

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

حل السلسلة رقم (03)

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 بعدالضريبة                            | 40000   |

وفيما يلي المعلومات الإضافية الخاصة بالشركة خلال عام 2011

-هناك آلات 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 رسملة 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:                     |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| التقديية                             | 21000         | 14000         |
| ذمم مدينة                            | 35000         | 25000         |
| بضاعة                                | 15000         | 24000         |
| مصاريف تأمين مدفوعة مقدما            | 5000          | 3000          |
| <b>مجموع موجودات متداولة</b>         | <b>76000</b>  | <b>66000</b>  |
| استثمارات في السندات الطويلة         | 22000         | 36000         |
| الاراضي                              | 50000         | 20000         |
| الالات                               | 40000         | 30000         |
| يطرح مجمع اهتلاكالات                 | (17000)       | (14000)       |
| <b>مجموع الموجودات</b>               | <b>171000</b> | <b>138000</b> |
| <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>       |               |               |
| <b>مطلوبات متداولة</b>               |               |               |
| ذمم دائنة                            | 44000         | 33000         |
| ضريبة الدخل مستحقة الدفع             | 5000          | 8000          |
| <b>مطلوبات غير متداولة</b>           |               |               |
| سندات                                | 24000         | 12000         |
| <b>حقوق الملكية</b>                  |               |               |
| راس مال الأسهم العادية               | 83000         | 73000         |
| الأرباح المحتجزة (المجمعة)           | 15000         | 12000         |
| <b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b> | <b>171000</b> | <b>138000</b> |

المطلوب: اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة

حل التمرين الثاني:

اعداد قائمة التدفقات النقدية بطريقة غير المباشرة

| قائمة التدفقات النقدية بطريقة غير المباشرة في 2011/12/31 |         |                |
|--|---------|----------------|
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                    |         |                |
| صافي الدخل قبل الضريبة (40000+40000)                     | 80000   |                |
| مضاف إليه مصروف الفائدة                                  | 4000    |                |
| يضاف مصروف الاهتلاك (3000+5000)                          | 8000    |                |
| يطرح أرباح بيع استثمارات في السندات                      | (3000)  |                |
| يضاف خسائر بيع الآلات                                    | 6000    |                |
| يطرح الزيادة في حسابات الذمم المدينة                     | (10000) |                |
| يضاف النقص في البضاعة                                    | 9000    |                |
| يطرح الزيادة في مصاريف التأمين مدفوعة مقدما              | (2000)  |                |
| يضاف الزيادة في الذمم لدائنة                             | 11000   |                |
| يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل (40000-8000) | (43000) |                |
| (5000)   |         |                |
| يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة                  | (4000)  |                |
| صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية               |         | <b>56000</b>   |
| التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                  |         |                |
| المتحصلات النقدية من بيع الآلات                          | 7000    |                |
| يطرح النقدية المدفوعة لشراء الآلات                       | (28000) |                |
| يطرح النقدية المدفوعة لشراء الأرض                        | (30000) |                |
| يضاف المتحصلات من بيع الاستثمارات                        | 17000   |                |
| صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية             |         | <b>(34000)</b> |
| التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                    |         |                |
| توزيعات أرباح نقدية على المالكين (12000-15000-40000)     | (27000) |                |

|  |       |                |
|--|-------|----------------|
| اصدار السندات نقدا                             | 12000 |                |
| صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية     |       | <b>(15000)</b> |
| صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة |       | 7000           |
| النقدية وما يعادلها في بداية السنة             |       | 14000          |
| النقدية وما يعادلها في نهاية السنة             |       | <b>21000</b>   |

وفي ما يلي شرح كيفية إعداد قائمة تدفقات الخزينة وفق الطريقة غير المباشرة:

| قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة في 2011/12/31  |   |   |        |
|---|---|---|--------|
| الشرح   | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |   |        |
|   | صافي الدخل قبل الضريبة (40000+40000)  | 80000   |        |
|   | قائمة الدخل   | 4000  |        |
| بالنسبة لـ 5000 ج يتعلق بمجمع اهتلاك الآلة المباعة (من المعلومات التكميلية)                       | أي التغير = اهتلاك 2011 - اهتلاك 2010، حيث نجد أن الاهتلاك السنوي = 14000 - 17000 = 3000 (قائمة المركز المالي)                            | يضاف مصروف الاهتلاك (3000+5000)                               | 8000   |
|   | أرباح بيع الاستثمارات نجدها في المعلومات التكميلية، حيث نجد الأرباح = ثمن البيع - تكلفة الاستثمارات، بالتعويض نجد 17000 - 14000 = 3000 دج | يطرح أرباح بيع استثمارات في السندات                           | -3000  |
|   | قائمة الدخل   | يضاف خسائر بيع الآلات   | 6000   |
|   | قائمة المركز المالي أصول  | يطرح الزيادة في حسابات الذمم المدينة                          | -10000 |
|   | قائمة المركز المالي أصول  | يضاف النقص في البضاعة   | 9000   |
|   | قائمة المركز المالي أصول  | يطرح الزيادة في مصاريف التأمين مدفوعة مقدما                   | -2000  |
|   | قائمة المركز المالي خصوم  | يضاف الزيادة في الذمم لدائنة                                  | 11000  |
| أي ضريبة الدخل + ضريبة مستحقة لسنة 2011 - ضريبة مستحقة لسنة 2010 بالتعويض نجد 40000 + 8000 - 3000 | ضريبة الدخل (قائمة الدخل) + تغير في الضريبة المستحقة (ق المركز المالي خصوم)   | يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل (40000+8000-5000) | -43000 |
|   | قائمة الدخل   | يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة                       | -4000  |

