**Le rapprochement bancaire**

**Entrainement 2-2**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 |



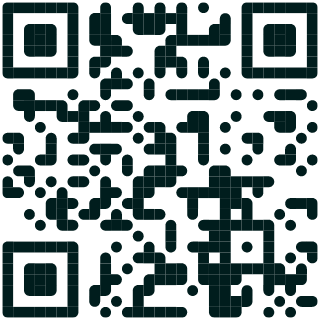
[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**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/mnm9Z

⏩ 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 2-2 – Le rapprochement bancaire »

**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 | |  |  |  | 1 834,85 | |  |
| 2 | BQ | 10.09 | VIR44523 | Avicenne facture BIO22526 | |  |  | 990,00 | 844,85 | |  |
| 3 | BQ | 10.09 | CHQ2325 | Bonneterre facture 5523 | |  |  | 1 890,00 | - 1 045,15 | |  |
| 4 | BQ | 12.09 | PREL52526 | Enedis/EDF échéance | |  |  | 533,25 | - 1 578,40 | |  |
| 5 | BQ | 15.09 | PRELM445 | Orange FACK55263 | |  |  | 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 |  |  | - 3 117,70 | |  |
| 8 | BQ | 24.09 | VIR4258 | FAC2209015 La Bel’verte | | 2 600,00 |  |  | - 517,70 | |  |
| 9 | BQ | 28.09 | CHQ2329 | BioParCoeur facture 45586 | |  |  | 1 390,00 | - 1 907,70 | |  |
| 10 | BQ | 28.09 | CHQ1183 | FAC2209001 Bio Béarn | | 500,00 |  |  | - 1 407,70 | |  |
| 11 | BQ | 29.09 | CHQ1183 | FAC2209012 Bio Léon | | 1 000,30 |  |  | - 407,40 | |  |
| 12 | BQ | 30.09 | VIR3550 | Top Office | |  |  | 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 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 |  |  | |  | 1 834,85 | |
| 16 | 16.09 | PREL52526 Enedis/EDF échéance | 13.09 | 533,25 | |  |  | |
| 17 | 16.09 | VIR44523 Avicenne facture BIO22526 | 13.09 | 990,00 | |  |  | |
| 18 | 18.09 | VIR1181 FAC2208085 Bio Périgord | 20.09 |  | |  | 90,00 | |
| 19 | 18.09 | VIR12R23 Antre Bio | 19.09 |  | |  | 526,50 | |
| 20 | 22.09 | Chèque n° 2325 | 18.09 | 1 890,00 | |  |  | |
| 21 | 22.09 | VIR4258 La Bel’verte | 23.09 |  | |  | 2 600,00 | |
| 22 | 23.09 | Chèque n° 2329 | 20.09 | 1 390,00 | |  |  | |
| 23 | 24.09 | VIR3550 Top Office | 21.09 | 80,15 | |  |  | |
| 24 | 29.09 | Orange FACK55263 | 26.09 | 678,10 | |  |  | |
| 25 | 30.09 | Remise de chèque REM5523 | 02.10 |  | |  | 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 10.09 au 30.09.20N** | | |  |
|  | OPÉRATIONS |  | MONTANT |  |
|  | SOLDE du GRAND-LIVRE au |  |  |  |
|  | TOTAL 1 | + |  |  |
|  | **Sommes à comptabiliser au DÉBIT du compte BANQUE** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | TOTAL 2 | + |  |  |
|  | **Sommes à comptabiliser au CRÉDIT du compte BANQUE** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | TOTAL 3 | - |  |  |
|  | Opérations NON DÉBITÉES par la BANQUE |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | TOTAL 4 | + |  |  |
|  | Opérations NON CRÉDITÉES par la BANQUE |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | TOTAL 5 | - |  |  |
|  | SOLDE du RELEVÉ BANCAIRE ARRÊTÉ au | = |  |  |
|  | | | | |

**Annexe 2 – Actions à mener**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Opération** | **Montant**  **(+/-)** | **Actions** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  |  |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | **TOTAUX à reporter** | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |