

67ACG631 – Correction de l'exercice 52

EXERCICE 52

L'entreprise CRIC vous demande d'établir son compte de résultat prévisionnel et son plan de financement à l'aide des données suivantes :

- Chiffre d'affaires HT 240 000 €
- Chiffre d'affaires TTC 288 000 €
- Achats HT 60 000 €
- Achats TTC 72 000 €
- Frais divers HT 60 000 €
- Dotations aux amortissements 10 000 €
- Apport personnel 30 000 €
- Investissements HT 50 000 €
- Emprunt bancaire 20 000 €
- Prélèvements personnels 90 000 €
- Stock moyen nécessaire 5000 €
- Remboursement d'emprunt (capital) 5000 €
- Les clients payent à 30 jours et les fournisseurs sont payés à 60 jours

Travail à faire :

1. Calculez le bénéfice prévisionnel et l'autofinancement

CHARGES	Montants	PRODUITS	Montants
Achats	60 000	Chiffre d'affaires	240 000
Frais divers	60 000		
Dotations aux amortissements	10 000		
TOTAL CHARGES	130 000	TOTAL PRODUITS	240 000
BENEFICE	110 000		

Bénéfice prévisionnel = 240 000 – 60 000 – 60 000 – 10 000 = 110 000 €

Autofinancement = bénéfice – prélèvement personnel + dotations aux amortissements 110 000 – 90 000 + 10 000 = 30 000 €

67ACG631 – Correction de l'exercice 52

2. Calculez le besoin en fonds de roulement et établissez le plan de financement

BFR = Besoins cycliques – Ressources cycliques

BFR = Stocks + créances clients – dettes fournisseurs

BFR = 5000 + CATTC * délai/360 – achats TTC * délai/360

BFR = 5000 + 288 000 * 30/360 – 72 000 * 60/360

BFR = 5000 + 24 000 – 12 000

BFR = 17 000 €

Plan de financement

<u>EMPLOIS</u>	<u>Montants</u>
<u>Investissements</u>	50 000
<u>BFR</u>	17 000
<u>Remboursement emprunt (capital)</u>	5 000
TOTAL EMPLOIS	72 000
<u>RESSOURCES</u>	
<u>CAF (autofinancement)</u>	30 000
<u>Apport personnel</u>	30 000
<u>Emprunt</u>	20 000
TOTAL RESSOURCES	80 000
RESSOURCES - EMPLOIS	8 000