

Le rapprochement bancaire

Entrainement 4-2

Mon atelier
pour
m'entraîner 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.*

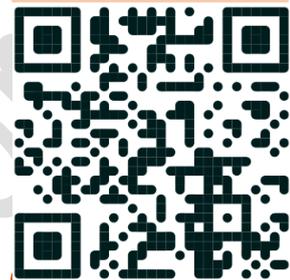
En relevant les différences et en établissant l'état de rapprochement de la période (annexe 1).

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/mnm9Z>



En renseignant la page web
« Entrainement 4-2 – 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			Z		- 5 234.20
2	BQ	02/11	1854 Chèque Bio Béarn		A	320.82	- 5 555.02
3	BQ	03/11	8840 Remise de chèques clients	878.53	B		- 4 676.49
4	BQ	03/11	8841 Remise encaissement CB	985.22	C		- 3 691.27
5	BQ	04/11	8841 Frais remise encaissement CB		C	8.30	- 3 699.57
6	BQ	04/11	1855 Chèque Le Singe vert		D	322.55	- 4 022.12
7	BQ	06/11	4991 Virement d'espèces	300.00	E		- 3 722.12
8	BQ	06/11	8842 Remise encaissement CB	1 199.62	F		- 2 522.50
9	BQ	06/11	8842 Frais remise encaissement CB		F	7.39	- 2 529.89
10	BQ	08/11	1856 Chèque Biotinel		G	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	H		- 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	Z	
17	02/11	Remise de chèques	04.11		Z	500.00
18	03/11	PREL4E42566 EDF	01.11	132.57		
19	04/11	Remise de chèques	06.11		B	878.53
20	05/11	Chèque n° 1854	03.11	320.82	A	
21	05/11	Remise CB (dont commission 6,92 € TVA 1,38 €)	07.11		C	976.92
22	06/11	VIR Bonneterre	04.11	25.62		
23	06/11	Votre versement	06.11		E	300.00
24	06/11	Chèque n° 1855	04.11	322.55	D	
25	07/11	Chèque n° 1856	05.11	625.44	G	
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		F	1 192.23
29	12/11	Votre versement	12.11		H	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 15.11.20N

ÉTAT de RAPPROCHEMENT – PÉRIODE du 01.11 au 15.11.20N		
OPÉRATIONS		MONTANT
SOLDE du GRAND-LIVRE au 15.11.20N		- 214,95
TOTAL 1	+	- 214,95
Sommes à comptabiliser au DÉBIT du compte BANQUE		
E05 Erreur saisie remise CHQ		562,38
E06 VIR Client Bio perfect		63,00
TOTAL 2	+	+ 625,38
Sommes à comptabiliser au CRÉDIT du compte BANQUE		
E02 PREL4E42566 EDF		132,57
E03 VIR Bonneterre		25,62
E04 PREL52236 Orange		222,42
E07 Commission CB Commission 6,56 € TVA 1,31 €		7,87
TOTAL 3	-	- 388,48
Opérations NON DÉBITÉES par la BANQUE		
Chèque 1857 Alamur		323,27
Chèque 1858 Assurance		296,60
TOTAL 4	+	+ 619,87
Opérations NON CRÉDITÉES par la BANQUE		
TOTAL 5	-	- 0,00
SOLDE du RELEVÉ BANCAIRE ARRÊTÉ au 15.11.20N	=	641,82

Annexe 2 – Actions à mener

	Opération	Montant (+/-)	Actions
E02	PREL4E42566 EDF	-132,57	Passer l'écriture comptable de frais généraux
E03	VIR Bonneterre	-25,62	Créer le paiement fournisseur dans le PGI
E04	PREL52236 Orange	-222,42	Passer l'écriture comptable de frais généraux
E05	Erreur saisie remise de CHQ	+63,00	Passer l'écriture corrective (erreur saisie)
E06	VIR Client Bio perfect	+562,38	Créer l'encaissement client dans le PGI
E07	Commission CB Commission 6,56 € TVA 1,31 €	-7,87	Passer l'écriture comptable de frais généraux



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	15	401EDF01	132,57		Selon état de rapprochement
		51220000		132,57	
E03	15	401BON00	25,62		Selon état de rapprochement
		51220000		25,62	
E04	15	401ORA01	222,42		Selon état de rapprochement
		51220000		222,42	
E05	15	51220000	63,00		Selon état de rapprochement
		411DIV00		63,00	
E06	15	51220000	562,38		Selon état de rapprochement
		411BIO08		562,38	
E07	15	62700000	6,56		Selon état de rapprochement
		445660000	1,31		
		51220000		7,87	
TOTAUX à reporter			1 013,86	1 013,86	

