Le rapprochement bancaire
Niveau 1-1

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



Établir le plus rapidement possible un rapprochement bancaire

En rapprochant le compte 51220000 et le 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)

En renseignant la page web
« N1-1 – Le rapprochement bancaire »
👉 edurl.fr/rapprochement-bancaire-classique

Extrait du plan comptable

EXTRAIT du PLAN de COMPTES		JOURNAUX	
NUMÉRO	INTITULÉ du COMPTE	CODE	INTITULÉ du JOURNAL
401AVI00	Fournisseur Avicenne	AC	Journal des achats
411BIO07	Client Bio Chartrons	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)
Passer l'écriture comptable (caisse ⇄ banque)

Document 1 - ÉDITION du COMPTE 51220000 BANQUE à partir de notre PGI

En date du : 15.01.20N	**GRAND LIVRE PARTIEL DE L'ENTREPRISE**
Du 01.01 au 15.01.20N	Du compte 51220000 au 51220000

JL	Date	N° de pièce	Libellé de l'écriture	DÉBIT	LT	CRÉDIT	SOLDE
BQ	01.01		Solde à nouveau				4 750,50
BQ	02.01	PREL54426	Enedis/EDF			200,00	4 550,50
BQ	04.01	REM5526	Remise de chèques	1 990,90			6 541,40
BQ	04.01	VIR225633	Weleda Fac2201005			849,90	5 691,50
BQ	06.01	VIR225678	Bonneterre FA528874			920,50	4 771,00
BQ	10.01	CHQ873	Bio et Nature Fac2201052			5 720,00	- 949,00
BQ	14.01	PREL54489	Avis échéance prêt			1 150,00	- 2 099,00
BQ	14.01	CHQ2874	Rapunzel F226633			765,00	- 2 864,00
	COMPTE 51220000					SOLDE CRÉDITEUR	- 2 864,00

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
01.01	Solde à nouveau				**4 550,50**
04.01	REM5526 Remise de chèques	06.01			1 990,90
06.01	VIR2256 Weleda Fac2201005	04.01	849,90		
08.01	VIR2265 Avicenne	06.01	1 685,45		
10.01	CH2873 Bio et Nature Fac2201052	10.01	5 720,00		
10.01	VIR45526 Bio Chartrons	12.01			6 874,00
14.01	Prélèvement prêt - PREL54489	14.01	1 150,00		
15.01	Frais bancaires (dont TVA 20 %)	15.01	24,00		

SOLDE CRÉDITEUR au 15.01.20N	3 986,05

Annexe 1 - ÉTAT de RAPPROCHEMENT au 15.01.20N

ÉTAT DE RAPPROCHEMENT – PÉRIODE du 01.01 au 15.01.20N					
COMPTE 51220000 tenu par notre SOCIÉTÉ			Notre COMPTE tenu par la BANQUE		
OPÉRATIONS	DÉBIT	CRÉDIT	OPÉRATIONS	DÉBIT	CRÉDIT
TOTAUX			**TOTAUX**		
SOLDES RECTIFIÉS			**SOLDES RECTIFIÉS**		

Annexe 2 – Actions à mener

Opération	Montant (+/-)	Actions

Facultatif - Annexe 3 - JOURNAL de BANQUE

JOURNAL BQ - BANQUE

code | mois | année

Laisser une ligne blanche après chaque enregistrement

Jour	N° de compte	DÉBIT	CRÉDIT	Libellé de l'écriture
TOTAUX à reporter				