

LA COMPTABILITE ET LE BACCALAUREAT PROFESSIONNEL GESTION – ADMINISTRATION

Objectifs : permettre aux élèves d'acquérir des savoirs comptables, sans tomber dans le travers de reproduire en classe l'apprentissage tel qu'il était réalisé auparavant dans les formations de Bac. Pro. Comptabilité et Secrétariat. Ici, l'apprentissage se fera au travers du PGI, en particulier à partir des écritures générées automatiquement lors des activités réalisées dans le cadre du pôle 1 - Gestion administrative des relations externes.

L'enjeu pour les élèves :

NIVEAU 1 d'apprentissage Le compte

Dans le cadre du cursus sur les trois années, acquérir des savoirs comptables permettant d'aborder les situations professionnelles suivantes :

- * 1.1.1. Tenue des dossiers fournisseurs et sous-traitants (1)
- * 1.1.3. Traitement des livraisons, des factures et suivi des anomalies
- * 1.1.5. Gestion des règlements et traitement des litiges
- * 1.2.2. Tenue des dossiers clients, donneurs d'ordre et usagers (1)
- * 1.2.4. Traitement des livraisons et de la facturation
- * 1.2.5. Traitement des règlements et suivi des litiges
- * 1.3.1. Suivi de la trésorerie et des relations avec les banques
- * 1.3.2. Préparation des déclarations fiscales

(1) notions de PCG

Les savoirs comptables se limiteront à l'analyse des mouvements dans les comptes de tiers (401 – 404 - 411), de TVA (44562, 44566, 44571) et de trésorerie (512). Les comptes de gestion seront abordés sur le niveau 2.

NIVEAU 2 d'apprentissage Les écritures comptables

Pour une poursuite d'études en classe de première année de BTS CGO, avoir un minimum de connaissances comptables, relatives aux relations avec les clients, avec les fournisseurs et l'administration fiscale et aux opérations liées à la trésorerie.

« Cette application pédagogique a été réalisée à partir de la base de données BUROMOD utilisée dans le PGI EBP Open Line. Cette base est téléchargeable gratuitement dans l'espace éducation du site EBP (www.ebp.com). L'utilisation de la base de données BUROMOD pour cette production pédagogique est autorisée par M. MORISSEAU, Responsable National Secteur Éducation de la société EBP Informatique SA. »

[Tapez un texte]

Sommaire

NIVEAU 1 d'apprentissage – Le compte..... Page 1

A – Classe 1.1 – Gestion administrative des relations avec les fournisseurs

B – Classe 1.2 – Gestion administrative des relations avec les clients et les usagers

C – Classe 1.3 – Gestion administrative des relations avec les autres partenaires

NIVEAU 2 d'apprentissage - Les écritures comptables Page 9

NIVEAU 1 d'apprentissage – Le compte

- Pré-requis : ♦ Chaîne des documents commerciaux
 - ♦ Notions de PCG : - Comptes de bilan (ACTIF et PASSIF) = classes 1 à 5
 - Comptes de gestion (CHARGES et PRODUITS) = classes 6 et 7

A – Classe 1.1 – Gestion administrative des relations avec les fournisseurs :

Vous êtes assistant de gestion dans l'entreprise BUROMOD France, spécialisée dans le négoce de mobilier de bureau. La société s'adresse à une clientèle de particuliers, de professionnels et de collectivités publiques.

Votre chef de service, Madame Evelyne MASSON (responsable administrative), a mis à votre disposition :

- des factures d'achats reçues des fournisseurs ;
- un chèque de règlement à un fournisseur ;
- un extrait du grand-livre des comptes fournisseurs.

Factures d'achats reçues des fournisseurs

Facture comportant une réduction commerciale et des frais de port

SA SIEGES COLLINEAU FRANCE		SA BUROMOD FRANCE				
14 ROUTE DES MOULINS 55200 COMMERCY		ZAC CLOS DE LA POINTE 16 RUE DES CORDELLES 45000 ORLEANS				
Facture						
Date :	14/10/2013					
Numéro :	FF00000001					
Date d'échéance :	14/12/2013					
Règlement en :	Traite à 60 jours nets					
Réf fournisseur	Description	Qté	P.A. HT	% remise	Montant HT	TVA
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000002 du 10/10/2013.					
	Transféré de : Commande N° CF00000002 du 07/10/2013.					
	Transféré de : Demande de prix N° DEM00000002 du 04/10/2013.					
12105456	Siège bureau DRAC tissu, contact permanent, synchrone	24	40,80		979,20	19,80
12105456	Siège bureau OLAN tissu - contact permanent	24	32,50		780,00	19,80
10203415	Siège de réunion ARIAS double interne matelassée	18	34,50		621,00	19,80
10137402	Siège collectif ABI assise et dossier bois	12	52,00		624,00	19,80
	Siège de réunion STELVIO finition bois	8	82,00		656,00	19,80
24152603	Siège bureau HUEZ, dossier profilé, finition tissu	12	52,50		630,00	19,80
24712514	Siège bureau CHORANCE Règle maximum, finition qualité	12	69,50		834,00	19,80
27612126	Siège tablette écriture STELLA non enfilable	30	23,60		708,00	19,80
					Total HT	5 668,20
					Remise 10,00%	566,82
					Total HT remisé	5 101,38
					Port HT	145,00
					Total HT Net	5 246,38
					Total TVA	1 007,72
					Net à payer (acomptes déduits)	6 149,17 €
Soit 40 335,91 FRF						
Siret : 41958171500026 - APE : 4759A - RCS : ORLEANS 06 B 41958115 - N° TVA Intracom : FR19419581715 - Capital : 450 000,00 €						

