Le rapprochement bancaire
Entrainement 2-1

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

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.*
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)

Infographie

https://dgxy.link/2R44l

En renseignant la page web
« Entrainement 2-1 – Le rapprochement bancaire »

Éléments de corrigé

Extrait du plan comptable

EXTRAIT du PLAN de COMPTES		JOURNAUX	
NUMÉRO	INTITULÉ du COMPTE	CODE	INTITULÉ du JOURNAL
411ANT00	Client Antre Bio	AC	Journal des achats
411BIO00	Client Bio & Bien être	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 PGI
- Créer le paiement fournisseur dans le PGI
- Passer l'écriture comptable de frais généraux
- Contrepasser l'écriture comptable pour l'annuler
- Passer l'écriture corrective (erreur saisie)
- Passer l'écriture corrective (erreur de compte)

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

En date du : 30.09.20N	GRAND LIVRE PARTIEL DE L'ENTREPRISE
Du 10.09 au 30.09.20N	Du compte 512200 au 512200

	JL	Date	N° de pièce	Libellé de l'écriture	DÉBIT	LT	CRÉDIT	SOLDE
1	BQ	10.09		Solde au 10.09.20N		Z		1 834,85
2	BQ	10.09	VIR44523	Avicenne facture BIO22526		A	990,00	844,85
3	BQ	10.09	CHQ2325	Bonneterre facture 5523		B	1 890,00	- 1 045,15
4	BQ	12.09	PREL52526	Enedis/EDF échéance		C	533,25	- 1 578,40
5	BQ	15.09	PRELM445	Orange FACK55263		D	678,10	- 2 256,50
6	BQ	19.09	CHQ2328	Castel Bio FAC2209052			951,20	- 3 207,70
7	BQ	22.09	VIR1181	FAC2208085 Bio Périgord	90,00	E		- 3 117,70
8	BQ	24.09	VIR4258	FAC2209015 La Bel'verte	2 600,00	F		- 517,70
9	BQ	28.09	CHQ2329	BioParCoeur facture 45586		G	1 390,00	- 1 907,70
10	BQ	28.09	CHQ1183	FAC2209001 Bio Béarn	500,00	H		- 1 407,70
11	BQ	29.09	CHQ1183	FAC2209012 Bio Léon	1 000,30	H		- 407,40
12	BQ	30.09	VIR3550	Top Office		I	80,15	- 487,55
13	BQ	30.09	VIR5921	FAC2208100 La Chayote	960,50			472,95
14	BQ	30.09	CHQ1184	FAC2208120 Antre Bio	3 220,80			3 693,75
	COMPTE 512200						SOLDE DÉBITEUR	3 693,75

Z = valeur rapprochée au titre de la précédente période

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

Votre banque BANCATOUS

Compte courant 96868325770	BIC code Swift : BANC42FR
IBAN : FR76 3745 2697 0096 8683 2577 033	

	Date	Opérations	Date de valeur	DÉBIT	LT	CRÉDIT
15	10.09	Ancien solde au 10.09.20N			Z	1 834,85
16	16.09	PREL52526 Enedis/EDF échéance	13.09	533,25	C	
17	16.09	VIR44523 Avicenne facture BIO22526	13.09	990,00	A	
18	18.09	VIR1181 FAC2208085 Bio Périgord	20.09		E	90,00
19	18.09	VIR12R23 Antre Bio	19.09			526,50
20	22.09	Chèque n° 2325	18.09	1 890,00	B	
21	22.09	VIR4258 La Bel'verte	23.09		F	2 600,00
22	23.09	Chèque n° 2329	20.09	1 390,00	G	
23	24.09	VIR3550 Top Office	21.09	80,15	I	
24	29.09	Orange FACK55263	26.09	678,10	D	
25	30.09	Remise de chèque REM5523	02.10		H	1 500,30
26	30.09	Frais de tenue de compte (dont TVA 1,40 €)	30.09	8,40		
27	30.09	VIR45Y7414 Bio & Bien être	03.10			1 490,00
					SOLDE CRÉDITEUR au 30.09.20N	2 471,75

Annexe 1 - ÉTAT de RAPPROCHEMENT au 30.09.20N

	ÉTAT DE RAPPROCHEMENT – PÉRIODE du 01.09 au 30.09.20N					
	COMPTE 512200 tenu par notre SOCIÉTÉ			Notre COMPTE tenu par la BANQUE		
	OPÉRATIONS	DÉBIT	CRÉDIT	OPÉRATIONS	DÉBIT	CRÉDIT
E01	Solde final au 30.09	3 693,75		Solde final au 30.09		2 471,75
E02	VIR12R23 Antre Bio	526,50		CHQ2328 Castel Bio	951,20	
E03	Frais bancaires		8,40	FAC2208100 La Chayote		960,50
E04	VIR45Y7414 Bio & Bien être	1 490,00		VIR12R23 Antre Bio		3 220,80
	TOTAUX	5 710,25	8,40	TOTAUX	951,20	6 653,05
	SOLDES RECTIFIÉS	5 701,85		SOLDES RECTIFIÉS		5 701,85

Annexe 2 – Actions à mener

	Opération	Montant (+/-)	Actions
E02	VIR12R23 Antre Bio	+526,50	Créer l'encaissement client dans le PGI
E03	Frais bancaires	-8,40	Passer l'écriture comptable de frais généraux
E04	VIR45Y7414 Bio & Bien être	+1 490,00	Créer l'encaissement client dans le PGI

Pour aller plus loin / Annexe 2 - JOURNAL de BANQUE

JOURNAL BQ - BANQUE

B	Q	0	9	2	0	N	
code		mois		année			

Laisser une ligne blanche après chaque enregistrement

	Jour	N° de compte	DÉBIT	CRÉDIT	Libellé de l'écriture
E02	30	51220000	526,50		Selon état de rapprochement
		411ANT00		526,50	
E03	30	62700000	7,00		Selon état de rapprochement
		44566000	1,40		
		51220000		8,40	
E04	30	51220000	1 490,00		Selon état de rapprochement
		411BIO00		1 490,00	
	TOTAUX à reporter		2 024,90	2 024,90	

Éléments de corrigé