|  |
| --- |
| **BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR** **COMPTABILITÉ ET GESTION** |

ÉPREUVE E41 - **Sujet 0** - Etude de cas

\_\_\_\_\_\_\_

Durée : 4 heures

Coefficient : 6

###### *Le sujet se présente sous la forme de 3 missions indépendantes*

Page de garde p.1

Présentation de l’entreprise p. 2 à 4

**MISSION 1 : Gestion sociale ( points)** p. 5

**MISSION 2 : Comptabilité « Clients » ( points)** p. 5

**MISSION 3 : Comptabilité « Fournisseurs » ( points)** p. 6

**ANNEXES**

**A - Documentation comptable, financière, fiscale et sociale associée à la situation**

MISSION 1 : Gestion sociale - Annexes A1 à A6 p 7 à 8

MISSION 2 : Comptabilité « Clients » - Annexes A7 à A14 p 9 à 13

MISSION 3 : Comptabilité « Fournisseurs » - Annexes A15 à A23 p 14 à 22

**B - Extraits issus de la réglementation comptable, financière, fiscale et sociale en vigueur**

Annexe B1 : Documentation sociale p 22 à 23

Annexe B2 : Documentation fiscale p 24

Annexe B3 : Documentation comptable p 25 à 26

**C - Annexes à rendre avec la copie**

MISSION 2 : Comptabilité « Clients » - Annexes C1 et C2 p 27

*Les annexes à rendre sont fournies en un exemplaire. Il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.*

***AVERTISSEMENT***

*Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.*

**Présentation générale de l’entreprise**

GARDEN BOOT exerce une activité de négoce d’articles de jardinage (chaussures, vêtements de jardin, casquettes, chapeaux, accessoires de jardinage, pots, « bags » …).

Elle vend essentiellement à des grandes surfaces spécialisées, en France et à l’export. Elle propose aussi un catalogue « produits » en ligne sur le Web. Ses principaux fournisseurs sont situés en France et à l’étranger.

La société créée en 1992 est actuellement une SAS au capital de 400 000 €. Son président est M. NATHAL et elle est dirigée par M. FANISO, Directeur Général assurant aussi la fonction de Directeur Administratif et Financier.

|  |  |
| --- | --- |
| **Effectif** | 61 salariés |
| **Date de clôture de l’exercice comptable** | 31/12 de chaque année |
| **Régime fiscal (TVA et déclarations de résultat)** | Régime du réel normal |
| **Taux d’imposition** | Imposable à l’impôt sur les sociétés au taux normal de 33 1/3 % (1). |
| **Taux de TVA** | Taux normal de 20 % |

(1) En raison de la répartition de son capital social détenu à moins de 75 % par des personnes physiques, elle ne bénéficie pas du taux réduit de 15 % réservé aux PME.

**Présentation des services de l’entreprise**

Le service comptable comprend trois personnes sous la responsabilité de M. FANISO :

* Mme GASTE assure le suivi de la trésorerie et de la paie ;
* Mme DOMINICI gère la comptabilité « fournisseurs » (marchandises, frais généraux et immobilisations) ;
* Mme DAVY gère la comptabilité « clients ».

La société fait appel à un expert-comptable pour superviser sa comptabilité, mais elle assure elle-même l’essentiel des travaux d’inventaire et de préparation du bilan et du résultat.

Le détail de la répartition des tâches est présenté dans les tableaux figurant ci-après.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Noms** | **M.**  **FANISO** | **Mme**  **GASTE** | **Mme**  **DAVY** | **Mme**  **DOMINICI** |
| **Postes** | **DG - DAF** | **Trésorerie Paie** | **Compta « Clients »** | **Compta « Fournisseurs »** |
| Préparation des tableaux de bord mensuels | X |  |  |  |
| Suivi de la trésorerie |  | X |  |  |
| Demandes de financements |  | X |  | X |
| Administration du personnel | X | X |  |  |
| Suivi administratif de la paie |  | X |  |  |
| Déclarations sociales |  | X |  |  |
| Déclarations fiscales |  | X |  |  |
| Relationnel avec les banquiers | X | X |  |  |
| Suivi du juridique | X |  |  |  |
| Relances clients |  |  | X |  |
| Pointage des règlements clients |  |  | X |  |
| DEB |  |  | X |  |
| Suivi des frais représentants et cadres |  |  |  | X |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Noms** | **M.**  **FANISO** | **Mme**  **GASTE** | **Mme**  **DAVY** | **Mme**  **DOMINICI** |
| **Postes** | **DG - DAF** | **Trésorerie Paie** | **Compta « Clients »** | **Compta « Fournisseurs »** |
| Suivi du parc automobile  achats, ventes et gestion des sinistres |  |  |  | X |
| Suivi et comptabilisation des frais généraux |  |  |  | X |
| Suivi des différents contrats (locations, maintenances, etc…) |  |  |  | X |
| Suivi et comptabilisation des immobilisations |  |  |  | X |
| Préparation du bilan : |  |  |  |  |
| Section stocks |  |  |  | X |
| Sections sociale, fiscale et banques |  | X |  |  |
| Section clients |  |  | X |  |
| Section immobilisations |  |  |  | X |
| Section frais généraux |  |  |  | X |
| Section divers |  |  |  | X |
| Revue générale de toutes les sections | X |  |  |  |

Afin de vous permettre d’avoir une vue d’ensemble des travaux comptables effectués, vos missions vont vous amener à travailler successivement avec les différents responsables de service.

**Procédure de traitement des factures d’achat de services**

### 

### **NB** : *La procédure d’enregistrement des factures d’achats de marchandises génère automatiquement l’utilisation du compte 445660 TVA déductible sur achats de biens et de services.*

### **Organisation comptable**

### 

La société utilise un Progiciel de Gestion Intégré comprenant plusieurs modules : Gestion commerciale, Comptabilité, Gestion des immobilisations, Paie et RH.

Les opérations relatives aux achats et ventes de marchandises sont tout d’abord intégrées dans le module de gestion commerciale du PGI afin que la gestion des stocks soit optimale et que la mise à jour comptable puisse être faite automatiquement. Par contre, les factures relatives aux autres achats et aux frais généraux doivent être saisies dans le module comptable.

### Les acquisitions d’immobilisations sont traitées dans le module de gestion des immobilisations afin d’obtenir de manière automatisée les écritures d’acquisition, les tableaux d’amortissement et les enregistrements d’inventaire correspondants. La procédure de cession des immobilisations n’a pas été automatisée.

### **Journaux utilisés**  **Extrait du plan de comptes tiers**

|  |  |
| --- | --- |
| **Code** | **Nom** |
| ACH | Achats (biens, services et immobilisations) |
| BNP | Banque - BNP |
| CA | Banque - Crédit Agricole |
| CAI | Caisse |
| OD | Opérations Diverses – TVA – Salaires |
| REG | OD de régularisations de fin d'année |
| VTE | Ventes de marchandises et cessions d’immobilisations |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Clients** | |  | **Fournisseurs** | |
| **Code** | **Libellé** |  | **Code** | **Libellé** |
| CLI59175 | REVES ET JARDIN |  | FRBOOTIN | BOOTING Market |
| CLI59031 | JARDIFLO |  | FRPERLET | PERLET Chapellerie |
| CLI22054 | ESPACE FLORAL |  | FRGAMET0 | GAMET |
| CLI40062 | OASIS |  | FRBOOTSR | BOOTS Srl |
| CLI94055 | JARPIE SAS |  | FRXIAMEN | XIAMEN FU XIN |
| CLI49031 | MOUSSION |  | FRLOGTRA | LOGISTIC TRANSPORT |
| CLI06004 | GARDEN FLO |  | FRADECCO | ADECCO CAEN |
| CLI40027 | LOISIRS ET JARDINS |  | FRAUTOBN | AUTOMOBILES BASSE NORM |
| CLI99999 | DIVERS |  | FRBUROTI | BUROTIC |
|  |  |  | FRAUTOCA | AUTOMOBILE CAENNAISE |
|  |  |  | FRJACOBI | JACOBIN SARL |

**Plan comptable de l’entreprise**

L’entreprise GARDEN BOOT utilise les comptes du Plan Comptable Général (comptes à 6 chiffres) ainsi que les comptes spécifiques suivants :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Compte** | **Intitulé** |  | **Compte** | **Intitulé** |
| 164135 | Emprunt Crédit Agricole |  | 635414 | Timbres fiscaux |
| 411100 | Clients - FRANCE |  | 635415 | Vignettes |
| 411200 | Clients - EXPORT |  | 635416 | Cartes grises |
| 445660 | Etat, TVA déductible / achats de biens et services |  | 635417 | Taxes sur véhicules de société |
| 4456MM | Etat, TVA déductible sur services (mois MM) |  | 707001 | Ventes de marchandises (France) |
| 512150 | Crédit Agricole |  | 707005 | Ventes de marchandises (UE) |
| 512165 | B.N.P |  | 707009 | Ventes de marchandises (Export) |
| 607001 | Achats de marchandises (France) |  |  |  |
| 607005 | Achats de marchandises (UE) |  |  |  |
| 607009 | Achats de marchandises (Export) |  |  |  |

**Enregistrements comptables**

Les enregistrements comptables réalisés dans le PGI requièrent la saisie des informations suivantes :

|  |  |
| --- | --- |
| * La date, * Le code journal, * Le libellé de l’opération, | * Les comptes généraux et de tiers, * Les montants débités et crédités. |

**Annexes A1 à A6**

**MISSION 1 : GESTION SOCIALE Annexe B1**

Madame GASTE a modifié le paramétrage du module de paie du PGI en raison de l’application de nouvelles règles de gestion de l’entreprise. Elle a saisi les éléments variables de la paie de décembre 2015, imprimé les bulletins et mis à jour la comptabilité de la paie de décembre.

