

الإجابات

السؤال الأول 2.5 علامة فرع أ نصف علامة لكل تعريف

أ) 1. قائمة الدخل : قائمة تبين الوضع النهائي من حيث الربح والخسارة وذلك بمقالة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو المدة المحاسبية

2. قائمة المركز المالي : قائمة توضح ماتملكه الشركة من أصول ، وما عليها من التزامات وقت إعدادها

3. التدفق النقدي : قائمة توضح الفرق بين النقد الذي تتسلمه الشركة من بيع منتجات أو تقديم خدمات أو تحصيل ديون سابقة و مصروفات سابقة أو لاحقة خلال مدة زمنية معينة شهر أو ثلاث شهور أو سنة

4. التحليل المالي : عملية كنظمة تهدف إلى تجميع المعلومات الخاصة بالقوائم المالية للشركة ، وإجراء التصنيف الازم لها ، ثم تفسير النتائج لإكتشاف أوجه القوة والضعف في الخطط والسياسات المالية ، وتقييم أنظمة الرقابة ووضع الحلول ، وذلك بقراءة القوائم المالية قراءة صحيحة من أجل تقييم أداء الشركة في الماضي والحاضر ، وما ستكون عليه مستقبلاً

5. الرقابة المالية : تقييم ومراجعة الأعمال ، للتأكد من أن تتنفيذها يسير وفقاً للمعايير والأسس الموضوعة ، بحيث يمكن اكتشاف الأخطاء والانحرافات ونقاط الضعف ومعالجتها في الوقت المناسب

ب) الأصول الجزء الأول ، الإلتزامات الجزء الثاني ، حقوق الملكية الجزء الثالث 2.5 علامة

السؤال الثاني

أ) لأن عن طريق التدفق النقدي (أي معرفة مقدار الفائض أو العجز في التدفق النقدي) يتحدد مصير الشركة بأن تظل في السوق أو تتوسع أو تخرج منه

2 علامة

علامة كل واحدة

ب) 1. حسابات المستحقات

2. تمديد مهلة المصروفات (المدفوعات)

3. طلب دفعة أولية

4. تقليص المخزون

5. خصومات للدفع السريع

ج) 1. وضع التوازن لا يوجد نقص في السيولة النقدية أو زيادة عليها لكل فرع علامة واحدة

2. دل على وجود فائض ويمكن استغلاله والإستفادة منه كالحصول على إيرادات إضافية

3. دل على وضع عجز ويمكن معالجته الحصول على قرض مصرفي أو التعجيل في القبض

5 علامات لكل مطلوب

الشؤال الثالث فرع أ 1

قائمة الدخل لشركة المحترفون لاستشارات المحاسبية		
الإيرادات		
4000 خدمات		
مجموع الإيرادات		4000
المصروفات		
700 قرطاسية		
10000 رواتب		
1000 إيجار		
120 كهرباء		
مجموع المصروفات		11820
صافي الخسارة		(7820)

2

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية
أصول متداولة	الالتزامات المتداولة
13880 الصندوق	1500 دائنون
1300 البنك	
1500 مدينون	التزامات ثابتة
16680 مجموع الأصول المتداولة	صفر
أصول ثابتة	1500 مجموع الالتزامات
20000 سيارات	رأس المال
5000 أثاث	50000
2000 أجهزة حاسوب	(7820) صافي خسارة
27000 مجموع الأصول ااثبتة	42180
43680 مجموع الأصول	43680 مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

3 11120 من ح/ ملخص الدخل

11120 إلى ح/ المصروفات

4000 من ح/ الإيرادات

4000 إلى ح / ملخص الدخل

البيان	
التدفقات النقدية الداخلة	
القروض	صفر
الإيرادات	3600
أخرى	500
إجمالي التدفقات الداخلة 1	4100
التدفقات الخارجة	
الألات والمعدات وسيارات وأثاث	6000
	200
مصروف الإيجار المدفوع	100
المشتريات النقدية	صفر
مصروف الكهرباء والمياه	700
مصروفات أخرى	صفر
إجمالي التدفقات الخارجة 2	7000
3 صافي التدفقات النقدية (-1)	(2900)
(2)	
4 التدفقات أول المدة 3	16000
التدفقات آخر المدة (3+4)	13100

