

843 FC - GESTION DE TRESORERIE ET DIAGNOSTIC FINANCIER APPROFONDI
Travaux Dirigés
Série 1 – Le Besoin en Fonds de Roulement par la méthode normative

TD 1.4 : Cas DELVER

DOCUMENT

DONNEES D'EXPLOITATION

a) Délais de rotation des stocks :

- Matières Premières : 30 jours.
- En-cours de production : 15 jours (Ils comprennent la totalité des matières premières et la moitié des autres services et charges de production)
- Produits Finis : 50 jours.
- Emballages : 20 jours.
- Il n'y a pas d'éléments fixes dans les calculs de coûts.

b) Modalités de règlement :

- Créances clients : 60 jours.
- Fournisseurs :
 - de matières premières : 60 jours.
 - d'emballages : 40 jours.
 - de services et autres : 30 jours.

c) Données fiscales :

- Taux de TVA : normal.
- La TVA nette due est payable le 20 du mois suivant la déclaration.

d) Données financières :

- Il est envisagé de disposer d'une trésorerie équivalente à 15 jours de chiffre d'affaires HT. Elle est intégrée dans les emplois prévisionnels.

e) Achats et consommations :

- Coût d'achat des matières premières consommées HT : 1 500 000 €.
- Autres services consommés HT : 250 €.
- Charges de production HT : 2 100 000 €.
- Achats d'emballages HT : 210 000 €.

f) Données commerciales :

- Chiffre d'affaires TTC : 5 760 000 €.