

PROCESSUS ET COMPÉTENCES A ACQUÉRIR

Processus	Activité	Compétences
1	5	Enregistrement des factures d'achat de bien, de service et/ou d'acquisition d'immobilisation
	6	Pointage des relevés et des comptes bancaires
	6	Réalisation d'un état de rapprochement
	6	Enregistrement des écritures de régularisation suite au rapprochement bancaire
2	3	Réalisation, enregistrement, contrôle des travaux d'inventaire relatifs aux immobilisations
7	2	Contrôle de la fiabilité des informations
	3	Participer à l'évolution du système d'information

LA SA JARDIVERT France a été créée par M. GARNIER Philippe en 2004. Elle est spécialisée dans la vente d'équipements pour les loisirs, la rénovation et l'entretien des parcs au profit des petites collectivités (élagages, rénovation du mobilier de parc) et des particuliers

FICHE ENTREPRISE	
Informations administratives	SA JARDIVERT ZAC Clos de la Pointe 6 Rue faventines 26000 VALENCE SA au capital de 200 000 € SIRET : 327 048 716 00028 RCS : VALENCE 06 B 327 048 716 N° TVA : FR19 327 048 716 Code APE : 4669B
Régime d'imposition	Elle est soumise au régime de l'IS pour les bénéfices et au régime réel normal pour la TVA au taux de 20%
Exercice comptable	Du 01/01 au 31/12
Partenaires financiers	La Société Générale - La BNP Paribas - La BRED

La société vient d'acquérir le PGI EBP OPEN LINE pour gérer une partie de son système d'information. Elle utilise les applications suivantes :

- La comptabilité
- Les immobilisations

Elle utilise aussi les applications Microsoft Office.

Au cours du mois de décembre 2016, la comptabilité de la société a été transférée vers le PGI EBP.

M. HENRIOT, Directeur Administratif et financier, dirige une équipe de 3 assistants comptables. Vous travaillez comme assistant(e) comptable et vous êtes chargé(e) de réaliser plusieurs travaux pour mener à bien le transfert.

DATE DU JOUR = JANVIER 2017

EXTRAITS DE L'ORGANISATION COMPTABLE

EXTRAITS DU LIVRE DES PROCÉDURES COMPTABLES**PRINCIPES GÉNÉRAUX :**

[....]

- L'entreprise utilise une comptabilité auxiliaire (EBP PGI comptabilité 2016 permet de gérer cette fonctionnalité).
- Les comptes sont composés de 6 chiffres
- Les comptes auxiliaires clients commencent par la lettre C suivi des 5 1^{er} caractères du nom.
- Les comptes auxiliaires fournisseurs commencent par la lettre F suivi des 5 1^{er} caractères du nom.

CHAPITRE 2 : LA CODIFICATION DES JOURNAUX

Code Journal	Nom du journal	N° de pièce comptable
REP	Reprise comptable : Reprise de tous les comptes de la balance initiale (provenant de l'ancien logiciel de comptabilité)	REPXXXX
AC	Achats de mcc, fournitures et acquisitions immobilisations	ACXXXX
VE	Ventes de marchandises, prestations de services	VEXXXX
EFF	Comptabilisation des effets de commerce	EFFXXXX
ENC	Comptabilisation des paiements par chèques et par CB reçus des clients	ENCXXXX
SG	Banque – Société Générale	SGXXXX
BNP	Banque – BNP Paribas	BNPXXXX
BRE	Banque – Bred	BREXXXX
CA	Caisse	CAXXXX
OD	Opérations diverses	ODXXXX

CHAPITRE 4 : LES IMMOBILISATIONS

[....]

Les numéros de compte sont de la forme : Racine du PCG + 1 : Structure ; 2 : 2^{ème} élément ; 3 : 3^{ème} élément
L'amortissement économique retenu pour toutes les immobilisations est l'amortissement linéaire.

L'amortissement fiscal le plus avantageux est systématiquement retenu.

Les fiches immobilisations par duplication.(si références identiques)

CHAPITRE 5 : LES TIERS FOURNISSEURS

[....]

- Les factures d'achats reçues sont comptabilisées à la date de facture.

CHAPITRE 6 : LES TIERS CLIENTS

[....]

- Les règlements clients par chèque sont comptabilisés à la date de réception du règlement.
- L'entreprise utilise le compte 5115 pour enregistrer les paiements clients par cartes bancaires. Le compte 512 est débité lors de la consultation du relevé de compte.
- Elle utilise le compte 5112 lors des règlements clients par chèques et le compte 512 est débité lorsqu'elle remet les chèques clients à l'encaissement en Banque
- Elle débite directement le compte 512 lorsqu'elle remet les effets à l'escompte, pour la valeur nominale.

CHAPITRE 7 : LES TITRES

[....]

