

Nom :

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		
Date :	Journal :	
Opération :		
Compte	Débit	Crédit

ANNEXE 1	
o	Compte Intitulé
o	411005 Boucherie A. DADDY
o	411007 LA BELLE ROUGE Volailles
o	411008 CLINIQUE KROME
o	411010 Garage DU PARC
o	411099 Clients divers de passage
o
o	445710 TVA collectée sur ventes
o	445887 TVA à régulariser sur encaissements
o
o	512110 Caisse Epargne Ecureuil
o	531100 Caisse
o
o	706100 Nettoyage locaux
o	706200 Nettoyage vêtements
o	709600 RRR sur prestations de services

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		
Date :	Journal :	
Opération :		
Compte	Débit	Crédit

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		
Date :	Journal :	
Opération :		
Compte	Débit	Crédit

Caisse d'Epargne de l'Ecureuil		
Agence : St-Etienne -Entreprises		
REMISE DE CHEQUES A L'ENCAISSEMENT		
		Date :
Déposant : CT-NET		11/11
Compte N° 00455884		
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		
Date :	Journal :	
Opération :		
Compte	Débit	Crédit

TICKET D'IMPUTATION		
Date :	Journal :	
Opération :		
Compte	Débit	Crédit

PIECE DE CAISSE N° 465

Date : 4/11

Recette : 300.00

Dépense :

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

TICKET D'IMPUTATION

Date : Journal :
Opération :

Compte	Débit	Crédit

C.T. - NET le 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

Date : Journal :
Opération :

Compte	Débit	Crédit

TICKET D'IMPUTATION

Date : Journal :
Opération :

Compte	Débit	Crédit

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

Date : Journal :
Opération :

Compte	Débit	Crédit

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

Date : Journal :
Opération :

Compte	Débit	Crédit

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.