

1

Ski Service

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">● Raison sociale : SA Ski Service● Capital : 11 000 €● Adresse : 73, avenue Jean-Perrot
38100 GRENOBLE● Code APE : 613 B● N° SIRET : 480 787 109 111 34 | <ul style="list-style-type: none">● RCS : GRENOBLE B 480 787 109● N° TVA : FR 76 480 787 109 111 34● TVA : Régime du réel normal
Taux de droit commun● Exercice comptable : année civile |
|--|---|

Présentation de l'entreprise

La société Ski Service est une SA dirigée par M. Carmona. Cette entreprise vend tous types de skis, y compris des skis de compétition (skis alpins, skis de fond, skis de piste, monoskis et miniskis) pour adultes et enfants. Elle fournit aussi les accessoires (fixations, bâtons...).

Mme Carmona tient la comptabilité de la société et gère les stocks. À l'occasion de votre période de formation en milieu professionnel, le 1^{er} avril 20.., vous traitez divers dossiers fournis par Mme Carmona.

Organisation comptable

Les documents sont comptabilisés dans des bordereaux et sont saisis dans divers journaux :

- Achats : code HA
- Banque : code BQ
- Opérations diverses : code OD
- Ventes : code VT
- Caisse : code CA

Les comptes de tiers sont déterminés de la façon suivante :

- **Comptes fournisseurs**
 - 401 + les trois premières lettres du nom
 - 404 + les trois premières lettres du nom
- **Comptes clients**
 - 411 + les trois premières lettres du nom

■ Extrait du plan comptable de l'entreprise

N° compte	Libellé	N° compte	Libellé
215400	Matériel industriel	607100	Achats skis
218100	Installations, agencements divers	607200	Achats fixations
218200	Matériel de transport	607300	Achats bâtons
218300	Matériel de bureau et informatique	607400	Achats de snowboards
238000	Avances et acomptes versés sur immobilisations	615100	Entretien et réparation
409100	Fournisseurs : avances et acomptes versés	622600	Honoraires
409600	Fournisseurs : emballages à rendre	623400	Cadeaux clientèle
419100	Clients : avances et acomptes reçus	623600	Publicité
419600	Clients : emballages consignés	623800	Pourboires
445620	TVA déductible sur les immobilisations	624100	Transport sur achat
445660	TVA déductible sur les ABS 19,60%	624200	Transport sur vente
445710	TVA collectée 19,60%	625100	Déplacements
445800	TVA à régulariser	626100	Téléphone
512100	Crédit Agricole	626200	Achats de timbres
531000	Caisse	707100	Ventes de skis
602600	Achats d'emballages	707200	Ventes de fixations
606120	Carburant	707300	Ventes de bâtons
606400	Fournitures administratives	707400	Ventes de snowboards
		708500	Frais de transport

DOSSIER A : COMPTABILISER LES OPÉRATIONS COURANTES

Mme Carmona vous remet différentes factures non encore comptabilisées (annexes 1 à 23).

Travail à faire

Enregistrer sur le bordereau de saisie (annexe R1) dans l'ordre chronologique les différentes factures reçues.

DOSSIER B : GÉRER LES STOCKS

Mme Carmona souhaite mieux gérer ses stocks de skis. Elle vous communique un tableau récapitulatif des produits « skis », les références, les quantités vendues et les chiffres d'affaires réalisés pour chacun et pour les six derniers mois.

Par ailleurs, la fiche de stock de l'article « miniskis 90 cm » n'a pas été établie pour le mois de mars.

Travail à faire

1. Compléter le tableau permettant le classement des skis vendus selon la méthode des 20/80 (annexe R2) à partir des ventes de skis pour les six derniers mois (annexe 24).
2. Présenter la fiche de stock de l'article « miniskis 90 cm » (référence MIS 90) selon la méthode du CUMP après chaque entrée (annexe R3) à partir des bons d'entrée et des bons de sortie (annexes 25 et 26).

