**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. |