

المباشره الثانيه اداره ماليه 1

للدكتور؛ عبد العزيز السهلاوي

اهم ماذكر في المباشره ..

المحاضره السابعه

اعداد الموازنه الرأس ماليه

تعريف الموازنه الرأس ماليه : ويقصد بها الخطه التفصيليه التي تحتوي على تدفقات النقيه الخارجيه والداخله المرتبطه بالاصل الرأس مالي

وكذلك يمكن تسميتها ب ((الموازنه التقديرية اباستثماريه))

اهميه الموازنه الرأس ماليه

تعتبر القرارات الاستثماريه من اخطر القرارات الادارايه لانها تتعلق بفترة زمنيه طويله فهي قرارات تتعلق باستثمار أموال الان والحصول على عائد في المستقبل البعيد نسبيا..

أنواع المشروعات الاستثماريه

- ١- مشروعات جديده .. اول مره تدخل
- ٢- مشروعات الاحلال او الاستبدال .. مشروع معين مكان اخر
- ٣- المشروعات التوسعيه .. مشروع بادي فيه لكن ظابغي اتوسع
- ٤- مشروعات البحث والتطوير .. تقنيه جديده لضمان البقاء في السوق وذكر مثال (الاجهزه الايفون والجالكسي)

الاهلاك واثره في حساب التدفقات النقديه

يظهر الاهلاك في قائمه الدخل كمصروف غير نقدي

اذا انخفض لاهلاك زادت الضرائب وصافي الربح وانخفض صافي التدفق النقدي

واذا ارتفع الاهلاك انخفضت الضرائب وانخفض صافي الربح وزادت صافي التدفقات النقديه

الاهلاك وصافي التدفق النقدي علاقه طرديه

الاهلاك والضرائب وصافي الربح علاقه عكسيه

الفرق بين الربح والتدفق النقدي ...

التدفق النقدي : الفرق بين قيمه التكلفة والمبيعات . >> مهمم

التدفق النقدي يجي بعد الربح المحاسبي

- قانون التدفق النقدي = الريج بعد الضريبة + الاهلاك

مثال : اعداد الموازنه الرأسماليه ,, ص 44,45 >> مهمم

مثال نحسب تكاليف المشروع ..

- الإيرادات النقدية ,, <<نطرح ويطلع الريج قبل الضريبة , والنتاج نجمعه مع الاهلاك ويطلع

صافي التدفق النقدي

- تكلفه الاستثمار = قيمه الخرده / عدد السنوات

باستخدام طريقه القسط الناقص

استثمار اول المده * واقع الاهلاك بعدين نطرح ويطلع استثمار اخر المده .. >> ارجعو للمثال ص 45

سؤال الأخير اعداد الموازنه الرأس ماليه ,,

نحسب تكاليف ومتطلبات راس المال , تكاليف مبدئيه وتدخل من التكاليف النقدية الخارجه (سالب)

..

الكتاب : للماليه 1 و2 خذو اللي يهم ماليه 1 فقط

وذكر الدكتور في الكتاب ص 137 و ص 160 >> ارجعولها في الكتاب عباره عن اسئله تتعلق القيمه الزمنيه

للقود والقيمه الحاليه والمستقبلية ,,

القيمه الحاليه : الان

القيمه المستقبلية : اللي راح تجي بعد كم سنه

اللي معقد وماشرحته في المحاضرات ماراح يجيبكم ...

وذكر بعض النقاط :

١- لاحد يعتمد على دكتور اخر ..

٢- الاسئله السابقه راح تأثر عليك ولاراح تفهمين الاسئله اللي حطيتها

٣- المحاضره التاسعه اعدت تسجيلها والمفروض تنزل 9 و 10

٤- المحاضره الرابعه عشر راح تكون مراجعه للمنهج كامل

٥- راجعي الامثله واختبري نفسك

٦- اسئله الانتظام ماهي اسئلتك وهي تختلف اختلاف تام عن الانتساب

٧- طريقه الاسئله ك مثال محاضره 10 حطيت صح على مثال فهو مهم وراح يجي في الاختبار

٨- التواريخ ماهي معنا

٩- سؤال كبير ك قائمه المركز المالي وقائمه الدخل ماراح اجيب الصور وأقول اني طلعي

ك مثال ..

بلغت الأصول المتداوله للشركه 1000000 ريال والخصوم المتداوله 16 الف والمخزون 60 الف
والمبيعات 200 الف

احسب نسبة الأصول المتداوله ؟؟

تروحين للصفحه ما قبل الاخيره اطلع القانون المطلوب واطبق مباشره وهكذا ..

الدكتور كان جدا متعاون وواضح , الله يجزاه بالخير ..

وبالتوفيق للجميع ..

دعواتكم : لوسينداً