

## مراجعته عامه إداره ماليه 1 الفصل الثاني

دفعه العزم 1438

### - تعرف الادارة المالية على انها؟

- 1- ادارة الشؤون القانونية
- 2- ادارة التدفقات المالية الخاصة والعامه ✓
- 3- ادارة الشؤون الرياضية
- 4- ادارة التشغيل

### مكتشف نظرية المحفظة الاستثمارية هو؟

- 1- فاما >> مطور النظرية
- 2- لنتر
- 3- ماركوترز ✓
- 4- لا شيء مما سبق

### خلال فترة السبعينات شهدت الادارة المالية تطورا تمثل في نموذج تسعير الخيارات للعلماء

- 1- فاما و لنتر
- 2- مودجلياني و ميلر
- 3- بلاك ، شولز ✓
- 4- ماركوترز

### علم الادارة له علاقة ب؟

- 1- المحاسبة
- 2- الاقتصاد
- 3- التسويق
- 4- جميع ما ذكر ✓

### من وظائف الادارة المالية؟

- 1- تدير الاموال
- 2- ادارة تدفق الاموال داخل المنشأة
- 3- الرقابة على التكاليف
- 4- جميع ما ذكر ✓

١

من اهداف المنشأة؟

- 1- تعظيم الربح
- 2- تعظيم الثروة
- 3- أ+ب ✓
- 4- لا شيء مما ذكر

ليس من وظائف و قرارات الادارة المالية؟

- 1- التنبؤ بالتدفقات النقدية
- 2- تدبير الاموال
- 3- تسويق المنتجات ✓
- 4- لا شيء مما ذكر

طبقا لنظرية القيمة الزمنية للنقود فإن ريال اليوم؟:

- 1- افضل من ريال المستقبل ✓
- 2- اقل من ريال المستقبل
- 3- يساوي ريال المستقبل
- 4- لا شيء مما ذكر

تهتم نسب الربحية ب:؟

- 1- مدى اعتماد المنشأة على الموارد الخارجية في تمويل استثماراتها
- 2- مقدر المنشأة على استغلال الموارد المتاحة لتوليد المبيعات
- 3- مقدرة المنشأة على استغلال الموارد لتوليد الارباح ✓
- 4- لا شيء مما سبق

تعتبر نسبة التداول من نسب؟

- 1- المديونية
- 2- الربحية
- 3- السيولة ✓
- 4- كل ما سبق

تعتبر نسبة متوسط فترة التحصيل من نسب؟

1- السيول

2- النشاط ✓

3- الربحيه

4- الاسهم

من القرارات التي لا تهتم بها الادارة المالية للمنشأة؟

1- الموازنة الرأس مالية

2- ادارة رأس المال العامل

3- هيكل رأس المال

4- الموازنة العامة للدولة ✓

تهتم نسب السيولة ب؟

1- تقويم مقدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الاجل ✓

2- توليد الاربا

3- قياس كفاءة و فاعلية المنشأة في رفع اسهمها

4- زيادة المبيعات

تهتم نسب النشاط ب

1- مقدرة المنشأة على ايفاء التزاماتها قصيرة الاجل

2- تحليل مقدرة المنشأة في على استخدام الموارد من اجل توليد مبيعات ✓

3- قياس كفاءة و فاعلية المنشأة في رفع اسهمها

4- زيادة ارباح المنشأة

تهتم نسب المديونية والاقتراض؟

1- مقدرة المنشأة على ايفاء التزاماتها قصيرة الاجل

2- تحليل مقدرة المنشأة في على استخدام الموارد من اجل توليد مبيعات

3- درجة اعتماد المنشأة على الديون في تمويل استثماراتها ✓

4- زيادة ارباح المنشأة

تهتم نسب الاسهم ب؟

3

- 1- مقدرة المنشأة على ايفاء التزاماتها قصيرة الاجل
- 2- تحليل مقدرة المنشأة في على استخدام الموارد من اجل توليد مبيعات
- 3- درجة اعتماد المنشأة على الديون في تمويل استثماراتها

4- توفير المعلومات المتعلقة بايرادات المنشأة و تأثيرها على سعر السهم ✓

### 3- يعتمد تحليل النسب المالية على المعلومات الموجودة في؟

1- قائمة المركز المالي

2- قائمة الدخل

3- كلاهما ✓

4- لا شيء مما ذكر

### من المستفيدين من التحليل المالي؟

1- ادارة المنشأة

2- الدائنون

3- الدولة

4- جميع ما ذكر ✓

اذا كانت قيمة نسبة معدل دوران المخزون لشركة العتيبي للمقاولات اكبر من قيمة متوسط الصناعة للشركات المنافسة لها في نفس القطاع فهذا يدل على ان هذه النسبة؟

