

1

Marmont Diffusion

- **Raison sociale** : Marmont Diffusion
- **Adresse** : 2 rue Faubourg-Perpreuil
21200 BEAUNE
- **Activité** : Commerce en gros
d'électroménager
- **Forme juridique** : SARL au capital
de 7 500 €
- **Téléphone** : 03 41 90 55 22
- **Télécopie** : 03 41 90 62 23
- **E-mail** : marmdiff@aol.fr
- **Site Web** : www.marmont-diffusion.fr
- **N° SIRET** : 265 487 966 00102
- **Code APE** : 514F
- **TVA intracommunautaire** :
FR 15 265487966
Régime du réel normal
Taux appliqué : 19,6%
- **Exercice comptable** : du 1^{er} janvier au
31 décembre N.

Présentation de l'entreprise

L'entreprise est spécialisée dans la vente d'électroménager. Elle s'adresse à des détaillants et parfois à des particuliers.

M. Marcial, gérant de l'entreprise, vous accueille pour votre période de formation. Le responsable de la comptabilité, M. Goujon, est chargé de vous confier des travaux de comptabilité assez variés.

Vous êtes en période de formation professionnelle dans le cadre du bac professionnel de secrétariat.

Votre tuteur, M. Goujon, vous confie quatre dossiers comptables indépendants.

Nous sommes le 31 mars.

Organisation comptable

L'entreprise tient sa comptabilité à l'aide d'un logiciel de comptabilité et sa facturation à l'aide d'un logiciel de gestion commerciale.

Les opérations sont pré-saisies sur un bordereau, puis contrôlées et ensuite saisies sur le logiciel de comptabilité.

Les journaux utilisés sont les suivants :

- AC : journal des achats
- BQ : journal de banque
- OD : journal des opérations diverses
- VE : journal des ventes
- CA : journal de caisse

■ Comptes de tiers

Tous les comptes de tiers sont codifiés par les 3 chiffres du plan comptable suivis de :

- 1 pour les tiers français et les 4 premières lettres du nom du tiers.
- 2 pour les tiers de l'Union européenne et les 4 premières lettres du nom du tiers.
- 3 pour les tiers hors Union européenne et les 4 premières lettres du nom du tiers.

Exemple : 4012WISH fournisseur WISHBON (Grande-Bretagne).

■ Extrait du plan de comptes de l'entreprise

445620	TVA déductible s/immobilisations	445860	TVA en attente s/achats
445662	TVA déductible s/acquisitions intra	607100	Achats de marchandises (France)
445200	TVA due intracommunautaire	607200	Achats de marchandises (UE)
445661	TVA déductible s/ABS	607300	Achats de marchandises (hors UE)

DOSSIER A : COMPTABILISER DES OPÉRATIONS COURANTES

Dans le premier dossier, vous trouvez des factures fournisseurs à comptabiliser (annexe 2). M. Goujon vous a laissé un message électronique sur la préparation de la comptabilisation (annexe 1).

Travail à faire

Vous devez comptabiliser les documents sur le bordereau de saisie (document E).

DOSSIER B : ANALYSER UNE FEUILLE DE CALCUL

M. Goujon a conçu une feuille de calcul pour le remboursement des frais des représentants. Il vous communique cette feuille (annexe 3). Deux tarifs sont prévus pour le remboursement des frais fixes de voiture (T1 et T2). Les remboursements des frais kilométriques sont calculés en fonction du nombre de kilomètres parcourus et d'une indemnité par kilomètre. Les repas sont remboursés 15 € par repas et les nuitées sont remboursées 30 € par nuit d'hôtel.

Travail à faire

Complétez le tableau d'analyse (document C) en vous aidant des deux exemples.

DOSSIER C : GÉRER LE SUIVI DES COMPTES FOURNISSEURS

Les comptes fournisseurs de l'entreprise n'ont pas été lettrés depuis début février. M. Goujon vous a édité les comptes (annexe 4).

Travail à faire

Faites le lettrage des comptes fournisseurs et notez vos remarques sur le document D.

DOSSIER D : PRÉPARER LES TABLEAUX D'AMORTISSEMENTS

Le 15 mars, l'entreprise a fait l'acquisition de matériels informatiques. Vous avez en votre possession la facture (annexe 5).