Facture sans réduction comportant des frais de port

SA BASTILLE MOBILIER		SA BUROMOD FRANCE				
87 AVENUE CHARLES DE GAULLE BP 415 1000 BRUXELLES Belgique		ZAC CLOS DE LA POINTE 16 RUE DES CORDELLES 45000 ORLEANS				
Facture						
Date :	17/10/2013					
Numéro :	FF00000002					
Date d'échéance :	31/10/2013					
Règlement en :						
Réf fournisseur	Description	Unité	Qté	P.A. HT	Montant HT	TVA
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000001 du 07/10/2013.					
1330345	Meuble à tiroir BASTILLE 3 tiroirs	MT	6	310,18	1 861,08	0,00
1072026	Meuble à tiroir BASTILLE 2 tiroirs	MT	6	196,18	1 177,08	0,00
1600319	Bureau BASTILLE avec retour gauche plateau verre 160 cm	BUR	5	586,80	2 934,00	0,00
1600451	Bureau BASTILLE avec retour droit plateau verre 160 cm	BUR	5	586,80	2 934,00	0,00
2002735	Bureau monoposte BASTILLE 200 cm plateau verre pieds chromés	BUR	4	612,00	2 448,00	0,00
					Sous-total	11 354,16
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000003 du 10/10/2013.					
1753129	Bureau individuel BASTILLE 175 plateau verre pieds chromés	BUR	4	618,00	2 472,00	0,00
1801826	Bureau monoposte BASTILLE 180 cm plateau verre pieds chromés	BUR	4	648,50	2 594,00	0,00
					Sous-total	5 066,00
Récapitulatif des échéances :						
Date d'échéance	Montant de l'échéance	Mode de paiement	Solde dû			
31/10/2013	15 291,55 €	Chèque	0,00 €			
Taux	Base HT	Montant TVA	Total HT			
0,00	15 291,54		15 106,56			
			Port HT	185,00		
			Total HT Net	15 291,56		
			Total TVA	0,00		
			Net à payer (acomptes déduits)	15 291,56 €		
Soit 100 305,99 FRF						
Siret : 41958171500026 - APE : 4759A - RCS : ORLEANS 06 B 41958115 - N° TVA Intracom : FR19419581715 - Capital : 450 000,00 €						

Facture sans réduction ni frais de port

MEUBLES MODULABLES LAUZIERES

26 RUE WILSON
BP 41
56000 VANNES

Facture

Date : 20/10/2013

Numéro : FF00000004

Date d'échéance : 10/11/2013

Règlement en : Chèque à 30 jours

SA BUROMOD FRANCE
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

Réf.fournisseur	Description	Qté	P.A. HT	% remise	Montant HT	TVA
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000005 du 17/10/2013.					
	Transféré de : Commande N° CF00000004 du 15/10/2013.					
2570084	Module de fond LAUZIERES 256/90	24	36,80		883,20	19,00
2574724	Module suivant LAUZIERES 7 étagères 256/47	18	108,20		1 947,60	19,00
	LIVRAISON URGENTE					

Taux	Base HT	Montant TVA			
19,00	2 830,80	554,84			

Total HT					2 830,80
Remise					
Total HT remisé					2 830,80
Port HT					0,00
Total HT Net					2 830,80
Total TVA					554,84
Net à payer (acomptes déduits)					3 385,64 €

Soit 22 208,34 FRF

Siret : 41958171500028 - APE : 4759A - RCS : ORLEANS 06 B 41958115 - N° TVA intracom : FR19419581715 - Capital : 450 000,00 €

Facture comportant une réduction financière

MOBILIER CONCEPT

26 ROUTE DE L'INDUSTRIE
BP 48
67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN

Facture

Date : 14/11/2013

Numéro : FF00000008

Date d'échéance : 20/11/2013

Règlement en : Chèque à 15 jours nets

SA BUROMOD FRANCE
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

Réf.fournisseur	Description	Unité	Qté	P.A. HT	Montant HT	TVA
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000010 du 06/11/2013.					
AT10125	Tabouret ADP assis debout bois	SIE	12,00	44,80	537,60	19,00
BF24874	Siège bureau CUEYRAS Assise large, dossier tissu	SIE	9	70,50	634,50	19,00
KF11256	Siège visiteur ergonomique artistique GREFF	SIE	4,00	236,00	944,00	19,00
SC27214	Siège tablette étroite SOM non empilable	SIE	18	22,50	405,00	19,00
	Sous-total				2 521,10	
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000011 du 08/11/2013.					
KL22314	Siège visiteur ALLOS structure Lige - chromé	SIE	15,00	28,00	420,00	19,00
DR10258	Siège de réunion ALLOS structure Lige chromé	SIE	9	41,00	369,00	19,00
	Sous-total				789,00	

Taux	Base HT	Montant TVA			
19,00	3 243,90	635,80			

Total HT					3 310,10
Port HT					0,00
Total HT Net					3 310,10
Escompte 2,00%					66,20
Total TVA					635,80
Net à payer (acomptes déduits)					3 879,70 €

Soit 25 448,16 FRF

Siret : 41958171500028 - APE : 4759A - RCS : ORLEANS 06 B 41958115 - N° TVA intracom : FR19419581715 - Capital : 450 000,00 €

Facture comportant une réduction commerciale

SOKOA PRODUCTS

26 ROUTE DE LA TURBIE
BP 20119
64700 HENDAYE

Facture

Date : 16/11/2013

Numéro : FF00000009

Date d'échéance : 16/11/2013

Règlement en :

SA BUROMOD FRANCE
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

Réf.fournisseur	Description	Qté	P.A. HT	% remise	Montant HT	TVA
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000012 du 14/11/2013.					
	Transféré de : Commande N° CF00000009 du 07/11/2013.					
	Fauteuil de direction SOKOA 5000 V2, siège cuir haut de gamme pleine fleur pleine peau, dossier haut revêtement aluminium	4	1 028,00		4 104,00	19,00
	Fauteuil de direction SOKOA 4000 V2, siège cuir à dossier haut, finition haute, coque hôte	5	632,00		3 160,00	19,00
	Fauteuil de direction SOKOA 6001 V5, siège cuir dossier haut avec accoudoirs finition chrome	6	425,00		2 550,00	19,00

Taux	Base HT	Montant TVA			
19,00	8 832,00	1 731,19			

Total HT					9 814,00
Remise 10,00%					981,40
Total HT remisé					8 832,60
Port HT					0,00
Total HT Net					8 832,60
Total TVA					1 731,19
Net à payer (acomptes déduits)					10 563,79 €