1- تعتبر ممتازة و ذلك دليل على كفاءة الادارة المالية في جانب النشاط ✓

2- تعتبر سيئة و ذلك دليل على عدم الكفاءة

3- مقبولة لحد ما مع عدم كفاءة الادارة

4- لا يدل هذا على شيء

في اسلوب النسب المئوية من المبيعات ، ان جميع بنود الميزانية العمومية و قائمة الدخل تتغير مع تغير المبيعات ما عدا؟

1- المخزون

2- الحسابات الدائنة

3- الديون طويلة الاجل ✓

4- النقد

نسب التداول تدرج تحت؟

1- النشاط

٤

2- السيولة ✓

3- الربحية

4- الاسهم

الربح المحاسبي هو؟

1- الفرق بين المبيعات و صافي الربح

2- الفرق بين قيمة السلع و المبيعات

3- الفرق بين قيمة المبيعات و التكلفة

4- الفرق بين التكلفة و المبيعات ✓

هي اداة المشروع في تخطيط احتياجاته طويلة و قصيرة الاجل؟

1- التخطيط البرامجي

2- التخطيط المالي

3- التخطيط الزمني

4- الميزانيات التقديرية ✓

من القرارات التي يتخذها المدير المالي؟

1- التمويل و الانتاج

2- التمويل والاستثمار ✓

3- الاستثمار والانتاج

4- لا شيء مما ذكر

اذا كان هناك زيادة في الاهلاك فان صافي التدفقات النقدية للشركة سوف؟

1- يقل

2- يزيد ✓

3- لا تتغير

4- تبقى مستقرة

اي من العبارة التالية صحيحة؟

1- كلما كان العائد الداخلي اكبر من العائد المطلوب يكون المشروع مقبول و العكس صحيح ✓

2- كلما كان العائد الداخلي اقل من العائد المطلوب يكون المشروع مقبول و العكس صحيح

3- كلما كان العائد الداخلي يساوي العائد المطلوب يكون المشروع مقبول و العكس صحيح

4- كلما كان العائد الداخلي اكبر من العائد المطلوب يكون المشروع مفوضا و العكس صحيح

o

### من انواع المشروعات الاستثمارية؟

- 1- المشروعات التوسعية
- 2- المشروعات الجديدة
- 3- مشروعات الاحلال او الاستبدال
- 4- جميع ما ذكر ✓

### ياخذ المساهمين العائدات على شكل؟

- 1- ارباح و عائدات البيع (الاسهم) ✓
- 2- توزيع الارباح الدورية
- 3- مدفوعات
- 4- جميع ما ذكر

### تلجأ المنشآت الى الاستثمار في الاوراق المالية لعدة اسباب منها؟

- 1- وجود ارصدة نقدية معطلة او زائدة عن المطلوب
- 2- تعد مخزون امن للسيولة المطلوبة لتغطية احتياجات المنشأة الغير متوقعة
- 3- وجود ارصدة نقدية فاقت متطلبات المنشأة لتشغيل عملياتها لفترة
- 4- جميع ما ذكر ✓

### يعني هدف تعظيم الثروة من وجهة نظر المنشأة إلى ؟:

- 1- (زيادة المخرجات عن المدخلات ، ويعني الكفاءة الاقتصادية (أخذ القرارات التي تضمن الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة التي تمكن المنشأة من زيادة الأرباح الكلية). ✓
- 2- (زيادة المدخلات عن المخرجات ، ويعني الكفاءة الاقتصادية (أخذ القرارات التي تضمن الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة التي تمكن المنشأة من زيادة الأرباح الكلية).
- 3- (توازن المخرجات مع المدخلات ، ويعني الكفاءة الاقتصادية (اتخاذ القرارات التي تضمن الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة التي تمكن المنشأة من زيادة الأرباح الكلية).

