**Le rapprochement bancaire**

**Entrainement 4-1**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 4-1 – Le rapprochement bancaire »

**Extrait du plan comptable**

|  |
| --- |
|  |
|  |  |  |  |
| **EXTRAIT du PLAN de COMPTES** | **JOURNAUX** |  |
| **NUMÉRO** | **INTITULÉ du COMPTE** | **CODE** | **INTITULÉ du JOURNAL** |
| 401EDF01 | Fournisseur EDF | AC | Journal des achats |
| 401ORA01 | Fournisseur Orange | VT | Journal des ventes |
| 401BON00 | Fournisseur Bonneterre | CA | Journal de caisse |
| 411BIO08 | Client Bio perfect | BQ | Journal de banque |
| 411DIV00 | Clients divers | OD | Journal des opérations diverses |
| 44566000 | TVA déductible sur A.B.S. |  |  |
| 51220000 | Banque Bancatous |  |  |
| 62700000 | Services bancaires |  |  |
|  |
|  |

**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 : 15.11.20N | **GRAND LIVRE PARTIEL DE L’ENTREPRISE** |  |
|  | Du 01.11 au 15.11.20N | Du compte 512200 au 512200 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | JL | Date | N° de pièce | Libellé de l’écriture | DÉBIT | LT | CRÉDIT | SOLDE |  |
| 1 | BQ | 01/11 |  | Solde au 01.11.20N |  |  |  | - 5 234.20 |  |
| 2 | BQ | 02/11 | 1854 | Chèque Bio Béarn |  |  | 320.82 | - 5 555.02 |  |
| 3 | BQ | 03/11 | 8840 | Remise de chèques clients | 878.53 |  |  | - 4 676.49 |  |
| 4 | BQ | 03/11 | 8841 | Remise encaissement CB | 985.22 |  |  | - 3 691.27 |  |
| 5 | BQ | 04/11 | 8841 | Frais remise encaissement CB |  |  | 8.30 | - 3 699.57 |  |
| 6 | BQ | 04/11 | 1855 | Chèque Le Singe vert |  |  | 322.55 | - 4 022.12 |  |
| 7 | BQ | 06/11 | 4991 | Virement d’espèces | 300.00 |  |  | - 3 722.12 |  |
| 8 | BQ | 06/11 | 8842 | Remise encaissement CB | 1 199.62 |  |  | - 2 522.50 |  |
| 9 | BQ | 06/11 | 8842 | Frais remise encaissement CB |  |  | 7.39 | - 2 529.89 |  |
| 10 | BQ | 08/11 | 1856 | Chèque Biotinel |  |  | 625.44 | - 3 155.33 |  |
| 11 | BQ | 10/11 | 8843 | Remise CHQ clients occasionnels | 818.81 |  |  | - 2 336.52 |  |
| 12 | BQ | 12/11 | 4992 | Virement d’espèces | 850.00 |  |  | - 1 486.52 |  |
| 13 | BQ | 13/11 | 1857 | Chèque Amalur |  |  | 323.27 | - 1 809.79 |  |
| 14 | BQ | 14/11 | 8844 | Remise encaissement CB | 1 891.44 |  |  | 81.65 |  |
| 15 | BQ | 15/11 | 1858 | Chèque Assurance habitation |  |  | 296.60 | - 214.95 |  |
|  |  | COMPTE 512200 | SOLDE CRÉDITEUR | - 214.95 |  |
|  |  |  |  |  |  |

Z = valeur rapprochée au titre de la précédente période

! = si inversion de chiffre ou opération incomplète

**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** |
| 16 | 01/11 | Solde à nouveau |  | 5 734.20 |  |  |
| 17 | 02/11 | Remise de chèques | 04.11 |  |  | 500.00 |
| 18 | 03/11 | PREL4E42566 EDF | 01.11 | 132.57 |  |  |
| 19 | 04/11 | Remise de chèques  | 06.11 |  |  | 878.53 |
| 20 | 05/11 | Chèque n° 1854 | 03.11 | 320.82 |  |  |
| 21 | 05/11 | Remise CB (dont commission 6,92 € TVA 1,38 €) | 07.11 |  |  | 976.92 |
| 22 | 06/11 | VIR Bonneterre | 04.11 | 25.62 |  |  |
| 23 | 06/11 | Votre versement | 06.11 |  |  | 300.00 |
| 24 | 06/11 | Chèque n° 1855 | 04.11 | 322.55 |  |  |
| 25 | 07/11 | Chèque n° 1856 | 05.11 | 625.44 |  |  |
| 26 | 10/11 | PREL52236 Orange | 08.11 | 222.42 |  |  |
| 27 | 10/11 | Remise de chèques | 12.11 |  |  | 881.81 |
| 28 | 12/11 | Remise CB (dont commission 6,16 € TVA 1,23 €) | 14.11 |  |  | 1 192.23 |
| 29 | 12/11 | Votre versement | 12.11 |  |  | 850.00 |
| 30 | 13/11 | VIR Client Bio Perfect | 15.11 |  |  | 562.38 |
| 31 | 14/11 | Remise CB (dont commission 6,56 € TVA 1,31 €) | 16.11 |  |  | 1 883.57 |
|  |  |
|  |  | SOLDE CRÉDITEUR au 15.11.20N | 641.82 |

***Le relevé bancaire ne comporte aucune erreur***

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

|  |
| --- |
|  |
|  | **ÉTAT DE RAPPROCHEMENT – PÉRIODE du 01.05 au 30.05.20N** |  |
|  | **COMPTE 512200 tenu par notre SOCIÉTÉ** | **Notre COMPTE tenu par la BANQUE** |
|  | OPÉRATIONS | DÉBIT | CRÉDIT | OPÉRATIONS | DÉBIT | CRÉDIT |  |
| E01 |  |  |  |  |  |  |
| E02 |  |  |  |  |  |  |
| E03 |  |  |  |  |  |  |
| E04 |  |  |  |  |  |  |
| E05 » |  |  |  |  |  |  |
| E06 |  |  |  |  |  |  |
| E07 |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX** |  |  | **TOTAUX** |  |  |
|  | **SOLDES RECTIFIÉS** |  |  | **SOLDES RECTIFIÉS** |  |  |
|  |

**Annexe 2 – Actions à mener**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Opération** | **Montant****(+/-)** | **Actions** |
| E02 |  |  |  |
| E03 |  |  |  |
| E04 |  |  |  |
| E05 |  |  |  |
| E06 |  |  |  |
| E07 |  |  |  |

**Pour aller plus loin / Annexe 3 - JOURNAL de BANQUE**

|  |
| --- |
|  |
|  | **JOURNAL BQ - BANQUE** |  | B | Q |  | 1 | 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 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| E05 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| E06 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| E07 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX à reporter** |  |  |  |  |
|  |