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

الجانب النظري: موجود في المحاضرة

الجانب التطبيقي:

اعداد جدول تدفقات (النقدية) الخزينة بالطريقة المباشرة

حل التمرين الأول:

دائن	مدين	البيان
		<u>تدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة التشغيلية:</u>
	181500	+ النقدية المقبوضة من عند الزبائن (33000-27000+187500)
103500		- النقدية المدفوعة للموردين (52500-45000+57750-56250+112500)
31500		- النقدية المدفوعة المصاريف التشغيلية (10500-42000)
10875		- النقدية المدفوعة (ضرائب على الأرباح + نقص ضريبة مستحقة الدفع) (3000+7875).
6750		- النقدية المدفوعة على مصاريف الفائدة (1500+5250)
	28875	صافي تدفقات (النقدية) الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية:
		<u>تدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
	9000	+ النقدية المقبوضة من بيع معدات نقل (سيارات)
15750		- النقدية المدفوعة لشراء معدات نقل (سيارات)
	6750	صافي تدفقات (النقدية) الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية:
		<u>تدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة التمويلية:</u>
11625		- توزيعات أرباح نقدية على المالكين (النتيجة الصافية - الزيادة في الأرباح المحتجزة)
10500		- تسديدات قروض بنكية (النقصان في د.ط.أ) (19500-9000)
	15000	+ الرفع في رأس المال (الزيادة في رأس المال) (60000 - 75000)
	7125	صافي تدفقات (النقدية) الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية:
	15000	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الثلاثة: (7125-6750-28875)
	18000	النقدية وما يعادلها في بداية السنة (البنك + الصندوق)
	33000	النقدية وما يعادلها في نهاية السنة (البنك + الصندوق)

اعداد جدول تدفقات الخزينة بالطريقة غير المباشرة للأنشطة التشغيلية فقط

دائن	مدين	البيان
		<u>تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية:</u>
	36750	صافي النتيجة قبل الفوائد والضرائب (7875+5250+23625)
	10500	+ يضاف أقساط الاهتلاك
3750		- يطرح مكاسب بيع السيارات
6000		- يطرح الزيادة في حسابات الزبائن
	7500	+ يضاف النقص في حسابات المخزونات
	1500	+ يضاف الزيادة في حسابات الموردين
10875		- تطرح النقدية المدفوعة (ضرائب الدخل + نقص ضريبة مستحقة الدفع) (3000+7875)
6750		- يطرح النقدية المدفوعة على مصاريف الفائدة (1500+5250)
	28875	صافي التدفقات (النقدية) الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية:

حل التمرين الثالث:

جدول التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة)	
المبالغ	البيان
	<u>التدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة التشغيلية:</u>
358560	+ متحصلات نقدية من الزبائن
(202520)	- مدفوعات نقدية للموردين
(73040)	- مدفوعات نقدية (المصاريف التشغيلية)
83000	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

▪ متحصلات نقدية من الزبائن = المبيعات + الانخفاض في حسابات الزبائن

$$358560 = 26560 + 332000 =$$

▪ مدفوعات نقدية للموردين = تكلفة البضاعة المباعة - الانخفاض في حساب المخزونات + الانخفاض في حسابات الموردين

$$202520 = 23240 + 19920 - 199200 =$$

▪ مدفوعات نقدية (مصاريف التشغيل) = المصاريف التشغيلية - أقساط الاهتلاك السنوية

$$73040 = 9960 - 83000 =$$

جدول التدفقات النقدية (الطريقة غير المباشرة)	
المبالغ	البيان
49800	صافي الربح قبل الضريبة
9960	+ أقساط الاهتلاك السنوية
26560	+ الانخفاض في الزبائن
19920	+ الانخفاض في المخزونات
(23240)	- الانخفاض في الموردون
83000	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية