chèque n°135	220 000	
30/12	Encaissement du chèque n°156		150 000
30/12	<i>Solde créditeur</i>	<i>4 380 300</i>	

(1) Valeur nominale : 600 000 F , escompte : 23 000 F dont TAF = 3 000 F ; (2) Agio : 8 000 F , TAF 17% .

Le chèque n°130 est revenu impayé : 138 000 F , frais impayé : 12 000 F .

Le chèque n°131 de 260 000 F , n'est pas présenté à l'encaissement par son bénéficiaire .

Intérêt sur découvert non comptabilisés : 90 000 F .

Travail à faire : Présenter les états puis les écritures au journal 31/12/2024.

Exercice : N°8

La société Assetou & Nanténin vous confie le dossier 📁 ci-dessous concernant le mois de janvier 2025 :

521 Banque (BDM-SA)

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/01	<i>Solde à nouveau</i>	800 000	
03/01	Frais de tenue de compte		24 000
04/01	Virement Konaté	354 000	
05/01	Encaissement chèque n°01	300 000	
11/01	Domiciliation échue traite n°06		506 000
14/01	Chèque n°10		223 000
16/01	Chèque n°14		859 000
18/01	Encaissement chèque n°20	536 000	
19/01	Remise de chèque n°16 à l'encaissement	300 000	
21/01	Remise de chèque n°18 à l'encaissement	627 000	
24/01	Annulation chèque n°10		- 223 000
29/01	Remise de chèque n°21	215 000	
30/01	Annulation chèque n°05		- 180 000

Extrait de compte envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/01	<i>Solde à nouveau</i>		1 120 000
03/01	Encaissement de chèque		900 000
06/01	Chèque n°08	400 000	
07/01	Chèque n°09	200 000	
12/01	Négociation d'effets net (3)		557 000
15/01	Encaissement d'effets net (2)		886 200
17/01	Encaissement de coupons		700 000
18/01	Encaissement de chèques		927 000
22/01	Annulation virement client KONATE		- 216 000
23/01	Chèque n°14	895 000	
25/01	Frais de vente de titre de placement	20 700	
26/01	Remise de chèque n°21		210 000
27/01	Domiciliation loyer	300 000	
28/01	Prélèvement Malitèl (1)	672 600	
29/01	Prélèvement EDM (1)	566 400	
30/01	Commissions	78 500	
30/01	Frais de vente de titres immobilisés	24 150	
31/01	Traite impayée (4)	689 200	

(1) TVA 18% ; (2) Valeur nominale 900 240 F , Commission 14 040 F dont TAF 2 040 F ; (3) Valeur nominale 580 400 F , escompte 15 000 F HT , Commissions 5 000 F HT , TAF 17% ; (4) Valeur nominale 677 500 F , frais impayés 10 000 F HT , TAF 17% .

NB : Les chèques n°06 et 07 (du même montant 50 000 F chacun) n'ont pas été présentés à l'encaissement par leurs bénéficiaires .

Consigne : Présentez les états de rapprochement puis passez au journal les écritures des régularisations relatives .

Exercice : N°9

1. Compte 521 BOA-Mali :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/12	<i>Solde à nouveau débiteur</i>		
02/12	Virement de CAMARA	980 000	
03/12	Commissions du mois d'avril		3 450
03/12	Chèque n°1840 O / TOUNKARA		408 000
05/12	Domiciliation d'effets		604 200
08/12	Chèque n°1841 , retrait d'espèces		250 000
10/12	Encaissement chèques - bordereau n°118	558 400	
15/12	Chèque n°1842 O / BAMBA		436 000
20/12	Chèque n°1843 O / DIABY		298 600
25/12	Versement d'espèces	600 000	
28/12	Chèque n°1844 O / KONARE		266 800
31/12	<i>Solde créditeur</i>	163 750	

2. Extrait de compte ne comportant aucune erreur :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
02/12	<i>Solde à nouveau créditeur</i>		134 350
03/12	Versement d'espèces		256 500
05/12	Encaissement chèques-bordereau n°604		158 400
08/12	V/ chèque n°1838	132 000	
10/12	V/ chèque n°1840	408 000	
14/12	V/ chèque n°1841	205 000	
20/12	Encaissement traite n° T 168 - net		538 120
22/12	V/ chèque n°1842		346 000
25/12	Prélèvement EDM-SA	76 700	
28/12	Impayé traite n°178	305 000	
28/12	Frais d'impayé traite n°178	3 000	
31/12	Commissions du mois de décembre	3 180	
31/12	<i>Solde débiteur</i>		471 510

Nb : Le taux de la TVA est de 18% , le nominal de la traite n °T est de 545 000 F .En cas de désaccord les sommes du relevé bancaire seront réputées exactes .L'entreprise n'utilise aucun compte d'attente pour les chèques .

Travail à faire :

Reconstituez l'état de rapprochement antérieur et l'état de rapprochement au 31/12/N puis passez au journal les écritures qui en découlent .

Exercice : N°10

L'entité BAGAYOKO vous confie les documents suivants à rapprocher pour le mois de septembre .

521 Banque BCS chez BAGAYOKO :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/09/2009	<i>Solde à nouveau</i>	1 886 000	
04/09/2009	Chèque n°60 à SANTARA		300 000
07/09/2009	Virement du client TOGO	216 900	
10/09/2009	Chèque n°61 à la SOTELMA		508 700
13/09/2009	Chèque n°63 à l'AMAP		200 000
18/09/2009	Encaissement de chèque KANTE	935 000	
22/09/2009	Chèque n°64 à DIALLO		135 200
26/09/2009	Location d'appareil	4 600	
28/09/2009	Chèque n°65 pour carburant		45 000
30/09/2009	<i>Soldes débiteurs</i>		
	<i>Totaux</i>	3 042 500	3 042 500

Extrait du compte BDM-SA à BAGAYOKO :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/09/2009	<i>Solde à nouveau</i>		2 286 000
04/09/2009	Domiciliation échue	400 000	
06/09/2009	Chèque n°60	300 000	
09/09/2009	Domiciliation EDM (TTC)	477 900	
12/09/2009	Domiciliation loyer	205 000	
14/09/2009	Retenu pour emprunt (1)	672 000	
15/09/2009	Encaissement de chèque		935 000
16/09/2009	Chèque n°61	580 700	
17/09/2009	Achat de titre (placement) (2)	288 900	
19/09/2009	Encaissement de chèque		860 000
21/09/2009	Droit de garde des titres	1 150	
23/09/2009	Intérêts créditeurs		76 000
25/09/2009	Chèques n°63 et 64	335 200	
28/09/2009	Encaissement traite n°8 net (3)		166 490
30/09/2009	<i>Soldes créditeurs</i>	1 062 640	

- Dont intérêt 72 000 F .
- 60 titres au prix unitaire de 4 700 F .
- Valeur nominale 170 000 F , commission 3 000 F , TAF sur commission 17% .
- TVA 18% sur les activités d'exploitations .

Travail à faire : 1) Présenter l'état de rapprochement antérieur .

2) Présenter l'état de rapprochement au 30/09/2009 puis les écritures qui en découlent .

Exercice : N°11

Le compte banque tenu par YouTech-Lab au 31/12/2023 se présente comme suit :

Dates	521 BDM-SA		
	Opérations	Débit	Crédit
01/12	<i>Ancien solde</i>		1 500 000
02/12	Frais informatiques		5 000
05/12	Versement d'espèces , brut	510 000	
05/12	Chèque n°2 742 ordre DRAGO		316 000
10/12	Remise à l'encaissement chèque LOKO	600 000	
15/12	Frais de remise du 10/12		16 000
17/12	Virement client SY	2 500 000	
20/12	Chèque n°2 743 ordre MALITEL		315 000
23/12	Chèque n°2 744 ordre MULTICANAL		512 000
24/12	Remise à l'encaissement chèque DIALLO	715 000	
27/12	Remise à l'encaissement chèque INA	825 000	
28/12	Chèque n°2 745 ordre moi même		230 000

Le relevé du compte envoyé par la BDM-SA se présente comme suit :

Dates	411 YouTech		
	Opérations	Débit	Crédit
01/12	<i>Report à nouveau</i>		1 923 000
05/12	Versement d'espèces , net		508 000
05/12	Chèque n°2 741	315 000	
10/12	Bordereau remise chèque LOKO, net		584 000
17/12	Chèque n°2 742	316 000	
19/12	Chèque n°2 744	521 000	
22/12	Encaissement traite (brut = 612 000 F)		587 850
25/12	Domiciliations EDM (dont TVA 18%)	93 220	
26/12	Domiciliations SOTELMA (dont TVA 18%)	43 660	
27/12	Bordereau remise chèque DIALLO , net (1)		700 000
28/12	Chèque n°2 740	613 000	
30/12	<i>Intérêt en votre faveur</i>		6 200

(1) TAF 17% .

Travail à faire :

Présenter l'état de rapprochement puis les écritures au 31/12/2023 .

Exercice : N°12

Compte 521 Banque tenu par l'entreprise SIGMA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	500 000	
03/12	Chèque n°417 O / KONE		315 000
15/12	Encaissement chèque n°2015	620 000	
25/12	Chèque n°418 O / LY		339 000
26/12	Remise de chèque 025	100 000	
27/12	Chèque n°419 O / KY		112 000
30/12	Remise à l'escompte traite	200 000	

Relevé bancaire envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		500 000
03/12	Chèque n°417	315 000	
15/12	Encaissement chèque n°2015		620 000
20/12	Prélèvement EDM TVA 18%	354 000	
21/12	Prélèvement Orange Money	145 000	
25/12	Chèque n°418	393 000	
31/12	Encaissement chèque n°2016		650 000

Travail à faire :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12/N de l'entreprise SIMAGA .

Exercice : **N°13**

La situation de compte 521 banque de l'entité << DOUM-SERVICES >> se présente comme suit au 31 décembre :

Compte 521 Banque :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	100 000	
03/12	Frais informatique		25 000
05/12	Encaissement coupon	1 400 000	
06/12	Chèque n°57		148 000
08/12	Remise à l'encaissement CHQ 04	200 000	
10/12	Virement client LY	120 000	
12/12	Chèque n°58		209 000
15/12	Remise à l'encaissement CHQ 05	300 000	
20/12	Chèque n°59		85 000
22/12	Chèque n°60		96 000
25/12	Virement client KY	154 000	
26/12	Remise à l'encaissement chèque n°27	205 000	
31/12	Chèque n°61		652 000

Le relevé de compte de l'entité << DOUM-SERVICES >> est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	100 000	
01/12	Encaissement chèque n°01		4 632 000
02/12	Chèque n°57	148 030	
03/12	Chèque n°58		209 000
06/12	Encaissement chèques		500 000
10/12	Chèque n°56	266 000	
12/12	Virement client LY		120 000
15/12	Chèques n°59	85 000	
17/12	Domiciliation MALIGAZ (dont TVA 18%)	76 700	
20/12	Encaissement dividende		606 000
21/12	Bordereau d'escompte traite n°10 net		522 450
25/12	Chèque n°55	477 000	
27/12	Virement client SOW		1 400 000
31/12	Chèque n°60	96 000	

Nominale de la traite n°10 est de 540 000 F , escompte 12 000 F , frais 3 000 F , TAF 2 550 F .

Chèque n°54 de 360 000 F n'a pas été encore présenté à l'encaissement . Extrait est toujours considéré juste .

Travail à faire : Présenter les états de rapprochement , puis passer les écritures au journal .

Exercice : N°14

▪ Compte << 521 Banque >> tenu dans l'entité

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	375 400	
13/12	Chèque n°402		78 580
25/12	Encaissement chèque	36 000	
27/12	Chèque n°403		24 600
28/12	Chèque n°404		71 840
31/12	Solde débiteur		236 380
	Totaux	411 400	411 400

▪ Relevé de compte envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		500 000
13/12	Chèque n°402	78 580	
16/12	Chèque n°401	124 600	
16/12	Domiciliation EDM (2)	23 954	
18/12	Effets encaissés nets (3)		129 050
18/12	Encaissement de chèque		36 000
23/12	Frais de tenue de compte (1)	1 150	
30/12	Domiciliation téléphone 📞 (2)	212 754	
31/12	Encaissement chèque		105 000
31/12	Solde créditeur	329 012	
	Totaux	770 050	770 050

(1) TAF est de 17% ,

(2) TVA est de 18% pour toutes les opérations d'exploitation ,

(3) Valeur nominale 134 225 F , Agio 5 17 .

Travail à faire :

1) Présentez l'état de rapprochement antérieur .

2) Présentez l'état de rapprochement puis passez au journal les écritures nécessaires .

Exercice : N°15

La situation du compte 521 Banque de la société << YouTech-Lab >> se présente ainsi pour le mois de décembre 2024 .

Consigne : 1) Présentez l'état de rapprochement antérieur ,

2) Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2024 puis passez au journal les écritures qui en découlent .

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>	2 661 800	
02/12	Encaissement du chèque n°012580	712 000	
03/12	Chèque n°025682 , ordre Maria		1 290 400
05/12	Encaissement du chèque n°01295	924 800	
15/12	Chèque n°025683 , ordre Drissa		565 400
20/12	Achat de 10 titres SOTELMA	200 000	
25/12	Chèque n°025684 , ordre Koryan		400 000
28/12	Chèque n°025685 , ordre Wallet		300 000

A la même date , le relevé de compte reçu de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>		4 330 000
02/12	Encaissement du chèque n°01295		924 800
03/12	Chèque n°025680	477 800	
04/12	Chèque n°025682	1 290 400	
06/12	Chèque n°025681	478 400	
10/12	Encaissement du chèque n°236825		475 000
15/12	Encaissement dividende		50 000
17/12	Prélèvement EDM (dont TVA 18%)	29 500	
20/12	Achat de 10 titres SOTELMA		187 500
22/12	Bordereau d'escompte , traite n°15 , net (1)		1 972 000
26/12	Chèque n°025683	556 400	
28/12	Agio du 4 ^{ème} trimestre	3 000	

(1) Valeur nominale 2 000 000 F , Agio TTC 28 000 F ,

Les opérations de l'extrait sont considérés justes .

Exercice : **N°16**

Le compte Banque de la société YouTech-Lab est ainsi pour le mois de décembre 2014 .

A la même période le relevé de compte reçu de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>	1 750 000	
01/12	Chèque n°17 Soutoura		530 000
08/12	Frais de vente de titres		34 500
11/12	Encaissement coupon	212 700	
17/12	Remise à l'encaissement chèque Maty	365 000	
21/12	Remise à l'encaissement chèque Gogo	136 000	
25/12	Chèque n°18 Horon		77 900
26/12	Annulation chèque 14		- 60 000
27/12	Retrait d'espèces pour la caisse		415 000
29/12	Chèque n°20 Kotigui	70 000	
31/12	Remise à l'encaissement chèque N'Tji	67 900	
	<i>Solde débiteur</i>		1 604 200
	<i>Totaux</i>		

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>		2 635 500
03/12	Chèque n°15 Fasoba	295 000	
09/12	Chèque n°17	530 000	
12/12	Encaissement de chèque		65 200
13/12	Chèque n°16 Kany	417 500	
15/12	Bordereau d'escompte traite n°8 net (1)		247 055
17/12	Frais d'achat de titres (participation) (2)	26 220	
26/12	Chèque n°18	79 700	
26/12	Domiciliation Téléphone TTC	207 680	
29/12	Encaissement de chèques		501 000
31/12	Frais d'achat de titres (placement)	19 550	
	<i>Solde créditeur</i>	1 873 105	
	<i>Totaux</i>		

- Valeur nominale 252 000 F , escompte 2 450 F , commission 1 850 F , TAF 645 F ,
- TVA 18% sur les activités d'exploitations ; TAF 17% .

Consigne : Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2024 puis passez les écritures au journal .