Soit 69 293,92 FRF

Siret : 41958171500028 - APE : 4759A - RCS : ORLEANS 06 B 41958115 - N° TVA intracom : FR19419581715 - Capital : 450 000,00 €

Avoir pour retour de marchandises

SA BASTILLE MOBILIER

87 AVENUE CHARLES DE GAULLE
BP 415
1000 BRUXELLES
Belgique

SA BUROMOD France
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

Avoir

Numéro	Date	Code fournisseur	N° de TVA intracom
AF00000001	17/10/2013	BASTILLE	BE0405388536

Code article	Réf.fournisseur	Description	Qté	P.A. HT	% remise	Montant HT	TVA
		Transféré de : Bon de retour N° BRA00000001 du 13/10/2013.					
1BAS19018	1901826	Bureau monoposte BASTILLE 180 en plateau verre pieds chromés Défaut sur pied chromé	-1,00	648,50		-648,50	0,00

Taux	Base HT	Montant TVA			
0,00	-566,62				

Total HT					-648,50
Remise 8,00%					-51,88
Total HT remisé					-596,62
Port HT					0,00
Total HT Net					-596,62
Total TVA					0,00
Net à payer					-596,62 €

Soit -3 913,57 FRF

Siret : 41958171500028 - APE : 4759A - RCS : ORLEANS 06 B 41958115 - N° TVA intracom : FR19419581715 - Capital : 450 000,00 €

Chèque de règlement à un fournisseur

Date	Montant	Ordre	3667234	 SOCIETE GENERALE	3667234
				Somme en toutes lettres: <u>Trois mille trois cent quatre-vingt cinq euros et soixante quatre centimes</u>	€ # 3 385,64 #
				A <u>MEUBLES MODULABLES LAUZIERES</u>	
				Payable en France 45000 1213 BUROMOD FRANCE ORLEANS ZAC CLOS DE LA POINTE 02.38.76.54.25 N° de compte 98962966663 3667234 45000 ORLEANS N° de chèque 3667234 300030097030 98962966663	A Orléans Le 19/11/2013 

Extrait du grand-livre des comptes fournisseurs

Du compte 401BASTILLE au compte 401SOKOA

Du 01/10/2013 Au 30/11/2013

Date	Journal	N° de pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde Progressif
401BASTILLE BASTILLE						
17/10/13	AC	0042	Facture N° FF00000002 BASTILLE MOBILIER		15 291,55	-15 291,55
17/10/13	AC	0043	Avoir N° AF00000001 BASTILLE MOBILIER	596,62		-14 694,93
31/10/13	SG	0001	BASTILLE RGLT POUR SOLDE	14 694,93		0,00
Total du compte 401BASTILLE				15 291,55	15 291,55	0,00
401BURCONTEMP LE BUREAU CONTEMPORAIN						
14/10/13	BP	0025	CHQ ACOMPTE 25021541 - BUR. CONT- CDE 03	300,00		300,00
19/10/13	AC	0044	Facture N° FF00000003 BUREAU CONT		2 247,52	-1 947,52
Total du compte 401BURCONTEMP				300,00	2 247,52	-1 947,52
401COLLINEAU SIEGES COLLINEAU FRANCE						
01/10/13	OD	0001	REPRISE BALANCE INITIALE		11 897,35	-11 897,35
14/10/13	AC	0057	Facture N° FF00000001 SIEGES COLLINEAU		6 149,17	-18 046,52
14/11/13	SG	0015	CHQ 25021544 COLLINEAU	18 046,52		0,00
Total du compte 401COLLINEAU				18 046,52	18 046,52	0,00
401EBENSAVOIE EBENISTERIE DE SAVOIE						
05/11/13	AC	0048	Facture N° FF00000007 EBENISTERIE DE SAVOIE		3 313,16	-3 313,16
17/11/13	AC	0052	Facture N° FF00000010 EBENISTERIE DE SAVOIE		10 171,32	-13 484,48
Total du compte 401EBENSAVOIE				0,00	13 484,48	-13 484,48
401EUROPMEUBLE EUROPEENNE DU MEUBLE						
02/11/13	AC	0047	Facture N° FF00000006 EUROPEENNE DU MEUBLE		7 352,89	-7 352,89
Total du compte 401EUROPMEUBLE				0,00	7 352,89	-7 352,89
401LANGRES MOBILIER LANGRES						
14/11/13	SG	0013	CHQ ACOMPTE 25021543 - MOB. LANGR - CF11	1 200,00		1 200,00
24/11/13	AC	0054	Facture N° FF00000011 MOBILIER LANGR		8 434,69	-7 234,69
28/11/13	AC	0055	Avoir N° AF00000003 MOBILIER LANGR	181,34		-7 053,35
Total du compte 401LANGRES				1 381,34	8 434,69	-7 053,35
401LAUZIERES MEUBLES MODULABLES LAUZIERES						
20/10/13	AC	0058	Facture N° FF00000004 MEUB. MOD. LAUZIERES		3 385,64	-3 385,64
19/11/13	SG	0016	CHQ 3667234 MEUBLES LAUZIERES	3 385,64		0,00
Total du compte 401LAUZIERES				3 385,64	3 385,64	0,00
401MOBCONCEPT MOBILIER CONCEPT						
14/11/13	AC	0049	Facture N° FF00000008 MOBILIER CONCEPT		3 879,70	-3 879,70
Total du compte 401MOBCONCEPT				0,00	3 879,70	-3 879,70
401SOKOA SOKOA PRODUCTS						
26/10/13	AC	0059	Facture N° FF00000005 SOKOA PRODUCTS		3 725,54	-3 725,54
27/10/13	BP	0018	CHQ 25021542 - SOKOA - FF 05	3 725,54		0,00
16/11/13	AC	0051	Facture N° FF00000009 SOKOA PRODUCTS		10 563,79	-10 563,79
18/11/13	AC	0053	Avoir N° AF00000002 SOKOA PRODUCTS	246,97		-10 316,82
20/11/13	BP	0019	CHQ 2501521556 - SOKOA - FF09 - AF02	10 316,82		0,00
Total du compte 401SOKOA				14 289,33	14 289,33	0,00
Total Classe 4				52 694,38	86 412,32	-33 717,94
Total Grand Livre				52 694,38	86 412,32	-33 717,94

