

Présentation générale de l'entreprise « Institut Soleil »

L'EURL « Institut Soleil » a été créée en 2008 par Mme Moulin, diplômée d'esthétique. Elle développe trois activités :

- Un institut de beauté et de soins (esthétique, massage, ...) ;
- Une boutique qui distribue en exclusivité des produits italiens de la marque OFI ;
- Un « corner vintage » (coin vintage) intégré aux locaux existants, ouvert en 2018, proposant un service de soin de barbe à l'ancienne.

L'EURL « Institut Soleil » emploie 7 salariés :

- M. Pavot : barbier ;
- Mme Saca : esthéticienne, chargée plus particulièrement des massages et de l'encadrement de l'équipe ;
- Mme Bolino, Mme Cécile, Mme Lola : esthéticiennes polyvalentes, ayant cependant chacune une spécialité ;
- M. Nico : vendeur en boutique ; - Mme Mariana, chargée de l'entretien.
- Tous sont à temps plein et en CDI.

Identification de la société	EURL « Institut Soleil » 67 Rue du Maréchal Foch – 59100 ROUBAIX SIRET : 493 668 156 00081
Code NAF :	9602B
Date de création	01/02/2008
Dirigeante	Mme Moulin
Activités	Institut de beauté et de soins (prestations de services) Revente de produits OFI Barbier (prestations de services)
Convention collective	IDCC 3032 – Convention collective nationale de l'esthétique cosmétique et de l'enseignement technique et professionnel lié aux métiers de l'esthétique et de la parfumerie du 24 juin 2011
Capital de la société	L'EURL a été créée avec un capital de 1 000 € détenu à 100 % par Mme Moulin
Date de clôture de l'exercice comptable	31/12 de chaque année
Régime fiscal	Régime du réel normal - Aucune option spécifique en matière de TVA n'a été exercée.
Taux de TVA	Taux normal de 20 %
Régime d'imposition	Soumise à l'impôt sur les sociétés
Numéro TVA intracommunautaire	FR41 493 668 156
Clientèle	Particuliers : règlement au comptant

L'EURL « Institut Soleil » a recours au cabinet comptable SOFIA situé à Roubaix pour réaliser certains travaux comptables, fiscaux et sociaux.

Selon la lettre de mission, la répartition des tâches est la suivante :

Travaux réalisés au sein de l'EURL	Travaux réalisés par le cabinet
Numérisation des factures (achats/ventes) et génération des feuilles de caisse pour les ventes au comptant et envoi par voie numérique sur le site du cabinet dédié aux clients.	Récupération des pièces numérisées sur le site dédié du cabinet et comptabilisation dans le module comptable du PGI. Enregistrement des pièces comptables spécifiques (immobilisations, financements, services, etc.).
Collecte des données relatives à la paie (temps, congés, planning, primes...).	Réalisation des fiches de paie et déclarations sociales.
	Contrôle de TVA et déclarations CA3.
Réalisation de l'inventaire physique.	Réalisation des travaux d'inventaire et production des états de synthèse.

Extrait du plan comptable de l'EURL « Institut Soleil »

Compte	Intitulé	Compte	Intitulé
215100	Installations complexes spécialisées	602241	Fournitures pour soins esthétiques (France)
281510	Amortissement des installations complexes spécialisées	602242	Fournitures pour soins barbes (France)
445620	TVA déductible sur immobilisations	607111	Achats de march. France pour le corps
445640	TVA déductible sur encaissements	607112	Achats de march. France pour le visage
445660	TVA sur autres biens et services	607121	Achats de march. Intracom. pour le corps
445662	TVA déductible Intracommunautaire	607122	Achats de march. Intracom. pour le visage
445712	TVA collectée - 20 %	706100	Prestations
445740	TVA collectée sur encaissements	707220	Ventes produits
512100	Banque populaire		

Organisation comptable

- Journaux utilisés dans le dossier client « Institut Soleil »

Code	Nom
ACH	Achats (biens, services et immobilisations)
VTE	Ventes (marchandises et cession d'immobilisations)
BQ	Banque

CA	Caisse
OD	Opérations diverses (TVA, salaires, amortissements, ...)

