

المعايير المحاسبية الدولية

فيفري 2024

د. بوسعدية مسعود

قائمة المحتويات

وحدة	
5	
7	I-المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية
7	أ. نشأة المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية.....
7	ب. هدف المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية.....
8	پ. نطاق المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية.....
8	ت. المصطلحات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية.....
8	ث. بنود قائمة التدفقات النقدية.....
8	1. الأنشطة التشغيلية.....
8	2. الأنشطة الاستثمارية.....
8	3. الأنشطة التمويلية.....
9	ج. طرق عرض قائمة التدفقات النقدية.....
9	1. الطريقة المباشرة.....
9	2. الطريقة الغير مباشرة.....
10	چ. مثال تطبيقي حول معيار المحاسبة الدولي رقم 07 (قائمة التدفقات النقدية).....

وحدة

في هذا المحور سيطلع الطالب على قائمة التدفقات النقدية المتكونة من المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية للمنشأة خلال فترة معينة، حيث صنف معيار المحاسبة الدولي رقم (07) التدفقات النقدية إلى تدفقات من الأنشطة التشغيلية، وتدفقات من الأنشطة الإستثمارية ، وتدفقات من الأنشطة التمويلية.

المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية

7	نشأة المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية
7	هدف المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية
8	نطاق المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية
8	المصطلحات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية
8	بنود قائمة التدفقات النقدية
9	طرق عرض قائمة التدفقات النقدية
10	مثال تطبيقي حول معيار المحاسبة الدولي رقم 07 (قائمة التدفقات النقدية)

تبين قائمة التدفقات النقدية المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية للمنشأة خلال فترة معينة. ويتناول معيار المحاسبة الدولي رقم (07) التدفقات النقدية، حيث يصنف المعيار التدفقات النقدية إلى تدفقات من الأنشطة (Investing Activities)، وتدفقات من الأنشطة الإستثمارية (Operating Activities) التشغيلية وتدفقات من الأنشطة التمويلية.

أ. نشأة المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية

تم إصدار معيار المحاسبة الدولي (07) قائمة التدفقات النقدية سنة 1979 وقد تم إجراء آخر تعديل عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) سنة 2005.

ب. هدف المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية

-ضمان توفير المعلومات حول التغيرات في النقدية وما يعادلها للمنشأة بواسطة قائمة التدفقات النقدية.
-تصنيف مصادر التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية والتمويلية.
-مساعدة مستخدمي القوائم المالية بتوفير معلومات لتقييم الوضع النقدي من حيث توفر السيولة وتوقيتها.

ب. نطاق المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية

-على المنشأة إعداد قائمة التدفقات النقدية بموجب متطلبات معيار المحاسبة الدولي 07 IAS.
-على المنشأة عرض قائمة التدفقات النقدية كجزء مكمل لقوائمها المالية لأي فترة مالية تقدم فيها القوائم المالية.

ت. المصطلحات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي (07): قائمة التدفقات النقدية

- *التدفقات النقدية هي عبارة عن التدفقات الواردة (المقبوضة) و الصادرة (المدفوعة) من النقدية وما يعادلها.
- *النشاطات التشغيلية: وهي النشاطات الرئيسية لتوليد الإيراد في المنشأة والنشاطات الأخرى التي لا تعتبر من النشاطات الاستثمارية أو التمويلية.
- *النشاطات الاستثمارية: تتمثل هذه النشاطات في امتلاك الأصول طويلة الأجل وبيعها، وغيرها من الاستثمارات التي لا تدخل ضمن البنود التي تصنف كنقد مكافئ.
- *النشاطات التمويلية: وهي النشاطات التي ينتج عنها تغيرات في حجم ومكونات ملكية رأس المال وعمليات الاقتراض التي تقوم بها المنشأة وكذا تسديد القروض. .

ث. بنود قائمة التدفقات النقدية

البنود الرئيسية لقائم التدفقات النقدية، هي الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية.

