

843 FC - GESTION DE TRESORERIE ET DIAGNOSTIC FINANCIER APPROFONDI
Travaux Dirigés
Série 1 – Le Besoin en Fonds de Roulement par la méthode normative

TD 1.3 : Cas DESOR

DOCUMENT 2

MODALITES 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 matières premières :

- 10 % au comptant.
- 40 % à 60 jours fin de mois le 10.
- 50 % à 90 jours fin de mois

c) Paiement des dettes envers les autres fournisseurs :

- Fournisseurs de services, de fournitures et charges diverses à 30 jours fin de mois.
- Fournisseurs d'éléments pour la distribution à 45 jours fin de mois.

d) Paiement des salaires nets :

- Les salaires nets sont payés le dernier jour ouvrable de chaque mois.

e) Paiement des charges sociales :

- Les charges sociales totales (retenues et celles de l'employeur) sont versées aux organismes sociaux le 15 du mois suivant.

f) Paiement de la TVA :

- La TVA nette due est payable le 22 du mois suivant la déclaration.