**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.
 |