### يعنى علم المالية ب ؟:

- 1- (تجميع البيانات التاريخية والمستقبلية وتسجيلها بصورة صحيحة
- 2- (بالعملية الإدارية التي تهتم باتخاذ القرارات في ضوء المعلومات التي يفرزها النظام المحاسبي) ✓
- 3- (تحليل وتوزيع الموارد ودراسة المعاملات
- 4- (حفظ البيانات وتزويدها للوظائف الأخرى

يعني هدف تعظيم الثروة من وجهة نظر المستثمر إلى؟:

- 1- (الربح السنوي الموزع على المساهمين
- 2- (الربح الرأسمالي الناتج عن الزيادة في القيمة السوقية للسهم
- 3- (الربح السنوي الموزع على المساهمين ، إضافة إلى الربح الرأسمالي الناتج عن الزيادة في القيمة السوقية للسهم ✓

من الانتقادات الموجهة لاستخدام هدف تعظيم الربح؟:

- 1- (تعدد مفاهيم الربحية ٢ تجاهل نظرية القيمة الزمنية للنقود ١ تجاهل عنصر المخاطرة ٤ تجاهل الجوانب المتعلقة بإستراتيجية المنشأة ✓
- 2- (تعدد مفاهيم الربحية ٢ تجاهل نظرية القيمة الزمنية للنقود -
- 3- (تجاهل نظرية القيمة الزمنية للنقود ٢ تجاهل عنصر المخاطرة -
- 4- (تجاهل نظرية القيمة الزمنية للنقود ٢ تجاهل الجوانب المتعلقة بإستراتيجية المنشأة

تعد المرحلة التي تحقق فيها الظواهر التالية : ١ وصول التصنيع إلى ذروته وظهور الحاجة للبحث عن مصادر التمويل لغرض التوسع، ٢ التركيز على أهمية توفير السيولة ، ١ انتشار الأسواق ، ٤ انتشار مؤسسات الوساطة المالية .؟

- 1- (المرحلة الأولى (بداية القرن العشرين ) من مراحل تطور الوظيفة المالية
- 2- (المرحلة الثانية (بداية العشرينيات ) من مراحل تطور الوظيفة المالية ✓
- 3- (المرحلة الثالثة (فترة الثلاثينيات ) من مراحل تطور الوظيفة المالية
- 4- (المرحلة الرابعة(فترة الأربعينات وبداية الخمسينات ) من مراحل تطور الوظيفة المالية

يعتبر مدخل العلاقة بين الربح والمخاطرة من المداخل التي تحدد أهداف الإدارة المالية ومن أهداف هذا المدخل؟:

- 1- (أ تحقيق أقصى ٢ تقليل المخاطرة .
- 2- (١ الرقابة المستمرة ٢ تحقيق المرونة .
- 3- (١ تحقيق أقصى ٢ تحقيق المرونة .
- 4- (١ تحقيق أقصى ٢ تقليل المخاطرة ٣ الرقابة المستمرة ٤ تحقيق المرونة . ✓

تعد المرحلة التي تحقق فيها الظواهر التالية : ١ التوجه نحو تطوير نماذج بديلة في المجالات الدقيقة للإدارة المالية على سبيل المثال :تسعير الخيارات التي أرتبط ببلاك وشولز ، والذي يمثل تحدياً لنموذج تسعير الأصول الرأسمالية :؟

1- (المرحلة ٦) فترة السبعينيات ) من مراحل تطور الوظيفة المالية ✓

2- (المرحلة ٧) فترة الثمانينات والتسعينيات )

3- (المرحلة) 8

4- (المرحلة) 9

الانتقادات التالية : تعدد مفاهيم الربحية ٢- تجاهل نظيره القيمة الزمنية للنقود ٣- تجاهل المخاطرة ٤ - وتجاهل الجوانب المتعلقة بإستراتيجية المنشأة ، هي من الانتقادات الموجهة إلى :؟

1- (هدف تعظيم الثروة.

2- (هدف تعظيم الربح. ✓

3- (هدف تعظيم الربح.

4- (لا شيء مما ذكر أعلاه

يعتبر الاهتمام بالعملية الإدارية التي تهتم باتخاذ القرارات في ضوء المعلومات التي يفرزها النظام المحاسبي من اختصاص :؟

1- (علم المحاسبة.

2- (علم الاقتصاد.

