

مقياس التسيير المالي المعمق

سلسلة تمارين رقم 01

المحور الأول: رأس المال العامل المعياري FRN وتقدير الاحتياجات المالية

التمرين الأول:

إليك المعطيات المالية للمؤسسة الإلتقان لسنة 2018

- المخزونات 2.000.000 دج (1/4 المخزونات مواد أولية والباقي منتجات تامة).
- الزبائن 1.800.000 دج.
- الموردون 1.600.000 دج.
- المستخدمين 1.200.000 دج
- رقم الأعمال خارج الرسم لسنة 2018: 25.000.000 دج

المطلوب: - باستعمال الطريقتين المباشرة والإجمالية والمباشرة بالتجزئة

حدد رأس المال العامل المعياري FRN لسنة 2019

إذا علمت أن رقم الأعمال خارج الرسم المقدر لسنة 2019: 18.750.000 دج.

التمرين الثاني:

أحسب مدة دوران العناصر الآتية في كل الحالات:

أ- مخزون المواد الأولية MP :

- مخزون أول المدة 600.000 دج
- مخزون آخر المدة 950.000 دج
- مواد أولية مشتتة 6.800.000 دج

ب- مخزون المنتجات التامة PF :

- المخزون المتوسط 860.000 دج
- الإنتاج المخزن 160.000 دج
- تكلفة إنتاج الدورة 4.200.000 دج

ج- مخزون السلع:

- المخزون المتوسط 100.000 دج
- مبيعات البضائع خارج الرسم 3.600.000 دج
- معدل الهامش الإجمالي 60%.

د- الموردون:

- الدفع 40 يوم.
- الدفع نهاية الشهر.
- الدفع 60 يوم نهاية الشهر.
- الدفع 30 يوم نهاية الشهر، الخامس من الشهر الموالي.
- الدفع 30% في 30 يوم، و الباقي في 60 يوم.

هـ- الأجر:

- الدفع في نهاية الشهر .
- الدفع في السادس والعشرين (26) من نفس الشهر.
- الدفع في الخامس (5) من الشهر الموالي.
- الدفع في العاشر (10) من نفس الشهر.
- الدفع في الخامس (5) من نفس الشهر.
- الدفع في الخامس عشر (15) من نفس الشهر.

و- الرسم على القيمة المضافة:

- قبل العشرين من الشهر الموالي.

ز- مصاريف الضمان الاجتماعي :

- حالة الدفع 30 يوم ، نهاية الثلاثي (أقل من 9 عمال).
- حالة الدفع 30 يوم ، نهاية الشهر (أكثر من 9 عمال).