Le stock initial au 1^{er} mars 200. est de deux paires de miniskis 90 cm à 89,40 € la paire.

Vous devez compléter l'en-tête de la fiche de stock.

Le stock de sécurité doit couvrir le retard possible du fournisseur.

Le délai de livraison du fournisseur est une semaine.

Annexe 1



SOCIÉTÉ À LA MONTAGNE

42, rue Fleurs
73000 CHAMBÉRY

Le 15/03/200.

FACTURE n° 245

Société Ski Service
73, avenue Jean-Perrot
38100 GRENOBLE

Référence	Désignation	Unité	Quantité	PU HT	Montant HT
145-1	Skis alpins compétition adulte 160/190	la paire	4	625,60	2 502,40
143-2	Skis pistes juniors 80/110		3	65,40	196,20
320-1	Fixation junior Quadrax	une	4	63,90	255,60
210-1	Snowboard adulte 149/164	un	3	327,10	981,30
REM	Remise de 3 %				118,07
FORF	Frais de transport forfaitaire				25,00
	Total hors taxe				3 842,43
	TVA 19,60 %				753,12
EMB	Emballages consignés Cartons		2	30,00	60,00
	Net à payer au 15/04 par LCR				4 655,55 €

SA au capital de 15 000 € – RCS : CHAMBÉRY B 232 128 683
Tél. : 04 79 62 17 33 – Télécopie : 04 79 62 20 20

Annexe 2

Crédit Agricole

Date : 17/03/200.

Ordre : Ô Nettoyage

Objet : Acompte sur nettoyage
moquettes et vitres

Montant : 20 €

Chèque n° : 32624187

Annexe 3

Crédit Agricole

Date : 19/03/200.

Ordre : Peugeot

Objet : Avance sur acquisition de
véhicule de tourisme

Montant : 1 500 €

Chèque n° : 32624188

Annexe 4

Pièce de caisse n° 12

Dépenses	Recettes
5,00 €	
Pourboires le 21/03/200.	

Annexe 5

Pièce de caisse n° 15

Dépenses	Recettes
25,00 €	
Timbres postaux le 21/03/200.	

Annexe 6



SOCIÉTÉ À LA MONTAGNE

42, rue Fleurs
73000 CHAMBÉRY

Le 18/03/200.

AVOIR n° 58

Société Ski Service
73, avenue Jean-Perrot
38100 GRENOBLE

Référence	Désignation	Unité	Quantité	PU HT	Montant HT
REM	Retour emballages consignés Cartons		1	30,00	30,00
	Total hors taxe				30,00
	TVA 19,60 %				0,00
	Net à votre crédit				30,00 €

SA au capital de 15 000 € – RCS : CHAMBÉRY B 232 128 683
Tél. : 04 79 62 17 33 – Télécopie : 04 79 62 20 20

Annexe 7

Restaurant de la Gare



15, place de la Gare
38100 GRENOBLE

2 menus à 15,00 € 30,00 €

dont TVA à 19,60 % 4,92 €

Le 10/03/20..

Règlement CB

Annexe 8

Ô Nettoyage SARL

23, rue Marquian
38100 GRENOBLE

Le 29/03/200.

SOCIÉTÉ SKI SERVICE
73, avenue J. Perrot
38100 GRENOBLE

Facture n° 23

Désignation	Montant
Prestations : Nettoyage : • baies vitrées • fenêtres • moquettes	50,00
Montant HT	50,00
TVA 19,60 % sur encaissements	9,80
Acompte versé le 17/03	20,00
Net à payer TTC en €	39,80

Annexe 9

Crédit Agricole

Date : 30/03/200.

Ordre : Ô Nettoyage

Objet : Règlement facture 23
du 29/03

Montant : 39,80 €

Chèque n° : 32624191

Annexe 10

Crédit Agricole

Date : 22/03/200.