Travail à faire

1. Rappeler l'écriture passée le 15 mars sur le ticket comptable (document A).
2. Présenter le tableau d'amortissement (document B) sachant que le matériel informatique est amorti selon le système linéaire sur une durée de vie de 5 ans.

Remarque : Tous les petits matériels de bureau et outillage, dont la valeur unitaire est inférieure à 500 € HT, ne sont pas comptabilisés en compte d'immobilisations mais en compte de charges.

Annexe 1

À : stagiaire
 Cc :
 Objet : Informations sur la précomptabilisations des factures fournisseurs

L'entreprise achète les marchandises en France, en Allemagne et au Canada. Toute facture reçue d'un fournisseur est numérotée de la façon suivante : FA 1 (pour les fournisseurs français), 2 (pour les fournisseurs de l'UE), 3 (pour les fournisseurs hors UE), suivi d'un numéro d'ordre.
 La dernière facture reçue d'un fournisseur français portait le n° FA 1245.
 La dernière facture reçue d'un fournisseur de l'UE portait le n° FA 2235.
 La dernière facture reçue d'un fournisseur hors UE portait le n° FA 3212.

M. Goujon

Annexe 2



NET'ENTREPRISE TVA FR 25 478369548
1 rue Pasteur
21000 DIJON

MARMONT DIFFUSION
2 rue Faubourg-Perpreuil
21200 BEAUNE
TVA FR 15 265487966

FACTURE

DATE	NUMERO	
22/03/0.	FA58/14	

Désignation	Montant HT
Nettoyage du magasin et du lieu de stockage	958,59
	Total HT
	TVA
	TTC en €
TVA sur les encaissements	958,59 187,88 1 146,47
Paielement pour le 15/04/200.	Net à payer 1 146,47 €



BOSCH TVA DE 256845891
Knack Strasse, 10
7210 Franckfurt - Allemagne

MARMONT DIFFUSION
2 rue Faubourg-Perpreuil
21200 BEAUNE
TVA FR 15 265487966

FAKTUR

DATUM	NUMERO	
23/03/0.	368/14MD	

Bestell			Betrag €
Hotte DKE696P	10	506,20	5 062,00
Hotte DKE725L	10	265,70	2 657,00
Transport			310,50
Total HT			TTC en €
8 029,50			8 029,50
Netto			8 029,50 €

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Annexe 2 (suite)

**BSE ÉLECTROMÉNAGER**

13 rue Jean-Mermoz
33000 BORDEAUX
TVA FR 69 325122988

MARMONT DIFFUSION
2 rue Faubourg-Perpreuil
21200 BEAUNE
TVA FR 15 265487966

DATE 26/03/0.
NUMERO 22145

FACTURE

Désignation	Q.	PU	Montant HT
Aspirateur eau et poussières 1 200 watts – Cuve 40 litres	25	234,15	5 853,75
Aspirateur eau et poussières 1 250 watts	15	410,00	6 150,00
Remise 15 %			- 1 800,56
Transport			155,00
	Total HT	TVA	TTC en €
	10 358,19	2 030,21	12 388,40

Paiement à 30 jours, soit le 26/04/0.

Acompte - 500,00

Net à payer **11 888,40 €**

**JOHN AND CO**

Liberty Street, 102
OTTAWA - Canada

MARMONT DIFFUSION
2 rue Faubourg-Perpreuil
21200 BEAUNE
TVA FR 15 265487966

DATE 28/03/200.
NUMBER 3326
INVOICE

Description	Q.	PU	Amount
Caves à vin RW13EBSS	5	428,49	2 142,45
Caves à vin KSW6987	5	1 045,60	5 228,00
Remise 10 %			- 737,05
	Total HT	Due	
	6 633,40	6 633,40	

1 € = 1,5225 \$ canadiens

DUE \$ 6 633,40

**BSE ÉLECTROMÉNAGER**

13 rue Jean-Mermoz
33000 BORDEAUX
TVA FR 69 325122988

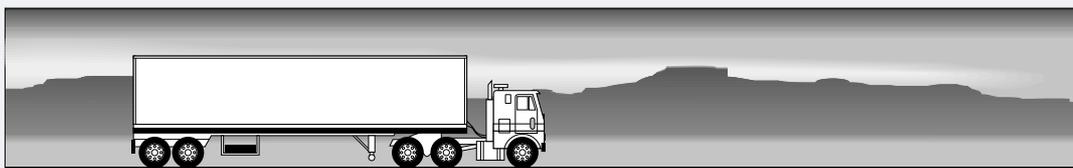
MARMONT DIFFUSION
2 rue Faubourg-Perpreuil
21200 BEAUNE
TVA FR 15 265487966

DATE
30/03/0.

