

LANTERNE 2018 - 2019**EXERCICE : 11 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE****CHARGE DE COURS : M. KEITA IBOUHRAIMA TEL : 76 47 87 55 / 63 68 30 63**Cas n°02 : Agence immobilière KASSO

On vous demande de présenter l'état de rapprochement bancaire au 31/12 N et les écritures qui en découlent.

Annexe 01 : notre compte à la banque

Libellés		
Solde à nouveau		850.000
Chèque N°01000	100.000	
Remise chèque PADOU		240.000
Chèque n°01200	243.500	
Encaissement chèque LUCAS		250.000
Domiciliation échues	100.000	
Prélèvement automatique EDM TTC	118.000	
Encaissement traite Tn°0200		335.000
Négociation traite Tn°0300		525.000
Frais de tenue de compte	10.000	
Solde		
Totaux		

Annexe 01 : notre compte chez nous

Libellés	Débit	Crédit
Solde à nouveau	850.000	
Chèque n°100		150.000
Chèque n°110		150.000
Remise chèque ~~3000~~	200.000	
Remise chèque Pablo	250.000	
Frais remise chèque Pablo		10.000
Chèque n°1200		234.500
Chèque n°1300		200.000
Solde		
Totaux		

NB : (1) TVA 18%

Nominale (traite n°0200) : 340.000 nominal (Traite n°0300) : 540.000

Extrait juste

LANTERNE 2018 - 2019

EXERCICE 14.: ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

CHARGE DE COURS : M. KEITA IBOUHRAIMA TEL : 76 47 87 55/ 63 68 30 63

CAS N°04 : On vous donne les informations suivantes concernant le « GROUPE DANGOTE-MALI » pour le mois de décembre 2015 :

Compte 521 BANQUE

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau	2 661 800	
02/12	Encaissement du chèque n°0200	712 000	
03/12	Chèque n°149, Ordre MAIGA		1 290 400
05/12	Encaissement du chèque n°1250	924 800	
15/12	Chèque n°151, Ordre CISSE		565 400
20/12	Ventes de 10 titres Orange	200 000	
25/12	Chèque n°152 Ordre COULIBALY		400 000
28/12	Chèque n°153, Ordre TENINTAO		300 000
31/12	Solde		
	TOTAUX		

RELEVÉ BANCAIRE

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		4 330 000
02/12	Encaissement du chèque n° 1250		924 800
03/12	Chèque n° 147	477 800	
04/12	Chèque n°149	1 290 400	
06/12	Chèque n°148	478 400	
10/12	Encaissement du chèque n°350		475 000
15/12	Encaissement du dividende		50 000
17/12	Prélèvement SOTELMA(1)	29 500	
20/12	Ventes de titres Orange		187 500
22/12	Bordereau d'escompte traite n°20 net(2)		1 972 000
26/12	Chèque n°151	556 400	
28/12	AGIO du 4 ^{ème} trimestre	3 000	
31/12	Solde		
	TOTAUX		

(1) TVA 18%

(2) Valeur nominale : 2 000 000F Agio : 28 000

Les opérations de l'extrait sont considérées justes

CONSIGNE :

1) Présenter l'état de rapprochement antérieur

2) Présenter l'état de rapprochement au 31/12/2015, puis passer les écritures nécessaires au journal.

LANTERNE 2018 - 2019

EXERCICE 13 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

CHARGE DE COURS : M. KEITA IBOUHRAIMA TEL : 76 47 87 55/ 63 68 30 63

CAS 13 : société BARA MUSSO

On vous fournit les informations suivantes concernant la situation de la société « BARA MUSSO » à travers les annexes (1et 2)

Annexe 1 : le relevé du compte ouvert à l'entreprise BARA MUSSO par la BNDA

Dates	Libellés	Débit	Crédit
01/12	Solde à nouveau		A Calculer
03/12	Chèque n° 62	680 000	
06/12	Versements d'espèces		100 000
10/12	Achats de titres	154 000	
10/12	Frais sur achats de titres	8 500	
11/12	Remises de chèques		90 430
14/12	Remise à l'escompte (montant net)		165 300
20/12	Chèque n° 64	930 000	
22/12	Virement		41 200
22/12	Chèque n° 65	843 800	
25/12	Retour impayé	35 200	
25/12	Frais sur retour impayé	12 500	
27/12	Remise à l'escompte (montant net)		51 270
31/12	Commissions du mois	18 750	
31/12	Intérêt créditeurs		31 450
	Solde créditeur	1 296 900	

Annexe 2 : le compte 521 de la société « BARA MUSSO » au livre de la BNDA

Débit			Crédit		
01/12	Solde à nouveau	A calculer	03/12	Chèque n° 62	680 000
05/12	Versement d'espèces	100 000	10/12	Achats de titres	154 000
08/12	Remise de chèque	90 430	15/12	Agio /opérations du 11	5 700
11/12	Remise à l'escompte	171 000	16/12	Chèque n° 63	43 550
22/12	Virement client	41 200	18/12	Chèque n° 64	930 000
24/12	Remise à l'escompte	52 500	20/12	Chèque n° 65	834 800
26/12	Chèque client	104 180	28/12	Chèque n° 66	41 550
				Solde débiteur	1 369 710

Travail à par le candidat :

NB : le relevé bancaire est exact.

- Quel est le solde initial du compte Banque tenu par l'entreprise
- Quel est le solde initial du compte de la société tenu par le banquier
- Quelles sont les soldes qui doivent faire l'objet de rapprochement
- Présenter l'état de rapprochement au 13/12 puis passer les écritures de Régularisation au journal.

LANTERNE 2018 - 2019

DEVOIR DE COMPTABILITE 2016 2017 : ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

CHARGE DE COURS : M. KEITA IBOUHRAIMA TEL : 76 47 87 55/ 63 68 30 63

EXERCICE : Vous êtes stagiaire au cabinet Mandé Services, votre chef Mr. KEITA vous confie deux dossiers d'une entreprise de la ville.

<u>COMPTE 521 BANQUE</u>			
DATES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
01/12	Solde à nouveau	?	
02/12	Virement client de Dami	280 000	
02/12	Domiciliation échues, traite n°10		500 000
03/12	Encaissement de chèque n°3560	420 000	
04/12	Chèque n°1454, ordre Massakè		390 000
12/12	Encaissement de chèque n°0150	470 000	
15/12	Chèque n°1455, ordre Mandjou		235 500
26/12	Chèque n°1456, ordre Sarko		340 000
31/12	Solde au 31/12/N		?

A la même période, le relevé reçu de la banque BDM. S A est le suivant :

<u>LE RELEVÉ BANCAIRE</u>			
DATES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT
01/12	Solde à nouveau	?	
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 de chèque n°4650		600 000
21/12	Chèque n°1455	253 500	
22/12	Prélèvement EDM (dont TVA 18%)	94 400	
26/12	AGIO du 4ème Trimestre	3 450	
27/12	Domiciliation échues, traite n°20	800 000	
29/12	Bordereau d'escompte, traite n°10		1 572 000
31/12	Solde au 31/12/N	3 104 100	

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

Les mouvements de l'extrait sont considérés justes.

TAF : Présenter les deux états de rapprochement puis les écritures au journal.

BONNE CHANCE !

