

## السلسلة (4): حول المعيار المحاسبي الدولي (IAS 7) "قائمة التدفقات النقدية"

## الجزء النظري:

1. كيف عرّف المعيار المحاسبة الدولي (IAS 7) النقد، النقد المكافئ والتدفقات النقدية؟
2. عرّف الأنشطة التشغيلية، الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS 7).
3. ما هو هدف ونطاق المعيار (IAS 7)؟
4. هناك طريقتان لعرض قائمة التدفقات النقدية، حددهما مع الشرح المختصر، أي الطريقتين يشجع المعيار (IAS 7) ولماذا؟
5. ما هي المصادر الأساسية لإعداد قائمة التدفقات النقدية؟
6. في الطريقة غير المباشرة لعرض قائمة التدفقات النقدية وعند حساب صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، لماذا يتم تعديل صافي الربح أو الخسارة بالتغيرات في أرصدة الأصول والالتزامات المتداولة التشغيلية خلال السنة المالية؟
7. ما هي أهم البنود الواجبة الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية؟

## الجزء التطبيقي: فيما يلي قائمتي المركز المالي والدخل للشركة "A" لسنة 2017:

2017	2016	الخصوم
31000	23000	الذمم الدائنة
21000	34000	مصاريق مستحقة الدفع
6000	11000	فوائد مستحقة الدفع
30000	44000	سندات طويلة الأجل
42000	31000	رأس المال
30000	21000	الأرباح المحتجزة
<b>160000</b>	<b>164000</b>	<b>إجمالي الخصوم</b>

2017	2016	الأصول
19000	13000	النقدية
16000	25000	الذمم المدينة
16000	14000	المخزون
96000	81000	أصول غير متداولة
(31000)	(21000)	اهتلاك الأصول غير المتداولة
44000	52000	استثمارات طويلة الأجل
<b>160000</b>	<b>164000</b>	<b>إجمالي الأصول</b>

## المعلومات الإضافية لسنة 2017:

- تم بيع استثمارات نقدا بتكلفتها خلال السنة.
- تم شراء معدات نقدا ولم يتم التنازل عن أي أصل ثابت.
- تم دفع توزيعات أرباح نقدا
- تم تسديد سندات نقدا، وإصدار أسهم نقدا بالقيمة الإسمية.

المبالغ	البيان
60000	صافي المبيعات
(30000)	تكلفة البضاعة المباعة
-	مجمول الربح
(10000)	المصاريق التشغيلية
-	صافي ربح التشغيل
(5000)	مصروف الفوائد
-	صافي الربح قبل الضريبة
-	ضريبة الدخل 19%
-	صافي الربح بعد الضريبة

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي (IAS 7).