**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 boitiers : 12 800 €.
* Quantité  : 120 boitiers 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. |