

APPLICATION 8 p. 160] État de rapprochement bancaire

1. Présentez l'état de rapprochement du compte 512. Banque avec l'extrait de compte de la banque, sachant qu'aucune erreur d'enregistrement n'a été commise.

Seul le solde de fin de période du relevé bancaire est connu. Il est plus simple de mettre à jour en premier lieu le compte tenu par la banque puisque seules deux opérations n'ont pas encore été prises en compte par celle-ci. Il s'agit de deux opérations à porter au crédit : l'une d'un montant de 4 700,00 €, et l'autre d'un montant de 1 800,00 €. Le solde réel concordant est donc de :
22 556 + 4 700 + 1 800 = 29 056,00 €.

Concernant la comptabilité de l'entreprise, trois opérations n'ont pas été enregistrées : le retour impayé d'une LCR papier générant des frais de 36 €, des frais bancaires pour un montant de 119,60 € (ces deux opérations sont à porter au crédit du compte 512. Banque), et un encaissement de dividendes pour un total de 785,00 € (à porter au débit du compte).

Sachant qu'aucune erreur d'enregistrement n'a été commise et que les soldes de fin de période doivent être concordants, on obtient par différence le solde du compte 512 avant rapprochement bancaire :

512. Banque		Opérations	Compte tenu par la banque	
Débit	Crédit		Débit	Crédit
34 726,60		Soldes de fin de période		22 556,00
		Virement du client Sorey		4 700,00
		Remise de chèque		1 800,00
	6 300,00	Impayé		
	36,00	Frais		
	119,60	Frais de banque		
785,00		Dividendes encaissés		
	29 056,00	Soldes concordants	29 056,00	
35 511,60	35 511,60	Totaux	29 056,00	29 056,00

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

627	Services bancaires		130,10	
44566	TVA sur autres biens et services		25,50	
411	Clients	6 300,00		6 455,60
512	Banque			
	Selon état de rapprochement			
512	Banque		785,00	
764	Revenus des VMP			785,00
	Selon état de rapprochement			

APPLICATION 9 p. 161] État de rapprochement bancaire

1. Présentez l'état de rapprochement au 31/10/N.

Société Générale			
Relevé bancaire au 31/10			
		Débit	Crédit
01-oct	Solde créditeur au 1/10		7 321,10 ^①
04-oct	Chèque n° 0325	1 250,00 ^①	
05-oct	Chèque n° 0326	10 946,15 ^①	
06-oct	Remise de chèques		5 725,50 ^①
06-oct	Chèque n° 0327	412,36	
10-oct	Remise d'espèces	1 000,00 ^②	
12-oct	Virement Tommelles		765,00...
15-oct	Domiciliations échues	1 850,00 ^③	
17-oct	Virement Étang de l'abbaye		1 760,00
22-oct	Négociation effet n° T112 intérêts : 200, commissions : 10 HT.		3 628,04
22-oct	Coupons (revenus de VMP)		124,00
23-oct	Achat 120 actions Alcatel (VMP)	2 198,75	
24-oct	Chèque n° 0328	324,00 ^④	
27-oct	Prélèvement EDF	478,40	
29-oct	Remise de chèques		2 312,00 ^⑤
31-oct	Intérêts de découvert	12,50	
31-oct	Solde créditeur		
	Totaux	18 472,16	21 635,64
	Solde au 31/10		3 163,48

Extrait du compte 512 du 1^{er} au 31 octobre

Dates	Libellés	Débit	Crédit	Solde
01-oct	Solde débiteur	850,45 ^①		850,45
04-oct	Chèque n° 0327 à Rappala		412,63	437,82
09-oct	Chèque n° 0328 à Mepps		324,00 ^②	113,82
10-oct	Remise d'espèces		1 000,00 ^③	- 886,18
13-oct	Virement Tommelles	765,00 ^④		- 121,18
15-oct	Domiciliations échues		1 850,00 ^⑤	- 1 971,18
16-oct	Chq n° 45874 de Descalis	1 436,00 ^⑥		- 535,18
20-oct	Escompte effet n° T 112	3 840,00		3 304,82
22-oct	Chq n° 412 de Brame	876,00 ^⑦		4 180,82
23-oct	Achat de titres Alcatel	2 198,75		6 379,57
26-oct	Chq n° 0329 à Eagle		2 497,00	3 882,57
31-oct	Chq n° 0330 à Garbolino		471,60	3 410,97