

EXERCICES

1 Comptabiliser les effets prorogés

Vous travaillez dans les établissements Bianci. Votre chef de service vous confie le dossier du client Rossi, qui a des difficultés à régler à l'échéance d'un effet.

- ▶ **MISSION 1** Le 7 mai, à l'aide des documents 1 et 2, enregistrez l'annulation de l'effet n° 58 et le nouvel effet n° 60, dans les tickets comptables (annexe A).
- ▶ **MISSION 2** Présentez le calcul du nominal du nouvel effet (annexe B).

Document 1

Établissements BIANCI
8 avenue du général Larminat
30100 ALÈS

Société ROSSI
12 avenue Leclerc
93190 LIVRY
Alès, le 7 mai 200.

Objet :
Report LC n° 58

Cher Client,
Nous avons bien pris note de votre demande de report d'échéance de l'effet n° 58 de 5 587,62 € au 16/05. Nous sommes persuadés qu'il s'agit d'une difficulté momentanée et qu'il vous sera possible d'honorer, en remplacement, la lettre de change n° 60 au 31/05 qui comprend :

- le nominal de notre créance ;
- les intérêts de retard au taux de 10 %.

Nous vous serions reconnaissants de bien vouloir nous retourner notre nouvelle traite, après acceptation, dans les plus brefs délais.

Nous vous prions d'agréer, Cher Client, nos salutations distinguées.

Le Chef comptable
Bresse
P. BRESSE

Annexe A

Ticket comptable n° 145		
Date :		N° pièce :
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit

Ticket comptable n° 146		
Date :		N° pièce :
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit

Document 2

Éts BIANCI 8 avenue du Général Larminat 30100 ALÈS	Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS FRAIS, veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de :	mention LCR s'il y a lieu		
nous-mêmes				
A <u>ALÈS</u> LE <u>07/05/200.</u> ÉCHÉANCE <u>31/05/200.</u> LCR seulement				
MONTANT POUR CONTRÔLE	DATE DE CRÉATION	ÉCHÉANCE	LCR seulement	MONTANT
5 610,90	07/05/200.	31/05/200.		***5 610,90***
RIB du TIRÉ			DOMICILIATION	
30004	00570	047843	61	BNP PARIBAS
Code établ. Code guichet N° de compte Clé RIB			Agence de Livry (93)	
Valeur en marchandises Acceptée au 31/05/200. Le 09/05/200. Rossi			Signature du tireur <i>Bresse</i>	
NOM et ADRESSE DU TIRÉ : Société ROSSI 12 avenue Leclerc 93190 LIVRY				
ACCEPTATION OU AVAL ▲ N° 60			Ne rien inscrire au-dessous de cette ligne ▼	

Annexe B

2

Comptabiliser les effets prorogés

Vous effectuez une période de formation dans le service Comptabilité de la société Maison Vignolle. L'entreprise rencontre actuellement des problèmes de trésorerie ; elle a obtenu de son fournisseur Laviron un report d'échéance de l'effet n° 353. Nous sommes le 5 juin 200. La responsable de service, Mme Monges, vous demande de procéder aux enregistrements consécutifs à la prorogation de l'effet.

- ▶ **MISSION 1** À l'aide du document 1, procédez à l'annulation de l'effet n° 353 (annexe A).
- ▶ **MISSION 2** À l'aide des documents 2 et 3, présentez l'écriture relative au nouvel effet n° 367 (annexe B).

Document 1

Le fournisseur Laviron (compte 401012) a accepté de proroger l'effet n° 553 (valeur nominale : 4 239,27 €, échéance 30 juin). Nous avons obtenu un délai supplémentaire de 1 mois. Procédez à l'annulation de cet effet.

Annexe A

Ticket comptable n° 114		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit

Document 2

Éts LAVIRON 18 rue de Beaurepaire 49000 ANGERS		Contre cette LETTRE DE CHANGE stipulée SANS FRAIS, veuillez payer la somme indiquée ci-dessous à l'ordre de :		mention LCR s'il y a lieu
À <u>ANGERS</u> LE		<u>nous-mêmes</u>		
MONTANT POUR CONTRÔLE *** 4 281,66 ***	DATE DE CRÉATION 04/06/200.	ÉCHÉANCE 31/07/200.	LCR seulement	MONTANT *** 4 281,66 ***
RIB du TIRÉ 10254 00487 00012548633 12 Code établ. Code guichet N° de compte Clé RIB		REF. TIRÉ	DOMICILIATION BNP PARIBAS Agence Abbeville	
Valeur en marchandises Acceptée au 31/07/200. Le 05/06/200. Vignolle		NOM et ADRESSE DU TIRÉ Maison VIGNOLLE 6 rue de la Tannerie 80100 ABBEVILLE		Signature du tireur <i>Laviron</i>
ACCEPTATION OU AVAL ▲	N° 367	Ne rien inscrire au-dessous de cette ligne ▼		

Document 3

Le nominal du nouvel effet (4 281,66 €) est égal au nominal de l'ancien effet (4 239,27 €) augmenté des intérêts de retard (42,39 €).

Annexe B

Ticket comptable n° 115		
Date :	N° pièce :	
Libellé :		
N° compte	Débit	Crédit