

EXERCICES

1 Réaliser l'état de rapprochement

Vous êtes employé(e) dans l'entreprise Roberts, spécialisée dans la vente de fournitures de bureau aux administrations et aux particuliers. Votre tuteur vous confie la réalisation de l'état de rapprochement pour la période du 1^{er} au 20 mai 200.

- ▶ **MISSION 1** À l'aide du compte Banque (document 1) et du relevé de compte (document 2), présentez l'état de rapprochement (annexe A).
- ▶ **MISSION 2** Enregistrez les écritures dans le bordereau de saisie (annexe B). Les montants figurant sur le relevé sont exacts.

Document 1

GL COMPTE 512100 Crédit Mutuel – DU 01/05/200. au 20/05/200.					Page 1
N° de compte	Date	Libellé	Montant débit	Montant crédit	Solde cumulé
512100	01/05	À NOUVEAU	2 432,00		2 432,00
512100	03/05	REMISE CHÈQUE – CLIENT LYCÉE BONAPARTE	1 428,99		3 860,99
512100	03/05	REMISE CHÈQUE – CLIENT MAIRIE DE PAMIERIS	1 312,75		5 173,74
512100	04/05	CHÈQUE N° 337 – TOUT L'OUTIL		422,75	4 750,99
512100	08/05	EFFET À L'ENCAIS. – CLIENT COLLÈGE H. BOSCO	1 345,54		6 096,53
512100	09/05	REMISE ESPÈCES	560,00		6 656,53
512100	12/05	CHÈQUE N° 338 – LOYER LOCAL COMMERCIAL		1 510,80	5 145,73
512100	14/05	AVIS DE DOMICILIATION – LC FRS JIMMY		745,70	4 400,03
512100	16/05	EFFET À L'ESCOMPTE – CLIENT PARISI	318,30		4 718,33
512100	19/05	CHÈQUE N° 339 – TRÉSOR PUBLIC (TVA)		329,00	4 389,33
Totaux			7 397,58	3 008,25	
Solde débiteur au 20/05/200.				4 389,33 €	

Document 2

Crédit Mutuel		RELEVÉ DE COMPTE		
Compte n° 324175865 – Du 01/05/200. au 20/05/200.				
Date	Nature de l'opération	Débit	Crédit	Solde
01/05	À NOUVEAU		2 432,00	2 432,00
02/05	VIREMENT CLIENT – CLINIQUE DES FLEURS		1 510,80	3 942,80
03/05	PRÉLÈVEMENT EDF	176,45		3 766,35
05/05	REMISE DE CHÈQUES		2 741,74	6 508,09
05/05	CHÈQUE N° 337	422,75		6 085,34
10/05	REMISE EFFETS ENCAISSEMENT		1 345,54	7 430,88
10/05	REMISE ESPÈCES		560,00	7 990,88
12/05	PRÉLÈVEMENT FRANCE TELECOM (dont 83,28 € TVA)	508,17		7 482,71
14/05	FRAIS SUR ENCAISSEMENT (TVA 19,60 %)	8,20		7 474,51
16/05	AVIS DE DOMICILIATION	743,70		6 730,81
17/05	EFFETS – ESCOMPTE		318,30	7 049,11
	INTÉRÊTS	22,50		7 026,61
	COMMISSIONS (dont 1,55 € TVA)	9,49		7 017,12
Totaux		1 891,26	8 908,38	
Solde créditeur au 20/05/200.		7 017,12		

Annexe A

Éts ROBERTS				ÉTAT DE RAPPROCHEMENT Période du/...../200. au/...../200.			
Opérations ne figurant pas dans le compte 512100				Opérations ne figurant pas dans le relevé de compte			
Date	Libellé	Débit	Crédit	Date	Libellé	Débit	Crédit
TOTAUX				TOTAUX			
Solde rapproché au				Solde rapproché au			
TOTAUX				TOTAUX			

Annexe B

BORDEREAU DE SAISIE			Journal : BQ	Entreprise				
Date	N° de compte	N° de pièce	Libellé	Débit		Crédit		