3- (علم المالية. ✓

يتم حساب صافي القيمة الحالية لأي مشروع استثماري بالصيغة التالية :؟

$$NPV = PV (CF) - PV (K) - 1 ✓$$

$$NPV = PV (CF) + PV (K) - 2$$

$$NPV = PV (CF) / PV (K) - 3$$

$$NPV = PV (CF) * PV (K) - 4$$

عندما تتساوى عندها القيمة الحالية للتدفقات الداخلية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجية فإن ذلك يعني :-؟

1- (فترة الاسترداد المخصومة ✓

2- (فترة الاسترداد

3- (معدل العائد الداخلي

4- (لا شيء مما ذكر أعلاه

من دوافع الاحتفاظ بالنقدية؟:

- 1- دوافع أتمام المعاملات - دوافع الطوارئ أو الحيطة - دوافع المضاربة و اغتنام الفرص ✓
- 2- دوافع أتمام المعاملات - دوافع دعم المركز المالي - دوافع المضاربة و اغتنام الفرص
- 3- دوافع أتمام المعاملات - دوافع الطوارئ أو الحيطة - دوافع دعم رأس المال

تعتبر دوافع المضاربة و اغتنام الفرص من دوافع الاحتفاظ بـ:

1- المخزون.

2- النقدية. ✓

3- الذمم المدينة.

4- كل ما ذكر أعلاه.

تعتبر الصيغة التالية ( net45 8/2 ) عن شروط الائتمان وتعني؟:

1- العميل لديه فرصة للحصول لسداد صافي المبلغ بعد ٤٥ يوماً مع الحصول على خصم نقدي ٢% خلال ٨ أيام .

2- العميل لديه فرصة للحصول على خصم نقدي ٢% إذا قام بالسداد خلال ٨ أيام أو تسديد المبلغ كاملاً بعد ٤٥ يوماً ✓

3- العميل لديه فرصة للحصول على خصم نقدي ٨% إذا قام بالسداد خلال ٢ أيام أو تسديد المبلغ كاملاً بعد ٤٥ يوماً

إن التكاليف المرتبطة بإدارة الذمم المدنية هي؟:

1- تكلفة التحصيل- تكلفة رأس المال - تكلفة التأخير في تحصيل الذمم المدنية- تكلفة الديون المشكوك في تحصيلها

2- تكلفة إدارة رأس المال العامل- تكلفة رأس المال- تكلفة التأخير في تحصيل الذمم المدنية- تكلفة الديون المعدومة

3- تكلفة التحصيل- تكلفة رأس المال - تكلفة التأخير في تحصيل الذمم المدينة- تكلفة الديون المعدومة



تعتبر التكاليف التالية من التكاليف المرتبطة بالاحتفاظ بالمخزون :؟

1- تكاليف المواد- تكلفة الطلبية - تكاليف الاحتفاظ - تكاليف الأموال المستثمرة في المخزون - تكلفة نفاذ

لمخزون

2- تكلفة إدارة رأس المال العامل - تكلفة تحويل المخزون إلى نقدية- تكاليف الاحتفاظ- تكاليف الأموال



المستثمرة في المخزون تكلفة نفاذ لمخزون .

3- تكاليف المواد- تكلفة إدارة رأس المال العامل- تكاليف الاحتفاظ - تكاليف الأموال المستثمرة في

المخزون - تكلفة نفاذ المخزون .

تعتبر الصيغة التالية ( net30 10/1 ) عن شروط الائتمان وتعني :؟

1- العميل لديه فرصة للحصول لسداد صافي المبلغ بعد ٣٠ يوماً مع الحصول على خصم نقدي ١ % خلال

١٠ أيام .

2- العميل لديه فرصة للحصول على خصم نقدي ١ % إذا قام بالسداد خلال ١٠ أيام أو تسديد المبلغ



كاملاً بعد ٣٠ يوماً

3- العميل لديه فرصة للحصول على خصم نقدي ١ % إذا قام بالسداد خلال ١٠ أيام أو تسديد المبلغ

كاملاً بعد 20 يوماً

تعمل الإدارة المالية بالشركات على إدارة الذمم المدينة من خلال التكاليف المرتبطة بهذه الادارة وتعتبر

التكاليف التالية من عناصر التكاليف المرتبطة بالذمم المدينة :؟

1- تكلفة الديون المشكوك في تحصيلها

2- تكلفة إدارة رأس المال العامل



3- تكلفة رأس المال

تعمل الإدارة المالية بالشركات على إدارة عنصر المخزون من خلال التكاليف المرتبطة بهذا العنصر وتعتبر التكاليف التالية من عناصر التكاليف المرتبطة بإدارة المخزون؟:

- 1- تكاليف التوزيع
- 2- تكلفة إدارة رأس المال العامل
- 3-  تكلفة النفاذ

تعتبر تكلفة النفاذ من عناصر التكلفة المرتبطة بـ:

- 1- إدارة الذمم
- 2- إدارة رأس المال.
- 3-  إدارة المخزون.
- 4- إدارة النقدية والاستثمارات المختلفة

تعتبر تكلفة الديون المشكوك في تحصيلها من التكاليف من عناصر التكاليف المرتبطة بـ؟:

- 1- إدارة رأس المال.
- 2-  إدارة الذمم المدينة.
- 3- إدارة النقدية والاستثمارات المختلفة.
- 4- إدارة المخزون.

