

LE RAPPROCHEMENT BANCAIRE

La technique du pointage

Documents

DE LA PÉRIODE

- Compte 512 Banque
- Relevé bancaire
- État de rapprochement précédent

1

2

Répérage de l'opération

RELEVÉ BANCAIRE

- Je repère la 1ère ligne
- Montant débité ou crédité
 - Libellé de l'opération
 - Date

Recherche de l'opération réciproque

COMPTE 512 BANQUE

Je recherche la même opération sur le compte 512

- Montant (sens contraire)
- Libelle de l'opération
- Date

3

Cette opération figure-t-elle dans les 2 comptes ?

Non

?

Oui

Cette valeur n'apparaît pas dans le compte 512 Banque

Opération à pointer ✓

Je fais un trait à côté de la valeur sur l'extrait du compte 512 banque et sur le relevé de compte

Je contrôle si elle figure sur le rapprochement bancaire de la période précédente

Non

?

Oui

Cette valeur n'apparaît pas sur l'état de rapprochement précédent

Opération à pointer ✓

Je surligne les opérations non pointées

Je passe à la ligne suivante...