Le rapprochement bancaire
Niveau 6-1

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
« N6-1 – 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
401COU00	Fournisseur Couleur caramel	AC	Journal des achats
401EDF01	Fournisseur EDF	VT	Journal des ventes
401MEL00	Fournisseur Melvita	CA	Journal de caisse
401ORA01	Fournisseur Orange	BQ	Journal de banque
411BIO14	Client Bio Parme	OD	Journal des opérations diverses
44566000	TVA déductible sur A.B.S.		
51120000	Chèques à encaisser		
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 20.03.20N				
OPÉRATIONS				MONTANT
	SOLDE du compte banque dans nos livres au 20.03.20N	Solde D	+	9 025,00
		Solde C	–	
+	DÉPENSES NON DÉBITÉES sur le relevé bancaire			
	Paiement par chèque 4330 Melvita		+	750,23
	Paiement par chèque 4331 Nettoitout		+	129,90
	Paiement par chèque 4329 Bonneterre		+	654,90
–	DÉPENSES NON CRÉDITÉES sur le relevé bancaire			
	Virement Clair Bio		–	4 252,60
	Remise de chèques 0521		–	1 254,88
±	RECTIFICATIONS DIVERSES			
	SOLDE du relevé bancaire au 20.03.20N	Solde C	+	5 052,55
		Solde D	–	

Annexe 1 - ÉTAT de RAPPROCHEMENT au 31.03.20N

ÉTAT DE RAPPROCHEMENT – PÉRIODE Du 20.03 au 31.03.20N					
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 : 31.03.20N	**GRAND LIVRE PARTIEL DE L'ENTREPRISE**
Du 20.03 au 31.03.20N	Du compte 51220000 au 51220000

JL	Date	N° de pièce	Libellé de l'écriture	DÉBIT	LT	CRÉDIT	SOLDE
BQ	20/03		Solde au 20.03.20N	9 025.00			9 025.00
BQ	21/03	5820	Encaissement LCR	400.00			9 425.00
BQ	22/03	4328	Chèque Weleda			790.90	8 634.10
BQ	23/03	4327	Chèque Weleda			867.00	7 767.10
BQ	25/03	5820	Agios LCR			15.00	7 752.10
BQ	26/03	3352	Prélèvement EDF			285.00	7 467.10
BQ	26/03	4332	Chèque Rapunzel			483.46	6 983.64
BQ	27/03	4333	Chèque Émile Noël			250.00	6 733.64
BQ	28/03	0522	Remise de chèques clients	90.00			6 823.64
BQ	29/03	0522	Remise de chèques clients	120.00			6 943.64
BQ	29/03	0522	Remise de chèques clients	250.00			7 193.64
BQ	29/03	4334	Chèque Couleur Caramel			223.23	6 970.41
BQ	29/03	5623	Virement Bio Vivre	840.50			7 810.91
BQ	29/03	4336	Chèque Avicenne			1 290.10	6 520.81
BQ	29/03	8892	Retrait d'espèces			200.00	6 320.81
BQ	29/03	5821	Frais bancaires (dont TVA 20%)			16.00	6 304.81
BQ	29/03	5821	Frais bancaires (dont TVA 20%)			16.00	6 288.81
BQ	30/03	3353	PREL Orange			90.00	6 198.81
BQ	30/03	7001	Versement d'espèces	600.00			6 798.81
BQ	31/03	4337	Chèque Danival			410.90	6 387.91
BQ	31/03	4335	Chèque Émile Noël			790.20	5 597.71
	COMPTE 51220000			SOLDE DÉBITEUR			**5 597.71**

Z = valeur rapprochée au titre de la précédente période

! = symbole utilisé en cas d'erreur ou de valeurs partiellement pointable

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
20/03	**Solde à nouveau**				5 052.55
20/03	Encaissement LCR 5820	22/03			385.00
20/03	Chèque 4330 Melvita	18/03	750.23		
20/03	Chèque 4331 Nettoitout	18/03	129.90		
20/03	Virement Clair bio	20/03			4 252.60
20/03	Remise de chèques 0521	22/03			1 254.88
20/03	Chèque 4329 Bonneterre	18/03	654.90		
22/03	Prélèvement EDF	22/03	285.00		
23/03	Chèque 4328 Weleda	21/03	790.90		
23/03	Prélèvement Orange	23/03	90.00		
25/03	Chèque 4332 Rapunzel	23/03	483.46		
26/03	Virement 5623 Bio Vivre	26/03			840.50
29/03	Chèque 4333 Émile Noël	27/03	250.00		
29/03	Remise de chèques 0522	31/03			460.00
29/03	Frais de tenue de compte (dont TVA 20%)	27/03	16.00		
30/03	Chèque 4334 Couleur Caramel	28/03	232.23		
31/03	Retrait espèces DAB	31/03	200.00		
31/03	Virement 5624 Bio Parme	31/03			375.00

SOLDE CRÉDITEUR au 31.03.20N	8 737,91

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

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