**843 FC - GESTION DE TRESORERIE ET DIAGNOSTIC FINANCIER APPROFONDI**

**Travaux Dirigés**

**Série 1 – Le Besoin en Fonds de Roulement par la méthode normative**

TD 1.10 : Cas LABOU

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.

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