

السؤال الأول :

ضع إشارة (✓) أمام العبارة الصحيحة وإشارة (×) أمام العبارة الخطأ: (5 درجات)

1. () تساعد نسب المديونية في قياس المخاطرة التمويلية لدى المنشأة
2. () يترتب على التحليل المالي تحويل كم البيانات المالية الواردة في القوائم المالية الى معلومات تفيد متخذي القرار
3. () تستخدم نسب السيولة لتحديد قدرة المنشأة على سداد التزاماتها في الأجل الطويل
4. () ربحية السهم العادي تقيس القدرة الكسبية للسهم الواحد ، وتمثل في نصيب السهم العادي من صافي الربح بعد استبعاد حصة الاسهم الممتازة من الارباح
5. () يترتب على اصدار الشركة للسندات تدفق نقدي خارج ضمن النشاط التمويلي

السؤال الثاني :

اختر الإجابة الصحيحة من بين البدائل المختلفة : (5 درجات)

1. يقصد به الربح الناتج من النشاط الرئيسي للمنشأة :
أ - مجمل الربح ب - صافي الربح التشغيلي ج - صافي الربح بعد الضريبة د - عائد السهم
2. تستخدم لقياس كفاءة وفعالية الادارة في استغلال الأصول المتاحة لدى المنشأة :
أ - نسب السيولة ب - نسبة المديونية ج - نسب النشاط د - نسب الربحية والاستثمار
3. اذا كانت نسبة التداول (2 مرة) فإن الالتزامات المتداولة للشركة تمثل :
أ - نصف الاصول المتداولة ب - ضعف الاصول المتداولة
ج - 100% من الاصول المتداولة د - لا شيء مما ذكر
4. من النسب التي توضح السياسة الائتمانية التي تتبعها المنشأة وكفاءة التحصيل.
أ - معدل دوران الاصول ب - معدل دوران الدائنين
ج - معدل دوران المدينين د - لا شيء مما ذكر
5. يعتبر منح القروض للغير:
أ - تدفق نقدي داخل ضمن النشاط التمويلي ب - تدفق نقدي داخل ضمن النشاط الاستثماري
ج - تدفق نقدي خارج ضمن النشاط التمويلي د - تدفق نقدي خارج ضمن النشاط الاستثماري

السؤال الثالث :

اجب حسب المطلوب : (5 درجات)

1. " تعتبر النسب المالية اساسا في التحليل المالي الا ان هناك مجموعة من المحددات التي تواجهها " اذكر ثلاثا من هذه المحددات
2. " من شروط التحليل المالي المرونة والشمولية" ما المقصود بكل منهما؟

فيما يلي القوائم المالية لشركة القدس للمشروبات الغازية لعام 2015
قائمة المركز المالي (بالآلف دينار)

2015	2014	الالتزامات وحقوق الملكية	2015	2014	الاصول
260	330	دائنون	300	250	نقدية
140	120	مصاريف مستحقة الدفع	200	240	مدينون
			700	610	مخزون
400	450	مجموع الالتزامات المتداولة	1200	1100	مجموع الاصول المتداولة
1400	1550	مجموع الالتزامات غير المتداولة	3800	3800	اصول ثابتة
			(1000)	(800)	مخصص اهلاك
2200	2100	مجموع حقوق الملكية	2800	3000	صافي اصول ثابتة
4000	4100	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	4000	4100	مجموع الاصول

قائمة الدخل عن عام 2015 (بالآلف دينار)

المبلغ	البيان
6000	صافي المبيعات
(4500)	تكلفة المبيعات
1500	مجمول الربح
(300)	المصروفات التشغيلية
(200)	م. الاهلاك
1000	صافي الربح قبل الفوائد والضرائب
(100)	فوائد
900	صافي الربح قبل الضريبة
(180)	الضريبة 20%
720	صافي الربح بعد الفوائد والضرائب

المطلوب:-

- 1- اعداد القسم الخاص بالتدفقات النقدية من النشاط التشغيلي فقط
- 2- اجراء التحليل الأفقي لبند الدائنين مع التعليق
- 3- اجراء التحليل الرأسي لبند مجمل الربح مع التعليق
- 4- احتساب النسب المالية التالية لعام 2015 مع التعليق
 - نسبة السيولة السريعة (النسبة المرجعية 1.5)
 - معدل دوران المخزون (النسبة المرجعية 6)
 - معدل تغطية الفوائد
 - معدل العائد على حق الملكية

مع تمنيات مدرسي المساق للجميع بالتوفيق والنجاح