**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.
 |

##