**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 |  |