

D.M - CHAP 3
CORRECTION

Documents commerciaux / Facturation / Diagramme des flux

TRAVAIL A FAIRE:

1) - Quelle est la nature de l'activité de l'OCCITANE ?.

L'entreprise l'OCCITANE est une entreprise industrielle car elle fabrique et vend des produits finis (senteurs des parfums et des produits cosmétiques) à partir de matières premières (produits naturels) qu'elle transforme.

2) - Quels documents ne donneront lieu à aucun enregistrement comptable ? Pourquoi ?

Le BON DE COMMANDE et le BON DE LIVRAISON sont des documents commerciaux qui informent chacun des partenaires (clients et fournisseurs) mais qui ne donnent lieu à aucun flux financiers et donc pas d'enregistrement comptable.

3) Compléter l'AVOIR A499. Dans quels autres cas peut-on établir une facture d'avoir ?

En dehors du cas d'un retour de marchandise on doit établir une facture de d'avoir dans les deux cas suivants :

- RABAIS, REMISE ou RISTOURNE accordées hors facture de DOIT

- ESCOMPTE accordé hors facture de DOIT (après un escompte oublié ou un règlement anticipé par ex)

4) Cette facture d'avoir représente elle une dette ou une créance pour l'Occitane vis à vis de son client ?

La facture d'avoir de l'OCCITANE représente une DETTE vis à vis de son client EXOPTAMIE cette dette déduite de la prochaine facture de doit si les partenaires continuent de travailler ensemble ou remboursée.

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 ?

Cela signifie que l'OCCITANE va créer des subdivisions des comptes afin de personnaliser son plan comptable. Exemple de modifications à opérer : 701 > 701001 ou 701GEL pour la vente de gels; 701 > 701002 ou 701VAP pour la vente de VAPOS; 411 > 411001 OU 411EXO pour le client EXOPOTAMIE 401 > 401001 OU 401TEL pour le fournisseur France telecom.

Cette pratique va permettre un suivi précis des ventes par types de produits (statistiques sur ventes par ex), et un suivi détaillé des dettes ou des créances ce que ne permettent pas les comptes 411 et 401 qui englobent l'ensemble des créances ou des dettes.

6) Enregistrer au journal toutes les opérations figurant en ANNEXE 3. (Attention de bien respecter l'ordre chronologique et toutes les mentions obligatoires du livre journal).

Voir ci après

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

Voir ci après

8) Compléter le diagramme des flux. (ANNEXE 4) **Voir ANNEXE 4**

N°DE COMPTE	INTITULES	DEBIT	CREDIT
512000 419100	Banque Client avance et acompte recus Chq 2589621	50,00 €	50,00 €
411000 419100 701000 445710	Clients Client avance et acompte recus Vente de Produits finis TVA Collectée Fact V301	326,74 € 50,00 €	315,00 € 61,74 €
701000 445710 411000	Vente de Produits finis TVA Collectée Client EXOPOTAMIE Avoir A499	22,50 € 4,41 €	26,91 €
512000 411000	Banque Clients Rglt Fact V301- Avoir A499 (326,74 € -26,91 €)	299,83 €	299,83 €
665000 445710 411000	Escompte accordé TVA Collectée Client EXOPOTAMIE Avoir A500 (315-22,50)x 2%	5,85 € 1,15 €	7,00 €
709000 445710 411000	RRR accordés TVA collectée Clients (5000 x 0,01) + (5585 x 0,015) = 133,78 HT AVOIR A501 (5000 x 0,01) + (5585 x 0,015) = 133,78 HT	133,78 € 26,22 €	160,00 €
615000 445660 530000	Entretien et réparations TVA déductible sur ABS Caisse Fact 25847 / PC 123	167,22 € 32,78 €	200,00 €
TOTAUX		1 119,68 €	1 119,68 €

COMPTES BANQUE 512000 ET CAISSE 530000			
Date	DEBIT	Date	CREDIT
2-oct-06	50,00 €		200,00 €
6-oct-06	299,33 €		
TOTAUX	349,33 €	TOTAUX	200,00 €
IMPACT + TRESORERIE (solde débiteur) =		+149,33 €	

COMPTES DE RESULTAT			
N°Cpte	Charges (Classe 6)	N°cpte	Produits (Classe 7)
615000	167,22 €	701000	315,00 €
665000	5,85 €	701000	- 22,50 €
		709 000	-133,78 €
TOTAL	173,07 €	TOTAL	158,72 €
IMPACT RESULTAT IMPACT RESULTAT :			-14,35 €
TOTAL CLASSE 7 - TOTAL CLASSE 6 =			

Manosque, le 30/09/N

RELEVÉ DE FACTURE :

BERGER DIFFUSION

FACTURES NON REGULARISEES AU 30/09/N :	
- Fact 9 :	870.25
- Fact 21 :	2567.10
TOTAL :	3437.35
AVOIRS AU 30/09/N :	
- Avoir A8:	23.12
- Avoir A21:	221.52
- Avoir A22:	71.76
TOTAL :	316.40
NET A PAYER AU 30/09/N:	3120.95 €

ANNEXE 3

Désignation	Montants
Retour 10 Gels Douche Oranger 35 ml (Eventrés)	25,00
MONTANT BRUT H.T.	25,00
REMISE 10 %	2,50
NET COMMERCIAL H.T	22,50
TVA A 19,60%	4,41
NET A DEDUIRE T.T.C.	26,91

Attention ! il faut reprendre très exactement les conditions de la facture de DOIT Initiale (sauf frais de port).

ANNEXE 4
DIAGRAMME DES FLUX
(A COMPLETER)