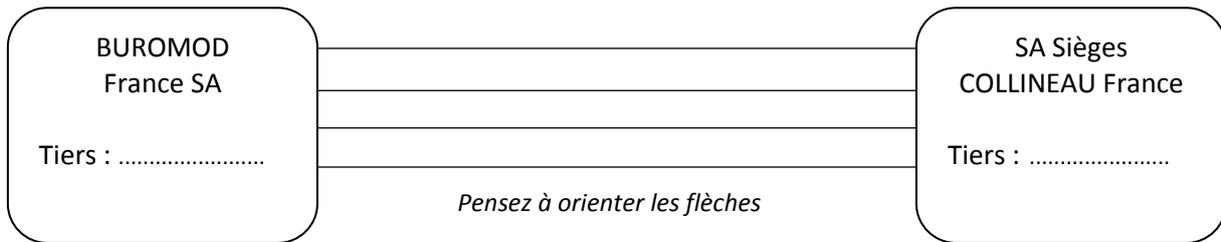
« Le grand-livre est un document comptable obligatoire qui regroupe tous les comptes de l'entreprise. »

Après avoir pris connaissance des factures et avoirs ci-dessus :

- Repérez sur chaque facture à l'aide d'un surligneur : sa nature (facture ou avoir), son numéro, sa date de création, le nom de notre fournisseur, le net à payer et l'échéance.
- Complétez le tableau suivant :

Nom et n° du document	Date de création	Nom du fournisseur	Net à payer	Date d'échéance	Paiement	
					comptant	différé
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- Décrivez le schéma de circulation des documents commerciaux entre notre entreprise et notre fournisseur SA SIEGES COLLINEAU FRANCE.
Complétez le schéma ci-dessous en plaçant les éléments suivants (*Facture N° FF00000001 du 14/10 – Fournisseur – Commande n° CF00000002 du 07/10 – Client – Livraison/Bon de réception n° BR00000002 du 10/10 – Demande de prix n° DEM00000002 du 04/10*)

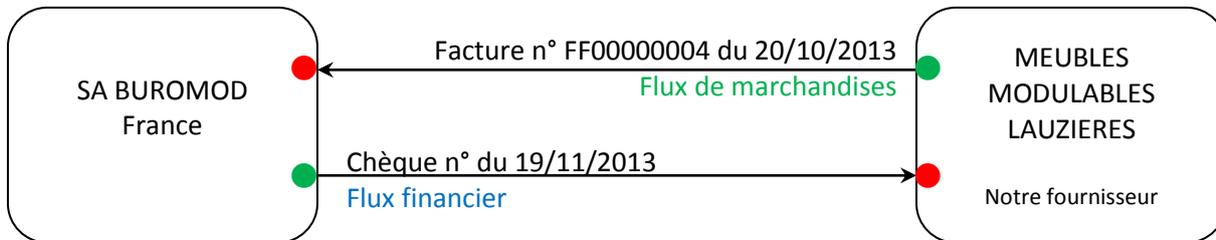


- Concernant l'avoir AF00000001 :
Quelle est sa date de création ?
Pourquoi a-t-il été créé par le fournisseur SA BASTILLE MOBILIER ?.....
.....
.....
.....
Pourquoi le net à payer est-il négatif ?
.....
.....
.....

Après avoir pris connaissance du grand-livre des comptes fournisseurs ci-dessus :

- Indiquez la période d'impression du grand-livre :
- Repérez dans l'extrait du grand-livre, à l'aide d'un surligneur, le numéro de compte individuel de chaque fournisseur.

Analyse comptable des documents échangés avec notre fournisseur MEUBLES MODULABLES LAUZIERES :



Evelyne MASSON
Responsable administrative

J'ai schématisé les flux avec notre fournisseur LAUZIERES, sachez que l'analyse comptable se fait toujours du point de vue de notre entreprise (BUROMOD). Prenez connaissance des notes que j'ai laissées à votre disposition.

● = point de départ du flux
● = point d'arrivée du flux

- Les flux s'enregistrent dans des comptes, dans l'ordre chronologique.
- Tous les comptes de l'entreprise sont regroupés dans le grand-livre. Les comptes sont des tableaux caractérisés par un numéro et un intitulé et comportent deux parties : la partie droite appelée crédit enregistre les ressources et la partie gauche appelée débit enregistre les emplois.
- Pour tout enregistrement comptable, il doit y avoir l'égalité suivante : $Emploi(s) = Ressource(s)$

Facture n° FF00000004 du 20/10/2013

Flux de marchandises

MEUBLES MODULABLES LAUZIERES

26 RUE WILSON
BP 41
56000 VANNES

SA BUROMOD FRANCE
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

Facture

Date : 20/10/2013
Numéro : FF00000004
Date d'échéance : 19/11/2013
Règlement en : Chèque à 30 jours

Pour vérifier si vous avez assimilé les éléments précédents, vous allez procéder à l'analyse des flux générés avec notre fournisseur MEUBLES MODULABLES LAUZIERES à qui nous avons acheté des marchandises (modules de bureau) à crédit (paiement différé).



Evelyne MASSON
Responsable administrative

Réf.fournisseur	Description	Qté	P.A. HT	% remise	Montant HT	TVA
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000005 du 17/10/2013.					
	Transféré de : Commande N° CF00000004 du 15/10/2013.					
2579084	Module de fond LAUZIERES 256/90	24	36,80		883,20	19,80
2574724	Module suivant LAUZIERES 7 étagères 256/47	18	108,20		1 947,60	19,80
	LIVRAISON URGENTE					

Taux	Base HT	Montant TVA
19,80	2 830,80	554,84

Total HT	2 830,80
Remise	
Total HT remisé	2 830,80
Port HT	0,00
Total HT Net	2 830,80
Total TVA	554,84
Net à payer (Acomptes déduits)	3 385,64 €

Soit 22 208,34 FRF

Emploi	Ressource	Montant	Débit	Crédit
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Pour l'analyse comptable de cette facture :

- Quelle est la ressource ?
.....
- Quels sont les emplois de cette ressource ?
.....
- Complétez le tableau en indiquant si le montant correspond à un emploi (débit) ou à une ressource (crédit) ?

