

843 FC - GESTION DE TRESORERIE ET DIAGNOSTIC FINANCIER APPROFONDI
Travaux Dirigés
Série 1 – Le Besoin en Fonds de Roulement par la méthode normative

TD 1.1 : Cas SOLDO

DOCUMENT 1

DONNEES D'EXPLOITATION

a) Données commerciales pour N+1 :

- Chiffre d'affaires prévisionnel HT : 4 000 000 €.
- L'activité de l'entreprise est réalisée sur une durée de 360 jours par an.

b) Achats de marchandises :

Les achats de marchandises représentent 25 % du chiffre d'affaires HT.

c) Stocks :

- Le coût du stock de marchandises équivaut en moyenne à 10 % des achats.
- Stock initial = Stock final.

d) Taux de TVA :

- Normal.

e) Les charges de personnel brutes annuelles :

- Elles représentent 45 % du chiffre d'affaires.
- Les salaires nets représentent 80 % des salaires bruts.
- Les charges sociales de l'employeur équivalent à 40 % des salaires bruts.

f) Les charges de distribution :

- Les charges distribution (emballages, transports, ...) correspondent à 8% du CA HT.