

CAS N° 2 – DOCUMENT 1

Situation N° 1

Cette société vend en direct et ne prévoit pas d'investir la première année.

Le montant des ventes de marchandises sur l'année s'élèverait à 26 400 € (activité régulière avec facturation chaque mois).

Les clients règlent comptant.

Les achats de marchandises pour l'année s'élèvent à 6 000 € ; ils sont répartis sur les 12 mois, sont payables immédiatement. Achats mensuels : 500 €.

Les achats du mois N sont revendus le mois N+1. Donc ventes mensuelles s'élèvent à :

$$26\,400 / 11 = 2\,400 \text{ €}.$$

Les charges autres que les achats sont de 12 000 € annuellement et sont décaissées immédiatement.