**Le rapprochement bancaire**

**Entrainement 1-1**

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier** **pour** **m’entrainer à…** | * Lettrer le compte 512 et le relevé de compte de la banque
* Établir un état de rapprochement
* Indiquer les actions correctives
 |

[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**Établir le plus rapidement possible un rapprochement bancaire**

 En rapprochant le compte 512200 et du relevé bancaire de notre banque (document 1 et 2). *La technique du lettrage est utilisée pour pointer les opérations communes aux 2 comptes.*

https://dgxy.link/2R44l

⏩ Infographie ⏪

En relevant les différences et en établissant l’état de rapprochement de la période (annexe 1).

En indiquant les actions à mener suite au rapprochement bancaire (annexe 2 & procédures)

**Option - Pour aller plus loin…**

*En présentant l’écriture comptable de régularisation (annexe 3)*

 En renseignant la page web

« Entrainement 1-1 – Le rapprochement bancaire »

**Extrait du plan comptable**

|  |
| --- |
|  |
|  | **EXTRAIT du PLAN de COMPTES** | **JOURNAUX** |  |
| **NUMÉRO** | **INTITULÉ du COMPTE** | **CODE** | **INTITULÉ du JOURNAL** |
| 401AVI00 | Fournisseur Avicenne | AC | Journal des achats |
| 411BIO07 | Client Bio Chartrons | VT | Journal des ventes |
| 44566000 | TVA déductible sur A.B.S. | CA | Journal de caisse |
| 51220000 | Banque | BQ | Journal de banque |
| 62700000 | Services bancaires | OD | Journal des opérations diverses |
|  |

**Procédures à consulter**

* Procédure 1 - Les règlements clients
* Procédure 2 - Les règlements fournisseurs

**Types d’actions de correction ou d’ajustement**

|  |  |
| --- | --- |
| Créer l’encaissement client dans le PGICréer le paiement fournisseur dans le PGIPasser l’écriture comptable de frais généraux | Contrepasser l’écriture comptable pour l’annulerPasser l’écriture corrective (erreur saisie)Passer l’écriture corrective (erreur de compte)Passer l’écriture comptable (caisse ⮀ banque) |

**Document 1 -** **ÉDITION du COMPTE 512200 BANQUE à partir de notre PGI**

|  |
| --- |
|  |
|  | En date du : 15.01.20N | **GRAND LIVRE PARTIEL DE L’ENTREPRISE** |  |
|  | Du 01.01 au 15.01.20N | Du compte 512200 au 512200 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | JL | Date | N° de pièce | Libellé de l’écriture | DÉBIT | LT | CRÉDIT | SOLDE |  |
| 1 | BQ | 01.01 |  | Solde à nouveau |  |  |  | 4 750,50 |  |
| 2 | BQ | 02.01 | PREL54426 | Enedis/EDF |  |  | 200,00 | 4 550,50 |  |
| 3 | BQ | 04.01 | REM5526 | Remise de chèques  | 1 990,90 |  |  | 6 541,40 |  |
| 4 | BQ | 04.01 | VIR225633 | Weleda Fac2201005 |  |  | 849,90 | 5 691,50 |  |
| 5 | BQ | 06.01 | VIR225678 | Bonneterre FA528874 |  |  | 920,50 | 4 771,00 |  |
| 6 | BQ | 10.01 | CHQ873 | Bio et Nature Fac2201052 |  |  | 5 720,00 | - 949,00 |  |
| 7 | BQ | 14.01 | PREL54489 | Avis échéance prêt |  |  | 1 150,00 | - 2 099,00 |  |
| 8 | BQ | 14.01 | CHQ2874 | Rapunzel F226633 |  |  | 765,00 | - 2 864,00 |  |
|  |  | COMPTE 512200 | SOLDE CRÉDITEUR | - 2 864,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |

Z = valeur rapprochée au titre de la précédente période

**Document 2 -** **Banque en ligne / Édition du relevé bancaire depuis le site www.bancatous.fr**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Compte courant 96868325770  | BIC code Swift : BANC42FR |
|  |  | IBAN : FR76 3745 2697 0096 8683 2577 033 |
| 16 |  |  |  |  |
|  | **Date** | **Opérations** | **Date de valeur** | **DÉBIT** | **LT** | **CRÉDIT** |
| 9 | 01.01 | Solde à nouveau |  |  |  | **4 550,50** |
| 10 | 04.01 | REM5526 Remise de chèques  | 06.01 |  |  | 1 990,90 |
| 11 | 06.01 | VIR2256 Weleda Fac2201005 | 04.01 | 849,90 |  |  |
| 12 | 08.01 | VIR2265 Avicenne | 06.01 | 1 685,45 |  |  |
| 13 | 10.01 | CH2873 Bio et Nature Fac2201052 | 10.01 | 5 720,00 |  |  |
| 14 | 10.01 | VIR45526 Bio Chartrons | 12.01 |  |  | 6 874,00 |
| 15 | 14.01 | Prélèvement prêt - PREL54489 | 14.01 | 1 150,00 |  |  |
| 16 | 15.01 | Frais bancaires (dont TVA 20 %) | 15.01 | 24,00 |  |  |
|  |  |
|  |  | SOLDE CRÉDITEUR au 15.01.20N | 3 986,05 |

**Annexe 1 - ÉTAT de RAPPROCHEMENT au 15.01.20N**

|  |
| --- |
|  |
|  | **ÉTAT DE RAPPROCHEMENT – PÉRIODE du 01.01 au 15.01.20N** |  |
|  | **COMPTE 512200 tenu par notre SOCIÉTÉ** | **Notre COMPTE tenu par la BANQUE** |
|  | OPÉRATIONS | DÉBIT | CRÉDIT | OPÉRATIONS | DÉBIT | CRÉDIT |  |
| E01 |  |  |  |  |  |  |
| E02 |  |  |  |  |  |  |
| E03 |  |  |  |  |  |  |
| E04 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX** |  |  | **TOTAUX** |  |  |
|  | **SOLDES RECTIFIÉS** |  |  | **SOLDES RECTIFIÉS** |  |  |
|  |

**Annexe 2 – Actions à mener**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Opération** | **Montant****(+/-)** | **Actions** |
| E02 |  |  |  |
| E03 |  |  |  |
| E04 |  |  |  |

**Facultatif - Annexe 3 - JOURNAL de BANQUE**

|  |
| --- |
|  |
|  | **JOURNAL BQ - BANQUE** |  | B | Q |  | 0 | 1 |  | 2 | 0 | N |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | code |  | mois |  | année |  |  |
|  | *Laisser une ligne blanche après chaque enregistrement* |  |
|  |
|  | Jour | N° de compte | DÉBIT | CRÉDIT | Libellé de l’écriture |  |
| E02 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| E03 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| E04 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX à reporter** |  |  |  |  |
|  |