

L'ENTREPRISE

Dénomination sociale : INTERMEDE

Nom abrégé : ITM

Siège Social : Les Hautes Roches – 37230 FONDETTES

Téléphone : 02 47 99 99 99

Entrepôt : ZI de la Haute Limouillère – 37230 FONDETTES

N° SIRET : 524 829 324 00011

Coordonnées Bancaires

Etablissement bancaire : Le Crédit Lyonnais (LCL)

Agence bancaire : Agence centrale (TRAL) – Rue Nationale – 37000 – Tours

Compte bancaire :

Code : CC1 Libellé : compte courant

RIB : Code Etablissement : 30002 Indicatif agence : 08600 N° de compte : 00050086733 Clé : 46

CONTEXTE

La SARL INTERMEDE achète pour revendre des chaises et des tables. Ses quatre fournisseurs sont des fabricants localisés sur le territoire Français. Ses clients sont les centrales d'achats de réseaux de distribution de meubles de la Région Centre.

Les marchandises sont fournies en Kit, le client final devant assurer lui-même le montage. Cependant, pour certaines demandes spécifiques, INTERMEDE assure le montage, moyennant facturation d'une prestation de service.

La marchandise est livrée et INTERMEDE facture le transport au client : 2,00 € HT par carton expédié, un carton comprenant une chaise ou une table.

Les activités sont soumises au taux normal de TVA. L'entreprise a opté pour l'exigibilité de la taxe sur les débits et elle paye la TVA le 18 de chaque mois.

LES CLIENTS

Code client	Nom	Adresse	Téléphone	Conditions de règlement
DAR	SA DARTOUT	ZAC de la Brenne 36000 - CHATEAUROUX	02 54 99 99 99	CH 30 JFM le 10
FRA	SA CONFRAMA	ZI Beausoleil 45000 - ORLEANS	02 38 99 99 99	BOR 60 J
ATL	SA ATLANTE	ZI Les Rougemonts 41000 - BLOIS	0 800 999 999	VIR 60 J
HOG	SA HOGGAR	ZA d'Orval 18000 - BOURGES	02 48 99 99 99	CH 30 J Remise 5%

LES FOURNISSEURS

Code Fournisseur	Dénomination sociale	Adresse	Téléphone	Conditions de règlement
CHA	Ets CHARDON	ZAC Nord 59120 - LOOS	0 800 600 700	VIR 30 j
DIF	SA TARDIF	Zi DE BALMA 31000 - TOULOUSE	05 61 99 99 99	VIR 60 J
NIR	SARL NIRGOS	BIOPARC 69000 - LYON	04 78 99 99 99	VIR 60 J
FAM	SNC CEFAM	EUROPOLE DE L'ARBOIS 13199 – AIX EN PROVENCE	04 91 99 99 99	CH 30 J

LES FAMILLES COMPTABLES

CODE FAMILLE	INTITULE	HT achat	HT vente	Stock	Variat. stock	Escomp achat	Escomp vente	Remise achat	Remise vente
CHA	Chaises	607100	707100	371000	603710	765000	665000	609710	709710
TAB	Tables	607200	707200	372000	603720	765000	665000	609720	709720
POS	Composés		707300			765000	665000		709730
TAG	Montage		706100				665000		709600
PRT	Transport	624100	708500			765000	665000	629000	709800

LES FAMILLES COMMERCIALES

Famille 1 : pièces

CODE	LIBELLE
P1	CUISINE
P2	JARDIN

Famille 2 : matériaux

CODE	LIBELLE
M1	BOIS
M2	RESINE
M3	METAL

LES ARTICLES

Catégorie MARCHANDISES

N /Ref	V/Ref	Désignation	Famille comptable	PA HT	Famille Ciale 1	Famille Ciale 2	Fournisseur
--------	-------	-------------	-------------------	-------	-----------------	-----------------	-------------

CHAISES

Coef multiplicateur : 1,8

CCB	126550	Chaise en bois – cuisine	CHA	30,00	Cuisine	Bois	Ets CHARDON
CCA	04890	Chaise en aluminium - cuisine	CHA	120,00	Cuisine	Métal	SA TARDIF
CJR	126647	Chaise en résine – jardin	CHA	20,00	Jardin	Résine	SARL NIRGOS
CJF	07550	Chaise en fer forgé – jardin	CHA	50,00	Jardin	Métal	SA CEFAM