***Vous êtes chargé(e) :***

* ***d’analyser la compatibilité du bulletin de paie de Madame MARTIROS avec les éléments de son contrat et de la réglementation ;***
* ***de vérifier que le paramétrage de la comptabilisation de la paie est correct ;***
* ***d’enregistrer les écritures comptables éventuellement nécessaires.***

L’entreprise a pour particularité d’avoir une forte saisonnalité dans ses ventes, avec une forte activité en fin d’hiver et en fin d’été afin d’approvisionner ses clients (jardineries…) pour le printemps et l’automne. Pour répondre à ces variations d’activité, GARDEN BOOT embauchera des préparateurs de commande en contrat à durée déterminée, le 15 février 2016.

***Madame GASTE vous confie la mission de réaliser la planification des formalités liées à l’embauche des nouveaux salariés en CDD, du 15 février 2016 au 25 mars 2016 afin qu’elle soit conforme avec la réglementation. Cette planification devra également faire apparaître les dates de fin de période d'essai et de fin du délai de carence d'emploi prévus pour ces nouveaux CDD.***

**Annexes A7 à A14**

**MISSION 2 – COMPTABILITE « CLIENTS » Annexe B2**

***Annexes C1 et C2 (à rendre avec la copie)***

Au début du mois de janvier 2016, Mme DAVY vous demande de contrôler les différents travaux comptables relatifs au service « Comptabilité Clients » concernant l’exercice 2015.

***Après avoir procédé aux contrôles des comptes clients, Mme DAVY vous demande :***

* ***d’enregistrer toutes les écritures comptables relatives aux comptes clients ;***
* ***de mettre en place les relances clients en appliquant la procédure en vigueur.***

*Le candidat prendra soin de présenter ses démarches et de justifier ses calculs.*

L’en-cours élevé du client LOISIRS ET JARDINS met en évidence les faiblesses de la procédure actuelle de suivi des créances. Madame DAVY a envisagé une évolution de celle-ci. Elle préconise de procéder dorénavant au contrôle des comptes clients chaque lundi. Dans ce but, elle a utilisé le PGI afin d’en extraire les données hebdomadaires, nécessaires à ce contrôle. Celles-ci sont alors traitées à l’aide du tableur. Toutefois, madame DAVY émet des doutes sur les résultats obtenus. Elle vous charge de fiabiliser les traitements mis en œuvre.

***Vous êtes chargé(e) :***

* ***de modifier la requête SQL ;***
* ***de présenter à Mme DAVY l'algorithme correspondant au calcul du niveau en colonne I.***

**Annexes A15 à A23**

**MISSION 3 – COMPTABILITE « FOURNISSEURS » Annexe B3**

Au début du mois de janvier 2016, Mme DOMINICI vous demande de contrôler les différents travaux comptables relatifs au service « Comptabilité Fournisseurs ».

***Pour ce faire, procéder au contrôle des enregistrements générés par le PGI à l’aide des pièces justificatives archivées dans le dossier « Fournisseurs » et enregistrer dans les journaux adéquats toutes les opérations que vous jugerez nécessaires.***

Certaines opérations d’inventaire et de régularisation relatives à la gestion des immobilisations restent également à traiter.

***Mme Dominici vous demande de lui présenter les traitements que vous avez opérés lors de la réalisation de vos travaux d’inventaire tout en lui précisant sur quelles règles comptables vous vous êtes appuyé(e).***

***Cette explicitation devra faire l’objet d’une note de synthèse.***

**A - Documentation comptable, financière, fiscale et sociale associée à la situation**

**Annexe A1 – Extrait du contrat de travail**

Entre d’une part GARDEN BOOT […]

Et d’autre part, Aurélie MARTIROS […]

**Objet du présent contrat** : Le présent contrat est conclu :

* pour une durée déterminée à compter de ce jour, pour la période du 10/11/15 au 08/01/16,
* en qualité de préparateur de commandes, niveau II, échelon 1 selon la convention collective des commerces de gros de l’habillement, de la mercerie, de la chaussure et du jouet,
* en remplacement de Madame Fatima KAVOK en arrêt maladie,
* pour une durée hebdomadaire de travail de 35 heures par semaine, du lundi au vendredi […].

**Rémunération** : En contrepartie de son travail, elle percevra la rémunération suivante :

* un salaire horaire de base de 9,61 € correspondant au SMIC,
* une prime de rendement basée sur deux critères de performance :

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Nombre de commandes préparées par mois | * plus de 650 commandes traitées = prime de 60 € * plus de 600 commandes traitées = prime de 30 € |
| 1. Taux de retour clients (erreurs de préparation) | * Taux de retour inférieur à 3 % = prime de 60 € * Taux de retour inférieur à 5 % = prime de 30 € |

* le cas échéant, les heures supplémentaires majorées de 25 % au-delà de 35 heures et 50 % au-delà de 43 heures hebdomadaires.
* Une prime de fin de contrat égale à 10 % de la rémunération totale perçue pendant toute la durée du contrat, y compris les primes et accessoires du salaire, à l’exclusion de l’indemnité compensatrice de congés payés […].

**Annexe A2 – Extrait du bulletin de salaire d’Aurélie MARTIROS - Décembre 2015**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Base** | **Taux** | **Montant** |
| Salaire de base | 151,67 | 9,61 | 1 457,55 |
| Heures supplémentaires | 2,00 | 12,01 | 24,02 |
| Prime de rendement |  |  | 60,00 |
| Prime de précarité | 1 541,57 | 10 % | 154,16 |
| **Salaire brut total** | | | **1 695,73** |

**Annexe A3 – Extrait du courriel de Madame GASTE**

|  |  |
| --- | --- |
| De : [gaste-gardenboot@sfr.fr](mailto:gaste-gardenboot@sfr.fr) | A : [stagiaire-gardenboot@sfr.fr](mailto:stagiaire-gardenboot@sfr.fr) |
| Le : 28 décembre 2015 | |
| Objet : Bulletin de salaire de Madame MARTIROS | |
| […]  En fait, j’ai deux inquiétudes avec le bulletin de salaire de Madame MARTIROS :   1. D’une part, les différents éléments de son salaire sont-ils conformes à son contrat de travail, aux minimums légaux et conventionnels ? 2. D’autre part, je ne suis pas certaine que les bases de calcul et les taux calculés par le module de paie du PGI soient conformes à la législation (salaire de base, HS…) ?   C’est pourquoi je voudrais que vous vérifiiez et justifiiez chacune des valeurs figurant sur son bulletin de salaires (bases, taux, montants).  […] | |

**Annexe A4 – Extrait de l’état préparatoire de la paie**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **GARDEN BOOT**  Etat préparatoire de la paie de : Décembre 2015 | | | | | |
| **Matricule** | **Nom du salarié** | **Nombre de commandes traitées** | **Taux de retour clients** | **Nombre HS**  **à 25 %** | **Nombre d’HS à 50 %** |
|  |  |  |  |  |  |
| 128 | KOPACCI Omar | 580 | 0 % | 7 | 0 |
| 81 | MARTIN Stéphanie | 637 | 5,6 % | 6 | 0 |
| 136 | MARTIROS Aurélie | 611 | 3,9 % | 2 | 0 |
| 57 | NICLOT Johan | 652 | 1,4% | 11 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |

**Annexe A5 – Extrait du livre de paie de décembre 2015**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N° Rubrique** | **Rubrique** | **Total du mois** |
| 3 | Nombre d’heures travaillées | 9 251,87 |
| 10 | Salaires mensuels | 117 543,14 |
| 220 | Heures supplémentaires à 125 % | 2 434,81 |
| 250 | Heures supplémentaires à 150 % | 321,35 |
| 500 | Absence pour congés payés | - 6 091,28 |
| 900 | Indemnité de congés payés | 6 179,14 |
| 1000 | Prime d'ancienneté | 8 850,07 |
| 1105 | Prime de rendement | 1 740,00 |
| 1110 | Prime d'objectif | 1 077,00 |
|  |  |  |
|  | **TOTAL BRUT** | **132 054,23** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N° Rubrique** | **Rubrique** | **Total du mois** |
| 2100 | URSSAF Maladie Vieillesse | 8 583,53 |
| […] | […] | […] |
|  | **TOTAL COTISATIONS** | **49 084,56** |
| 8425 | Avances au personnel | 750,00 |
| 8648 | Titres restaurant | 6 313,50 |
| 8721 | Remboursements frais de déplacement | 1 407,23 |
| 9410 | Provisions pour congés à payer | 13 170,92 |
| 9412 | Provisions pour charges sociales CP | 4 458,36 |
| 9413 | Provisions pour charges fiscales CP | 437,27 |
| 9900 | **Salaire net avant saisie** | **77 313,41** |

**Annexe A6 – Extrait du journal des opérations diverses issu du module comptable du PGI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte général** | **Compte**  **tiers** | **Libellé de l’opération** | **Débit** | **Crédit** |
| 31/12/2015 | 641100 |  | Salaires bruts décembre 15 | 114 208.03 |  |
|  | 641200 |  |  | 6 179.14 |  |
|  | 641300 |  |  | 11 667.07 |  |
|  | 641400 |  |  | 1 407.23 |  |
|  | 647000 |  |  |  | 6 313.50 |
|  | 421000 |  |  |  | 127 147.97 |

**Annexe A7 : Procédure de gestion des créances impayées**

Tous les trois mois (le 31 mars, le 30 juin, le 30 septembre et le 31 décembre), Mme DAVY, procède au lettrage des comptes client et se charge du traitement des créances impayées.

A 1 - Relancer par mail

A 2 - Mettre à jour le statut du client sur le PGI : « Vigilance sur les ventes »

B 1 - Porter la dépréciation de la créance impayée à 30 %

B 2 – Qualifier le client de « douteux » pour la totalité de sa créance

Dépassement d'échéance supérieur à  
1 semaine ?

non

oui

1ère relance effectuée ?

oui

Rien à faire

non

A 1 - Envoyer lettre recommandée avec accusé de réception avec menace de mise au contentieux

A 2 - Mettre à jour le statut du client sur le PGI : « Ventes bloquées »

B 1 - Porter la dépréciation de la créance à 60 %

B 2 – Qualifier le client de « douteux » pour la totalité de sa créance

non

2ème relance effectuée ?

oui

A 1 - Transmettre le dossier au cabinet d'avocat spécialisé dans le recouvrement

A 2 - Informer le client et les commerciaux

B 1 - Porter la dépréciation à 100 %

B 2 – Qualifier le client de « douteux » pour la totalité de sa créance

**A : Traitements trimestriels**

**B : Traitements d’inventaire (uniquement au 31 décembre)**

**Annexe A8 : Facture de ventes adressée au client « REVES ET JARDINS »**



**Annexe A9 : Extrait du Grand Livre des clients non lettrés au 31/12/2015**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Date enregistrement | Date échéance | Code journal | Document | Libellé | Débit | Crédit | Solde progressif |
| **N° du compte & Intitulé: CLI59175 REVES ET JARDINS** | | | | | | | |
| 20/10/2015 | 30/11/2015 | VTE | NF1510381 | Notre Facture 1510381 | 30 936,00 |  | 30 936,00 |
| 28/11/2015 | 31/12/2015 | VTE | NF1511420 | Notre Facture 1511420 | 38 400,00 |  | 69 336,00 |
| 30/11/2015 |  | BNP | CHQ789990 | Règlement NF15100381 |  | 30 936,00 | 38 400,00 |
| 02/12/2015 |  | BNP | CHQ789995 | Règlement NF1511420 |  | 38 016,00 | 384,00 |
| 28/12/2015 | 31/01/2016 | VTE | NF1512502 | Notre Facture 1512502 | 36 000,00 |  | 36 384,00 |
|  | | | | | 105 336,00 | 68 952,00 | 36 384,00 |
| **N° du compte & Intitulé: CLI59031 JARDIFLO** | | | | | | | |
| 18/11/2015 | 18/12/2015 | VTE | NF1511307 | Notre Facture 1511307 | 6 360,00 |  | 6 360,00 |
| 18/12/2015 |  | BNP | CHQ12562 | Règlement NF1511307 |  | 6 360,00 | 0,00 |
| 20/12/2015 |  | BNP | CHQ12562 | Règlement NF1511307 |  | 6 360,00 | - 6 360,00 |
|  | | | | | 6 360,00 | 12 720,00 | - 6 360,00 |
|  |  | **N° du compte & Intitulé: CLI40062 OASIS** | | | |  |  |
| 15/12/2014 | 30/01/2015 | VTE | NF1412401 | Notre Facture 1412401 | 7 560,00 |  | 7 560,00 |
|  | | | | | 7 560,00 | 0,00 | 7 560,00 |
| **N° du compte & Intitulé: CLI94055 JARPIE SAS** | | | | | | | |
| 20/07/2015 | 31/08/2015 | VTE | NF1507579 | Notre Facture 1507579 | 32 040,00 |  | 32 040,00 |
| 05/10/2015 |  | CA | VIR456100 | Règlement NF1507579 |  | 12 816,00 | 19 224,00 |
|  | | | | | 32 040,00 | 12 816,00 | 19 224,00 |
| **N° du compte & Intitulé: CLI49031 MOUSSION** | | | | | | | |
| 07/09/2015 | 15/11/2015 | VTE | NF1509037 | Notre Facture 1509037 | 20 040,00 |  | 20 040,00 |
| 10/10/2015 | 15/12/2015 | VTE | NF1510097 | Notre Facture 1510097 | 17 520,00 |  | 37 560,00 |
| 15/11/2015 |  | BNP | CHQ789990 | Règlement NF1509037 |  | 20 040,00 | 17 520,00 |
| 02/12/2015 | 15/01/2016 | VTE | NF1512009 | Notre Facture 1512009 | 17 160,00 |  | 34 680,00 |
|  | | | | | 54 720,00 | 20 040,00 | 34 680,00 |
| **N° du compte & Intitulé: CLI40027 LOISIRS et JARDINS** | | | | | | | |
| 17/05/2015 | 30/06/2015 | VTE | NF1510381 | Notre Facture 1510381 | 3 840,00 |  | 3 840,00 |
| 14/06/2015 | 30/07/2015 | VTE | NF1506377 | Notre Facture 1506377 | 4 440,00 |  | 8 280,00 |
| 05/07/2015 |  | CA | VIR34900 | Règlement NF1510381 |  | 3 072,00 | 5 208,00 |
| 13/08/2015 | 30/09/2015 | VTE | NF1512502 | Notre Facture 1512502 | 1 860,00 |  | 7 068,00 |
| 28/10/2015 | 30/11/2015 | VTE | NF1510511 | Notre Facture 1510511 | 2 064,00 |  | 9 132,00 |
|  | | | | | 12 204,00 | 3 072,00 | 9 132,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CREANCES DOUTEUSES** | | | | | | | |
| Date enregistrement | Date échéance | Code journal | Document | Libellé | Débit | Crédit | Solde progressif |
| **N° du compte & Intitulé: CLI06004 GARDEN FLO** | | | | | | | |
| 27/01/2014 | 15/03/2014 | VTE | NF1401421 | Notre Facture 1401421 | 4 332,00 |  | 4 332,00 |
|  | | | | | 4 332,00 | 0,00 | 4 332,00 |

**Annexe A10 : Courriers relatifs aux créances**

**Maître Dominique GICQUEL** Le 16/10/2015

*Mandataire Judiciaire*

GARDEN BOOT

…..