NUMERO
A369

AVOIR

Désignation	Tx	Tranche	Montant
Ristourne de janvier et février sur CA HT : 22 500 €			-
- de 0 à 1 000,00	0 %	1 000,00	-
- de 1 000,00 à 2 500,00	1 %	1 500,00	15,00
- de 2 500,00 à 5 000,00	3 %	2 500,00	75,00
- de 5 000,00 à 10 000,00	4 %	5 000,00	200,00
- de 10 000,00 à 15 000,00	5 %	5 000,00	250,00
- au-delà de 15 000,00	6 %	7 500,00	450,00
		Ristourne HT	990,00
		TVA 19,60 %	194,04
		Net à votre crédit	1 184,04

**Transports MOULIGNON**

35 rue Jean-Perrin - 69745 GENAS

DOIT

Facture n° 2525

MARMONT DIFFUSION
2 rue Faubourg-Perpreuil
21200 BEAUNE
TVA FR 15 265487966

Le : 30/03/0.

Désignation	Montant
Transport en provenance du Canada	
TVA sur marchandises	853,95
Droits de douane	348,55
Honoraires	105,00
Transport Bordeaux - Lyon	312,00
TVA sur frais accessoires	81,73
Net à payer (TVA sur les débits)	1 701,23 €
Paiement par chèque le 05/04/200.	

Annexe 2 (suite)

**BSE ÉLECTROMÉNAGER**

13 rue Jean-Mermoz
33000 BORDEAUX
TVA FR 69 325122988

AVOIR

MARMONT DIFFUSION
2 rue Faubourg-Perpreuil
21200 BEAUNE
TVA FR 15 265487966

DATE
31/03/0.

NUMERO
A375

Désignation	Q.	PU	Montant HT
Retour de marchandises - erreur sur référence			
Sacs filtrant papier (lot de 10)	3	25,40	76,20
Set nettoyage industriel	10	105,20	1 052,00
Remise 15 %			- 169,23
	Total HT	TVA	TTC en €
À déduire sur prochaine facture	958,97	187,96	1 146,93

Net à déduire 1 146,93 €

Annexe 3

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1												
2												
3	Mois de mars											
4												
5	Nom des représentants	Taux tarif	Nombre de km	Nombre de repas	Nombre de nuits	Fixe voiture	Forfait km	Remb. des km	Remb. Voiture	Remb. Repas	Remb. Hôtel	Remb. Total
6	ARMAND	T1	1 940	20	13	400,00 €	2,80 €	5 432,00 €	5 832,00 €	300,00 €	390,00 €	6 522,00 €
7	CABOT	T1	1 130	17	14	400,00 €	2,10 €	2 373,00 €	2 773,00 €	255,00 €	420,00 €	3 448,00 €
8	DEROULARD	T2	1 960	22	0	900,00 €	2,80 €	5 488,00 €	6 388,00 €	330,00 €	- €	6 718,00 €
9	GARZON	T2	1 525	13	5	900,00 €	2,80 €	4 270,00 €	5 170,00 €	195,00 €	150,00 €	5 515,00 €
10	TOTAL							17 563,00 €	20 163,00 €	1 080,00 €	960,00 €	22 203,00 €
11												
12												
13		Tarif T1	Tarif T2									
14	Fixe voiture	400,00 €	900,00 €									
15	Forfait repas :	15 € (par repas pour tous les commerciaux)										
16	Forfait nuit :	30 € (par nuit pour tous les commerciaux)										
		Forfait km	si > 1 500 km	si <= 1 500 km								
			2,80 €	2,10 €								

MARMONT DIFFUSION

Du compte 401 au compte 401ZZZZZZZZZ

Du 01/02/200. Au 15/03/200.

