**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. |