

Nota : *Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie. Toute information calculée devra être justifiée. Les écritures comptables devront comporter une date, les numéros et les intitulés des comptes et un libellé.*

Présentation de l'entreprise

M.J.M. (Moules Jean Michel) est une société anonyme au capital de 45 000 € (1 000 actions de 45 €). Le président du conseil d'administration, Monsieur Jean MICHEL, détient 400 actions. Une autre société anonyme, la S.A. Bory, détient 30% du capital de M.J.M., le reste du capital étant partagé entre huit autres actionnaires, personnes physiques.

L'entreprise est spécialisée dans la conception, la fabrication de moules industriels et l'achat pour la revente de certaines pièces et outillages spécifiques. Elle emploie 55 personnes.

Sa clientèle est essentiellement constituée de divers sous-traitants de l'industrie automobile qui utilisent les moules produits par **M.J.M.** pour la fabrication de composants et accessoires en matière plastique (tableaux de bord, pare-chocs, garnitures de portes,...).

Pour s'assurer des débouchés supplémentaires, **M.J.M.** a depuis quelques années acquis une participation de 15 % dans le capital de la SA PLASTIMMO qui utilise les moules **M.J.M.** pour fabriquer des objets en matière plastique (boîtes de rangement, bacs et accessoires de jardins...)

La société **M.J.M.** dispose d'un service comptable dirigé par M. DUMAS, chef comptable, assisté de deux collaborateurs qui se partagent l'ensemble des tâches en vue du traitement des opérations courantes jusqu'à l'inventaire, la production des documents de synthèse et de la liasse fiscale.

Cette entreprise est assujettie à la TVA au taux normal sur l'ensemble de ses activités.

Organisation comptable de la société M.J.M.

M.J.M. utilise un logiciel comptable semi-intégré. Les différents journaux auxiliaires sont :

- le journal des achats (AC)
- le journal des ventes (VT)
- le journal de banque (BQ)
- le journal de caisse (CS)
- le journal des salaires et charges sociales (SAL)
- le journal des opérations diverses (OD)

Le plan de comptes est structuré de la façon suivante :

- les comptes généraux ont un numéro constitué de 6 chiffres (exemple : 512100 Crédit Lyonnais) ;
- les comptes auxiliaires clients et fournisseurs ont un numéro individuel à 4 chiffres (exemple : 411000/0012 Client Morel).

L'exercice comptable coïncide avec l'année civile.

Votre rôle au sein du service comptable de la société M.J.M.

Vous êtes comptable sous la responsabilité de M. Dumas, chef comptable, qui vous confie le dossier suivants :

- Dossier : Organisation comptable des achats

DOSSIER 1 – ORGANISATION COMPTABLE DES ACHATS

Le service comptable traite entre autres, les opérations administratives et comptables de la chaîne des approvisionnements en matières premières : commandes, contrôle et comptabilisation des factures, gestion des litiges, demandes d'avoirs, règlements.

M. DUMAS a mis récemment en place une nouvelle procédure destinée à normaliser le traitement de cette chaîne des achats de matières premières. Cette procédure, qui est décrite dans le document présenté en *annexe 1*, est actuellement en cours de validation.

M. DUMAS vous demande de participer à l'évaluation et à la mise en œuvre de la nouvelle procédure comptable.

A. Validation de la nouvelle procédure comptable des achats (en amont de l'enregistrement comptable)

M. DUMAS vous remet :

- le descriptif du traitement de la chaîne des achats (*annexe 1*),
- un ensemble de documents relatifs à des opérations réalisées en novembre 2002 avec les Etablissements DUJARDIN, un des fournisseurs de matières premières les plus importants de la société MJM (compte n° 401000/0018) (*annexe 2*),
- les accords commerciaux passés avec les Établissements DUJARDIN (*annexe 3*).

Il vous charge d'expérimenter la nouvelle procédure à partir d'un tableau qu'il a commencé à renseigner (*annexe A*).

Travail à faire

À l'aide des *annexes 1, 2 et 3*

1. Compléter le tableau de l'*annexe A* (*à rendre avec la copie*).

De plus, M. DUMAS s'interroge sur l'efficacité de l'organisation comptable des achats dans son ensemble. Il se demande notamment si l'intervention du directeur financier pour valider et signer les règlements fournisseurs est indispensable. Il envisage de regrouper cette tâche avec les fonctions qui lui sont attribuées comme responsable de la comptabilité.

