**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** |  |