

DM / CHAP 3**Documents commerciaux / Facturation / Diagramme des flux**

L'entreprise L'OCCITANE est une S.A. située à MANOSQUE dans les Alpes de Haute Provence (04) qui fabrique et vend des senteurs des parfums et des produits cosmétiques à base de produits naturels.

Elle a effectué un certain nombre d'opérations durant le mois d'octobre 2006. (Cf Annexe 1)

TRAVAIL A FAIRE:

- 1) - Quelle est la nature de l'activité de l'OCCITANE ? Justifier votre réponse.
- 2) – En ANNEXE 1 quels documents ne donneront lieu à aucun enregistrement comptable ? Pourquoi ?
- 3) Compléter l'AVOIR A499. Pour quelle raison cette facture d'avoir a-t-elle été émise ? Dans quels autres cas peut-on également établir une facture d'avoir ?
- 4) Cette facture d'avoir représente elle une dette ou une créance pour l'Occitane vis à vis de son client ?
- 5) Avant de procéder à l'enregistrement comptable des différentes opérations le Directeur Financier vous indique qu'il souhaiterait pratiquer une codification décimale pour l'enregistrement comptable de ses ventes, de ses créances clients et de ses dettes fournisseurs. Qu'est ce que cela signifie ? Quelles modification du plan comptable cela implique t-il ? Quel est l'intérêt de cette pratique ?
- 6) Enregistrer au journal toutes les opérations figurant en ANNEXE 1 relative au mois d'octobre.. (Attention de bien respecter l'ordre chronologique et toutes les mentions obligatoires du livre journal).
- 7) Calculer l'impact de l'ensemble de ces opérations au 10/10/2006 sur :

- **LE RESULTAT DE L'ENTREPRISE**
- **LA TRESORERIE DE L'ENTREPRISE**



EN JUSTIFIANT VOS CALCULS !
- 8) Compléter le diagramme des flux. (ANNEXE 2) à partir des opérations réalisées en ANNEXE 1

ANNEXE 1(DOCUMENTS COMMERCIAUX)

Le 02/10/06 : Reçu bon de commande ci dessous avec **Chq N°2589621 d'un montant de 50,00 €** correspondant à un **acompte reçu** sur cette commande :



 EXOPOTAMIE Rue Martyrs 04300 Forcalquier		Forcalquier, le 02/10/2006 L'OCCITANE ZI Saint Maurice 04100 Manosque
		
<u>Désignation</u>	<u>Montants</u> <u>HT</u>	
40 Gels Douche Oranger 35 ml (2,5 € /unité)	100,00	
50 Vapo eau de linge 200 ml (5 € /unité)	250,00	
TOTAL H.T	350,00	
Acompte de 50,00 € par cheque ci joint Remise commerciale de 10% à appliquer conformément à nos récents accords commerciaux.		



Le 03/10/06 : L'Occitane établi le bon de livraison et la facture correspondante

		Manosque, le 03/10/2006 
ZI Saint Maurice 04100 Manosque		EXOPOTAMIE Rue Martyrs 04300 Forcalquier
Règlement : sous huitaine		
<u>Désignation</u>	<u>Montants</u> <u>HT</u>	
40 Gels Douche Oranger 35 ml (2,5 € /unité)	100,00	
50 Vapo eau de linge 200 ml (5 € /unité)	250,00	
TOTAL BRUT H.T.	350,00	

Le 04/10/06 : Exopotamie recoit la facture et le bon de livraison mais constate que 10 gels douches sont défectueux (fuite). Il les retourne à l'Occitane.

Le 05/10/06 : Vous êtes chargés par l'Occitane de **COMPLETER** la facture d'avoir ci dessous

			
ZI Saint Maurice 04100 Manosque		Manosque, le 03/10/2006 <u>DOIT</u> Exopotamie Rue Martyrs 04300 Forcalquier	
Règlement : fin de mois 2% d'escompte si règlement immédiat			
<u>Désignation</u>	<u>Montants</u>		
40 Gels Douche Oranger 35 ml (2,5 € /unité)	100,00		
50 Vapo eau de linge 200 ml (5 € /unité)	250,00		
MONTANT BRUT H.T.	350,00		
REMISE 10 %	35,00		
NET COMMERCIAL H.T	315,00		
TVA A 19,60%	61,74		
ACOMPTE VERSE	50,00		
NET A PAYER T.T.C.	326,74 €		

			
ZI Saint Maurice 04100 Manosque		Manosque, le 05/10/2006 A : Exopotamie Rue Martyrs 04300 Forcalquier	
<u>Désignation</u>	<u>Montants</u>		
Retour 10 Gels Douche Oranger 35 ml (Eventrés)			
NET A DEDUIRE T.T.C.			

