**Le rapprochement bancaire**

**Entrainement 5-1**

|  |  |
| --- | --- |
| **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 du relevé bancaire de notre banque et de l’état de rapprochement précédent (document 1 à 3). *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 5-1 – 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 |
| 401MEL00 | Fournisseur Melvita | CA | Journal de caisse |
| 44566000 | TVA déductible sur A.B.S. | BQ | Journal de banque |
| 51120000 | Chèques à encaisser | OD | Journal des opérations diverses |
| 51210000 | Banque |  |  |
| 62700000 | Services bancaires |  |  |
| 66100000 | Charges d’intérêts |  |  |
|  |

**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 - ÉTAT de RAPPROCHEMENT du MOIS PRÉCÉDENT**

|  |
| --- |
|  |
|  | **CONTRÔLE du COMPTE BANQUE au 30.04.20N** |  |
|  | OPÉRATIONS |  |  | MONTANT |
|  | SOLDE du compte banque dans nos livres au 30.04.20N | Solde D | + | 9 991,81 |
| Solde C | − |  |
| + | DÉPENSES NON DÉBITÉES sur le relevé bancaire |
|  | Paiement par chèque 5614 | + | 445,62 |
| Paiement par chèque 5619 | + | 895,25 |
| − | DÉPENSES NON CRÉDITÉES sur le relevé bancaire |
|  | Dépôts d’espèces | − | 5 545,88 |
| Remise de chèques | − | 2 259,60 |
| Remise de chèques | − | 3 521,12 |
| ± | RECTIFICATIONS DIVERSES |
|  | SOLDE du relevé bancaire au 30.04.20N | Solde C | + | 6,08 |
| Solde D | − |  |
|  |

**Annexe 1 - ÉTAT de RAPPROCHEMENT au 15.05.20N**

|  |
| --- |
|  |
|  | **ÉTAT DE RAPPROCHEMENT – PÉRIODE du 01.05 au 15.05.20N** |  |
|  | **COMPTE 512200 tenu par notre SOCIÉTÉ** | **Notre COMPTE tenu par la BANQUE** |
|  | OPÉRATIONS | DÉBIT | CRÉDIT | OPÉRATIONS | DÉBIT | CRÉDIT |  |
| E02 |  |  |  |  |  |  |
| E02 |  |  |  |  |  |  |
| E03 |  |  |  |  |  |  |
| E04 |  |  |  |  |  |  |
| E05 |  |  |  |  |  |  |
| E06 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX** |  |  | **TOTAUX** |  |  |
|  | **SOLDES RECTIFIÉS** |  |  | **SOLDES RECTIFIÉS** |  |  |
|  |

**Annexe 2 – Actions à mener**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Opération** | **Montant****(+/-)** | **Actions** |
| E02 |  |  |  |
| E03 |  |  |  |

