**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 |
| 1. 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.
1. Modalités de règlement :
* Créances clients : 60 jours.
* Fournisseurs :
	+ de matières premières : 60 jours.
	+ d’emballages : 40 jours.
	+ de services et autres : 30 jours.
1. Données fiscales :
* Taux de TVA : normal.
* La TVA nette due est payable le 20 du mois suivant la déclaration.
1. 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.
1. 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 €.
1. Données commerciales :
* Chiffre d’affaires TTC : 5 760 000 €.
 |