**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.
 |

##