Module : Opérations courantes
CH : les effets de commerce
TP: (Solution)

Exercice 1 :

a- Calcul de la nouvelle valeur nominal :

Eléments	Calcul	Montant
Nominal de la L.C. n°22		8 000
	intérêt de retard 30j I.R = 8 000 * 13% * 30/360 = 86,67	86,67
TVA sur intérêt de retard	86,67 * 20% = 17,33	17,33
Nouvelle valeur nominale	**Net**	**8 104**

b- Comptabilisation :

Chez le client :

		D	C
	25/10		
	Pas d'écriture		
	27/10		
4415	Fournisseurs-effets à payer	8 000	
4411	Fournisseurs		8 000
3455	Annulation de L.C. n° 22		
4411	Fournisseurs	8 000	
6311	Int. des emprunts et dettes	86,67	
34552	Eta, TVA récup./ch.	17,33	
4415	Fournisseurs-effets à payer		8 104
	Création L.C. n : 29		

	Chez le fournisseur :	**D**	**C**
	25/10		
	Pas d'écriture		
	27/10		
3425	Clients	8 000	
3421	Clients-effets à recevoir		8 000
	Annulation de L.C. n : 22		
3425	Clients-effets à recevoir	8 104	
3421	Clients		8 000
7381	Int. et P . assimilé		86,67
4455	Etat TVA facturée		17,33
	Création L.C. n° 29		

Exercice 2 :

	Journal de « KOFI » :	D	C
	10/07/01		
3421	Clients	105 840	
6386	Escomptes accordés	1 800	
7111	Ventes de M/ses		90 000
4455	Etat TVA facturée		17 640
	10/07/01		
5142	Transport	1 000	
34552	Eta, TVA récupérable/charges	200	
5161	Caisses.		1 200
	P.C n°12		
	12/07		
3425	Clients, EAR	105 840	
3421	Clients		105 840
	26/07/01		
5141	Banques	54 171,87	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	1 559	
34552	Eta, TVA récupérable sur charges.	109,13	
5520	Crédit d'escompte		55 840
	28/07		
51123	Effets à l'encaissement	50 000	
3425	Clients-effets à recevoir		50 000
	L.C.n°17 remise à l'encaissement		
	02/08		
6147	Services bancaires	60	
34552	Eta, TVA récupérable sur charges.	4,2	
5141	Banques		64,2
	Frais d'impayé		
	12/07		
3425	Clients-effets à recevoir	51 664,2	
3421	Clients		50 000
6147	Services bancaires		60
34552	Etat, TVA récupérable sur charges		4,2
7381	Intérêts et produits assimilés		1 333,34
4455	Etat TVA facturée		266,66
	Totaux	**372 248,4**	**372 248,4**