

Cas pratique : Présenter le compte Banque

Énoncé de l'exercice

(a) Le 20 octobre, un commerçant possède en banque 5 000 €. Il effectue les opérations suivantes avec ce compte :

(b) 21 octobre : payé quittance du gaz (200 €) et d'électricité (400 €)

(c) 22 octobre : reçu de M. ROBERT, client, la somme de 600 €

(d) 23 octobre : acheté pour 1 000 € de mobilier, achat réglé au comptant

(e) 24 octobre : payé 500 € au fournisseur M. FERRIER et 30 € pour transport de marchandises achetées

(f) 25 octobre : vendu au comptant 800 € de marchandises

(g) 26 octobre : versé dans la caisse 1 000 €

(h) 27 octobre : acheté des fournitures de bureau au comptant pour 20 € et marchandises vendues au comptant pour 900 €

(i) 28 octobre : acheté au comptant 1 200 € de marchandises

(j) 30 octobre : retiré de la caisse et versé en banque 500 €

(k) 31 octobre : payé le salaire d'un employé 1 200 € et impôts divers pour 200 €

Présenter le compte Banque

Présenter le compte Banque

Corrigé en page suivante

Corrigé du cas pratique : Présenter le compte Banque

BANQUE	
Débit	Crédit
(a) 5 000 €	(b) 200 €
(c) 600 €	(b) 400 €
(f) 800 €	(d) 1 000 €
(h) 900 €	(e) 500 €
(j) 500 €	(e) 30 €
	(g) 1 000 €
	(h) 20 €
	(i) 1 200 €
	(k) 1 200 €
	(k) 200 €
7 800 €	5 750 €

Le solde du compte Banque est un solde débiteur de 2 050 € (7 800 – 5 750).

Cela signifie que la banque doit 2 050 € à l'entreprise. Ce montant serait donc positif sur le relevé de compte fourni par la banque.