

Chapitre 10

Les opérations de trésorerie

Exercice 10.01

Thème : État de rapprochement simple.

Le relevé bancaire du mois de décembre donne un solde créditeur de 20 000 €.

Le compte 512 Crédit Lyonnais tenu dans l'entreprise présente au 31-12 un solde débiteur de 26 300€.

Il est constaté :

- qu'un chèque de 5 000 € remis à un fournisseur le 27 décembre ne figure pas sur le relevé ;
- qu'un chèque de 3 000 € remis à l'encaissement le 29 décembre ne figure pas sur le relevé (or l'entreprise a déjà débité le compte 512 à cette occasion) ;
- que le relevé mentionne 300 € de frais de tenue de compte ;
- que le relevé mentionne le règlement d'un effet accepté et antérieurement domicilié par l'entreprise ; cet effet, de nominal 8 000 €, avait été accepté lors de l'achat d'une machine à écrire auprès du fournisseur habituel d'équipement de bureau.

Travail à faire :

- 1 - Présenter l'état de rapprochement.
 - 2 - Passer l'écriture correspondante.
- (Ne pas tenir compte de la TVA).

Corrigé

1 - État de rapprochement

BANQUE		RELEVÉ	
26 300	300	5 000	20 000
	8 000		3 000
SD = 18 000		SD = 18 000	

2 - Écriture

	31-12		
627 Services bancaires		300	
405 Fournisseurs d'immobilisations effets à payer		8 000	
512 Banque			8 300

Exercice 10.02

Thème : Facturation ; opérations sur effets de commerce. Documents à présenter ; enregistrements comptables.

Soit les opérations suivantes :

10 avril : Didier tire sur Thierry la traite 5136 en règlement d'une facture antérieure.

Montant : 25 637 €.

Échéance : fin mai.

12 avril : Didier adresse à Thierry la facture 2113 relative à une livraison de marchandises aux conditions suivantes :

Brut marchandises : 36 000 € HT ; remise 20 % ; port forfaitaire 4 500 € HT ;

TVA au taux normal ; règlement à fin juin.

Il joint à cette facture la traite 5213 correspondante.

14 avril : Didier remet à l'escompte la traite 5136.

16 avril : il reçoit de sa banque le bordereau de remise à l'escompte correspondant :

taux d'escompte 12 % ; commissions : 136 € HT ; TVA sur commissions au taux normal.

28 juin : Didier remet à l'encaissement la traite 5213.

3 juillet : il reçoit de sa banque l'avis de crédit correspondant : commissions 105 € HT ; TVA sur commissions au taux normal.

Travail à faire :

1 - Présenter schématiquement :

- la facture 2113 ;
- le bordereau d'escompte de la traite 5136 ;
- le bordereau d'encaissement de la traite 5213.

2 - Enregistrer ces opérations :

- chez Didier ;
- chez Thierry.

Corrigé

1 – Documents schématisés

Facture 2113		12 avril	Bordereau d'escompte		15 avril
Brut marchandises :		36 000 €	Nominal		25 637 €
Remise 20 %		7 200	Agios		564,84
		<u>28 800</u>	Escompte		
Port forfaitaire		4 500	25 637 x 0,12 x 47/360		401,64
		<u>33 300</u>	=		
TVA 20 %		6660,00	Commissions		136
Net à payer TTC		<u>39960,00 €</u>	TVA sur commissions		<u>27,20</u>
					<u>564,84</u>
Règlement à fin juin			Net à votre crédit		<u>25072,16 €</u>

Bordereau d'encaissement		2 juillet
Nominal		39 826,80 €
Agios		126,00
Commissions		105
TVA sur commissions		<u>21,00</u>
		<u>126</u>
Net à votre crédit		<u>39700,80 €</u>

2 – Enregistrements comptables

Chez Didier

	10-04			
413 Clients, effets à recevoir		25 637		
411 Clients			25 637	
	12-04			
413 Clients, effets à recevoir		39960,00		
707 Ventes marchandises			28 800	
7085 Ports facturés			4 500	
44571 État, TVA collectée			6660,00	
	14-04			
5114 Effets à l'escompte		25 637		

413	Clients, effets à recevoir		25 637
16-04			
512	Banque	25072,16	
6616	Intérêts bancaires	401,64	
627	Services bancaires	136	
44566	État, TVA déductible sur ABS	27,20	
5114	Effets à l'escompte		25 637
28-06			
5113	Effets à l'encaissement	39 826,80	
413	Clients, effets à recevoir		39 826,80
03-07			
512	Banque	39700,80	
627	Services bancaires	105	
44566	État, TVA déductible sur ABS	21,00	
5113	Effets à l'encaissement		39 826,80

Chez Thierry

11-04			
401	Fournisseurs	25 637	
403	Fournisseurs, effets à payer		25 637
13-04			
607	Achats marchandises	28 800	
6241	Transports sur achats	4 500	
44566	État, TVA déductible sur ABS	6660,00	
403	Fournisseurs, effets à payer		39960,00
02-06			
403	Fournisseurs, effets à payer	25 637	
512	Banque		25 637
02-07			
403	Fournisseurs, effets à payer	39960,00	
512	Banque		39960,00