JL	Date écriture	N° de pièce	Libellé de l'écriture	Échéance	Montant débit	Lett.	Montant crédit	Solde cumulé
----	---------------	-------------	-----------------------	----------	---------------	-------	----------------	--------------

4011NETE NET'ENTREPRISE								
RAN	01/02/0.		Solde début	10-févr			958,65	-958,65
HA	10/02/0.	FA 1236	Facture n° FA56/02 - nettoyage	20-févr			612,36	-1 571,01
BQ	11/02/0.	CH 36987	Règlement		958,65			-612,36
HA	20/02/0.	FA 1239	Facture n° FA56/10 - nettoyage	01-mars			458,70	-1 071,06
HA	05/03/0.	FA 1241	Facture n° FA58/03	15-mars			558,69	-1 629,75
BQ	15/03/0.	CH 37001	Règlement		1 017,39			-612,36

4011BSEE BSE ELECTROMENAGER								
RAN	01/02/0.		Solde début	05-févr			9 027,41	-9 027,41
HA	10/02/0.	FA 1237	Facture n° 21859	10-mars			7 891,21	-16 918,62
OD	15/02/0.	LC 478	Règlement		9 027,41			-7 891,21
HA	26/02/0.	FA 1240	Facture n° 21880	26-mars			3 048,31	-10 939,52
BQ	28/02/0.	CH 37012	Règlement		7 654,47			-3 285,05
HA	10/03/0.	FA 1243	Facture n° 21950	10-avr			5 044,73	-8 329,78

4011TELO TEL-ONE								
HA	15/02/0.	FA 1238	Facture 33/228- téléphone	25-févr			269,84	-269,84
BQ	25/02/0.	PRELT	Prélèvement - téléphone		269,84			0,00
HA	10/03/0.	FA 1242	Facture 37/328- téléphone	25-mars			365,89	-365,89

4012BOSC BOSCHT								
RAN	01/02/0.		Solde début	15-févr			2 895,69	-2 895,69
HA	15/02/0.	FA 2230	Facture 250/20MD	28-févr			3 958,40	-6 854,09
BQ	18/02/0.	VIREMT	Virement		2 859,69			-3 994,40
HA	28/02/0.	FA 2232	Facture 261/42MD	15-mars			5 523,88	-9 518,28
BQ	28/02/0.	VIREMT	Virement		3 958,40			-5 559,88
HA	15/03/0.	FA 2235	Facture 312/02MD	30-mars			562,45	-6 122,33

4013JOHN JOHN AND CO								
RAN	01/02/0.		Solde début	28-févr			624,89	-624,89
HA	15/02/0.	FA 3210	Facture n° 3114	15-mars			7 745,10	-8 369,99
HA	20/02/0.	FA 3211	Avoir n° 254		560,65			-7 809,34
HA	15/03/0.	FA3212	Facture n° 3165	15-avr			2 241,00	-10 050,34
BQ	15/03/0.	VIREMT	Règlement		7 745,10			-2 305,24

Annexe 5



INFO SYSTEM SARL

21 avenue Wilson
21000 DIJON

FACTURE :

n° 65/221 du 15 mars 200.

DOIT : MARMONT DIFFUSION

2 rue Faubourg-Perpreuil
21200 BEAUNE

Désignation	Montant
Portable PC IBM Think Pad R40e celeron 2 GHz DD 30 Go 256 Mo	1 050,00
PALM organiseur Tungsten-E processeur ARM 126 Mh 32 Mo	159,80
TVA 19,6 %	237,12
Acompte	- 500,00
NET À PAYER	946,92 €

Règlement à 30 jours

Document A

TICKET COMPTABLE

Date :

N° de pièce :

Libellé :

N° comptes	Débit	Crédit

Document B

Nom de l'immobilisation :

Valeur d'acquisition :

Compte :

Date d'achat :

Durée de vie : 5 ans

Taux linéaire :

Année	Base	Annuité	Cumul amortissements	VNC
Total				

Document C

Tableau d'analyse des frais de remboursement des représentants			
Cellule	Saisie ou Calcul	Formule	Format de la cellule
C6	<i>Saisie</i>		<i>Centrée</i>
D6			
E6			
F6			
G6			
H6	<i>Calcul</i>	= G6*C6	<i>Monétaire 2 décimales</i>
I6			
J6			
K6			
L6			

Document D

État de justification des soldes après lettrage				
Date	Compte du tiers	Solde avant lettrage	Explications des anomalies	Solde après lettrage
		Débit :		Débit :
		Crédit :		Crédit :
		Débit :		Débit :
		Crédit :		Crédit :
		Débit :		Débit :
		Crédit :		Crédit :
		Débit :		Débit :
		Crédit :		Crédit :

