|  |
| --- |
| Réflexions 6 - Comprendre le besoin en fonds de roulement et son implication dans le bilan et le compte de résultat |
| **Durée** : 40’ | Homme avec un remplissage uniouDeux hommes avec un remplissage uni | Source |

**Contexte professionnel**

Une société commerciale est créée le 1 janvier. L’investissement initial est de 500 000 €, financé par un apport en capital des actionnaires de 400 000 € et par un emprunt de 100 000 €.

Les données qui concernent le cycle d'exploitation sont les suivantes :

* Crédit fournisseurs : 1 mois ;
* Crédit clients : 2 mois ;
* Crédits salaires : 1 mois (ils sont payés au début du mois suivant) ;
* Les frais sont payés comptant ;
* Achats mensuels : 200 000 €, le 1er achat est doublé pour alimenter les stocks ;
* Salaires mensuels : 50 000 € ;
* Frais mensuels : 10 000 € ;
* Ventes mensuelles : 300 000 € sauf les 2 premiers mois à 150 000 €.

**Travail à faire**

1. Déterminez l’apport initial à faire dans cette entreprise.

2. Élaborez le bilan de cette entreprise en fin d’année.

|  |
| --- |
| **Tableau des dépenses et recettes prévisionnelles**  |
|  | **Janv.**  | **Févr.**  | **Mars**  | **Avril**  | **Mai**  | **Juin**  | **Juil.**  | **Août**  | **Sept.**  | **Oct.**  | **Nov.**  | **Déc.**  |
| Achats  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Salaires  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Frais  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Ventes  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Écarts  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Cumuls  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

Investissement :

Besoin d’exploitation (Besoin en fonds de roulement) :

Apport initial :

|  |
| --- |
| **Bilan** |
| **ACTIF** | **N** | **PASSIF** | **N** |
| Immobilisations |  | Capital |  |
|   |  | Bénéfice |  |
|   |  | Emprunt |  |
| Stocks |  | Dettes Fournisseurs  |  |
| Créances clients |  | Dettes Salariés |  |
| Trésorerie positive |  | Trésorerie négative |  |
| **Totaux** |  | **Totaux** |  |