Comptabilité et Mathématiques Financières : 1er BAC Sciences économiques et gestion

Séance 26 - L’état de rapprochement (Exercices)

Professeur : Mr JABER Naoufal

I- Exercice 1

Données

Le 31/03/N : l'entreprise " HANINE " reçoit de sa banque le relevé du compte faisant apparaître à cette date un solde créditeur de 67 900,47 DH.

Le compte " BANQUE " tenu par l'entreprise, arrêté le 31/03/N, présente un solde débiteur de 47 692,86 DH.

Le pointage des mouvements fait apparaître que les opérations suivantes ne sont pas encore comptabilisées :

chez l'entreprise :

- domiciliation échues : 8 240,00 DH
- prélèvement bancaire (TTC) en règlement de divers services (TVA 10%) : 1017,50 DH
- virement du client " Chafik " : 4 200,00 DH
- effets escomptés : montant nominal : 12 000,00 DH
- (escompte 120,00 DH, commission 34,00 DH, TVA sur agio 10%)

chez la banque :

- chèque n°148748 à l’ordre du fournisseur NABIL : 6 000,00 DH
- chèque n°148760 à l'ordre du fournisseur JAMIL : 7 434,51 DH

Travail à faire

1. Établissez l'état de rapprochement au 31/03/N.
2. Passez au journal de l'entreprise " HANINE " les écritures nécessaires.