

**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

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

## 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.

<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION</b> (méthode normative)				
<b>Eléments</b>	<b>Durées Moyennes</b>	<b>Coefficients de structure</b>	<b>Besoins</b>	<b>Ressources</b>
<b>Emplois</b>				
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				
<b>Ressources</b>				
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				
<b>Totaux</b>				
<b>BFRN en jours</b>				
		Prix de vente HT		
		Quantité		
		CA annuel		
		CA par jour		
		BFRN en valeur		
		Trésorerie		
		FRNG		