



Pépinières Salvatoria

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ● Raison sociale : Pépinières Salvatoria ● Adresse : 23 chemin Tourelle
83110 SANARY ● Activité : Producteur de plantes décoratives – Paysagiste ● Forme juridique : SARL au capital de 9 000 € ● Téléphone : 04 22 69 74 36 ● Télécopie : 04 22 69 74 35 ● Email : pépinières.salvato@free.fr | <ul style="list-style-type: none"> ● Site Web : www.pépinières-salvatoria.fr ● N° SIRET : 587 114 841 00058 ● Code APE : 011D ● TVA intracommunautaire :
FR 14 587114841
Régime du réel simplifié ● Taux appliqué :
5,5% sur la production de mimosas
19,6% sur les travaux de paysagiste ● Exercice comptable : du 1^{er} janvier au 31 décembre |
|---|---|

Présentation de l'entreprise

L'entreprise est spécialisée dans la production de plantes décoratives et réalise parfois des travaux d'entretien des jardins.

Sa clientèle est composée de commerces de fleurs, d'entreprises ou de particuliers. M. Salvatoria, gérant de l'entreprise, vous accueille pour votre période de formation. La responsable de la comptabilité, Mme Garou, est absente pendant quelque temps. C'est donc M. Salvatoria qui se charge de vous donner les différents travaux à effectuer.

Vous êtes en période de formation professionnelle dans le cadre du bac professionnel de secrétariat.

Votre tuteur, M. Salvatoria, vous confie trois dossiers comptables. Il est conseillé de traiter les dossiers dans l'ordre de présentation.

Nous sommes le 30 novembre 200.

Organisation comptable

L'entreprise tient sa comptabilité à l'aide d'un logiciel de comptabilité et sa facturation à l'aide d'un logiciel de gestion commerciale.

Les opérations sont pré-saisies sur un bordereau, puis contrôlées et ensuite saisies sur le logiciel de comptabilité.

Les journaux utilisés sont les suivants :

- | | |
|--|---------------------------|
| - AC : journal des achats | - VE : journal des ventes |
| - BQ : journal de banque | - CA : journal de caisse |
| - OD : journal des opérations diverses | |

■ Extrait du plan de comptes de l'entreprise

L'entreprise vend aux particuliers qui règlent comptant par chèque ou carte bancaire. Depuis peu, l'entreprise a développé son marché sur l'étranger (Europe du Sud).

4111260	Magasin Au bouton d'or	4111310	Au coin fleuri
4111515	Sarl Ixia	4111910	Éts Valbray
4111999	Clients de passage	4112230	Boboli Surl
4456610	TVA déductible s/ABS	4457105	TVA collectée à 5,5 %
4458700	TVA en attente s/ventes	4457119	TVA collectée à 19,6 %
4191000	Clients, acomptes reçus	5114000	Effets à l'escompte
5121000	Société Générale	6610000	Charges d'intérêt
6275000	Frais sur effets	7011000	Ventes de plantes (France)
7060000	Prestations de services	7012000	Ventes de plantes (UE)
7085000	Ports facturés aux clients	7091000	RRR accordés s/plantes

DOSSIER A : COMPTABILISER DES VENTES

Vous êtes en possession du dossier Factures à comptabiliser (annexes 1 à 6). Quelques factures sont restées en attente de comptabilisation.

Travail à faire

Comptabilisez les factures sur le bordereau de saisie (document E).

DOSSIER B : GÉRER LES ENCAISSEMENTS

Vous êtes en possession du dossier Encaissements que vous allez devoir gérer.

Travail à faire

1. Présentez les deux lettres de change (documents A et B) en règlement de la facture n° 11/201 (annexe 2) et de la facture n° 11/204 (annexe 5). Vous avez à votre disposition les relevés d'identité bancaire des deux clients (annexe 13).
2. Préparez la remise de chèque (document C) pour les deux chèques reçus (annexes 7 et 8).
3. Comptabilisez les lettres de change, la remise de chèques et l'avis de crédit (annexe 9) sur le bordereau de saisie (document E).

DOSSIER C : GÉRER LES COMPTES CLIENTS

Votre tuteur vous confie la gestion des comptes clients.