Travail à faire

2. Rédiger, sur la copie, une courte note présentant à M. DUMAS les arguments lui permettant de décider de l'opportunité de la modification qu'il envisage.

Pour préserver l'anonymat de sa copie, le(la) candidat(e), auteur de la note, se désignera comme « Le(La) comptable ».

B. Enregistrements comptables pour les achats de matières premières

Au début du mois de décembre, M. DUMAS vous demande de poursuivre l'évaluation de la nouvelle procédure.

Il vous remet les documents qui sont regroupés dans l'*annexe 4* et vous charge de procéder à l'enregistrement comptable de ces opérations.

Travail à faire

À l'aide des *annexes 1, 2, 3 et 4*

1. Déterminer, pour les opérations regroupées dans l'*annexe 4*, les enregistrements comptables qui restent à effectuer. **Justifier, sur la copie, les traitements comptables proposés.**

2. Présenter ces enregistrements comptables en utilisant le bordereau fourni en *annexe B* (*à rendre avec la copie*). Respecter l'ordre chronologique des opérations.

ANNEXE 1 – Descriptif du traitement comptable de la chaîne des achats

Votre fonction

<i>N° de Colonne</i>				
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Acteurs	M. MARTINET Responsable du magasin	M. DUMAS Responsable comptabilité	Comptable	M. BLIN Directeur financier
Opérations				
1. Gestion des commandes				
a. Établissement du bon de commande			X	
b. Validation de la commande		X		
c. Envoi du bon de commande			X	
2. Gestion des livraisons				
a. Contrôle réception	X			
b. Signature du bon de livraison	X			
c. Rapprochement Bon de livraison /Bon de commande			X	
d. Préparation du traitement des anomalies			X	
e. Traitement des anomalies		X		
3. Gestion de la facturation				
a. Contrôle Facture/Bon de commande/Bon réception			X	
b. Préparation des demandes d'avoir (si nécessaire)			X	
c. Validation des demandes d'avoir		X		
d. Tampon de validation de la facture (doit)		X		
e. Comptabilisation de la facture (doit ou avoir)			X	
f. Tampon de comptabilisation de la facture			X	
4. Gestion des règlements				
a. Tampon de bon à payer		X		
b. Visa sur le bon à payer				X
c. Préparation du moyen de règlement			X	
d. Signature du règlement				X
e. Comptabilisation du règlement			X	
f. Tampon de comptabilisation du règlement			X	
g. Envoi du règlement			X	
5. Archivage du dossier			X	

Légende

- Les **tâches** sont présentées dans l'ordre de leur enchaînement dans la colonne 1.
- Les **acteurs** sont identifiés dans les colonnes 2 à 5.
- Les tâches attribuées à chaque acteur sont repérées par une croix dans sa colonne correspondante. Par exemple, le **comptable** (colonne 4) est responsable des tâches suivantes : **1a, 1c, 2c, 2d, 3a, 3b, 3e, 3f, 4c, 4e, 4f, 4g, 5.**

Règles de gestion

- Tout bon de commande doit être validé et visé par le responsable de la comptabilité.
- Tout bon de livraison doit être visé, validé et annoté par le responsable du magasin. Ce dernier contrôle que les matières livrées sont conformes au bon de livraison. Il doit également signaler toute détérioration de la qualité des matières livrées de même que tout écart entre la livraison et le bon de livraison. Il n'est pas chargé de la vérification de la conformité entre la livraison et le bon de commande correspondant.
- Toute facture doit être contrôlée par le comptable et validée par le responsable de la comptabilité avant d'être comptabilisée.
- Les factures présentant une anomalie sont mises en attente et ne sont comptabilisées qu'après régularisation.
- Les demandes d'avoir sont obligatoirement validées par le responsable de la comptabilité.
- Le responsable de la comptabilité émet le bon à payer des factures.
- Le directeur financier signe les règlements émis au bénéfice des fournisseurs.

