

843 FC - GESTION DE TRESORERIE ET DIAGNOSTIC FINANCIER APPROFONDI
Travaux Dirigés
Série 1 – Le Besoin en Fonds de Roulement par la méthode normative

TD 1.6 : Cas SILA

DOCUMENT 2

Informations financières à la fin de l'exercice N

a) Les valeurs réelles moyennes des postes du BFR sont les suivantes :

- Stocks de matières premières : 19 000 €.
- Stocks de produits finis : 29 000 €.
- Clients et comptes rattachés : 180 000 €.
- Fournisseurs de matières et comptes rattachés : 48 000 €.
- Autres dettes d'exploitation (fournisseurs d'autres charges de production et de distribution, personnel et organismes sociaux) : 35 000 €.

NB : pour simplifier, considérer qu'il n'y a pas d'écart sur la TVA.

b) Le chiffre d'affaires HT réel de l'année N s'est élevé à 1 000 000 €.