**843 FC - GESTION DE TRESORERIE ET DIAGNOSTIC FINANCIER APPROFONDI**

**Travaux Dirigés**

**Série 1 – Le Besoin en Fonds de Roulement par la méthode normative**

TD 1.3 : Cas DESOR

DOCUMENT 1

|  |
| --- |
| DONNEES D’EXPLOITATION |
| a) Données commerciales :   * Quantités prévues à la vente : 5 000 unités de produits finis. * Prix de vente unitaire prévu : 300 € HT. * Ventes en France. * TVA au taux normal. * L’activité de l’entreprise est réalisée sur une durée de 360 jours par an.   b) Stocks :   * Matières Premières :   + Achats de matières premières de l’année HT : 180 000 €.   + Stock initial (SI)   : 40 000 €.   + Stock final (SF) : 30 000 €. * Produits Finis : Les charges de production comprennent les éléments suivants :  Coût d’Achat des Matières Premières Consommées (CAMPC) :  * + - Charges de main d’œuvre (salaires bruts) : 80 000 €.     - Fournitures diverses et services décaissés  : 50 000 € HT.     - Autres charges diverses de production  : 70 000 € HT.     - Amortissements des installations techniques : 30 000 €.   + Charges de distribution :     - Frais de transports et de livraison : 20 000 € HT.     - Amortissements du matériel de transport : 6 000 €.   + Stock Initial (SI) de Produits Finis : 50 000 €.   + Stock Final (SF) de Produits Finis : 60 000 €.   + Il n’y a pas de stock d’encours en début et en fin de période.   c) Charges de personnel :   * Le montant des retenues salariales est estimé à 20 % des salaires bruts. * Les charges patronales sont estimées à 40 % des salaires bruts. |

## 