اي مما يأتي لا يتغير مباشر مع المبيعات في الميزانية؟؟

- الاصول الثابته
- 1-  الاسهم العاديه والارباح المحتجزه والديون طويلة الاجل
  - 2-  الاصول والخصول المتداوله

تقوم العلاقه بين السيوله والربحيه على ؟

- 1/  ضروريه الاحتفاظ برصيد نقدي اضافي للمواجهه للحالات الطارئه داخل المنشأ
- 2/ الرقابه المستمره
- 3/ المرونه

متى كان اول ظهور للعلم الاداره الماليه

- 1/ العشرينيات
- 2/ فتره الثلاثينيات
- 3/  بدايه القرن العشرين

اين كان اول ظهور لاداره الماليه

1/بريطانيا

2/المانيا

3/الولايات المتحدة الامريكه ✓

كانت بدايه ظهور الاهتمام بدراسه الاساليب الرقابه الداخليه واعداد الموازنه الراسماليه في

1/الثلاثينيات

2/فتره الاربعينيات وبدايه الخمسينيات ✓

3/فتره السبعينات

متى كانت ظهور وتطور نظريه المحفظه وتطبيقاتها

1/فتره السبعينات

2/العشرينيات

3/الستينيات ✓

تسعير الخيارات الذي ارتبط ببلاك وشولز والذي يمثل تحديا لنموذج تسعير الاصول الراسماليه كان في

1/العشرينيات

2/السبعينات ✓

3الستينيات

تطوير نماذج بديله في المجالات الدقيقه للاداره الماليه كانت في

1/العشرينيات

2/السبعينات ✓

3الستينيات

كانت مرحله الثوره الصناعيه في

1/القرن العشرين

2/بدايه العشرينيات ✓

3/فتره الثلاثينيات

التركيز على اساليب التعامل مع متغيرات بيئه الاعمال المعاصره كانت في

1/الخمسينات والستينيات

2/فتره السبعينات

3/الثمانينيات والتسعينيات ✓

التخطيط المالي له علاقه مع ؟

الاسهم

النسب

المبيعات

ماهو الاساس الذي تبني عليه عمليه التنبؤ بالاحتياجات الماليه خاصه بالمدى القصير؟؟

النسب

الاسهم

المبيعات

من البنود التي لا تتغير مباشره مع المبيعات؟؟

الاصول

الخصوم

الاسهم العاديه

من بنود الميزانيه التي تتغير مباشره مع المبيعات؟؟

الديون طويله الاجل

الاصول الثابته

الارباح المحتجزه

كلما زادت الاصول زاد.....؟؟

العجز

الفائض

المبيعات

كلما كان مجموع الاصول اكبر من مجموع الخصوم وحقوق المملكه في الميزانيه كان ذلك يمثل ؟

عجز

ربح

فائض

كلما كان مجموع الخصوم وحقوق المملكه اكبر من مجموع الاصول في الميزانيه كان ذلك يمثل؟؟

عجز

ربح

فائض

تعتبر من اخطر القرارات الاداريه الاستثماريه وهي قرارات محفوفه بالمخاطر؟؟

التدفقات النقديه

الموزانه الراسماليه

## المشروعات الاستثمارية

اي مما ياتي لا يتغير مباشر مع المبيعات في الميزانيه؟؟

الاصول الثابته

الاسهم العاديه والارباح المحتجزه

الاصول والخصول المتداوله

تقوم الموزانه الراسماليه على مفهوم؟

1/التكلفه والمبيعات

2/التكلفه والمنفعه

3/المنفعه والمبيعات

متى تلجأ المنشأ للمفاضله بين المشاريع؟

1/عن طريق قياس فتره الاسترداد

2/عند عدم كفايه الموزانه الراسماليه واذا كانت المنافع اعلى من التكاليف

3/لا شي مما سبق

تندرج عدد مرات تغطيه الفوائد تحت

1/نسبه السيوله

2/نسبه الربحيه

3/نسبه المديونيه

4/نسبه النشاط

تندرج متوسط فتره التحصيل تحت

1/النشاط

2/الربحيه

3/المديونيه

4/السيوله

يندرج القوه الاراديه تحت؟

1/النشاط

2/الربحيه

3/المديونيه

4/السيوله

يندرج العائد على الاستثمار؟

1/النشاط

2/الربحية

3/المديونية

4/السيولة

لماذا سمي معدل العائد الداخلي؟؟

1/لأنه يعتمد على معدل خصم يتم اختياره خارجيا

2/لأنه يعتمد اساس على العوائد والتدفقات الناتجة من المشروع

3/لأنه لا يعتمد اساس على العوائد والتدفقات الناتجة من المشروع

هو معدل الخصم الذي يجعل صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية مساويا للصفر؟

