

**DOCUMENT 2**

**MODALITES DE REGLEMENT**

**a) Encaissement des créances clients :**

- 20 % au comptant sous escompte conditionnel de 2 %,
- 50 % à 30 jours Fin de Mois,
- 30 % à 45 jours Fin de Mois.

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

- 20 % au comptant,
- 40 % à 30 jours Fin De Mois,
- 40 % à 60 jours Fin De Mois.

**c) Paiement des dettes envers les autres fournisseurs :**

- Les fournisseurs de fournitures et consommables sont payés en moyenne à 30 jours.
- Les fournisseurs de charges externes fixes sont payés en moyenne à 25 jours d'échéance.

**d) Paiement des salaires nets :**

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

**e) Paiement des charges sociales :**

- Les charges sociales retenues aux salariés ainsi que celles de l'employeur sont acquittées le 17 du mois suivant.

**f) Paiement de la TVA :**

- La TVA est payable le 23 du mois suivant.



1.4. Annexe.

<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (méthode normative)</b>						
<b>Eléments</b>	<b>Durées Moyennes</b>	<b>Coefficients de structure</b>	<b>Besoins</b>		<b>Ressources</b>	
			<b>Variables</b>	<b>Fixes</b>	<b>Variables</b>	<b>Fixes</b>
<b>Emplois</b>						
Stocks de matières premières						
Stocks de produits finis variables						
Stocks de produits finis fixes						
Stocks de produits en-cours variables						
Stocks de produits en-cours fixes						
Clients						
TVA déductible variable						
TVA déductible fixe						
<b>Ressources</b>						
Fournisseurs de matières premières						
Fournisseurs de fournitures						
Fournisseurs : coûts fixes						
Personnel : salaires variables						
Personnel : salaires fixes						
Charges sociales variables						
Charges sociales fixes						
TVA collectée						
<b>Totaux</b>						
<b>BFRN variable en jours de chiffre d'affaires HT</b>				<b>BFRN fixe</b>		
Prix de vente unitaire Hors Taxes						
Quantité annuelle						
Chiffre d'affaires annuel en valeur						
Chiffre d'affaires par jour						
BFRN en valeur						