**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.
 |