

Vous effectuez un stage dans l'entreprise C.T. NET qui a pour activité le nettoyage industriel (Nettoyage de bâtiments, bureaux, ... et le nettoyage de vêtements de travail) Votre tuteur, Monsieur PROPRES, vous demande de précomptabiliser les opérations suivantes...

NB: La Société C.T. NET n'a pas opté pour le paiement de la TVA sur les débits. Elle utilise le compte 445887 et régularise lors de chaque encaissement. Toutes les pièces sont comptabilisées.

Vous utiliserez l'extrait du plan de comptes de l'entreprise (ANNEXE 1) ainsi que votre plan comptable général.

JOURNAUX	
AC	Journal des achats
AN	Journal des A-NOUVEAUX
CE	Journal de banque CEE
CA	Journal de Caisse
VE	Journal des ventes
OD	Journal des O.D.

C.T. - NET

Nettoyage industriel

Facture N° 38
du 2/11
Doit : Garage du Parc

Contrat nettoyage bureaux

Forfait mensuel
Hors Taxes : 210.00
Escompte 1 % -2.10
Montant net financier HT : 207.90
TVA à 19.60% 40.75
TTC 248.65

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 2/11 Journal : VE
Opération : Fact 38 Garge du Parc

Compte	Débit	Crédit
411010	248.65	
706100		210.00
665000	2.10	
445887		40.75
	250.75	250.75

ANNEXE 1

o	Compte	Intitulé	o
o	411005	Boucherie A. DADDY	o
o	411007	LA BELLE ROUGE Volailles	o
o	411008	CLINIQUE KROME	o
o	411010	Garage DU PARC	o
o	411099	Clients divers de passage	o
o	o
o	445710	TVA collectée sur ventes	o
o	445887	TVA à régulariser sur encaissements	o
o	o
o	512110	Caisse Epargne Ecureuil	o
o	531100	Caisse	o
o	o
o	706100	Nettoyage locaux	o
o	706200	Nettoyage vêtements	o
o	709600	RRR sur prestations de services	o

C.T. - NET

Nettoyage industriel

Facture N° 39
du 3/11
Doit : S.A. BRILLE

Matériel industriel

Machine à cirer les chaussures

Hors Taxes : 250.00
TVA à 19.60% 49.00
TTC 299.00

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 3/11 Journal : VE
Opération : Fact 39 SA BRILLE

Compte	Débit	Crédit
462000	299.00	
445710		49.00
775000		250.00
	299.00	299.00

C.T. - NET

Nettoyage industriel

Facture N° 40
du 4/11
Doit : Boucherie A. DADDY

Nettoyage 10 blouses de travail

Hors Taxes : 563.00
TVA à 19.60% 110.35
TTC 673.35

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 4/11 Journal : VE
Opération : Fact 40 A. DADDY

Compte	Débit	Crédit
411005	673.35	
706200		563.00
445887		110.35
	673.35	673.35

Caisse d'Epargne de l'Ecureuil

Agence : St-Etienne -Entreprises

REMISE DE CHEQUES A L'ENCAISSEMENT

Déposant : CT-NET
Compte N° 00455884
Date : 11/11

	Tiré	Dom	Montant
	Boucherie A. DADDY	BNP	673.35
	Clinique L. KROME	CCF	861.98
Total remise :			1535.33

C.T. - NET

Nettoyage industriel

Facture N° 41
du 6/11
Doit : Clinique L. KROME

Entretien des locaux : 264.00
Nettoyage vêtements 536.80
Brut Hors Taxes : 800.80
Remise 10 % -80.08
Net Hors Taxes : 720.72
TVA à 19.60% 141.26
TTC 861.98

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 6/11 Journal : VE
Opération : Fact 41 Clinique
KROME

Compte	Débit	Crédit
411008	861.98	
706100		237.60
706200		483.12
445887		141.26
	861.98	861.98

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 11/11 Journal : CE
Opération : Rem chèques

Compte	Débit	Crédit
512110	1535.33	
411005		673.35
411008		861.98
445887	251.61	
445710	1786.94	251.61

PIECE DE CAISSE N° 465

Date : 4/11

Recette	Dépense
300.00	

Objet :
SA BRILLE règlement fact. N°39
299 euros arrondi à 300 euros

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 4/11 Journal : CA
Opération : PC N°465 SA BRILLE

Compte	Débit	Crédit
531100	300.00	
462000		299.00
758000		1.00

C.T. - NET 1e 8/11

Nettoyage industriel
NOTE DE DEBIT N° 125

Volailles LA BELLE ROUGE

Acompte sur nettoyage usine de Roanne
Reçu par chèque : 100.00

Acompte Hors taxes : 83.61
TVA à 19.60% 16.39
TTC 100.00

Caisse d'Epargne de l'Ecureuil
Agence : St-Etienne -Entreprises
REMISE DE CHEQUES A L'ENCAISSEMENT

Date : 16/11

Déposant : CT-NET
Compte N° 00455684

Tiré	Dom	Montant
LA BELLE ROUGE (ND N°125)	C.A.	100.00
Garage du Parc (Fact N°38)	Sgale	248.65
Total remise :		348.65

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 16/11 Journal : CE
Opération : Rem cheques

Compte	Débit	Crédit
411007		100.00
411010		248.65
512110	348.65	483.12
445887	40.75	
445710		40.75

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 8/11 Journal : OD
Opération : ND N°125 BELLE ROUGE

Compte	Débit	Crédit
411007	100.00	
419100		83.61
445710		16.39
		100.00
		100.00

C.T. - NET
Nettoyage industriel

Facture N° 42
du 15/11

Doit : Volailles LA BELLE ROUGE

Usine de Roanne

Nettoyage des locaux	1700.00
Remise 10 %	-170.00
Net Hors Taxes :	1530.00
Déduction acompte HT	-83.61
Hors Taxes	1446.39
TVA à 19.60%	283.49
TTC	1729.88

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 15/11 Journal : VE
Opération : Fact 42

La belle rouge

Compte	Débit	Crédit
411007	1729.88	
706100		1530.00
419100	83.61	
445887		283.49
		1813.49
		1813.49

PEUGEOT SERVICE Facture 25680
Garage Bellevue

le : 12/10

Client : C.T. -Net

Réparation de votre camionnette C25 Essence

Changement filtre à huile	7.60
Main d'oeuvre 0.5 x 21	10.50
Essence sans plomb 95	23.45
Sous-total hors taxes :	41.55
Réparation de votre Volkswagen New Beetle 1,9 TDI	
Pneus Hiver 4 x 95.60	382.40
Gasoil :	17.40
Sous-total hors taxes :	399.80
TOTAL HORS TAXES	441.35
TVA à 19.6%	86.50
TTC NET A PAYER	527.85

Véhicule utilitaire

Véhicule de tourisme

TICKET D'IMPUTATION N°

Date : 12/10 Journal : AC
Opération : Fact 25680 PEUGEOT
Garage Bellevue

Compte	Débit	Crédit
615500	475.45	
606100	48.86	
445660	3.55	
401...		527.85
		527.85
		527.85

Nota Bene : La TVA n'est pas déductible sur l'achat, la location et l'entretien de véhicules de tourisme. La TVA sur gasoil est déductible pour les véhicules utilitaires. La TVA sur l'essence n'est pas déductible sur les véhicules utilitaires, ni sur les véhicules de tourisme.