



Module 32.04 GESTION FINANCIERE

Option G.C.F

Lundi 24 octobre 2016

Interrogation n°3 coefficient 1

Sujet 1

Durée : 20 minutes

Quelles sont les finalités de la gestion du B.F.R ?

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.
- Le règlement des services extérieurs s'effectue à 30 jours.
- Les clients règlent en moyenne tous les 60 jours.
- Le montant des achats de matières premières est de 75 000 HT.
- Les services extérieurs se montent à 37 500 HT.
- Le chiffre d'affaires prévu est de 150 000 HT.
- 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
<i>Stock MP</i>				
<i>Clients</i>				
<i>Etat - TVA déductible</i>				
<i>Fournisseurs MP</i>				
<i>Fournisseurs Services extérieurs</i>				
<i>Etat - TVA collectée</i>				
Besoin en Fonds de Roulement Normatif :				
BFR normatif exprimé en €				