ANNEXE 2 – Documents relatifs aux achats de matières premières de novembre 2002 (4 opérations)

Documents reçus pour l'opération annotés en fonction des traitements réalisés

OPÉRATION 1

S.A. M.J.M		Bon de commande n° 654		
08/11/2002		Ets Dujardin		
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
A17	Anneaux de levage	10	124,24	1 242,40
C29	Carcasses 496*496	2	1 630,30	3 260,60
Accord pour commande				
Visa Responsable Comptabilité :		Dumas		
Total HT				4 503,00
<i>Duplicata pour comptabilité</i>				

Ets Dujardin		Bon de livraison n° 158	
13/11/2002		S.A. M.J.M	
Réf.	Désignation	Qté	Observations
A17	Anneaux de levage	10	Quantité et état conformes
C29	Carcasses 496*496	2	Quantité et état conformes
Livraison conforme au bon de livraison			
Visa Responsable du magasin :		Martinet	
<i>Duplicata pour comptabilité</i>			

Ets Dujardin		Facture n° 11/158		
15/11/2002		S.A. M.J.M		
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
A17	Anneaux de levage	10	124,24	1 242,40
C29	Carcasses 496*496	2	1 630,30	3 260,60
	Frais de transport			120,00
	Total HT			4 623,00
	TVA à 19,60%			906,11
Net à payer				5 529,11
Validation Facture		Dumas		
Selon accords, en votre aimable règlement sous huit jours				

OPÉRATION 2

S.A. M.J.M		Bon de commande n° 661		
14/11/2002		Ets Dujardin		
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
B12	Ouvertures moules	18	412,32	7 421,76
H24	Éjecteurs tub. 10*250	16	124,15	1 986,40
Accord pour commande. Remise 5% accordée par le fournisseur				
Visa Responsable Comptabilité :		Dumas		
Total HT				9 408,16
<i>Duplicata pour comptabilité</i>				

Ets Dujardin		Bon de livraison n° 172	
16/11/2002		S.A. M.J.M	
Réf.	Désignation	Qté	Observations
B12	Ouvertures moules	18	Quantité et état conformes
H24	Éjecteurs tub. 10*250	16	Quantité et état conformes
Livraison conforme au bon de livraison			
Visa Responsable du magasin :		Martinet	
<i>Duplicata pour comptabilité</i>			

Ets Dujardin		Facture n° 11/172		
18/11/2002		S.A. M.J.M		
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
B12	Ouvertures moules	18	412,32	7 421,76
H24	Éjecteurs tub. 10*250	16	124,15	1 986,40
	Frais de transport			120,00
	Total HT			9 528,16
	TVA à 19,60%			1 867,52
Net à payer				11 395,68
Selon accords, en votre aimable règlement sous huit jours				

ANNEXE 2 (Suite) – Documents relatifs aux achats de matières premières de novembre 2002 (4 opérations)

