

EXERCICES

1 Gérer les effets

- Vous travaillez dans l'entreprise Savonay, qui commercialise des machines-outils. Votre responsable, M. Barthes, vous confie le dossier « Effets ».
- ▶ **MISSION 1** Le 30 avril, à l'aide du relevé de factures du client Métal'Europ (annexe A) et de son RIB (document 1), complétez la lettre de change à envoyer au client (annexe A) et mettez à jour l'échéancier des effets à recevoir (annexe B).
 - ▶ **MISSION 2** Le 30 avril, complétez le billet à ordre n° 48 (annexe C) à adresser aux Ateliers réunis en règlement de la facture (document 2) et mettez à jour l'échéancier des effets à payer (annexe D).
 - ▶ **MISSION 3** À l'aide de l'extrait du plan comptable (document 4), enregistrez les opérations (missions 1 et 2) dans le bordereau de saisie (annexe G).
 - ▶ **MISSION 4** Le 25 mai, préparez la remise à l'encaissement des effets à échéance au 31 mai (annexe E), complétez l'échéancier des effets à recevoir (annexe B) et enregistrez l'opération dans le bordereau de saisie (annexe G).
 - ▶ **MISSION 5** Le 26 mai, préparez la remise à l'escompte des effets à échéance au 30 juin (annexe F), complétez l'échéancier des effets à recevoir (annexe B) et enregistrez l'opération dans le bordereau de saisie (annexe G).
 - ▶ **MISSION 6** Enregistrez les opérations comptables des 3 et 4 juin (documents 5 et 6) dans le bordereau de saisie (annexe G).

Document 1

 <p>BANQUE POPULAIRE CÔTE D'AZUR Siège social : 457 Promenade des Anglais - BP 241 06292 NICE CEDEX 3 Adresse Internet : www.cote-dazur.banquepopulaire.fr</p> <p>RELEVÉ D'IDENTITÉ BANCAIRE MÉTAL'EUROPE ZI Ouest 06300 NICE</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Banque</th> <th>Guichet</th> <th>Compte</th> <th>Clé</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12010</td> <td>0558</td> <td>5279036</td> <td>12</td> </tr> </tbody> </table>	Banque	Guichet	Compte	Clé	12010	0558	5279036	12	<p>RELEVÉ D'IDENTITÉ BANCAIRE CAISSE D'ÉPARGNE CÔTE D'AZUR Agence : Agence d'Antibes Soleau 13 avenue Robert Soleau 06600 ANTIBES</p> <p>SAVONAY 45 route de Biot 06600 ANTIBES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Banque</th> <th>Guichet</th> <th>Compte</th> <th>Clé</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15600</td> <td>00056</td> <td>58470579</td> <td>61</td> </tr> </tbody> </table>	Banque	Guichet	Compte	Clé	15600	00056	58470579	61
Banque	Guichet	Compte	Clé														
12010	0558	5279036	12														
Banque	Guichet	Compte	Clé														
15600	00056	58470579	61														

Document 2

Les Ateliers réunis		<i>Nice, le 28/04/200.</i>	
Z.I. La Madeleine - 06200 NICE Tél. : 04.93.74.92.41 - Fax : 04.93.74.92.42 CCP Marseille		DOIT : Entreprise SAVONAY 45 route de Biot 06600 ANTIBES	
Facture n° 567	Du 23/04	Commande n° 397	Du 12/04
Règlement	BAO	Domiciliation	Caisse d'épargne - Soleau Antibes
Référence	Désignation	Quantité	PU
RJ795	Compresseur peinture S346	3	1 230,00
			TVA 19,60 %
			NET À PAYER
			4 413,24
OBSERVATIONS			
Par billet à ordre au 15/07			

Document 3

 <p>CAISSE D'ÉPARGNE CÔTE D'AZUR</p> <p>Agence : Agence d'Antibes Soleau 13 avenue Robert Soleau 06600 ANTIBES</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>Banque</th> <th>Guichet</th> <th>Compte</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15600</td> <td style="text-align: center;">00056</td> <td style="text-align: center;">58470579</td> </tr> </table>	Banque	Guichet	Compte	15600	00056	58470579
	Banque	Guichet	Compte				
15600	00056	58470579					
<p>SAVONAY 45 route de Biot 06600 ANTIBES</p>							

AVIS D'OPÉRATION
Le **02/06/200.**

Remise à l'encaissement

Libellé	Débit	Crédit
Remise à l'encaissement du 25/04/200.		8 105,25
Commission	6,30	
TVA sur commission	1,23	
Remise nette		8 097,72

Document 4

EXTRAIT DU PLAN COMPTABLE

401ATEL	Ateliers réunis	511300	Effets à l'encaissement
401BERT	Bertin SA	511400	Effets à l'escompte
401FOUR	Fournier & Cie	512100	Caisse d'épargne
403000	Fournisseurs, effets à payer	627000	Services bancaires
411DUMO	Dumont SA	661000	Charges d'intérêt
411MART	Martin SARL		
411META	Métal'Europe		
413000	Clients, effets à recevoir		

Document 5

 <p>CAISSE D'ÉPARGNE CÔTE D'AZUR</p> <p>Agence : Agence d'Antibes Soleau 13 avenue Robert Soleau 06600 ANTIBES</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th>Banque</th> <th>Guichet</th> <th>Compte</th> <th>Clé</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15600</td> <td style="text-align: center;">00056</td> <td style="text-align: center;">58470579</td> <td style="text-align: center;">61</td> </tr> </table>	Banque	Guichet	Compte	Clé	15600	00056	58470579	61
	Banque	Guichet	Compte	Clé					
15600	00056	58470579	61						
<p>SAVONAY 45 route de Biot 06600 ANTIBES</p>									

AVIS D'OPÉRATION
Le **03/06/200.**

Remise à l'escompte

Libellé	Débit	Crédit
Remise à l'escompte du 26/04/200.		14 561,00
Intérêts	48,22	
Commission	6,30	
TVA sur commission	1,23	
Remise nette		14 505,25

Document 6

Message

Avis de la banque du 4 juin : l'effet n° 72 de 2 430,50 €, au 30/05, a été payé.
Complétez l'échéancier des effets à payer.

