

La réciprocité des comptes

Série d'application

Exercice 1 :

La banque X envoie le relevé des opérations du mois de juin 1998 à son client la société ABC. Ce relevé dégage un solde créditeur de 56.200,300 dinars.

Travail à faire :

- 1) Dire quels sont le sens et le solde du compte banque X dans la comptabilité de la société ABC s'il n'y a aucun écart entre les deux comptabilités.
- 2) S'il existe un écart entre les deux soldes, comment doit-on faire pour contrôler l'exactitude du relevé bancaire et justifier le compte banque dans la comptabilité de la société ABC.

Exercice 2 :

Je souscris au capital d'une société anonyme le montant de 100.000 dinars que je libère du quart.

Travail à faire :

- 1) Comptabiliser l'opération chez la société anonyme.
- 2) Comptabiliser l'opération dans ma comptabilité (au nom de l'étudiant).
- 3) Sur quoi porte la réciprocité des comptes ?

Exercice 3 :

Le 10/05/98 : je vends à l'entreprise Z pour 50.000 dinars hors TVA 18%, Fodec 1% ;

Le 13/05/98 : Z me retourne pour 10.000 dinars hors taxes ;

Le 15/05/98 : j'accorde un rabais de 5% à Z.

Le 16/05/98 : Z règle le solde par chèque

Travail à faire :

- 1) Passer les écritures chez Z (inventaire permanent) ;
- 2) Passer les écritures dans ma comptabilité (au nom de l'étudiant) ;
- 3) Comparer mon compte chez Z et le compte Z dans ma comptabilité.

Exercice 4 :

Un fabricant de machines outils vend une machine ZX à la société KLM pour un montant brut hors TVA 10% de 200.000 D avec une remise de 5% et un escompte de 2%.

Travail à faire :

- 1) Comptabiliser l'opération chez le fabricant de machines-outils ;
- 2) Comptabiliser l'opération chez KLM ;
- 3) Dire quels sont les comptes réciproques et quels sont les comptes non réciproques.

Exercice 5 :

Le 01/01/98 les soldes réciproques entre la banque et ma comptabilité sont concordants et s'élèvent à 3.500,100 D :

Le 02/01/98 : je verse à la banque 5.000 D en espèces.

Le 04/01/98 : la banque paie mon chèque n° 15 remis au fournisseur Z 3.600 D.

Le 06/01/98 : la banque me facture des services bancaires pour 20 D hors TVA 18%.

Le 07/01/98 : les intérêts débiteurs me sont facturés par la banque pour 720 D.

Le 10/01/98 : je reçois un avis de crédit du client A : 10.500 D.

Travail à faire :

- 1) Passer les écritures dans mes livres.
- 2) Comparer le compte banque dans mes livres avec mon compte dans les livres de la banque.