**- CERTIFICAT D’IRRECOUVRABILITE** -

En ma qualité de Mandataire judiciaire de : ***OASIS***

J'ai l'honneur de vous informer que je peux certifier l'irrécouvrabilité totale de votre créance de 7 560,00 € ce qui vous autorise dans la mesure de votre statut fiscal :

*. d'une part à passer votre créance en perte au titre du présent exercice,*

*. d'autre part, conformément aux dispositions de l'article 272 du Code Général des impôts, à obtenir l'imputation de la TVA correspondant à votre créance impayée.*

*Maître Dominique GICQUEL*

|  |  |
| --- | --- |
| De : [m.chevalier-jarpiesas@orange.fr](mailto:m.chevalier-jarpiesas@orange.fr) | A : [davy-gardenboot@sfr.fr](mailto:davy-gardenboot@sfr.fr) |
| Le : 20 octobre 2015 | |
| Objet : Échéancier d’apurement de la créance JARPIE SAS | |
| Madame,  Suite à notre conversation de ce jour, je vous confirme que notre société JARPIE SAS s’engage à recouvrir les règlements suivants selon l’échéancier convenu :   * 9 612 € le 20 janvier 2016, * 9 612 € le 20 février 2016.   Je vous remercie de votre compréhension.  Cordialement.  *Michel Chevalier,*  *Responsable administratif et financier*  *JARPIE SAS* | |

Maître LIART Le 18/11/2015

Mandataire Judiciaire

12 rue Pierre Mendès France

14 000 CAEN

GARDEN BOOT

8 rue Alfred Kessler

14 000 CAEN

Monsieur le Directeur,

J'ai bien reçu votre lettre du 2 octobre 2015.

Il ne m'est pas possible de vous adresser à ce jour un certificat d'irrécouvrabilité pour votre créance de 4 332,00 € sur **GARDEN FLO**, le gérant de la SARL ayant fait appel du jugement prononçant la liquidation judiciaire.

Je vous prie d'agréer, Monsieur le Directeur, l'expression de mes sentiments distingués.

*Maître LIART*

**Annexe A10 (suite) : Courriers relatifs aux créances**

|  |  |
| --- | --- |
| De : [davy-gardenboot@sfr.fr](mailto:davy-gardenboot@sfr.fr) | A : [loisirsetjardins@gmail.com](mailto:loisirsetjardins@gmail.com) |
| Le : 30 septembre 2015 | |
| Objet : Relance pour non-paiement à échéance – LOISIRS ET JARDINS à GARDEN BOOT | |
| Madame, Monsieur,  Suite à l’étude de votre compte, il apparaît que le solde restant dû à ce jour, sauf erreur de notre part, s’élève à un montant de 7 068 € correspondant à :   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Date enregistrement** | **Date échéance** | **N° Pièce** | **Débit** | **Crédit** | | 17/05/2015 | 30/06/2015 | NF1510381 | 3 840,00 |  | | 14/06/2015 | 30/07/2015 | NF1506377 | 4 440,00 |  | | 05/07/2015 |  | VIR34900 |  | 3 072,00 | | 13/08/2015 | 30/09/2015 | NF1512502 | 1 860,00 |  | | **Restant dû** | | | 7 068,00 | |   Je vous remercie de nous adresser au plus vite le règlement du solde de votre compte.  Cordialement,  *Josiane DAVY,*  *Responsable comptabilité clients*  *GARDEN BOOT* | |

**Annexe A11 : Extrait de la fiche client « LOISIRS ET JARDINS » - statut du client**

L'application de gestion commerciale du PGI permet d'accéder à la fiche du client LOISIRS ET JARDINS et de modifier son statut :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| CLI40027 | LOISIRS ET JARDINS |  | Client actif |  |
|  |  | **X** | Vigilance sur les ventes |  |
|  |  |  | Ventes bloquées |  |
|  |  |  |  |  |

**Annexe A12 : Nouvelle procédure de contrôle des créances clients**

L'objectif de la nouvelle procédure de contrôle des comptes clients est d'intervenir rapidement sur les retards de paiement pour en obtenir le règlement.

Tous les lundis, Mme DAVY s'occupera des créances impayées. Six niveaux d'intervention sont définis :

1. Le retard de règlement est supérieur à 10 jours. Mme DAVY téléphonera au client pour en comprendre les raisons.
2. Le retard de règlement est supérieur à 17 jours. Mme DAVY enverra un mail de rappel.
3. Le retard de règlement est supérieur à 24 jours. Mme DAVY demandera aux commerciaux d'être vigilants sur les nouvelles ventes. Elle enverra une lettre au client afin de le menacer de bloquer les ventes.
4. Le retard de règlement est supérieur à 31 jours. Les commerciaux devront bloquer les ventes. Le client sera prévenu par téléphone.
5. Le retard de règlement est supérieur à 38 jours. Mme DAVY enverra une lettre recommandée avec accusé de réception pour les menacer de mise en contentieux.
6. Le retard de règlement est supérieur à 2 mois. Mme DAVY transmettra le dossier au cabinet d'avocat spécialisé dans le recouvrement. Elle informera le client et les commerciaux par mail.

**Annexe A13 : Extraction des données du PGI - requêtes SQL**

Extrait des tables et des propriétés du PGI :

CLIENT ( NumCli , NomCli , TelCli , MailCli , AdrCli )

FACTURE ( NumFacture , DateFacture , DateEcheance , MontantFactureTTC , NumCli# )

REGLEMENT ( NumReglement , DateReglement , MontantReglement , NumFacture# )

Tous les lundis, Mme Davy exécute deux requêtes SQL à l'aide de l'interface dédiée du PGI. Puis, elle exporte les données afin de travailler sur tableur.

La 1ère requête permet d'extraire la liste des factures avec un retard de paiement supérieur à 10 jours pour lesquelles il n'y a eu aucun règlement.

La 2ème requête permet d'extraire la liste des factures avec un retard de paiement supérieur à 10 jours pour lesquelles il y a eu un règlement partiel :

SELECT CLIENT.NumCli , NomCli , TelCli , MailCli , AdrCli , FACTURE.NumFacture ,

date() – DateEcheance AS Retard , MontantFactureTTC – MontantReglement

AS Restant\_dû ,

*La deuxième requête SQL ne fonctionne pas. Plusieurs lignes d'une même facture sont affichées lorsque celle-ci a fait l'objet de plusieurs règlements.*

*Mme DAVY*

FROM CLIENT , FACTURE , REGLEMENT

WHERE CLIENT.NumCli = FACTURE.NumCli

AND FACTURE.NumFacture = REGLEMENT.NumFacture

AND MontantFactureTTC – MontantReglement > 0

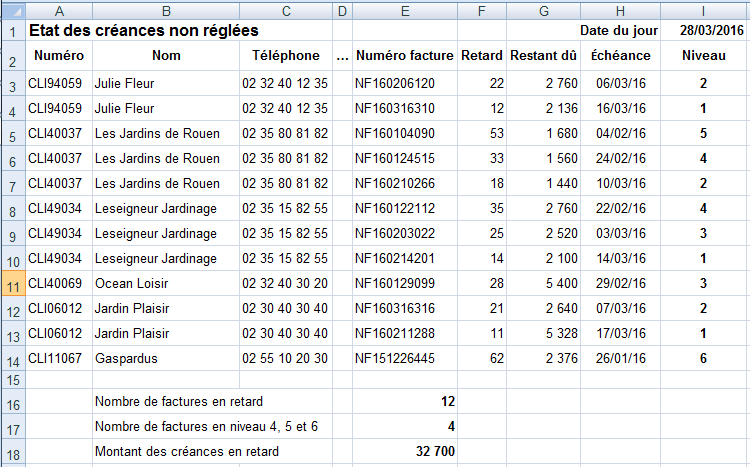
AND date() – DateEcheance > 10

ORDER BY NomCli ;

Remarque : la fonction date( ) permet d'utiliser la date du jour.

