

Disque "Contrôle des coûts/Risques"

8 sources d'erreurs fréquentes dans le domaine de l'expédition dispo et ses amorces de solution

Source d'erreurs 6:

Facturation douane et TVA non réalisée

Indépendamment du fait que la fourniture de prestations de dédouanement représente une affaire fondamentale ou seulement une partie du travail, le décompte régulier de redevances fait partie des piliers fondamentaux de la gestion du débiteur de toute entreprise de logistique. En fait, il s'agit en l'occurrence de postes intermédiaires qui n'ont pas de répercussions positives sur la rentabilité de l'entreprise. Les droits de douane et la TVA peuvent toutefois se développer en risques et détruire la totalité du résultat annuel global d'une PME. En liant résolument les principes du Working Capital Management, on se crée toutefois les avantages de liquidités déterminants.

Un décompte rapide combiné à des objectifs de paiement à courts termes pour les débiteurs ainsi qu'une utilisation maximale d'objectifs de paiement de créances et d'escomptes provoquent un Working Capital stable. On peut ainsi éviter également des états de comptes élevés qui ne servent nullement les liquidités nécessaires à l'activité des affaires courantes.

Conséquences

Facteur de coûts

Le décompte de redevances est en fait une tâche très astreignante. En principe, on peut ainsi travailler gratuitement pour l'Etat par le fait que nous sommes tenus pour responsables pour les paiements. Le débiteur de redevances est finalement le client et non pas l'entreprise. La propre tâche administrative doit être intégrée dans le prix de sa propre prestation de service afin de pouvoir réaliser grâce aux commandes des montants de couverture positifs.

Les droits de douane et la TVA doivent être versés dans les délais, et pour cela est nécessaire la liquidité suffisante de l'entreprise. Si l'on n'a pas encaissé à temps les redevances du client, on est forcé d'avoir recours à un financement intermédiaire coûteux. En règle générale, cela est lié à un dépassement du compte bancaire, vu que les droits de douane et la TVA ne peuvent pas être différés.

Scheibe "Check Kosten/Risiko": 8 häufige Fehlerquellen in der Dispo/Spedition und ihre Lösungsansätze
Fehler 6: Abrechnung Zoll und MWST nicht gemacht

Avantage de trésorerie perdu

Doit-on par ex. verser pour un client un montant de TVA de 10'000 CHF, ce montant est pris sur un compte PCD. On obtient pour cela un délai de paiement de 60 jours envers l'Etat et l'on a donc suffisamment de temps pour décompter avec le client. Si l'on parvient à présenter la facture au client ou pour le moins peu de jours après la prestation de dédouanement, quelques jours ouvrables s'écoulent néanmoins jusqu'à ce que cette facture parvienne à la comptabilité de l'assujetti. Là, on prend comme objectif de paiement les 14 jours usuels à compter de la réception de la facture ou un délai standard qui est usuellement nettement plus élevé. Si le client paie après 14 jours, on en est ordinairement à env. 20 jours. Le temps restant jusqu'au délai de paiement envers la douane serait d'env. 40 jours. Durant cette période on a un capital étranger à court délai sans intérêt dans l'entreprise qui augmente le Working Capital.

Or, plus d'un penserait qu'un décompte plus tardif suffirait aussi bien. Cette manière de penser est fautive car on devrait intégrer des processus éventuellement nécessaires. Finalement, on ne va pas sommer le client immédiatement après un jour de retard de paiement, mais attendre au moins une semaine. Même si la sommation est exécutée rapidement, il est tout à fait possible qu'on en arrive à une deuxième ou troisième sommation. On arrive alors définitivement au-delà des 60 jours.

Risque de défaillance

A la suite des explications précédentes, il y a après l'avantage manqué de liquidité à considérer même un risque de défaillance. Si plusieurs sommations sont restées sans suite, il faut introduire une poursuite. Il faut alors ici prendre en considération les explications relatives au contrôle de solvabilité (Disque "Contrôle des coûts/Risques": 8 sources d'erreurs fréquentes dans le domaine de l'expédition dispo et ses amorces de solution / Erreur 2: Aucun contrôle de solvabilité réalisé). En tant qu'entreprise chargée du dédouanement, on répond du paiement de redevances telles que la TVA et les droits de douane. Même si le client lui-même ne paie pas, on est soi-même interpellé en tant que participant responsable et ne peut pas faire valoir des objections de report de délai.

Si des montants restants sont irrécupérables, ils ont une influence directe sur le résultat de l'entreprise. Or, on vient de décrire encore le cas optimal dans lequel on a présenté la facture et n'a pas laissé passer les déroulements ordinaires de sommation. Si les droits de douane et la TVA n'ont même pas été facturés, la perte est automatiquement préprogrammée et la capacité de rentabilité de l'entreprise est amoindrie.

Perte de gain

Scheibe "Check Kosten/Risiko": 8 häufige Fehlerquellen in der Dispo/Spedition und ihre Lösungsansätze
Fehler 6: Abrechnung Zoll und MWST nicht gemacht

Même dans une période d'intérêt faible, on peut profiter d'un excédent de liquidités. Si l'on peut persuader le client de payer plus tôt qu'on ne doit soi-même égaliser le compte PCD, on obtient un crédit sans intérêt pour cette période. Ainsi peut s'offrir la possibilité de régler de propres factures en profitant d'un escompte et de réaliser régulièrement une économie. On devrait utiliser cette possibilité de réaliser un gain, car il n'est alors pas nécessaire d'exercer une chère acquisition de clients ou d'appliquer des augmentations de prix.

Amorces de solution

Il n'est pas possible de clore le dossier sans le traitement actif des coûts

Les dossiers ne devraient être clos dans le système seulement après que les coûts étrangers (par ex. les droits de douane et la TVA) soient attribués au dossier et travaillés correctement dans la comptabilisation consécutive. C'est ainsi qu'on réalise la vision nécessaire et qu'on peut voir régulièrement l'état des prestations pas encore mises en compte. Il faut quasiment s'assurer que la vérification est possible en permanence. Quand un dossier est compté et bouclé, on peut suivre le déroulement en cours via la liste des sommations.

Contrôler les fichiers dans le cadre de la clôture mensuelle

Un décompte régulier et simple sonne bien et simple lui aussi. Est déterminante la fixation des phases. Quand ont lieu régulièrement les décomptes? Jusqu'à quand les commandes complexes doivent-elles être terminées?

Dans un cas idéal, on établit des factures quotidiennement et tient une liste des prestations encore ouvertes. C'est particulièrement la fin du mois qui se prête à un traitement complet des positions pas encore décomptées ou alors un jour déterminé du calendrier du mois.

SPEDLOGSWISS

Association suisse des transitaires et des entreprises de logistique
Commission Economie d'entreprise, août 2018.

Scheibe "Check Kosten/Risiko": 8 häufige Fehlerquellen in der Dispo/Spedition und ihre Lösungsansätze
Fehler 6: Abrechnung Zoll und MWST nicht gemacht

Elisabethenstrasse 44 · Postfach · CH-4002 Basel · +61 205 98 00 · Telefax +61 205 98 01 · www.spedlogswiss.com
Verband schweizerischer Speditions- und Logistikunternehmen · Association suisse des transitaires et des entreprises de logistique
Associazione svizzera delle imprese di spedizione e logistica · Swiss Freight Forwarding and Logistics Association