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

**Travaux Dirigés**

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

TD 1.9 : Cas DENOI

DOCUMENT 1

|  |
| --- |
| DONNEES D’EXPLOITATION |
| a) Activité commerciale prévisionnelle de l’exercice N :   * Prix de vente HT des menuiseries : 400 € l’une. * Quantité annuelle prévue : 1 500 unités. * Répartition géographique des ventes : * 80 % en France métropolitaine. * 20 % en livraisons intracommunautaires.   b) Caractéristiques des processus de production :   * Le coût de production unitaire de référence est de 300 €. * Les coûts variables de production pour la fabrication d’un produit fini sont exprimés en % du coût de production unitaire : * Coût des matières premières et fournitures  : 40 %. * Coût de la main d’œuvre directe de production : 30 %. * Charges externes diverses (redevances, entretiens,…) : 20 %. * Autres charges externes (transports, …) : 10 %. * Dans les produits semi-finis sont incorporés : * La totalité de la matière première. * 80 % des charges de main d’œuvre. * 20 % des charges externes et autres charges externes. * Dans les produits en-cours sont incorporés : * La totalité de la matière première. * 50 % des charges de main d’œuvre. * 40 % des charges externes et autres charges externes. * Les charges calculées comme les amortissements des infrastructures et les dépréciations ne sont pas incluses dans les coûts de production.   c) Durée moyenne de stockage :   * Matières premières  : 42 jours. * Produits semi-finis  : 12 jours. * Produits finis : 6 jours. * Produits en-cours : 4 jours.   d) Taux de TVA :   * Le taux de TVA est le taux normal.   e) Charges de personnel :   * Le personnel du service commercial perçoit une rémunération sous forme de commission qui représente 10 % du prix de vente HT. * Les cotisations retenues sont estimées à 20 % de l’ensemble des salaires bruts. * Les charges sociales de l’employeur représentent 40 % des salaires bruts. |