

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

TD 1.8 : Cas FOTONI

DOCUMENT

Informations relatives à l'activité

L'activité commerciale est la suivante :

- Prix de vente HT des boîtiers : 12 800 €.
- Quantité : 120 boîtiers par mois.

Les caractéristiques des processus de production sont décrites ci-dessous.

Les coûts variables de production pour la fabrication d'un produit fini sont les suivants :

- Matière première (tôle) : 1 300 kg au prix unitaire de 4 € l'un.
- Autres matières premières et fournitures : 800 € par produit fabriqué.
- Main d'œuvre directe de production : 46 heures à 50 €. Le coût horaire de la main d'œuvre tient compte des congés payés et autres éléments majorant le coût de revient horaire.
- Charges sociales : 40 % du coût de la main d'œuvre directe.

Les charges fixes mensuelles sont les suivantes :

- Amortissements des équipements : 15 000 €.
- Rémunérations du personnel mensualisé : 90 000 €.
- Autres charges fixes de fonctionnement décaissées : 180 000 € HT.

La durée du crédit accordé à la clientèle est de 60 jours Fin de Mois.

Le taux de TVA est le taux normal.

La TVA est payable le 25 du mois suivant.

Les salaires sont payés par virement le 5 de chaque mois.

Les charges sociales retenues ainsi que celles de l'employeur sont acquittées le 15 du mois suivant.

Les dettes envers les fournisseurs de matières premières et de tôles sont réglées à 60 jours fin de mois, le 10 du mois suivant.

Les charges fixes de fonctionnement sont payées le 15 du mois suivant.

La moitié de ces charges est soumise à la TVA au taux normal.

Il n'y a pas de produits en-cours de production.