

843 FC - GESTION DE TRESORERIE ET DIAGNOSTIC FINANCIER APPROFONDI

Travaux Dirigés

Série 1 – Le Besoin en Fonds de Roulement par la méthode normative

TD 1.3 : Cas DESOR

ANNEXE

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (méthode normative)				
Eléments	Durées Moyennes	Coefficients de structure	Besoins	Ressources
Emplois				
Stocks de matières premières				
Stocks de produits finis				
Clients à 30 jours fin de mois				
Clients à 60 jours fin de mois				
TVA déductible				
Ressources				
Fournisseurs de matières premières à 60 jours fin de mois le 10				
Fournisseurs de matières premières à 90 jours fin de mois				
Fournisseurs de services, de fournitures et de charges diverses				
Fournisseurs d'éléments pour la distribution				
Personnel				
Organismes Sociaux				
TVA collectée				
Totaux				
BFRN en jours				

FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL			
Éléments	H1	H2	H3
Prix de vente unitaire HT			
Quantité			
CA annuel			
CA par jour			
BFRN en jours de chiffre d'affaires			
BFRN en valeur			
Trésorerie en jours de chiffre d'affaires			
Trésorerie en valeur			
FRNG en valeur			
FRNG en jours de chiffre d'affaires			

Ordre des hypothèses à retenir selon les critères			
Éléments	H1	H2	H3
Critère "Trésorerie"			
Critère "BFRE"			
Critère "Fonds de Roulement"			
Autres commentaires			