- Extrait du plan de comptes tiers

401000 FOURNISSEURS		404000 FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS	
Code	Libé	Code	Libellé
401FR2OFI	OFI		
401FR3GMC	GM COSMÉTIQUE	404FR3STA	STAR DESIGN
401FR1MLO	MONACO LOGIST	404FR1PRO	PRO ESTH
401FR1SOI	SOINS LYS		
401FR1MIL	MILLET INGRID		
401FR1SOF	CABINET SOFIA		
401FR1DUC	DUCROS EXPRESS		
401FR1BON	BONDI FOURNITU		

411000 CLIENTS	
Code	Libellé
411CLCOMT	CLIENTS COMPTOIR
411CLGRAN	LE GRAND HOTEL
411CLJWMA	JW MARRIOTT
411CLGRAY	GRAY BARRIERE
411CLBOAT	LE BOAT SUNSEEKER

Règles comptables

- Les factures d'achat sont enregistrées dans le module comptable à la date de facture.
- Les frais accessoires sur achats sont enregistrés dans les comptes de charges par nature.
- Les factures en devises sont converties en euros au taux du jour de la facture.

Votre poste au sein du cabinet comptable

Vous êtes en contrat d'apprentissage dans le cabinet comptable SOFIA.

Depuis septembre 2019, vous assistez Mme Dubois, expert-comptable, dans la gestion de ses dossiers et notamment celui de l'EURL « Institut Soleil ».

Vous disposez de l'adresse email suivante : assistantroubaix@groupe sofia.fr et pour toute correspondance, afin de respecter l'anonymat de votre copie, vous vous identifierez en tant que "l'assistant comptable".

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

Mme Moulin, dirigeante de l'EURL, souhaite développer à partir de janvier 2020 un nouveau service ciblant les hôtels de luxe, dans la région des Hauts-de-France. Les hôteliers achèteraient des bons pour soins Bio qu'ils proposeraient ensuite à leur propre clientèle.

Mme Dubois vous transmet un courriel de compte rendu de la discussion avec Mme Moulin.

Préparer les éléments de réponse aux trois demandes de Mme Dubois.

Annexe A3 Courriel de résumé de la conversation entre Mme Dubois, l'expert-comptable et Mme Moulin gérante de l'EURL « Institut Soleil » au sujet des clients comptoir

De : dubois@groupesofia.fr	A : assistantroubaix@groupesofia.fr
Objet : projet de modification de délai de règlement client	Le : 24/11/2019
Pièce(s) jointe(s): Facturetest.pdf Extrait du schéma relationnel de la base de données clients.pdf	
<p>Bonjour,</p> <p>Suite au rendez-vous avec Mme Moulin, gérante de l'EURL « Institut Soleil », je vous résume le contenu de notre entretien : - Elle travaille fréquemment au niveau de l'institut avec des hôtels de luxe. Ils lui envoient régulièrement de la clientèle. Jusqu'à présent, ces clients étaient gérés comme des "clients comptoir" car ils réglaient sur place après la prestation. Elle a un projet de modification de délai de règlement pour cette catégorie de clients.</p> <ul style="list-style-type: none">- Elle a proposé à ces établissements, à partir de janvier 2020, de traiter directement avec l'institut. Elle leur facturera des prestations en leur accordant un délai de paiement. Ce ne sera plus le particulier qui s'acquittera de la prestation mais l'établissement hôtelier. La facture leur sera remise, et le règlement s'effectuera une fois le délai de paiement écoulé. Elle a négocié avec les hôtels un délai de règlement de 30 jours. <p>Pour préparer ce projet, je vous demande de bien vouloir :</p> <ul style="list-style-type: none">• 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 ;• Proposer les enregistrements comptables relatifs à cette facture test et à son règlement, cela facilitera le paramétrage ultérieur du PGI ;• 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. <p>Je souhaite vous voir dès demain pour vérifier vos propositions.</p> <p>Cordialement Mme Dubois</p>	

Pièce jointe : Extrait du schéma relationnel de la base de données client.pdf

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

Ville (CP, LibVille)

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

Comprendre (#Numfac, #NumArt, Qté)

Article (NumArt, DésignationArt, PrixunitaireArt)

Complément :

