

السلسلة الرابعة: الاحتياج في رأس المال العامل المعياري

تمرين:

تريد إحدى المؤسسات معرفة مبلغ رأس المال العامل المعياري، ولذلك قدمت لك المعلومات الآتية:

- ✓ رقم الأعمال خارج الرسم 24000 دج؛
- ✓ المدة الممنوحة لديون العملاء 30 يوم بعد نهاية الشهر الحالي؛
- ✓ مدة المتوسطة للمخزونات كما يلي: المواد الأولية 25 يوم - المنتجات التامة 48 يوم؛
- ✓ تكلفة شراء المواد المستعملة 10080 دج؛
- ✓ قيمة المشتريات خارج الرسم 9600 دج؛
- ✓ مدة تسديد ديون الموردين 40 يوم بعد نهاية الشهر الحالي؛
- ✓ مصاريف العاملين 8640 دج؛
- ✓ الأعباء الاجتماعية على الأجور (اقتطاعات من الأجور، اشتراكات مقطوعة من الأجور) تمثل 15٪ من الأجر الإجمالي؛
- ✓ يتم دفع الأجور في نهاية الشهر، أما الأعباء الاجتماعية ففي العاشر من الشهر؛
- ✓ تكلفة إنتاج المنتجات المباعة 15400 دج؛
- ✓ الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والمبيعات هو 17٪

المطلوب

1. حساب رأس المال العامل المعياري بأيام من رقم الأعمال، كنسبة وبالقيمة؟
2. إذا توقعت المؤسسة تحقيق رقم أعمال خارج الرسم بقيمة 28000 دج بالنسبة للسنة المقبلة، أحسب الاحتياج في رأس المال العامل المعياري للسنة المقبلة؟