

7 Enregistrer et payer des charges

OBJECTIFS

DURÉE : 1 heure

- Créer, supprimer un guide de saisie.
- Enregistrer les factures de charges.
- Effectuer des règlements.

Situation professionnelle

Lors de la réunion hebdomadaire avec Olivier Lapierre, Adrien Chardonner lui demande de faire le point sur les charges, et en particulier sur les frais généraux de la société, en lui précisant : « Les frais généraux n'entrent pas directement dans le coût de production des cosmétiques mais ils sont nécessaires au bon fonctionnement de la société. Du fait de leur très grande variété, ils sont difficiles à cerner. »

Adrien aimerait notamment connaître le pourcentage des frais généraux par rapport au chiffre d'affaires réalisé. Il envisage en effet de conduire ultérieurement une action pour les réduire.

Mission 1 Comptabiliser les factures de frais généraux

Pour aider l'assistante comptable, Marina Goeffroy, qui a une surcharge de travail, Olivier Lapierre vous demande de procéder à la passation des écritures des frais généraux (► Documents 2 à 7) et, pour les frais récurrents, de créer un guide de saisie (► Document 1).

- FICHE 1 • Créer, supprimer un guide de saisie.
- FICHE 2 • Enregistrer une facture de frais généraux.

Document 1 Mémo d'Olivier Lapierre

Bonjour,
Vous devez enregistrer les frais généraux du mois d'octobre N.
Certains sont récurrents, c'est-à-dire qu'ils reviennent régulièrement ; ils peuvent donc faire l'objet de modèles ou de guides de saisie paramétrable.
À VOUS DE PROPOSER un modèle de guide de saisie utilisable pour l'enregistrement de tous les frais généraux !
Dès que le travail sera terminé, prévenez-moi : je vérifierai et validerai vos enregistrements.
Merci beaucoup.
Olivier

Document 2 Facture reçue de la société ATCS (Alarme Télésurveillance Communication Sécurité)



32 chemin Carreou
83480 PUGET-SUR-ARGENS

SUD ALPES COSMÉTIQUES
18 chemin des Ginestets
83780 FLAYOSC

Facture n° 124

Le 15/10/N

Qté	Désignation	PU HT (€)	Montant
1	Installation n° 210432 Abonnement mensuel TS Base	46,21	46,21
		TVA à 20,00 %	9,24
		Net à payer TTC en €	55,45

Date échéance : 30/10/N

Paielement par prélèvement

Document 3 Facture ligne fixe et Internet d'Orange



facture / ligne fixe et Internet

SUD ALPES COSMÉTIQUES
18 CHEMIN DES GINESTETS
83780 FLAYOSC

Numéro client : 006 316 9548

Votre facture n° 856 du 28 septembre N

	montant € HT	montant € TTC
total de vos abonnements, forfaits et options	224,00	268,80
total de vos consommations	3,72	4,46
total de votre facture	227,72	273,26
dont TVA payée sur les débits (20,00 %)		
Somme prélevée avant le 16/10/N sur votre compte n° 70 375 E Banque Postale		273,26

Document 4 Facture d'EDF Entreprises (extrait)

Facture n° 11453 du 30/09/N

Compte commercial : 1-877P-15

Sud Alpes Cosmétiques
18 Chemin des Ginestets
83780 FLAYOSC

Compte de facturation : 0190087420

Montant Hors TVA	924,67
Total TVA (payée sur les débits)	184,93
Total TTC en euros	1 109,60

Compte tenu de la situation de votre compte,
vous serez prélevé d'un montant de :

1 109,60

À partir du 15/10/N

Sur le compte n° 70 375 E

Document 5 Appel de cotisation du cabinet d'assurances Pierre Creton



CRETON Pierre Agent
13 av. Ernest Millet
83590 GONFARON

Le 17/10/N
Facture n° 124

SUD ALPES COSMÉTIQUES
18 chemin des Ginestets
83780 FLAYOSC

Qté	Désignation	PU HT (€)	Montant HT
1	Prime annuelle responsabilité civile	2 769,00	2 769,00
Date échéance 30/10/N		Total HT	2 769,00
		Taxes	553,80
Règlement par chèque bancaire		Net à payer TTC en €	3 322,80

Document 6 Facture de l'entreprise de nettoyage
Services à suivre

Services à suivre

12 bd du Maréchal Leclerc – 83000 DRAGUIGNAN

Facture n° 85

Sud Alpes Cosmétiques
18 chemin des Ginestets
83780 FLAYOSC

Le 18/10/N

Qté	Désignation	PU HT (€)	Montant
30	Heures de ménage dans les bureaux	18,00	540,00
Total HT			540,00
TVA 10 %			54,00

Net à payer TTC en € 594,00

Date échéance : 05/11/N

Règlement par chèque bancaire

Document 7 Talon de chèque et ticket de caisse

MONTANT :
4 514,00 €

DATE :
20/10/N

OBJET :
TVA septembre

Chèque n° :
2585

Caisse	Dépenses en date du 23/10/N
Office Bureautique	Fournitures de bureau 499,20 € TTC

Mission 2 Payer les factures de frais généraux

Olivier est très satisfait de votre travail. Après avoir contrôlé et validé vos enregistrements, il vous demande de déclencher la mise en paiement des factures de frais généraux.

→ **FICHE 3** • Enregistrer le règlement d'une facture de frais généraux.

Réflexion sur l'utilisation du PGI

1. Citez d'autres frais généraux qui pourraient être saisis selon un guide de saisie.
2. Expliquez ce qu'est une charge récurrente. Comment le PGI prend-il en compte ce type de charge ?
3. Proposez des pistes à Adrien Chardonner pour réduire la masse des frais généraux.
4. En ce qui concerne le traitement des frais généraux, faut-il impliquer tous les acteurs de la société ? Si oui, comment ?