Exercice : **N°17**

- Relevé bancaire envoyé par la BDM-SA

Dates	Libellés des opérations	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 000 000	
03/12	Chèque n°504	98 000	
20/12	Prélèvement TELECEL (TVA 18%)	236 000	
21/12	Versement Orange Money		340 000
25/12	Encaissement chèques		900 000
29/12	Encaissement chèque BALLO		219 000
31/12	Bordereau d'escompte traite (V = 280 000)		275 000

- Compte 521 Banque tenu par l'entreprise DIAKITE

Dates	Libellés des opérations	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		100 000
03/12	Chèque n°504 O / SY	98 000	
15/12	Encaissement chèque CISSE	630 000	
20/12	Chèque n°505 O / LY		302 000
25/12	Remise à l'encaissement traite	200 000	
28/12	Encaissement chèque TOURE	270 000	
29/12	Encaissement chèque BALLO	219 000	

Travail à faire : - Procéder à l'état de rapprochement au 31/12/N de l'entreprise DIAKITE ,

- Passer les écritures nécessaires au journal de l'entreprise DIAKITE .

Exercice : **N°18**

Vous travaillez au cabinet d'expertise comptable DIARRA . Votre chef de service vous confie le dossier de l'entreprise FATOUMATA .

Dossier : Les opérations inscrites sur le compte 521 BOA au mois décembre sont les suivantes .

A la même date l'extrait de compte reçu de la BOA se présente ainsi :

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau	3 840 000	
02/12	Virement Doumbia	360 000	
05/12	Chèque n°27 à Ousmane		817 500
06/12	Chèque n°28 à Moussa		423 500
10/12	Remise à l'encaissement chèque Sanogo	262 500	
10/12	Remise à l'encaissement chèque Maïga	427 500	
10/12	Remise à l'encaissement chèque Keïta	424 750	
20/12	Chèque n°29 à Issa		225 000
21/12	Remise à l'encaissement chèque Traoré	444 750	
21/12	Remise à l'encaissement chèque Sangaré	181 500	
25/12	Chèque n°30 à Abdoulaye		300 000
26/12	Remise à l'escompte traite n°2 , brut	1 200 000	
31/12	Solde		

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau		4 920 000
02/12	Chèque n°24	330 000	
05/12	Chèque n°25	390 000	
08/12	Chèque n°27	817 500	
12/12	Remise de chèques		1 114 750
13/12	Chèque n°28	432 500	
23/12	Remise de chèques		626 250
25/12	Encaissement coupon		52 500
27/12	Domiciliation échues	375 000	
28/12	Virement Diakité		180 000
29/12	Chèque n°29	225 000	
30/12	Bordereau d'escompte traite n°2 , net		1 187 020
31/12	Solde		

Agio sur bordeau du 30/12 est 12 980 F, Les mouvements de l'extrait sont considérés justes .

Consigne : A partir des connaissances acquises en classe et de tes connaissances personnelles on te demande :

1°) Présentez l'état de rapprochement antérieur

2°) Présentez l'état de rapprochement bancaire puis enregistre les opérations dans le journal de l'entreprise FATOUMATA .

Exercice : **N°19**

On vous donne les documents suivants :

521 Banque

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 500 000	
02/12	Virement client	300 000	
03/12	Domiciliation		500 000
05/12	Chèque N°04		100 000
10/12	Chèque N°05		200 000
20/12	Virement client Ly	250 000	
25/12	Chèque N°06		150 000
30/12	Annulation chèque N°01		- 250 000
31/12	Solde débiteur		1 350 000

Extrait envoyé par la banque

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau		1 950 000
02/12	Chèque N°03	350 000	
06/12	Chèque N°04	100 000	
20/12	Virement client Ly		250 000
25/12	Chèque N°06	150 000	
28/12	Frais	15 000	
30/12	Arrêté	10 000	
31/12	Solde créditeur	1 575 000	

NB : Chèque n °02 : 450 000 F n'est pas encore remis à l'encaissement par son bénéficiaire . Chèque Cissé impayé : 400 000 F.

TAF : Présenter l'état de rapprochement puis passez toutes les écritures nécessaires au journal .

Exercice : **N°20**

Au 31/12/2012 , Traoré nous communique ces informations .

521 banque

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau	500 000	
02/12	Domiciliation échue		400 000
03/12	Virement client	200 000	
10/12	Chèque n°10		150 000
15/12	Chèque n°11		100 000
25/12	Remise chèque Keïta	250 000	
28/12	Annulation chèque n°4		- 150 000
31/12	Solde débiteur		450 000

Extrait envoyé par la banque

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau		750 000
03/12	Chèque n°08	100 000	
11/12	Chèque n°10	150 000	
25/12	Remise chèque		250 000
26/12	EDM	118 000	
28/12	Intérêt		20 000
29/12	Arrêté	10 000	
31/12	Solde créditeur	642 000	

Nb : TVA 18% .

TAF : Présente l'état de rapprochement puis passe les écritures nécessaires au journal .

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM-SA pour le mois de décembre :

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau	1 555 000	
02/12	Domiciliation		400 000
03/12	Virement client	215 000	
04/12	Encaissement	100 000	
08/12	Chèque n°135		220 000
16/12	Chèque n°136		145 500
20/12	Encaissement	250 000	
28/12	Chèque n°137		125 000
31/12	Solde débiteur		1 229 500

À la même date le relais de compte reçu de la BDM-SA se présente ainsi :

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau		1 680 000
02/12	Chèque n°133	110 000	
03/12	Chèque n°134	95 000	
08/12	Chèque n°132	185 000	
14/12	Chèque n°135	220 000	
17/12	Encaissement		250 000
18/12	Chèque n°136	154 500	
27/12	Bordereau d'escompte		778 500
28/12	Orange	29 500	
29/12	Encaissement		300 000
31/12	Solde créditeur	2 214 500	

Nb : TVA 18% , les opérations de l'extrait sont considérés justes . Avis de crédit traite

Agio TTC = 21 500f. Avis de débit chèque n °138 impayé 168 000f, frais impayé 12 000f.