Ordre : SA Orgaste

Objet : Acompte sur agencement
intérieur du magasin

Montant : 200 €

Chèque n° : 32624189

Annexe 11

Garage PIERRE 7, rue Valbonnais 38000 Grenoble Le 30/03/200.		Facture V363 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> Société Ski Service 79, avenue J. Perrot 38100 Grenoble </div>	
Désignation	Montant HT		
Peugeot 307 HDI	16 000,00		
Peinture métallisée	150,00		
Autoradio + lecteur CD	260,00		
Remise 5 %	820,50		
Frais de dossier	20,00		
Montant HT	15 609,50		
TVA 19,60 %	3 059,46		
Carburant	20,00		
Carte grise	162,00		
Immatriculation	15,00		
Acompte versé	1 500,00		
Net à payer TTC en €	17 365,96		

Annexe 12

CABINET COMPTABLE SARLOT 4, cours Jean-Jaurès 38000 GRENOBLE	
SKI SERVICE 73, avenue J. Perrot 38100 GRENOBLE	
Facture d'honoraire n° 36	
Missions comptables et établissement des documents d'inventaire.	
Montant HT :	800,00 €
TVA acquittée sur les débits :	156,80 €
Net à payer TTC :	956,80 €

Annexe 13

 SOCIÉTÉ À LA MONTAGNE 42, rue Fleurs 73000 CHAMBERY		Le 25/03/200.			
FACTURE n° 252					
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> Société Ski Service 73, avenue Jean-Perrot 38100 Grenoble </div>					
Référence	Désignation	Unité	Quantité	PU HT	Montant HT
EMB	Non retour d'emballage consigné Cartons		1	30,00	30,00
	Total hors taxe				25,08
	TVA 19,60 %				4,92
	Net à votre crédit				30,00 €
SA au capital de 15 000 € – RCS : CHAMBERY B 232 128 683 Tél. : 04 79 62 17 33 – Télécopie : 04 79 62 20 20					

Annexe 14

Station Essence Zone d'activité Le Chazal 05100 Briançon	
<i>Gasoil</i>	35,00 €
<i>Dont TVA 19,60 %</i>	5,74 €
Le 28/03/200.	
<i>Pour véhicule utilitaire</i>	

Reproduction interdite © Nathan

Annexe 15



PROS DU SKI
326, rue Louis-Armand
73200 Albertville

Facture n° 352
Le 23/03/200.

Société Ski Service
73, avenue Jean-Perrot
38100 GRENOBLE

Référence	Désignation	Unité	Quantité	PU HT	Montant HT
MONO1	Monoskis Bandit XX compétition	1	3	843,60	2 530,80
MINI2	Miniskis 99 cm	paire	5	71,80	359,00
BATAM	Bâtons adultes médium 110/130	1	10	14,30	143,00
FIX AD	Fixation adulte Butée dual	1	10	45,90	459,00
FIX JD	Fixation junior Butée dual	1	6	34,20	205,20
Total hors taxe					3 697,00
TVA 19,60 %					724,61
Net à payer en €					4 421,61
Escompte de 2 % si règlement effectué avant le 30/03/200.					

Annexe 16

MICROMÉDIA *TOUT SUR*
25, avenue Vercors *L'INFORMATIQUE*
38240 Meylan

Société Ski Service
73, avenue J. Perrot
38100 Grenoble

Le 27/03/200.

FACTURE V154

Désignation	Montant HT
Micro-ordinateur Pentium IV HP 2 Ghz – Ram 256 Mo DD 40 Go DVD 16X – Graveur RW 24X Modem S. Link Windows Xp 10 lots de 10 CD-Rom WR	1 340,00 €
Frais installation	25,00 €
Frais de transport	20,00 €
Net commercial HT	1 685,00 €
TVA 19,60 %	330,26 €
Net à payer TTC en €	2 015,26 €

Annexe 17

SA PROPUB

Le 24/03/200.

