



CAMINAS

1658 bd des roses

75000 PARIS

Tel : 01 78 76 43 00

Sarl au capital de 5 000 €uros

Activité : Commerce de matériaux plastiques pour l'industrie.

RCS Paris B 876 342 765 Siret : 876 342 765 00076 Ape : 654 A

N° Urssaf : 834 923 621 654

Banques :

Caisse d'épargne (CE) - Agence du cours - RIB : 30004 00421 0005437654 78

BNP - Agence St Firmin - RIB : 30011 01482 074561125 16

Tva : Option sur les débits.

Vous êtes stagiaire dans l'entreprise Caminas, spécialisée dans le commerce de matériaux plastiques pour l'industrie. Vous avez en charge, la gestion de la trésorerie et principalement la gestion des effets ce commerce. Votre travail est réalisé sous la responsabilité de Mme Dombes, gérante de l'entreprise.

Nous sommes le 28 avril.

Travaux à réaliser :

- Dossier n°1 : Préparation de billets à ordre
- Dossier n°2 : Préparation des bordereaux de remise d'effets en banque
- Dossier n°3 : Gérer la prorogation d'une échéance
- Dossier n°4 : Etablir un état de rapprochement

Pour l'ensemble de vos tâches vous disposez des documents suivants :

Extrait du plan comptable	
Compte	Libellé
403000	Fournisseurs, effets à payer
413000	Clients, effets à recevoir
445660	Tva déductible sur ABS
445710	Tva collectée
511300	Effets à l'encaissement
511400	Effets à l'escompte
512010	Caisse d'épargne
512020	Bnp
627500	Frais sur effets
627800	Autres frais et commissions bancaires
661000	Charges d'intérêts
761000	Produits d'intérêts
763000	Revenus autres créances
761000	Transfert de charges

Codification des tiers

- Fournisseurs : 401 + 3 premières lettres du nom
- Clients : 411 + 3 premières lettres du nom

Journaux

- B1 : journal Caisse Epargne
- B2 : journal BNP
- CA : journal de caisse
- HA : journal des achats
- VE : journal des ventes
- EP : journal des effets à payer
- ER : journal des effets à recevoir
- OD : journal des opérations diverses

Conditions de règlement :

Fournisseurs : par billet à ordre (BàO), 30 jours fin de mois.

Les BàO sont préparés à la fin du mois de facturation.

Clients : par lettre de change, 30 jours fin de mois.

Prorogation d'échéance :

- Frais 15 € HT.

- Taux d'intérêts annuel : 4,5 %

Echéancier - Effets à recevoir								
N° Effet	Tiré	Date création	Banque	Ville	Nominal	Echéance	Date remise encaissement	Date remise escompte
217	Gamart	07/02	Caisse Epargne	Toulouse	7 256,23	30/03	29/03	
218	Inoplast	12/02	CIC	Nice	12 029,13	30/03		10/03
219	Véléo	07/03	BNP	Paris	6 630,00	30/04		9/4
220	Tribalu	12/03	Crédit Agricole	Rennes	1 248,12	30/04		
221	Garbazo	21/03	LCL	Marseille	5 403,10	30/04		
222	Marouin	20/04	Caisse Epargne	Lyon	3 648,45	30/05	ANNULE	
223	Marouin	28/04	Caisse Epargne	Lyon	3 679,77	30/06		

Echéancier - Effets à payer							
N° Effet	Tiré	Date création	Nominal	Echéance	Banque	Date remise encaissement	Date remise escompte
120	Thermofilm	28/02	4 444,26	30/03	Caisse Epargne	01/04	
121	Plastform	27/03	4 109,22	30/04			
122	Thermofilm	27/03	3 555,85	30/04			
123	Plastform	28/04	7 250,52	30/05			
124	Thermofilm	28/04	4 167,41	30/05			

Dossier 1

Madame Dombes vous demande de bien vouloir préparer les billets à ordre pour le règlement de deux fournisseurs. Elle vous remet un extrait des comptes fournisseurs (document 1). Tous les litiges avec les fournisseurs sont résolus. Il convient d'être à jour dans les règlements. Madame Dombes signera les documents ultérieurement.

- 1) Etablir, sur la Caisse d'Épargne, les billets à ordre pour le règlement des 2 fournisseurs (document 2 et 3).
Plastform, 545 route des albatros, 06000 NICE - RIB : CIC les jasmins - 50004 13650 6847900764 56
Thermofilm, 122 Bd Gambetta, 38000 Grenoble - RIB : LCL Ouest - 30005 12760 3246788645 43
- 2) Mettre à jour l'échéancier des effets de commerce.
- 3) Comptabiliser les documents sur le bordereau de saisie de l'entreprise (document 4).

