Solution

1) :

Le compte BCM chez la société « ADHA »

Libellés	Débit	Crédit
Solde au 31/12/2000	54 242,13	
Virement du client ADIL	6 250,25	
Quittance Maroc Telecom		1 300
Traite n°2325 (domiciliée)		17 500,00
Lettre de change n° 4253, impayée		8 000,00
Frais de tenue de compte TTC		27,50
Intérêts créditeurs	65,00	
Solde débiteur		33 729,88
Total	**60 557,38**	**60 557,38**

Le compte « ADHA » chez la BCM

Libellés	Débit	Crédit
Solde au 31/12/2000		38 561,88
Chèque n°1458	16 832,00	
Chèque n°4521		12 000,00
Solde créditeur	33 729,88	
Totaux	**60 557,38**	**50 561,88**

2) :

	31/12/2000		
5141	Banque	6 315,25	
3421	Clients		6 250,25
7381	Intérêts et produits assimilés		65,00
	Suivant état de rapprochement		
6145	Frais postaux et frais de télécommunications	1 300,00	
4415	Fournisseurs, effets à payer	17 500,00	
3421	Clients	8 000,00	
6147	Services bancaires	25,500	
34552	Etat, TVA récupérable sur ‘es charges	2,50	
5141	Banque		26 827,50
	Suivant état de rapprochement		