Le rapprochement bancaire
Niveau 2-1

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
« N2-1 – 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
411ANT00	Client Antre Bio	AC	Journal des achats
411BIO00	Client Bio & Bien être	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)

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

En date du : 30.09.20N	**GRAND LIVRE PARTIEL DE L'ENTREPRISE**
Du 10.09 au 30.09.20N	Du compte 51220000 au 51220000

JL	Date	N° de pièce	Libellé de l'écriture	DÉBIT	LT	CRÉDIT	SOLDE
BQ	10.09		Solde au 10.09.20N				1 834,85
BQ	10.09	VIR44523	Avicenne facture BIO22526			990,00	844,85
BQ	10.09	CHQ2325	Bonneterre facture 5523			1 890,00	- 1 045,15
BQ	12.09	PREL52526	Enedis/EDF échéance			533,25	- 1 578,40
BQ	15.09	PRELM445	Orange FACK55263			678,10	- 2 256,50
BQ	19.09	CHQ2328	Castel Bio FAC2209052			951,20	- 3 207,70
BQ	22.09	VIR1181	FAC2208085 Bio Périgord	90,00			- 3 117,70
BQ	24.09	VIR4258	FAC2209015 La Bel'verte	2 600,00			- 517,70
BQ	28.09	CHQ2329	BioParCoeur facture 45586			1 390,00	- 1 907,70
BQ	28.09	CHQ1183	FAC2209001 Bio Béarn	500,00			- 1 407,70
BQ	29.09	CHQ1183	FAC2209012 Bio Léon	1 000,30			- 407,40
BQ	30.09	VIR3550	Top Office			80,15	- 487,55
BQ	30.09	VIR5921	FAC2208100 La Chayote	960,50			472,95
BQ	30.09	CHQ1184	FAC2208120 Antre Bio	3 220,80			3 693,75
	COMPTE 51220000					**SOLDE DÉBITEUR**	**3 693,75**

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
10.09	Ancien solde au 10.09.20N				1 834,85
16.09	PREL52526 Enedis/EDF échéance	13.09	533,25		
16.09	VIR44523 Avicenne facture BIO22526	13.09	990,00		
18.09	VIR1181 FAC2208085 Bio Périgord	20.09			90,00
18.09	VIR12R23 Antre Bio	19.09			526,50
22.09	Chèque n° 2325	18.09	1 890,00		
22.09	VIR4258 La Bel'verte	23.09			2 600,00
23.09	Chèque n° 2329	20.09	1 390,00		
24.09	VIR3550 Top Office	21.09	80,15		
29.09	Orange FACK55263	26.09	678,10		
30.09	Remise de chèque REM5523	02.10			1 500,30
30.09	Frais de tenue de compte (dont TVA 1,40 €)	30.09	8,40		
30.09	VIR45Y7414 Bio & Bien être	03.10			1 490,00
			SOLDE CRÉDITEUR au 30.09.20N		**2 471,75**

Annexe 1 - ÉTAT de RAPPROCHEMENT au 30.09.20N

ÉTAT DE RAPPROCHEMENT – PÉRIODE du 01.09 au 30.09.20N					
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

Pour aller plus loin / Annexe 2 - JOURNAL de BANQUE

JOURNAL BQ - BANQUE

B	Q		0	9		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				