

## تطبيق

تتوفر على المعلومات التالية الخاصة بالشركة "س":

1/ الحقوق في N/12/31

- الزبائن 315000 يتم تسويتهم في جانفي

-حقوق أخرى 60000 يتم نسويتها في جوان

2/ الديون N/12/31

-موردون 185000 يتم تسوية نصفها في جانفي والنصف الثاني في فيفير

-ديون جبائية واجتماعية 210000 تتضمن 50000 رسم على القيمة المضافة مستحقة الدفع، و 125000 ضرائب على الأرباح و 35000 تكاليف يتم تسويتها في جانفي

-ديون بنكية يتم تسويتها عن طريق أقساط ثابتة قيمتها 80000 تسدد في جوان

3/ تقديرات المبيعات والمشتريات والتكاليف الأخرى

-تم بيع 24000 وحدة سنويا بسعر بيع وحدوي 400 خارج الرسم، معامل الهيكل هو 0,5 الثلاثي الأول و 1,8 الثلاثي الثاني

- 50% من الزبائن يتم تسويتهم نقد والباقي على 30 يوم

- مشتريات المواد الأولية 9000 وحدة شهريا بالنسبة للثلاثي الأول و 12500 وحدة شهريا بالنسبة للثلاثي الثاني سعر الشراء الوحدوي خارج الرسم 40، يتم تسويتها 50 % في 30 يوم والباقي في 60 يوم

- تم انتاج 1800 وحدة شهريا خلال الثلاثي الأول ، و 2500 وحدة شهريا خلال الثلاثي الثاني، حيث قدرت التكلفة المتغيرة الوحدوية للإنتاج خارج الرسم ب 100 تدفع نقدا شهريا

- التكاليف الثابتة 516000 بالنسبة للسداسي ككل 50 % منها تمثل اهتلاكات والباقي تكاليف تدفع شهريا على مدار السداسي غير خاضعة للرسم

- تكاليف إدارية 60000 شهرية غير خاضعة للرسم 3/2 منها يدفع نقدا والباقي في 30 يوم

-عمولات مدفوعة لممثلي الشركة تمثل 5% من رقم الاعمال خارج الرسم تدفع في الشهر الموالي

- تقدر الضريبة على الأرباح للسداسي الأول ب 50000 و 70000 تدفع الأولى في شهر مارس اما الثانية في شهر جوان

- تتوفر الشركة على رصيد خزينة 9000 في N/12/31

- معدل الرسم على القيمة المضافة 20%