**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.
 |