

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

Objectifs

Evaluation du Besoin en Fonds de Roulement d'exploitation par la méthode normative :

- Entreprise de transformation.
- Stocks de matières premières et de produits finis.
- Créances clients.
- Dettes fournisseurs.
- TVA.
- Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation en jours de chiffre d'affaires.
- Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation en valeur.

Pré-requis : Cours et TD sur les différents modules de l'UE3.

Matériel nécessaire :

- Plan de comptes,
- Tableur Excel,
- Sujet,
- Tableaux vides.

Possibilités d'utilisation :

- Sujet du TD au format Word,
- Utilisation ou non des tableaux fournis au format Excel,
- Sujet possible pour un contrôle.

Corrigé : Disponible (fichiers Excel).

Déroulement : Travail dirigé.

Durée : Entre 2 et 4 heures selon supports utilisés et niveau d'autonomie de l'étudiant.

SOMMAIRE

1.1. Énoncé.....	3
1.2. Travail à faire.....	3
1.3. Documents.....	3
1.3.1. Document 1.....	3
1.3.2. Document 2.....	4
1.3.2. Document 3.....	4
1.4. Annexe.....	5

1.1. Enoncé.

Vous devez déterminer le Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation prévisionnel selon la méthode normative pour l'entreprise de transformation SOTIS.

Vous disposez des documents et annexes ci-dessous :

- Document 1 : Données d'exploitation.
- Document 3 : Délais de règlements.
- Document 4 : Données financières.
- Annexe : Tableau de calcul du BFRE normatif.

1.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes communiqués :

- Evaluer le Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation :
 - en jours de chiffre d'affaires.
 - en valeur selon l'activité prévue.
- Evaluer le montant minimum du Fonds de Roulement.

Remarque : les coefficients de pondération doivent être exprimés avec 4 décimales.

1.3. Documents.

1.3.1. 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.

1.3.2. Document 2.

DELAIS DE REGLEMENT

a) Encaissement des créances clients :

- 30 % au comptant.
- 30 % à 30 jours fin de mois.
- 40 % à 60 jours fin de mois.

b) Paiement des dettes envers les fournisseurs de marchandises :

- 20 % au comptant.
- 50 % à 30 jours fin de mois.
- 30 % à 60 jours fin de mois

c) Paiement des dettes envers les autres fournisseurs :

- Les dettes auprès des fournisseurs d'autres charges de production et de distribution sont réglées à 30 jours fin de mois.

d) Paiement des salaires nets :

- Les salaires nets sont payés par virements bancaires le dernier jour ouvrable de chaque mois.

e) Paiement des charges sociales :

- Les charges sociales sont versées par virements bancaires aux organismes sociaux le 18 du mois suivant.

f) Paiement de la TVA :

- La TVA nette due est payable le 22 du mois suivant celui de la déclaration.

1.3.2. Document 3.

DONNEES FINANCIERES

Les dirigeants exigent que les disponibilités représentant au moins 6 jours de chiffre d'affaires HT.

1.4. Annexe.

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (méthode normative)				
Eléments	Durées Moyennes	Coefficients de structure	Besoins	Ressources
Emplois				
Stocks de matières premières				
Stocks de produits en cours				
Stocks de produits finis				
Clients à 30 jours fin de mois				
Clients à 60 jours fin de mois				
TVA déductible				
Ressources				
Fournisseurs de matières premières à 30 jours fin de mois				
Fournisseurs de matières premières à 60 jours fin de mois				
Fournisseurs d'autres charges				
Personnel				
Organismes Sociaux				
TVA collectée				
Totaux				
BFRN en jours				
		Prix de vente HT		
		Quantité		
		CA annuel		
		CA par jour		
		BFRN en valeur		
		Trésorerie		
		FRNG		