

**COMPTABILITÉ****Entraînement ciblé — Analyser un processus achats et retrouver une erreur de règlement**

*Cas adapté du sujet officiel du Baccalauréat technologique STMG, spécialité Gestion et Finance, épreuve écrite, session 2014 (Étranger) — SA « Routin » — dossier extrait pour un entraînement ciblé.*

**ENTRAÎNEMENT CIBLÉ**

**Durée indicative : 35 minutes**

**Document autorisé :**

Aucun document autorisé autre que les annexes fournies.

**Matériel autorisé :**

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante ni moyen de transmission.

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

**Notions et thématiques abordées**

- La description et l'analyse d'un processus comptable (séparation des tâches, rôles)
- Le rapprochement bancaire comme outil de contrôle
- L'identification d'une erreur de règlement et de son origine
- La distinction entre un montant HT et un montant TTC dans un contrôle de paiement

**Contexte**

En cette fin de mois, le Directeur Général de Routin s'inquiète du nombre élevé de lettres de relance reçues de la part des fournisseurs. Il souhaite comprendre comment le processus achats est organisé, et si une erreur s'est glissée dans le règlement d'un fournisseur récent.

**TRAVAIL À FAIRE**

1. Identifier le rôle du responsable des achats et du responsable comptable dans le processus « Achats » décrit dans l'annexe 1.
2. Rechercher l'erreur, et l'origine de cette erreur, sur le montant du chèque n°404131 (annexes 2 et 3), sachant que ce chèque règle la facture n° N/0001 de Sucre Distribution, dont le net à payer TTC s'élève à 115 522,50 €.

## Annexe 1 — Description du processus « Achats »

Routin se fournit exclusivement auprès de fournisseurs sélectionnés sur des critères de qualité, de service et de fiabilité. La procédure de commande des principales matières premières débute lorsque le logisticien constate que le stock d'alerte est atteint : il envoie quotidiennement les références par courriel au responsable des achats. Celui-ci complète alors un bon de commande en triple exemplaire : un exemplaire est envoyé au fournisseur, un second est transmis au logisticien, le dernier est conservé.

La réception des matières fait l'objet d'un contrôle de conformité par le magasinier, qui vérifie la concordance entre le bon de réception et le bon de commande. Si les montants correspondent, il saisit les quantités réceptionnées dans son fichier de gestion des stocks. Il envoie ensuite par courriel au responsable des achats le résultat de ses contrôles.

Une nouvelle procédure de paiement a été mise en place pour simplifier la relation avec les fournisseurs : le déclenchement du paiement est désormais placé sous la responsabilité du Service Achats, qui procède au paiement à l'échéance sur la base du bon de réception validé par le magasinier, et avertit ensuite le comptable de cette opération.

Le responsable comptable, de son côté, enregistre la facture dès sa réception. Le paiement n'est enregistré par la comptabilité qu'après réception du relevé de compte bancaire.

## Annexe 2 — Facture N/001 et Bon de réception du 3 janvier N

| SUCRE DISTRIBUTION<br>44 av Villard Péron<br>73000 CHAMBERY |              | FACTURE N° N/0001                                        |           |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------|-----------|--------------|
|                                                             |              | le 05/01/N                                               |           |              |
|                                                             |              | Routin S.A.<br>ZI de l'Erier<br>73 290 La Motte Servolex |           |              |
| REF                                                         | DÉSIGNATION  | QTÉ                                                      | P.U.      | MONTANT      |
| 94 152                                                      | Sucre (kg)   | 200 000                                                  | 0,55 €    | 110 000,00 € |
| TOTAL HT                                                    |              |                                                          |           | 110 000,00 € |
| Remise 5%                                                   |              |                                                          |           | 5 500,00 €   |
| NET COMMERCIAL                                              |              |                                                          |           | 104 500,00 € |
| Transport                                                   |              |                                                          |           | 5 000,00 €   |
| TAUX                                                        | BASE H.T.    | MONTANT<br>TVA                                           | TVA 5,5 % | 6 022,50 €   |
| 5,50%                                                       | 109 500,00 € | 6 022,50                                                 | TOTAL TTC | 115 522,50 € |
| NET A PAYER (sous quinzaine)                                |              |                                                          |           | 115 522,50 € |

### Bon de réception

**Date :**  
03/01/N

**Fournisseur :**  
Sucre Distribution

**Montant brut H.T. :**  
109 500,00 €

**Quantité validée :**  
200 000 kg

Annexe 3 — Rapprochement bancaire au 31/01/N : relevé de compte Banque de Savoie

| Date    | Libellé                                       | Débit        | Crédit       | Solde        |
|---------|-----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 01-janv | Solde créditeur                               |              |              | 435 568,24 € |
| 08-janv | Chèque n°404129                               | 43 200,00 €  |              | 392 368,24 € |
| 13-janv | Prélèvement EDF                               | 18 426,97 €  |              | 373 941,27 € |
| 16-janv | Chèque n°404130                               | 5 426,37 €   |              | 368 514,90 € |
| 17-janv | Virement Carrefour                            |              | 251 186,63 € | 619 701,53 € |
| 21-janv | Chèque n°404131                               | 109 500,00 € |              | 510 201,53 € |
| 25-janv | Remboursement d'emprunt (dont intérêts 500 €) | 6 180,00 €   |              | 504 021,53 € |
| 26-janv | Frais de tenue de compte (dont TVA 31,72 €)   | 190,33 €     |              | 503 831,83 € |
| 27-janv | Chèque n°404132                               | 32 546,24 €  |              | 471 285,59 € |
| 31-janv | Virement Auchan                               |              | 364 521,12 € | 835 806,71 € |