

Feuille1

Compte de résultat Gama – Année N				
Charges			Produits	
Charges d'exploitation			Produits d'exploitation	
			Ventes de marchandises	1080000
	Achats de marchandises	480000	Montant du chiffre d'affaires	1080000
	Variation de stock	23000		
	Salaires	264000		
TOTAL I		767000		
Charges financières				
	Intérêts	2000		
TOTAL II		2000		
TOTAL GENERAL		769000	TOTAL GENERAL	1080000
BENEFICES		311000		

Trésorerie : TI+créances clients+Ventes-salaires-intérêts-emprunt-achat marchandise-machine

Variation de stock = stock précédent – stock final = 76 – 53 = 23

Immobilisations : 105 + Machines = 120

Créance client : 1 080 000/360*45

Bilan Gama – Année N				
Actif		Passif		
Actif immobilisé		Capitaux propres		
Immobilisations			Capital	150000
	Autre	105000	Résultat de l'exercice	311000
	Machine	15000	TOTAL I	461000
TOTAL I		120000	Dettes	
Actif circulant			Dettes fournisseurs	120000
Stock et en-cours			Dettes financières	37000
	Marchandise	53000	TOTAL II	157000
Créances				
	Créance client	135000		
TOTAL II		188000		
Trésorerie		310000		
TOTAL GENERAL		618000	TOTAL GENERAL	618000