

Précomptabilisez les documents qui suivent, en utilisant l'extrait du plan comptable, et la liste des codes-journaux utilisés (page3)

Votre employeur est la Cyber-boucherie BLAKE qui a une double activité :

- le négoce de viande (soumis à TVA au taux de 5,5 %)

- la fourniture de connexion internet sur des ordinateurs mis à disposition du public dans le magasin (TVA à 19,6 %)

TOTAL DES RECETTES AU COMPTOIR DU 14/11

MODE DE REGLEMENT				VENTES TTC	
ESPECES	CHEQUES	CARTES BANCAIRE	MONEO	Cyber boucherie à 19,6%	Viande à 5,5%
456.31	258.96	258.70	8.74	805.63	177.08

**AU DEBIT : les moyens de paiement reçus**  
(les espèces seront comptabilisée dans le 531 par une écriture dans le journal de caisse)

**AU CREDIT : les 2 comptes de ventes, pour le montant HORS-TAXES, et la TVA**

TICKET D'IMPUTATION Saisie N°

Date : 14/11 Journal : VEN

Opération :

Ventes comptoir journée du 14/11

Compte	Débit	Crédit
581	456,31	
5112	258,96	
51151	258,70	
51152	8,74	
706		673,60
445711		132,03
707001		167,85
445712		9,23

**BLAKE** Facture N° 8065  
Boucherie branchée  
Internet Haut débit le 7/11

Doit : Restosoleil  
Allée Guitan SAINT-ETIENNE

	Qté	P.U.	Montant
Merguez 15% MG (Kg)	16	7.85	125.60
Agneau de lait (85 Kg vif)	1	480	480.00
Livraison par véhicule réfrigéré			24.00
<b>TOTAL HORS TAXES</b>			<b>629.60</b>
TVA à 5.50%			34.63
<b>TTC</b>			<b>664.23</b>

Escompte 1 % net de taxes en cas de paiement sous 8 jours

Pour les factures de vente, la livraison est toujours comptabilisée séparément, dans le compte 708...

TICKET D'IMPUTATION Saisie N°

Date : 7/11 Journal : VEN

Opération :

Fact 8065 RESTOSOLEIL

Compte	Débit	Crédit
411195	664,23	
707001		605,60
7085		24,00
445712		34,63

**BLAKE** Facture N° 8067  
Boucherie branchée  
Internet Haut débit le 9/11

Doit : MAD KONALD  
Plaine Achille ST-ETIENNE

	Qté	P.U.	Montant
Viande Hachée (Kg)	57	6.20	353.40
Rabais p/couleur non conforme	353.40	-30%	-106.02
	Base	Montant	
TVA à 5,5 %	247.38	13.61	<b>TOTAUX</b>
TVA à 19,6 %	0.00	0.00	H.T. 247.38
			TVA 13.61
			<b>TTC 260.99</b>

TICKET D'IMPUTATION Saisie N°

Date : 9/11 Journal : VEN

Opération :

Fact 8067 MAD KONALD

Compte	Débit	Crédit
411205	260,99	
707001		247,38
445712		13,61

On enregistre le montant Net Commercial de la vente (après rabais)

**NB :**  
Notre système de paiement par carte bancaire fonctionne avec notre compte bancaire au Crédit-Lyonnais

Les CB des ventes de la journée avaient été comptabilisées au débit du 51151, ...  
On solde maintenant ce compte

TICKET D'IMPUTATION Saisie N°

Date : 14/11 Journal : CLY

Opération :

Télétransmission Cartes Bancaires

Compte	Débit	Crédit
512130	258,70	
511510		258,70

TERMINAL 01 TRANSMISSION 658744  
BOUCHERIE BLAKE

42000 SAINT ETIENNE

TRANFERT TELEMATIQUE

LE 14/11/20NN 21:12:36

BLAKE 42 ST-ETIENNE

561 010 123 129 879

TERMINAL 01

DEBIT 258,70

CREDIT 0,00

07CO A D9BC2820D48B5B26

REMISE CENTRE 42562

NB TRANSACTIONS 004

TRANSMISSION EFFECTUEE

**GAZ-TON**  
Tous travaux chauffage au gaz naturel  
 Facture N° 75 du 6/11  
 Doit Boucherie BLAKE

Reçu le 7/11  
N° 1144

Contrat d'entretien de votre installation de chauffage  
 Forfait annuel : HT 230.00  
 TVA à 19.60% 45.08  
 TTC 275.08

TICKET D'IMPUTATION Saisie N°

Date : 6/11 Journal : ACH  
 Opération :  
**Fact N°1144 Gaz-Ton**

Compte	Débit	Crédit
6156	230,00	
44566	45,08	
401057		275,08
(maintenance)		

Date de l'écriture = date de facturation ! (même si la facture a été reçue plus tard). Par contre, on utilise notre numérotation interne : 1144

Si celui qui tient la caisse a utilisé la case "Recette", c'est qu'on a reçu des espèces...  
 Il s'agit un paiement reçu d'un client

PIECE DE CAISSE N° 561

Date : 9/11

Recette	Dépense
18.97 €	

Objet :  
 GRETA paiement facture N° 8066

TICKET D'IMPUTATION Saisie N°

Date : 9/11 Journal : cai  
 Opération :  
**PC 561 GRETA**

Compte	Débit	Crédit
531	18,97	
411183		18,97

PIECE DE CAISSE N° 562

Date : 14/11

Recette	Dépense
456.31 €	

Objet :  
 Recette de la journée

Dans l'écriture de vente, les espèces reçues avaient été comptabilisées dans le compte 581.  
 On solde maintenant ce compte 581