Chèque n° 3667234 du 19/11/2013

Flux de marchandises

SOCIETE GENERALE

Payez contre ce chèque non endossable sauf au profit d'une banque ou d'un organisme régi par la loi

à régler exclusivement en euros

€

Somme en toutes lettres: Trois mille trois cent quatre-vingt cinq euros et soixante quatre centimes

A MEUBLES MODULABLES LAUZIERES € # 3 385,64 #

Payable en France
45000
ORLEANS
02.38.76.54.25
N° de compte
98962966663
3667234
N° de chèque

1213 BUROMOD FRANCE
ZAC CLOS DE LA POINTE
A Orléans Le 19/11/2013

45000 ORLEANS
Signature

Emploi	Ressource	Montant	Débit	Crédit
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Pour l'analyse comptable de cette facture :

1 - Quelle est la ressource ?

2 - Quel est l'emploi de cette ressource ?

3 - Complétez le tableau en indiquant si le montant correspond à un emploi (débit) ou à une ressource (crédit) ?

Analyse du compte fournisseur 401MEUBLES MODULABLES LAUZIERES :



Assistant de gestion

Notre entreprise doit 3 385,64 € au fournisseur LAUZIERES c'est le net à payer de la facture (c'est la **RESSOURCE**).

MEUBLES MODULABLES LAUZIERES
 26 RUE WILSON
 BP 41
 56000 VANNES

Facture

Date : 20/10/2013
 Numéro : FF00000004
 Date d'échéance : 19/11/2013
 Règlement en : Chèque à 30 jours

SA BUROMOD FRANCE
 ZAC CLOS DE LA POINTE
 16 RUE DES CORDELLES
 45000 ORLEANS

Total HT	2 830,80
Remise	
Total HT remisé	2 830,80
Port HT	0,00
Total HT Net	2 830,80
Total TVA	554,84
Net à payer (Acomptes déduits)	3 385,64 €

Pour aller plus loin :

6071 – Achats de marchandises France		
Débit		Crédit
Emploi		Ressource
20/10	2 830,80	
445661 – TVA déductible 19,60%		
Débit		Crédit
Emploi		Ressource
20/10	554,84	
Débit	401LAUZIERES	Crédit
Emploi		Ressource
		3 385,64
		20/10

BUROMOD FRANCE

Date	Journal	N° de pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde Progressif
401LAUZIERES MEUBLES MODULABLES LAUZIERES						
20/10/13	AC	0058	Facture N° FF00000004 MEUB. MOD. LAUZIERES		3 385,64	-3 385,64
19/11/13	SG	0016	CHQ 25021570 MEUBLES LAUZIERES	3 385,64		0,00
Total du compte 401LAUZIERES				3 385,64	3 385,64	0,00

Pour aller plus loin :

5122 Société Générale		
Débit		Crédit
Emploi		Ressource
		3 385,64
19/11		
401LAUZIERES		
Débit		Crédit
Emploi		Ressource
19/11	3 385,64	

SOCIETE GENERALE

Montant en toutes lettres : Trois mille trois cent quatre-vingt cinq euros et soixante quatre centimes

MEUBLES MODULABLES LAUZIERES € # 3 385,64 #

Payable en France
 45000 1213 BUROMOD FRANCE A Orléans Le 19/11/2013
 45000 ORLEANS ZAC CLOS DE LA POINTE
 S.I. de compte 18942166565
 N° de chèque 3687234 300030097930 9896296663



Assistant de gestion

Nous avons réglé par chèque la facture FF00000004 d'un montant de 3 385,64 € au fournisseur LAUZIERES (c'est l'**EMPLOI**)

Maintenant, nous ne devons plus rien au fournisseur LAUZIERES

Après cette analyse, définissez ce qu'est un compte ?

.....

.....

.....



Evelynne MASSON

Le solde du compte représente ce que notre entreprise doit au fournisseur 401LAUZIERES. D'après vous, comment ont été calculés les soldes ?

Complétez le tableau suivant :

Solde au	Détail des calculs	Résultat
----------	--------------------	----------

Qu'en déduisez-vous ?

.....

.....

.....

Analyse du compte fournisseur 401BASTILLE :

SA BASTILLE MOBILIER
87 AVENUE CHARLES DE GAULLE
BP 415
1000 BRUXELLES
Belgique

Facture
Date : 17/10/2013
Numéro : FF00000002
Date d'échéance : 31/10/2013
Règlement en :

SA BUROMOD FRANCE
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

Réf.fournisseur	Description	Unité	Qté	P.A. HT	Montant HT	TVA
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000001 du 07/10/2013.					
1330345	Meuble à trois BASTILLE 3 trois	MT	0	310,18	1 881,08	0,00
1072028	Meuble à trois BASTILLE 2 trois	MT	0	196,18	1 177,08	0,00
1600319	Bureau BASTILLE avec retour gauche plateau verre 160 cm	BUR	5	586,80	2 934,00	0,00
1600451	Bureau BASTILLE avec retour droit plateau verre 160 cm	BUR	5	586,80	2 934,00	0,00
2002735	Bureau monoposte BASTILLE 200 cm plateau verre pieds chromés	BUR	4	612,00	2 448,00	0,00
	Sous-total				11 354,16	
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000003 du 10/10/2013.					
1753129	Bureau individuel BASTILLE 175 plateau verre pieds chromés	BUR	4	618,00	2 472,00	0,00
1801828	Bureau monoposte BASTILLE 180 cm plateau verre pieds chromés	BUR	4	648,50	2 594,00	0,00
	Sous-total				5 066,00	

Récapitulatif des échéances :

Date d'échéance	Montant de l'échéance	Mode de paiement	Solde dû
31/10/2013	15 291,55 €	Chèque	0,00 €

Taux	Base HT	Montant TVA	Total HT	Remise 8,00%	Total HT remis	Port HT	Total HT Net	Total TVA	Net à payer (acomptes déduits)
0,00	15 291,55		15 106,55		-51,88	0,00	15 291,55	0,00	15 291,55 €

