

BFR NORMATIF

L'entreprise Savard vous donne les renseignements suivants pour l'exercice N

Stock initial de matières premières : 2450

Stock final de matières premières : 3400

Stock initial de produits finis : 15 800

Stock final de produits finis : 25 700

Achats de matières premières HT : 57 250

Charges externes : 120 000 HT dont 45% sont payées à 30 jours, le reste au comptant.

Mode de règlement des créances client : 30 jours fin de mois

Durée moyenne de crédit-fournisseur : 40 jours

La TVA est payée le 23 de chaque mois. Elle est de 20 % et concerne les ventes, les achats de matières premières et les charges de fabrication

Les salaires sont de 25 000 € payables en fin de mois

Le CA HT est de 375 000 €

Travail à faire

Calculer le BFR en jours de CA et en euros en remplissant le tableau donné en annexe 2. On rappelle que le coût de production = coût d'achat + charges externes + Stock initial de produits finis – stock final de produits finis. Détailler les calculs.

Si le CA en N+1 passe à 420 000 euros, calculer le montant supplémentaire de BFR à prévoir.

Postes	Temps d'écoulement	Coefficient de structure		BFRE en jours de CAHT	
		Détail	Calcul	Actif	Passif
Stock de matières premières	(stock moyen/coût d'achat) x 360 =	(coût d'achat/CAHT)			
Stock de produits finis	(Stock moyen/ Coût de production) x 360 =	(Coût de production/CAHT)			
Clients					
TVA déductible					
Fournisseurs					

Charges externes de fabrication		(charges externes HT)/CAHT			
Salaires					
TVA collectée		Salaires/CAHT			
BFRE en jours de CA					