



Module 32.04 GESTION FINANCIERE

Option G.C.F

Lundi 24 octobre 2016

Interrogation n°3 coefficient 1

Sujet 2

Durée : 20 minutes

Le BFR a une incidence sur la trésorerie et sur la rentabilité économique de l'entreprise. Expliquer.

Application

- Le délai de rotation des stocks de matières est de 30 jours.
- Les achats de matières premières sont réglés en moyenne tous les 45 jours.
- Les clients règlent en moyenne tous les 60 jours.
- Le montant des achats de matières premières est de 75 000 HT.
- Le chiffre d'affaires prévu est de 150 000 HT.
- Les salaires nets sont de 45 000€ et sont payables le dernier jour du mois alors que les charges sociales sont payées le 15 du mois suivant. Les charges salariales sont estimées à 20% du salaire brut et les charges patronales représentent 30% du salaire brut
- L'entreprise est soumise au taux de TVA normal (20%). Elle paye régulièrement sa TVA le 20 de chaque mois.

Travail à faire :

Calculer le besoin en fonds de roulement normatif en jours de C.A.HT et en €

Poste	TE	CS	en jours CAHT	
			Besoin	Ressource
Stock MP				
Clients				
Etat - TVA déductible				
Fournisseurs MP				
Charges de personnel				
Charges sociales				
Etat - TVA collectée				
Besoin en Fonds de Roulement Normatif :				