**Annexe A14 : Extrait de la feuille de données du tableur**

La feuille de données que Mme DAVY aimerait obtenir est la suivante :



**Annexe A15 – Factures d’achats de marchandises comptabilisées**





**Annexe A15 (suite) – Factures d’achats de marchandises comptabilisées**



**XIAMEN FU XIN IMPORT AND EXPORT CO., LTD.**

**ADD: NO.41, SONG YU BEI ER LI, HAICANG DISTRICT, XIAMEN 361026, CHINA.**

**TEL: 78-692-5672950 FAX: 78-692-5672960**

INVOICE

Date: DEC.17, 2015 Invoice No: 8033E Contract No: FXE3033

Messrs: GARDEN BOOT Address: 8, rue Alfred KESSLER 14000 CAEN

Pers. s: MSC JULIE V.FR347A Date of shipment: DEC17, 2015

From: XIAMEN, CHINA To: PORT OF LE HAVRE, FRANCE

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Marks** | **Package** | **Description** | | **Quantity** | **Unit Price** | **Amount** |
| EVA SLIPPERS |  | Chaussures avec logo : GARDEN BOOT | |  |  | **IN USD** |
| 60CTNS | COLOR: ANIS380U SIZE: 37 | | 720PRS | 2.43 | 1 749.60 |
|  | 81CTNS | COLOR: ANIS380U SIZE: 38 | | 972PRS | 2.43 | 2 361.96 |
|  | 89CTNS | COLOR: ANIS380U SIZE: 39 | | 1068PRS | 2.43 | 2 595.24 |
|  | 77CTNS | COLOR ANIS380U SIZE: 40 | | 924PRS | 2.43 | 2 245.32 |
|  | 56CTNS | COLOR: ANIS380U SIZE- 41 | | 672PRS | 2.43 | 1 632.96 |
|  | 53CTNS | COLOR: ANIS380U SIZE: 42 | | 636PRS | 2.67 | 1 698.12 |
|  | 90CTNS | COLOR: NAVY SIZE: 38 | | 1080PRS | 2.43 | 2 624.40 |
|  | 78CTNS | COLOR: NAVY SIZE: 39 | 936PRS | | 2.43 | 2 274.48 |
|  | 66CTNS | COLOR: NAVY SIZE: 40 | 792PRS | | 2.43 | 1 924.56 |
|  | 35CTNS | COLOR: NAVY SIZE: 41 | 420PRS | | 2.43 | 1 020.60 |
|  | 55CINS | COLOR: NAVY SIZE: 42 | 660PRS | | 2.67 | 1 762.20 |
|  | 34CTNS | COLOR: NAVY SIZE: 43 | 408PRS | | 2.67 | 1 089.36 |
|  | 77CTNS | COLOR: NAVY SIZE: 44 | 924PRS | | 2.67 | 2 467.08 |
|  |  | TOTAL: | 10 212PRS | |  | **25 445.88 USD** |

**Extrait de la Revue Fiduciaire** : Cours du dollar applicable au 17/12/2015 : 1 € = 1,0750 USD

**Annexe A15 (suite) – Factures d’achats de marchandises comptabilisées**

**LOGISTIC TRANSPORT**

1, Avenue de l'Europe - 76000 - LE HAVRE   
Té] : +33 (0)2 34 56 54 20 - Télécopie : +33 (0)2 34 56 54 22   
Commissionnaire de transport n°76-03 Licence 12324 Agréé en douane n°3635

S.A.S. au capital de 1 250 000 EUR   
N° IDENTIFIANT T.V.A. : FR 47 546 650 334

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Date (Date) | N° Facture (Invoice n°) | Client (Account) |
| 24/12/2015 | 521724318 | 14328 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Expéditeur / *Skipper* | XIAMEN FU XIN IMPORT AND EXPORT  361026 XIAMEN | Contenu - *Commodity* : CHAUSSURES  Nbre colis *Parcels :* 851  Poids brut - *Gross weight :* 4 255,00 KGS  Volume - *Volume :* 57,000 m3  Valeur - *Value :* 25 445,88 USD |
| Destinataire / *Consignes* | GARDEN BOOT  8 rue Alfred Kessler - 14000 - CAEN |
| Mode de vente / *Incoterm* | FOB |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Notre déclaration n° 57723226 du 23/12/2015 | **Non soumis à TVA** *Non subject to VAT* | **Soumis à TVA** *Subject to VAT* |
| DROITS DE DOUANE  TVA  TRANSPORT  COMMISSION TRANSITAIRE EN DOUANE | 3 420,00  4 804,00  37,00 | 37,93 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Echéance** | **Non soumis à TVA** | **Soumis à TVA** | **TVA /** *VAT* | **Montant TTC** |
| *Due to* | *Non subject to VAT* | *Subject to VAT* | *(****20 %)*** | *Total amount* |
| Règlement immédiat par virement bancaire le 24/12/2015 | 8 261,00 EUR | 37,93 EUR | 7,59 EUR | 8 306,52 EUR |

**Annexe A16 – Extrait du journal des achats issu du module comptable du PGI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte général** | **Compte**  **tiers** | **Libellé de l’opération** | **Débit** | **Crédit** |
| 07/12/2015 | 607001 |  | Facture n° 11021464 | 1 397.48 |  |
|  | 445660 |  | PERLET | 279.50 |  |
|  | 401000 | FRPERLET |  |  | 1 676.98 |
| 12/12/2015 | 607001 |  | Facture n° A33520038 | 1 645.00 |  |
|  | 409600 |  | GAMET | 130.00 |  |
|  | 624100 |  |  | 40.00 |  |
|  | 445660 |  |  | 363.00 |  |
|  | 401000 | FRGAMET0 |  |  | 2 178.00 |
| 15/12/2015 | 607005 |  | Facture n° 521/2015 | 33 953.92 |  |
|  | 445660 |  | BOOT Srl - Italie | 6 790.78 |  |
|  | 401000 | FRBOOTIN |  |  | 40 744.70 |
| 17/12/2015 | 607009 |  | Facture n° 8033E | 23 670.59 |  |
|  | 401000 | FRXIAMEN | XIAMEN Chine |  | 23 670.59 |
| 24/12/2015 | 637200 |  | Facture n° 521724318 | 3 420.00 |  |
|  | 445660 |  | LOGISTIC TRANSPORT | 4 811.59 |  |
|  | 624100 |  |  | 37.00 |  |
|  | 622400 |  |  | 37.93 |  |
|  | 401000 | FRLOGTRA |  |  | 8 306.52 |

**Annexe A17 : Factures de frais généraux à comptabiliser**

**ADECCO CAEN**

3TER RUE DU MCHAL FOCH 14000 CAEN

Tel: 02.34.28.95.49

SIRET : 35196296400232

**Facture N° : 028/0324/16**

Date : 28 / 12 / 2015

Code client : 45-1

N° TVA client : FR60351962964

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Libellé Prestation** | **Heures ou  Quantité** | **Tarif** | **Montant** |
| **ARNOUX RAYMOND PREPARATEUR DE COMMANDE** |  |  |  |
| SEMAINE 51 |  |  |  |
| Du 15/12 Au 17/12 HEURES NORMALES | 23.25 | 17.5352 | 407.69 |
| total SEMAINE 51 | 23.25 |  | 407.69 |
| total ARNOUX RAYMOND | 23.25 |  | 407.69 |
| **BARREAU ALEXANDRE PREPARATEUR DE COMMANDE** |  |  |  |
| SEMAINE 51 |  |  |  |
| Du 15/12 Au 17/12 HEURES NORMALES | 23.25 | 17.9164 | 416.56 |
| total SEMAINE 51 | 23.25 |  | 416.56 |
| total BARREAU ALEXANDRE | 23.25 |  | 416.56 |
| Total des heures | 46.50 |  |  |
| Montant H.T. Taux T.V.A. Montant T.V.A. Net à Payer | | | |
| 824.25 € 20.00 164.85 € 989.10 € | | | |
| Conditions de règlement : LCR Magnétique 30 jours Fin de mois Echéance : 31 / 01 / 2016 | | | |
| Pénalités de retard au taux BCE+10 points. SANS ESCOMPTE | | | |
|  | | | |

**GARDEN BOO**T

8 rue Alfred Kessler

14000 - CAEN

N° intra. : FR28152947156



**Annexe A17 (suite) : Factures de frais généraux à comptabiliser**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Facture** | **Mode de paiement / Echéance** | **N° Client** |
| 28/12/2015 | 5251 | Virement bancaire à 45 jours fin de mois le 29/02/2016 | 411134 |

**Impression de 150 catalogues aux conditions générales de ventes pour GARDEN BOOT**

**Notre devis N° 16708 - Dossier N° 16708**

**Votre commande** de Jérôme TANNE du 03/12/2015 B.L. N° 02290 du 11/12/2015

|  |  |
| --- | --- |
| ***Fiche*** |  |
| Format : | 21,0 x 29,7 cm |
| Poids/ex. : | Environ 6 g |
| Papier : | OFFSET PRINT SPEED LASER, **90** g/m2 |
| Prépresse : | PLAQUES CTP |
| Impression : | 1 couleur recto dont 1 couleur non primaire : WARM GREY 10 |
| Finition : | Perforation |

