

Le calcul du cycle de trésorerie (CT)

$$\text{CT (en jours)} = \text{Délai moyen de recouvrement des comptes clients} + \text{Délai moyen d'écoulement des stocks} - \text{Délai moyen de paiement des comptes fournisseurs}$$

Comptes clients moyens

(Ventes à crédit ÷ 365)

Stocks moyens

(Coût des produits vendus ÷ 365)

Comptes fournisseurs moyens

(Coût des produits vendus ÷ 365)

Comptes clients moyens

x 365 jours

Ventes à crédit

Stocks moyens

x 365 jours

Coût des produits vendus

Comptes fournisseurs moyens

x 365 jours

Coût des produits vendus