

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

TD 1.9 : Cas DENOI

DOCUMENT 2

DELAIS DE REGLEMENT

a) Encaissement des créances clients :

- 30 jours Fin de Mois pour les ventes à l'exportation et intracommunautaires
- 60 jours Fin de Mois pour les ventes en France

b) Paiement des dettes envers les fournisseurs de matières premières et de services :

- 10 % au comptant.
- 40 % à 30 jours Fin De Mois.
- 50 % à 60 jours Fin De Mois.

c) Paiement des salaires nets :

- Les salaires des personnels de production et de distribution sont payés par virement le dernier jour ouvrable de chaque mois.

d) Paiement des charges sociales :

- Les charges sociales retenues ainsi que celles de l'employeur sont acquittées le 16 du mois suivant.

e) Paiement de la TVA :

- La TVA est payable le 22 du mois suivant.

ANNEXE 1

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (méthode normative)				
Eléments	Durées Moyennes	Coefficients de structure	Besoins	Ressources
Emplois				
Stocks de matières premières				
Stocks de produits semi-finis				
Stocks de produits finis				
Stocks de produits encours				
Clients en France				
Clients en Europe				
TVA déductible				
Ressources				
Fournisseurs à 30 jours fin de mois				
Fournisseurs à 60 jours fin de mois				
Personnel : rémunérations				
Personnel : commissions				
Organismes Sociaux				
TVA collectée				
Totaux				
BFRN en jours				
	Chiffre d'affaires annuel			
	Chiffre d'affaires par jour			
	BFRN en valeur			
	Trésorerie en jours de chiffre d'affaires			
	Trésorerie en valeur			
	Fonds de roulement			

ANNEXE 2

BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (méthode normative)			
Eléments	Durées Moyennes	Coefficients	Besoins
Situation actuelle			
Clients France			
Clients Export			
BFRE actuel en jours de chiffre d'affaires			
Situation prévue			
Clients France			
Clients Export			
BFRE modifié en jours de CA			
	Diminution du BFRE en jours de chiffre d'affaires		
	Chiffre d'affaires par jour		
	Diminution du BFRE en valeur		
	Amélioration de la trésorerie		