Prix hors taxes : 1 260.00

TVA à 20 % : 252.00

Net à Payer TTC 1 512.00

BUROTIC

6, rue de la PAIX

14000 CAEN  
Tél. 02 34 28 20 20 Fax : 02 34 28 37 37

**GARDEN BOO**T

8 rue Alfred Kessler

14000 - CAEN

N° intra. : FR28152947156

**Annexe A18 : Courriel envoyé par Mme GASTE à Mme DOMINICI**

|  |  |
| --- | --- |
| **De** : [gaste-gardenboot@sfr.fr](mailto:gaste-gardenboot@sfr.fr) | **A** : [dominici-gardenboot@sfr.fr](mailto:dominici-gardenboot@sfr.fr) |
| **Date** : 29/12/2015 |  |
| **Objet**: Litige avec le fournisseur JACOBIN | |
| Bonjour,  Je vous informe que je ne procède pas au règlement de la facture n° 473 reçue le 23/11/2015 de la SARL JACOBIN concernant l’entretien de notre entrepôt suite aux inondations.  Cette société devait à la fois nettoyer l’entrepôt mais également remplacer les gouttières défectueuses. Ces dernières n’ont pas été remplacées, j’ai donc décidé de mettre en attente de paiement cette facture dont les conditions de règlement sont par chèque bancaire à 30 jours fin de mois.  Conformément à notre procédure comptable, je prévois un décalage de paiement à échéance du 31/01/2016 dans l’hypothèse d’une régularisation de la situation.  Je vous laisse le soin de gérer la situation de litige avec ce fournisseur.  Cordialement. | |

**Annexe A19 : Facture n° 473 du fournisseur JACOBIN et sa comptabilisation**

SARL JACOBIN **Facture n° 473 du 23/11/15**

336 RUE DES CAPUCINS

14000 CAEN CEDEX **DOIT**

TEL : 02/34/67/25/32

**GARDEN BOOT**

8 rue Alfred Kessler

14000 - CAEN

**Réparation entrepôt suite aux intempéries :**

Forfait déplacement 350.00

Entretien sols, murs et cloisons 3 580.00

Dépose et remplacement des gouttières défectueuses 4 950.00

Total des travaux effectués 8 530.00

Remise 5 % - 444.00

Total hors taxe : 8 436.00

TVA 20 % : 1 687.20

**Net à payer TTC** **10 123.20**

*Règlement par chèque bancaire à 30 jours fin de mois le 31/12/2015*

**Extrait du journal des achats issu du module comptable du PGI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte général** | **Compte**  **tiers** | **Libellé de l’opération** | **Débit** | **Crédit** |
| 28/11/2015 | 615200 |  | Facture n° 473 | 8 436.00 |  |
|  | 445612 |  | JACOBIN | 1 687.20 |  |
|  | 401000 | FRJACOBI |  |  | 10 123.20 |

**Annexe A20 – Documents relatifs à l’emprunt lié au véhicule acquis le 15/11/2015**

**CONTRAT DE CREDIT**

**1. INTERVENANTS**

1.1. Prêteur : BANQUE Crédit Agricole […] ci-après dénommée « le prêteur » ou « la banque »

1.2. Emprunteur : GARDEN BOOT […] ci-après dénommé€(s) « l’emprunteur ».

**2. OBJET :** Achat MEGANE DCI base ESTATE EDC (véhicule de tourisme)

**3. PRET :**

**3.1. Montant : 18 190,00 EUR** (dix-huit mille cent quatre-vingt-dix euros) **viré sur votre compte le 15/11/2015**.

**3. 2. Conditions financières**

Taux fixe : **1,58 % l'an**.

Frais de dossier : **50,00 EUR** (exonérés de TVA).

**3. 3 Conditions de remboursement**

Le prêt est à **REMBOURSEMENT CONSTANT.**

La durée totale du crédit est de **36** **mois.** Le prêt s'amortira en **36 mensualités** successives de **517,68 EUR** chacune.

Les échéances comprendront le remboursement du capital, les intérêts et la cotisation d'assurance qui s'y rajoute (si vous y souscrivez). La date prévisionnelle de la première échéance est fixée au **15/12/2015.**

Les modalités de remboursement de ce crédit et la composition des échéances ressortent des conditions générales et du tableau d'amortissement.

**3. 4. Taux Actuariel Effectif Global (T.A.E.G)**

T.A.E.G. par an calculé sur la base du nombre de jours de l'année civile (articles L.313-4 et R.313-1 du code monétaire et financier) de **1,76025 %** soit un T.A.E.G. par mois de **0,14669 %.**

**Extrait du journal de banque – Crédit Agricole issu du module comptable du PGI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte général** | **Compte**  **tiers** | **Libellé de l’opération** | **Débit** | **Crédit** |
| 15/11/2015 | 512150 |  | Emprunt relatif à l’achat de la MEGANE ESTATE | 18 140.00 |  |
|  | 627000 |  | 36 mensualités constantes | 50.00 |  |
|  | 164135 |  |  |  | 18 190.00 |

**Annexe A20 (suite) – Documents relatifs à l’emprunt lié au véhicule acquis le 15/11/2015**

**Extrait du tableau de remboursement de l’emprunt (compte 164135)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Période ou date d’échéance** | **Capital restant dû** | **Capital remboursé** | **Intérêts** | **Assurances** | **Mensualités** |
| 15/12/15 | 18 190,00 | 493,73 | 23,95 | 0,00 | 517,68 |
| 15/01/16 | 17 696,27 | 494,38 | 23,30 | 0,00 | 517,68 |
| 15/02/16 | 17 201,89 | 495,03 | 22,65 | 0,00 | 517,68 |
| 15/03/16 | 16 706,86 | 495,68 | 22,00 | 0,00 | 517,68 |
| […] | […] | […] | […] | […] | […] |
| 15/10/18 | 1 033,32 | 516,32 | 1,36 | 0,00 | 517,68 |
| 15/11/18 | 517,00 | 517,00 | 0,68 | 0,00 | 517,68 |
| **\*\* TOTAL \*\*** |  | **18 190,00** | **446,48** | **0,00** | **18 636,48** |

**Extrait du journal de banque – Crédit Agricole issu du module comptable du PGI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte général** | **Compte**  **tiers** | **Libellé de l’opération** | **Débit** | **Crédit** |
| 15/12/2015 | 164135 |  | 1ère échéance de l’emprunt relatif au véhicule | 517.68 |  |
|  | 512150 |  |  |  | 517.68 |

**Annexe A21 –Facture d’achat du véhicule et écriture au journal des achats**

STE AUTOMOBILE CAENNAISE **Facture n° 80791 du 15/11/15**

17 BLD DE NORMANDIE

14401 CAEN CEDEX

TEL 0234753737 **Client**

**GARDEN BOOT**

8 rue Alfred Kessler

14000 - CAEN

RENAULT MEGANE ESTATE Bose dCi 110 EDC ecoAe IMMATRICULATION : LG 529 ET

Teinte GRIS CASSIOPEE Intérieur HARMONIE 01 Energie Diesel (véhicule de tourisme)

Puissance administrative : 6 CV - Type : Véhicule Particulier (VP)

Véhicule vendu au prix de base de 24 624.72

Peinture métallisée 500.00

Roue de secours 100.00

Total options 600.00 600.00

Réduction de prix (remise « Entreprises ») : - 7 808.88

Carte grise 294.50

Total hors taxe : 17 710.34

TVA : 3 483.18

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bases | 17 415.84 | 294.50 |
| Taux | 20 % | 0 % |
| TVA | 3 483.18 | 0.00 |

**Net à payer TTC** **21 193.52**

Règlement par chèque à réception le 30/11/2015

**Extrait du journal des achats issu du module comptable du PGI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte général** | **Compte**  **tiers** | **Libellé de l’opération** | **Débit** | **Crédit** |
| 15/11/2015 | 218200 |  | Facture n° 80791 d’AUTOMOBILE CAENNAISE | 17 710.34 |  |
|  | 445620 |  | MEGANE ESTATE LG 529 ET | 3 483.18 |  |
|  | 404000 | FRAUTOCA |  |  | 21 193.52 |

**Annexe A22 : Extrait du plan d’amortissement du véhicule acquis le 15/11/2015 généré par le PGI**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Plan d’amortissement : MEGANE ESTATE LG 529 ET** | | | | |
| **Date mise en service :** | | **15/11/2015** | **Mode :** | **Linéaire** |
| **Base amortissable :** | | **17 710,34** | **Durée :** | **5 ans** |
| **Année** | **Amortissement pour dépréciation** | **Amortissement fiscal** | **Amortissements dérogatoires** | |
| **Dotations** | **Reprises** |
| 2015 | 442,76 | 442,76 | 0,00 | 0,00 |
| 2016 | 3 542,07 | 3 542,07 | 0,00 | 0,00 |
| 2017 | 3 542,07 | 3 542,07 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 3 542,07 | 3 542,07 | 0,00 | 0,00 |
| 2019 | 3 542,07 | 3 542,07 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 3 099,30 | 3 099,30 | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **17 710,34** | **17 710,34** | **0,00** | **0,00** |

