

*Plan comptable autorisé  
Tous les résultats devront être justifiés*

**I Première partie : Facturation (8 points)**

**Travail à faire** : enregistrer dans le journal de l'entreprise SENNAV les opérations du mois de novembre. La TVA est au taux normal.

1. *Le 2 novembre* : reçu facture 718 des établissements REBAG :  
Total brut des marchandises : 3 680 € HT (remise 25 %)
2. *Le 3 novembre* : adressée au client JOUETS D'OR la facture 722 :  
Total brut de marchandises : 2084 € HT (remise 5 %)
3. *Le 4 novembre* : reçu facture 719 de la société UAE :  
Total brut des matières premières : 3400 € HT (remise 25 % et escompte de 2 %)  
Port forfaitaire : 20 €.
4. *Le 6 novembre* : reçu facture 720 de l'entreprise ETTOL :  
Total brut des matières premières : 4 094,39 € HT (remise 25 %)  
Net à payer à 30 jours ou à huitaine avec escompte conditionnel de 2%.
5. *Le 7 novembre* : adressée à la société MAURIS la facture 723 :  
Total brut de marchandises : 1 400 € HT.  
Un acompte avait été encaissé le 11 octobre dernier pour un montant de 500 €.
6. *Le 8 novembre* : reçu avoir n°38 des établissements REBAG : retour de marchandises relatif à la facture A718 : brut : 106 € HT
7. *Le 8 novembre* : réception de l'avoir du fournisseur ETTOL concernant le règlement, ce jour par chèque, au comptant de la facture 720 du fournisseur ETTOL.
8. *Le 9 novembre* : adressé à M. HUMBERT, expert-comptable, le chèque bancaire n°SX 72015, d'un montant de 1 304,60 € en règlement de ses honoraires. La facture correspondante avait été enregistrée le 28 octobre dernier.
9. *Le 10 novembre* : reçu facture 721 de la société MALL :  
Total brut de matières premières : 6 240 € HT (remise 25 %, port de 22 €)
10. *Le 12 novembre* : adressé au client JOUETS D'OR la facture d'avoir n° A 55 à la suite d'un retour de marchandises défectueuses d'une valeur de 400 € HT.
11. *Le 14 novembre* : Emprunt auprès de la banque : 40 000 €
12. *Le 17 novembre* : Reçu facture de l'entreprise d'intérim : 12 000 € HT
13. *Le 20 novembre* : Reçu facture de fournitures administratives : 14 352 € TTC

## II Deuxième partie : Compte de résultat/ Bilan (8 points)

A partir de la balance au 31/12/N, vous devez présenter le compte de résultat et le bilan de l'entreprise Caron.

Au préalable vous devez retrouver le montant des Charges d'intérêts.

Entreprise "Caron"

Balance générale au 31/12/N

N°	Comptes	Sommes		Soldes	
		Débit	Crédit	Débit	Crédit
101	Capital		1 000 000,00 €		1 000 000,00 €
164	Emprunts	490 000,00 €	1 500 000,00 €		1 010 000,00 €
213	Constructions	945 200,00 €		945 200,00 €	
218	Autres immos corporelles	159 600,00 €		159 600,00 €	
370	Stock de marchandises	181 089,00 €	88 738,00 €	92 351,00 €	
401	Fournisseurs	1 330 581,00 €	1 624 214,00 €		293 633,00 €
404	Dettes fiscales et sociales	12 350,00 €	105 780,00 €		93 430,00 €
411	Clients	2 037 822,00 €	1 404 625,00 €	633 197,00 €	
512	Banque	4 845 273,00 €	4 219 412,00 €	625 861,00 €	
530	Caisse	192 721,00 €	138 419,00 €	54 302,00 €	
607	Achats de marchandises	2 723 221,00 €		2 723 221,00 €	
613	Locations	37 499,00 €		37 499,00 €	
614	Charges locatives	41 728,00 €		41 728,00 €	
615	Entretien et réparations	69 815,00 €		69 815,00 €	
626	Frais postaux	34 627,00 €		34 627,00 €	
627	Services bancaires	33 726,00 €		33 726,00 €	
635	Impôt et taxe	148 767,00 €		148 767,00 €	
641	Rémunération personnel	728 712,00 €		728 712,00 €	
645	Charges sociales	409 356,00 €		409 356,00 €	
661	Charges d'intérêt				
671	Charges exceptionnelles	12 728,00 €		12 728,00 €	
681	Dotation amortissement	78 400,00 €		78 400,00 €	
707	Ventes de marchandises	1 000,00 €	4 428 949,00 €		4 427 949,00 €
765	Escompte obtenu		8 621,00 €		8 621,00 €
771	Produits exceptionnels		10 457,00 €		10 457,00 €
<b>TOTAUX</b>		<b>14 529 215,00 €</b>	<b>14 529 215,00 €</b>		<b>6 844 090,00 €</b>

## III Troisième partie : Questions sur la balance (1 points)

1. Quels ont été les remboursements d'emprunts ?
2. A quoi peuvent correspondre les dettes fiscales et sociales ?
3. Quels est le montant des avoirs clients enregistrés ?

### III Quatrième partie : (3 points)

**Vous devez remplir la Facture et l'enregistrer chez :**

 **Vannes Accastillage**

 **Chantier Bleu**

Vannes Acastillage	
	Doit" Chantier Bleu"
Marchandises	
Remise de 5 %	
1 er net commercial	
Remise de 6 %	
Net commercial	
Transport	650,00 €
Total HT	
Tva à 19,6%	
TTC	49 500,84 €
Emballages consignés	500,00 €
Acompte	
Net a payer	49 000,84 €