1/طريقه معدل العائد الداخلي

2/طريقه فتره الاسترداد

3/ طريقه مؤشر دليل الربحية

هو المعدل الذي يساوي بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية من المشروع والقيمة الحالية لتكلفه

الاستثمار الراسمالي؟

1/طريقه فتره الاسترداد

2/ طريقه مؤشر دليل الربحية

3/طريقه معدل العائد الداخلي

تشمل المعايير التقليدية؟

1/ الاهلاك

2/طريقه فتره الاسترداد

3/صافي الربح

هي الفتره الزمنية اللازمه لاسترداد قيمه المبلغ الذي تم استثماره في المشروع ويعتمد على التدفقات

النقدية وليس على الربح المحاسبي؟

1/طريقه متوسط العائد

2/ طريقه الجمع التراكمي

3/ طريقه فتره الاسترداد

لماذا سميت بالمعايير التقليدية؟

1/لأنها تأخذ بمبدأ القيمة الزمنية للنقود

- 2/ لأنها تتجاهل القيمة الزمنية للنقود وتتجاهل المخاطر  
3/ تعامل التدفقات النقدية على أنها متساوية القيمة خلال حياة المشروع  
4/ كلاهما 2 و 3 ✓

لماذا سعى سميت معايير خصم التدفقات النقدية بطرق الخصم؟

- 1/ لأنها تأخذ بمبدأ القيمة الزمنية للنقود ✓  
2/ لأنها تتجاهل القيمة الزمنية للنقود وتتجاهل المخاطر  
3/ تعامل التدفقات النقدية على أنها متساوية القيمة خلال حياة المشروع  
4/ كلاهما 2 و 3

إذا كان هناك زياده في الاهلاك فان صافي التدفقات النقدية للشركه سوف ؟

- 1/ يقل  
2/ يزيد ✓  
3/ لا تتغير

إذا كان هناك زياده في الاهلاك فان صافي الربح والضرائب للشركه سوف

- 1/ يقل ✓  
2/ يزيد  
3/ لا تتغير

العلاقه بين الاهلاك وصافي التدفقات النقدية

- 1/ عكسيه  
2/ طرديه ✓  
3/ عكسيه وطرديه

العلاقه بين الاهلاك وصافي الربح والضرائب

- 1/ عكسيه ✓  
2/ طرديه  
3/ عكسيه وطرديه

الاختلاف الرئيسي بين الربح المحاسبي والتدفق النقدي هو

- 1/ الايرادات  
2/ النقدية

3/ الاهلاك ✓

كانت بدايه ظهور الاهتمام بدراسه الاساليب الرقابه الداخليه واعداد الموازنه الراسماليه في

1/المرحله الثالثه

2/المرحله الرابعه ✓

3/المرحله الاولى

28/ من عيوب تحليل القوائم الماليه ؟

1/الحسابات تتعلق فقط بالمعلومات المعلنه

2/ صعوبه مقارنة القوائم الماليه خلال فترة زمنية طويله بسبب احتماليه تبني طرق محاسبية جديدة

3/ كلاهما صحيح ✓

29/ من المستفيدين من التحليل المالي (تحليل القوائم الماليه) ؟

أ/ الإدارة و المساهمون

ب/ الدائنون و المجتمع

ج/ والدولة (مصلحة الضرائب)

د/ جميع ما ذكر ✓

تعتبر من اخطر القرارات الاداريه الاستثماريه وهي قرارات محفوفه بالمخاطر؟؟

التدفقات النقدية

الموازنه الراسماليه ✓

المشروعات الاستثماريه

1/ اين كان اول ظهور لعلم الإدارة الماليه ؟

(1) اوربيا

(2) ايطاليا

(3) الولايات المتحدة الأمريكية ✓

(4) اليونان

2/بماذا يتعلق تعظيم الثروة ؟

(1) نظرة المساهمين

(2) تجاهل عنصر المخاطر

(3) بتأثير الارباح على القيمة السوقية للمنشأة ✓

(4) تجاهل مبدأ القيمة الزمنية للنقود

س 3 / ما المقصود من القيمة الفعلية ؟

1) هي القيمة الحالية .. ✓

2) القيمة المستقبلية ..

