

السلسلة الثالثة: المعيار المحاسبي الدولي (IAS7) "جدول تدفقات الخزينة (النقدية)"

الجانب النظري: أجب على ما يلي:

- 1- ما هو الهدف الرئيسي للمعيار المحاسبي الدولي (IAS7) "جدول تدفقات الخزينة (النقدية)" ؟
- 2- ما هو النطاق الذي يغطيه المعيار المحاسبي الدولي (IAS7) "جدول تدفقات الخزينة (النقدية)" ؟
- 3- ما المقصود بالمصطلحات والعبارات التالية وذلك حسب ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي (IAS7): النقدية، النقدية المعادلة، التدفقات النقدية، النشاطات التشغيلية، النشاطات الاستثمارية، النشاطات التمويلية؟
- 4- اعطي بعض الأمثلة عن التدفقات النقدية (الداخلة والخارجة) من العمليات التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية؟
- 5- ماهي الطريقتان المقبولتان لإعداد جدول التدفقات الخزينة؟ وما الفرق بينهما؟
- 6- ماهي أهم متطلبات الإفصاح لهذا المعيار (IAS7) "جدول تدفقات الخزينة"؟

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول: اليك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لإحدى المؤسسات الاقتصادية الوطنية:

الميزانية (قائمة المركز المالي) بتاريخ 2021/12/31

2020	2019	الخصوم	2021	2020	الأصول
75000	60000	رأس المال	19500	37500	استثمارات في الشركات الزميلة (أ)
27000	15000	الارباح المحتجزة (ترحيل من جديد)	45000	27000	معدات نقل (سيارات)
9000	19500	اقتراضات .ط. أ	(15000)	(10500)	الامتلاك المتراكم للسيارات
57750	56250	موردون	2250	750	مصاريف مقيدة مقدما
9000	12000	ضريبة دخل مستحقة الدفع	45000	52500	المخزونات
			33000	27000	الزبائن
			19500	10500	البنك
			13500	7500	الصندوق
177750	162750	مجموع الخصوم	177750	162750	مجموع الأصول

جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل) في 2021/12/31

البيان	مدین	دائن
المبيعات		187500
تكلفة المبيعات	112500	
الربح الاجمالي		75000
مصاريف تشغيلية*	42000	
الربح التشغيلي		33000
الفوائد المدبنة (أعباء الفوائد)	5250	
فوائض التنازل عن السيارة		3750
الربح قبل الضريبة		31500
الضريبة على الأرباح	7875	
الربح الصافي		23625

مصاريف تشغيلية\* (من ضمنها 10500 دج مصاريف اهتلاك السيارات).

كما توفرت لك المعلومات الاضافية لعام 2021 كما يلي:

- هناك سيارة تكلفتها التاريخية 11250 دج، وقيمتها المحاسبية الصافية 5250 دج، بيعت خلال 2021 بمبلغ 9000 نقدا.
- تم خلال العام 2021 شراء سيارات جديدة بقيمة 33750 دج سدد من قيمتها 15750 دج نقدا والباقي عن طريق التنازل عن جزء من استثماراتها في الشركة الزميلة (أ).

**المطلوب:** - اعداد جدول التدفقات الخزينة (النقدية) للعام 2021 بالطريقة المباشرة.

- إعداد جدول التدفقات الخزينة (النقدية) للعام 2021 بالطريقة غير المباشرة للأنشطة التشغيلية فقط.

**التمرين الثاني:** اليك القائمتين الماليتين لإحدى المؤسسات الاقتصادية:

#### جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل) في 2020/12/31

البيان	مدين	دائن
المبيعات		445000
تكلفة المبيعات	232500	
الربح الاجمالي		212500
مصاريف تشغيلية	110500	
الربح التشغيلي		102000
الفوائد المدينة	6000	
خسائر التنازل عن الاصول	1000	
الربح قبل الضريبة		95000
الضريبة	32500	
الربح الصافي		62500

#### الميزانية (قائمة المركز المالي) بتاريخ 2020/12/31

الأصول	2019	2020	الخصوم	2019	2020
الأراضي	35000	22500	رأس المال	30000	110000
المباني	100000	100000	احتياطيات	68000	103000
الاهتلاك المتراكم للمباني	(5500)	(10500)	اقتراضات . ط. أ	75000	55000
معدات وأدوات	34000	96500	موردون	20000	16500
الاهتلاك المتراكم للمعدات	(5000)	(14000)			
مصاريف مقيدة سلفا	3000	2000			
المخزونات	0	27000			
الزيائن	13000	34000			
بنك	10000	15000			
صندوق	8500	12000			
<b>مجموع الأصول</b>	<b>193000</b>	<b>284500</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>193000</b>	<b>284500</b>

**المطلوب:** اعداد جدول تدفقات الخزينة (النقدية) حسب (الطريقة المباشرة، الطريقة غير المباشرة).

التمرين الثالث: اليك المعلومات الآتية من القوائم المالية لإحدى الشركات الاقتصادية لسنة 2021 كما يلي:

المبالغ	البيان
332000	المبيعات
(199200)	تكلفة المبيعات
132800	الربح الإجمالي
(83000)	المصاريف التشغيلية
49800	صافي الربح قبل الضريبة
(14940)	الضريبة على الأرباح (30%)
34860	صافي الربح

المصاريف التشغيلية تتضمن أقساط الاهتلاكات السنوية بمبلغ 9960 دج  
وخلال عام 2021 انخفضت أرصدة الحسابات الآتية:

- الاقتراضات بمبلغ 83000 دج
- الزبائن بمبلغ 26560 دج
- المخزونات بمبلغ 19920 دج
- رأس المال الأسهم العادية بمبلغ 149400 دج
- الموردون بمبلغ 23240 دج
- الأرباح المحتجزة (ترحيل من جديد) بمبلغ 28220 دج
- الأراضي بمبلغ 49800 دج

المطلوب: - اعداد جدول تدفقات الخزينة من الأنشطة التشغيلية فقط بالطريقتين (المباشرة، وغير المباشرة) لعام 2021؟