**Annexe A23 : Informations relatives à la cession du camion FORD TRANSIT**

**GARDEN BOOT** Caen, le 15 décembre 2015

8 rue Alfred Kessler

14000 - CAEN

NORMANDIE UTILITAIRE

Z.I. Ouest

14000 – CAEN

**FACTURE 2015-12**

Véhicule utilitaire FORD TRANSIT - Immatriculation : 9763 XZ 14

Date 1ère immatriculation : 22/10/2005

Montant hors taxe : 1 500.00 €

TVA à 20 % : 300.00 €

Net à payer TTC au 15/12/2015 : 1 800.00 €

**Extrait du journal des ventes issu du module comptable du PGI**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Date** | **Compte général** | **Compte**  **tiers** | **Libellé de l’opération** | **Débit** | **Crédit** |
| 15/12/2015 | 462000 | CLI99999 | Facture n° 2015-12 – Vente FORD TRANSIT | 1 800.00 |  |
|  | 471000 |  | NORMANDIE UTILITAIRE |  | 1 500.00 |
|  | 445710 |  |  |  | 300.00 |

NB : Seule cette écriture a été enregistrée lors de la cession du camion FORD TRANSIT. Celui-ci avait été acquis en 2005 pour 19 500 € hors taxes.

**B - Extraits issus de la réglementation comptable, financière, fiscale et sociale en vigueur**

**Annexe B1 – DOCUMENTATION SOCIALE**

**Dictionnaire pratique Revue Fiduciaire PAYE 2015**

**Prime de rendement** : Les primes de rendement donnent lieu à cotisations de sécurité sociale et entrent dans le calcul des majorations pour heures supplémentaires […]

**Indemnité de fin de contrat** : l’indemnité de fin de contrat doit être versée à l’issue du contrat en même temps que le dernier salaire et figurer sur le bulletin de paye correspondant (C. Trav. Art. L.1243-8).

**Minimum conventionnel**

* L’employeur doit respecter le SMIC mais aussi le salaire minimum prévu par la convention collective ou ses avenants […]. Le salarié peut percevoir un salaire contractuel supérieur au minimum conventionnel […]
* Vérification du minimum : […] les primes payées en cours d’année en contrepartie ou à l’occasion du travail doivent être prises en compte pour vérifier si l’employeur respecte le salaire minimum pour le mois où elles ont été effectivement versées.

**Base de rémunération des heures supplémentaires** - Primes à inclure : pour calculer le taux horaire [*des heures supplémentaires*], l’employeur doit intégrer toutes les primes qui constituent la contrepartie directe du travail fourni […], notamment primes individuelles de rendement […]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Catégories** | **Niveau** | **Echelon** | **Salaire minimum en Euros (1)** |
| Employé | I | 1 | 1 458 |
| 2 | 1 465 |
| 3 | 1 467 |
| II | 1 | 1 470 |
| 2 | 1 474 |
| 3 | 1 477 |
| III | 1 | 1 482 |
| 2 | 1 492 |
| 3 | 1 497 |
| **(1)** Salaire minimum mensuel, y compris les primes, à l’exception des primes d’ancienneté, de fin d’année et de transport. | | | |

**Extrait de la Convention Collective** *Extrait de la convention collective des commerces de gros de l’habillement, de la mercerie, de la chaussure et du jouet du 13 mars 1969.*

**Avenant n° 49 A du 28 janvier 2015 relatif aux salaires minima au 1er septembre 2015**

Barème des salaires minima mensuels applicable à compter du 1er septembre 2015 sur l’ensemble du territoire métropolitain et les départements d’outre-mer

Base : durée hebdomadaire de travail de 35 heures

**Extraits du site https://service-public.fr/**

**Périodes d’essai**

Contrat à durée déterminée (CDD) : En l'absence d'usages ou de convention collective prévoyant des durées moindres, la durée maximale de la période d'essai d'un CDD est fixée en fonction de la durée du contrat, à raison d'un jour par semaine, dans la limite de 2 semaines, pour tout CDD d'une durée inférieure ou égale à 6 mois, d'un jour par semaine, dans la limite d'un mois, pour tout CDD d'une durée supérieure à 6 mois.

**Délai de carence**

* Lorsqu'un CDD prend fin, il n'est pas possible d'avoir recours à un nouveau CDD sur le même poste de travail ou avec le même salarié avant l'expiration d'un certain délai, appelé délai de carence.
* La durée du CDD s'apprécie en jours calendaires, mais le délai de carence applicable se décompte en jours d'ouverture de l'entreprise ou de l'établissement concerné.
* La période de carence varie en fonction de la durée du CDD, dans les conditions suivantes :

|  |  |
| --- | --- |
| **Durée totale du CDD (renouvellement inclus)** | **Durée du délai de carence** |
| Inférieure à 14 jours | Égale à la moitié de la durée du CDD |
| Au moins 14 jours | Égale au tiers de la durée du CDD |

**Annexe B1 – DOCUMENTATION SOCIALE (suite)**

**Formalités d’embauche**

**Déclaration préalable à l'embauche (DPAE)**

La DPAE doit obligatoirement être effectuée, au plus tôt 8 jours avant l'embauche (et avant la mise au travail effective du salarié), sauf utilisation de dispositifs simplifiant les formalités d'embauche des petites entreprises  […]. Le non-respect de cette obligation constitue une infraction de travail dissimulé. […]. L’organisme destinataire adresse à l’employeur un document accusant réception de la déclaration et mentionnant les informations enregistrées, dans les 5 jours ouvrables suivant celui de la réception du formulaire de déclaration.

**Registre unique du personnel**

Dès la première embauche (et quel que soit l'effectif de l'établissement), l'employeur doit obligatoirement y inscrire les informations suivantes dans l'ordre des embauches, concernant chaque salarié […]. Le personnel doit y être inscrit par ordre chronologique des embauches et de façon indélébile.

**Visite médicale d'embauche**

Elle est obligatoire et engage la responsabilité de l'employeur. Elle doit permettre notamment de s'assurer que le salarié est médicalement apte à son poste de travail. La visite médicale doit être réalisée avant la fin de la période d'essai (ou dans les 2 mois s'il s'agit d'un apprenti). Cependant, la visite médicale doit avoir lieu avant l'embauche, si la personne embauchée bénéficie d'une surveillance médicale renforcée : jeune âgé de moins de 18 ans, travailleur handicapé, travailleur de nuit, femme enceinte, travailleur exposé à certains risques (amiante, …).

**Calendrier 2016**



**Annexe B2 – DOCUMENTATION FISCALE**

**Extraits du Lefebvre Fiscal 2015**

**§ 8895 - Créances irrécouvrables**

La perte d'une créance peut être constatée lorsque son caractère irrécouvrable est définitivement établi. Elle doit être limitée au montant hors taxes de la créance, dès lors que la TVA afférente aux opérations impayées peut être récupérée par l'entreprise ...

Lorsque la perte de la créance n’est pas certaine, mais seulement probable, l’entreprise peut constituer une provision pour créance douteuse.

… La preuve de l'irrécouvrabilité peut, par exemple, être apportée par des attestations d’huissiers ….

**§ 53800 - Opérations impayées**

Dans le cas de non-paiement, total ou partiel, d'une facture, le redevable doit envoyer à son client défaillant un duplicata de la facture initiale avec ses indications réglementaires (prix « net » et montant de la TVA correspondante) surchargées de la mention ci-après en caractères très apparents :

« Facture demeurée impayée pour la somme de… € (prix net) et pour la somme de… € (TVA correspondante) qui ne peut faire l'objet d'une déduction (article 272 du CGI) ».

Les entreprises titulaires de plusieurs créances impayées à l'encontre d'un même débiteur peuvent remplacer les duplicata par un état récapitulatif de ces différentes créances.

Le duplicata ou l'état récapitulatif tient lieu de rectification de la facture initiale.

Au reçu du duplicata ou de l'état récapitulatif, le client doit rectifier ses déductions en conséquence.

