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

**Travaux Dirigés**

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

TD 1.7 : Cas LIMOU

DOCUMENT 1

|  |
| --- |
| Caractéristiques de l’activité prévisionnelle |
| a) Données commerciales :   * Chiffre d’affaires prévisionnel HT : 4 000 000 €. * L’activité de l’entreprise est réalisée sur une durée de 360 jours par an.   b) Achats de marchandises :   * Les achats de marchandises représentent 20 % du chiffre d’affaires.   c) Stocks : Le stock de marchandises correspond en moyenne à 12 % des achats.  * Stock initial = Stock final .  d) TVA :Taux de TVA : normal.  * La TVA nette due est payable le 20 du mois suivant celui de la déclaration.   e) Charges de personnel :   * Les charges de personnel brutes annuelles fixes s’élèvent à 1 800 000 €. * Les salariés sont mensualisés. * Les salaires nets représentent 80 % des salaires bruts. * Les charges sociales patronales correspondent à 40 % de la masse salariale brute. * Les personnels commerciaux perçoivent en outre une rémunération calculée sur le chiffre d’affaires. * Le taux de commission est de 6 % du CA HT (à considérer ici comme non soumises aux cotisations).   f) Charges de distribution :   * Les charges de distribution (emballages, transports…) correspondent à 9 % du CA HT. |

## 