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

**Travaux Dirigés**

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

TD 1.2 : Cas SOTIS

DOCUMENT 2

|  |
| --- |
| DELAIS DE REGLEMENT |
| a) Encaissement des créances clients :   * 30 % au comptant. * 30 % à 30 jours fin de mois. * 40 % à 60 jours fin de mois.   b) Paiement des dettes envers les fournisseurs de marchandises :   * 20 % au comptant. * 50 % à 30 jours fin de mois. * 30 % à 60 jours fin de mois   c) Paiement des dettes envers les autres fournisseurs :   * Les dettes auprès des fournisseurs d’autres charges de production et de distribution sont réglées à 30 jours fin de mois.   d) Paiement des salaires nets :   * Les salaires nets sont payés par virements bancaires le dernier jour ouvrable de chaque mois.   e) Paiement des charges sociales :   * Les charges sociales sont versées par virements bancaires aux organismes sociaux le 18 du mois suivant.   f) Paiement de la TVA :   * La TVA nette due est payable le 22 du mois suivant celui de la déclaration. |