3) القيمة الحالية والمستقبلية ..

4) كلاهما ..

س 4 / ما هي اهداف العلاقة بين الربح و المخاطره ؟

1) تحقيق أقصى ربح في المدى الطويل

2) الرقابة المستمرة

3) تحقيق المرونة

4) كل ما ذكر صحيح ✓

س 5 / من الأصول الثابتة في المركز المالي ؟

1) المباني والأراضي ✓

2) الدائنون

3) المخزون

4) النقدية

س 6 / تقيس مجموعة نسب المديونية ..؟

1) تقيس مجموعة نسب المديونية درجة اعتماد المنشأة على الديون في تمويل استثماراتها ✓

2) وتقيس هذه النسبة نسبة الأموال المقترضة إلى أموال حقوق الملكية.

3) تقيس هذه النسبة نسبة الديون طويلة الأجل إلى مجموع هيكل رأس المال الشركة.

4) تهتم نسب النشاط بتحليل قدرة المنشأة على استخدام الموارد المتاحة لديها من أجل توليد المبيعات ..

س 7 / تعريف الموازنة الرأسمالية ؟

1) يقصد بها الخطة التفصيلية التي تحتوي على التدفقات النقدية الخارجة والداخلية المرتبطة بالأصل

الرأسمالي .. ✓

2) يقصد بها الخطة التفصيلية التي تحتوي على التدفقات النقدية الداخلة المرتبطة بالأصل الرسمالي ..

3) يقصد بها الخطة الإجمالية التي تحتوي على التدفقات النقدية الخارجة والداخلية المرتبطة بالأصل

الرأسمالي ..

4) يقصد بها الخطة التفصيلية التي تحتوي على التدفقات النقدية الخارجة المرتبطة بالأصل الرسمالي ..

س 8 / ما هو مفهوم القيمة الحالية ؟

(1) هي عكس القيمة المستقبلية ، إذ تسعى إلى زيادة التدفقات النقدية وإرجاعها إلى الحاضر .

✓ (2) هي عكس القيمة المستقبلية ، إذ تسعى إلى خصم التدفقات النقدية وإرجاعها إلى الحاضر .

(3) هي نفس القيمة المستقبلية ، إذ تسعى إلى خصم التدفقات النقدية وإرجاعها إلى الحاضر...

(4) كلاهما ..

س 9 / هي العلاقة بين المبيعات من جهة وبعض البنود والأصول والخصوم من جهة أخرى في نسب المئوية

✓ (1) طردية قوية

(2) عكسية

(3) طردية ليست قوية

(4) قوية وعكسية

10 / معادلة الميزانية العمومية ؟

✓ (1) الخصوم = الأصول + حقوق الملكية

(2) الأصول = الخصوم + حقوق المساهمين

(3) الأصول = الخصوم - حقوق الملكية

(4) حقوق الملكية = الأصول + الخصوم

11 / دوافع وأسباب الاحتفاظ بالنقدية ؟

(1) دوافع إتمام المعاملات

(2) دوافع الطوارئ او الحيطة

(3) دوافع المضاربة واغتنام الفرص

✓ (4) جميع ما ذكر

يشير القيمة الزمنية للنقود إلى أن :

أ- ريال اليوم افضل من ريال في المستقبل

ب- ريال في المستقبل افضل من ريال اليوم

ج- النقود لا تتعرض للتضخم

د- ريال اليوم دائماً وابداً يساوي الريال في المستقبل

تجاهل القيمة الزمنية للنقود , تجاهل عنصر المخاطر تعتبر من سلبيات .....

أ- هدف تعظيم ثروة الملاك

ب- هدف النظرية الاقتصادية

✓ ج- هدف تعظيم الربح

د- نموذج حد المراقبة

## الموازنة الرأس مالية تعني :

- أ- إدارة النقدية والأوراق المالية في المنشأة
- ب- تخطيط وإدارة استثمارات أصول المنشأة قصيرة الاجل
- ج- تخطيط وإدارة استثمارات أصول المنشأة طويلة الأجل
- د- ميزان المدفوعات