**Document 2 -** **ÉDITION du COMPTE 512200 BANQUE à partir de notre PGI**

|  |
| --- |
|  |
|  | En date du : 15.05.20N | **GRAND LIVRE PARTIEL DE L’ENTREPRISE** |  |
|  | Du 01.05 au 15.05.20N | Du compte 512200 au 512200 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | JL | Date | N° de pièce | Libellé de l’écriture | DÉBIT | LT | CRÉDIT | SOLDE |  |
| 1 | BQ | 01/05 |  | Solde au 30.04.20N |  |  |  | 9 991.81 |  |
| 2 | BQ | 01/05 | 5619 | Chèque Bonneterre |  |  | 89.98 | 9 901.83 |  |
| 3 | BQ | 01/05 | 5620 | VIR Danival |  |  | 8 544.95 | 1 356.88 |  |
| 4 | BQ | 02/05 | 6629 | Virement Chris’ Musique | 225.41 |  |  | 1 582.29 |  |
| 5 | BQ | 02/05 | 8051 | Remise d’espèces | 2 554.95 |  |  | 4 137.24 |  |
| 6 | BQ | 03/05 | 3352 | Remise de chèques clients | 1 990.00 |  |  | 6 127.24 |  |
| 7 | BQ | 04/05 | 9011 | Retrait d’espèces |  |  | 150.00 | 5 977.24 |  |
| 8 | BQ | 06/05 | 5621 | Chèque Alizaire |  |  | 354.23 | 5 623.01 |  |
| 9 | BQ | 07/05 | 5622 | Chèque Melvita |  |  | 2 323.23 | 3 299.78 |  |
| 10 | BQ | 08/05 | 3353 | Remise de chèques clients | 3 056.88 |  |  | 6 356.66 |  |
| 11 | BQ | 08/05 | 4432 | Prélèvement Engie |  |  | 159.90 | 6 196.76 |  |
| 12 | BQ | 08/05 | 7254 | Carte Bleue La Papéthèque |  |  | 49.00 | 6 147.76 |  |
| 13 | BQ | 09/05 | 5623 | Chèque Crampon |  |  | 491.37 | 5 656.39 |  |
| 14 | BQ | 10/05 | 3354 | Remise de chèques clients | 1 998.30 |  |  | 7 654.69 |  |
| 15 | BQ | 10/05 | 0221 | Frais bancaires |  |  | 12.00 | 7 642.69 |  |
| 16 | BQ | 11/05 | 5624 | Chèque Avicenne |  |  | 400.00 | 7 242.69 |  |
| 17 | BQ | 12/05 | 5625 | Chèque Planète Musique |  |  | 336.98 | 6 905.71 |  |
| 18 | BQ | 13/05 | 5626 | Chèque Pronatura |  |  | 124.50 | 6 781.21 |  |
| 19 | BQ | 14/05 | 3355 | Remise de chèques clients | 1 445.66 |  |  | 8 226.87 |  |
| 20 | BQ | 15/05 | 4433 | Prélèvement Orange |  |  | 390.00 | 7836.87 |  |
|  |  | COMPTE 512200 | SOLDE DÉBITEUR | 7 836.87 |  |
|  |  |  |  |  |  |

Z = valeur rapprochée au titre de la précédente période

! = symbole utilisé en cas d’erreur

**Document 2 -** **Banque en ligne / Édition du relevé bancaire depuis le site** [**www.bancatous.fr**](http://www.bancatous.fr)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Compte courant 96868325770  | BIC code Swift : BANC42FR |
|  |  | IBAN : FR76 3745 2697 0096 8683 2577 033 |
| 31 |  | **SOLDE CRÉDITEUR au 01.05.20N** |  |  |
|  | **Date** | **Opérations** | **Date de valeur** | **DÉBIT** | **LT** | **CRÉDIT** |
| 21 | 01/05 | Solde à nouveau |  |  |  | 6.08 |
| 22 | 01/05 | Dépôt d’espèces | 03.05 |  |  | 5 545.88 |
| 23 | 02/05 | Chèque 5619 | 29.04 | 895.25 |  |  |
| 24 | 02/05 | Remise de chèques clients | 04.05 |  |  | 2 259.60 |
| 25 | 02/05 | Remise de chèques clients | 04.05 |  |  | 3 521.12 |
| 26 | 04/05 | Chèque 5614 | 30.04 | 445.62 |  |  |
| 27 | 04/05 | Remise de chèques clients | 06.05 |  |  | 1 990.00 |
| 28 | 04/05 | Virement La vie Claire | 04.05 |  |  | 225.41 |
| 29 | 05/05 | VIR 5620  | 02.05 | 8 544.95 |  |  |
| 30 | 07/05 | Retrait d’espèces | 05.05 | 150.00 |  |  |
| 31 | 08/05 | Prélèvement Engie | 06.05 | 159.90 |  |  |
| 32 | 08/05 | Chèque 5622 | 06.05 | 2 332.23 |  |  |
| 33 | 08/05 | Frais de tenue de compte (dont TVA 20 %) | 07.05 | 12.00 |  |  |
| 34 | 10/05 | Remise de chèques clients | 12.05 |  |  | 3 056.88 |
| 35 | 11/05 | Paiement par chèque 5623 | 09.05 | 491.37 |  |  |
| 36 | 12/05 | CB Papéthèque | 10.05 | 49.00 |  |  |
| 37 | 12/05 | Remise de chèques clients | 14.05 |  |  | 1 998.30 |
| 38 | 13/05 | Chèque 5625 | 11.05 | 336.98 |  |  |
| 39 | 13/05 | Chèque 5621 | 11.05 | 354.23 |  |  |
| 40 | 14/05 | Prélèvement Orange | 16.05 | 390.00 |  |  |
|  |  |
|  |  | SOLDE CRÉDITEUR au 15.05.20N | 4 441.74 |

*Les sommes qui figurent sur le relevé bancaire sont réputées exactes.*

**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 |  |
| E02 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **TOTAUX à reporter** |  |  |  |  |
|  |