TABLES

Coef multiplicateur : 1,6

TCB	126560	Table en bois - cuisine	TAB	260,00	Cuisine	Bois	Ets CHARDON
TCA	05890	Table en aluminium - cuisine	TAB	350,00	Cuisine	Métal	SA TARDIF
TJR	126657	Table en résine – jardin	TAB	110,00	Jardin	Résine	SARL NIRGOS
TJF	08550	Table en fer forgé – jardin	TAB	290,00	Jardin	Métal	SA CEFAM

Catégorie NOMENCLATURES

N /Ref	Désignation Composition	Famille comptable	PV HT	Famille Ciale 1	Famille Ciale 2	Version 1	Version 2
NC1	Ensemble cuisine classique	POS	550,00	Cuisine	Bois	NC1B teintée chêne	NC1H teintée hêtre
	1 Table bois TCB 4 Chaises bois CCB						
NC2	Ensemble cuisine moderne	POS	800,00	Cuisine	Métal	NC2B finition brossée	NC2L finition lissée
	1 Table Alu TCA 4 Chaises Alu CCA						

La teinture et la finition sont réalisées à la demande et sont comprises dans le PVHT.

Catégorie PRESTATIONS

N/REF	DESIGNATION	UNITE	PRIX HT	FAMILLE COMPTABLE
MON1	montage table	1 table	5,00	TAG
MON2	montage chaise	1 chaise	2,00	TAG

LE PORT

N/REF	DESIGNATION	UNITE	PRIX HT	FAMILLE COMPTABLE
PRTRFR	Port fournisseur	X	X	PRT
PRTCL	Port client	1 carton	2,00	PRT

BALANCE DES COMPTES

L'entreprise débute son activité le 1/03/N

N° de compte	Intitulé	Solde débiteur	Solde créditeur
101300	Capital souscrit appelé versé		70 000
164000	Emprunt auprès des établissements de crédit		34 710
205000	Logiciels	8 000	
206000	Droit au bail	6 000	
218100	Installations générales, agencements, aménagements	5 000	
218300	Matériel de transport	60 920	
218400	Mobilier	2 500	
445620	TVA sur immobilisations	10 290	
512100	Banque	11 000	
531100	Caisse	1 000	

LES IMMOBILISATIONS

LE LOGICIEL		
Nature de l'immobilisation : PGI		
HT : 8 000,00	TVA : 1 568,00	TTC : 9 568,00
Réglé comptant par chèque		
Fournisseur	CEGID	Compte auxiliaire : CEGID
Amortissement comptable	Mode : linéaire	Durée : 5 ans
Amortissement fiscal	Mode : spécifique	Durée : 1 an
Amortissement exceptionnel sur 12 mois, le mois d'acquisition est compté pour un mois entier.		

LES INSTALLATIONS GENERALES, AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS		
Nature de l'immobilisation : Kit de surveillance vidéo surveillance		
HT : 5 000,00	TVA : 980,00	TTC : 5 980,00
Réglé comptant par chèque		
Fournisseur	ALARME SERVICE	Compte auxiliaire : ALAR
Amortissement comptable	Mode : linéaire	Durée : 8 ans
Amortissement fiscal	Mode : dégressif	Durée : 8 ans
Valeur résiduelle significative : 350,00		

LE MATERIEL DE TRANSPORT		
Nature de l'immobilisation : Fourgon de livraison		
Régulé comptant par chèque		
Fournisseur	RENAULT VEHICULES INDUSTRIELS	Compte auxiliaire : RVI
La structure est le composant		
HT : 25 000,00	TVA : 4 900,00	TTC : 29 900,00
Amortissement comptable	Mode : linéaire	Durée : 8 ans
Amortissement fiscal	Mode : linéaire	Durée : 5 ans
Le moteur est le composant associé		
HT : 12 000,00	TVA : 2 352,00	TTC : 14 352,00
Amortissement comptable	Mode : spécifique (unités d'œuvre)	Durée : 4 ans
Amortissement fiscal	Mode : spécifique (unités d'œuvre)	Durée : 4 ans
L'unité d'œuvre est le kilomètre parcouru. Année 1 : 30 000 Année 2 : 45 000 Année 3 : 35 000 Année 4 : 20 000		
Nature de l'immobilisation : Peugeot		
Régulé comptant par chèque		
Fournisseur	PEUGEOT VAL DE LOIRE	Compte auxiliaire : PEUG
HT : 20 000,00	TVA : 3 920,00	TTC : 23 920,00
Amortissement comptable	Mode : linéaire	Durée : 5 ans
Amortissement fiscal	Mode : linéaire	Durée : 5 ans
L'amortissement fiscal est calculé sur la base de 9 900 €. La TVA sur un véhicule de tourisme n'est pas déductible.		