Consigne : Présente l'état de rapprochement puis passe les écritures nécessaires au journal .

LES CAS PARTICULIERS

CAS : N°1

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM-SA de l'entreprise KEITA pour le mois de décembre 2022 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Montants	Dates	Libellés	Montants
01/12	Solde	5 000 000	02/12	Arrêté	17 680
01/12	Coupons échues	94 000	02/12	Domiciliation	408 000
04/12	Virement CAMARA	36 480	03/12	Chèque n°600	420 000
05/12	Remise chèque KONATE	517 800	05/12	Chèque n°601	328 000
05/12	Remise chèque TRAORE	323 200	15/12	Chèque n°602	500 000
10/12	Versement d'espèces	1 500 000	18/12	Chèque n°603	95 630
14/12	Remise chèque MARIKO	264 000	24/12	Annulation chèque n°601	- 328 000
16/12	Virement de SANOGO	650 000	28/12	Effets domiciliés	725 000
20/12	Remise chèque TALL	475 000	30/12	Annulation chèque n°598	- 140 000
25/12	Remise à l'encaissement traite n°T81	380 500	31/12	Annulation chèque n°596	- 160 000
26/12	Remise à l'escompte traite n°T82	400 000			

A la même période , le relevé envoyé par la BDM-SA est le suivant :

Extrait du compte n°704 802 A BDM-SA au 31/12/2022

Dates	Libellés	Montants	Montants
01/12	Solde		5 443 400
02/12	Chèque n°597	234 500	
02/12	Chèque n°599	178 000	
03/12	Versement d'espèces		1 400 000
04/12	Chèque n°600	402 000	
05/12	Annulation virement client DIALLO		- 500 800
07/12	Domiciliation EDM (TVA 18%)	97 350	
08/12	Remise de chèques		841 000
10/12	Achat de titres de placement (1)	1 340 400	
14/12	Versement d'espèces		1 500 000
23/12	Virement de SANOGO		605 000
26/12	Chèque n°602	500 000	
26/12	Négociation , traite n°T80 , net (2)		649 12NB5
28/12	Domiciliation d'effets	725 000	
30/12	Mensualité emprunt (1)	581 900	
31/12	Commission du mois	2 690	

NB : 1. Les pièces justificatives

Avis de débit du 08/12/2022	Montants	Avis de débit du 28/12/2022	Montants
Achat de titres (actions)	1 200 000	Mensualité emprunt	
Frais	120 000	Principal	500 000
TAF 17%	20 400	Intérêts	70 000
Total	1 340 400	TAF 17%	11 900
		Montant total	581 900

2. Nominal : 675 000f

Le chèque n° 595 de 326 100f n 'a toujours pas été présenté à l'encaissement .

Le chèque n° 594 de 695 000f est rejeté par le banquier pour défaut de signature .

L'intérêt sur le découvert du mois de décembre est de 95 800f , n'est pas encore comptabilisé .

Les opérations de l'extrait sont considérés justes .

Travail à faire :

a. Présenter l'état de rapprochement antérieur .

b. Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2022 puis passer les écritures qui en découlent .

CAS : N°2

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM-SA pour le mois de Décembre 2022 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau	1 242 000	
02/12	Encaissement du chèque n°01250	315 000	
03/12	Avis de crédit	200 000	
04/12	Virement de Diallo	390 000	
05/12	Avis de débit		130 000
07/12	Chèque n°05261 , ordre MARICO		292 500
10/12	Encaissement chèque n°02250	495 000	
15/12	Chèque n°05262 , ordre DIABATE		146 250
18/12	Chèque n°05263 , ordre TOGO		213 750
20/12	Annulation chèque n°05256		- 210 000
24/12	Chèque n°05264 , ordre SAMAKE		180 000
31/12	Solde au 31/12		1 609 500
	Totaux	2 442 000	2 442 000

A la même période , l'extrait reçu de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débets	Crédits
01/12	Solde à nouveau		2 629 500
03/12	Chèque n°5259	378 750	
04/12	Chèque n°5260	303 750	
08/12	Chèque n°5261	292 500	
08/12	Versement d'espèces		1 000 000
10/12	Encaissement chèque n°02250		495 000
12/12	Virement client ISSA , annulé		- 273 000
16/12	Chèque n°5262	146 250	
20/12	Chèque n°05263	231 750	
22/12	Domiciliation EDM (1)	53 100	
24/12	Encaissement chèque n°03550		525 000
28/12	Bordereau d'escompte traite n°020 net (2)		720 000
29/12	Agio du 4 ^{ème} trimestre	3 450	
30/12	Remboursement emprunt et intérêts (3)	114 950	
31/12	Solde au 31/12	2 845 000	

(1) TVA 18%

(2) Valeur nominale : 750 000f , Agio : 30 000f .

(3) Emprunt : 100 000f , Intérêt : 14 950f .

NB : Les mouvements de l'extrait sont considérés justes .

Le chèque n°05257 de 250 000f n'a toujours pas été présenté à l'encaissement .

Le chèque n°05258 de 315 000f est rejeté par le banquier pour défaut de signature .

L'intérêt sur le découvert du mois de décembre est de 82 000f , n'est pas encore comptabilisé .

Travail à faire :

a. Présente l'état de rapprochement antérieur .

b. Présente l'état de rapprochement au 31/12/2022 , puis passe au journal les écritures nécessaires .

