

Contrôle des achats et des règlements



La société Ecobat83, entreprise du BTP fortement spécialisée dans le domaine de l'écoconstruction, est implantée dans la commune de Sanary-sur-Mer dans le Var (83). Son gérant, M. Ivarez, un jeune entrepreneur, souhaite « professionnaliser » la gestion de son entreprise.

La société connaît un développement important. En effet, sa spécificité – le respect des normes environnementales – la différencie des autres sociétés du bâtiment et lui permet d'avoir un carnet de commandes bien rempli. Ce surcroît d'activité a conduit M. Ivarez à recruter du personnel. Ainsi, en deux ans, la société a triplé son chiffre d'affaires et son personnel est passé de 10 à 30 salariés.

Cette forte croissance a toutefois généré des dysfonctionnements, en particulier dans les domaines du contrôle des achats et du suivi des règlements :

- de nombreuses livraisons de fournisseurs se sont révélées non conformes aux commandes initiales ;
- le mauvais suivi des règlements a entraîné des relances de la part des fournisseurs, voire des mises en demeure, alors que la trésorerie de l'entreprise aurait permis d'effectuer les règlements.

Ce suivi hasardeux des achats/règlements client est à l'origine de conflits croissants avec différents fournisseurs. La contestation tardive des livraisons et les retards de paiement sont à l'origine d'une grande tension avec ces derniers. Depuis quelque temps, certains fournisseurs demandent un paiement au comptant avant de prendre les commandes ou d'assurer les livraisons de l'entreprise.

Cette situation engendre aujourd'hui des retards dans les différents chantiers de l'entreprise, ce qui pourrait entraîner des pénalités si les choses n'évoluent pas.

Votre mission

Vous venez d'être embauché(e) en tant qu'assistant(e) de gestion dans la société Ecobat83. Vous avez une expérience similaire qui vous a déjà conduit(e) à traiter ce type de dossier. La gestion de ces situations d'urgence étant souvent le quotidien dans ce type d'entreprise, vous devez prouver vos compétences et mettre en évidence vos démarches méthodologiques si vous souhaitez passer la période d'essai de votre contrat. M. Ivarez vous demande en priorité de prendre en charge le contrôle des achats et des règlements. Il souhaite en particulier que vous mettiez en place des procédures et des outils capables d'éviter tout problème dans ce domaine à l'avenir.

Réflexion

1. Comment contrôler les livraisons d'Ecobat83 ?
2. Quels outils mettre en place pour suivre les règlements fournisseurs ?
3. Comment communiquer avec un fournisseur dans le cadre du processus achat/règlement ?

Mise en œuvre

1. Contrôler les livraisons et effectuer une réclamation auprès d'un fournisseur

L'absence de M. Ivarez et l'urgence de la situation justifient que vous traitiez prioritairement un dossier : la réception de la livraison du fournisseur Point-B.

- a. Contrôlez la livraison et la facture à partir des éléments fournis.

► **Fiche ressource 1** Contrôler les livraisons

► **ANNEXE 1** Extraits du bon de commande, du bon de livraison et de la facture du fournisseur Point-B

► **ANNEXE 2** Courriel du gérant concernant la livraison du fournisseur Point-B

- b. Rédigez un courrier de réclamation au fournisseur Point-B.

► **Fiche ressource 2** Contacter un fournisseur pour une réclamation

2. Établir un échéancier fournisseur et demander un report d'échéance

La situation de la trésorerie nécessite que vous vous intéressiez de près au dossier du fournisseur BTPlus, dont certaines échéances importantes sont à régler.

- a. Établissez un échéancier du fournisseur.

► **Fiche ressource 6** Établir un échéancier fournisseurs

► **ANNEXE 3** Relevé des factures au 30/04/N du fournisseur BTPlus

- b. Rédigez un courrier de demande de report d'échéance au fournisseur.

► **Fiche ressource 3** Contacter un fournisseur pour un report d'échéance

► **ANNEXE 3** Relevé des factures au 30/04/N du fournisseur BTPlus

► **ANNEXE 4** Remarques de M. Ivarez concernant le règlement du fournisseur BTPlus

3. Réaliser un état de suivi de rapprochement bancaire

Le relevé bancaire et le compte en banque présentent des différences qui gênent le suivi de la trésorerie.