06/10/2006 : Exopotamie règle le **solde du** à l'Occitane (à calculer). CHQ 548 693

07/10/2006 : Compte tenu du règlement anticipé d'Exopotamie. L'Occitane accorde un escompte de règlement de 2% soit 5,85 € HT (vous justifierez ce montant sous votre libellé). Avoir A500 à établi.

ANNEXE 1 (SUITE)

08/10/2006: Le chiffre d'affaire réalisé avec le client EXOPOTAMIE s'est élevé à 15 545 € H.T au cours du 3^{ème} trimestre 2006. Conformément aux accords commerciaux l'Occitane accorde une ristourne à EXOPOTAMIE (Avoir A501) selon le barème suivant :

CA H.T	RISTOURNE EN %
ENTRE 5000 ET 10000 €	1 %
Entre 10 000 € et 50 000 €	1,5 %
Plus de 50 000 €	2 %

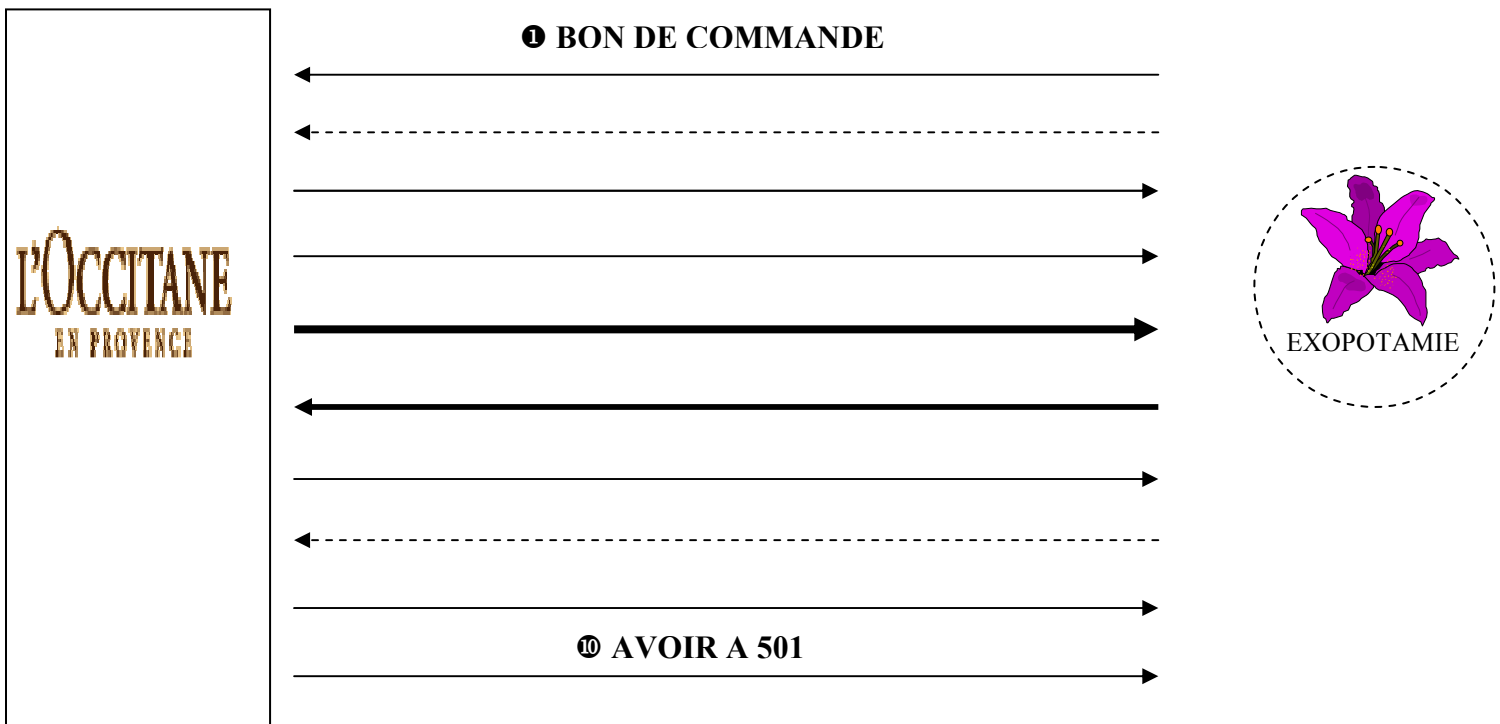
Calculer la ristourne accordée au client EXOPOTAMIE.

10/10/2006: Réception de la facture 25847 d'ONET concernant l'entretien des locaux 200,00 € TTC. Règlement immédiat en espèces. Pièce de caisse N°123.

ANNEXE 2

DIAGRAMME DES FLUX (A COMPLETER)

❶ BON DE COMMANDE



❷ AVOIR A 501

LEGENDE :

- ← Flux réel ou physique
- ← Flux d'information
- ← Flux financier

JOURNAL

N° DE COMPTE	INTITULES	DEBIT	CREDIT
TOTAUX			