

Le besoin en fonds de roulement normatif

الاحتياج الى رأس المال المعياري (التقديري)

للتحكم في التسيير ، تستعمل المؤسسة أداة تسيير تقديرية من اجل تحديد المستوى المتوسط من الاحتياج لرأس المال العامل. هذه الاداة تركز على طريقة راس المال العامل المعياري. هذه الطريقة تم تطويرها من قبل الخبراء المحاسبين تسمى كذلك ”طريقة تدفق الزمن“ التي تبحث عن رأس المال العامل اللازم لضمان تغطية الاحتياج من رأس المال (methode des temps d'écoulement) العامل المتوسط للاستغلال. تأخذ هذه الطريقة بعين الاعتبار التفاوت الزمني بين المدخلات و المدفوعات النقدية (sorties de caisse) الاحتياج الى رأس المال المعياري متعلق بمتغير الوقت و لذلك يعتبر ديناميكي

(2) طريقة الحساب

في هذه الطريقة يتم تقسيم عناصر الاحتياج لراس المال العامل الى عدد الايام اللازمة و لنفاذ دوران المخزونات، الحسابات الدائنة (les créances) الديون. في الاول الاحتياج من رأس المال العامل معبر عنه بعدد الايام اللازمة لتحديد اجل نفاذ المخزون الحسابات الدائنة (les créances) و ديون الموردين (fournisseurs)

ثم نقوم بحساب معامل الترجيح (**le coefficient de pondération**)

ثالثا، نقوم بحساب الاحتياج لرأس المال العامل بعدد الايام من رقم الاعمال خارج الرسم ،

يكون ذلك عن طريق ضرب زمن نفاذ عناصر BFR ب معاملات الترجيح التي تناسبها للحصول على احتياجات بعدد ايام رقم الاعمال خارج الرسم.

الفرق بين الاحتياجات بعدد الايام من رقم الاعمال خارج الرسم و الموارد بعدد الايام من رقم الاعمال خارج الرسم يعطينا الاحتياج من رأس المال العامل بعدد الايام من رقم الاعمال خارج الرسم.

رابعا : حساب الاحتياج من رأس المال العامل النقدي (BFR en monnaie)

BFR en monnaie = $\frac{\text{BFR exprimé en jr} * \text{CA prévisionnel}}{360}$

Emplois	Partie variable (ou totalité si pas de distinction)	
	Délais	Coefficients
Stocks de matières premières	(Stock moyen de matières premières / Coût d'achat HT des matières premières consommées) * 360	Coût d'achat HT des matières premières consommées / Chiffre d'affaires HT ⁽¹⁾
Stocks de marchandises	(Stock moyen de marchandises / Coût d'achat HT des marchandises vendues) * 360	Coût d'achat HT des marchandises vendues / Chiffre d'affaires HT ⁽¹⁾
Stocks de produits finis	(Stock moyen de produits finis / Coût de production HT des produits finis vendues) * 360	Coût HT de production décaissé des produits vendus ⁽²⁾ / Chiffre d'affaires HT ⁽¹⁾
Stocks de produits en cours	(Stock moyen de marchandises / Coût d'achat HT des marchandises vendues) * 360	Coût HT de production décaissé des produits en cours ⁽²⁾ / Chiffre d'affaires HT ⁽¹⁾
Créances clients	(Créances clients et comptes rattachés / Chiffre d'affaires TTC total) * 360	Chiffre d'affaires TTC ⁽³⁾ total / Chiffre d'affaires HT ⁽¹⁾
	Voir cas spécifique si les clients règlent à des dates différentes ⁽⁴⁾ .	Idem, pour chaque client.
TVA déductible	La TVA décaissée, calculée en fin de mois, est en général réglée au cours du mois suivant. Le délai moyen est donc égal à 15 (la moitié du mois) + date de paiement de la TVA [Exemple] .	Total TVA déductible / Chiffre d'affaires HT total

Ressources	Partie variable (ou totalité si pas de distinction)	
	Délais	Coefficients
Fournisseurs de matières premières	(Dettes fournisseurs de matières premières / Achats nets TTC de matières premières) * 360	Prix d'achat TTC des fournisseurs de matières premières / Chiffre d'affaires HT ⁽¹⁾
Autres fournisseurs	(Dettes fournisseurs des charges diverses / Achats nets TTC de charges diverses) * 360	Prix d'achat TTC des fournisseurs de charges diverses / Chiffre d'affaires HT ⁽¹⁾
	Voir cas spécifique si les fournisseurs règlent à des dates différentes ⁽⁴⁾ .	Idem, pour chaque fournisseur.
Salaires nets ⁽⁵⁾	Bien se rappeler que la partie versée avant le 15 du mois est portée en emplois ! Si tout ou partie (acompte) du salaire est versé entre le 15 au 30 du mois, le délai est égal à la date de versement - 15 [Exemple] . Pour le reste du salaire, le principe est le même que pour la TVA déductible.	Salaire (ou acompte) net versé / Chiffre d'affaires HT total
Charges sociales ⁽⁵⁾	Le principe est le même que pour la TVA déductible.	Charges sociales (salariales et patronales) / Chiffre d'affaires HT total
TVA collectée	Le principe est le même que pour la TVA déductible.	Total TVA collectée / Chiffre d'affaires HT total