

TD 1.10 : Cas LABOU

Objectifs

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

- Entreprise de transformation,
- Stocks de matières premières, produits en-cours, 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 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

1.1. Enoncé.....	2
1.2. Travail à faire.....	2
1.3. Documents.....	3
1.3.1. Document 1.....	3
1.3.2. Document 2.....	4
1.4. Annexe.....	5

1.1. Énoncé.

La société **LABOU** fabrique des moteurs électriques haut de gamme destinés aux constructeurs d'appareils électroménagers de grandes marques.

Votre mission consiste à analyser le Besoin en Fonds de Roulement selon la méthode normative à partir des informations communiquées par le service de contrôle de gestion.

Vous disposez des documents et annexes ci-dessous :

- Document 1 : Données d'exploitation.
- Document 2 : Délais de règlements.
- Annexe : Tableau de calcul du BFRE normatif.

1.2. Travail à faire.

En utilisant les documents et annexes communiqués, évaluer le BFRE par la méthode normative, en jours de chiffre d'affaires puis en valeur.

1.3. Documents.

1.3.1. Document 1.

DONNEES D'EXPLOITATION

a) Activité commerciale de l'exercice N :

- Prix de vente HT unitaire : 1 500 € l'un,
- Quantité annuelle prévue : 5 000 unités.

b) Coûts de production :

- Les coûts de production incluent des éléments variables et des éléments fixes décrits dans le tableau ci-dessous :

CHARGES (montants HT)	Charges variables unitaire	Charges fixes annuelles
Charges de production		
Matière première	240,00	
Fournitures consommables	80,00	
Main d'œuvre (1)	70,00	800 000,00
Amortissements linéaires		600 000,00
Charges externes		400 000,00
TOTAL	390,00	1 800 000,00
Charges de distribution		
Emballages et transports	100,00	
Main d'œuvre (1)		200 000,00
Amortissements linéaires		150 000,00
Charges externes		220 000,00
TOTAL	100,00	570 000,00

(1) les charges de main d'œuvre incluent les salaires bruts et les charges sociales de l'employeur.

- Dans les produits en-cours sont incorporés :
 - 100 % de la matière première,
 - 60 % des fournitures consommables,
 - 40 % des charges de main d'œuvre variables et fixes et charges externes.
- Les amortissements des équipements industriels et commerciaux ne sont pas inclus dans les coûts de production et les coûts de distribution.

c) Durées moyennes de stockage :

- Matières premières : 32 jours,
- Produits en-cours : 14 jours,
- Produits finis : 18 jours.

d) TVA :

- Les ventes sont soumises au taux normal de TVA.
- Les achats de matières premières sont taxés au taux normal de TVA.
- Le taux moyen de TVA pour les autres charges variables (fournitures consommables, emballages, transports) est de 13%.
- Le taux moyen de TVA pour toutes les charges externes fixes de production et de distribution (abonnements) est de 11%.

e) Charges de personnel :

- Les cotisations retenues sont estimées à 22 % des salaires bruts.
- Les charges sociales de l'employeur représentent 42 % des salaires bruts.

1.3.2. Document 2.

MODALITES DE REGLEMENT

a) Encaissement des créances clients :

- 20 % au comptant sous escompte conditionnel de 2 %,
- 50 % à 30 jours Fin de Mois,
- 30 % à 45 jours Fin de Mois.

b) Paiement des dettes envers les fournisseurs de matières premières :

- 20 % au comptant,
- 40 % à 30 jours Fin De Mois,
- 40 % à 60 jours Fin De Mois.

c) Paiement des dettes envers les autres fournisseurs :

- Les fournisseurs de fournitures et consommables sont payés en moyenne à 30 jours.
- Les fournisseurs de charges externes fixes sont payés en moyenne à 25 jours d'échéance.

d) Paiement des salaires nets :

- Les salaires des personnels de production et de distribution sont payés par virement le dernier jour ouvrable de chaque mois.

e) Paiement des charges sociales :

- Les charges sociales retenues aux salariés ainsi que celles de l'employeur sont acquittées le 17 du mois suivant.

f) Paiement de la TVA :

- La TVA est payable le 23 du mois suivant.

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						
Stocks de produits en-cours variables						
Stocks de produits en-cours fixes						
Clients						
TVA déductible variable						
TVA déductible fixe						
Ressources						
Fournisseurs de matières premières						
Fournisseurs de fournitures						
Fournisseurs : coûts fixes						
Personnel : salaires variables						
Personnel : salaires fixes						
Charges sociales variables						
Charges sociales fixes						
TVA collectée						
Totaux						
BFRN variable 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						
BFRN en valeur						