

ÉVALUATION : DIAGNOSTIC DE RETOUR DE PFE

Vous êtes en période de formation en entreprise au service comptable de la société DISTRI'DISK, société de distribution spécialisée dans la vente de tout type de supports musicaux. Elle vend ses articles uniquement à des revendeurs.

Votre tuteur, Monsieur UNIVERSAL, désireux de tester vos compétences, a laissé sur votre bureau le message suivant.



MESSAGE 9 heures

Émetteur :

Destinataire : Stagiaire 1BCPT

Je serai en réunion toute la matinée, j'ai laissé à votre disposition les documents suivants :

- ✚ L'état de rapprochement bancaire du mois de février (document 1)
- ✚ L'édition du compte banque (document 2)
- ✚ Le relevé du crédit agricole reçu hier matin (document 3)

Établissez l'état de rapprochement bancaire du mois de mars et précomptabilisez les écritures de régularisation nécessaires, sur le bordereau. (Annexe 1)

Merci.

Document 1

État de rapprochement au 28/02/2004				
OPÉRATIONS	Compte 512000 Crédit Agricole		Compte de l'entreprise au Crédit Agricole	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
SOLDE AU 28/02	708,10			62,51
Virement	37,36			
Prélèvement Orange		80,44		
Remise de chèque				962,31
Prélèvement EDF		30,00		
Chèque n° 835			77,12	
Chèque n° 839			270,61	
Chèque n° 841			42,07	
TOTAUX	745,46	110,44	389,80	1 024,82
Soldes rapprochés au 28/02/04		635,02	635,02	
TOTAUX	745,46	745,46	1 024,82	1 024,82

Document 2

DISTRIDISK

En date : du 31/03/04

GRAND LIVRE PARTIEL
Du compte 512100 au compte 512100

Du 01/03/04 au 31/03/04

512100 CREDIT AGRICOLE					
MVT	JL	Date	Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		01/03	Solde à nouveau	635,02	
231	BQ	02/03	Chèque DISCO	122,63	
233	BQ	09/03	Chèque n° 742 à MUSIC		210,33
235	BQ	12/03	Chèque n° 743 à Trésor Public		371,00
240	BQ	20/03	Chèque n° 744 à HIPHOP		46,87
242	BQ	22/03	Chèque n° 745 Loyer		331,42
245	BQ	23/03	Traite escomptée POPIN	472,50	
248	BQ	25/03	Remise de chèques	1816,22	
249	BQ	27/03	Chèque ECOUTE	334,29	
252	BQ	28/03	Virement salaires		2 243,28
			TOTAUX	3 380,66	3 202,90
			SOLDE AU 31/03/04		177,76

Document 3

CREDIT AGRICOLE		Crédit Agricole d'Île de France			
		Relevé de Compte			
		Du 01 mars 2004 au 31 mars 2004			
VOTRE AGENCE PLAISIR Tél : 01 34 21 94 40 plaisir@ca-paris.fr			DISTRIDISK 18 rue des Musiciens 78150 LE CHESNAY		
Date	Libellé	Débit	Crédit		
01/03	Solde à nouveau		62,51		
02/03	Remise de chèque		122,65		
03/03	Remise de chèques		962,31		
03/03	Chèque n° 841	42,07			
04/03	Chèque n° 839	270,61			
10/03	Chèque n° 742	210,33			
20/03	Prélèvement EDF	70,53			
21/03	Chèque n° 744	46,87			
23/03	Remise à l'escompte (1)		447,26		
23/03	Chèque n° 745	331,42			
24/03	Virement L'OREILLE EN COIN		333,17		
25/03	Prélèvement emprunt (dont intérêts : 42,23)	342,23			
25/03	Effets domiciliés	314,05			
27/03	Remise de chèques		1 816,22		
31/03	Frais de tenue de compte TTC	60,00			
	TOTAUX	1 688,11	3 744,12		
	SOLDE AU 31/03/04		2 056,01		

(1) Détail AGIOS : intérêts 21,65 € ; commission 3,00 € ; TVA 0,59 €

CORRIGÉ

- ✚ Vérifier les soldes de début de période
- ✚ Lettrer ou pointer le relevé de la banque et l'état de rapprochement du mois précédent
- ✚ Lettrer ou pointer le relevé de la banque et le compte 512 Banque
- ✚ Repérer les montants non lettrés

Ces quatre objectifs doivent être atteints. Aucune erreur, le lettrage et l'identification des montants non lettrés doivent être acquis par la totalité des élèves. Cette séquence, déjà vue en BEP, puis réalisée en entreprise ne fait l'objet que d'un contrôle des connaissances, par le professeur.

