|  |  |
| --- | --- |
| Mission 6 – Réaliser des travaux de facturation et de règlements |  |
| Durée : 1 h 10’ | Homme avec un remplissage uniou Deux hommes avec un remplissage uni | Source |

**Contexte professionnel**

La société **Erbioline** conçoit des parfums qu’elle décline en crèmes et savons qu’elle fait fabriquer à Grasse, (Var), pour les parfums et à Venise pour les crèmes et savons. Elle reçoit les produits transformés et assure l’empaquetage et le packaging. Son activité est donc la suivante : achats ventes de parfums, savons, crèmes, achats ventes d’accessoires : rouges à lèvres, brosses…, création de parfums personnalisés, création d’ambiance olfactives pour l’évènementiel.

Mme Bornand est comptable de la société et elle vous demande de l’assister dans son travail quotidien.

**Travail à faire**

1. Depuis le début du mois de mai, l’entreprise a reçu plusieurs commandes. Mme **Bornand** vous demande d’établir les factures de doit et d’avoir (**Source Excel**) puis de procéder à l’enregistrement de ces opérations dans les journaux appropriés. Pour réaliser ce travail vousdisposez du plan comptable de l’entreprise (**annexe 1**), des conditions générales de ventes de l’entreprise (**annexe 2**) et des informations suivantes :
* Le 03/05 envoi de la facture V422 de vente au client **Foubert** : 30 tubes de crème à raser C30, 100 flacons d’eau de soin ES50, 150 flacons d’eau de toilette ET70, distance de livraison 40 km.
* Le 04/05 : création de la facture d’avoir A084 à l’intention du client **Foubert** pour le retour de 10 flacons d’eau de soin ES50 (l’emballage est très abîmé, il ne permet pas la vente des produits en l’état).
* Le 05/05 envoi de la facture V424 au client **Sucher** de 140 shampoings S20 et 50 eaux de toilettes ET60. Escompte de 3 % pour règlement comptant. Distance de livraison : 80 km. Transport effectué par Trans-express qui nous a facturé 27 € TTC (dont 4,50 € de TVA). Paiement ce jour par chèque.
1. Début mai, le client **Nature et santé** vous fait parvenir un courrier dans lequel il réclame sa ristourne relative au 1er trimestre. Mme Bornand vous demande de réparer cet oubli. À l’aide de l’**annexe 3**, établissez la facture d’avoir A085 en date du 05/05 à expédier au client (**Source Excel**) et comptabilisez la ristourne dans la comptabilité de l’entreprise **Erbioline**.
2. Enregistrez les opérations d’achats et de trésorerie figurant dans l’**annexe 4** (feuille journal source Excel)

#### **Annexe 1  Extrait du plan comptable de l’entreprise**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 215400 | Matériels et outillages | 511400 | Effets clients remis à l’escompte |
| 218300 | Matériels bureau et informatique | 512100 | Banque BNP |
| 238000 | Acomptes sur immobilisations corporelles | 531000 | Caisse  |
| 401100 | Fournisseur Bureau plus | 601000 | Achats de matières premières France |
| 401350 | Fournisseur Gallet  | 601200 | Achats matières premières UE |
| 401360 | Fournisseur GIRALP | 606100 | Achats d’énergie (eau, carburant, électricité) |
| 401900 | Fournisseurs UE (Union Européenne) | 606300 | Achats de produits d’entretien et de petits équipements |
| 409100 | Fournisseur avances et acomptes  | 606400 | Achats de fournitures administratives |
| 404000 | Fournisseurs d’immobilisation | 607000 | Achats de marchandises |
| 411180 | Client Foubert | 609000 | Rabais, remises, ristournes obtenues sur achats |
| 411200 | Client Girard | 624100 | Frais transport sur achats |
| 411300 | Client Nature et Santé | 624200 | Frais de transport sur ventes  |
| 411340 | Client Matis | 627000 | Services bancaires |
| 411800 | Client Sucher | 665000 | Escomptes accordés |
| 411900 | Clients UE (Union Européenne) | 661000 | Charges d’intérêts |
| 413000 | Clients Effets à recevoir | 701000 | Ventes de produits finis France |
| 419100 | Client, avances et acomptes sur commande | 701200 | Ventes produits finis UE |
| 445510 | TVA à décaisser (à payer) | 708500 | Port facturé |
| 445660 | TVA déductible sur ABS | 709000 | Rabais, remises, ristournes accordés sur ventes |
| 445662 | TVA déductible sur achats UE  | 758000 | Produits divers gestion courante |
| 445620 | TVA déductible sur achats d’immobilisations | 765000 | Escomptes obtenus |
| 445622 | TVA déductible sur achats d’immobilisations |  |  |
| 445670 | Crédit de TVA  |  |  |
| 445200 | TVA due sur acquisitions intra -com |  |  |
| 445710 | TVA collectée sur ventes France |  |  |

**En matière de comptabilisation de biens d’investissements de faible valeur, l’entreprise observe la règle suivante : « les achats de petits outillages, matériels, mobiliers, logiciels dont la valeur unitaire HT ne dépasse pas 500 € sont enregistrés en charges (subdivisions du compte 606) ».**

