

المسألة الثانية: برنامج المحاسبة - النظام المحسني

أولاً: ج - أهداف الإدارة المالية في الشركة - ١ - تنظيم عملية استثمارية
٢ - تنظيم الربحية والكفاءة
٣ - المساعدة في

ج - هدف تنظيم الربحية هو هدف تفكيكي لثلاثة أهداف أخرى هي: زيادة الربح، خفض التكاليف، وتحسين السيولة. وهذا الاسم هو الهدف الرئيسي.

ج - ١ - زيادة صافي الدخل
٢ - تحسين السيولة
٣ - تحسين الربحية

ج - يتكون رأس المال المتاح (النقدية + أوراق القبض + المخزون) - (أرباح الموزعة + الضرائب)

ج - التدفق النقدي الحر هو الموزع على المستثمرين = رأس المال المتاح للتشغيل - صافي الأرباح التشغيلية

ج - أهمية النسب المالية ضرورية لبيان المركز المالي ودرجته الاستثمارية.

ج - يقوم تحليل دي بونت على التجميع بين قائمة الدخل والميزانية العمومية
١ - لرائحة السائلة هي قدرة الشركة على استخدام الأصول ثابتة الثبات
٢ - في تحقيق أهداف الشركة، أي أن تكون أرباح الشركة كالمالية المتأصلة

ج - المراجعة المالية هي استخدام أموال الغير (الدين) لتحقيق أكبر عائد للمالكين، لأن الفائدة توفّر من الضريبة وتزيد الربح

ج - مصادر التمويل الذاتي في الشركة هي: ١ - الأرباح المحتجزة
٢ - الأرباح

١- نسبة السيرة له = الأصول المتداولة (نقدية + أمكنة + أرباح + مخزونات) / (مخزون المتداولة + دفع + أمكنة + مخزونات) = $\frac{14,100,000}{20,100,000} = 70.8\%$

٢- نسبة السيرة للسرية = النقدية + أوراق مالية + حسابات مكيطة / المخزون المتداولة = $\frac{7,700,000}{20,100,000} = 38.3\%$

٣- نسبة الجاهزية النقدية = نقدية + أوراق مالية / المخزون المتداولة = $\frac{7,700,000}{20,100,000} = 70.8\%$

٤- فترة استغلال النقدية = نقدية + أوراق مالية / مصروفات التشغيل لبريدية

= $\frac{1,700,000}{20,100,000} = 8.4\%$

رأياً: ١- حسب تكلفة كل مورد في هيكل المصروفات

نسبة استهلاك = $60,000,000 \times 7\% = 4,200,000$

= $150,000,000 \times 8\% = 12,000,000$

= $75,000,000 \times 12\% = 9,000,000$

= $150,000,000 \times 14\% = 21,000,000$

= $9,100,000$

٢- بعد تنفيذ الاستثمار الجديد ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ مقرر بزيادة ٧.٧

هيكل المصروفات (دراهم)

البيان	المبلغ	تكلفة المورد	الوزن النسبي في الهيكل	التكلفة المبردة
الاستهلاك	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٧	٧,٩٥٠	٧٢٥
المخزون	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	٧,٥٥	٧٧٥
الاموال المتاحة	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	١٢,٠٥	١٨٠٥
المدارية	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	٩,٠٥	٦٨٥
الربح المحيطة	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	٢١,٠٥	٢١٠٥
المجموع	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	٦٨,٠٥

مقياس الجدية لكل سيرة المديون