

1. Enregistrer ces opérations au journal de l'entreprise Contadi et effectuer les reports dans les comptes du grand livre (sur feuille séparée).

		02/09		
	Location		1 700	
	Banque			1 700
		04/09		
	Achat de marchandises		1 400	
	Fournisseur			1 400
		05/09		
	Caisse		840	
	Ventes de marchandises			840
		09/09		
	Client		1 800	
	Ventes de marchandises			1 800
		11/09		
	Achat de marchandises		2 900	
	Banque			2 900
		19/09		
	Client		4 500	
	Ventes de marchandises			4 500
		23/09		
	Charges d'intérêt		20	
	Banque			20
		29/09		
	Banque		1 000	
	Caisse			1 000
		30/09		
	Banque		1 800	
	Client			1 800
		29/09		
	Fournisseur		1 400	
	Banque			1 400

Banque	
1 000	1 700
1 800	2 900
	20
	1 400
2 800	6 020
SC = 3 220	

Location	
1 700	
SD = 1 700	

Achat marchandises	
1 400	
2 900	
SD = 4 300	

Fournisseurs	
1 400	1 400
S = 0	

Vente de marchandises	
	840
	1 800
	4 500
SC = 3 090	

Caisse	
840	1 000
SC = 160	

Clients	
1 800	1 800
4 500	
SD = 4 500	

Charges d'intérêt	
20	
SD = 20	

2. Réalisez le compte de résultat de la période.

Charges	Produits
CHARGES D'EXPLOITATION	PRODUITS D'EXPLOITATION
Achat de marchandises 4 300	Vente de marchandises 7 140
Location 1 700	
CHARGES FINANCIERES	PRODUITS FINANCIERS
Charges d'intérêt 20	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	PRODUITS EXCEPTIONNELS
<i>Total charges = 6 020</i>	<i>Total produits = 7 140</i>
Résultat = 1 120	

3. Modifiez le bilan avec les mouvements de compte du mois de septembre.

ACTIF		PASSIF	
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>		<u>CAPITAUX PROPRES</u>	
Matériel	1 000	Capital	8 600
		Résultat	1 120
<u>ACTIF CIRCULANT</u>		<u>DETTES</u>	
Clients	4 500	Dettes financières	2 000
Banque	8 500 + (3220)		
Caisse	1 100 + (160)		
TOTAL ACTIF =	10 600 11 720	TOTAL PASSIF =	10 600 11 720

4. Comment expliquer la baisse de la trésorerie (comptes banque et caisse) alors que l'entreprise dégage un bénéfice sur la période ?

Car une partie des ventes a été réalisée à crédit.

Les ventes ont été enregistrées au compte de résultat et ont augmenté le bénéfice, mais elles n'ont pas encore été encaissées donc n'ont pas eu d'impact sur la trésorerie.