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

**Travaux Dirigés**

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

TD 1.10 : Cas LABOU

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.
 |