

CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT**COMPTABILITE ET GESTION DE L'ENTREPRISE A1 / A2 / F.C.**DOSSIER N° 7 : MINI-CAS

(5 points) Le bilan de "DO" (en milliers d'euros) se présente ainsi :

Actif		BILAN AU 30-11-2003		Passif	
Stocks de marchandises	500	Capital	700		
Banque	200				
TOTAUX	700				700

Au cours du mois de décembre, l'entreprise réalise les opérations suivantes :

6/12 - Achat de marchandises à crédit	500
12/12 - Vente au comptant de marchandises	400 (coût d'achat 300)
15/12 - Achat de marchandises au comptant	200
20/12 - Vente à crédit de marchandises	1 200 (coût d'achat 900)
21/12 - Loyer payé comptant	200

Quel est le montant du stock de marchandises au 31-12-2003 ?

<i>Débit</i>	+	Compte 37 - Stock de marchandises	-	<i>Crédit</i>
01/12 Stocks initial		500		
06/12 Achat		500		
12/12 Vente				300
15/12 Achat		200		
20/12 Vente				900
TOTAUX		1 200		1 200

Solde = 0**Quel est le montant du résultat en fin de mois ?**

Achats consommés = Achats + stocks utilisés = 500 + 200 + 500 = 1 200

		Résultat			
Ventes			1 600		
Achats consommés	1 200				
Loyers	200				
TOTAUX	charges	1 400		1 600	produits
	bénéfice	+ 200			

OU

		Résultat			
Marges			400		
Loyers	200				
TOTAUX	charges	200		400	produits
	bénéfice	+ 200			

Quel est le total de l'actif du bilan au 31-12-2003 ?

512 - Banque			
Solde initial	200		
Enc. Vente du 12/12	400		
		Pt Achat du 15/12	200
		Pt Loyer le 21/12	200
TOTAUX Débit	600	Crédit	400
		Solde débiteur	200

401 - Fournisseurs			
		400	Achat du 6/04
TOTAUX	0	400	Crédit
Solde créditeur		400	

411 - Clients			
Vente du 12/12	1 200		
TOTAUX Débit	1 200	Crédit	0
		Solde débiteur	1 200

D'où :

Actif	BILAN AU 31-12-2003		Passif
Immobilisations	0		Capital
			Résultat
Stocks de marchandises	0		Capitaux propres
Clients	1 200		
Disponibilités (actif circulant)	200		Fournisseurs
TOTAUX	1 400		(dettes)
			1 400

Total actif = Total passif = **1 400**

Sous quel poste du bilan apparaît la banque au 31-12-2003 ?

Le poste "disponibilités" figurant au bilan dans l'actif circulant