

جامعة محمد خيضر بسكرة السنة الجامعية 2020-2021
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
السنة الثانية فرع المحاسبة والمالية السلسلة الثالثة في مقياس المعايير المحاسبية الدولية حول
قائمة التدفقات النقدية

التمرين الأول : فيما يلي قائمة الدخل للعام 2014 لشركة الاتحاد

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 2014/12/31	
صافي المبيعات	150000
تكلفة البضاعة المباعة	(60000)
مجمل الربح	90000
المصروفات الادارية و التشغيلية	(30000)
الدخل من العمليات التشغيلية	60000
يضاف مكاسب بيعمعدات	(4000)
يطرح مصروف الفائدة	(10000)
صافي الدخل قبل الضريبة	54000
يطرح ضريبة الدخل (30%)	(16200)
صافي الدخل بعدالضريبة	37800

وفيما يلي المعلومات الإضافية الخاصة بالشركة خلال عام 2014
-هناك الات تكلفتها التاريخية 10000دينار، وقيمتها الدفترية4000 دينار، بيعت خلال السنة بمبلغ 8000 دينار
-تم الحصول على أراضي مقابل اصدار اسهم بالقيمة الاسمية بمبلغ 20000 دينار
-هناك معدات جديدة تم شرائها خلال العام 2014نقدا(جد قيمتها)
-تم بيع جزء من الاستثمارات في الشركات الحليفة (س) بالقيمة الدفترية
-تم تسديد (إطفاء) سندات نقدا بالقيمة الدفترية لها
-تم توزيع أرباح نقدية(جد قيمتها)

وفيما يلي قائمة المركز المالي المقارنة لشركة الاتحاد للعامين 2013 و 2014

قائمة المركز المالي كما في 12/31/			
الموجودات	2014	2013	التغير
موجودات متداولة:			
النقدية	32000	15000	17000+
ذمم مدينة	10000	14000	4000-
بضاعة	28000	20000	8000+
فوائد مدفوعة مقدما	1000	3000	2000-
مجموعموجودات متداولة	71000	52000	19000+
استثمارات في الشركة الحليفة(س)	11000	20000	9000-
الاراضي	30000	10000	20000+
المعدات	45000	30000	15000+
يطرح مجمع اهتلاك المعدات	(15000)	(7000)	(+8000)
مجموع الموجودات	142000	105000	37000+
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			

ذمم دائنة	44000	33000	11000+
ضريبة الدخل مستحقة الدفع	5000	8000	3000-
مجموع مطلوبات متداولة	49000	41000	8000+
مطلوبات غير متداولة			
سندات	7000	12000	5000-
حقوق الملكية			
راس مال الأسهم العادية	60000	40000	+20000
الأرباح المحتجزة (المجمعة)	26000	12000	14000+
مجموع حقوق الملكية	86000	52000	34000+
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	142000	105000	37000+

المطلوب: اعداد قائمة التدفقات النقدية

1- بالطريقة غير المباشرة

2- بالطريقة المباشرة

التمرين الثاني :

فيما يلي قائمة الدخل للعام 2011 لشركة الكرامة التجارية

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 2011/12/31	
صافي المبيعات	200000
تكلفة البضاعة المباعة	(80000)
مجمل الربح	120000
المصروفات الادارية و التشغيلية	(30000)
الدخل من العمليات التشغيلية	90000
يطرح خسائر بيع الآلات	(6000)
يطرح مصروف الفائدة	(4000)
صافي الدخل قبل الضريبة	80000
يطرح ضريبة الدخل (50%)	(40000)
صافي الدخل بعد الضريبة	40000

وفيما يلي المعلومات الإضافية الخاصة بالشركة خلال عام 2011

- هناك الآلات تكلفتها التاريخية 18000 دينار، مجمع الاهتلاك لها 5000 دينار، بيعت خلال

السنة بمبلغ 7000 دينار

- تم شراء الاراض نقدا

- هناك الآلات جديدة تم شرائها خلال العام 2011 نقدا

- هناك استثمارات في السندات تكلفتها 14000 دينار تم بيعها بمبلغ 17000 دينار نقدا

- تم اصدار سندات بالقيمة الاسمية نقدا

- تم توزيع أرباح نقدية

تم اصدار 10000 سهم مجاني للمساهمين من خلال رسمة 10000 دينار من الأرباح المحتجزة

وفيما يلي قائمة المركز المالي المقارنة لشركة الكرامة للعامين 2011 و 2010

قائمة المركز المالي كما في 12/31/		
الموجودات	2011	2010
موجودات متداولة:		
النقدية	21000	14000
ذمم مدينة	35000	25000
بضاعة	15000	24000
مصاريف تامين مدفوعة مقدما	5000	3000
مجموع موجودات متداولة	76000	66000
استثمارات في السندات الطويلة	22000	36000
الاراضي	50000	20000
الالات	40000	30000
يطرح مجمع اهتلاكالات	(17000)	(14000)
مجموع الموجودات	171000	138000
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
ذمم دائنة	44000	33000
ضريبة الدخل مستحقة الدفع	5000	8000
مطلوبات غير متداولة		
سندات	24000	12000
حقوق الملكية		
راس مال الأسهم العادية	83000	73000
الأرباح المحتجزة (المجمعة)	15000	12000
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	171000	138000

المطلوب: اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة

التمرين الثالث:

فيما يلي بيانات مستخرجة من شركة الولاء لعام 2011

-صافي المبيعات 125000 دينار

-الذمم المدينة اول السنة 5000دينار، والذمم المدينة نهاية السنة 12000 دينار

-المشتريات 60000 دينار

-الذمم الدائنة اول السنة 15000دينار، والذمم الدائنة نهاية السنة 20000 دينار

-المخزون اول السنة 14000دينار، والمخزون نهاية السنة 17000 دينار

-المصاريف التشغيلية خلال العام 48000 دينار، منها 5000 دينار مصروف اهتلاك

للأصول الثابتة

-رصيد مصاريف مدفوعة مقدما اول السنة 13000دينار، و نهاية السنة ارتفع الى 19000

دينار

-مصروف ضريبة الدخل لعام 2011 يبلغ 8500 دينار، علما بان رصيد ضريبة الدخل
المستحقة الدفع اول السنة (صفر) ونهاية السنة 4000 دينار
المطلوب: عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية منقائمة التدفقات النقدية لشركة
الولاء لعام 2011 بالطريقة المباشرة