RODCO

COMPTABILITÉ

Entraînement ciblé — Opérations courantes de novembre

Cas adapté du sujet officiel du BTS CGO, épreuve E4 « Gestion des obligations comptables, fiscales et sociales », session 2016 (SA ALLEGRO, dossier 1) — dossier extrait pour un entraînement ciblé.

ENTRAÎNEMENT CIBLÉ

Durée indicative : 45 minutes

Document autorisé :

Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information.

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n°99-186 du 16 novembre 1999, BOEN n°42).

Il est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de la copie.
Toute information calculée devra être justifiée.

SUJET ADAPTÉ ET ACTUALISÉ PAR RODCO

Notions et thématiques abordées

- Achat de biens auprès d'un fournisseur intracommunautaire : autoliquidation de la TVA
- Acceptation d'une lettre de change relevé (LCR) et paiement à l'échéance
- Vente à l'exportation hors Union européenne facturée en devises (dollars américains)
- Conversion d'une facture en devises au cours du jour et écart de change au règlement
- Facturation d'une prestation de réparation à un client particulier
- Emballages perdus facturés en frais accessoires sur vente

Contexte

Vous avez été embauché(e) le 1er octobre N en qualité d'assistant(e) comptable dans la société ALLEGRO SA, établie à Bayeux (Calvados), qui emploie 400 salariés. La SA ALLEGRO exerce principalement l'activité de fabrication d'instruments de musique, spécialiste des instruments à vent : flûtes, trompettes, saxophones, clarinettes. Elle vend les instruments fabriqués dans l'usine normande, ainsi que des partitions et des ouvrages pédagogiques qu'elle achète auprès des éditeurs musicaux. Elle effectue par ailleurs des réparations d'instruments de musique.

Sa clientèle est composée de musiciens, d'écoles de musique, de conservatoires et de revendeurs d'instruments de musique. 80 % du chiffre d'affaires est réalisé à l'international. L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Dès votre arrivée, M. William, directeur comptable et financier, occupé par la gestion de dossiers urgents, vous confie la comptabilisation d'opérations courantes.

Extrait des procédures comptables de la SA ALLEGRO

- Les opérations comptables sont ventilées dans les journaux auxiliaires Achats, Ventes, Banque et Opérations diverses

© Corinne Prévot Rodriguez — RODCO — www.rodco.fr — Reproduction interdite sans autorisation

- Le journal des achats est utilisé pour l'enregistrement des achats de biens et de services et les acquisitions d'immobilisations.
- Les frais accessoires sur achats sont comptabilisés dans les comptes de charges par nature.
- Les emballages perdus sur factures de vente constituent des frais accessoires.
- La comptabilité auxiliaire des clients et des fournisseurs est rattachée aux comptes collectifs correspondants ; le code de chaque tiers correspond aux 3 premières lettres de son nom ou de sa raison sociale.
- Deux taux de TVA sont applicables : taux normal (20 %) pour la fabrication, la vente et la réparation d'instruments de musique ; taux réduit (5,5 %) pour la vente de partitions et d'ouvrages pédagogiques.

A — Enregistrement des documents relatifs aux fournisseurs

Il vous est demandé de traiter deux achats : un achat de tampons à coller sous les clés des clarinettes et saxophones, et un achat de laiton, utilisé pour fabriquer les clés des clarinettes et éléments pour les flûtes.

Annexe 1 — Factures d'achat

MUSICA ESPERTA
Via Michel Angelo 67
38121 Trento - Garodolo (TN) - ITALY
VAT Nr : IT 01383440227
REA: TN 13346
Tel : +39 0461 968000
email : info@musica-esperta.it

SA ALLEGRO
2, quai de la République
14 400 BAYEUX
FRANCIA
VAT Nr : FR 16 572 035 570

FACTURE N° 13A280R Date : 16/11/2015

Code article	Désignation	Quantité	Prix unitaire HT (€)	Montant net (€)
TBTAC2039	Tampon clarinette blanc diamètre 11,54	1 000	2,45	2 450,00
TBTAC2038	Tampon clarinette blanc diamètre 10,54	1 500	2,40	3 600,00
TBTAS0208	Tampon saxophone brun traitement spécial diamètre 40	350	1,91	668,50
TBTAS0221	Tampon saxophone brun percé diamètre 15	150	2,41	361,50
Livraison le 13/11/N				
Règlement à 30 jours		**Montant total (€)**		**7 080,00**

LAITON-CUIVRE-ALUMINUM- BRONZE ET ALLIAGES SPECIAUX
OMERIN VITAL
SA au capital de 200 000 €
18, route de Paris
78 490 MONTFORT L'AMAURY
Tel : 01 36 77 85 21
email : metaux@omerinvital.fr
N° SIRET : 662 051 325 00030
N° TVA : FR 78662051325
Bon de livraison : 147879/98

SA ALLEGRO
2, quai de la République
14 400 BAYEUX
France

LCR acceptée
N° : 22B43
Le : 23/11/N

Facture n° 23080

Mode de règlement : Traite à 30 jours fin de mois ci-jointe à nous renvoyer pour acceptation (soit le 31/12/N)
Date : 20 Novembre N

Désignation	Unité	Quantité	PU HT (€)	PU HT (€) après remise	Montant (€)
BL 147879/98 du 19/11/N Laiton CUZN39B2 Frais transport	KG	2 213,00	7,86	7,70	17 040,10 177,70
		Total HT T.V.A (20 %) Net à payer			17 217,80 € 3 443,56 € 20 661,36 €

