Le rapprochement bancaire
Niveau 3-1

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
« N3-1 – 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
401EDF00	Fournisseur EDF	AC	Journal des achats
401POS00	Fournisseur La Poste	VT	Journal des ventes
401NET01	Fournisseur Nettoitout	CA	Journal de caisse
51220000	Banque	BQ	Journal de banque
53000000	Caisse		
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 : 31.05.20N	**GRAND LIVRE PARTIEL DE L'ENTREPRISE**
Du 01.05 au 31.05.20N	Du compte 51220000 au 51220000

JL	Date	N° de pièce	Libellé de l'écriture	DÉBIT	LT	CRÉDIT	SOLDE
BQ	01/05		Solde au 01.05.20N				9 852.14
BQ	01/05	CH5212	Avicenne			1 525.82	8 326.32
BQ	02/05	CH5213	Bonneterre			1 642.63	6 683.69
BQ	03/05	CH5214	TotalEnergies			80.00	6 603.69
BQ	10/05	CH5215	Nettoitout FAC25412			865.65	5 738.04
BQ	11/05	CH5216	Crampon			982.55	4 755.49
BQ	12/05	CH5217	La Poste			80.00	4 675.49
BQ	17/05	1352	Remise LCR à l'escompte	4 000.00			8 675.49
BQ	17/05	REM7455	Remise d'espèces	900.00			9 575.49
BQ	20/05	1352	Agios / LCR escompté			96.00	9 479.49
BQ	25/05	PREL3693	Générale des Eaux			1 351.20	8 128.29
BQ	27/05	VIR8955	Bio Bordeaux	600.00			8 728.29
	COMPTE 51220000					SOLDE DÉBITEUR	8 728.29

Z = valeur rapprochée au titre de la précédente période
! = si inversion de chiffre

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
01/05	Solde à nouveau				9 852.14
05/05	CH5212 Avicenne	13.09	1 525.82		
06/05	Retrait carte bancaire DAB	13.09	200.00		
07/05	CH5213 Bonneterre	20.09	1 642.63		
07/05	CH5214 TotalEnergies	19.09	80.00		
16/05	CH5215 Nettoitout FAC25412	18.09	856.65		
17/05	Remise d'espèces BOR44256	23.09			1 300.00
18/05	REM7455 Remise d'espèces	20.09			900.00
20/05	Effet escompté NET	21.09			3 904.00
20/05	PREL3693 Générale des Eaux	26.09	1 351.20		
20/05	PREL102533 EDF	02.10	2 052.68		
	SOLDE CRÉDITEUR au 31.05.20N				8 247.16

Annexe 1 - ÉTAT de RAPPROCHEMENT au 31.05.20N

ÉTAT DE RAPPROCHEMENT – PÉRIODE du 01.05 au 31.05.20N					
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 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				