## من دوافع وأسباب الاحتفاظ بالنقدية لدى المنشأة :

- أ- دوافع أتمام المعاملات , دوافع المضاربة , دوافع الطوارئ
- ب- النقدية غير مهمة بالنسبة لمنشآت الأعمال
- ج- لا يمكن منشآت الأعمال الاحتفاظ بالنقدية
- د- النقدية تمثل عبئ إضافي لمنشآت الأعمال

## من مزايا طريقة مؤشر الربحية :

- أ- لا تحتوي على مزايا نظرا لأنها تهدف إلى الربحية
- ب- تتميز بسهولة الفهم والحساب
- ج- تخالف طريقة صافي القيمة الحالية في اختيار المشروعات الاستثمارية
- د- تعتبران معدل الخصم ثابت ومعروف مسبقا

## يؤدي انخفاض الإهلاك إلى:

- أ- لا تتأثر الضريبة
- ب- انخفاض الضريبة
- ج- زيادة صافي التدفقات النقدية وارتفاع الضرائب
- د- انخفاض الإهلاك لا يؤثر في قائمة الدخل

## يتكون هيكل رأس المال من :

- أ- الخصوم المتداولة والأصول متداولة
- ب- مجموع الأصول والخصوم طويلة الأجل
- ج- ديون طويلة الأجل + حقوق الملكية

في أسلوب النسب المثوية من المبيعات , احد العناصر التالية لا يتأثر بالتغير في المبيعات :

#### أ- المخزون

ب- الذمم الدائنة

ج- الأسهم العادية

د- النقدية

من فوائد التحليل المالي للشركات :

أ- معرفة نقاط الضعف للشركة وعلاجها فقط

ب- معرفة نقاط القوة للشركة وتدعيمها فقط

ج- معرفة موقف الشركة المالي فقط

د- معرفة موقف الشركة المالي + نقاط الضعف والقوة للشركة

من حقوق الملكية ..

١ - المخزون

٢ - الآلات والمعدات

٣ - الدائنون

٤ - أسهم ممتازة

### معلومات عامه

- تعريف النسب السيوله

تستخدم نسب السيوله من اجل تقييم قدره المنشاه على الوفاء بالتزامتها قصيره الاجل

- تعتمد نسب الربحيه على ..

دراسه الجوانب المتعلقة بفعاليه المنشاه في استغلال الموارد المتاحه وتوليد الأرباح

- نسب المديونيته تعتمد على ...

اعتماد المنشاه على الديون في تمويل استثماراتها وقدره المنشاه على الوفاء بالتزامتها قصيره

#### الاجل

- تعتمد نسب النشاط على

تحليل قدره المنشاه على استخدام الموارد المتاحه من اجل توليد المبيعات

- تعتمد نسب الاسهم على ..

توفير المعلومات المتعلقة بارادات المنشاه وتأثيرها على سعر السهم

١- من وظائف الاداره الماليه .... (راج اكتبها كلها وذاكروها)

- التنبؤ بالتدفقات النقدية

- تدير الأموال

- اداره تدفق الأموال داخل المنشأة

- الرقابه على التكاليف

- التنبؤ بالارباح

- التسعير

٢- اهداف المنشأة لها هدفين (تعظيم الربح وتعظيم الثروه)

- نسبه التداول قانونياً = الأصول المتداوله / الخصوم المتداوله

- نسبه معدل دوران الأصول المتداوله قانونياً = المبيعات / مجموع الأصول المتداوله

- نسبه معدل دوران الأصول الثابته قانونياً = المبيعات / الأصول الثابته

- نصيب الأسهم من الأرباح المحققه قانونياً = صافي الربح / عدد الأسهم العاديه

- نسبه متوسط فتره التحصيل قانونياً = الذمم المدينه / المبيعات الاجله في اليوم الواحد

• تحليل النسب الماليه يعتمد على قائمه المركز المالي وقائمه الدخل

• من المستفيدين من التحليل المالي (الاداره , المساهمون , الدائنون \*طويله وقصيره

الاجل , الدوله \*مصلحه الضرائب\*, المجتمع)

• معادله الميزانيه العموميه هي:

الأصول = الخصوم + حقوق المساهمين

قائمه الدخل تعبر عن الإيرادات والمصروفات

○ مجموع الإيرادات < مجموع المصروفات ، فإن نتيجة عمليات المنشأة تكون ربحاً صافياً

○ مجموع الإيرادات > مجموع المصروفات، فإن نتيجة عمليات المنشأة تكون خسارة

صافية

كل الشكر والتقدير ل: أم عبدالله & ندووش

أحمد المطيري & راشد القحطاني & سعود العتيبي

لاتنسونا من دعواتكم باطيين