

السلسلة رقم 03 في التسيير المالي المعمق

التمرين الأول: لتكن لدينا المعطيات التالية عن المبيعات والمشتريات المقدرة لإحدى المؤسسات من 01 جانفي إلى 30 جوان 2022:

	06	05	04	03	02	01	
مبيعات	1140000	1050000	900000	820000	780000	450000	
مشتريات	940000	750000	640000	580000	580000	350000	
أجور	300000	300000	300000	300000	200000	200000	
أعباء	100000	100000	100000	100000	100000	80000	

- يدفع الزبائن 60% من المبيعات نقدا عند الاستلام والباقي يتم تحصيله في نهاية الشهر الموالي لشهر البيع؛
- تسدد المؤسسة 40% من قيمة المشتريات نقدا عند الإستلام والباقي تحرر بـ 5 أوراق دفع شهرية متساوية القيمة وتستحق الأولى في الشهر التالي لشهر الشراء؛
- تسدد الأجور في نهاية الشهر، كما تسدد الأعباء الإجتماعية والتي تقدر بـ 9% من قيمة الأجور في الشهر الموالي؛
- هناك أوراق قبض ظهرت في الميزانية في نهاية ديسمبر 2021 تقدر بـ 45000 دج سيتم تحصيل 25000 دج في شهر جانفي و 12000 دج في شهر فيفري والباقي في شهر مارس؛
- رصيد الموردين في نهاية الفترة كان 100000 دج يستحق في نهاية شهر جانفي؛
- ستدفع المؤسسة 110000 دج كضرائب على الأرباح خلال شهر أفريل؛
- الأعباء المتنوعة تدفع في نهاية كل شهر؛
- رصيد الزبائن في نهاية ديسمبر 2021 يقدر بـ 180000 دج
- الرصيد النقدي في بداية الفترة يقدر بـ 40000 دج؛
- ترغب المؤسسة أن لا يقل الرصيد النقدي في نهاية كل شهر عن 50000 دج؛
- في حالة العجز تلجأ المؤسسة إلى الإقتراض من البنك على أن تسدده في أقرب وقت ممكن بفائدة سنوية تقدر بـ 6%، ويكون الإقتراض في بداية الشهر وتسدد الفوائد عند إعادة تسديد القرض فقط، ويكون القرض بمضاعفات 10000 دج؛

المطلوب:

إعداد جدول المقبوضات؟ . إعداد جدول المدفوعات؟ . إعداد جدول الموازنة النقدية التقديرية؟

التمرين الثاني: إليك المعطيات التالية الخاصة بمؤسسة X:

- تكلفة شراء المواد الأولية المستهلكة السنوية 1095000 دج،
- تكلفة إنتاج المنتجات نصف المصنعة السنوية 2190000 دج،
- تكلفة إنتاج المنتجات تامة الصنع السنوية 2920000 دج،
- مشتريات المواد الأولية داخل الرسم السنوية 1680000 دج،
- رقم الأعمال خارج الرسم السنوي 3650000 دج
- المخزون المتوسط للمواد الأولية: 136875 دج
- المخزون المتوسط للمنتجات نصف المصنعة: 91250 دج
- المخزون المتوسط للمنتجات تامة الصنع 243334 دج
- متوسط رصيد الموردون + أوراق دفع: 420000 دج
- متوسط رصيد العملاء + أوراق قبض: 730000 دج
- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%

المطلوب: حساب الاحتياج من رأس المال العامل المعياري

التمرين الثالث: تتميز مؤسسة بالمعطيات التالية للاستغلال:

- مخزون البضائع يدور 4 مرات في السنة.
 - سعر تكلفة البضاعة المباعة يمثل 60 % من رقم الأعمال خارج الرسم.
 - يدفع العملاء في مدة 45 يوما نهاية الشهر (مع 15 يوم كمتوسط).
 - تتم تسوية ديون الموردين في مدة 30 يوما.
 - مثل الأجور 10 % من رقم الأعمال خارج الرسم. وتدفع نهاية كل شهر (مع 15 يوم كمتوسط).
 - التكاليف الاجتماعية التي تمثل 50 % من الأجور تتم تسويتها كل يوم 15 من الشهر الموالي (مع 15 يوم كمتوسط).
 - التكاليف الأخرى (غير تكلفة البضائع ومصارييف المستخدمين) تدفع فورا.
 - معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق على المشتريات والمبيعات هو 19.6 % ، كما أن TVA واجبة الأداء بداية الشهر n هي الرصيد ما بين TVA المحصلة على المبيعات للشهر n TVA المسترجعة على المشتريات في الشهر n وهي أي TVA واجبة الأداء تدفع آجلا يوم 25 من الشهر n+1 (مع 15 يوم كمتوسط).
- المطلوب: حدد مقدار BFR لهذه المؤسسة بيوم من رقم الأعمال خارج الرسم.

التمرين الرابع: إليك المعطيات التالية لمؤسسة X:

- المدة الممنوحة للزبائن للتسديد هي 30 يوم خلال نهاية الشهر؛
 - 50% من المبيعات متأتية من الصادرات؛
 - مشتريات المواد الأولية تمثل 30% من رقم الأعمال خارج الرسم؛
 - المشتريات خاضعة للرسم على القيمة المضافة ب 19% ؛
 - مدة تسديد موردي المواد الأولية هي 60 يوم؛
 - لأجر الخام لعمال الإنتاج تمثل 20% من رقم الأعمال خارج الرسم؛
 - مدة دوران مخزون المواد الأولية هي 30 يوم و المنتجات التامة هي 20 يوم؛
 - الأعباء الأخرى للاستغلال تمثل 10% خارج الرسم و تتحمل 19% من الرسم؛
 - مدة تسديد الأعباء الأخرى للاستغلال هي 20 يوم؛
 - الأجر الخام لعمال القسم التجاري تمثل 5% من رقم الأعمال خارج الرسم؛
 - الأجور الخام تخضع للإشتراكات الاجتماعية لأرباب العمل (نسبتها 40% من الأجر الخام)؛
 - الإشتراكات الاجتماعية للعمال تقدر ب 15% من الأجر الخام؛
 - لأجور يتم تسديدها بتاريخ 26 من كل شهر، و الإشتراكات الاجتماعية في 15 من الشهر الموالي؛
 - الرسم على القيمة المضافة يتم تسويتها في 25 من الشهر الموالي.
- المطلوب: أحسب مقدار BFR لهذه المؤسسة بيوم من رقم الأعمال خارج الرسم.