**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 | | |  |