La sortie des titres est valorisée selon la méthode PEPS

CHAPITRE 8 : LES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

[....]

L'entreprise opte toujours pour l'étalement

DOSSIER INVENTAIRE**ÉTAT DES IMMOBILISATIONS AU 01/12/2016**

N°	Noms	Date Acquisition	Date de mise en service	Valeur d'acquisition unitaire HT	Durée	Cat.
001	Bâtiment	01/01/2004	01/01/2004	200 000 €	20 ans	BATIM
002	1 Logiciel ARCHI	05/12/2014	15/12/2014	3 250 €	3 ans	LOGIC
003	2 Camions RVI semi-remorque	15/01/2013	01/02/2013	100 000 €	4 ans	TRANS
004	2 Camionnettes PEUGEOT	02/01/2013	05/01/2013	18 000 €	4 ans	TRANS
005	2 Fourgonnettes RENAULT	21/10/2013	15/11/2013	19 000 €	4 ans	TRANS
006	1 Véhicule de tourisme CITROËN (***)	10/10/2013	15/10/2013	24 000 TTC**	4 ans	TRANS
007	4 Chariots élévateurs (matériels de transport)	15/01/2014	01/02/2014	9 250 €	4 ans	TRANS
008	2 Photocopieuses-imprimantes OCE	10/05/2015	15/05/2015	10 500€	5 ans	INFOR
009	5 Ordinateurs	01/09/2015	01/09/2015	1 000 €	4 ans	INFOR
010	1 Machine CHATEAUNEUF	05/03/2013	05/04/2013	35 000 €	5 ans	MACHI
011	1 Machine ROMANS	01/03/2013	15/03/2013	50 000 €	5 ans	MACHI
012	1 Logiciel PGI EBP	01/10/2016	31/10/2016	5 000 €	3 ans	LOGIC

Fiche immobilisation 006 : Véhicule de tourisme CITROËN

Immatriculation : 823 AC ; Date immatriculation : 08/10/2013 ; Date de 1^{ère} mise en circulation : 12/10/2013 ;
Source énergie : Essence ; Puissance Fiscale : 6 CV ; Taux Emission CO2 : 230 g/km

VOLET IMMOBILISATIONS

HP FRANCE 12, Rue du bois BP109 91004 Evry Cedex Tél. : 01 60 80 10 10 Fax. : 01 60 80 14 69		Doit SA JARDIVERT 6 Rue Faventines 26000 VALENCE	Evry, le 15/12/2016 Facture n° 1254	
Réf	Désignation	Qté	PU HT	Montant
C7791D	HP DESIGN JET 130NR	1	2 440,00 €	2 440,00 €
Q1246A	Pied pour HP DESIGN JET	1	351,00 €	351,00 €
Q1247A	système porte rouleau	1	625,00 €	625,00 €
Q5672A	RIP imagerie	1	399,00 €	399,00 €
Livré – installé Amortissement sur 4 ans – pas de valeur résiduelle Date échéance : 31/01/2017			Total Brut HT	3 815,00 €
			Remise 10%	381,50 €
			Montant HT	3 433,50 €
			Escompte 2%	68,67 €
			Montant Net HT	3 364,83 €
			TVA à 20%	672,97 €
			Montant TTC	4 037,80 €

SA DETRUVERT Capital : 150 000 € 1 rue du général De Gaulle 26000 VALENCE SIRET : 257 045 617 00057 TEL : 04 17 15 23 21 FAX : 04 17 15 36 36		LE: 15/12/2016	SA JARDIVERT Capital de 400 000 € 6 Rue faventines 26000 VALENCE	
FACTURE : FA 25/AD13	Livré – installé le 20/12/16		MONTANT HT (€)	
Machine de broyage des végétaux XR12 (Contrat de révision inclus)	Amortissement machine de broyage sur 10 ans – Elément broyeur : 5 ans pas de valeur résiduelle		40 000,00	
TOTAL HT			40 000,00	
TVA à 20%			8 000,00	
TTC			48 000,00	
Paielement le 31/01/2017				

Cahier des charges d'entretien – complément facture FA 25/AD 13
Matériel de broyageXR12

Eléments	Valeur H.T.	Délai de remplacement/réalisation
Elément broyeur	15 000	Tous les 5 ans
Révision sécurité	5 000	Tous les 3 ans

RENAULT VALENCE 14, Rue de la Pacemine 26000 VALENCE SA au capital de 300 000 € Facture VE 879	Le 15/12/2016 SA JARDIVERT Facture 798572 6 Rue faventines 26000 VALENCE Amortissement sur 4 ans – pas de valeur résiduelle Échéance : 31/01/2017
CAMION RX DC Modèle B	35 000,00
Options diverses	1 200,00
Frais de mise à disposition	300,00
Total HT	36 500,00
Carburant diesel HT	800,00
TVA sur carburant (20%)	7 460,00
Net à payer TTC	44 760,00

ATTESTATION D'ATTRIBUTION

Dans le cadre de l'enveloppe liée au développement des entreprises du secteur de Valence, une subvention de 15 000 € vous a été attribuée pour l'achat d'un camion Renault RX DC modèle B.

