|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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** |  |