

Bilan au 01/10/N

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Fonds commercial	72 000	Capital	120 000
Matériel	12 000		
Actif circulant		Dettes	
Stock de marchandises	9 600	Emprunts	80 000
Banque	168 000		
Caisse	800	Créditeur HENRY	62 400
TOTAL	262 400	TOTAL	262 400

Bilan au 07/12/N

ACTIF		PASSIF	
Actif immobilisé		Capitaux propres	
Fonds commercial	72 000	Capital	120 000
Matériel	12 000	Résultat	340
Actif circulant		Dettes	
Stock de marchandises	9 725	Emprunts	80 000
Clients	300	Fournisseurs	1 100
Banque	168 750	Créditeur HENRY	62 400
Caisse	1 065		
TOTAL	263 840	TOTAL	263 840

Compte de résultat au 07/12/N

CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Achats de marchandises	1 100	Ventes de marchandises	1 350
Variation de stock	-125		
Fournitures administratives	35		
Charges financières		Produits d'exploitation	
Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Bénéfice	340	Perte	
TOTAL	1 350	TOTAL	1 350

Compte de stock

SI	9 600	Sorties	975
Entrées	1 100	SF	9 725
Total	10 700	Total	10 700

Ventes de marchandises	1 350
Sorties de stock	-975
Marge commerciale	375
Fournitures administratives	-35
Bénéfice	340

On retrouve le bénéfice de 340. M Pierre a investi la somme de 120 000 € et au bout d'une semaine le résultat se monte à 340 €. Ce qui représente environ un taux rendement de 14,7 % l'an, en extrapolant. Ce qui est très satisfaisant.

$(340 / 120\,000 \times 52 \times 100 \%)$

Taux de rendement =	14,73%
---------------------	--------

607		-----	02/12/N	-----		
	401	Achats de marchandises		Fournisseur	1 100	1 100
53		-----	03/12/N	-----		
	707	Caisse		Ventes de marchandises	300	300
512		-----	04/12/N	-----		
	707	Banque		Ventes de marchandises	750	750
411		-----	05/12/N	-----		
	707	Clients		Ventes de marchandises	300	300
6064		-----	06/12/N	-----		
	53	Fournitures administratives		Caisse	35	35
6037		-----	07/12/N	-----		
	37	Variation de stock		Stock de marchandises	9 600	9 600
37		-----	07/12/N	-----		
	6037	Stock de marchandises		Variation de stock	9 725	9 725
					21 810	21 810

Réf.	Désignation des articles	Quantité	Prix unitaire	Montant
BA 910	Cannes à pêche	250	40,00	10 000,00
	- Remise 10 %			-1 000,00
	Sous-total			9 000,00
	- Rabais 5 %			-450,00
	Net commercial			8 550,00
	- Escompte 3 %			-256,50
	Net financier			8 293,50
	Port			95,00
	Montant HT			8 388,50
	TVA 19,6 %			1 644,15
	Net à payer			10 032,65

Définitions

Remise : la remise est une réduction commerciale habituelle accordée par le fournisseur en fonction des quantités achetées, de la nature du client ou dans le cadre d'une opération promotionnelle.

Rabais : un rabais est une réduction commerciale accordée par le fournisseur du fait d'un défaut de qualité, de la non conformité du produit ou d'un retard de livraison.

Escompte : l'escompte est une réduction financière accordée par le fournisseur, quand le client paie avant le délai en usage dans la profession

	Base amort.	amort.	VNC
N	4 200,00	729,17	3 720,83
N+1	4 200,00	1 050,00	2 670,83
N+2	4 200,00	1 050,00	1 620,83
N+3	4 200,00	1 050,00	570,83
N+4	4 200,00	320,83	250,00
		4 200,00	

N 250 jours