Annexe A

SAVONAY

45 route de Biot
06600 ANTIBES
SARL au capital de 25 000 €
Téléphone : 04 93 74 92 40
Fax : 04 93 74 92 41
CCP Marseille 56.73 E
CAISSE D'ÉPARGNE Soleau - ANTIBES
SIREN : 333 257 172

Le : 30/04/200.

MÉTAL'EUROP
ZI Ouest
06300 NICE

4110324

RELEVÉ DE FACTURES DU MOIS D'AVRIL

Date	N°	Libellé	DOIT	AVOIR
05/04	356	Facture	3 267,75	
08/04	A134	Erreur de facturation		403,25
16/04	384	Facture	2 465,50	
25/04	A167	Remise exceptionnelle		246,55

Net à payer au 15/07/200. : 5 083,45 € par lettre de change n° 276

✂

_____ : Contre cette LETTRE DE CHANGE
_____ stipulée SANS FRAIS, veuillez payer
_____ la somme indiquée
_____ ci-dessous à l'ordre de : _____

À _____ LE _____

MONTANT POUR CONTRÔLE	DATE DE CRÉATION	ÉCHÉANCE	REF. TIRÉ	MONTANT

RIB du TIRÉ

Code établ.	Code guichet	N° de compte	Clé RIB

ACCEPTATION OU AVAL ▼

NOM et ADRESSE du TIRÉ

Signature du tireur

N° _____ N° SIREN du TIRÉ _____

Ne rien inscrire au-dessous de cette ligne

Annexe B

ÉCHÉANCIER DES EFFETS À RECEVOIR

Date	N°	Nom du client et domiciliation	Nominal	Date d'échéance	Date de remise à		Observations
					l'encaiss.	l'escompte	
25.04	LC271	SACER CA Nice centre	5 320,00	30.06			
27.04	LC272	SOMERFIX CL Jaurès Nice	4 860,50	30.06			
28.04	LC273	SAMINGE BNP Foch Nice	1 830,00	31.05			
28.04	LC274	ÉQUIPEX CA Nice Ouest	2 590,00	31.05			
29.04	BO47	TEXTIL France C M Nice	4 380,50	30.06			
29.04	LC275	SUD EMBALL'BRED Nice	3 685,25	31.05			

Annexe C

Contre le présent BILLET À ORDRE stipulé SANS FRAIS, nous paierons la somme indiquée ci-dessous à ▶

NOM ET ADRESSE DU BÉNÉFICIAIRE

À _____ LE ▼

MONTANT POUR CONTRÔLE DATE DE CRÉATION ÉCHÉANCE MONTANT

RÉF. SOUSCRIPTEUR 2

RIB du SOUSCRIPTEUR

Code établ. Code guichet N° de compte Clé RIB

DOMICILIATION

BON POUR AVAL ▼

NOM et ADRESSE du SOUSCRIPTEUR

Signature du souscripteur

N° N° SIREN du SOUSCRIPTEUR

Annexe D

ÉCHÉANCIER DES EFFETS À PAYER						
N°	Nature	Date de création	Nom du bénéficiaire	Date d'échéance	Montant	Observations
54	LC	10.03	SAMANTINE	10.04	1 345,00	PAYÉ
72	LC	16.04	QUANTIER	30.05	2 430,50	

Annexe E



CAISSE D'ÉPARGNE
CÔTE D'AZUR

Agence : Agence d'Antibes Soleau
13 avenue Robert Soleau
06600 ANTIBES

BORDEREAU DE REMISE D'EFFETS

À l'encaissement
 À l'escompte

Date de remise	Bénéficiaire : nom	N° de compte	Agence
Nom du tiré	Place de paiement	Montant	Échéance
Griffe de l'agence		Total de la remise	

2 Gérer la lettre de change relevé

Vous travaillez aux établissements Lance. Votre chef de service vous demande de traiter une lettre de change relevé.

MISSION 1 Le 30 mars, enregistrez l'avis de crédit concernant l'encaissement de la lettre de change relevé (document) de 3 452,25 € au 30 avril, tirée sur le client Vanier, dans le bordereau de saisie (annexe).

MISSION 2 Le 4 mai, enregistrez le règlement de la lettre de change par le client dans le bordereau de saisie (annexe).

Document

	6 rue Gambetta 33000 BORDEAUX	BORDEREAU DE REMISE LCR MAGNÉTIQUE AVIS DE CRÉDIT			
LCR magnétique Date de la remise : 25.03.200.		Établissements LANCE			
Lieu de paiement	Échéance	Nominal	Intérêts	Commission	Montant net
Bordeaux	30.04	3 452,25	15,10	2,20	3 434,95
Commissions diverses HT					4,75
TVA 19,60 %					0,93
Net au crédit du compte					3 429,27

Le 29.03.200.

Annexe

(Laisser une ligne entre chaque écriture)

BORDEREAU DE SAISIE						
Journal	Date	N° de compte	N° de pièce	Libellé	Débit	Crédit