État de rapprochement au 28/02/2004				
OPÉRATIONS	Compte 512000 Crédit Agricole		Compte de l'entreprise au Crédit Agricole	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
SOLDE AU 31/01	708,10			62,51
Virement	37,36			
Prélèvement Orange		80,44		
Remise de chèque				962,31 ✓
Prélèvement EDF		30,00		
Chèque n° 835			77,12	
Chèque n° 839			270,61 ✓	
Chèque n° 841			42,07 ✓	
TOTAUX	745,46	110,44	389,80	1 024,82
Soldes rapprochés au 28/02/04		635,02	635,02	
TOTAUX après rapprochement	745,46	745,46	1 024,82	1 024,82

DISTRIDISK

En date : du 31/03/04

GRAND LIVRE PARTIEL Du compte 512100 au compte 512100

Du 01/03/04 au 31/03/04

512100 CREDIT AGRICOLE					
MVT	JL	Date	Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		01/03	Solde à nouveau	635,02	
231	BQ	02/03	Chèque DISCO	122,63	
233	BQ	09/03	Chèque n° 742 à MUSIC		210,33 ✓
235	BQ	12/03	Chèque n° 743 à Trésor Public		371,00
240	BQ	20/03	Chèque n° 744 à HIPHOP		46,87 ✓
242	BQ	22/03	Chèque n° 745 Loyer		331,42 ✓
245	BQ	23/03	Traite escomptée POPIN	472,50	
248	BQ	25/03	Remise de chèques	1816,22 ✓	
249	BQ	27/03	Chèque ECOUTE	334,29	
252	BQ	28/03	Virement salaires		2 243,28
			TOTAUX	3 380,66	3 202,90
			SOLDE AU 31/03/04		177,76

≠ 0,02 à régulariser

≠ 25,24 frais d'escompte à régulariser

CREDIT AGRICOLE		Crédit Agricole d'Île de France	
		Relevé de Compte Du 01 mars 2004 au 31 mars 2004	
VOTRE AGENCE PLAISIR Tél : 01 34 21 94 40 plaisir@ca-paris.fr		DISTRIDISK 18 rue des Musiciens 78150 LE CHESNAY	
Date	Libellé	Débit	Crédit
01/03	Solde à nouveau		62,51
02/03	Remise de chèque		122,65
03/03	Remise de chèques		962,31 ✓
03/03	Chèque 841	42,07 ✓	
04/03	Chèque 839	270,61 ✓	
10/03	Chèque n° 742	210,33 ✓	
20/03	Prélèvement EDF	70,53	
21/03	Chèque n° 744	46,87 ✓	
23/03	Remise à l'escompte (1)		447,26
23/03	Chèque n° 745	331,42 ✓	
24/03	Virement L'OREILLE EN COIN		333,17
25/03	Prélèvement emprunt (dont intérêts : 42,23)	342,23	
25/03	Effets domiciliés	314,05	
27/03	Remise de chèques		1 816,22 ✓
31/03	Frais de tenue de compte TTC	60,00	
	TOTAUX	1 688,11	3 744,12
	SOLDE AU 31/03/04		2 056,01

≠ 0,02 à régulariser


≠ 25,24 frais d'escompte à régulariser

(1) Détail AGIOS : intérêts 21,65 € ; commission 3,00 € ; TVA 0,59 €

✚ Établir l'état de rapprochement

Il est possible que certains élèves oublient de reporter le chèque n° 835 non encore débité par la banque, que d'autres aient une mauvaise analyse de l'erreur sur la remise de chèques ainsi que des agios sur la remise à l'escompte.

État de rapprochement au 31/03/04				
OPÉRATIONS	Compte 512100 Crédit Agricole		Compte de l'entreprise au Crédit Agricole	
	Débit	Crédit	Débit	Crédit
SOLDE AU 31/03	177,76			2056,01
Chèque n° 835			77,12	
Chèque n° 743 Trésor Public			371,00	
Virement salaires			2 243,28	
Chèque client ECOUTE				334,29
Prélèvement EDF		70,53		
Prélèvement emprunt		342,23		
Effets domiciliés		314,05		
Frais de tenue de compte TTC		60,00		
Agios remise à l'escompte		25,24		
Erreur sur remise de chèques	0,02			
Virement client Oreille en Coin	333,17			
TOTAUX	510,95	812,05	2 691,40	2 390,30
Soldes rapprochés au 31/03/04	301,10			301,10
TOTAUX après rapprochement	812,05	812,05	2 691,40	2 691,40

 **Comptabiliser les écritures de régularisation**

Les élèves doivent déterminer sans erreur les sommes qui doivent faire l'objet d'une régularisation du compte 512100 et le mouvementer correctement. Les comptes en « contrepartie » du 512100 peuvent être mal définis, il appartiendra au professeur de prévoir alors une séquence de remédiation.