Établissez l'état de rapprochement bancaire.

► **Fiche ressource 4** L'état de rapprochement bancaire

► **ANNEXE 5** Relevé de banque et compte 512 – Crédit Agricole au 30/04/N

4. Enregistrer les opérations d'achat courantes

Passer les écritures comptables nécessaires concernant les opérations d'achat courantes.

► **Fiche ressource 5** L'enregistrement des opérations relatives aux achats

► **ANNEXE 6** Opérations d'achat de la période à enregistrer

5. Faire le bilan de la mission

Réalisez la synthèse de votre mission (objectif poursuivi, contexte de l'action, méthodologie élaborée, moyens mis en œuvre, contraintes à prendre en compte, résultats obtenus).

1 ANNEXE 1 - Extraits du bon de commande, du bon de livraison et de la facture du fournisseur Point-B

ANNEXE

Bon de commande (extrait) – Reçu le 22/04/N

Réf.	Libellé	Unité	Prix HT	Quantité	Montant	Remise
1605158	Listel ligne 5 × 33 cm	unit.	10,87	200	2 174,00	5 %
1605157	Sol gris émaillé 33,33 × 33,33 cm	m ²	24,25	100	2 425,00	
1591136	Mosaïque feuille 30 × 30 cm	unit.	30,52	150	4 578,00	
1698857	Listel Trend floral 5 × 25 cm	unit.	4,93	200	986,00	

Bon de livraison (extrait) – Reçu à réception des marchandises

Réf.	Libellé	Unité	Prix HT	Quantité	Montant	Remise
1605158	Listel ligne 5 × 33 cm	unit.	10,87	200	2 174,00	
1605157	Sol gris émaillé 33,33 × 33,33 cm	m ²	24,25	100	2 425,00	
1591137	Mosaïque feuille 30 × 30 cm	unit.	30,52	150	4 578,00	
1698857	Listel Trend floral 5 × 25 cm	unit.	4,93	200	986,00	

Facture (extrait) – Reçue à réception des marchandises

Réf.	Libellé	Unité	Prix HT	Quantité	Montant	Remise
1605158	Listel ligne 5 × 33 cm	unit.	10,87	200	2 174,00	
1605157	Sol gris émaillé 33,33 × 33,33 cm	m ²	24,25	100	2 425,00	
1591137	Mosaïque feuille 30 × 30 cm	unit.	30,52	150	4 578,00	
1698857	Listel Trend floral 5 × 25 cm	unit.	4,93	200	986,00	

2 ANNEXE 2 - Courriel du gérant concernant la livraison du fournisseur Point-B

ANNEXE

Livraison Point-B du 24/04/NN

Fichier Edition Affichage Insertion Format Outils Message ?

Envoyer

De : t.ivarez@wanadoo.fr

À : xxxxxxx@wanadoo.fr

Cc :

Objet : Livraison Point-B du 24/04/NN

Arial 10

Bonjour,

En vous quittant hier, j'ai omis de vous préciser deux choses importantes.

Le retard pris sur le chantier de notre client Malouin ne me permet pas d'être présent ce matin au bureau et nous devons réceptionner des matières premières livrées par Point-B ce jour. Je vous demande de contrôler la livraison.

J'insiste sur l'importance d'un contrôle strict. Les matières premières doivent être transférées chez les Malouin dans la journée et nous ne pouvons plus prendre de retard sur ce chantier. Nous sommes sous la menace de pénalités pour retard.

