**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 | | | | |
| Eléments | | 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 | | | | |
| Eléments | | H1 | H2 | H3 |
| Critère "Trésorerie" | |  |  |  |
| Critère "BFRE" | |  |  |  |
| Critère "Fonds de Roulement" | |  |  |  |
| Autres commentaires | | | | |
|  | | | | |