

تمارين حول قائمة التدفقات النقدية

التمرين الأول: تقوم الشركة س ص ع بإعداد قائمة التدفقات النقدية الخاصة بها بموجب الطريقة المباشرة وقد قدمت هذه المعلومات:

صافي المبيعات الآجلة	5000000 دولار
الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة	1500000 دولار
الذمم المدينة التجارية في بداية السنة	2500000 دولار
المشتريات على الحساب	4000000 دولار
الذمم الدائنة التجارية في نهاية السنة	1900000 دولار
الذمم المدينة التجارية في بداية السنة	2000000 دولار
المصاريف التشغيلية	3000000 دولار
المصاريف المستحقة في بداية السنة	500000 دولار
المصاريف المستحقة في نهاية السنة	400000 دولار
الاستهلاك على الممتلكات والمصانع والمعدات	600000 دولار

المطلوب: لأغراض قائمة التدفقات النقدية بموجب الطريقة المباشرة يطلب منك حساب التحصيلات النقدية من العملاء، والمدفوعات الى الموردين ، والنقد المدفوع للمصاريف التشغيلية

	أ- التحصيلات النقدية من العملاء
5000000 دولار	صافي المبيعات الآجلة
2500000	+ الذمم المدينة في بداية السنة
(1500000)	- الذمم المدينة في نهاية السنة
<u>6000000</u> دولار	التحصيلات النقدية من العملاء
	ب- النقد المدفوع للموردين
4000000	المشتريات
2000000	+ رصيد الذمم الدائنة أول المدة
(1900000)	- رصيد الذمم نهاية أول المدة
<u>4100000</u> دولار	النقد المدفوع للموردين
	ج- النقد المدفوع للمصاريف التشغيلية
3000000	المصاريف التشغيلية
500000	+ مصاريف مستحقة الدفع بداية العام
(400000)	- مصاريف مستحقة الدفع بداية العام
(600000)	- الاستهلاك على الممتلكات والمصانع والمعدات
<u>2500000</u> دولار	النقد المدفوع للمصاريف التشغيلية

التمرين الثاني: قدمت شركة اكسلنت المعلومات التالية وتطلب منك اعداد الأنشطة التشغيلية لقائمة التدفقات النقدية بموجب الطريقة غير المباشرة

صافي الدخل قبل الضرائب	400000 دولار
الاستهلاك على الممتلكات والمصانع والمعدات	200000 دولار
الخسارة من بيع المباني	100000 دولار
مصرف الفائدة	150000 دولار
الفائدة المستحقة الدفع في بداية المدة	100000 دولار
الفائدة المستحقة الدفع في نهاية المدة	50000 دولار
ضرائب الدخل المدفوعة	100000 دولار
الذمم المدينة في بداية السنة	500000 دولار
الذمم المدينة في نهاية السنة	850000 دولار
المخزون في بداية السنة	500000 دولار
المخزون في نهاية السنة	400000 دولار
الذمم الدائنة في بداية السنة	200000 دولار
الذمم الدائنة في نهاية السنة	500000 دولار

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة

الحل

قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الدخل قبل ضرائب الدخل 400000 دولار

التعديلات لما يلي:

200000 الاستهلاك على الممتلكات والمصانع والمعدات

100000 الخسارة من بيع المباني

150000 مصروف الفائدة

850000

(350000) الزيادة في الذمم المدينة

100000 الانخفاض في المخزون

300000 الزيادة في الذمم الدائنة

900000 النقد المتولد من العمليات

(200000) الفوائد المدفوعة

(100000) ضرائب الدخل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية 600000 دولار

التمرين الثاني : إليك ميزانية المؤسسة (س) في 2006/12/31 و 2007/12/31

2007			2006			
الصافي	الامتلاكات	الإجمالي	الصافي	الامتلاكات	الإجمالي	الأصول
						الأصول غير الجارية
53000	40000	93000	51000	39000	90000	تثبيات مادية
						الأصول الجارية
72000			57000			مخزون بضاعة
57000			50000			العملاء
8000			12000			النقدية وما في حكمها
190000			170000			الأموال الخاصة والخصوم
						الأموال الخاصة
		70000			70000	الأموال الجماعية
		7000				الاحتياطات
		77000			70000	مجموع الأموال الخاصة
						الخصوم
						خصوم غير جارية
		38000			34000	قروض بنكية
						خصوم جارية
		23000			22000	تسبيقات بنكية
		4000			3000	ضرائب مستحقة
		48000			41000	موردون
		113000			100000	مجموع الخصوم
		190000			170000	مجموع الأموال الخاصة والخصوم

