

 Comptabilité	Exercice 7 Réaliser un état de rapprochement	cterrier
Compétence : savoir faire un état de rapprochement bancaire manuel avec Loop. Contexte : réaliser les états de rapprochements bancaires de novembre et décembre. Prérequis : séquence 7 Durée : 50'		

À lire avant de commencer

Dans le cadre de ce travail, vous allez comparer les écritures que vous avez enregistrées dans votre comptabilité et celles qui ont été passées auprès de la banque. Ce travail peut mettre en évidence des erreurs d'enregistrement consistant notamment en inversion d'écritures dans le compte banque, entre le débit et le crédit. À ce titre l'état de rapprochement constitue un outil intéressant de contrôle de la comptabilité.

⇒ Lorsque des erreurs sont identifiées, vous devez les corriger dans les journaux avant de terminer le rapprochement bancaire (voir fiche 7.2).

- **Attention 1** : il n'est pas possible de corriger une erreur qui a été pointée. Pour la corriger, vous devez dépointer l'écriture puis activer le journal qui contient l'écriture et réaliser la modification.
- **attention 2** : Avant de corriger une écriture, vous devez fermer la fenêtre du rapprochement bancaire afin que les modifications soient prises en compte lorsque vous allez rouvrir le rapprochement bancaire pour le terminer.

Contexte

Le rapprochement bancaire consiste à comparer (rapprocher) les écritures enregistrées dans le compte banque et les écritures effectivement enregistrées par la banque. L'objectif est d'**identifier les erreurs** et **les écarts éventuels**. Ces écarts peuvent provenir de virements clients ou fournisseurs (*abonnements, loyers etc.*), ou d'écritures de fin de mois qui ne pas encore enregistrées par la banque (*chèque envoyé le 29 du mois*).

Travail à faire

1. Préparez le rapprochement bancaire (ressource 7.1).
2. Réalisez le pointage du compte banque, à l'aide du relevé du mois de novembre, (ressource 7.2).

> Trésorerie  > Rapprochement manuel > Sélectionnez la banque >  Actions > > Ajouter.

Vous pouvez télécharger la version Excel des relevés bancaires pour pointer les lignes directement sur le relevé.

CIC Lyonnaise de banque			
Agence ANNECY ROYALE		Société Cadrien	
9 Ter RUE ROYALE		11 avenue Berthollet	
74002 ANNECY		74000 Annecy	
Tél. 04 50 45 20 20			
Votre conseiller : Mme Claudette BERRY			
Relevé n° 6 : novembre			
Date	Libellé	Montant débit	Montant crédit
Solde au 1/11			23 096,00 €
2/11	ch. 78888	7 720,40 €	
3/11	Dépôt cheque		2 040,00 €
10/11	Dépôt cheque		1 170,00 €
10/11	Virement Urssaf	1 015,30 €	
10/11	Virement Pôle emploi	301,80 €	
10/11	Virement TPPI	405,50 €	
14/11	Virement Déco-Plus		23 172,20 €
15/11	Virement prévoyance	411,60 €	
15/11	Virement	500,00 €	
16/11	Chèque 78890	35,06 €	
18/11	Chèque 78891	69,97 €	
22/11	Chèque 78889	900,00 €	
23/11	Chèque 78892	192,00 €	
30/11	Virement paie	14 078,80 €	
Totaux période		25 630,43 €	26 382,20 €
Nouveaux totaux		25 630,43 €	49 478,20 €
Solde au 30/11			23 847,77 €

Attention

Pour corriger une écriture vous devez commencer par dépointer l'écriture puis fermer le rapprochement bancaire.

3. Pointez le compte banque, à l'aide du relevé de décembre et passez les écritures qui en découlent des 2 et 4 décembre dans les journaux des OD et de banque (voir ci-dessous) :

CIC Lyonnaise de banque		CIC	
Agence ANNECY ROYALE		Société Cadrien	
9 Ter RUE ROYALE		11 avenue Berthollet	
74002 ANNECY		74000 Annecy	
Tél. 04 50 45 20 20			
Votre conseiller : Mme Claudette BERRY			
Relevé n° 7 : décembre			
Date	Libellé	Montant débit	Montant crédit
	Solde au 1/11		23 847,77 €
1/12	Dépôt chèque		5 335,70 €
2/12	Prélèvement Engie	425,00 €	
4/12	Prélèvement abonnement "Encadreur"	25,00 €	
5/12	Chèque 78893	6 000,00 €	
9/12	Dépôt chèque		6 734,40 €
10/12	Dépôt cheque		3 175,20 €
10/12	Chèque 78894	16 464,50 €	
11/12	Chèque 78895	900,00 €	
15/12	Virement Caisse VRP	366,18 €	
15/12	Virement Urssaf	2 685,81 €	
15/12	Virement Pôle emploi	444,78 €	
15/12	Virement Agirc-Arrco	455,85 €	
15/12	Dépôt chèque		8 141,40 €
15/12	Virement Fatten	17 160,00 €	
15/12	Virement emprunt Renault Trafic		14 000,00 €
18/12	Chèque 78896	330,00 €	
19/12	Virement acompte Mme Solliet	500,00 €	
19/12	Virement acompte M. Palaud	600,00 €	
27/12	Chèque 78896	8 100,00 €	
28/12	Chèque 78897	4 320,00 €	
30/12	Dépôt chèque		10 000,00 €
31/12	Virement paie décembre	16 097,61 €	
	Totaux période	74 874,73 €	47 386,70 €
	Nouveaux totaux	74 874,73 €	71 234,47 €
	Solde au 31/12		3 640,26 €

Créez les comptes fournisseurs éventuels (Engie pour la facture d'électricité et Encadreur pour la revue). Les comptes de contrepartie sont 60610000 pour Engie et 61810000 pour la revue. La TVA par défaut sera à 20 %.

Journal des OD			
02/12	40110000		425,00
02/12	60610000	354,17	
02/12	44560000	70,83	
04/12	40110000		25,00
04/12	44560000	4,17	
04/12	61810000	20,83	
Journal de banque			
02/12	40110000	425,00	
02/12	51200000		425,00
04/12	40110000	25,00	
04/12	51200000		25,00