**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 |
| 1. 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.1. Le chiffre d’affaires HT réel de l’année N s’est élevé à 1 000 000 €.
 |