© Corinne Prévot Rodriguez — RODCO — www.rodco.fr — Reproduction interdite sans autorisation

Annexe 3 (extrait) — Relevé bancaire de décembre N (Banque Populaire)

BANQUE POPULAIRE

Relevé bancaire n°12 au 31/12/N

Votre compte courant n° 414819409
SA ALLEGRO - 2, quai de la République – 14 400 BAYEUX

Date opération	LIBELLÉ/RÉFÉRENCE	Date Valeur	DÉBIT EUROS	CRÉDIT EUROS
	Solde créditeur au 30/11/			**865 894,25**
02/12	Prélèvement Gaz de France	01/12	1 854,50	
[…]	[…]	[…]	[…]	[…]
09/12	Virement international (réf : INTB92345) - Rachmaninov Center	09/12		167 909,32
[…]	[…]	[…]	[…]	[…]
31/12	Echéance LCR 22B43 – Omerin Vital	31/12	20 661,36	
	Total des mouvements		2 190 630,81	2 240 221,65
	Solde créditeur au 31/12/N			**915 485,09**

TRAVAIL À FAIRE

1. Enregistrer les factures et l'acceptation de la LCR 22B43.
2. Enregistrer le règlement au fournisseur Omerin Vital.

B — Enregistrement des documents relatifs aux clients

Il vous est demandé de traiter deux ventes : une vente de trompettes à un distributeur russe, et une réparation à un client particulier français.

Annexe 2 — Factures de vente

SA ALLEGRO
2, quai de la République
14 400 BAYEUX
www.allegro.fr
N° SIRET : 572 035 570 00011
N° TVA : FR 16 572 035 570

Bayeux, le 10/11/N

RACHMANINOV MUSIC CENTER
Mokhovaya Street 15/1 , Tverskoi
125 009 MOSCOW
RUSSIA

FACTURE N° 44 108 en DOLLARS AMERICAINS
(INVOICE N° 44 108 IN USD)

Référence (Item)	Désignation (Description)	Qté (Qty)	Prix unitaire HT (Net unit price)	Remise (Discount)	Montant net (Net Amount)
110 567	Trompet FTR	50	3 756,78	10 %	169 055,10
120 657	Trompet GF	50	345,21	10 %	15 534,45
654 321	Emballage perdu (Packing)	1	123,00	10 %	110,70

Commande n°44 108 du 23/10/N
(Purchase Order of 23/10/N)
Livraison le 10/11/N
(Delivery on 10/11/N)

Montant total (Total amount)	184 700,25
Net à payer (Amount due)	184 700,25

Date échéance (Payment terms)	Règlement (Terms of payment)	Montant (USD) Amount
09/12/N	virement	184 700,25

Taux de change Euro/Dollar le 10/11/N :

1 € = 1,12 USD

ACTUALISÉ PAR RODCO

SA ALLEGRO
2, quai de la République
14 400 BAYEUX
www.allegro.fr
N° SIRET : 572 035 570 00011
N° TVA : FR 16 572 035 570

Bayeux, le 18/11/N

M. RUFFIER Jean-Jacques
45, rue de la Barre
49 000 ANGERS
France

FACTURE N° 44 247

Référence	Désignation	Qté	Prix unitaire HT (€)	Remise	Montant net €
Commande n° 44 247 du 21/10/N					
540 665	Réparation SAX TENOR II TU	1	687,43		687,43
	Changement anneau de cordon				
	Revernissage corps				
	Retamponnage complet				

Commande n°44 247 du 21/10/N
Prestation et Livraison effectuées le 18/11/N

Total H.T.	687,43 €
Total T.V.A (20 %)	137,49 €
Total TTC	824,92 €
Net à payer	824,92 €

Date échéance	Règlement	Montant	Base HT	TVA 20 %	TVA 5,50 %	Total TVA
18/12/N	Chèque	824,92	687,43	137,49	0,00	137,49 €

SUJET RÉALISÉ PAR RODCO

Annexe 3 (extrait) — Relevé bancaire de décembre N (Banque Populaire)

BANQUE POPULAIRE

Relevé bancaire n°12 au 31/12/N

Votre compte courant n° 414819409
SA ALLEGRO - 2, quai de la République – 14 400 BAYEUX

Date opération	LIBELLÉ/RÉFÉRENCE	Date Valeur	DÉBIT EUROS	CRÉDIT EUROS
	Solde créditeur au 30/11/			**865 894,25**
02/12	Prélèvement Gaz de France	01/12	1 854,50	
[…]	[…]	[…]	[…]	[…]
09/12	Virement international (réf : INTB92345) - Rachmaninov Center	09/12		167 909,32
[…]	[…]	[…]	[…]	[…]
31/12	Echéance LCR 22B43 – Omerin Vital	31/12	20 661,36	
	Total des mouvements		2 190 630,81	2 240 221,65
	Solde créditeur au 31/12/N			**915 485,09**

TRAVAIL À FAIRE

À partir des annexes 2 et 3

1. Enregistrer les factures.
2. Enregistrer le règlement du client Rachmaninov.

© Corinne Prévot Rodriguez — RODCO — www.rodco.fr — Reproduction interdite sans autorisation