Le rapprochement bancaire
Niveau 4-1

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
« N4-1 – 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
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 51220000 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 51220000 au 51220000

JL	Date	N° de pièce	Libellé de l'écriture	DÉBIT	LT	CRÉDIT	SOLDE
BQ	01/11		Solde au 01.11.20N				- 5 234.20
BQ	02/11	1854	Chèque Bio Béarn			320.82	- 5 555.02
BQ	03/11	8840	Remise de chèques clients	878.53			- 4 676.49
BQ	03/11	8841	Remise encaissement CB	985.22			- 3 691.27
BQ	04/11	8841	Frais remise encaissement CB			8.30	- 3 699.57
BQ	04/11	1855	Chèque Le Singe vert			322.55	- 4 022.12
BQ	06/11	4991	Virement d'espèces	300.00			- 3 722.12
BQ	06/11	8842	Remise encaissement CB	1 199.62			- 2 522.50
BQ	06/11	8842	Frais remise encaissement CB			7.39	- 2 529.89
BQ	08/11	1856	Chèque Biotinel			625.44	- 3 155.33
BQ	10/11	8843	Remise CHQ clients occasionnels	818.81			- 2 336.52
BQ	12/11	4992	Virement d'espèces	850.00			- 1 486.52
BQ	13/11	1857	Chèque Amalur			323.27	- 1 809.79
BQ	14/11	8844	Remise encaissement CB	1 891.44			81.65
BQ	15/11	1858	Chèque Assurance habitation			296.60	- 214.95
	COMPTE 51220000					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

Votre banque BAN ATOUS

Compte courant 96868325770	BIC code Swift : BANC42FR
IBAN : FR76 3745 2697 0096 8683 2577 033	

Date	Opérations	Date de valeur	DÉBIT	LT	CRÉDIT
01/11	Solde à nouveau		5 734.20		
02/11	Remise de chèques	04.11			500.00
03/11	PREL4E42566 EDF	01.11	132.57		
04/11	Remise de chèques	06.11			878.53
05/11	Chèque n° 1854	03.11	320.82		
05/11	Remise CB (dont commission 6,92 € TVA 1,38 €)	07.11			976.92
06/11	VIR Bonneterre	04.11	25.62		
06/11	Votre versement	06.11			300.00
06/11	Chèque n° 1855	04.11	322.55		
07/11	Chèque n° 1856	05.11	625.44		
10/11	PREL52236 Orange	08.11	222.42		
10/11	Remise de chèques	12.11			881.81
12/11	Remise CB (dont commission 6,16 € TVA 1,23 €)	14.11			1 192.23
12/11	Votre versement	12.11			850.00
13/11	VIR Client Bio Perfect	15.11			562.38
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					
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				