

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

TD 1.2 : Cas SOTIS

DOCUMENT 1

DONNEES D'EXPLOITATION

a) Données commerciales :

- Chiffre d'affaires prévisionnel HT : ventes de 3 000 produits finis à 60 € HT l'un.
- L'activité de l'entreprise est réalisée sur une durée de 360 jours par an.

b) Données industrielles :

- Coût des matières premières incorporées : 12 € HT par produit.
- Autres charges variables de production : 6 € HT par produit.
- Charges de main d'œuvre directe de production : 15 € par produit.
- Charges de distribution : 2 € HT par produit.
- Dotations aux amortissements annuelles : 9 000 €.
- Les produits en-cours englobent 100 % des matières, 50 % des autres charges variables de production et 1/3 des charges de personnel.

c) Stocks :

- Durées de stockage des matières premières : 15 jours.
 - Durées de stockage des produits finis : 20 jours.
 - Durées de stockage des produits en cours : 8 jours (durée du cycle de fabrication).
- Stock initial = Stock final.

d) Taux de TVA :

- Normal.

e) Les charges de personnel brutes annuelles :

- Les salaires nets représentent 80 % des salaires bruts.
- Les charges sociales patronales correspondent à 40 % de la masse salariale brute.