

Fiche TD n° 4

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

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

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

¹ المبيعات خارج الرسم

² تكاليف أخرى

³ 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 ؟