

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

Objectifs :

Evaluation du Besoin en Fonds de Roulement d'exploitation par la méthode normative :

- Entreprise de transformation,
- Stocks de matières premières et stock de produits finis,
- Créances clients,
- TVA déductible,
- Dettes fournisseurs,
- Dettes sociales,
- TVA collectée,
- Eléments variables et éléments fixes décaissés,
- Eléments fixes calculés,
- Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation en jours de chiffre d'affaires,
- Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation prévisionnel en valeur.

Pré-requis : Cours et TD sur les différents modules de l'UE3.

Matériel nécessaire :

- Plan de comptes,
- Tableur Excel,
- Sujet,
- Tableaux vides.

Possibilités d'utilisation :

- Sujet du TD au format Word,
- Utilisation ou non des tableaux fournis au format Excel,
- Sujet possible pour un contrôle.

Corrigé : Disponible (fichiers Excel).

Déroulement : Travail dirigé.

Durée : Entre 2 et 4 heures selon supports utilisés et niveau d'autonomie de l'étudiant.

SOMMAIRE

1.2. Travail à faire.....	2
1.3. Document.....	2
1.4. Annexe.....	3

1.1. Enoncé.

La société **FOTONI**, sous traitante d'un groupe industriel du secteur de l'énergie, fabrique des boîtiers de sécurité pour des chaudières de forte puissance destinées aux grandes entreprises.

Vous devez déterminer le Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation selon la méthode normative

Vous disposez des documents et annexes ci-dessous :

- Document : Informations relatives à l'activité.
- Annexe : Tableau de calcul du BFRE normatif.

1.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes fournis, évaluer le Besoin en Fonds de Roulement d'Exploitation par la méthode normative, en jours de chiffre d'affaires puis en valeur.

1.3. 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.

1.4. Annexe.

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (méthode normative)						
Eléments	Durées Moyennes	Coefficients de structure	Besoins		Ressources	
			Variables	Fixes	Variables	Fixes
Emplois						
Stocks de matières premières						
Stocks de produits finis variables						
Stocks de produits finis fixes						
Clients à 60 jours fin de mois						
TVA déductible variable						
TVA déductible fixe						
Ressources						
Fournisseurs de matières premières						
Fournisseurs de matières et fournitures						
Fournisseurs : coûts fixes						
Personnel : salaires variables						
Charges sociales variables						
Personnel : salaires fixes						
Charges sociales fixes						
TVA collectée						
Totaux						
BFRN en jours de chiffre d'affaires HT				BFRN fixe		
Prix de vente unitaire Hors Taxes						
Quantité annuelle						
Chiffre d'affaires annuel en valeur						
Chiffre d'affaires par						
jour						
BFR en valeur						