TICKET D'IMPUTATION Saisie N°

Date : 14/11 Journal : CAI  
 Opération :  
**PC 562 Recette du jour**

Compte	Débit	Crédit
531	456,31	
581		456,31

PIECE DE CAISSE N° 563

Date : 16/11

Recette	Dépense
	500 €

Objet :  
 Versement en banque sur BPN

TICKET D'IMPUTATION Saisie N°

Date : 16/11 Journal : CAI  
 Opération :  
**PC 563 Versement sur BPN**

Compte	Débit	Crédit
581	500,00	
531		500,00

Il y aura une autre écriture dans le journal de banque, ...  
 Il faut donc utiliser le compte 581

Chèque au bénéfice de Blake = chèque reçu !  
 Il n'est pas encore posé sur l'une de nos banques : on débite donc le compte 5112

**BANQUE INDICELLE DU SUD-EST**  
 25 quai des brumes Cedex 12

260.99

Deux cent soixante euros et 99 centimes

Somme en toutes lettres

À Boucherie BLAKE

N° DE COMPTE : 284065844001

St-Etienne LE 10-nov 2011

COMPENSABLE A ST-ETIENNE 9425251

MAD KONALD S.A. Disnez  
 Plaine Achille  
 42000 SAINT-ETIENNE 3284065844001

TICKET D'IMPUTATION

Date : 11/11 Journal : DIV  
 Opération :  
**Cha reçu de MAD KONALD**

Compte	Débit	Crédit
5112	260,99	
411205		260,99

**BPN** Agence de : Bergson  
 Date : 16/11  
 Déposant : **Blake**  
 Compte N° **52689014**

Tiré	Montant
Samira <i>Vente du 14/11</i>	19.56
Corinne <i>Vente du 14/11</i>	107.25
Nasser <i>Vente du 14/11</i>	132.15
<b>Total remise :</b>	<b>258.96</b>

**TICKET D'IMPUTATION** Saisie N°

Date : 16/11 Journal : BPN  
 Opération :  
**Rem chèques (CA du 14/11)**

Compte	Débit	Crédit
512120	258,96	
511200		258,96

Les chèques reçus avaient été placés au débit du 5112  
 On crédite maintenant ce compte

401044	SUFFI	0
401057	GAZ-TON	0
411183	GRETA	0
411195	RESTOSOLEIL	0
411205	MAD KONALD	0
445620	TVA déductible s/immos	0
445661	TVA déd. s/ABS à 19,6 %	0
445662	TVA déd. s/ABS à 5,5 %	0
445711	TVA collectée à 19,6 %	0
445712	TVA collectée à 5,5 %	0
511200	Chèques à encaisser	0
511510	Cartes bleues à l'enc.	0
511520	Monéo à l'encaissement	0
512120	Banque B. P. N.	0
512130	Banque CLY	0
514000	CCP La Poste	0
531000	Caisse	0
581000	Virements internes	0
607000	Achat viande	0
615500	Entretien et réparation d	0
626100	Frais d'affranchissement	0
626200	Frais de téléphone	0
706000	Connexions Internet	0
707001	Vente viande	0
708500	Ports et frais annexes	0

La 2ème "moitié" de cette opération a déjà été comptabilisée dans le journal de caisse...

Utilisation du compte 581 !

**BPN** Agence de : Bergson  
 Date : 16/11  
 Déposant : **Blake**  
 Compte N° **52689014**

**Versement espèces au guichet**

Total remise : **500.00**

**TICKET D'IMPUTATION** Saisie N°

Date : 16/11 Journal : BPN  
 Opération :  
**Remise espèces**

Compte	Débit	Crédit
512120	500,00	
581000		500,00

**TICKET D'IMPUTATION** Saisie N°

Date : 12/11 Journal : BPN  
 Opération :  
**Remise chèques**

Compte	Débit	Crédit
512120	6260,99	
581000		6000,00
511200		260,99

**BPN** Agence de : Bergson  
 Date : 12/11  
 Déposant : **Blake**  
 Compte N° **52689014**

Tiré	Montant
<b>BLAKE</b>	<b>6000.00</b>
<b>MAD KONALD</b>	<b>260.99</b>
<b>Total remise :</b>	<b>6260.99</b>

- Le chèque de Mad Konald était dans le 5112 (à créditer maintenant)  
 - par contre, "Blake", c'est nous ! il s'agit donc d'un chèque tiré sur un autre compte bancaire pour alimenter celui de la BPN....  
 = Virement interne (581)

**JOURNAUX**

LOGICIEL DE COMPTABILITE

Liste des journaux :

ACH	Journal des achats
BPN	Journal de banque B.P.N.
CLY	Journal de Crédit Lyonnais
CCP	Journal de LA POSTE
CAI	Journal de Caisse
VEN	Journal des ventes
DIV	Journal des O.D.

**BPN** Agence de : Bergson  
 Date : 10/11  
 Emetteur : **Blake**  
 Compte N° **52689014**

**ORDRE DE VIREMENT**  
 au profit de : **GAZ-TON**

CCF 12564 00045 000000 14896  
 Montant à votre débit : **275.08**

**TICKET D'IMPUTATION** Saisie N°

Date : 10/11 Journal : BPN  
 Opération :  
**Virt p/GAZ-TON**

Compte	Débit	Crédit
401057	275,08	
512120		275,08

Ce n'est pas un "virement interne" mais un virement pour un fournisseur ("externe")

**RAPPELS :**  
 - Le code-journal est BPN (# BNP !)  
 - On ne complète pas le numéro de saisie en complétant le ticket (seulement à la saisie : !)