CAS : N°3

Dossier 📁 A :

La situation du compte de la société DOUMBIA & FRERES se présente comme suite pour le mois de décembre 2024 .

521 banque BOA tenu par la société

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>	9 477 900	
03/12	Frais de tenue de compte		880 000
09/12	Encaissement coupon	1 600 000	
12/12	Chèque n°0036 ordre DIALLO		1 200 000
17/12	Chèque n°0037 ordre TOURE		728 000
21/12	Versement d'espèces	400 000	
23/12	Encaissement chèque client	877 300	
26/12	Achat des actions KMC (placement)		95 200
28/12	Chèque n°0038 ordre KONE		1 032 000
29/12	Chèque n°0039 ordre Assurance		420 000
31/12	<i>Solde débiteur</i>		8 000 000
	<i>TOTAUX</i>	12 355 200	12 355 200

Relevé de compte BOA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>		?
04/12	Chèque n°0034	456 000	
07/12	Bordereau d'escompte traite n°9 , net (1)		?
09/12	Encaissement dividende		1 900 000
10/12	Chèque n°0035	725 000	
20/12	Chèque n°0037	782 000	
24/12	Achat des actions KMC (placement)	100 674	
27/12	Bordereau d'escompte traite n°11 , net (2)		4 337 175
31/12	<i>Solde créditeur</i>	20 147 018	
	<i>TOTAUX</i>	22 210 692	22 210 692

Chèque n°0033 de 316 500 n'est pas encore arrivé à la banque pour encaissement .

- (1) Valeur nominale 4 320 000f , Escompte : 31 920f , commission : 4 500f , TAF : 5 463f
- (2) Valeur nominale 4 343 500f , commission : 5 500f , TAF : 825f ,

Travail à faire :

- 1) Déterminer les valeurs manquantes de l'extrait .
- 2) Présenter l'état de rapprochement antérieur .
- 3) Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2024 puis passer au journal les écritures nécessaires .

Dossier 📁 B :

Les opérations inscrites sur le compte 521 de l'entreprise *Awa DIAKITE* pour le mois de juillet 2016 dont les suivants :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/07	Solde à nouveau	?	
02/07	Virement du client SACKO	290 000	
03/07	Domiciliation EDM		590 000
04/07	Chèque n°7766 ordre Keita		200 000
09/07	Chèque n°7767 ordre Dia		127 500
20/07	Virement du client TRAORE		420 000
22/07	Domiciliation échues TN°96		300 000
26/07	Chèque n°7778		196 500
30/07	Solde débiteur		166 000

Relevé de compte reçu de la BMS :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/07	Solde à nouveau		?
02/07	Chèque n°7764	275 000	
12/07	Virement du client TRAORE		420 000
14/07	Bordereau d'escompte TN°3 net (1)		?
15/07	Chèque n°7766	200 000	
18/07	Encaissement chèque N°215 et 812		650 000
21/07	Chèque n°7767	127 500	
22/07	Prélèvement Orange (2)	70 800	
25/07	Agio (frais de compte)	3 450	
26/07	Bordereau d'encaissement TN°4 net (3)		?
27/07	Domiciliation échues BO N°12	250 000	
29/07	Intérêt en notre faveur		110 000
31/07	Solde créditeur	3 946 120	

(1) Valeur nominale 1 000 000f , escompte 3 000f , commission 2 000f , TAF : 750f

(2) TVA 18%

(3) Valeur nominale 400 000f , commission 1 200f , TAF : 180f

NB : le chèque n°7763 d'un montant 420 000f et le chèque n°7765 d'un montant de 195 000f ne sont pas encore présentés à la banque pour l'encaissement .

Travail à faire :

1) Présenter l'état de rapprochement antérieur .

2) Présenter l'état de rapprochement au 31/07/2016 , puis passer les écritures au journal de l'entreprise .

CAS : N°4

Dossier 📁 A :

Vous disposez des opérations réalisées courant le mois de décembre 2022 entre le compte 521 banque et celui de l'extrait :

521 banque

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	?	
02/12	Domiciliations échues , BO n°2		430 000
08/12	Chèque n°15 , ordre KEITA		149 000
15/12	Chèque n°16 , ordre DIALLO		110 000
20/12	Encaissement , chèque n°985	270 000	
25/12	Chèque n°17 , ordre SISSOKO		196 000
28/12	Chèque n°18 , ordre SAMAKE		220 000
31/12	Solde débiteur		

A la même date , le relevé reçu de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		?
02/12	Chèque n°12	90 000	
03/12	Chèque n°14	75 000	
04/12	Chèque n°15	149 000	
13/12	Chèque n°16	110 000	
14/12	Prélèvement SOTELMA (1)	35 400	
15/12	Impayé , traite n°3 (2)	305 000	
18/12	Encaissement , chèque n°985		270 000
19/12	AGIO (Frais de tenue compte)	1 500	
21/12	Encaissement traite n°5 , net (3)		496 550
22/12	Chèque n°17	169 000	
25/12	Encaissement , chèque n°990		250 000
31/12	Solde créditeur		

(1) TVA 18% ,

(2) Valeur nominale : 300 000f ; frais impayé : 5 000f ,

(3) Valeur nominale : 500 000f ; commission 3 450f , dont TAF 450f ,

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes .

NB : Le chèque n°13 d'un montant de 310 000f n'est pas encore présenté à la banque pour encaissement .