Document 2 : Billet à ordre n°123 à compléter (Plastform)

Contre le présent BILLET A ORDRE nous paierons la somme indiquée ci-dessous à :

A Paris LE

MONTANT POUR CONTRÔLE 7 250,52 DATE DE CRÉATION 28/4 ÉCHÉANCE 30/05 E MONTANT 7 250,52

Code monnaie ISO EUR

RIB du souscripteur
30004 00421 0005437654 78
Code établissement Code guichet N° de compte Clé RIB

NOM et ADRESSE du SOUSCRIPTEUR
CAMINAS
1658 bd des roses
75000 PARIS

Caisse Epargne
Agence du cours

Signature

ne rien inscrire au-dessus de cette ligne

Document 3 : Billet à ordre n°124 à compléter (Thermofilm)

Contre le présent BILLET A ORDRE nous paierons la somme indiquée ci-dessous à :

A Paris LE

MONTANT POUR CONTRÔLE 4 167,41 DATE DE CRÉATION 28/4 ÉCHÉANCE 30/05 E MONTANT 4 167,41

Code monnaie ISO EUR

RIB du souscripteur
30004 00421 0005437654 78
Code établissement Code guichet N° de compte Clé RIB

NOM et ADRESSE du SOUSCRIPTEUR
Thermofilm
122 Bd Gambetta
38000 Grenoble

Caisse Epargne
Agence du cours

Signature

ne rien inscrire au-dessus de cette ligne

Document 4 : Bordereau de saisie


SOCIETE CAMINAS				JOURNAL		Mois de : avril	
Date	Code journal	N° de pièce	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit	
28/04	EP	123	401PLA	BàO 123	7 250,52		
			403000			7 250,52	
28/04	EP	124	401THE	BàO 124	4 167,41		
			403000			4 167,41	

Dossier 2

Madame Dombes vous charge de préparer la remise à l'encaissement les effets de commerce arrivant à échéance. Elle signera le document ultérieurement.

- 1) Compléter le bordereau de remise d'effet à l'encaissement à la Caisse d'Epargne (document 5).
- 2) Mettre à jour le tableau de suivi des effets de commerce.
- 3) Comptabiliser les documents sur le bordereau de saisie de l'entreprise (document 6).

Document 5 : Bordereau de remise d'effet



CAISSE D'EPARGNE
ILE-DE-FRANCE PARIS

REMISE D'EFFETS

Etablir un bordereau par type de remise:

AGENCE
004

NUMÉRO DE COMPTE
005 4376 5478

INTITULÉ DU COMPTE
Société Caminas

MODE DE REMISE

A L'ENCAISSEMENT (C.A.E.)

A L'ESCOMPTE

LE 28/04

SIGNATURE

LA REMISE NE PEUT ÊTRE COMPOSÉE QUE D'EFFETS DE MÊME MONNAIE

	SOMME	ÉCHÉANCE	BANQUE	VILLE	TIRÉ
1	1 248,12	30/04	Crédit Agricole	Rennes	Tribalu
2	5 403,10	30/04	LCL	Marseille	Garbazo
3					
4					
5					

TOTAL 6 651,22

Il est expressément convenu que les effets remis à l'encaissement sont spécialement affectés à la garantie des soldes débiteurs que pourront présenter nos différents comptes avec votre établissement et de tous les autres engagements que nous pourrions avoir avec vous.

Document 6 : Bordereau de saisie

SOCIETE CAMINAS				JOURNAL		Mois de : avril	
Date	Code journal	N° de pièce	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit	
28/04	B1		511300	Remise encaissement effets Avril	6 651,22		
			413000			6 651,22	

Dossier 3

Le client Marouin vous contacte pour proroger l'échéance de son effet n°222 (échéance du 30/05). Madame Combes vous charge de ce dossier.

- 1) Calculer le nouveau nominal avec une échéance au 30/06 (document 7)
- 2) Etablir la nouvelle lettre de change (document 8)
Sté Marouin, Chemin du Levant, 69000 Lyon - RIB Caisse Epargne les quais - 30004 54760 876544358 87
- 3) Mettre à jour le tableau de suivi des effets de commerce
- 4) Comptabiliser l'opération sur le bordereau de saisie de l'entreprise (document 9).

Document 7 : Détail du calcul du nouvel effet

Calcul intérêts : $3\,648,15 \times 4,5 / 100 / 12 = 13,68$
 Frais : 15,00
 Tva : $15,00 \times 0,196 = 2,94$
 Nouvel effet : $3\,648,15 + 13,68 + 15,00 + 2,94 = 3\,679,77$

Document 8 : Lettre de change à compléter

CAMINAS
1658 bd des roses
75000 PARIS

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

Code monnaie ISO **EUR**

A Paris LE

MONTANT POUR CONTRÔLE **3 679,77** DATE DE CRÉATION **28/04** ÉCHÉANCE **30/06** L.C.R. seulement **3 679,77** E MONTANT

R.I.B. du TIRE: 30004 54760 876544358 87

Code établ. Code guichet N° de compte Clé R.I.B.

