

التمرين الأول:

لتكن لدينا المعطيات التالية والمتعلقة بنشاط مؤسسة "SA Unibois" لسنة 2023:

- مدة التخزين: 25 يوم؛
- مدة تحصيل حقوق الزبائن: 45 يوم؛
- مدة تسديد ديون الموردين: 60 يوم؛
- الرسم على القيمة المضافة 19%، يتم تسويته قبل 20 يوم الشهر الموالي؛
- الأجور تدفع في نهاية الشهر، والمصاريف الاجتماعية في اليوم 10 من الشهر الموالي؛
- من جهة أخرى أظهر حساب النتائج التقديري المعلومات التالية:
- رقم الأعمال خارج الرسم: 440.000 دج؛
- مشتريات البضائع خارج الرسم: 259.160 دج؛
- تكلفة شراء البضائع المباعة: 272.800 دج؛
- الأجر الخام: 96.800 دج؛
- المصاريف الاجتماعية: 43.560 دج منها 17.424 دج خاصة بالعاملين؛

المطلوب:

1. أحسب الاحتياج في رأس المال العامل المعياري لسنة 2023 بأيام من رقم الأعمال؟
2. إذا علمت أن رقم الأعمال لسنة 2024 هو: 520.000 دج قدر الاحتياج في رأس المال العامل لهذه السنة؟

التمرين الثاني:

قدمت لك مؤسسة "SOLINA" هيكل استغلالها لسنة 2023 كما يلي:

رقم الأعمال 100 وحدة نقدية، المواد الأولية المستهلكة: 30 وحدة نقدية، مصاريف الإنتاج المباشرة: 40 وحدة نقدية، مصاريف تشغيلية أخرى: 20 وحدة نقدية (مدفوعة نقدا)

أجال الدورة التشغيلية:

- مخزونات المواد الأولية: 15 يوما؛
- مخزونات المنتجات التامة 15 يوما؛
- آجال الموردين 60 يوما؛
- آجال العملاء 30 يوما؛
- النشاط معفى من الرسم على القيمة المضافة.

المطلوب: أحسب الاحتياج في رأس المال العامل للعمليات التشغيلية، إذا علمت أنه إذا كانت مدة دورة الإنتاج 30 يوما، فإن مخزون منتجات قيد التنفيذ يمثل 30 يوما من المواد الأولية و 15 يوما من مصاريف الإنتاج.