DOSSIER – ORGANISATION COMPTABLE

Il y a encore peu de temps, le secrétaire administratif et comptable était chargé, à l’aide d’un tableur et d’un traitement de texte, de la facturation et de petites tâches comptables. L’entreprise a fait l’acquisition d’un progiciel de gestion intégré (PGI) disposant des fonctionnalités comptables et commerciales. Sa mise en place est l’occasion pour l’entreprise de s’interroger sur l’organisation des traitements et le rôle de chacun des acteurs.

Le traitement des commandes

Avant l’installation du progiciel de gestion intégré, le commercial transmettait les bons de commandes au responsable de la logistique pour vérification de la disponibilité des produits. La commande était ensuite préparée et expédiée, accompagnée d’un bon de livraison. Le bon de livraison signé par le client était ensuite, lors de son retour par le transporteur, remis au commercial pour information, accompagné du double du bon de commande. Ce dernier le remettait au secrétaire pour faire la facture. La facture était ensuite transmise au cabinet comptable pour la saisie de l’opération.

**Vous disposez des annexes 1, 2 et 3 pour traiter cette partie.**

Travail à faire

1. Indiquer les fonctionnalités nouvelles apportées par l’utilisation du progiciel de gestion intégré pour le commercial, et en matière comptable d’une façon plus générale.
2. Une remise apparaît sur la facture adressée à la mairie du Mans (annexe 2). Formuler une hypothèse quant à la cause possible de cette remise.
3. Présenter l’écriture correspondant à cette facture.
4. Indiquer l’événement à l’origine de la création de l’écriture comptable par le progiciel. Justifier la réponse.
5. Indiquer l’incidence de cette écriture sur le compte de résultat, le bilan et la trésorerie.
6. Le 22 décembre 2014, le responsable de la logistique saisit le retour d’un vélo futuro. La facture présentée en annexe 3 est créée automatiquement par le PGI. Présenter l’écriture qui sera également générée par ce même PGI.

Annexe 1 - Extrait du plan de comptes de la société Motelec

|  |  |
| --- | --- |
| **Comptes de tiers** | **Comptes de produits** |
| 401FEN – Fournisseur Fendi  401MAN – Fournisseur Mantou 401TOY – Fournisseur Toyal  411MAN – Client Mairie du Mans 411LOC – Client Locavelo | 701FUT – Vente modèle futuro 701EXP – Vente modèle explorer |

Annexe 2 – Facture 8580

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SARL Motelec Rue Gustave Eiffel  16 000 ANGOULÊME  Facture n° 8580 | |  | Doit : Mairie du Mans Place Saint Pierre  72039 le Mans cedex 9  Le 20/12/2014 | | | |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** | **Prix unitaire** | **Remise en %** | **Montant de la remise** | **Net commercial** |
| VAEF | Vélo à assistance électrique futuro | 11 | 1 545,00 | 5% | 849,75 | 16 145,25 |
| VAEE | Vélo à assistance électrique explorer | 5 | 2 430,00 |  | - | 12 150,00 |
|  | | Total | | | | 28 295,25 |
|  | | Port forfaitaire | | | | 150,00 |
|  | | Montant HT | | | | 28 445,25  5 689,05 |
|  | | TVA 20 % | | | |
| Paiement le 20 janvier 2014 | | Montant TTC | | | | 34 134,30 |

Annexe 3 – Facture A8580

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| SARL Motelec Rue Gustave Eiffel  16 000 ANGOULÊME  Facture n° A8580 | | Le 22/12/2014 | | Avoir : Mairie du Mans  Place Saint Pierre 72039 le Mans cedex 9 | | |
| **Référence** | **Désignation** | **Quantité** | **Prix unitaire** | **Remise en %** | **Montant de la remise** | **Net commercial** |
| VAEF | Vélo à assistance électrique futuro | 1 | 1 545,00 | 5 % | 77,25 | 1 467,75 |
| TVA 20 % | | | | | | 293,55 |
| Montant TTC à déduire | | | | | | 1 761,30 |