Soit 100 305,99 FRF

Siret : 41958171500028 - APE : 4759A - RCS : ORLEANS 06 B 41958115 - N° TVA Intracom : FR19419581715 - Capital : 450 000,00 €

SA BASTILLE MOBILIER
87 AVENUE CHARLES DE GAULLE
BP 415
1000 BRUXELLES
Belgique

Avoir
SA BUROMOD France
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

Numéro	Date	Code fournisseur	N° de TVA intracom
AF00000001	17/10/2013	BASTILLE	BE0405388536

Code article	Réf.fournisseur	Description	Qté	P.A. HT	% remise	Montant HT	TVA
	Transféré de : Bon de retour N° BRA00000001 du 10/10/2013.						
1BAS18018	1801828	Bureau monoposte BASTILLE 180 cm plateau verre pieds chromés Défaut sur pied chromé	-1,00	648,50		-648,50	0,00

Taux	Base HT	Montant TVA	Total HT	Remise 8,00%	Total HT remis	Port HT	Total HT Net	Total TVA	Net à payer
0,00	-648,50		-648,50		-51,88	0,00	-596,62	0,00	-596,62 €

Soit -3 913,57 FRF

Siret : 41958171500028 - APE : 4759A - RCS : ORLEANS 06 B 41958115 - N° TVA intracom : FR19419581715 - Capital : 450 000,00 €

Date	Journal	N° de pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde Progressif
401BASTILLE BASTILLE						
17/10/13	AC	0042	Facture N° FF00000002 BASTILLE MOBILIER		15 291,55	-15 291,55
17/10/13	AC	0043	Avoir N° AF00000001 BASTILLE MOBILIER	596,62		-14 694,93
31/10/13	SG	0001	BASTILLE RGLT POUR SOLDE	14 694,93		0,00
Total du compte 401BASTILLE				15 291,55	15 291,55	0,00



Evelyne MASSON
Responsable administrative

Quel est l'objet de la facture FF00000002 et de l'avoir AF00000001 reçus du fournisseur BASTILLE MOBILIER ?

Complétez le tableau suivant :

Document	Objet
FF00000002	
AF00000001	

Vous avez vu que la facture enregistrée au CREDIT du compte 401BASTILLE représente une DETTE.
Donc, que représente un avoir ou un règlement enregistré au DEBIT ?

.....

.....

.....



Assistant de gestion

Je teste mes connaissances.

<i>Dans un compte fournisseur :</i>	<i>Je choisis la bonne réponse</i>	
le net à payer d'une facture figure toujours	<input type="checkbox"/> au débit	<input type="checkbox"/> au crédit
le net à payer d'un avoir (montant négatif) figure toujours	<input type="checkbox"/> au débit	<input type="checkbox"/> au crédit
le montant d'un règlement figure toujours	<input type="checkbox"/> au débit	<input type="checkbox"/> au crédit
pour calculer le solde, je réalise toujours le calcul suivant	<input type="checkbox"/> débit – crédit	<input type="checkbox"/> crédit - débit

Analyse du compte fournisseur 401SOKOA et justification par calcul des soldes :

Date	Journal	N° de pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde Progressif
401SOKOA SOKOA PRODUCTS						
26/10/13	AC	0059	Facture N° FF00000005 SOKOA PRODUCTS		3 725,54	-3 725,54
27/10/13	BP	0018	CHQ 25021542 - SOKOA - FF 05	3 725,54		0,00
16/11/13	AC	0051	Facture N° FF00000009 SOKOA PRODUCTS		10 563,79	-10 563,79
18/11/13	AC	0053	Avoir N° AF00000002 SOKOA PRODUCTS	246,97		-10 316,82
20/11/13	BP	0019	CHQ 2501521556 - SOKOA - FF09 - AF02	10 316,82		0,00
Total du compte 401SOKOA				14 289,33	14 289,33	0,00

Solde au	Détail des calculs	Résultat
27/10/2013		
20/11/2013		

SYNTHESE

Compte 401DUPONT (Fournisseur DUPONT)

Date	Journal	N° de pièce	Libellé	Débit	Crédit	Solde progressif
			= Nom et N° du document + Nom du Tiers FF25121 DUPONT AF00000001 DUPONT CHQ 2365215 DUPONT	<i>EMPLOI</i> <u>Diminution de la DETTE</u> = Avoir et/ou Règlement	<i>RESSOURCE</i> <u>DETTE</u> = Facture	= DEBIT- CREDIT



Il conviendra de procéder de la même façon pour un compte individuel 404....

B – Classe 1.2 – Gestion administrative des relations avec les clients et les usagers :



Il conviendra de procéder de la même façon pour un compte individuel 411....

C – Classe 1.3 – Gestion administrative des relations avec les autres partenaires :

Pour la situation 1.3.1, suivi de la trésorerie et des relations avec les banques, fournir à l'élève le compte 512 (extrait du grand-livre), et le relevé de compte bancaire (renseigné par exemple à partir du générateur d'activité : Page). L'objectif est de faire découvrir la notion de réciprocité des comptes.

Pour la situation 1.3.2, préparation des déclarations fiscales, fournir à l'élève les comptes 44562, 44566, 44571 (extraits du grand-livre). L'objectif est de faire découvrir les comptes de TVA en vue d'établir la déclaration.

NIVEAU 2 d'apprentissage - Les écritures comptables

L'idée est de rapprocher les documents commerciaux créés dans le PGI des écritures comptables générées automatiquement.

