

COLORECO

Vous effectuez une période de stage au service administratif de la société ColorEco, spécialisée dans le commerce de peintures écologiques. Son gérant, Monsieur Louis, s'inquiète de sa trésorerie et vous charge de la gestion des comptes clients.
Nous sommes le 17 avril.

Procédure de relance :

- Retard +5 jours : lettre simple
- Retard +12 jours : lettre avec accusé réception
- Retard + 20 jours : remise au contentieux

Conditions de règlements :

- 30 jours fin de mois par chèque
- Escompte 2% net de taxes sous trois jours par chèque

Travail 1

Vous êtes chargé(e) du contrôle des comptes clients.

- Procédez au pointage des comptes clients les plus importants de la société.
- Justifiez le solde des comptes et complétez le tableau d'anomalies
- Procédez aux éventuelles corrections comptables sur le bordereau de saisie.

Travail 2

Monsieur Louis vous charge de traiter les documents reçus ce jour concernant la gestion des comptes clients.

- Procédez aux enregistrements comptables des documents reçus.

Travail 3

Le gérant de la société s'interroge sur l'externalisation de la gestion de ses créances. N'ayant pas le temps de se pencher sur la question, il vous transmet un lien hypertexte (document 7) sur le sujet.

- Préparez une note de synthèse sur l'affacturage à l'aide de cette documentation et de vos connaissances

Travail 4

Monsieur Louis pense confier la gestion des créances de ses clients les plus importants à une société d'affacturage.

- Calculez le coût du service pour les plus gros clients pour le premier trimestre de l'année.

Travail 1

Compte : 411010 Clamart
En date du : 17 avril

JA	DATE	PIECES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT	SOLDE
	01/01		A nouveau			A - 3 657,89
VT	04/01	126	Facture n°126 Clamart	B - 1 548,25		5 206,14
VT	09/01	137	Facture n°137 Clamart	B - 4 879,25		10 085,39
VT	12/01	145	Avoir n°145 Clamart		C - 154,88	9 930,51
VT	21/01	159	Facture n°159 Clamart	B - 2 657,65		12 588,16
BQ	30/01	65788	Chèque 65788 Clamart		A - 3 657,89	8 930,27
VT	07/02	241	Facture n°241 Clamart	C - 2 472,12		11 402,39
VT	17/02	261	Facture n°261 Clamart	C - 1 486,30		12 888,69
VT	28/02	279	Facture n°279 Clamart	C - 4 587,23		17 475,92
BQ	28/02	12486	Chèque 12486 Clamart		B - 9 085,15	8 390,77
VT	14/03	341	Facture n°341 Clamart	2 746,12		11 136,89
VT	19/03	357	Facture n°357 Clamart	2 878,10		14 014,99
VT	23/03	365	Facture n°365 Clamart	1 954,23		15 969,22
BQ	31/03	15496	Chèque 15496 Clamart		C - 8 390,77	7 578,45
VT	04/04	439	Facture n°439 Clamart	D - 11 458,69		19 037,14
BQ	06/04	45458	Chèque 45458 Clamart		D - 11 229,52	7 807,62
VT	12/04	461	Avoir n°461 Clamart		245,65	7 561,97
VT	24/04	480	Facture n°480 Clamart	3 487,47		11 049,44

Compte : 411020 Cochet
En date du : 17 avril

JA	DATE	PIECES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT	SOLDE
	01/01		A nouveau			A - 1 548,36
VT	03/01	124	Facture n°124 Cochet	B - 3 245,32		4 793,68
VT	13/01	146	Facture n°146 Cochet	B - 1 459,45		6 253,13
VT	27/01	169	Facture n°169 Clochet	1 756,41		8 009,54
BQ	31/01	45679	Chèque 45679 Cochet		A - 1 548,36	6 461,18
VT	15/02	252	Facture n°252 Cochet	C - 3 654,74		10 115,92
VT	27/02	272	Facture n°272 Cochet	C - 1 459,54		11 575,46
BQ	28/02	47896	Chèque 47896 Cochet		B - 4704,77	6 870,69
VT	04/03	328	Facture n°328 Cochet	4 586,45		11 457,14
VT	08/03	333	Avoir n°333 Cochet		954,57	10 502,57
VT	17/03	351	Facture n°351 Cochet	1 967,52		12 470,09
VT	21/03	363	Facture n°363 Cochet	2 874,58		15 344,67
BQ	31/03	96587	Chèque 96587 Cochet		C - 5 114,28	10 230,39
VT	06/04	441	Facture n°441 Cochet	1 685,45		11 915,84
VT	09/04	451	Facture n°451 Clochet	1 496,35		13 412,19
VT	12/04	464	Facture n°464 Cochet	4 952,21		18 364,40
VT	17/04	471	Facture n°471 Cochet	1 896,90		20 261,30

