**Le rapprochement bancaire**

**Entrainement 3-2**

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



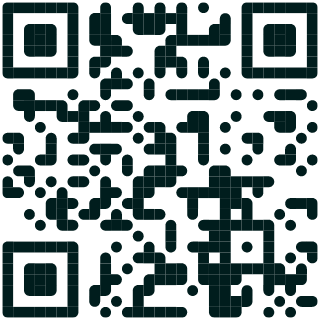
[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

**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 3-2 – Le rapprochement bancaire »

**Extrait du plan comptable**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
|  |  | |  | |  |
|  | **EXTRAIT du PLAN de COMPTES** | | **JOURNAUX** | |  |
| **NUMÉRO** | **INTITULÉ du COMPTE** | **CODE** | **INTITULÉ du JOURNAL** |
| 401EDF00 | Fournisseur EDF | AC | Journal des achats |
| 401POS00 | Fournisseur La Poste | VT | Journal des ventes |
| 401NET01 | Fournisseur Nettoitout | 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) * Passer l’écriture comptable (caisse ⮀ banque) |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | En date du : 31.05.20N | | | | **GRAND LIVRE PARTIEL DE L’ENTREPRISE** | | | | | | | |  | | |
|  | Du 01.05 au 31.05.20N | | | | Du compte 512200 au 512200 | | | | | | | |  | | |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  | |  | | |
|  | JL | Date | N° de pièce | Libellé de l’écriture | | DÉBIT | LT | CRÉDIT | SOLDE | |  | | |
| 1 | BQ | 01/05 |  | Solde au 01.05.20N | |  |  |  | 9 852.14 | |  | | |
| 2 | BQ | 01/05 | CH5212 | Avicenne | |  |  | 1 525.82 | 8 326.32 | |  | | |
| 3 | BQ | 02/05 | CH5213 | Bonneterre | |  |  | 1 642.63 | 6 683.69 | |  | | |
| 4 | BQ | 03/05 | CH5214 | TotalEnergies | |  |  | 80.00 | 6 603.69 | |  | | |
| 5 | BQ | 10/05 | CH5215 | Nettoitout FAC25412 | |  |  | 865.65 | 5 738.04 | |  | | |
| 6 | BQ | 11/05 | CH5216 | Crampon | |  |  | 982.55 | 4 755.49 | |  | | |
| 7 | BQ | 12/05 | CH5217 | La Poste | |  |  | 80.00 | 4 675.49 | |  | | |
| 8 | BQ | 17/05 | 1352 | Remise LCR à l’escompte | | 4 000.00 |  |  | 8 675.49 | |  | | |
| 9 | BQ | 17/05 | REM7455 | Remise d’espèces | | 900.00 |  |  | 9 575.49 | |  | | |
| 10 | BQ | 20/05 | 1352 | Agios / LCR escompté | |  |  | 96.00 | 9 479.49 | |  | | |
| 11 | BQ | 25/05 | PREL3693 | Générale des Eaux | |  |  | 1 351.20 | 8 128.29 | |  | | |
| 12 | BQ | 27/05 | VIR8955 | Bio Bordeaux | | 600.00 |  |  | 8 728.29 | |  | | |
|  |  | COMPTE 512200 | | | | SOLDE DÉBITEUR | | | | 8 728.29 | |  | | |
|  |  |  | | | |  | | | |  | |  | | |

Z = valeur rapprochée au titre de la précédente période

! = si inversion de chiffre

**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** | |
| 13 | 01/05 | Solde à nouveau |  |  | |  | 9 852.14 | |
| 14 | 05/05 | CH5212 Avicenne | 13.09 | 1 525.82 | |  |  | |
| 15 | 06/05 | Retrait carte bancaire DAB | 13.09 | 200.00 | |  |  | |
| 16 | 07/05 | CH5213 Bonneterre | 20.09 | 1 642.63 | |  |  | |
| 17 | 07/05 | CH5214 TotalEnergies | 19.09 | 80.00 | |  |  | |
| 18 | 16/05 | CH5215 Nettoitout FAC25412 | 18.09 | 856.65 | |  |  | |
| 19 | 17/05 | Remise d’espèces BOR44256 | 23.09 |  | |  | 1 300.00 | |
| 20 | 18/05 | REM7455 Remise d’espèces | 20.09 |  | |  | 900.00 | |
| 21 | 20/05 | Effet escompté NET | 21.09 |  | |  | 3 904.00 | |
| 22 | 20/05 | PREL3693 Générale des Eaux | 26.09 | 1 351.20 | |  |  | |
| 23 | 20/05 | PREL102533 EDF | 02.10 | 2 052.68 | |  |  | |
|  |  | | | | | | | |
|  |  | SOLDE CRÉDITEUR au 31.05.20N | | | | | | 8 247.16 |

**Annexe 1 - ÉTAT de RAPPROCHEMENT au 30.05.20N**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  | **ÉTAT de RAPPROCHEMENT – PÉRIODE du 01.05 au 30.05.20N** | | |  |
|  | 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** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| E07 |  |  |  |  |
|  | 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 3 - JOURNAL de BANQUE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **JOURNAL BQ - BANQUE** | | | | |  | | B | Q | |  | | 0 | 5 | |  | | 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** | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |