

العام الدراسي / ٢٠٢٠ - ٢٠٢١
الفصل الثاني
تمارين الاستقانة: التمرين ١٤

جامعة دمشق
مركز التعليم المفتوح
كلية الاقتصاد - قسم المحاسبة
السنة الثالثة

المحاسبة المالية بالدينار

1-

Actifs	Le bilan au 31/12/2014 (en \$)	Passifs
<u>Valeurs immobilisées nettes</u>		<u>Capitaux Permanents</u>
Terrains 400.000		<u>I- Capitaux Propres</u>
Constructions 3 000 000		Capital 4 000 000
- Amortissement 1 200 000	1 800 000	Réserves 652 000
Machines 800.000		4 652 000
- Amortissement 600.000	200.000	
Titres de placement à L.T 1 000 000		- Frais d'établissement (200 000)
	<u>3 400 000</u>	- Fonds de commerce (400 000)
		4 052 000
		<u>II- Dettes à L.M.T</u>
<u>Capitaux circulants</u>		Emprunts à L.T 600.000
<u>I- Actifs circulants</u>		<u>6</u> <u>4 652 000</u>
Stocks		
Matières Premières 400.000		
Produits semi-finis 100.000		
Produits finis 800.000	1 300 000	
clients 700.000		
- Provisions 160.000	540.000	
Effets à encaisser 300.000		
	2 140 000	
<u>II- Disponibilités</u>		
Banque 600.000		
Caisse 400.000	1 000 000	
	<u>3 140 000</u>	
	<u>6</u>	
<u>Total des actifs</u>	<u>6 540 000</u>	<u>6 540 000</u>

Dettes à court terme

Fournisseurs 580 000
Effets à payer 720 000
Bénéfice à distribuer 588 000

1 888 000

4

Bénéfice de l'exercice 840.000 \$

30% → 252 000 + 400 000 = 652 000 \$
70% → 588 000 → Bénéfice à distribuer

Réserves 652 000 \$

[2] - Fonds de roulement total (FRT) = Capitaux circulants
 = Actifs circulants + Disponibilités
 = 2140 000 + 1000 000
 = **3140 000 \$** (2)

② - Fonds de roulement net (FRN) - la marge de sécurité

I - FRN = Capitaux circulants - Dettes à CT
 = 3140 000 - 1888 000
 = **+1252 000 \$** (4)

II - FRN = Capitaux Permanents - Valeurs immobilisées nettes
 = 4652 000 - 3400 000
 = **+1252 000 \$** (4)

③ - Fonds de roulement net propre (FRNP):

I - FRNP = Capitaux Propres - Valeurs immobilisées nettes
 = 4052 000 - 3400 000
 = **652 000 \$** (4)

II - FRNP = Capitaux circulants - Dettes à L.M.C.T
 = 3140 000 - (600 000 + 1888 000)
 = **652 000 \$** (4)

④ - Fonds de roulement net extérieur = FRN - FRNP
 = 1252 000 - 652 000
 = **600 000 \$** (2)

⑤ - Capital investi:

I - Selon l'origine = Capitaux Permanents
 = Capitaux Propres + Dettes à L.M.T
 = 4052 000 + 600 000
 = **4652 000 \$** (4)

II - Selon l'emploi = Valeurs immobilisées nettes + FRN
 = 3400 000 + 1252 000 = **4652 000 \$** (4)

[4] - ① Ratio de la solvabilité = $\frac{\text{Capitaux Propres}}{\text{Dettes à L.M.C.T.}}$

(4) = $\frac{4052\ 000}{600\ 000 + 1888\ 000} = \frac{4052\ 000}{2\ 488\ 000}$

② Ratio de l'indépendance financière = $\frac{\text{Capitaux Propres}}{\text{Capitaux Permanents}}$ = 1,62 > 1
 (4) = $\frac{4052\ 000}{4652\ 000}$
 = 87,1% > 50%

[5] - ① Ratio de la liquidité générale (RLG) = $\frac{\text{Capitaux circulants}}{\text{Dettes à C.T.}}$

(4) = $\frac{3140\ 000}{1888\ 000}$
 = 1,66 > 1 $\Rightarrow$ FRN = +1252000

② Ratio de la liquidité réduite (RLR) = $\frac{\text{Capitaux circulants} - \text{Stocks}}{\text{Dettes à C.T.}}$

(4) = $\frac{3140\ 000 - 1300\ 000}{1888\ 000}$

③ Ratio de la liquidité immédiate = $\frac{\text{Disponibilités}}{\text{Dettes à C.T.}}$ = 0,97 < 1

(4) = $\frac{1000\ 000}{1888\ 000}$

= 0,53 < 1

[7] - Ratio de financement stable des capitaux circulants = $\frac{\text{FRN}}{\text{FRT}} \times 100$

(4) = $\frac{1252\ 000}{3140\ 000} \times 100$

≈ 39,87%

7]- ① Ratio de financement des immobilisations par les capitaux Propres = $\frac{\text{Capitaux Propres}}{\text{VIN}}$

$$= \frac{4052000}{3400000}$$

$$= 1,19 > 1 \Rightarrow FRP \oplus$$

② = = = = = les capitaux permanents = $\frac{\text{Capitaux Permanents}}{\text{VIN}}$

$$= \frac{4652000}{3400000}$$

$$= 1,36 > 1 \Rightarrow FRMP = 652000$$

8]- Taux de rotation des créances-clients = $\frac{\text{Ventes à crédit}}{\text{Créances-clients}}$

$$= \frac{6000000}{700000 + 300000} = 6 \text{ fois}$$

Durée d'encaissement = $\frac{360}{\text{Taux de rotation}} = \frac{360}{6} = 60 \text{ jours}$

9]- ① Rentabilité des Ventes = $\frac{\text{Bénéfice net}}{\text{Ventes nettes}} = \frac{840.000}{15000.000} = 5,6\%$

② Taux de rendement aux capitaux propres = $\frac{\text{Bénéfice net}}{\text{Capitaux Propres}}$

$$= \frac{840.000}{4052.000} = 20,73\%$$

③ Taux de rendement aux actifs = $\frac{\text{Bénéfice net}}{\text{Total des actifs}}$

$$= \frac{840000}{6540000} = 12,84\%$$

مدرس المقرر
الدكتور احمد الفين

14/9/2021