جدول حسابات النتائج للمؤسسة (س) في 2007/12/31

البيان		
مبيعات البضاعة	480000	
مشتريات بضاعة	415000	
تغير مخزون البضاعة	15000 -	
- تكلفة البضاعة المباعة		400000-
- مصاريف المستخدمين		36000-
- مخصصات الاهتلاكات		8000-
- مصاريف أخرى		12000-
+ أرباح عملية التنازل عن أصول غير جارية		1000+
- أعباء الفوائد		7000-
النتيجة قبل الضريبة	18000	
- ضرائب على الأرباح		7200-
نتيجة صافية محولة إلى الأموال الخاصة	10800	

جدول التغيرات في الأموال الخاصة للمؤسسة (س) في 2006/12/31 و 2007/12/31

مجموع الأموال الخاصة	الاحتياطيات	الأموال الجماعية	
70000		70000	1- رصيد الغلق في 2006/12/31
10800	10800		أ- النتيجة الصافية المحولة إلى الأموال الخاصة
3800 -	3800-		ب-أرباح مدفوعة
77000	7000	70000	2- رصيد الغلق في 2007/12/31

معلومات إضافية:

- كانت الأرباح المعلنة والمدفوعة في 2007 ، 3800 دج
- في عام 2006 لم تكن هناك عملية شراء أو التخلص من الأصول الثابتة، وفي المقابل في عام 2007 تم توسيع عمارة بمبلغ إجمالي (نقدا) بـ 12000 دج

- تثبيبات مادية قائمة تم شراؤها بـ 9000 دج وأهتكت بـ 7000 دج وتم التناول عنها بـ 3000 دج (المقبوضات النقدية ترتفع أيضا بـ 3000 دج)

- المؤسسة (س) تنتهي السنة المالية في 2007 بنتيجة صافية بـ 10800 دج ، ولكن النقدية (النقدية وما في حكمها) انخفضت بـ الثلث أي من 12000 إلى 8000 دج هذا الاختلاف يبرر قرارات الإدارة المتعلقة بالأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية التي أدت إلى هذا الانخفاض في الأصول السابقة

المطلوب: أعداد جدول تدفقات الخزينة المرتبطة بأنشطة التشغيل وفقا للطريقة غير المباشرة والطريقة المباشرة في 2007/12/31

الحل : جدول تدفقات الخزينة المرتبطة بأنشطة التشغيل وفقا للطريقة غير المباشرة في 2007/12/31

18000	النتيجة قبل الضريبة
	يضاف إليه:
8000	مخصص الاهتلاك
7000	أعباء الفوائد
1000-	يطرح منه : الأرباح الناتجة عن التنازل عن أصول غير جارية
32000	
15000-	تطرح الزيادة في مخزون البضاعة
7000-	تطرح الزيادة في العملاء
7000+	تضاف الزيادة في الموردين
17000	إجمالي التدفقات النقدية المرتبطة بأنشطة التشغيل
7000-	أعباء الفوائد المدفوعة
6200-	ضرائب على الأرباح المدفوعة
3800	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
النقدية المقبوضة من العملاء	473000
النقدية المدفوعة للموردين	(420000)
النقدية المدفوعة للموظفين	(36000)
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	17000
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة المدفوع	(7000)
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل	(6200)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	3800
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
المدفوعات الناجمة من اقتناء أصول ثابتة	(12000)
العائدات المتأتية من التصرف في الأموال الثابتة	3000
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(9000)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
التغيرات الايجابية للقروض البنكية على المدى الطويل	4000
التغيرات الايجابية للتسبيقات البنكية	1000
الأرباح المدفوعة	(3800)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	1200
صافي التدفقات النقدية الإجمالية	(4000)
صافي الزيادة في النقدية وما يعادله خلال السنة	(4000)
النقدية وما يعادلها في بداية السنة	12000
النقدية وما يعادلها في نهاية السنة	8000