7, rue Stalingrad
38130 Échirolles

Société Ski Service
73, avenue J. Perrot
38100 Grenoble

FACTURE Doit : 1548

Catalogues publicitaires et tarifs 50 exemplaires	305,00 €
10 stylos plume publicitaires (Cadeaux à la clientèle)	292,64 €
Net commercial HT	597,64 €
TVA 19,60 %	117,14 €
Net à payer TTC en €	714,78 €
TVA acquittée sur les débits	

Annexe 18

Crédit Agricole

Date : 28/03/200.

Ordre : Pros du Ski

Objet : Règlement facture 352

Montant : 4 333,18 €

Chèque n° : 32624192

Annexe 19



PROS DU SKI
326, rue Louis-Armand
73200 Albertville

Avoir 15-03
Le 30/03/200.

Société Ski Service
73, avenue Jean-Perrot
38100 GRENOBLE

Désignation	Montant
Ristourne trimestrielle accordée sur CA HT Base HT : 8 730,20 €	
Ristourne 2 %	174,60 €
TVA 19,60 %	34,22 €
Net à votre crédit	208,82 €

Annexe 20

Crédit Agricole

Date : 31/03/200.

Ordre : SA Orgaste

Objet : Règlement facture 3543

Montant : 1 904,96 €

Chèque n° : 32624193

Annexe 21

Total Service

17, rue de la République
38000 Grenoble

Facture
Mois de mars
Le 29/03/200.

Société Ski Service
73, avenue Jean-Perrot
38100 GRENOBLE

Désignation	Montant
Essence sans plomb 98 pour véhicules utilitaires	145,00 €
Essence sans plomb 95 pour véhicules de tourisme	110,00 €
Gasoil pour véhicules utilitaires	162,00 €
Total TTC à payer	417,00 €
Dont TVA 19,60 %	68,34 €

Annexe 22



Le professionnel d'intérieur
60, bd Clémenceau
38100 GRENOBLE

Le 28/03/200.
Facture 3543

SOCIÉTÉ SKI SERVICE
73, avenue J. Perrot
38100 GRENOBLE

Libellés travaux	Montant HT en €
Agencement intérieur du nouveau magasin	1 450,00
Décoration : peinture - tapisserie	310,00
Total HT	1 760,00
TVA 19,60 % sur les débits	344,96
Acomptes reçus	200,00
Solde à payer en €	1 904,96

Annexe 23

Crédit Agricole

Date : 30/03/200.

Ordre : Total Service

Objet : Règlement factures

Montant : 417,00 €

Chèque n° : 32624194

Annexe 24

Ventes de skis du 01/10/200. au 31/03/200.			
Références	Désignation	Quantités vendues	Chiffre d'affaires réalisé
MIS90	Miniski 90 cm	5	472,00 €
MIS99	Miniski 99 cm	6	541,00 €
MS001	Monoski Free Metal compétition 175/185	4	4 850,00 €
MS002	Monoski Bandit XX compétition	5	5 987,00 €
SAA01	Skis alpins adultes 150/180	2	1 682,00 €
SAA02	Skis alpins compétition adultes 160/190	3	2 355,00 €
SFA01	Skis de fond adultes 180/200	3	1 436,00 €
SFJ01	Skis de fond juniors 120/160	20	851,00 €
SFJ02	Skis de fond juniors 140/170	14	811,00 €
SFJ01	Skis de piste juniors 80/110	8	578,00 €
SFJ02	Skis de piste juniors 130/150	15	614,00 €
	TOTAUX	85	20 177,00 €

Annexe 25

Tableau récapitulatif des entrées			
Réf. article : MIS 90			
Libellé article : miniskis 90 cm			
Unité : la paire			
Date	N° du bon	Quantité	PU HT
02/03	10	4	78,30
05/03	11	5	95,10
10/03	12	4	88,30
15/03	13	4	92,50

Annexe 26

Tableau récapitulatif des sorties		
Réf. article : MIS 90		
Libellé article : miniskis 90 cm		
Unité : la paire		
Date	N° du bon	Quantité
03/03	21	2
04/03	22	1
06/03	23	4
08/03	24	3
11/03	25	2
12/03	26	2