Exemple : **Facture sans réduction ni frais de port**

SOKOA PRODUCTS
26 ROUTE DE LA TURBIE
BP 20119
64700 HENDAYE

Facture
Date : 26/10/2013
Numéro : FF00000005
Date d'échéance : 26/10/2013
Règlement en :

SA BUROMOD FRANCE
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

Réf.fournisseur	Description	Unité	Qté	P.A. HT	Montant HT	TVA
	Transféré de : Bon de réception N° BRF00000006 du 24/10/2013.					
	Transféré de : Commande N° CF00000005 du 20/10/2013.					
	Transféré de : Demande de prix N° DEM00000004 du 17/10/2013.					
	Fauteuil de direction SOKOA 5000 V2, siège cuir haut de gamme pleine fleur pleine peau, dossier haut revêtement aluminium	FAU	1	1 026,00	1 026,00	19,80
	Fauteuil de direction SOKOA 8001 V5, siège cuir dossier haut avec accoudoirs finition chrome	FAU	2	425,00	850,00	19,80
	Siège de direction cuir SOKOA 113 finition chrome	SIE	6	206,50	1 239,00	19,80

Récapitulatif des échéances :

Date d'échéance	Montant de l'échéance	Mode de paiement	Solde dû
26/10/2013	3 725,54 €	Chèque	0,00 €

Taux	Base HT	Montant TVA
19,80	3 115,00	610,54

Total HT	3 115,00
Port HT	0,00
Total HT Net	3 115,00
Total TVA	610,54
Net à payer (comptes defaults)	3 725,54 €

Schéma : 24 437,94 FRF

Siret : 41958171500208 - APE : 4759A - RCS : ORLEANS 05 B 41958115 - N° TVA Intracom : FR19419581715 - Capital : 450 000,00 €

Extrait du Plan de comptes de l'entreprise

401	Fournisseurs
4011	Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services
4017	Fournisseurs - Retenues de garantie
401BASTILLE	BASTILLE
401BURCONTEMP	LE BUREAU CONTEMPORAIN
401COLLINEAU	SIEGES COLLINEAU FRANCE
401EBENSAVOIE	EBENISTERIE DE SAVOIE
401EUROPMEUBLE	EUROPEENNE DU MEUBLE
401LANGRES	MOBILIER LANGRES
401LAUZIERES	MEUBLES MODULABLES LAUZIERES
401MOBCONCEPT	MOBILIER CONCEPT
401SOKOA	SOKOA PRODUCTS

.....

44566	TVA sur autres biens et services
445661	TVA déductible 19,60% Débits
4456611	TVA déductible 5,50% Débits
4456612	TVA déductible 2,10% Débits

.....

512	Banques
5121	Banque Populaire d'Orléans
5122	Société Générale Orléans

.....

607	Achats de marchandises
6071	Achats de marchandises - France
6072	Achats de marchandises - UE
6073	Achats de marchandises - Import

Je fais le lien entre la facture et l'écriture comptable.



Assistant de gestion

BUROMOD FRANCE

Journaux non définitifs (Exercice non clôturé)

Journal AC

Du 01/10/2013 Au 31/10/2013

Filtre sur les écritures Validées / Non validées / Simulées

V/S	Date	N° pièce	N° doc.	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	L
-----	------	----------	---------	--------	---------	-------	--------	-------	---

AC - Achats

Mois : octobre 2013

26/10/13	0056	FF00000005	401SOKOA	Facture N° FF00000005 SOKOA PRODUCTS	3 725,54			-3 725,54	
26/10/13	0056	FF00000005	445661	Facture N° FF00000005 SOKOA PRODUCTS		610,54		-3 115,00	
26/10/13	0056	FF00000005	6071	Facture N° FF00000005 SOKOA PRODUCTS		3 115,00		0,00	

« Le journal est un document comptable qui enregistre, de façon chronologique et continue, toutes les opérations effectuées par l'entreprise au cours d'une période appelée **exercice comptable** ».

Chaque écriture comptable comporte, entre autres, les informations suivantes :

- la date de l'opération
- le numéro des comptes
- le libellé de l'opération
- les sommes débitées ou créditées

La démarche pédagogique :

L'élève devra :

- faire le lien : * entre les montants de la facture et ceux qui figurent dans le journal ;
* entre les sommes du journal et les comptes ;
- découvrir le principe de la partie double ;
- définir une écriture modèle (en s'appuyant sur plusieurs factures similaires) ;
- réaliser une synthèse.

Remarques :

- ne pas se limiter aux achats et ventes de marchandises ;
- aborder les immobilisations et les autres biens et services, les notions de charges, de produits.
- appréhender les documents de synthèse (l'étude des documents de synthèse sera abordée dans la situation professionnelle 1.3.1) et les conséquences des opérations commerciales sur ces documents.

Conséquences des opérations commerciales sur les documents de synthèse.

MEUBLES MODULABLES LAUZIERES
26 RUE WILSON
BP 41
56000 VANNES

Facture
Date : 20/10/2013
Numéro : FF00000004
Date d'échéance : 19/11/2013
Règlement en : Chèque à 30 jours

SA BUROMOD FRANCE
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

V/S	Date	N° pièce	N° doc.	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	L
AC - Achats									
Mois : octobre 2013									
	20/10/13	0058	FF00000004	401LAUZIERES	FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES		3 385,64	-3 385,64	
	20/10/13	0058	FF00000004	6071	FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES	2 830,80		-554,84	
	20/10/13	0058	FF00000004	445661	FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES	554,84		0,00	

Total HT	2 830,80
Remise	
Total HT remisé	2 830,80
Port HT	0,00
Total HT Net	2 830,80
Total TVA	554,84
Net à payer (acomptes déduits)	3 385,64 €

S	Date	Journal	Pièce	Document	Libellé	Débit	Crédit	Solde Progressif
445661 TVA déductible 19,60% Débits								
	19/10/13	AC	0044	FF00000003	Facture N° FF00000003 LE BUREAU CONTEMPORAIN	368,32		368,32
	20/10/13	AC	0058	FF00000004	Facture N° FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES	554,84		923,16
V	24/11/13	AC	0054	FF00000011	Facture N° FF00000011 MOBILIER LANGRES	1 382,27		8 657,31
V	28/11/13	AC	0055	AF00000003	Avoir N° AF00000003 MOBILIER LANGRES		29,72	8 627,59
Total du compte 445661						8 697,78	70,19	8 627,59

S	Date	Journal	Pièce	Document	Libellé	Débit	Crédit	Solde Progressif
401LAUZIERES MEUBLES MODULABLES LAUZIERES								
	20/10/13	AC	0058	FF00000004	Facture N° FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES		3 385,64	-3 385,64
	19/11/13	SG	0016	CHQ	CHQ 25021570 MEUBLES LAUZIERES	3 385,64		0,00
Total du compte 401LAUZIERES						3 385,64	3 385,64	0,00

Bilan (Comptes de BILAN : classes 1 à 5)
Le bilan comptable est un document qui synthétise à un moment donné ce que l'organisation possède, appelé le « actif » (terrains, immeubles, etc.) et ses ressources, appelées le « passif » (capital, réserves, crédits, etc.).

