Le rapprochement bancaire
Niveau 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

Établir le plus rapidement possible un rapprochement bancaire

En rapprochant le compte 51220000 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.*
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
« N5-1 – 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
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
51220000	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 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

Document 2 - ÉDITION du COMPTE 51220000 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 51220000 au 51220000

JL	Date	N° de pièce	Libellé de l'écriture	DÉBIT	LT	CRÉDIT	SOLDE
BQ	01/05		Solde au 30.04.20N				9 991.81
BQ	01/05	5619	Chèque Bonneterre			89.98	9 901.83
BQ	01/05	5620	VIR Danival			8 544.95	1 356.88
BQ	02/05	6629	Virement La vie Claire	225.41			1 582.29
BQ	02/05	8051	Remise d'espèces	2 554.95			4 137.24
BQ	03/05	3352	Remise de chèques clients	1 990.00			6 127.24
BQ	04/05	9011	Retrait d'espèces			150.00	5 977.24
BQ	06/05	5621	Chèque Alizaire			354.23	5 623.01
BQ	07/05	5622	Chèque Melvita			2 323.23	3 299.78
BQ	08/05	3353	Remise de chèques clients	3 056.88			6 356.66
BQ	08/05	4432	Prélèvement Engie			159.90	6 196.76
BQ	08/05	7254	Carte Bleue La Papéthèque			49.00	6 147.76
BQ	09/05	5623	Chèque Crampon			491.37	5 656.39
BQ	10/05	3354	Remise de chèques clients	1 998.30			7 654.69
BQ	10/05	0221	Frais bancaires			12.00	7 642.69
BQ	11/05	5624	Chèque Avicenne			400.00	7 242.69
BQ	12/05	5625	Chèque Planète Musique			336.98	6 905.71
BQ	13/05	5626	Chèque Pronatura			124.50	6 781.21
BQ	14/05	3355	Remise de chèques clients	1 445.66			8 226.87
BQ	15/05	4433	Prélèvement Orange			390.00	7836.87
	COMPTE 51220000					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

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
01/05	Solde à nouveau				6.08
01/05	Dépôt d'espèces	03.05			5 545.88
02/05	Chèque 5619	29.04	895.25		
02/05	Remise de chèques clients	04.05			2 259.60
02/05	Remise de chèques clients	04.05			3 521.12
04/05	Chèque 5614	30.04	445.62		
04/05	Remise de chèques clients	06.05			1 990.00
04/05	Virement La vie Claire	04.05			225.41
05/05	VIR 5620	02.05	8 544.95		
07/05	Retrait d'espèces	05.05	150.00		
08/05	Prélèvement Engie	06.05	159.90		
08/05	Chèque 5622	06.05	2 332.23		
08/05	Frais de tenue de compte (dont TVA 20 %)	07.05	12.00		
10/05	Remise de chèques clients	12.05			3 056.88
11/05	Paiement par chèque 5623	09.05	491.37		
12/05	CB Papéthèque	10.05	49.00		
12/05	Remise de chèques clients	14.05			1 998.30
13/05	Chèque 5625	11.05	336.98		
13/05	Chèque 5621	11.05	354.23		
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

code ____ mois ____ année ____

Laisser une ligne blanche après chaque enregistrement

E02

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