Bordereau de saisie				
Journal de banque				
Date	N° compte	Libellé	Débit	Crédit
31/03	606100	Prélèvement EDF	58,97	
	445660		11,56	
	512100			70,53
31/03	164000	Prélèvement emprunt	300,00	
	627200		42,23	
	512100			342,23
31/03	403000	Effet domicilié	314,05	
	512100			314,05
31/03	627100	Frais de tenue de compte	50,17	
	445660		9,83	
	512100			60,00
31/03	627500	Agios remise à l'escompte	3,00	
	661600		21,65	
	445660		0,59	
	512100			25,24
31/03	512100	Différence sur remise de chèque	0,02	
	411XXX			0,02
31/03	512100	Virement Client Oreille en Coin	333,17	
	411ORE			333,17
		TOTAUX	1 145,24	1 145,24

FICHE PÉDAGOGIQUE

Titre de la séquence pédagogique : LE RAPPROCHEMENT BANCAIRE
Classe : 1 ^{ère} année Baccaauréat Spécialité ou option : Comptabilité
Durée de réalisation du thème : 4 heures
Objectifs : Gestion des opérations liées à la trésorerie <ul style="list-style-type: none"> ➤ Contrôler les comptes de trésorerie ➤ Établir les états de rapprochement ➤ Comptabiliser les régularisations
Pré-requis : Effectuer tout type de paiement et d'encaissement Enregistrer les documents de trésorerie

Déroulement de la séquence				
1^{ère} séance				
Étapes	Supports	Activités élèves	Méthode pédagogique	Durée indicative
Vérification des compétences exigées	Évaluation : L'acquisition des compétences	Établir l'état de rapprochement	Travail individuel	45 minutes

CORRIGÉ PROFESSEUR

2^{ème} séance				
Étapes	Supports	Activités élèves	Méthode pédagogique	Durée indicative
Analyse du différentiel	Fiches de liaison Document/ évaluation Fiche diagnostic	Prendre connaissance des compétences acquises et non acquises	Travail collectif	10 minutes
Répartition des élèves par groupes de travail	Documents élaborés par le professeur ou documents provenant de l'entreprise	Contrôler les comptes de trésorerie Établir un état de rapprochement Comptabiliser les écritures de régularisation	Travail de groupe avec intervention du professeur ou d'élèves référents	2 heures 30
Synthèse	1 Ordinogramme 1 état de rapprochement bancaire vierge 1 bordereau vierge	Compléter l'ordinogramme Renseigner l'état de rapprochement Compléter le bordereau (écritures de régularisation les plus fréquentes)	Travail collectif Correction faite par un élève au rétroprojecteur	15 minutes
ÉVALUATION FINALE : 1 heure				

Exemple d'un 2^{ème} EXERCICE MODULAIRE

LA REMISE À L'ESCOMPTE

GESTION DES OPÉRATIONS LIÉES À LA TRÉSORERIE

1^{ère} BACCALAURÉAT PROFESSIONNEL COMPTABILITÉ

*L'évaluation diagnostic a révélé des carences au niveau de la comptabilisation des agios concernant la remise à l'escompte
L'exercice suivant permettra de remédier à ces difficultés.*

Il pourrait être intéressant de travailler en transversalité avec le professeur de mathématiques sur le principe de l'escompte bancaire.

Mise en situation

Vous êtes en période de formation au service comptable de la SARL HERVE qui commercialise des aliments et accessoires pour animaux. Durant le mois de mars, l'entreprise a escompté plusieurs effets de commerce auprès de sa banque, pour pallier à des difficultés de trésorerie.

Travail à faire

Madame France, votre tutrice, vous demande d'enregistrer au journal de banque, le bordereau d'escompte en annexe 1, en utilisant le plan comptable ci-dessous.

413000 : Clients, effets à recevoir

445660 : TVA déductible sur autres biens et services


627500 : Frais sur effets (commissions d'endos.....)

661600 : Intérêts bancaires et sur opérations de financement

511400 : Effets à l'escompte

512300 : Crédit Agricole

Annexe 1

BORDEREAU D'ESCOMPTE DU : 15/03/2004					
N° Effet	Nom du tiré	Échéance	Nbre de jours	Montant Brut	Intérêts - Endos
116152	Au Relais des 4 Pattes	31/03/2004	17	1 358,34 €	25,32 €
116153	SARL Les Poissons Volants	31/03/2004	17	645,21 €	13,25 €
116154	Dog-Cat	31/03/2004	17	273,52 €	4,50 €
REMISE À L'ESCOMPTE					
		N° Compte	00000853996	SARL HERVE	
		N° de remise	752163	18 rue de la Pourvoirie	
		Montant brut	2 277,07 €	78000 VERSAILLES	
Commissions		TVA	Date de valeur	Intérêts – Endos	TOTAL AGIOS
15,94 €		3,12 €	17/03/2004	43,07 €	62,13 €

JOURNAL DE BANQUE			MOIS :	
Date	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit

