**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 |   |  |