OPÉRATION 3	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">S.A. M.J.M</div> <i>Bon de commande n° 678</i> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-top: 10px;">Ets Dujardin</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Ets Dujardin</div> <i>Bon de livraison n° 183</i> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-top: 10px;">S.A. M.J.M</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Ets Dujardin</div> <i>Facture n° 11/183</i> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-top: 10px;">S.A. M.J.M</div>																																																																																														
	18/11/2002	20/11/2002	24/11/2002																																																																																														
	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:5%;">Réf.</th> <th style="width:25%;">Désignation</th> <th style="width:10%;">Qté</th> <th style="width:10%;">P.U.H.T.</th> <th style="width:10%;">Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>F32</td> <td>Vis épaulées inox</td> <td align="right">200</td> <td align="right">19,32</td> <td align="right">3 864,00</td> </tr> <tr> <td>B44</td> <td>Ressorts 32*305</td> <td align="right">200</td> <td align="right">21,47</td> <td align="right">4 294,00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align:center; padding: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 80%;">Accord pour commande.</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa Responsable Comptabilité :</div> </td> <td colspan="3" style="padding: 2px; text-align:center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Dumas</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align:right;">Total HT</td> <td align="right">8 158,00</td> </tr> </tbody> </table>	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant	F32	Vis épaulées inox	200	19,32	3 864,00	B44	Ressorts 32*305	200	21,47	4 294,00	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 80%;">Accord pour commande.</div>					<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa Responsable Comptabilité :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Dumas</div>			Total HT				8 158,00	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:5%;">Réf.</th> <th style="width:25%;">Désignation</th> <th style="width:10%;">Qté</th> <th style="width:10%;">Observations</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>F32</td> <td>Vis épaulées inox</td> <td align="right">100</td> <td><i>Quantité et état conformes</i></td> </tr> <tr> <td>B44</td> <td>Ressorts 32*305</td> <td align="right">200</td> <td><i>Quantité et état conformes</i></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align:center; padding: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 80%;">Livraison conforme au bon de livraison.</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa Responsable du magasin :</div> </td> <td colspan="2" style="padding: 2px; text-align:center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Martinet</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align:center;"><i>Duplicata pour comptabilité</i></td> </tr> </tbody> </table>	Réf.	Désignation	Qté	Observations	F32	Vis épaulées inox	100	<i>Quantité et état conformes</i>	B44	Ressorts 32*305	200	<i>Quantité et état conformes</i>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 80%;">Livraison conforme au bon de livraison.</div>				<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa Responsable du magasin :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Martinet</div>		<i>Duplicata pour comptabilité</i>				<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:5%;">Réf.</th> <th style="width:25%;">Désignation</th> <th style="width:10%;">Qté</th> <th style="width:10%;">P.U.H.T.</th> <th style="width:10%;">Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>F32</td> <td>Vis épaulées inox</td> <td align="right">200</td> <td align="right">19,32</td> <td align="right">3 864,00</td> </tr> <tr> <td>B44</td> <td>Ressorts 32*305</td> <td align="right">200</td> <td align="right">21,47</td> <td align="right">4 294,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Frais de transport</td> <td></td> <td></td> <td align="right">120,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total HT</td> <td></td> <td></td> <td align="right">8 278,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TVA à 19,60%</td> <td></td> <td></td> <td align="right">1 622,49</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align:right;">Net à payer</td> <td align="right">9 900,49</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align:center; padding: 5px;"><i>Selon nos accords, en votre aimable règlement sous huit jours</i></td> </tr> </tbody> </table>	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant	F32	Vis épaulées inox	200	19,32	3 864,00	B44	Ressorts 32*305	200	21,47	4 294,00		Frais de transport			120,00		Total HT			8 278,00		TVA à 19,60%			1 622,49	Net à payer				9 900,49	<i>Selon nos accords, en votre aimable règlement sous huit jours</i>				
	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant																																																																																												
F32	Vis épaulées inox	200	19,32	3 864,00																																																																																													
B44	Ressorts 32*305	200	21,47	4 294,00																																																																																													
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 80%;">Accord pour commande.</div>																																																																																																	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa Responsable Comptabilité :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Dumas</div>																																																																																															
Total HT				8 158,00																																																																																													
Réf.	Désignation	Qté	Observations																																																																																														
F32	Vis épaulées inox	100	<i>Quantité et état conformes</i>																																																																																														
B44	Ressorts 32*305	200	<i>Quantité et état conformes</i>																																																																																														
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 80%;">Livraison conforme au bon de livraison.</div>																																																																																																	
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa Responsable du magasin :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Martinet</div>																																																																																															
<i>Duplicata pour comptabilité</i>																																																																																																	
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant																																																																																													
F32	Vis épaulées inox	200	19,32	3 864,00																																																																																													
B44	Ressorts 32*305	200	21,47	4 294,00																																																																																													
	Frais de transport			120,00																																																																																													
	Total HT			8 278,00																																																																																													
	TVA à 19,60%			1 622,49																																																																																													
Net à payer				9 900,49																																																																																													
<i>Selon nos accords, en votre aimable règlement sous huit jours</i>																																																																																																	
<i>Duplicata pour comptabilité</i>																																																																																																	

OPÉRATION 4	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Ets Dujardin</div> <i>Facture n° 11/193</i> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-top: 10px;">S.A. M.J.M</div>																																																												
	25/11/2002																																																												
	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:5%;">Réf.</th> <th style="width:25%;">Désignation</th> <th style="width:10%;">Qté</th> <th style="width:10%;">P.U.H.T.</th> <th style="width:10%;">Montant</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S19</td> <td>Résistances chauff.</td> <td align="right">10</td> <td align="right">154,41</td> <td align="right">1 544,10</td> </tr> <tr> <td>P01</td> <td>Buses d'injection</td> <td align="right">5</td> <td align="right">220,00</td> <td align="right">1 100,00</td> </tr> <tr> <td>F12</td> <td>Équerres 50 x 200</td> <td align="right">8</td> <td align="right">139,39</td> <td align="right">1 115,12</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Frais de transport</td> <td></td> <td></td> <td align="right">120,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total HT</td> <td></td> <td></td> <td align="right">3 879,22</td> </tr> <tr> <td></td> <td>TVA à 19,60%</td> <td></td> <td></td> <td align="right">760,33</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align:center; padding: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 40%;">Compta AC pièce 127</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Validation facture.</div> </td> <td colspan="3" style="padding: 2px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Bon à payer</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa Responsable Comptabilité :</div> </td> <td colspan="2" style="padding: 2px; text-align:center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Dumas</div> </td> <td style="padding: 2px; text-align:center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa directeur financier</div> </td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="padding: 2px; text-align:center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Elin</div> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align:right;">Net à payer</td> <td align="right">4 639,55</td> </tr> </tbody> </table>	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant	S19	Résistances chauff.	10	154,41	1 544,10	P01	Buses d'injection	5	220,00	1 100,00	F12	Équerres 50 x 200	8	139,39	1 115,12		Frais de transport			120,00		Total HT			3 879,22		TVA à 19,60%			760,33	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 40%;">Compta AC pièce 127</div>					<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Validation facture.</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Bon à payer</div>			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa Responsable Comptabilité :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Dumas</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa directeur financier</div>			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Elin</div>			Net à payer				4 639,55
	Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant																																																								
S19	Résistances chauff.	10	154,41	1 544,10																																																									
P01	Buses d'injection	5	220,00	1 100,00																																																									
F12	Équerres 50 x 200	8	139,39	1 115,12																																																									
	Frais de transport			120,00																																																									
	Total HT			3 879,22																																																									
	TVA à 19,60%			760,33																																																									
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 40%;">Compta AC pièce 127</div>																																																													
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Validation facture.</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Bon à payer</div>																																																											
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa Responsable Comptabilité :</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Dumas</div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Visa directeur financier</div>																																																									
		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Elin</div>																																																											
Net à payer				4 639,55																																																									

