

MISSION 1-B : Projet de traitement des ventes et de la facturation des clients hôtels de luxe – éléments de corrigé méthodologique

Il faut analyser la demande ... pour pouvoir répondre en couvrant l'ensemble des critères d'évaluation.

1^{ère} question : Signaler les éléments manquants de la facture test (pièce jointe), issue du module de gestion commerciale du PGI, afin qu'elle soit conforme à la réglementation et justifier la régularité du délai de paiement proposé

⇒ Se décompose en :

⇒ 1) Signaler les **éléments manquants de la facture test** (pièce jointe), **issue du module de gestion commerciale du PGI**

⇒ 2) justifier la régularité du **délai de paiement** proposé

Pour la première partie de la 1^{ère} question, il faut bien évidemment connaître l'ensemble des mentions réglementaires à retrouver sur une facture :

Mentions obligatoires d'une facture : tout savoir !

Par [Bercy Infos](#), le 18/09/2019 - <https://www.economie.gouv.fr/entreprises/factures-mentions-obligatoires>

Obligation des entreprises

La facture répond à un certain nombre d'obligations. Quelles sont les mentions obligatoires ? Quelles sanctions pour les contrevenants ? Revue de détail.

Changements à compter du 1er octobre 2019

À compter du **1er octobre 2019** deux nouvelles mentions devront figurer sur les factures :

- l'adresse de facturation si elle est différente de celle du siège social
- le numéro du bon de commande s'il a été préalablement émis par l'acheteur.

Les sanctions pour infraction aux règles de facturation sont renforcées par l'instauration d'une [amende dorénavant de nature administrative](#). Ces nouvelles dispositions résultent de l'[ordonnance du 24 avril 2019](#) portant refonte du titre IV du livre IV du Code de commerce relatif à la transparence, aux pratiques restrictives de concurrence et aux autres pratiques prohibées.

La forme de la facture

Une **facture** est une note détaillée de services réalisés ou de marchandises vendues. Elle doit répondre à un certain nombre d'obligation concernant la forme :

- être rédigée en **langue française**
- être établie en **2 exemplaires**, dont l'original pour le client
- comporter un certain nombre d'**indications détaillées ci-dessous**.

Factures dans une monnaie et langue étrangères

Une entreprise établie en France peut également sous certaines conditions :

- facturer dans une monnaie étrangère sous réserve que la devise étrangère soit reconnue internationalement et convertible (dollar ou livre sterling par exemple) et que la réintégration dans la comptabilité de l'entreprise se fasse en euros.
- rédiger la [facture dans une langue étrangère](#) (dans ce cas, l'Administration peut exiger la traduction certifiée par un traducteur juré, pour contrôle).

Lire aussi : [Entreprises, combien de temps devez-vous conserver vos documents ?](#)

Factures : les mentions obligatoires

La date de la facture

Date à laquelle la **facture** est émise.

Le numéro de la facture

Numéro unique pour chaque **facture** et basé sur une séquence chronologique et continue, sans « trou », une facture ne pouvant être supprimée. La numérotation peut éventuellement se faire par séries distinctes (par exemple avec un préfixe par année), si les conditions d'exercice le justifient.

La date de la vente ou de la prestation de service

Date où est effectuée (ou achevée) la livraison des biens ou la prestation de service.

L'identité du vendeur ou du prestataire de services

Dénomination sociale (ou nom et prénom pour un entrepreneur individuel), adresse du siège social, adresse de facturation (si différente), numéro de [Siren](#) ou [Siret](#), [code NAF](#), forme juridique et capital social (pour les

sociétés), [numéro RCS](#) et ville du greffe d'immatriculation (pour les commerçants), numéro au répertoire des métiers et département d'immatriculation (pour les artisans).

L'identité de l'acheteur ou du client

Dénomination sociale (ou nom pour un particulier), adresse du client (sauf opposition pour un particulier), adresse de facturation si différente, adresse de livraison.

Numéro du bon de commande

Lorsqu'il a été préalablement établi par l'acheteur.

Numéro d'identification à la TVA

[Numéro d'identification à la TVA](#) du vendeur et du client professionnel (seulement ci dernier est redevable de la TVA).

Ces **mentions** ne sont pas obligatoires pour les factures dont le montant hors taxes est inférieur ou égal à **150 €**.

La désignation et le décompte des produits et services rendus

- Nature, marque, référence des produits. Matériaux fournis et main d'œuvre pour les prestations.
- Dénomination précise, quantité, prix unitaire hors taxes et taux de TVA ajoutée, remises et autres rabais éventuels.

Le prix catalogue

Prix unitaire hors TVA des produits vendus ou taux horaire hors TVA des services fournis.

Le taux de TVA légalement applicable

Notamment si différents taux de [TVA](#) s'appliquent, ils doivent apparaître de manière claire par lignes.

Réduction de prix

Rabais, ristourne, remise à la date de vente ou de la prestation de service, à l'exclusion des opérations d'escompte non prévues sur la facture.

Somme totale à payer hors taxe (HT) et toutes taxes comprises (TTC)

Concernant le paiement

La date ou [délai de paiement](#), les taux de pénalités en cas de non-paiement à la date de règlement inscrite sur la facture et le montant de l'indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement en cas de retard de paiement (40 €).

puis il faut vérifier que les mentions obligatoires sont toutes présentes sur la facture test :

ici n'apparaissent pas les mentions notamment :

- Le délai de règlement et la date d'échéance ;
- Le montant de l'indemnité forfaitaire en cas de retard de paiement.

Toujours concernant la 1^{ère} question : la facture test étant générée par le PGI il faut préciser impérativement que le modèle de facture devra être corrigé... il est généralement à compléter dans les CGV (conditions générales de vente) qui sont au verso du document, mais les mentions du délai et de la date doivent être portés sur le recto de la facture. (**sécurité du SI**).

Pour la 2^{nde} partie de la 1^{ère} question : délai de paiement proposé de 30 jours / en cas de délai de paiement négocié, le délai de paiement peut aller jusqu'à 60 jours après l'émission de la facture (*Règles générales : Le délai convenu entre les parties pour régler les sommes dues ne peut dépasser soixante jours nets à compter de la date d'émission de la facture ou, à titre dérogatoire, 45 jours fin de mois, sous réserve que ce délai dérogatoire soit inscrit dans le contrat et ne constitue pas une discrimination manifeste à l'égard du créancier. Le délai de 45 jours fin de mois peut se décompter des deux manières suivantes : date de facture + 45 jours + fin du mois ou date de facture + fin du mois + 45 jours. De plus, le délai de paiement des factures périodiques (prévues au 3 du I de l'article 289 du Code général des impôts) ne peut dépasser quarante-cinq jours à compter de la date d'émission de la facture. A défaut de délai convenu entre les parties, un délai supplétif s'applique, d'une durée de trente jours à compter de la réception des marchandises ou de l'exécution de la prestation demandée*).

2nde question : Proposer les enregistrements comptables relatifs à cette facture test et à son règlement, cela facilitera le paramétrage ultérieur du PGI

Il faut faire attention au plan de comptes (code de procédures) de l'entreprise et à la réglementation comptable et fiscale !!!

- A la facturation

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
VTE	02/11/19	411000	CLGRAY	Facture test n°00010326 à GRAY BARRIERE	600,00	
		706100				500,00
		445740 ou 445800				100,00

- Au règlement

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
BQ	02/12/19	512100		Règlement par chèque	600,00	
		411000	CLGRAY			600,00
OD ou BQ		445740 Ou 445800		Régularisation de la TVA	100,00	
		445712				100,00

3^{ème} question : Rédiger à partir du schéma relationnel fourni en pièce jointe, la requête SQL qui lui permettra de connaître les éventuels clients ayant un retard de paiement avec le retard par facture et le cumul des montants par client, à la date du jour, pour une relance téléphonique. Elle sera implantée dans le PGI.

Il faut encore une fois analyser la demande pour pouvoir y répondre méthodiquement !

Il convient tout d'abord d'imaginer la réponse à la question, c'est-à-dire la forme du tableau qui permet de répondre « intelligemment à la question » donc ce qui est attendu...

Par exemple (rappel il n'existe pas une seule réponse mais plusieurs) :

Nomclts	Numclt	Téléphoneclt	Numfac	Date échéance	retard	CumulMontant

Les clients ayant un retard de paiement (=> ce sera un filtre puisque partie seulement de tous les clients)

Ce sont les clients qui donc ont dépassé la date de paiement ou d'échéance... on a donc besoin de deux tables (il faudra donc une « jointure » entre les champs communs de ces deux tables ici Numclt) :

Client (Numclt, Nomclts, AdresseRueclts, #CP, AdressRueCl, Téléphoneclt)

Facture (Numfac, Datefac, Montantfac, Dateéchéancefac, Facréglée, #Numclt)

Complément : a date du jour est représentée par la fonction date() / Facréglée contient « oui » ou « non »

Ici on s'intéresse donc aux factures non réglées donc :

⇒ Facréglée = « non »

Dont la date d'échéance est dépassée, donc :

⇒ Dateéchéancefac < date()

avec le retard par facture (un des éléments du SELECT puisque « avec »)

C'est la différence entre aujourd'hui et la date d'échéance donc :

⇒ **(date() – Dateéchéancefac) AS retard**

Avec (...) le cumul des montants par client (un des éléments du SELECT puisque « avec »)

Cumul (= addition donc SUM) des montants donc Montantfac

⇒ **SUM(Montantfac) AS CumulMontant**

Il faudra donc un sous total par client (et afficher le montant par facture...

⇒ **GROUP BY Numclt, Numfac**

Il ne reste plus qu'à respecter la syntaxe pour structurer la requête :

```
SELECT Numclt, Nomclt, Telephoneclt, Numfac, Dateecheancefac, (date() – Dateéchéancefac) AS  
retard , SUM(Montantfac) AS CumulMontant
```

```
FROM CLIENT, FACTURE
```

```
WHERE CLIENT.Numclt = FACTURE.Numclt
```

```
AND date()>Dateecheancefac
```

```
AND Facreglee = “non”
```

```
GROUP BY Numclt, Numfac ;
```