**CAS N° 1 - ANNEXE**

|  |
| --- |
| **Compte de résultat** |
| **Charges** | **Produits** |
| Charges annuelles |  | Chiffre d'affaires |  |
| Résultat (bénéfice) |  | Résultat (perte) |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

|  |
| --- |
| **Trésorerie** |
| **Encaissements** | **Décaissements** |
| Clients |  | Fournisseurs |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |
|  |

|  |
| --- |
| **Vérification** |
| Résultat  |  |
| Ventes non encaissées (créances clients de fin de période) |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |  |

**CAS N° 2 – DOCUMENT 2**

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

**CAS N° 2 – DOCUMENT 3**

|  |
| --- |
| **Situation N° 2**Cette entreprise vend à des distributeurs qui paient à 2 mois.L’entreprise doit prévoir de la trésorerie au départ pour tenir compte :* des stocks à constituer (situation N°1).
* des délais de paiement des clients.
 |

**CAS N° 2 – DOCUMENT 3**

|  |
| --- |
| **Situation N° 3**L’entreprise négocie auprès de ses fournisseurs et obtient un délai d’un mois pour le paiement de ses achats.Impact sur le travail réalisé préalablement :* aucun sur le résultat,
* décaissement diminué de 500 €,
* dette de 500 €.
 |

**CAS N° 2 – DOCUMENT 4**

|  |
| --- |
| **Situation N° 4**L’entreprise a dû investir en début d’année :* matériel de transport : 25 000 €,
* matériel de bureau et matériel informatique : 5 000 €.

Durée de vie prévue : 5 ans.Le matériel de transport et l’informatique sont des investissements dont l’utilisation permet de développer l’activité sur 5 années.Le coût lié à l’utilisation est de 30 000/ 5 = 6 000, ce qui correspond à l’amortissement annuel.Les 6000 d’amortissement sont le constat de la diminution de valeur du bien mais n’entraîne pas de mouvement de trésorerie.Les ressources de financement possibles pour ces investissements sont :* apport de l’entrepreneur ou d’associés,
* emprunt bancaire.

Le créateur a décidé de faire un apport personnel en numéraire de 25 000 €.L’entreprise paie les 30 000 € d’immobilisations au comptant. |

**CAS N° 2 – ANNEXE 1**

|  |
| --- |
| **Compte de résultat - Fin janvier** |
| **Charges** | **Produits** |
| Achats |  | Chiffre d'affaires |  |
| Variations des stocks |  |   |  |
| Autres charges |  |   |  |
| Résultat (bénéfice) |  | Résultat (perte) |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

|  |
| --- |
| **Trésorerie - Fin janvier** |
| **Encaissements** | **Décaissements** |
| Clients |  | Fournisseurs |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |
|  |
| **Compte de résultat - Fin de l’année** |
| **Charges** | **Produits** |
| Achats |  | Chiffre d'affaires |  |
| Variations des stocks |  |   |  |
| Autres charges |  |   |  |
| Résultat (bénéfice) |  | Résultat (perte) |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

|  |
| --- |
| **Trésorerie - Fin l’année** |
| **Encaissements** | **Décaissements** |
| Clients |  | Fournisseurs |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |
|  |

|  |
| --- |
| **Vérification** |
| Résultat  |  |
| Stock final |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |  |

**CAS N° 2 – ANNEXE 2**

|  |
| --- |
| **Compte de résultat - Fin de l'année** |
| **Charges** | **Produits** |
| Achats |  | Chiffre d'affaires |  |
| Variations des stocks |  |   |  |
| Autres charges |  |   |  |
| Résultat (bénéfice) |  | Résultat (perte) |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

|  |
| --- |
| **Trésorerie - Fin l’année** |
| **Encaissements** | **Décaissements** |
| Clients |  | Fournisseurs |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |
|  |
| **Vérification** |
| Résultat  |  |
| Stock final |  |
| Créances clients |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |  |

**CAS N° 2 – ANNEXE 3**

|  |
| --- |
| **Compte de résultat - Fin de l'année** |
| **Charges** | **Produits** |
| Achats |  | Chiffre d'affaires |  |
| Variations des stocks |  |   |  |
| Autres charges |  |   |  |
| Résultat (bénéfice) |  | Résultat (perte) |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

|  |
| --- |
| **Trésorerie - Fin l’année** |
| **Encaissements** | **Décaissements** |
| Clients |  | Fournisseurs |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |
|  |

|  |
| --- |
| **Vérification** |
| Résultat  |  |
| Stock final |  |
| Créances clients |  |
| Dettes fournisseurs |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |  |

**CAS N° 2 – ANNEXE 4**

|  |
| --- |
| **Compte de résultat - Fin de l'année** |
| **Charges** | **Produits** |
| Achats |  | Chiffre d'affaires |  |
| Variations des stocks |  |   |  |
| Autres charges |  |   |  |
| Dotations amortissements |  |   |  |
| Résultat (bénéfice) |  | Résultat (perte) |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

|  |
| --- |
| **Trésorerie - Fin de l'année** |
| **Encaissements** | **Décaissements** |
| Clients |  | Fournisseurs |  |
| Apports |  | Fournisseurs immo. |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |
|  |

|  |
| --- |
| **Vérification** |
| Résultat  |  |
| Dotations aux amortissements |   |  |
| Stock final |  |
| Créances clients |  |
| Dettes fournisseurs ABS |  |
| Apports du créateur |  |   |  |
| Paiement des immobilisations |   |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |  |

|  |
| --- |
| **Bilan - Fin de l'année** |
| **Actif** | **Passif** |
| Immobilisations |  | Capital  |  |
| Amortissements |  | Résultat |  |
| Stocks |  | Dettes financières |  |
| Créances clients |  | Dettes fournisseurs |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