Sté Marouin
Chemin du Levant
69000 Lyon

Caisse Epargne les quais

Signature

ACCEPTATION OU AVAL ne rien inscrire au-dessous de cette ligne

Document 9 : Bordereau de saisie

SOCIETE CAMINAS				JOURNAL		Mois de : avril	
Date	Code journal	N° de pièce	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit	
28/04	ER		411MAR	Annulation effet Marouin Initial	3 648,15		
			413000			3 648,15	
28/04	ER		413000	Nouvel effet Marouin	3 679,77		
			411MAR			3 648,15	
			763000			13,68	
			791000			15,00	
			445710			2,94	

Dossier 4

Madame Combes vient de recevoir le relevé de la BNP pour la première quinzaine du mois d'avril. Elle vous charge d'établir l'état de rapprochement.

- 1) Etablir l'état de rapprochement (document 10) à partir du relevé de la banque (document 11) et de l'extrait de compte 512020 BNP (document 12)
- 2) Procéder aux ajustements comptables sur le bordereau de saisie (document 13)

Document 10 : Etat de rapprochement

ETAT DE RAPPROCHEMENT AU 15/04					
Compte 512020 BNP			Relevé établi par la BNP		
Opérations non pointées	DEBIT	CREDIT	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
Solde au : 15/04 :	27 466,79		Solde au : 15/04 :		26 359,46
Prelevement EDF		2 658,23	Chèque 584270	1 508,14	
Frais effet escompté		12,60			
Intérêts mensuels	28,36				
Différence saisie virt Petrolovic	27,00				
Totaux	27 522,15	2 670,83	Totaux	1 508,14	26 359,46
Solde rapproché		24 851,32	Solde rapproché	24 851,32	
Totaux	27 522,15	27 522,15		26 359,46	26 359,46

Document 11 : Relevé bancaire

BNP		RELEVÉ DE COMPTE n°7 du 01/04 au 15/04			
AGENCE : St Firmin 1- Bd Firmin 75000 PARIS		Sté Caminas 1658 bd des fleurs 75000 Paris			
CODE BANQUE	CODE AGENCE	NUMERO DE COMPTE	CLE RIB		
30016	01482	074561125	16		
DATE COMPTABLE	NATURE DES OPERATIONS	DATE DE VALEUR	DEBIT	CREDIT	
	Solde créditeur au 01/04			11 212,80	
2/4	Virt Caisse Epargne agence Cours	3/4		A 4 500,00	
5/4	Prélèvement EDF	6/4	2 658,23		
7/4	Chèque 584271	6/4	D 2 321,50		
7/4	Remise Chèque hors place	8/4		B 8 456,55	
7/4	Remise Chèque sur place	8/4		B 1 202,65	
9/4	Remise à l'escompte effet Véléo 219	9/4		E 6 630,00	
9/4	Frais effet escompté (dont Tva 2,06)	9/4	12,60		
10/4	Virement Sté Petrolovic	10/4		1 285,10	
12/4	Chèque 584269	12/4	C 1 963,67		
14/4	Intérêts mensuels mars	14/4			28,36
	Totaux		6 956,00		33 315,46
	Solde créditeur au 15/04				26 359,46

Un chéquier vous a été expédié le 07/04

Document 12 : Extrait du compte 512020 BNP

Grand livre des comptes


Compte : 512 020

En date du : 15/4

JA	DATE	PIECES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT	SOLDE
	1/5		SOLDE DEBITEUR			11 212,80
BQ	2/4		Virt Caisse Epargne	A 4 500,00		15 712,80
BQ	3/4	584269	Chèque 584269		C 1 963,67	13 749,13
BQ	3/4	584270	Chèque 584270		1 508,14	12 240,99
BQ	3/4	584270	Chèque 584271		D 2 321,50	9 919,49
BQ	7/4		Remise de chèques	B 9 659,20		19 578,69
BQ	9/4		Remise effet n°219 Véléo à l'escompte	E 6 630,00		26 208,69
BQ	10/4	7 504	Virement Client Petrovolic Fact. N°7504	1 258,10		27 466,79
	31/5		Total des mouvements	22047,3	5793,31	

SOLDE DEBITEUR						27 466,79
-----------------------	--	--	--	--	--	-----------

Document 13 : Bordereau de saisie

 SOCIETE CAMINAS				JOURNAL		Mois de : avril	
Date	Code journal	N° de pièce	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit	
15/04	B2		401EDF	Prlvt EDF	2 658,23		
			512020				2 658,23
15/04	B2		627500	Frais effet	10,54		
			445660		2,06		
			512020				12,60
15/04	B2		761000	Intérêts			28,36
			512020		28,36		
15/04	B2		411PET	Différence virement (inversion chiffres)			27,00
			512020		27,00		