Subvention encaissée et comptabilisée en novembre 2016

PC DEPAN	
SARL au capital de 10 000 €	Le 01/12/2016
18 Avenue KLEBER	<i>Non, pas d'accord.</i>
26000 VALENCE	<i>Ordinateur HS au rebut</i>
Siren : 802414345	
DEVIS de réparation : DE/2016/11/25	
Ordinateur DELL N° 5	
N°série : 34564334445	
Remplacement de la carte mère et de l'alimentation (surcharge elec)	700,00
TVA	140,00
TOTAL TTC	840,00
Bon pour accord.	

Cabinet Actu
Experts auto-moto-poids lourds
ZI la casse
26000 Valence.

Rapport d'expertise en date du 05 décembre 2016




Camion RVI Renault semi remorque 1 immatriculé AZ-456-RT – 467967 kms – garantie tous risques.

Accident le 01/12/2016 : Choc frontal important – cabine déformée – colonne de direction sectionnée
Importants dégâts sur l'essieu avant – déformation importante.

Conclusion : Véhicule nécessitant des réparations trop importantes au regard de sa valeur vénale. Mise au rebut

Votre assureur vous contactera afin de régler les éventuels dédommagements.

Chèque reçu de l'assurance.

	BNP PARIBAS	
Payez contre ce chèque <u>Sept mille trois cent cinquante euros</u>		
<small>non endossable sauf au profit d'une banque ou d'un établissement assimilé</small>		
à	<u>SA JARDIVERT</u>	€ <u>7 350,00</u>
Payable en France	A <u>Floirac</u>	LE <u>26/12/2016</u>
	ASSURANCE PL	
	15 ZONE DE LA GARONNE	
	33310 FLOIRAC	
chèque N°		
7113641		

Le chèque a été déposé en banque le 05/01/2017

Je soussigné Arthur LOUIS, président de l'association des veilles machines atteste avoir Reçu de la SA JARDIVERT une machine type ROMANS à titre gratuit.
Cette machine a été récupérée ce jour en l'état de non fonctionnement.

Pour faire et valoir ce que de droit.
Le 01 décembre 2016

Louis Arthur

VOLET TITRES

Portefeuille titres possédés au 01/12/2016

Compte	Nom	Date achat	Qté	PU
50310	EADS	15/05/2015	200	51,00 €
50310	EADS	18/07/2015	150	55,00 €
50310	EADS	20/12/2015	100	50,00 €
50320	AIR LIQUIDE	15/05/2015	100	95,00 €
50320	AIR LIQUIDE	18/07/2015	150	96,00 €
50320	AIR LIQUIDE	20/12/2015	200	92,00 €
50330	ORANGE	15/05/2015	150	16,00 €
50330	ORANGE	18/07/2015	200	15,00 €
50330	ORANGE	20/12/2015	100	14,50 €
50340	CASINO GP	12/01/2016	240	45,00 €
50340	CASINO GP	17/03/2016	200	48,00 €
50350	KELPIERRE	21/05/2016	200	41,50 €
50350	KELPIERRE	25/07/2016	150	40,50 €
50360	RUBIS	17/03/2016	220	77,50 €
50360	RUBIS	21/05/2016	150	75,00 €

Valeur actuelle au 31/12/2016

Compte	Nom	PU
50310	EADS	50,00 €
50320	AIR LIQUIDE	98,00 €
50330	ORANGE	14,50 €
50340	CASINO GP	49,00 €
50350	KELPIERRE	38,00 €
50360	RUBIS	79,00 €

MISSIONS

Le commissaire aux comptes devra passer pour réaliser un audit des comptes de l'entreprise.

Le contrôle interne des comptes est donc indispensable et doit être mis en œuvre pour vérifier la cohérence des données.

Nature travaux	Informations
<u>Rapprochement bancaire</u>	Les relevés de comptes ont été téléchargés et sont disponibles sur le réseau de l'entreprise.
<u>La gestion des immobilisations et des amortissements</u> <u>Assistant 1</u> : Les matériels de transport <u>Assistant 2</u> : Les matériels industriels et les bâtiments <u>Assistant 3</u> : Les matériels informatiques et les logiciels	

Informations à publier dans cerise pro

Il est indispensable de vérifier la cohérence des données avant de publier les informations

Au format PDF

- **Extrait du compte 512 pour décembre 2016**
- **La balance après inventaire au 31/12/2016**
- **Tableau des immobilisations (liasse fiscale, formulaire 2054)**
- **Tableau des amortissements (liasse fiscale, formulaire 2055)**