MISSION 1 Analyser les flux liés à l’activité courante de l’unité commerciale

1. Identifiez le type de partenaire de l’unité commerciale Sportywear pour chaque opération réalisée au mois de septembre.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Nature de l’opération** | **Partenaire économique** |
| **1** | Achats de marchandises... | Un fournisseur de marchandises |
| **2** | Achat d’un store pour équiper la vitrine... | Un fournisseur de bien d’équipement (immobilisation) |
| **3** | Paiement par chèque d’un artisan pour l’installation du store | Un fournisseur de services pour un bien d’équipement (immobilisation) |
| **4** | Achats de mobilier de présentation... | Un fournisseur de bien d’équipement (immobilisation) |
| **5** | Ventes de marchandises... | Un client |
| **6** | Paiement d’une dette fournisseur... | Un fournisseur de marchandises |
| **7** | Règlement à une imprimerie pour l’édition d’un prospectus promotionnel | Un fournisseur de fournitures |
| **8** | Paiement des salaires des deux employés | Les salariés |
| **9** | Remboursement de la mensualité d’emprunt auprès de la banque | Apporteur de capitaux : le banquier de l’entreprise |
| **10** | Paiement de la TVA due à l’État | L’État |
| **11** | Paiement de cotisations sociales aux organismes sociaux | Les organismes sociaux : Urssaf, caisses de retraite |
| **12** | Paiement de la facture EDF | Un fournisseur de services |

2. Déterminez les opérations qui concernent l’exploitation courante, les investissements et le financement.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Type d’opération** | **N°** | **Nature des opérations** |
| Cycle d’exploitation | 1 | Achats de marchandises à crédit auprès de différents fournisseurs |
| 5 | Ventes de marchandises comptant |
| 6 | Paiement d’une dette fournisseur datant du mois de juillet |
| 7 | Règlement à une imprimerie pour l’édition d’un prospectus promotionnel |
| 8 | Paiement des salaires des deux employés |
| 10 | Paiement de la TVA due à l’État |
| 11 | Paiement de cotisations sociales aux organismes sociaux |
| 12 | Paiement de la facture EDF |
| Cycle d’investissement | 2 | Achat d’un store pour équiper la vitrine... |
| 3 | Paiement par chèque d’un artisan pour l’installation du store |
| 4 | Achats de mobilier de présentation, paiement comptant |
| Cycle de financement | 9 | Remboursement de la mensualité d’emprunt auprès de la banque |

3. Présentez dans un tableau les flux réels et monétaires pour chacune des opérations du mois de septembre. Ressources 2, 4, 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Nature de l’opération** | **Flux réels** | **Flux monétaires** |
| **1** | Achats de marchandises à crédit auprès de différents fournisseurs | Entrée de marchandise | Paiement à crédit décalé dans le temps |
| **2** | Achat d’un store, pour équiper la vitrine, paiement comptant par chèque | Entrée d’un bien d’équipement (immobilisation) | Paiement comptant |
| **3** | Paiement par chèque d’un artisan pour l’installation du store | Service rendu pour l’installation du store | Paiement comptant |
| **4** | Achats de mobilier de présentation, paiement comptant | Entrée d’un bien d’équipement (immobilisation) | Paiement comptant |
| **5** | Ventes de marchandises comptant | Sortie de marchandises | Paiement comptant |
| **6** | Paiement d’une dette fournisseur datant du mois de juillet | Entrée de marchandises(réalisée antérieurement) | Paiement d’une dette fournisseur de marchandises |
| **7** | Règlement à une imprimerie pour l’édition d’un prospectus promotionnel | Achat de prospectus promotionnel | Paiement comptant |
| **8** | Paiement des salaires des deux employés | Travail fourni par les salariés | Paiement du salaire |
| **9** | Remboursement de la mensualité d’emprunt auprès de sa banque | Service : l’emprunt obtenu auprès de la banque | Paiement de la mensualité |
| **10** | Paiement de la TVA due à l’État | Services rendus par l’État | Paiement d’un impôt |
| **11** | Paiement de cotisations sociales aux organismes sociaux | Travail fourni par les salariés | Paiement des cotisations sociales |
| **12** | Paiement de la facture EDF | Service : abonnement et consommation d’électricité | Paiement comptant |

4. Présentez un tableau des encaissements et des décaissements du mois et déterminez le solde de trésorerie en fin de mois, sachant que Sportywear disposait au début du mois de 200 € en caisse et de 2 760 € sur son compte bancaire.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Nature de l’opération** | **Encaissements** | **Décaissements** |
| **1** | Achats de marchandises à crédit auprès de différents fournisseurs |  |  |
| **2** | Achat d’un store, pour équiper la vitrine, paiement comptant par chèque |  | 1 400 |
| **3** | Paiement par chèque d’un artisan pour l’installation du store |  | 120 |
| **4** | Achats de mobilier de présentation, paiement comptant |  | 3 200 |
| **5** | Ventes de marchandises comptant | 8 210 |  |
| **6** | Paiement d’une dette fournisseur datant du mois de juillet |  | 840 |
| **7** | Règlement à une imprimerie pour l’édition d’un prospectus promotionnel |  | 450 |
| **8** | Paiement des salaires des deux employés |  | 2 400 |
| **9** | Remboursement de la mensualité d’emprunt auprès de sa banque |  | 520 |
| **10** | Paiement de la TVA due à l’État |  | 260 |
| **11** | Paiement de cotisations sociales aux organismes sociaux |  | 880 |
| **12** | Paiement de la facture EDF |  | 240 |
|  | **Total** | **8 210** | **10 310** |

**Solde de trésorerie fin septembre**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Trésorerie de départ | 200 + 2 760 | 2 960,00 |
| Encaissements |  | + 8 210,00 |
| – Décaissements |  | – 10 310,00 |
| Trésorerie de fin de période | 2 960+8 210 – 10 310 | **860,00** |
|  |  |  |