1. الأنشطة التشغيلية

- من أمثلة التدفقات النقدية التشغيلية ما يلي:
- المقبوضات النقدية من بيع السلع وتقديم الخدمات.
- المدفوعات النقدية للموردين مقابل شراء البضائع والحصول على خدمات.
- المدفوعات النقدية للموظفين.
- حيث يمثل الفرق بين التدفقات النقدية الواردة (المقبوضات) والصادرة (المدفوعات) صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

2. الأنشطة الاستثمارية

- من أمثلة التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية ما يلي:
- *المدفوعات النقدية للحياسة على الأصول الملموسة وغير الملموسة، والأصول طويلة الأجل الأخرى.
- *المقبوضات النقدية من بيع الأصول الملموسة وغير الملموسة، والأصول طويلة الأجل الأخرى.
- *المدفوعات النقدية من تقديم القروض والسلف للغير ينتج عنها فوائد فهي نشاط استثماري، باستثناء القروض والسلف المقدمة من قبل المؤسسات المالية.
- *المقبوضات النقدية من تحصيل القروض والسلف للغير باستثناء القروض والسلف المقدمة من قبل المؤسسات المالية.
- حيث يمثل الفرق بين التدفقات النقدية الواردة (المقبوضات) والصادرة (المدفوعات) صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

3. الأنشطة التمويلية

- من أمثلة التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية ما يلي:
- *المقبوضات النقدية من الملاك لزيادة رأس المال وإصدار الأسهم أو أدوات حقوق الملكية الأخرى.
- *المدفوعات النقدية للملاك لتخفيض رأس المال.
- *المقبوضات النقدية من إصدار السندات القروض، أوراق الدفع والرهنات العقارية، وغير من القروض سيرة أو طويلة الأجل.
- /المدفوعات النقدية لتسديد القروض.
- الفرق بين التدفقات النقدية الواردة (المقبوضات) والصادرة (المدفوعات) صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.

ج. طرق عرض قائمة التدفقات النقدية

يتم بموجب IAS07 عرض قائمة التدفقات النقدية بطريقتين هما: الطريقة المباشرة والطريقة الغير مباشرة.

F02.mp4
عرض جدول التدفقات النقدية

1. الطريقة المباشرة

بموجب هذه الطريقة يتم الإفصاح عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية خلال اللغة وصي المعيار باستخدام الطريقة المباشرة باعتبارها توفر معلومات يمكن أن تكون مفيدة في تقدير التدفقات دية المستقبلية لا تتوفر بمقتضى الطريقة غير المباشرة.

جدول سيولة الخزينة (الطريقة المباشرة)		
الفترة من	إلى	ملاحظة
السنة المالية N-1	السنة المالية N	
		تدفقات أموال الخزينة الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التحصيلات المقبوضة من مند الزبائن
		المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين
		الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة
		المصاريف من النتائج المدفوعة
		تدفقات أموال الخزينة قبل التخلص غير المالية
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالتخلص غير المالية (يجب توضيحها)
		صافي تدفقات أموال الخزينة الناتجة من الأنشطة التشغيلية (أ)
		تدفقات أموال الخزينة الناتجة من أنشطة الاستثمار
		المسحوبات من اقتناء، تلبية، بيع أو معنوية
		التحصيلات من عمليات التنازل عن تلبية، بيع أو معنوية
		المسحوبات من اقتناء، تلبية، بيع
		التحصيلات من عمليات التنازل عن تلبية، بيع
		الفوائد التي تم تحصيلها من التوظيفات المالية
		الخصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلفة
		صافي تدفقات أموال الخزينة الناتجة من أنشطة الاستثمار (ب)
		تدفقات أموال الخزينة الناتجة من أنشطة التمويل
		التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم
		الخصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
		التحصيلات الناتجة من القروض
		تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
		صافي تدفقات أموال الخزينة الناتجة من أنشطة التمويل (ج)
		تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولة و شبه السيولة
		تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)
		أموال الخزينة ومعدلاتها عند افتتاح السنة المالية
		أموال الخزينة ومعدلاتها عند إغلاق السنة المالية
		تغير أموال الخزينة خلال الفترة
		المقارنة مع النتيجة المحاسبية

قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة)

2. الطريقة الغير مباشرة

بموجبها يتم تعديل صافي الربح أو الخسارة بالتغيرات في صافي الأصول والالتزامات المتداولة خلال الفترة