Compte : 411030 Clochet
 En date du : 17 avril

JA	DATE	PIECES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT	SOLDE
	01/01		A nouveau			A - 3 676,87
VT	02/01	117	Facture n°117 Clochet	B - 459,54		4 136,41
VT	07/01	131	Facture n°131 Clochet	B - 3 547,12		7 683,53
VT	24/01	162	Facture n°162 Clochet	B - 1 215,78		8 899,31
BQ	30/01	12780	Chèque 12780 Clochet		A - 3 676,87	5 222,44
VT	10/02	248	Facture n°248 Clochet	C - 4 863,74		10 086,18
VT	17/02	267	Facture n°267 Clochet	C - 4 216,87		14 303,05
VT	21/02	274	Avoir n°274 Clochet		C - 457,47	13 845,58
BQ	28/02	85496	Chèque 85496 Clochet		B - 6 978,85	6 866,73
VT	08/03	331	Facture n°331 Clochet	2 149,65		9 016,38
VT	10/03	332	Avoir n°332 Clochet		1 247,21	7 769,17
VT	21/03	360	Facture n°360 Clochet	1 478,63		9 247,80
VT	29/03	371	Facture n°371 Clochet	1 749,36		10 997,16
BQ	31/03	47852	Chèque 47852 Clochet		C - 8 623,10	2 374,06
VT	07/04	443	Facture n°443 Clochet	987,45		3 361,51
VT	17/04	473	Facture n°473 Clochet	3 710,40		7 071,91

Compte : 411040 Farent
 En date du : 17 avril

JA	DATE	PIECES	LIBELLES	DEBIT	CREDIT	SOLDE
	01/01		A nouveau			A - 4 548,30
VT	04/01	127	Facture n°127 Farent	B - 2 648,54		7 196,84
VT	10/01	139	Facture n°139 Farent	B - 3 658,45		10 855,29
VT	19/01	148	Facture n°148 Farent	B - 1 658,47		12 513,76
VT	28/01	170	Facture n°170 Farent	C - 9 658,21		22 171,97
BQ	31/01	12459	Chèque 12459 Farent		A - 4 548,30	17 623,67
BQ	31/01	12460	Chèque 12459 Farent		C - 9 465,05	8 158,62
VT	04/02	231	Facture n°231 Farent	D - 548,62		8 707,24
VT	10/02	244	Facture n°244 farent	D - 1 246,32		9 953,56
VT	21/02	271	Facture n°271 Farent	D - 2 658,49		12 612,05
BQ	28/02	23654	Chèque 23654 Farent		B - 7 965,46	4 646,59
VT	02/03	321	Facture n°321 Farent	1 565,36		6 211,95
VT	14/03	343	Facture n°343 Farent	985,45		7 197,40
VT	27/03	370	Facture n°370 Farent	693,14		7 890,54
BQ	31/03	14123	Chèque 14123 Farent		D - 4 453,50	3 437,04
VT	02/04	431	Facture n°431 Farent	1 879,20		5 316,24
VT	09/04	449	Facture n°449 Farent	E -12 460,32		17 776,56
BQ	11/04	89754	Chèque 89754 farent		E - 12 211,11	5 565,45

Compte	Anomalie	Solution proposée
411010	Escompte non comptabilisé sur facture 439	Comptabiliser l'escompte
411020	Erreur d'imputation facture 169	Ré-imputer la facture dans le bon compte
411030	Erreur d'imputation facture 169	Ré-imputer la facture dans le compte
411030	Différence de règlement sur le chèque 47852	Comptabiliser la différence de règlement
411040	Escompte non comptabilisé sur facture 170	Comptabiliser l'escompte
411040	Escompte non comptabilisé sur facture 449	Comptabiliser l'escompte
411040	Différence de règlement sur le chèque 14123	Comptabiliser la différence de règlement

Société COLORECO - JOURNAL DES OD				
Date	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit
17/05	665000	Regul. Escompte Facture 439	229,17	
	411010			229,17
17/05	411030	Regul imputation facture 169	1756,41	
	411020			1756,41
17/05	658000	Regul dif. Règl chq 47852	0,04	
	411030			0,04
17/05	665000	Regul. Escompte Facture 170	193,16	
	411040			193,16
17/05	665000	Regul. Escompte Facture 449	249,21	
	411040			249,21
17/05	411040	Regul dif. Règl Chq 14123	0,07	
	758000			0,07

Travail 2

Société COLORECO - JOURNAL DE BANQUE				
Date	N° de compte	Libellé	Débit	Crédit
17/04	511200	Remise chèque	533,64	
	411670	Reglt Gamal F554		421,30
	411330	Reglt Mecalac F632 escompte		114,63
	665000	112,34 / 0,98 = 2,29	2,29	
17/04	411430	Impayé Jambert F745	251,14	
	511200			251,14

COLORECO
 Zone industrielle Nord
 24 chemin de la plaine
 06000 Nice
 Tel : 04 93 65 68 00
 S.A. au capital de 145 000 €uros
 RCS Nice b 594 921 090

A Nice le 17/04

Objet : Chèque impayé

Madame, Monsieur,

→ Exposition du problème : chèque n°65412 impayé

→ Demande : procéder au paiement de la facture 745 par un autre moyen de paiement

→ Formule de politesse

Travail 3

Note de synthèse :

Pour une entreprise, l'affacturage consiste à céder ses créances clients (factures et avoirs) à une société (le factor) qui se charge de leur recouvrement contre une rémunération.

Le factor peut aussi fournir deux autres services :

- Avance de la trésorerie des créances,
- Assurance crédit (pour garantir les impayés)

L'affacturage a un coût de 0,15% à 1,5% du chiffre d'affaire confié

Travail 4

CA confié	Janvier		Février		Mars	
	Nb doc.	CA	Nb doc.	CA	Nb doc.	CA
411010	4	8 930,27	3	8 545,65	3	7 578,45
411020	3	6 461,18	2	5 114,28	4	8 473,98
411030	3	5 222,44	3	8 623,14	4	4 130,43
411040	4	17 623,67	3	4 453,43	3	3 243,95
Total	14	38 237,56	11	26 736,5	14	23 426,81
<i>Commission</i>	14	325,02	11	227,26	14	199,13
Total Com.	790,41					