**APPLICATION – DOCUMENT 1**

|  |
| --- |
| **Bilan - Fin de l'année 1** |
| **Actif** | **Passif** |
| Immobilisations | 30 000 | Capital  | 25 000 |
| Amortissements | -6 000 | Résultat | 2 900 |
| Stocks | 500 | Dettes financières (découvert) | 900 |
| Créances clients | 4 800 | Dettes fournisseurs | 500 |
| **Total** | **29 300** | **Total** | **29 300** |

**APPLICATION – DOCUMENT 2**

|  |
| --- |
| **Informations relatives à la deuxième année** |
| La seconde année, les données sont les suivantes :* les achats mensuels augmentent de 20 % à partir du mois de janvier (rappel : les achats de l’année 1 s’élevaient à 6 000 €),
* les ventes mensuelles de janvier sont identiques à celles de décembre (2 400 €) et en février augmentent de 20% (ce nouveau montant sera stable ensuite).
* les autres charges décaissables immédiatement sont annuellement de 13 000 €.

Les fournisseurs sont payés à 1 mois.Les clients règlent à 60 jours.Les dotations aux amortissements s’élèvent à 6 000 € pour l’année.Le résultat de l’année 1 est mis en réserves. |

###

**APPLICATION – DOCUMENT 3**

|  |
| --- |
| **Informations relatives à la troisième année** |
| La troisième année, les données sont les suivantes :* les ventes mensuelles sont de 2 500 € à partir de janvier. Les clients règlent à 30 jours.
* les achats mensuels sont de 800 € à partir de janvier. Règlement à 45 jours (1 mois et demi). Le stock fin décembre de l’année 3 est de 700.
* les autres charges sont annuellement de 13 000 € et décaissées immédiatement.

L’entrepreneur prélève 6 000 € sur les bénéfices réalisés en période 2.Fin décembre, un matériel de transport a été acquis et payé de suite 50 000 €.Les dotations aux amortissements s’élèvent à 6 000 € pour l’année. |

**APPLICATION – ANNEXE 1**

|  |
| --- |
| **Compte de résultat - Fin de l'année 2** |
| **Charges** | **Produits** |
| Achats |  | Chiffre d'affaires |  |
| Variations des stocks |  |   |  |
| Autres charges |  |   |  |
| Dotations amortissements |  |   |  |
| Résultat (bénéfice) |  | Résultat (perte) |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

|  |
| --- |
| **Trésorerie - Fin de l'année 2** |
| **Encaissements** | **Décaissements** |
| Clients fin année 1 |  | Fournisseurs fin année 1 |  |
| Clients année 2 |  | Fournisseurs année 2 |  |
|   |   | Fournisseurs autres charges |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |
|  |

|  |
| --- |
| **Vérification** |
| Résultat  |  |
| Dotations aux amortissements (charge non décaissée) |  |
| Stock final de marchandises non utilisé |  |
| Stock initial de marchandises utilisé |   |  |
| Créances clients en fin d'année |  |
| Créances clients en début d'année |  |
| Dettes fournisseurs sur achats de début d'année décaissés |  |
| Dettes fournisseurs sur achats de fin d'année non décaissés |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |  |

|  |
| --- |
| **Bilan - Fin de l'année 2** |
| **Actif** | **Passif** |
| Immobilisations |  | Capital  |  |
| Amortissements |  | Réserves |  |
| Stocks |  | Résultat |  |
| Créances clients |  | Dettes financières |  |
| Trésorerie |  | Dettes fournisseurs |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

**APPLICATION – ANNEXE 2**

|  |
| --- |
| **Compte de résultat - Fin de l'année 3** |
| **Charges** | **Produits** |
| Achats |  | Chiffre d'affaires |  |
| Variations des stocks |  |   |  |
| Autres charges |  |   |  |
| Dotations aux amortissements |  |   |  |
| Résultat (bénéfice) |  | Résultat (perte) |  |
| **Total** |  | **Total** |  |

|  |
| --- |
| **Trésorerie - Fin de l'année 3** |
| **Encaissements** | **Décaissements** |
| Clients fin année 2 |  | Fournisseurs fin année 2 |  |
| Clients année 3 |  | Fournisseurs année 3 |  |
|   |   | Fournisseurs autres |  |
|   |   | Fournisseurs immobilisations |  |
|   |   | Prélèvements sur bénéfices |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |
|  |

|  |
| --- |
| **Vérification** |
| Résultat  |  |
| Dotations aux amortissements (charge non décaissée) |  |
| Stock final de marchandises non utilisé |  |
| Stock initial de marchandises utilisé |   |  |
| Créances clients en fin d'année |  |
| Créances clients en début d'année |  |
| Dettes fournisseurs sur achats de début d'année décaissés |  |
| Dettes fournisseurs sur achats de fin d'année non décaissés |  |
| Prélèvement de l'entrepreneur |   |  |
| Acquisition du matériel de transport |   |  |
| **Flux de trésorerie de la période** |  |

|  |
| --- |
| **Bilan - Fin de l'année 3** |
| **Actif** | **Passif** |
| Immobilisations |  | Capital  |  |
| Amortissements |  | Réserves |  |
| Stocks |  | Résultat |  |
| Créances clients |  | Dettes financières |  |
| Trésorerie |  | Dettes fournisseurs |  |
| **Total** |  | **Total** |  |