

**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<br/>(méthode normative)</b> |                    |                              |           |                  |            |       |
|--|--------------------|------------------------------|-----------|------------------|------------|-------|
| Eléments   | Durées<br>Moyennes | Coefficients<br>de structure | Besoins   |                  | Ressources |       |
|  |                    |                              | Variables | Fixes            | Variables  | Fixes |
| <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   |                    |                              |           |                  |            |       |