**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.
 |