**Extrait du BOFIP (http://bofip.impots.gouv.fr)**

BOI-BIC-AMT-20-10-20120912

**BIC – Amortissements- Régime de l'amortissement linéaire**

**1**

Le régime de l'amortissement linéaire repose sur les « usages de chaque nature d'industrie, de commerce ou d'exploitation ». Il se traduit par l'échelonnement régulier de la dépréciation auquel correspondent des annuités constantes en principe sur la durée normale d'utilisation des biens. Des taux d'amortissement supérieurs aux taux usuels et impliquant une accélération du rythme d'amortissement sont admis dans certaines professions et à l'égard de divers biens, lorsque des impératifs particuliers entraînent une dépréciation supérieure à la normale et imposent un renouvellement plus rapide des immobilisations utilisées.

[…]

# **I. Champ d'application des biens amortissables suivant le système linéaire**

## **A. Biens amortis obligatoirement suivant le système linéaire**

### **2. Immobilisations ne pouvant par leur nature prétendre au régime de l'amortissement dégressif**

**50**

Demeurent amortissables suivant le système linéaire, quelle que soit la date de leur acquisition, les immobilisations qui n'entrent pas dans les catégories énumérées à l'[article 39 A du code général des impôts (CGI)](http://www.legifrance.gouv.fr/affichCodeArticle.do?idArticle=LEGIARTI000020051614&cidTexte=LEGITEXT000006069577&dateTexte=20090101&oldAction=rechCodeArticle) et à l'article 22 de l'annexe ll au CGI.

Tel est le cas, d'une manière générale, des immeubles, à l'exception de ceux qui sont exploités par des entreprises hôtelières, des bâtiments industriels dont la durée normale d'utilisation n'excède pas quinze années et des immeubles destinés à titre exclusif à accueillir des expositions et des congrès à compter du 1er janvier 2007. Il s'ensuit que les immeubles d'habitation, les chantiers (amortissement limité en fait aux dépenses d'aménagement), les locaux servant à l'exercice de la profession doivent, normalement, faire l'objet d'un amortissement linéaire.

Il en est de même des brevets d'invention, du mobilier et des matériels qui n'ouvrent pas droit à l'amortissement dégressif : tel est notamment le cas des machines à écrire autres que celles à frappe électrique entièrement automatique, installations téléphoniques, camionnettes dont la charge utile est inférieure à deux tonnes, véhicules de transport des personnes dont le nombre de places est inférieur à huit (non compris celle du conducteur).

Le système linéaire s'applique également aux agencements, tels les rayonnages utilisés pour le stockage des marchandises et outillages, sauf dans l'hypothèse où des éléments de cette nature se trouvent étroitement incorporés à une installation entrant elle-même dans le champ d'application de l'amortissement dégressif.

**Annexe B3 – DOCUMENTATION COMPTABLE**

**Cours des monnaies étrangères (extrait de la Revue Fiduciaire)**

Du point de vue comptable, les créances et dettes en monnaies étrangères sont converties et comptabilisées en euro sur la base du dernier cours du change. Lorsque l'application du taux de conversion à la date de clôture de l'exercice a pour effet de modifier les montants en euro précédemment comptabilisés, les différences de conversion sont inscrites au bilan (compte 476 à l'actif pour les pertes latentes ou compte 477 au passif pour les gains latents).

Les pertes latentes entraînent la constitution d'une provision (compte 151) qui vient en déduction du résultat comptable.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cours des monnaies au 31 décembre 2015** | | |
| **Pays ou territoires (Unité de monnaie)** | **Code** | **Cours pour un euro** |
| États-Unis (Dollar US) | USD | 1,0565 |

**Extrait du règlement de l’ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 - Relatif au plan comptable général**

**Titre II – L’actif Chapitre I – Actifs non financiers**

**Section 3 – Evaluation des actifs à la date d’entrée dans le patrimoine**

**Sous-section 2 – Coût d’entrée des immobilisations corporelles**

**Art. 213-8 :** Le coût d’acquisition d’une immobilisation corporelle est constitué de :

* son prix d’achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement ;
* de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l’actif en place et en état de fonctionner selon l’utilisation prévue par la direction.

Dans les comptes individuels, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d’actes, liés à l’acquisition, peuvent sur option, être rattachés au coût d’acquisition de l’immobilisation ou comptabilisés en charges.

* de l’estimation initiale des coûts de démantèlement, d’enlèvement et de restauration du site sur lequel elle est située, en contrepartie de l’obligation encourue, soit lors de l’acquisition, soit en cours d’utilisation de l’immobilisation pendant une période donnée à des fins autres que de produire des éléments de stocks. Dans les comptes individuels, ces coûts font l’objet d’un plan d’amortissement propre tant pour la durée que le mode.

Les coûts d’emprunts peuvent être rattachés au coût d’acquisition selon les dispositions prévues à l’article 213-9.

**Options prises par la société GARDEN BOOT**

*Immobilisations incorporelles et corporelles*

* Elles sont évaluées à leur coût d’acquisition. Les droits d’enregistrements sont enregistrés en charges.
* Les amortissements sont calculés sur la durée normale d’utilisation des biens en utilisant les systèmes linéaires ou dégressifs. Les durées de vie et modes d’amortissement utilisés sont les suivants :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **IMMOBILISATIONS** | **DUREE** | **MODE** |
| […] | […] | […] |
| Matériel de transport (VP - véhicule particulier) | 5 ans | Linéaire |
| Matériel de transport (VU - véhicule utilitaire) | 8 ans | Linéaire |
| […] | […] | […] |

**Annexe B3 – DOCUMENTATION COMPTABLE (suite)**

**Extrait du règlement de l’ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 - Relatif au plan comptable général**

**Titre I – Objets et principes de comptabilité**

**Chapitre II – Principes de la comptabilité**

**Section 1 – Principes d’établissement des comptes annuels**

**Sous-section 1 – Image fidèle Art.121-1 :** La comptabilité est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, enregistrer des données de base chiffrées et présenter des états reflétant une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entité à la date de clôture.

**Sous-section 2 – Comparabilité et continuité d’activité Art.121-2 :** La comptabilité permet d'effectuer des comparaisons périodiques et d'apprécier l'évolution de l'entité dans une perspective de continuité d'activité.

**Sous-section 3 – Régularité et sincérité Art. 121-3 :** La comptabilité est conforme aux règles et procédures en vigueur qui sont appliquées avec sincérité afin de traduire la connaissance que les responsables de l'établissement des comptes ont de la réalité et de l'importance relative des événements enregistrés.

Dans le cas exceptionnel où l'application d'une règle comptable se révèle impropre à donner une image fidèle, il y est dérogé. La justification et les conséquences de la dérogation sont mentionnées dans l'annexe.

**Sous-section 4 – Prudence Art. 121-4 :** La comptabilité est établie sur la base d'appréciations prudentes, pour éviter le risque de transfert, sur des périodes à venir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'entité.

**Sous-section 5 – Permanence des méthodes Art. 121-5 :** La cohérence des informations comptables au cours des périodes successives implique la permanence dans l'application des règles et procédures.

Toute exception à ce principe de permanence doit être justifiée par un changement exceptionnel dans la situation de l'entité ou par une meilleure information dans le cadre d'une méthode préférentielle.

Les méthodes préférentielles sont celles considérées comme conduisant à une meilleure information par l'organisme normalisateur. Il en résulte que lorsqu'elles ont été adoptées, un changement inverse ne peut être justifié ultérieurement que dans les conditions portées à l'article 122-1.

**Titre V – Charges et produits**

**Chapitre I – Définitions -**

**Section 1 – Charges**

**Art. 511-3 :** Pour calculer le résultat par différence entre les produits et les charges de l'exercice, sont rattachées à l'exercice, les charges supportées par l'exercice, auxquelles s'ajoutent éventuellement les charges afférentes à des exercices précédents mais qui, par erreur ou omission, n'ont pas alors fait l'objet d'un enregistrement comptable.

**Section 2 – Produits**

**Art. 512-4 :** Pour calculer le résultat par différence entre les produits et les charges de l'exercice, sont rattachés à l'exercice, les produits acquis à cet exercice, auxquels s'ajoutent éventuellement les produits acquis à des exercices précédents mais qui, par erreur ou omission, n'ont pas alors fait l'objet d'un enregistrement comptable.

**ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE**

***ANNEXE C1 – Facture de ventes impayée (à rendre avec la copie)***



***ANNEXE C2 – Extrait des fiches clients de l'application de gestion commerciale du PGI***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | Client actif |  |
|  |  |  | Vigilance sur les ventes |  |
|  |  |  | Ventes bloquées |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  | Client actif |  |
|  |  |  | Vigilance sur les ventes |  |
|  |  |  | Ventes bloquées |  |
|  |  |  |  |  |