LE MATERIEL DE BUREAU		
Nature de l'immobilisation : Ordinateur portable		
HT : 1 500,00	TVA : 294,00	TTC : 1 794,00
Régulé comptant par chèque		
Fournisseur	INFORUM	Compte auxiliaire : INFO
Amortissement comptable	Mode : linéaire	Durée : 2 ans
Amortissement fiscal	Mode : dégressif	Durée : 3 ans
Nature de l'immobilisation : Imprimante Laser		
HT : 1 000,00	TVA : 196,00	TTC : 1 196,00
Régulé comptant par chèque		
Fournisseur	INFORUM	Compte auxiliaire : INFO
Amortissement comptable	Mode : linéaire	Durée : 6 ans
Amortissement fiscal	Mode : linéaire	Durée : 6 ans

LE TRAITEMENT DES COMMANDES PASSEES AUX FOURNISSEURS

La procédure

- 1- Toute commande fait l'objet de la saisie d'un bon de commande.
- 2 - La réception de la marchandise est validée par un bon de réception généré à partir du bon de commande.
- 3 - Le bon de réception permet de générer la facture qui sera comparée à l'original reçu du fournisseur.
- 4 - La validation de la facture génère les écritures en comptabilité.

Les premières commandes passées aux fournisseurs

Date commande	N° BC	N/REF	Quantité
2/03	1	CCB	200
		TCB	50
2/03	2	CCA	120
		TCA	30
4/03	3	CJR	400
		TJR	100
5/03	4	CJF	100
		TJF	20

Les bons de réception validés par le dépôt

Date réception	N° BR	N° BC	N/REF	Quantité	Date facture	N° facture
5/03	1	1	CCB	100	5/03 Port : 80€ HT	EL 454/09
			TCB	50		
6/03	2	3	CJR	400	6/03 Port : 150€ HT	FT 6578
			TJR	100		
9/03	3	4	CJF	100	9/03 Port : 150€ HT	N225/03
			TJF	20		
10/03	4	1	CCB	100	10/03 Franco	EL 465/09
11/03	5	2	CCA	100	12/03 Port : 60 € HT	452/374
			TCA	20		
12/03	6	2	CCA	20		
			TCA	10		

LE TRAITEMENT DES COMMANDES PASSEES PAR LES CLIENTS

La procédure

- 1 - Toute commande fait l'objet de la saisie d'un bon de commande.
- 2 - La livraison de la marchandise est validée par un bon de livraison généré à partir du bon de commande.
- 3 - Le bon de livraison permet de générer la facture.
- 4 - La validation de la facture génère les écritures en comptabilité.

Les premières commandes reçues des clients

Date commande	N° BC	N/REF	Quantité	Prestation accessoires	
9/03	1	CCB	20	Montage 40 CJR Montage 10 TJR	DAR
		TCB	5		
		CJR	40		
		TJR	10		
		NOMEN2	8		
10/03	2	CCB	40		FRA
		TCB	8		
		CCA	120		
		TCA	30		
		NOMEN1	10		
10/03	3	CCB	20	Montage 30 CJF Montage 8 TJF	ATL
		TCB	5		
		CJF	30		
		TJF	8		
11/03	4	NOMEN1	10		HOG
		NOMEN2	10		
		CJF	40		
		TJF	6		

Les bons de livraison validés par le dépôt

Date livraison	N° BL	N° BC	N/REF	Quantité	Date facture	N° facture	CLIENT
10/03	1	2	CCB	40	10/03	1	FRA
			TCB	8			
			CCA	120			
			TCA	30			
			NOMEN1	10			
11/03	2	4	NOMEN1	10	13/03	4	HOG
			NOMEN2	10			
			CJF	40			
			TJF	6			
12/03	3	3	CCB	20	13/03	3	ATL
			TCB	5			
			CJF	30			
			TJF	8			
13/03	4	1	CCB	20	13/03	4	HOG
			TCB	5			
			CJR	40			
			TJR	10			
			NOMEN2	8			

LE TRAITEMENT DES AVOIRS

Date Retour	motif	N° BR	N° FA	N/REF	Quantité	Date avoir	N° avoir	CLIENT
16/03	marchandises détériorées retournées	1	4	CHACUBO	4	16/03	1	HOG

Date retour	motif	N° BR	N° FA	N/REF	Quantité	Date avoir	N° avoir	FOURN.
	marchandises présentant un défaut d'aspect – remise 2% de la facture		2			16/03	1	DIF

LES REGLEMENTS

Les règlements ont été effectués à l'échéance selon les modalités prévues à l'origine.