

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 | | |