Consigne :

1. Trouve les deux soldes à nouveaux sachant que le triple de celui de l'extrait dépasse le double de celui de la banque de 835 000f.

2. Présente l'état de rapprochement au 31/12/2022 puis enregistre dans le journal les écritures qui en découlent .

Dossier 📁 B :

Les opérations inscrites sur le compte 521 BNDA pour le mois de décembre 2014 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau		
02/12	Domiciliations échues , Traite N°102		217 130
03/12	Virement client BALLO	200 000	
06/12	Chèque N°590 , ordre Diakité		300 000
10/12	Chèque N°591 , ordre Keïta		95 000
15/12	Encaissement , chèque N°1160	600 000	
20/12	Chèque N°592		240 000
25/12	Virement du client Maïga		625 000
28/31	Chèque N°593 , ordre de Tall		428 000
31/12	Solde au 31/12		

Extrait de compte : à la même période , le relevé reçu de la BNDA est le suivant :

Dates	Libellés	Mt Débit	Mt Crédit
01/12	Solde à nouveau		1 521 360
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 la TVA 18%)	49 560	
18/12	Encaissement chèque N°1360		450 000
20/12	Chèque N°591	95 000	
22/12	Virement du client Maïga		625 000
25/12	Chèque N°592	240 000	
26/12	Domiciliations échues , Traite N°110	250 000	
28/12	Commissions du mois	6 500	
29/12	Bordereau d'escompte , Traite N°113 Net (1)		382 250
30/12	Impayé Diarra et frais (2)	215 000	
31/12	Solde à votre faveur	2 142 550	

(1) Valeur nominale 400 000f ;

(2) Valeur nominale 210 000f , frais impayé 5 000f à imputé au client .

Les opérations de l'extrait sont considérés justes .

Consigne :

Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2014 et passez les écritures qui en découlent .

Dossier 📁 C :

Les opérations inscrites sur le compte 521 BDM-SA pour le mois de décembre 2017 sont les suivantes :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>		
02/12	Domiciliation échue , traite n°5		400 000
03/12	Virement du client CISSE	215 000	
04/12	Encaissement du chèque n°01375	235 000	
08/12	Chèque n°135 à DIAL		220 000
16/12	Chèque n°136 à TRAORE		145 000
20/12	Encaissement du chèque n°1685	250 000	
28/12	Annulation chèque n°131		- 125 000
31/12	<i>Solde débiteur</i>		

A la même date , le relevé de compte reçu de la BDM-SA est le suivant :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>		
02/12	Chèque n°133	110 000	
03/12	Chèque n°134	95 000	
08/12	Chèque n°132	185 000	
14/12	Chèque n°135	222 000	
17/12	Encaissement du chèque n°1685		250 000
18/12	Chèque n°130	145 000	
27/12	Bordereau d'encaissement , traite n°8 , net (1)		329 525
26/12	Domiciliation TELECEL (dont TVA 18%)	30 680	
28/12	Encaissement du chèque n°038950		300 000
31/12	<i>Solde créditeur</i>	1 551 845	

(1) Traite n°08 est présentée à l'encaissement : commission 5% et TAF 17% .

Les opérations de l'extrait sont considérés justes .

Consigne :

1/ Retrouve les soldes à nouveaux et effectue l'état de rapprochement antérieur .

2/ Effectue l'état au 31 décembre puis passe les écritures au journal .

CAS : N°5

Dossier 📁 A :

Compte 521 BIM-SA tenu par SANOGO			Compte SANOGO tenu par la BIM-SA		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau	32 000		Solde à nouveau		83 600
Virement client SOW	15 000		Chèque n°34	75 000	
Frais de tenue		1 700	Chèque n°36	65 000	
Virement SY	18 000		Encaissement chèque		175 000
Chèque n°37		48 000	Virement SOW		15 000
Chèque n°38		12 000	Annulation virement		- 14 000
Annulation chèque n°33		- 42 000	Solde		
Intérêt sur découvert de 2 600f non porté dans nos livres .					
Chèque n°35 de 16 900f non encaissé par le fournisseur .					

Travail à faire :

1. Présentez l'état de rapprochement antérieur .

2. Présentez l'état de rapprochement puis passez toutes les écritures nécessaires au journal .

Dossier 📁 B :

Compte 521 BDM-SA tenu par SOW			Compte SOW tenu par la BDM-SA		
Libellés	Débit	Crédit	Libellés	Débit	Crédit
Totaux	179 000	679 000	Solde à nouveau		238 000
Coupons échus	402 000		Chèque n°45	402 000	
Chèque n°47	306 000		Chèque n°46	115 000	
Virement client SY	109 000		Encaissement chèque		509 000
Chèque n°48 , O / TOURE		152 000	Avis de crédit d'escompte traite, net (1)		523 400
Annulation chèque n°48		- 152 000	Avis de débit impayé traite à la négociation (2)	320 000	
Annulation chèque n°44		- 25 000	Avis de débit de domiciliation échue traite	159 000	
Solde			Solde		
(1) Escompte 14 000f , commission 6 000f et TAF sur agio 17%					
(2) Nominal 307 000f , frais 13 000f					
Deux chèques n°42 et n°43 de montant chacun 97 000f n'est pas encore présenté à l'encaissement par le bénéficiaire .					

Travail à faire :

1. Présentez l'état de rapprochement antérieur .

2. Présentez l'état de rapprochement puis passez au journal les écritures qui en découlent .

CAS : N°6

On vous communique les informations relatives au compte << banque >> de l'entreprise << DOUM-SERVICES >> au 31/11/2021 .