En cas de problème, envoyez un courriel directement à M. Blayo, responsable des livraisons chez Point-B pour qu'il intervienne immédiatement en insistant sur l'urgence de la situation. Le téléphone n'est pas a priori le meilleur moyen pour le contacter. Son adresse est la suivante : mblayo@pointb.com

Bonne journée et bon travail,
Cordialement
T. Ivarez

ANNEXE 3 – Relevé des factures au 30/04/N du fournisseur BTPPlus

ANNEXE 3

N° de facture	Date	Montant facture	Règlement effectué		Remarque
			Montant	Date	
F 20NN - 2356	10/03/N	3 500,00	1 000,00	12/03/N	Solde fin avril Solde 1/2 fin avril et 1/2 fin mai 1 000 € fin de mois et étalement du solde sur 3 mois
F 20NN - 2357	25/03/N	4 000,00	1 000,00	27/03/N	
F 20NN - 2359	12/04/N	5 600,00			

ANNEXE 4 – Remarques de M. Ivarez concernant le règlement du fournisseur BTPPlus

ANNEXE 4

Le 27/04/N

Les retards multiples que nous rencontrons sur divers chantiers (dont les Malouin) entraînent des refus de paiement de certains de nos clients. Je sais que nous devons régler en fin de mois notre fournisseur BTPPlus et que nous allons rencontrer des difficultés de trésorerie de ce fait. *A priori*, d'après un rapide calcul et suite à l'entretien téléphonique que j'ai eu avec M. Gillot du Crédit Agricole, nous devrions pouvoir effectuer un paiement fin de mois d'un montant de 4 000 € maximum à ce fournisseur. Vous connaissez l'importance de maintenir une bonne relation avec ce dernier du fait des exclusivités qu'il possède, tenez-en compte dans votre courrier. Si le montant à régler fin de mois est supérieur, demandez-lui un différé de paiement de 30 jours pour la différence, en lui signalant le règlement de 4 000 € que vous ferez ce jour.

Je suis sur le chantier toute la journée et je serai difficilement joignable. Contactez-moi seulement s'il y a réellement une urgence.

Je compte sur vous. Bonne journée.

T. Ivarez

ANNEXE 5 – Relevé de banque et compte 512 - Crédit Agricole au 30/04/N

ANNEXE 5

Compte banque (512 - Crédit Agricole de la SARL Ecobat83)				Relevé du Crédit Agricole de la deuxième quinzaine d'avril			
Compte 512 CA				Crédit Agricole Compte n° 235689 Ecobat83			
Date	Libellé	Débit	Crédit	Date	Libellé	Débit	Crédit
16/04/N	Situation au 15/04	5 000,00		16/04/N	Situation au 15/04		6 154,00
18/04/N	Chèque 124579		2 500,00	19/04/N	Chèque 124278	1 154,00	
22/04/N	Virement Promat		3 500,00	20/04/N	Virement Promat	3 500,00	
23/04/N	Chèque 124580		89,00	22/04/N	Chèque 124579	2 500,00	
24/04/N	Chèque 124581		500,00	23/04/N	Frais bancaire	25,05	
24/04/N	Virement Point-B		2 500,00	23/04/N	Prélèvement SFR pro	687,00	
29/04/N	Remise de l'effet 15B	5 000,00		24/04/N	Chèque 124580	89,00	
29/04/N	Virement BTPPlus		4 000,00	25/04/N	Virement Point-B	2 500,00	
30/04/N	Chèque 124582		358,00	28/04/N	Prélèvement EDF	458,00	
30/04/N	Prélèvement SFR pro		678,00				
	Totaux	10 000,00	14 125,00		Totaux	10 913,05	6 154,00
	Solde au 30 avril		4 125,00		Solde au 30 avril	4 759,05	

ANNEXE 6 – Opérations d'achat de la période à enregistrer

ANNEXE 6

23/04/N	Versement d'un acompte sur facture n° F 58794 – 500 € (chèque n° 124581)
24/04/N	Facture n° F 58794 Bâtimat – Montant brut : 5 200 € HT – Remise : 15 % – Escompte pour règlement fin de mois : 2 % – Transport : 65 € HT – Solde : 45 jours fin de mois
24/04/N	Facture n° F 12405 Point-B – Montant à déterminer (annexe 1) – TVA : taux normal
26/04/N	Facture d'avoir n° FA 12405 Point-B – Montant à déterminer (annexe 1)
30/04/N	Facture SFR pro – 678 € TTC