السؤال الرابع فرع أ لكل فراغ علامة

- أ) 1. الوظيفة التي تعنى بعملية التخطيط السليم والتنظيم والمتابعة والرقابة لحركة الأموال (تدفقات نقدية داخلية ، وتدفقات نقدية خارجة) اللازمة لتحقيق أهداف الشركة ، والوفاء بالالتزامات المترتبة عليها في الوقت المحدد ، لكيلا تتعرض الشركة لعسر مالي أي عدم قدرتها على الوفاء بالالتزامات المستحقة عليها
2. تعظيم الأرباح و تعظيم ثروة المالكين و المحافظة على سيولة مناسبة للشركة
3. ترشيد القرارات الاستثمارية عن طريق الدراسة والمفاضلة بين الاستثمارات المختلفة و دراسة القائمة المالية التي توضح موقف الشركة المالي وتبدير الأموال اللازمة للشركة من مصادر التمويل المختلفة وإجراء عملية المفاضلة بينهما
4. القطاع العام والقطاع الخاص وقطاع الأفراد
- ب) 1. عدم الدقة في النتائج أو عدم تمثيل القوائم المدة الواردة أداء الشركة المعتاد دائما (لكل عبارة نصف علامة)
2. يكون ناتج نسبة التغيير أكبر من 100% بين سنة الأساس وسنة المقارنة
3. لأن عمليات البيع والشراء لا تتوقف والاستدانة والوفاء بالالتزامات مما يعني تغير وضع الشركة المالي بصفة مستمرة
- ج) التحليل المقارن 4.5 علامة
- الصندوق $16000 - 18000 = 16000 - 2000 \div 100 \times 12.5 = 12.5\%$ زاد رصيد الصندوق ونسبة التغيير 12.5% مما يدل على تحسن النقد واتباع طرق وأساليب لرفع مقدار النقد
- $36000 - 41000 = 36000 - 41000 \div 100 \times 13.8 = 13.8\%$ زاد المدينون مما يدل على بيع الذمم وتحويل المخزون لمبيعات
- $36000 - 43000 = 36000 - 43000 \div 100 \times 19.4 = 19.4\%$ يدل على ارتفاع المخزون والشراء من الموردين
- $52000 - 58000 = 52000 - 6000 \div 100 \times 11.5 = 11.5\%$ ارتفاع الأصول يدل على قدرة الشركة في إضافة أصول وشرائها وقدرتها على التوسع

61000-41000=48.7% يدل ذلك على قدرة الشركة الحصول على قروض قصيرة الأجل لمواجهة

الالتزامات قصيرة الأجل

الديون طويلة الأجل = 25000-31000= -6000 / 25000 = -24% - انخفضت الديون طويلة الأجل مما يدل على قدرة الشركة تخفيض الدين طويل الأجل عن طريق تسديد أجزاء منه

حقوق الملكية 16000-14000=14.2% ارتفعت النسبة وذلك يدل على زيادة أرباحها

قائمة الدخل

صافي المبيعات 37000-32000=15.6% ارتفاع صافي المبيعات مما يبذل على زيادة المبيعات للشركة وقدرتها على التسويق

تكلفة المبيعات = 225000-205000=9.7% زيادة تكلفة المبيعات عن العام السابق
هامش مجمل الربح = 145000-115000=26% زيادة مجمل الربح فهي جيدة بالمقارنة بالعام السابق

مصرفات البيع والتوزيع = 46000-40000=15% هناك زيادة في مصاريف البيع والتوزيع عن العام السابق

الاستهلاك لا تغيير صفر

صافي الربح = 89000-65000=36.9% ارتفاع صافي الربح وهي نسبة أفضل من العام السابق وقدرة الشركة على توليد أرباح أكبر من العام السابق

د) 1. هامش صافي الربح = صافي الربح ÷ صافي المبيعات علامة على كل مطلوب
هامش صافي الربح لعام 2014 = 55 ÷ 250 = 22%
هامش صافي الربح لعام 2015 = 75 ÷ 300 = 25%

2. العائد على الموجودات = صافي الربح ÷ إجمالي الأصول
العائد على الموجودات لعام 2014
55 ÷ 110 = 50%
العائد على الموجودات 2015 = 75 ÷ 130 = 57.7%

3. نسبة التداول = 58 ÷ 31 = 1.9 عام 2014
نسبة التداول = 72 ÷ 51 = 1.4 عام 2015

4. العائد على حقوق الملكية لشركة ألفا = 58 ÷ 55 = 94.8% لعام 2014
العائد على حقوق الملكية لشركة ألفا = 75 ÷ 64 = 117%

السؤال الخامس فرع أ علامة على كل فراغ

1. الخطر: احتمال وقوع حدث معين ينتج منه خسارة مادية ومعنوية
2. التأمين: وسيلة لتعويض الفرد عن الخسارة المادية التي تحيق به نتيجة وقوع خطر ما
3. عقد التأمين: اتفاق ملزم ومكتوب يلتزم الطرف الأول المؤمن بدفع مبلغ من المال أو أي عوض مالي آخر (مبلغ التأمين) إلى الطرف الثاني المؤمن له (المستفيد) وذلك حال وقوع الحادث، أو تحقق الخطر المبين في العقد، لقاء قسط مالي يدفعه الطرف الثاني إلى الطرف الأول

علامة على كل فراغ
علامة كل فراغ
علامة كل فراغ

- (ب) 1. طبيعية 2. شخصية 3. شخصية 4. طبيعية
(ج) 1. تصنع 2. احتمال خطر مؤكد
(د) 1 فداء
2. شركة التأمين
3. 50000 دينار
4. المنزل
5. الحريق
6 10 سنوات
7. 500 دينار

السؤال السادس علامة على كل رمز إجابة صحيحة

1. أ	2. أ	3. ج	4. د	5. د	6. أ	7. أ	8. د	9. أ	10. د
------	------	------	------	------	------	------	------	------	-------

انتهت الإجابات