

تطبيق المحاضرة

تطلب منك الشركة "س" المتخصصة في انتاج الدراجات الرياضية القيام بالتقديرات الخاصة بالموازنة النقدية للأشهر الستة المقبلة وعليه توفر لك المعلومات التالية:

1/ معلومات خاصة بالميزانية 1-N/12/31:

- مخزونات: 297700

- حقوق الزبائن وحسابات مماثلة: 483168 (75% في 30 يوم، 25% في 60 يوم)

- حقوق أخرى تستحق في شهر جويلية: 33790

- قيم منقولة للتوظيف 90000

- متاحات نقدية 292000

- نتيجة صافية 112800

- ديون من مؤسسات القرض 360000

- ديون مالية متنوعة (شركاء ، حسابات جارية): 874000

- ديون المورد حسابات مماثلة 192000

- ديون اجتماعية وجبائية: 2900000 منها: عمال وعطل ستدفع: 1584000 (تؤخذ العطل في السداسي الثاني من السنة)، ضمان اجتماعي: 72000 دولة وضرائب على الارباح ستدفع: 24656 ، الدولة ومعدل الرسم على القيمة المضافة مستحق الدفع: 34944

- دائنون متنوعون (30 يوم): 42000

2/ معلومات تقديرية :

الاشهر	1	2	3	4	5	6
مبيعات تقديرية خار الرسم	486000	461700	470900	756000	778000	770000

- تسوية الرأئ: 20% نقدا، 60% في 30 يوم، 20% بعد 60 يوم
- مشتريات تقديرية شهرية 144000 خارج الرسم
- تسوية الموردون: 45% نقدا، 55% بعد 60 يوم
- أجور صافية سنوية 1800000
- تكاليف اجتماعية سنوية 720000
- دفع الأجور في 25 يوم من كل شهر
- دفع التكاليف الاجتماعية في 10 من الشهر الموالي
- تكاليف أخرى شهرية تمثل مستحقات يجب دفعها نقدا وتقدر ب 120000 خارج الرسم، TVA مسترجعة شهرية على هذه التكاليف تقدر ب 12720
- حيازة تثبيت مادي يتم استلامه في شهر فيفري قيمته 3840000 خارج الرسم يخضع ل TVAa، يتم تسويته كما يلي: 59264 عند الاستلام، والباقي يتم تقسيمه على 4 أقساط متساوية بداية من شهر مارس
- القسط السنوي لتسوية الديون يقدر ب 129600 يتم دفعة شهريا
- تقدر الأرباح الموزعة ب 72000 يتم توزيعها في شهر ماي
- يتم تسوية الضرائب على الأرباح مرتين في السنة : الأول في 12 مارس بمبلغ 22320، والثاني في 12 جوان بمبلغ 35130
- علما ان تسوية الضرائب الخاصة بالسنة السابقة تتم في 12 افريل
- على الشركة ديون شركاء بمبلغ 370000 يتم ايداعها في حساب الشريك في شهر مارس
- معدل الرسم على القيمة المضافة 19,6%
- كل الحسابات يتم تقريها