**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. |