#### **Annexe 2  Conditions générales de ventes société Senteurs des Alpes**

# **• Tarifs et remises « articles »**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Articles** | **Prix unitaire HT** | **Remise accordée si quantités commandées > 50 unités** |
| Shampoings  | Référence S10 Référence S20  | 2,20 €3,00 € | 5 %5 % |
| Crèmes à raser  | Référence C30  | 3,20 € | 5 % |
| Eaux de soins aux huiles essentielles  | Référence ES 40Référence ES 50  | 5,20 €6,50 € | 5 %8 % |
| Eaux de toilette  | Référence ET60 Référence ET70 | 10,40 €13,80 € | 5 %10 % |

• **Frais de transport**

|  |
| --- |
| Ventes France |
| Livraison aux conditions « départ », les frais de transport sont à la charge du client :* Distance à moins de 50 km : livraison par l’entreprise avec une facturation du port forfaitaire de 15 € HT.
* Distance égale ou supérieure à 50 km : livraison par un transporteur, le port débours est refacturé au client pour son montant exact.
 |

• **Conditions de règlement**

Les clients doivent régler sous 30 jours, en cas de règlement au comptant le client bénéficie d’un **escompte de 3 %.**

#### **Annexe 3 Extrait du compte client 411300 Nature et sante pour le 1er trimestre**

|  |
| --- |
| **Ets Erbioline** **Extrait du grand livre des tiers au 31/03** |
| **411300 CLIENT NATURE ET SANTE** |
| **Date** | **Libellé** | **Débit** | **Crédit** | **Solde** |
| 01-01 | Solde au 31/12 | 2 540,50 |  | 2 540,50 |
| 15-01 | Nature et Santé facture V358 | 1 470,20 |  | 4 010,70 |
| 02-02 | Nature et Santé facture V389 | 590,60 |  | 4 601,30 |
| 05-02 | Nature et Santé Avoir A075 |  | 120,45 | 4 480,85 |
| 15-02 | Virement Nature et Santé facture V324 |  | 1 500,00 | 2 980,85 |
| 03-03 | Facture V395 Nature et Santé | 2 300,30 |  | 5 281,15 |
| 15-03 | Virement Nature et Santé Facture V337 |  | 1 040,50 | 4 240,65 |
| 25-03 | Virement Nature et Santé Facture V358 |  | 1 470,20 | 2 770,45 |
| **Solde débiteur au 31/03/15** | **2 770,45** |

**Conditions applicables aux ristournes trimestrielles :**

Les ristournes trimestrielles se calculent sur le chiffre d’affaires hors taxe du trimestre en appliquant le barème **par tranche** suivant :

- sur la part du chiffre d’affaires HT jusqu’à 500€ → 0 %

- sur la part chiffre d’affaires HT de 500 € jusqu’à 2 000 € → 1 %

- sur la part chiffre d’affaires HT de 2 000 € jusqu’à 3 500 € → 2 %

- sur la part chiffre d’affaires HT de 3 500 € jusqu’à 5 000 € → 5 %

- sur la part chiffre d’affaires HT au-delà de 5000 € → 10 %

#### **Annexe 4 Opérations relatives aux achats début mai**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| BNPCHQ 856922Date : 02/05Montant : 150 €Ordre : fournisseur GALLET Commande Essences Florales |

|  |
| --- |
| BUREAU PLUSDoit Erbioline |
| Facture n°1056 **Le 03/05** |
| Ramettes de papier photocopiePochettes 2 rabatsRemise client de 5 % Net commercial HTTVA 20 %Montant TTC réglé en espèces | 40,0010,00- 2,5047,509,5057,00 |

|  |
| --- |
| GALLET SADoit ErbiolineZI des IlesNICE |
| **Facture 09V4587 Le 6/05** |
| Essences floralesRemise 10 % Frais de transportTVA 20 %- acompte du 2/05**NET A PAYER**  | 1 789,00-178,9025,00327,021 962,12- 150,00**1 812,12** |

|  |
| --- |
| **GIRALP SA**251 route Descartes69000 LYON |
|  Doit ErbiolineFacture n°4903 Le 07/05 |
| Petits outillages Escompte de règlement 3 % Net financier HTTVA 20 %**Facture à régler sous 10 jours**  | 200,00- 6,00 194,0038,80**232,80** |

 |

|  |
| --- |
| BNPCHQ 856923Date : 07/05Montant : 300,00 €Ordre : CEGID Achat Serveur info |

|  |
| --- |
| CEGIDDoit ErbiolineLe 15/05Facture n° 778 |
| Serveur informatiqueDIX1254Frais de mise en serviceFrais de transportRemise 5 %Net commercialTVA 20 %Acompte du 6/05TTC à régler  | 3 100,0075,0015,003 185,00-159,503 030,50606,10-300,00**3 336,60** |

 |

#### **Annexe 5 Extrait de la balance pour le mois d’avril**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 445620 | TVA déductible sur achats d’immobilisations | 1 012,00 |  |
| 445660 | TVA déductible sur achats biens et services 20% | 903,00 |  |
| 445662 | TVA déductible sur acquisition intra-com | 384,00 |  |
| 445670 | Crédit TVA (mars) | 420,00 |  |
| 445200 | TVA due sur acquisition intra-com |  | 384,00 |
| 445710 | TVA collectée 20% |  | 5098,00 |
| 601000 | Achats de matières premières France | 4 580,00 |  |
| 601200 | Achats matières premières UE | 1 920,00 |  |
| 665000 | Escomptes accordés aux clients | 110,00 |  |
| 701000 | Ventes de produits finis  |  | 25 600,00 |
| 701200 | Ventes produits finis UE |  | 10 700,00 |
| 765000 | Escomptes obtenus sur achats marchandises |  | 65,00 |