Banque

Libellés	Débit	Crédit
<i>Solde à nouveau</i>	<i>315 640</i>	
Chèque n°57		148 000
Frais informatique		21 640
Remise à l'encaissement CHQ 04	175 000	
Virement client LY		114 000
Chèque n°58		209 000
Remise à l'encaissement CHQ 05	326 000	
Chèque n°59		85 000
Chèque n°60		96 000
Annulation chèque n°59		- 85 000
Annulation chèque n°51		- 76 000
Virement client KY	154 000	
Remise à l'encaissement traite n°27	205 000	
<i>Solde débiteur</i>		<i>663 000</i>

Relevé bancaire (extrait de compte)

Libellés	Débit	Crédit
<i>Solde à nouveau</i>		<i>576 000</i>
Encaissement de chèque n°01		1 600 000
Chèque n°57	148 000	
Chèque n°58	209 000	
Encaissement chèques (CHQ 04 et CHQ 05)		501 000
Chèque n°55	266 000	
Virement client LY		114 000
Domiciliation téléphone (dont TVA 18%)	76 700	
Encaissement dividende		606 000
Bordereau d'escompte traite n°10 , net		522 450
Chèque n°54	477 000	
Annulation virement client CAMARA		- 366 000
<i>Solde créditeur</i>	<i>2 376 750</i>	

Informations complémentaires :

Nominale de la traite n°10 : 540 000f , escompte 12 000f , frais 3 000f , TAF 2 550 f ;

Le chèque n°53 de 460 000f n'est pas encore présenté à l'encaissement ;

L'intérêt sur découvert de 17 000f ne figure pas dans nos livres ;

Le chèque n°52 de 100 000f remise à l'encaissement a été rejeté par la banque .

Travail à faire :

Effectuer l'état de rapprochement antérieur.

Effectue l'état au 31 novembre puis passer les écritures au journal.

CAS : N°7

Le compte BDM-SA de la société BALDE est ainsi pour le mois de décembre 2026 :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>	<i>X</i>	
05/12	Domiciliation échue		263 000
07/12	Virement client Dramé	460 000	
19/12	Chèque n°518		416 000
25/12	Coupons échus	370 000	
28/12	Chèque n°519		542 000
31/12	<i>Solde débiteur</i>		

A la même période , le relevé de compte reçu de la BDM-SA :

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	<i>Solde à nouveau</i>		<i>Y</i>
03/12	Chèque n°517	233 000	
06/12	Encaissement de chèque		700 000
15/12	Bordereau d'escompte traite n°8 net (1)		838 300
25/12	Chèque n°518	416 000	
27/12	Domiciliation TELECEL (dont TVA 18%)	218 300	
31/12	<i>Solde créditeur</i>		

(1) Nominal : 850 000f .

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes .

Consigne :

1. Retrouve les montants du solde à nouveau , sachant qu'ils font ensemble 1 900 000f .
2. Présente l'état de rapprochement de fin décembre 2026 .
3. Passe les écritures au journal .

CAS : N°8

Dossier 📁 A :

Le solde avant rapprochement de banque débiteur 2 400 000 celui du relevé créditeur de 2 694 045 . Cette différence provient du fait :

- Des frais informatiques 5 175 f TTC prélevés par la banque TAF 17% ;
- Des domiciliations effet 300 000f ;
- D'un chèque n°102 qui figure au crédit de banque 620 000f et au débit du relevé de 620 900f ;
- D'un chèque n°103 qui figure au crédit de banque 530 000f et au débit du relevé de 529 880f ;
- D'un chèque n°99 qui n'est pas encore présenté à l'encaissement par le bénéficiaire , montant 250 000f ;

- D'un chèque n°105 montant 350 000f qui figure chez nous au crédit .

TAF : Présentez l'état de rapprochement bancaire au 31/12/2024 .

Présentez les écritures dans le journal .

Dossier 📁 B :

Le solde à corriger de la banque débiteur de 1 720 800f celui de l'extrait 1 845 500f créditeur ;

La différence provient :

- Des Prélèvement automatiques effectués par la banque facture MALITEL 55 000f HT facture EDM 76 700f TTC ;
- Encaissement de coupon 7 800f ;
- Un chèque non présenté à l'encaissement par le bénéficiaire 100 000f ;
- Le chèque n°56 de 160 000f figure chez nous au crédit ;
- Le chèque encaissement SYLLA de 30 400f figure chez nous et à l'extrait pour 28 900f .

TAF : Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2024 .

Présentez les écritures au journal .

Dossier 📁 C :

Les soldes avant rapprochement 60 000f (débiteur) pour 521 et 150 025f (créditeur) pour l'extrait , la différence provient :

- Impayé traite N°1 (nominale 12 000f , frais impayés 3 000f) ;
- Escompte traite n°2 (nominale 28 000f , escompte 5 000f , commission 1 000f , TAF 900f) ;
- Encaissement traite n°3 (nominale 37 000f , commission 3 450f dont TAF 450f) ;
- Intérêt débiteur 7 500f HT , TAF 1 125f figure chez le banquier ;
- Intérêt créditeur 3 600f HT figure chez le banquier ;
- Agio 4 600f dont TAF 600f figure chez le banquier ;
- Un chèque de 60 000f figurant chez nous au crédit .

TAF : Présentez l'état de rapprochement au 31/12/2024 .

Présentez les écritures nécessaires au journal .

Nulle œuvre humaine n'est parfaite donc , nous sommes ouverts à toutes vos critiques et suggestions