

<u>NOTE</u> :	<u>COMMENTAIRE</u> :

D.S N°2 – SUR CHAP 1-2-3
(2H00 NOTE SUR 60 points - Coef 3)

DOSSIER 1 : FACTURATION LA MINOTERIE BOURGUIGNONNE (40 POINTS)

Vous travaillez pour l'entreprise "La minoterie Bourguignonne" qui fabrique, à partir de blé, de la farine. Le blé est acheté aux exploitations agricoles et est livré par camion. La farine est vendue aux boulangers pour la fabrication du pain. L'entreprise effectue chaque jour des opérations d'achat et de vente.

TRAVAIL A FAIRE:

- 1) Quelle est la nature de l'activité de "La minoterie Bourguignonne" ? Justifier votre réponse.
- 2) Consulter l'**ANNEXE 1** et procéder aux enregistrements comptables au journal (**ANNEXE 2**)
- 3) En dehors des avoirs A27 et A28 Dans quels autres cas peut-on établir une facture d'avoir ?
- 4) Calculer l'impact de l'ensemble de ces opérations sur :

- **LE RESULTAT DE L'ENTREPRISE**
- **LA TRESORERIE DE L'ENTREPRISE**
EN JUSTIFIANT VOS CALCULS !

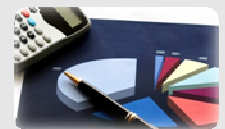


- 5) La minoterie envisage de personnaliser les comptes clients et fournisseurs qu'est-ce cela signifie concrètement? Quel est l'intérêt de cette pratique ?

DOSSIER 2 : LE LETTRAGE (10 POINTS)

TRAVAIL A FAIRE: Consulter l'**ANNEXE 3** puis :

- 1) Calculer le solde du compte client et déterminer la nature de ce solde et sa signification.
- 2) Effectuer le lettrage de ce compte client
- 3) D'après vos lettrages déterminer quel est le délai moyen de règlement de ce client
- 4) Compléter le relevé de facture
- 5) Quelle est l'utilité du lettrage ?
- 6) Que doit faire une entreprise lorsqu'après un lettrage des comptes il existe des factures non réglées par les clients à l'échéance prévue ?



DOSSIER 3 : QUESTIONS DE COURS SUR CHAP 1 ET 2 (10 POINTS)


- 1) A quoi sert la comptabilité financière ?
- 2) A quoi servent les normes IFRS ? A quels types d'entreprises s'appliquent-elles ?
- 3) A quoi sert un tableur pour le comptable ?
- 4) A quoi sert un progiciel de gestion intégré (PGI) ?

ANNEXE 1

OPERATIONS REALISEES AU COURS DU MOIS D'OCTOBRE PAR LA MINOTERIE BOURGUIGNONNE

- Le 01/10/N, la minoterie bourguignonne décide de passer une commande à son fournisseur GAEC Deschamps, ce dernier lui demande de verser une avance de 200 €. La minoterie lui adresse un chèque bancaire N° 8954.

- Le 03 Octobre, elle reçoit la facture suivante :

GAEC-Deschamps 71200-Le-Creusot ☎03.85.39.63.63 Télécopie-03.85.39.63.64		Le-Creusot, le 03-October-N	
Facture-n°3855		La-minoterie-Bourguignonne 3,rue-du-pain 71200-Le-Creusot	
			
Désignation	Quantité (kg)	Prix au kg H-T	Montant
Blé-T04	10-000	0,1	1-000,00 €
		TOTAL BRUT H-T	1-000,00 €
		TVA-5,5-%	55,00 €
		Avance versée le 01/10 ch-n°8954	-200,00 €
		Net à payer-TTC	855,00 €
Date de règlement: -paiement-sous-huitaine			

- le 10/10/N la Minoterie règle la facture 3855 par chèque bancaire n°8955.

- Le 11/10/N la Minoterie Bourguignonne adresse la facture suivante à la boulangerie Dumax :

LA MINOTERIE BOURGUIGNONNE 3,rue-du-pain 71200-Le-Creusot		Le-Creusot, le 11-octobre-N	
Facture-n°V107		Boulangerie-Dumax 23,rue-des-chaussés 71200-Le-Creusot	
Désignation	Quantité (kg)	Prix au kg H-T	Montant
Farine	1-000	0,28	280,00 €
		Total brut HT	280,00 €
		Remise-1-%	2,80 €
		Net commercial	277,20 €
		Escompte-1-%	2,77 €
		Net financier	274,43 €
		TVA-5,5-%	15,09 €
		Net à payer-TTC	289,52 €

ANNEXE 1 (SUITE)

Le 12/10/N : Malheureusement, un sac de farine de 50 kg s'est percé lors du transport, La société minoterie Bourguignonne adresse le 12 octobre, l'avoir suivant à son client la boulangerie Dumax :

(A COMPLETER)

LA MINOTERIE BOURGUIGNONNE			
3, rue du pain		Le Creusot, le 12 octobre N	
71200 Le Creusot			
		Boulangerie Dumax	
Avoir n°A27		23, rue des chaussés	
		71200 Le Creusot	
Désignation	Quantité (kg)	Prix au kg H.T	Montant
Farine			

Le 15/10/N : Le chiffre d'affaire réalisé avec le client DUMAX s'est élevé à 23 500 € H.T au cours du 3^{ème} trimestre N. Conformément aux accords commerciaux la Minoterie BOURGUIGNONNE accorde une ristourne à DUMAX (Avoir A28) selon le barème suivant :

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

Calculer la ristourne sur votre copie puis enregistrer-la au journal.

Le 17/10/N : La boulangerie DUMAX règle le solde du. (A CALCULER)

Le 23/10/N : la Minoterie BOURGUIGNONNE reçoit les factures suivantes

Bureau'tic		Date : 23/10/N	
		DOIT : Minoterie bourguignonne	
Facture n°A548			
Ramettes de papier pour la secrétaire HT	125,00		
stylos	15,00		
Montant	140,00		
Port HT	10,00		
TVA 19,60%	29,40		
Net à payer	179,40		

AGF		Date : 23/10/N	
		DOIT : Minoterie Bourguignonne	
Facture n°A503			
Prime d'assurance HT	255,00		
TVA 19,60%	49,98		
Net à payer	304,98		

ANNEXE 2 JOURNAL

N° DE COMPTE	INTITULES	DEBIT	CREDIT
TOTAUX			

ANNEXE 2 JOURNAL

N° DE COMPTE	INTITULES	DEBIT	CREDIT
TOTAUX			

ANNEXE 3 LETTRAGE D'UN COMPTE CLIENT

Compte client 411001 Martin

Date	Libellé				
		Débit	Lettre	Crédit	Lettre
01-mai	Facture n° 4578	2870,00			
02-mai	Facture n° 4579	12000,00			
03-mai	Facture n° 4580	3555,00			
05-mai	chèque n° 5811			18425,00	
07-mai	Facture n° 4582	6777,00			
07-mai	Avoir n° 4583			251,00	
10-mai	Facture n° 4584	1102,00			
13-mai	chèque n° 6551			7628,00	
20-mai	Facture n° 4586	1460,00			
22-mai	Avoir n° 858			222,00	
29-mai	Facture n° 4589	816,00			

Relevé de factures au 31/05/N

Factures n°	Montant
Factures n°	Montant
Avoir n°	Montant
Créance client :	total :