- La date du jour est représentée par la fonction date()
- Facréglée contient « oui » ou « non »

Annexe A3 (suite) pièce jointe courriel

Pièce jointe Facturetest.pdf

INSTITUT SOLEIL

Institut Soleil 67 rue du Maréchal Foch 59100 ROUBAIX Tél : 03 20 93 94 58 FR 41493668156	À	GRAY BARRIERE 38 Rue de Lille 59230 St Amand les Eaux FR3652658957
--	---	---

Facture n° 00010326

Roubaix, le 02/11/2019

	<i>Qté</i>	<i>PU</i>	<i>Montant</i>
<i>PRESTATION : Bons pour soins Bio</i>	5	100,00	500,00 €
		TOTAL H.T.	500,00 €
		TVA 20 %	100,00 €
		TOTAL T.T.C.	600,00 €

Facture test

Institut Soleil - 67 rue Maréchal Foch - 59100 ROUBAIX - France
Tél. : 03 20 93 94 58 - site : www.institutsoleil.com
SIREN n° 493 668 156 - Siret n° 493 668 156 00021 - NAF 9602B
N° TVA intracommunautaire FR41 493 668 156

Annexe B4 – Mémento SQL

PROJECTION D'ATTRIBUTS		
<i>Expression</i>	<i>Résultat</i>	<i>Syntaxe</i>
SELECT	Spécifie les attributs que l'on veut extraire et afficher	SELECT TABLE.Attribut
FROM	Spécifie les tables nécessaires à la requête	FROM TABLE1, TABLE2
;	Indique que la requête est terminée	;
SÉLECTION		
<i>Expression</i>	<i>Résultat</i>	<i>Syntaxe</i>
WHERE	Précède la première jointure ou sélection	WHERE TABLE.Attribut LIKE chaîne de caractères
AND	Succède à WHERE que ce soit pour une sélection ou une jointure	AND TABLE.Attribut = Valeur numérique
OR	Précède une sélection (union)	OR TABLE.Attribut = Valeur numérique
LIKE / =	LIKE précède une chaîne de caractères. = précède une valeur numérique.	WHERE TABLE.Attribut LIKE chaîne de caractères AND TABLE.Attribut = Valeur numérique
IS [NOT] NULL	Prédicat de [non] nullité	WHERE TABLE.Attribut IS [NOT] NULL
BETWEEN ... AND ...	Prédicat d'intervalle Équivalent à >= ... AND <= ...	WHERE TABLE.Attribut BETWEEN valeur1 AND valeur 2
TRI		
<i>Expression</i>	<i>Résultat</i>	<i>Syntaxe</i>
ORDER BY ... ASC ou DESC	La hiérarchie des clés de tri est définie par l'ordre des attributs derrière ORDER BY	ORDER BY TABLE.Attribut1, TABLE.Attribut2 ASC
CALCULS		
<i>Expression</i>	<i>Résultat</i>	<i>Syntaxe</i>
SUM	Retourne la somme des valeurs d'un attribut d'une table	SELECT SUM (TABLE.Attribut) AS NomAlias
AVG	Retourne la moyenne des valeurs d'un attribut d'une table	SELECT AVG (TABLE.Attribut) AS NomAlias
MAX	Retourne la valeur maximum d'un attribut d'une table	SELECT MAX (TABLE.Attribut) AS NomAlias
MIN	Retourne la valeur minimum d'un attribut d'une table	SELECT MIN (TABLE.Attribut) AS NomAlias
AS	L'attribut projeté est identifié par le nom de l'alias	SELECT SUM (TABLE.Attribut) AS NomAlias
REGROUPEMENT		
<i>Expression</i>	<i>Résultat</i>	<i>Syntaxe</i>
COUNT	Retourne le nombre de tuples d'une table	SELECT COUNT (TABLE.Attribut) AS NomAlias
GROUP BY	Permet de faire porter les fonctions d'agrégat sur des partitions de la table	GROUP BY TABLE.Attribut HAVING TABLE.Attribut = Valeur
HAVING	Permet d'appliquer des prédicats de condition sur des résultats de regroupement	GROUP BY TABLE.Attribut HAVING TABLE.Attribut = Valeur