

## Fiche TD n° 4

فيما يخص السنة المالية (N) تقدم المؤسسة "ب" حسابات النتائج التالي :

Postes (الوظائف)	Charges الأعباء	Produits (المنتجات)
<b><u>Produits par nature</u></b>		
Ventes HT <sup>1</sup>		7704000
<b><u>Charges par nature</u></b>		
Achat de marchandise HT	5852000	
Variation de stocks de marchandise	-26000	
Autres charges (hors dotation) <sup>2</sup>	1711000	
Dotations de l'exercice <sup>3</sup>	65000	
Impôts sur les bénéfices	54000	
Bénéfice net	48000	
	<b>7704000</b>	<b>7704000</b>

Stock initial de marchandise: 1382000 (مخزون أول المدة للبضاعة)

<sup>1</sup> المبيعات خارج الرسم

<sup>2</sup> تكاليف أخرى

<sup>3</sup> اهتلاك السنة

كل عمليات الشراء و البيع تخضع للرسم على القيمة المضافة بمعدل (  $tva = 20,60\%$  ) ، أما بالنسبة للأعباء الأخرى المكونة بأكثر من  $3/2$  من تكاليف المستخدمين فيمكن غض النظر عن تأثير الرسم عليها.

في الميزانية الخاصة بنهاية السنة N، الحسابات الدائنة للزبائن (créances sur clients) المتكونة من الزبائن + الاوراق التجارية المحصلة (clients + effets à recevoir) تقدر ب 661000 دج و ديون موردو السلع ( dettes fournisseurs de marchandises ) المتكونة من الموردين + الأوراق التجارية للدفع ( fournisseurs +effets à recevoir ) تقدر ب 842000 دج  
العمل المطلوب :

- 1- حساب مدة دوران المخزونات، الحسابات الدائنة للزبائن وديون الموردين

ملاحظة : بالنسبة للحسابات الأخرى المتعلقة بدورة الاستغلال فإن مدة دورانها تكون كالتالي :

**TVA à payer : 24 jours**

**autres charges ( personnels, fournisseurs de biens et de services....) : 10 jours**

2- أحسب لكل عنصر من عناصر الاحتياج لرأس المال العامل للاستغلال معاملات الترحيح يعني المعاملات التي تسمح بتحويل مدة الدوران الى عدد الايام من رقم الأعمال خارج الرسم,

3- استنتج قيمة الاحتياج الى رأس المال المعياري علما ان رقم الأعمال التقديري لسنة (n+1) ب 8500000 دج

في نهاية السنة المالية n، كانت قيمة رأس المال العامل قبل تقسيم نتيجة الدورة ب 1280000 علما ان المؤسسة حققت ربح كما تظهر قيمته في الجدول.

السؤال: ماهو التوزيع الذي تقترحه للمؤسسة في هذه الحالة ؟