Travail à faire

1. Complétez les deux comptes clients (annexe 11) à partir des documents comptabilisés dans le dossier B.
2. Effectuez le lettrage des deux comptes (annexe 11).
3. En vous aidant de la procédure de suivi des comptes clients (annexe 10), du lettrage des comptes et du complément d'informations (annexe 12), complétez le tableau d'analyse des comptes clients (document D) en étant le plus précis possible.

Annexe 1

 Pépinières Salvatoria 23 chemin Tourelle 83110 SANARY		Facture n° 11/200 le 15/11/200.	
TVA FR 14 587114841		Magasin Au bouton d'or 30 rue Jean-Jaurès 83600 Fréjus	
Désignation	Qté	PU	Montant
Vente de mimosas			
Dealbata Gaulois - feuillage vert foncé	10	17,54	175,40
Dealbata Mirandole - feuillage vert foncé	10	17,54	175,40
A dunca - feuillage vert foncé	10	17,54	175,40
A régler sous 30 jours ou comptant sous déduction d'un escompte de 3 % net de taxes			Total HT 526,20 Remise 10 % - 52,62 Net commercial 473,58 Port forfaitaire 10,00 TVA 5,50 % 26,60 Net à payer 510,18 €

Annexe 2

 Pépinières Salvatoria 23 chemin Tourelle 83110 SANARY		Facture n° 11/201 le 18/11/200.	
TVA FR 14 587114841		Au coin fleuri 13 avenue Gambetta 83400 Hyères	
Désignation	Qté	PU	Montant
Vente de bulbes			
Arums Majestic Red	20	4,95	99,00
Arums Elliotiana	20	4,35	87,00
Lis Régale (lot de 9 bulbes)	30	15,05	451,50
À régler sous 30 jours			Total HT 637,50 Remise 5 % - 31,88 Net commercial 605,63 Port forfaitaire 10,00 TVA 5,50 % 33,86 Acompte - 150,00 Net à payer 499,49 €

Annexe 3

 Pépinières Salvatoria 23 chemin Tourelle 83110 SANARY		Facture n° 11/202 le 25/11/200.	
TVA FR 14 587114841		M. et Mme FEMOULU Avenue du 11-Novembre 83150 BANDOL	
Désignation	Qté	PU	Montant
Vente d'arbustes			
Lilas Rêve bleu	2	12,10	24,20
Lavatères Chamallow	1	12,60	12,60
Vente de vivaces			
Œillets Mignardises mascotte rose	6	5,75	34,50
Corbeille d'or	6	5,75	34,50
Régler comptant			Total HT 105,80 Remise 0 % 0,00 Net commercial 105,80 Port forfaitaire TVA 5,50 % 5,82 Net à payer 111,62 €

© NATHAN • LA PHOTOCOPIE NON AUTORISÉE EST UN DÉLIT.

Annexe 4

 Pépinières Salvatoria 23 chemin Tourelle 83110 SANARY TVA FR 14 587114841		Facture n°11/203 le 29/11/200. BOBOLI SURL Via Romana, 63 50125 FIRENZE - ITALIA TVA IT44125621450	
Désignation	Qté	PU	Montant
Prominens	15	17,54	263,10
Dealbata rêve d'or	20	17,54	350,80
Retinodes lisette	10	17,54	175,40
Règlement par virement		Total HT	789,30
		Remise	
		Net commercial	789,30
		Port forfaitaire	10,00
		TVA	
		Net à payer	799,30 €

Annexe 5

 Pépinières Salvatoria 23 chemin Tourelle 83110 SANARY TVA FR 14 587114841		Facture n 11/204 le 29/11/200. Sarl IXIA 3 rue Annonciade 83990 ST-TROPEZ	
Désignation	Qté	PU	Montant
Travaux d'entretien jardin			
Main-d'œuvre	3	45,10	135,30
Vente de plantes			
Palmier chanvre	2	21,60	43,20
Olivier	1	21,60	21,60
Règlement à 30 jours		Total HT	200,10
		Remise	
		Net commercial	200,10
TVA sur encaissements		TVA s/prestations 19,60 %	26,52
		TVA s/plantes 5,50 %	3,56
		Net à payer	230,18 €