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

**Travaux Dirigés**

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

TD 1.6 : Cas SILA

DOCUMENT 1

|  |
| --- |
| Caractéristiques de l’activité prévisionnelle |
| * Production annuelle normale : 12 000 unités. * Ventes annuelles normales : 12 000 unités au prix de vente de 100 € l’une. * Durée moyenne du stock de matières premières : 15 jours. * Durée moyenne du stock de produits finis : 10 jours. * Règlements des fournisseurs : - Matières premières : 30 jours.   - Autres charges de production : 15 jours.  - Autres charges de distribution : 20 jours.   * Encaissements des créances : - 20 % du chiffre d’affaires au comptant.   - 40 % des créances à 30 jours.  - 40 % des créances à 60 jours.   * Paiement des salaires au personnel : Virement bancaire le dernier jour du mois. * Paiement des charges sociales : Le 15 du mois suivant. * Règlement de la TVA : Le 21 du mois suivant. |