|  |   |  |        |
|--|---|--|--------|
|  |   | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                 | 56000  |
|  |   | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                    |        |
|  | ثمن بيع الآلة من المعلومات التكميلية  | المتحصلات النقدية من بيع الآلات                            | 7000   |
| أي 30000 + مشتريات معدات = 18000 + 40000 بالتعويض نجد أن مشتريات المعدات 28000 | نستخدم قائمة رصيد أول مدة + مدخلات (مشتريات آلة) = رصيد آخر مدة + إخراجات (مبيعات آلة)  | يطرح النقدية المدفوعة لشراء الآلات                         | 28000- |
| أي 20000 - 50000   | نجدها من خلال: رصيد الأرض لسنة 2011 - رصيد الأرض لسنة 2010 (قائمة المركز المالي أصول)   | يطرح النقدية المدفوعة لشراء الأرض                          | 30000- |
| معلومات تكميلية  | ثمن بيع استثمارات في السندات بقيمة 17000  | يضاف المتحصلات من بيع الاستثمارات                          | 17000  |
|  |   | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية               | 34000- |
|  |   | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                      |        |
| أي 15000 - 40000 + 12000 - 10000   | الأرباح المحتجزة لسنة 2010 (المركز المالي خصوم) + صافي الدخل بعد الضريبة (قائمة الدخل) - الأرباح المحتجزة لسنة 2011 (المركز المالي خصوم) - رسملة الأرباح المحتجزة (معلومات تكميلية) | توزيعات أرباح نقدية على المالكين (12000+40000-15000-10000) | 27000- |
| أي 12000 = 12000 - 24000   | التغير في السندات أي سندات 2011 (المركز المالي خصوم) - سندات 2010 (المركز المالي خصوم)  | إصدار السندات نقدا   | 12000  |
|  |   | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                 | 15000- |
| أي 14000 - 21000   | تغير في النقدية (المركز المالي أصول) أي نقدية 2011 - نقدية 2010   | صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة             | 7000   |
|  | النقدية لسنة 2010 (المركز المالي أصول)  | النقدية وما يعادلها في بداية السنة                         | 14000  |
|  | النقدية لسنة 2014 (المركز المالي أصول) أو مجموع 14000+7000  | النقدية وما يعادلها في نهاية السنة                         | 21000  |

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**

حل التمرين الثالث:اعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بطريقة مباشرة

| قائمة التدفقات النقدية بطريقة غير المباشرة في 2014/12/31     |         |             |
|--|---------|-------------|
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                        |         |             |
| النقدية المقبوضة من العملاء(12000-5000+125000)               | 118000  |             |
| النقدية المدفوعة للموردين(20000-15000+60000)                 | (55000) |             |
| النقدية المدفوعة للمصروفات التشغيلية(19000+13000-5000-48000) | (49000) |             |
| يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل(4000-8500)       | (4500)  |             |
| <b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>            |         | <b>9500</b> |

وفي ما يلي شرح كيفية الحصول على التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

| قائمة التدفقات النقدية بطريقة غير المباشرة في 2014/12/31                    |                             |   |        |
|---|-----------------------------|---|--------|
| التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                                       |                             | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية             |        |
| صافي المبيعات + الذمم المدينة<br>بداية السنة - الذمم المدينة نهاية<br>السنة | أي 125000 + 5000 -<br>12000 | النقدية المقبوضة من<br>العملاء(12000-5000+125000) | 118000 |

|                                   |  |  |        |             |
|-----------------------------------|--|--|--------|-------------|
| أي 15000 + 60000 -<br>20000       | المشتريات + الذمم الدائنة أول سنة<br>- ذمة الدائنة آخر السنة   | النقدية المدفوعة للموردين (60000+15000-<br>20000)                | 55000- |             |
| أي 5000 - 48000 -<br>19000+ 13000 | مصاريف الإدارية والتشغيلية -<br>الاهتلاكات - رصيد مصاريف<br>مدفوعة مقدما اول السنة + رصيد<br>مصاريف مدفوعة مقدما آخر السنة | النقدية المدفوعة للمصروفات<br>التشغيلية (19000+13000-5000-48000) | 49000- |             |
| أي 4000 - 0+ 8500                 | ضريبة الدخل (قائمة الدخل) +<br>ضريبة المستحقة أول سنة - ضريبة<br>مستحقة آخر السنة  | يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة<br>الدخل (4000-8500)       | 4500-  |             |
|                                   |  | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة<br>التشغيلية                    |        | <b>9500</b> |