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Actif circulant		Dettes	
Autres créances (Etat – Taxes sur le chiffre d'affaires)	8 267,59	Fournisseurs et comptes rattachés	0,00
Disponibilités	11 351,06		

S	Date	Journal	Pièce	Document	Libellé	Débit	Crédit	Solde Progressif
5122 Société Générale Orléans								
	19/11/13	SG	0016	CHQ 3667234	CHQ 3667234 MEUBLES LAUZIERES		3 385,64	-3 385,64
	28/11/13	SG	0012	RE00004	CHQ Clients BNP LOIRET - SEC SARTHE	14 736,70		11 351,06
Total du compte 5122						14 736,70	3 385,64	11 351,06

V/S	Date	N° pièce	N° doc.	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	L
SG - Société Générale Orléans									
Mois : novembre 2013									
	19/11/13	0016	CHQ 3667234	401LAUZIERES	CHQ 3667234 MEUBLES LAUZIERES	3 385,64		3 385,64	
	19/11/13	0016	CHQ 3667234	5122	CHQ 3667234 MEUBLES LAUZIERES		3 385,64	0,00	

SOCIETE GENERALE

Trois mille trois cent quatre-vingt cinq euros et soixante quatre centimes

MEUBLES MODULABLES LAUZIERES # 3 385,64 #

19/11/2013

S	Date	Journal	Pièce	Document	Libellé	Débit	Crédit	Solde Progressif
					445661 TVA déductible 19,60% Débits			
	19/10/13	AC	0044	FF00000003	Facture N° FF00000003 LE BUREAU CONTEMPORAIN	368,32		368,32
	20/10/13	AC	0058	FF00000004	Facture N° FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES	554,84		923,16
V	24/11/13	AC	0054	FF00000011	Facture N° FF00000011 MOBILIER LANGRES	1 382,27		8 657,31
V	28/11/13	AC	0055	AF00000003	Avoir N° AF00000003 MOBILIER LANGRES		29,72	8 627,59
					Total du compte 445661	8 697,78	70,19	8 627,59

MEUBLES MODULABLES LAUZIERES

26 RUE WILSON
BP 41
56000 VANNES

Facture

Date : 20/10/2013

Numéro : FF00000004

Date d'échéance : 19/11/2013

Règlement en : Chèque à 30 jours

SA BIUROMOD FRANCE
ZAC CLOS DE LA POINTE
16 RUE DES CORDELLES
45000 ORLEANS

Total HT	2 830,80
Remise	
Total HT remisé	2 830,80
Port HT	0,00
Total HT Net	2 830,80
Total TVA	554,84
Net à payer (acomptes déduits)	3 385,64 €

V/S	Date	N° pièce	N° doc.	Compte	Libellé	Débit	Crédit	Solde	L
-----	------	----------	---------	--------	---------	-------	--------	-------	---

AC - Achats

Mois : octobre 2013

20/10/13	0058	FF00000004	401LAUZIERES	FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES			3 385,64	-3 385,64	
20/10/13	0058	FF00000004	6071	FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES		2 830,80		-554,84	
20/10/13	0058	FF00000004	445661	FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES		554,84		0,00	

S	Date	Journal	Pièce	Document	Libellé	Débit	Crédit	Solde Progressif	Lettrage
6071 Achats de marchandises - France									
V	14/10/13	AC	0057	FF00000001	Facture N° FF00000001 SIEGES COLLINEAU FRANCE	5 101,38		5 101,38	
V	19/10/13	AC	0044	FF00000003	Facture N° FF00000003 LE BUREAU CONTEMPORAIN	1 879,20		6 980,58	
V	20/10/13	AC	0058	FF00000004	Facture N° FF00000004 MEUBLES MODULABLES LAUZIERES	2 830,80		9 811,38	
V	28/10/13	AC	0059	FF00000005	Facture N° FF00000005 SOKOJA PRODUCTS	3 115,00		12 926,38	
V	02/11/13	AC	0047	FF00000006	Facture N° FF00000006 EUROPEENNE DU MEUBLE	6 147,90		19 074,28	
V	05/11/13	AC	0048	FF00000007	Facture N° FF00000007 EBENISTERIE DE SAVOIE	2 770,20		21 844,48	
V	14/11/13	AC	0049	FF00000008	Facture N° FF00000008 MOBILIER CONCEPT	3 310,10		25 154,58	
V	19/11/13	AC	0051	FF00000009	Facture N° FF00000009 SOKOJA PRODUCTS	8 832,60		33 987,18	
V	17/11/13	AC	0052	FF00000010	Facture N° FF00000010 EBENISTERIE DE SAVOIE	9 934,45		43 491,63	
V	18/11/13	AC	0053	AF00000002	Avoir N° AF00000002 SOKOJA PRODUCTS		206,50	43 285,13	
V	24/11/13	AC	0054	FF00000011	Facture N° FF00000011 MOBILIER LANGRES	7 052,42		50 337,55	
V	28/11/13	AC	0055	AF00000003	Avoir N° AF00000003 MOBILIER LANGRES		151,62	50 185,93	
Total du compte 6071						50 544,05	358,12	50 185,93	
Total Classe 6						50 544,05	358,12	50 185,93	
Total Grand Livre						50 544,05	358,12	50 185,93	

Compte de résultat (Comptes de GESTION : classes 6 et 7)

Le **compte de résultat** est un document qui synthétise l'ensemble des charges et des produits d'une organisation, pour une période donnée, appelée exercice comptable.

CHARGES	PRODUITS
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>Produits d'exploitation</u>
Achats de marchandises	
	50 185,93 ←
<u>Charges financières</u>	<u>Produits financiers</u>
<u>Charges exceptionnelles</u>	<u>Produits exceptionnels</u>