

الواجب الرابع - مبادئ ادارة مالية
فيما يلي قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لشركة المراعي عن العام المالي المنتهى في ١٢/٣١ :
قائمة الدخل

بيان	القيمة	يمكن الاستعانة بهذا الجزء عند حساب القيمة المتوقعة
صافي المبيعات	1.800.000	
التكلفة المتغيرة	600.000	
التكلفة الثابتة	600.000	
إجمالي تكلفة المبيعات	1.200.000	
الربح التشغيلي	600.000	
الإيرادات الأخرى	200.000	
المصاريف الأخرى	37.500	
صافي الربح قبل الفوائد والضرائب	762.500	
الفوائد	200.000	
صافي الربح قبل الضرائب	562.500	
الضرائب (20%)	112.500	
صافي الربح	450.000	

قائمة المركز المالي

الأصول	القيمة	الالتزامات وحقوق الملكية	القيمة
نقدية	100.000	قروض قصيرة الأجل	30.000
استثمارات مؤقتة	200.000	موردون	80.000
عملاء	120.000	أوراق دفع	70.000
أوراق قبض	60.000	عملاء دفعات مقدمة	100.000
مخزون	70.000	مصرفوات مستحقة	20.000
موردون دفعات مقدمة	30.000	الالتزامات المتداولة	300.000
مصرفوات مدفوعة مقدماً	140.000	قروض طويلة الأجل	100.000
الأصول المتداولة	720.000	سندات	100.000
الأصول طويلة الأجل	680.000	أسهم ممتازة	100.000
مجمع الإهلاك	100.000	التزامات طويلة الأجل	300.000
صافي الأصول طويلة الأجل	580.000	رأس المال	400.000
		الاحتياطيات	100.000
		الأرباح المحتجزة	100.000
		حقوق الملكية	600.000
الأصول	1.200.000	الالتزامات وحقوق الملكية	1.200.000

انتبه :

فيما يلي بعض المعلومات الإضافية لاستخدامها عند الحاجة:

حجم مبيعات الشركة ١٠٠٠,٠٠٠ وحدة.

يبلغ الإهلاك السنوي ١٠٠٠,٠٠٠ ريال.

سياسة الشركة بشأن توزيع الأرباح هي توزيع ٩٠٪ من صافي الربح.

تعمل الشركة عند مستوى أقل من مستوى الطاقة القصوى.

تتوقع إدارة الشركة زيادة المبيعات في العام القادم بنسبة ٢٠٪.

تتوقع إدارة الشركة عدم ممارسة أية أنشطة بخلاف نشاطها الرئيسي خلال العام القادم.

المتحصلات المتوقعة خلال شهر يناير القادم ٢٥٠,٠٠٠ ريال.

المدفوعات المتوقعة خلال شهر يناير القادم ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: استخدام القوائم المالية والمعلومات الإضافية السابقة في اختيار الإجابة الصحيحة لكل من فقرات الواجب الرابع:

السؤال ١ : تبلغ دورة العملاء --- يوم.

٥٤ يوم

٣٦ يوم

٢٤ يوم

لا شيء مما سبق

السؤال ٢ : تبلغ دورة الموردون --- يوم.

٤٥ يوم

٣٠ يوم

٢٤ يوم

لا شيء مما سبق

السؤال ٣ : تبلغ دورة المخزون --- يوم.

٣٠ يوم

٢١ يوم

٢٠ يوم

لا شيء مما سبق

السؤال ٤ : تبلغ دورة النقدية --- يوم.

٥١ يوم

٣٩ يوم

٢١ يوم

لا شيء مما سبق

السؤال ٥ : يبلغ معدل العائد على المبيعات --- %.

٢٥%

٣١%

٣٣%

لا شيء مما سبق

السؤال ٦ : يبلغ مضاعف الملكية --- مرة.

٠,٥ مرة

١ مرة

٢ مرة

لا شيء مما سبق

السؤال ٧ : يبلغ معدل دوران الأصول --- مرة.

١,٥ مرة

٣ مرات

لا شيء مما سبق

السؤال ٨ : يبلغ معدل العائد على الملكية --- %.

٢٥%

٥٠%

٧٥%

لا شيء مما سبق

السؤال ٩ : كمية مبيعات التعادل --- وحدة.

٥٠,٠٠٠ وحدة

٧٥,٠٠٠ وحدة

١٠٠,٠٠٠ وحدة

لا شيء مما سبق

السؤال ١٠ : قيمة التعادل النقدي --- ريال.

٧٥٠,٠٠٠ ريال

٩٠٠,٠٠٠ ريال

١,٠٥٠,٠٠٠ ريال

لا شيء مما سبق

السؤال ١١ : قيمة المبيعات التي تحقق ربح تشغيلي ٨٤٠,٠٠٠ ريال هي --- ريال.

٩٦٠,٠٠٠ ريال

١,٩٦٠,٠٠٠ ريال

٢,١٦٠,٠٠٠ ريال

لا شيء مما سبق

السؤال ١٢ : رصيد النقدية آخر الشهر التالي لقائمة المركز المالي يُقدر بمبلغ --- ريال.

٥٠,٠٠٠ ريال

١٠٠,٠٠٠ ريال

١٥٠,٠٠٠ ريال

لا شيء مما سبق

السؤال ١٣ : إذا علمت أن سياسة الشركة الاحتفاظ بحد أدنى من النقدية ٥٠,٠٠٠ ريال فإن مقدار الفائض أو (العجز) يبلغ -- ريال.

٥٠,٠٠٠ ريال

١٠٠,٠٠٠ ريال

١٥٠,٠٠٠ ريال

لا شيء مما سبق

السؤال ١٤ : تبلغ نسبة الاحتياجات التمويلية ---%

٢٥%

٤٠%

٧٥%

لا شيء مما سبق

السؤال ١٥ : يبلغ مقدار الاحتياجات التمويلية --- ريال.

٨٠,٠٠٠ ريال

٩٠,٠٠٠ ريال

١٠٠,٠٠٠ ريال

لا شيء مما سبق

السؤال ١٦ : تستطيع الشركة تدبير --- ريال من احتياجاتها التمويلية من مواردها الذاتية.

٤١,٢٠٠ ريال

٤٦,٢٠٠ ريال

٥١,٢٠٠ ريال

لا شيء مما سبق

السؤال ١٧ : تُقدر احتياجات الشركة من مصادر التمويل الخارجية بمبلغ --- ريال.

٣٨,٨٠٠ ريال

٤٨,٨٠٠ ريال

٥٨,٨٠٠ ريال

لا شيء مما سبق

السؤال ١٨ : يُقدر رصيد الأرباح المحتجزة في قائمة المركز المالي المتوقعة بمبلغ --- ريال.

١٥١,٢٠٠ ريال

١٣٨,٨٠٠ ريال

١٠٠,٠٠٠ ريال

لا شيء مما سبق

السؤال ١٩ : إذا علمت أن سياسة الشركة تدبير احتياجاتها التمويلية الخارجية عن طريق الاقتراض طويل الأجل، فإن رصيد القروض طويل الأجل في قائمة المركز المالي المتوقعة يُقدر بمبلغ --- ريال.

١٠٠,٠٠٠ ريال

١٣٨,٨٠٠ ريال

١٥٢,٢٠٠ ريال

لا شيء مما سبق

السؤال ٢٠ : رصيد النقدية في قائمة المركز المالي المتوقعة يُقدر بمبلغ --- ريال.

١٢٠,٠٠٠ ريال

١١٠,٨٠٠ ريال

١٠٠,٠٠٠ ريال

لا شيء مما سبق