ANNEXE 3 – Accords commerciaux passés avec les Établissements Dujardin

Accords commerciaux passés avec les Établissements Dujardin

- Livraison sous 8 jours. En cas de retard, rabais de 10% du montant hors taxes. Les frais de transport sont facturés au tarif forfaitaire hors taxes de 120 € par livraison.
- Reprise systématique de toutes les matières jugées non conformes par l'atelier de M.J.M.
- Possibilité de remise exceptionnelle accordée par le responsable commercial des Établissements Dujardin. À rappeler sur le bon de commande.
- Règlement comptant par chèque sous huit jours. Possibilité de délai de paiement auprès du directeur financier des Établissements Dujardin.

ANNEXE 4 – Avancement des opérations engagées (décembre 2002)

Ets Dujardin		Facture n° 11/158		
		S.A.M.J.M		
15/11/2002				
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
A17	Anneaux de levage	10	124,24	1 242,40
C29	Carcasses 496*496	5	652,12	3 260,60
	Frais de transport			120,00
	Total HT			4 623,00
	TVA à 19,60%			906,11
Net à payer				5 529,11
Validation Facture		<i>Dumas</i>		Bon à payer
			Visa directeur financier	<i>Elin</i>
Selon accords, en votre aimable règlement sous huit jours				

Crédit Lyonnais

CHÈQUE 369874569

DATE : **01/12/2002**

ORDRE : Ets Dujardin

OBJET : Facture 11/158

MONTANT : 5 529,11

Ets Dujardin		Avoir n° AV172		
		S.A. M.J.M		
05/12/2002				
Réf.	Désignation	Qté	P.U.H.T.	Montant
	Votre remise omise sur Facture n° 11/172			476,41
	9 528,16 x 5%			93,38
	TVA à 19,6%			
Net à votre crédit				569,79
Validation Facture		<i>Dumas</i>		

Ets Dujardin		Bon de livraison n° 183/2	
		S.A. M.J.M	
06/12/2002			
Réf.	Désignation	Qté	Observations
F32	Vis épaulées inox	100	Quantité et état conforme
Livraison conforme au bon de livraison.			
Visa Responsable du magasin :		<i>Martinet</i>	
Duplicata pour comptabilité			

Au vu de ce bon, M. DUMAS a validé la facture 11/183 émise par les Ets Dujardin le 24/11/2002 (voir *annexe 2*).

M. DUMAS, à la réception de l'avoir, a validé la facture correspondante (voir *annexe 2*).

ANNEXE A (à rendre avec la copie) – Mise en œuvre de l'organisation comptable des achats de matières premières

Opérations	Traitements déjà opérés	Par quel(s) acteur(s) ?	Anomalie(s) ou problème(s) éventuel(s)	Tâche suivante à réaliser par le comptable
1	Totalité Gestion des commandes	Responsable comptabilité Comptable	Néant.	Comptabiliser la facture.
	Totalité Gestion des livraisons	Responsable du magasin Comptable	Néant.	
	Contrôle facturation	Comptable	Néant.	
	Validation de la facture	Responsable comptabilité	Néant.	
2				
3				
4				

Remarque : L'opération 1 a déjà été traitée par le responsable de la comptabilité qui vous fournit ainsi un exemple.