



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة زيان عاشور "الجلفة"  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



السنة الجامعية: 2020/2019 المستوى: أولى ماستر	السلسلة رقم: (02)	قسم العلوم المالية والمحاسبية تخصص: - محاسبة وتدقيق مقياس: معايير المحاسبة الدولية 02
	"جدول تدفقات الخزينة - IAS: 07"	

**الجانب النظري:**

1. ما هي مختلف الدورات (النشاطات) المالية تبعا لمنظور التدفقات؟
2. ما هي الطرق المقبولة حسب كل من المعيار المحاسبي الدولي IAS07 و SCF لإعداد جدول التدفقات النقدية؟
3. لماذا يتم الاعتماد على الطريقة غير المباشرة في بناء جدول التدفقات النقدية؟
4. عرف الاحتياج في رأس المال العامل BFR وكيف يحسب من خلال عناصر الميزانية؟ وما علاقته بتدفقات الاستغلال؟
5. صنف في ما يلي العمليات التي تؤثر على الخزينة والعمليات التي تؤثر على النتيجة: - مخصصات الاهتلاكات. - الضريبة على النتائج. - رفع رأس المال نقداً. - شراء أصول نقداً. - دفع أجور المستخدمين. - بيع بضائع بالأجل. - تحصيل بعض الحقوق. - تسديد قروض. - الفوائد المالية. - شراء بضائع بالأجل.

**الجانب التطبيقي:**

**التمرين الأول: (خاص بالمحاضرة)**

تقوم إحدى شركات الإنتاج بإعداد قوائمها المالية السنوية. في 2018/12/31 تم إعداد كل القوائم المالية باستثناء جدول التدفقات النقدية، وفيما يلي ميزانتي سنتي 2018 و 2019 وحساب النتائج المختصر لسنة 2018:

2019	2018	الخصوم	2019	2018	الأصول
		<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u>			<u>الأصول غير الجارية:</u>
98.500	65.900	رأس المال	209.250	150.000	معدات صناعية
85.000	50.900	احتياطيات	(59.000)	(45.750)	اهتلاك معدات صناعية
		<u>الخصوم غير الجارية:</u>			<u>الأصول الجارية:</u>
59.500	71.000	قروض مصرفية طويلة الأجل	22.250	18.000	مخزونات
		<u>الخصوم الجارية:</u>	15.250	22.250	زبائن
4.000	1.200	أجور مستحقة	68.250	63.500	نقديات
9.000	19.000	موردون			
<b>256.000</b>	<b>208.000</b>	<b>المجموع العام</b>	<b>256.000</b>	<b>208.000</b>	<b>المجموع العام</b>

## حساب النتائج المختصر في 2018/12/31:

معلومات إضافية:	المبالغ	البيان
1. شراء تجهيزات نقدا ب: 59.250 دج؛	195.000	مبيعات
2. تسديد مبلغ 11.500 دج من الديون طويلة الأجل؛	(92.000)	تكلفة البضاعة المباعة
3. زيادة رأس المال نقدا عبر إصدار أسهم جديدة بقيمة 32.600 دج؛	(13.250)	اهتلاكات
4. تسديد الأرباح الموزعة بقيمة 12.650 دج؛	(43.000)	مصاريف أخرى
5. يمثل بند المصاريف الأخرى أجور المستخدمين المستحقة.	<b>46.750</b>	<b>النتيجة الصافية</b>

**العمل المطلوب:** 1. إعداد جدول التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة والطريقة المباشرة في 2018/12/31؛  
2. علق باختصار حول أهم مصادر واستخدامات التدفقات النقدية من خلال الجداول السابقة.

## التمرين الثاني:

تقوم إحدى شركات الإنتاج بإعداد قوائمها المالية السنوية. في 2017/12/31 تم إعداد كل القوائم المالية باستثناء جدول التدفقات النقدية، وفيما يلي ميزانيتي سنتي 2016 و 2017 وحساب النتائج المختصر للسنة المالية 2017:

2017	2016	الخصوم	ر.ح	2017	2016	الأصول	ر.ح
		<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u>				<u>الأصول غير الجارية:</u>	
197.000	131.800	رأس مال الشركة	101	418.500	300.000	إجمالي التثبيتات العينية	21x
170.000	101.800	الاحتياطيات	106	(118.000)	(91.500)	اهتلاك التثبيتات العينية	281
		<u>الخصوم غير الجارية:</u>				<u>الأصول الجارية:</u>	
119.000	142.000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	44.500	36.000	مخزون البضائع	30
		<u>الخصوم الجارية:</u>		30.500	44.500	الزبائن والحسابات الملحقة	411
18.000	38.000	موردو المخزونات والخدمات	401			<u>الموجودات وما يماثلها:</u>	
8.000	2.400	المستخدمون - الأجور المستحقة	421	140.000	130.000	بنوك الحسابات الجارية	512
3.500	3.000	اعتمادات بنكية	524				
<b>515.500</b>	<b>419.000</b>	<b>مجموع الخصوم</b>	//	<b>515.500</b>	<b>419.000</b>	<b>مجموع الأصول</b>	//

## حساب النتائج المختصر في 2017/12/31:

معلومات إضافية:	المبالغ	البيان
- من بين المصاريف الأخرى مبلغ قدره: 86.000 دج يمثل أجور المستخدمين المستحقة.	390.000	رقم الأعمال (المبيعات)
<b>العمل المطلوب:</b> وفق متطلبات تطبيق المعيار المحاسبي الدولي السابع IAS 07 يطلب منك:	(184.000)	تكلفة البضاعة المباعة
1. إعداد جدول تدفقات الخزينة باستخدام الطريقة <u>غير المباشرة</u> ؛	206.000	هامش الربح الإجمالي
2. نفس المطلوب باستخدام الطريقة <u>المباشرة</u> (الجزء الأول فقط).	114.000	إيرادات أخرى
	(26.500)	مخصصات الاهتلاكات
	(200.000)	مصاريف أخرى
	<b>93.500</b>	<b>النتيجة الصافية للسنة</b>

### التمرين الثالث:

ليكن لديك الميزانيتين التاليتين:

الوحدة: 10<sup>3</sup>

السنة 2016	السنة 2015	الخصوم	السنة 2016	السنة 2015	الأصول
2.800	2.400	رؤوس الأموال الخاصة	3.600	2.000	التثبيات بالقيمة الإجمالية
2.400	1.600	رأس المال	(1.400)	(1.000)	اهتلاك التثبيات
500	400	الاحتياطات	2.200	1.000	التثبيات بالقيمة الصافية
(100)	400	نتيجة الدورة			
500	500	الديون الطويلة والمتوسطة	600	800	المخزونات
500	500	قروض مصرفية	200	400	الزبائن والحسابات الملحقة
800	300	ديون قصيرة الأجل	1.100	1.000	المتاحات
600	200	موردون			
200	100	تسبيقات مصرفية			
4.100	3.200	<b>المجموع</b>	4.100	3.200	<b>المجموع</b>

#### 1. سياسة التنازل:

- القيمة الإجمالية للتثبيات المتنازل عنها: ..... 600.000 دج؛
- الاهتلاكات المتراكمة للتثبيات المتنازل عنها: ..... 300.000 دج؛
- نواقص القيمة عن التثبيات المتنازل عنها: ..... (100.000 دج).

#### 2. سياسة التسديد:

- تسديد القروض في 2016: ..... 160.000 دج؛

**العمل المطلوب:** وفق متطلبات تطبيق المعيار المحاسبي الدولي السابع IAS 07 يطلب منك: إعداد جدول تدفقات الخزينة.

### التمرين الرابع: ليكن لديك الميزانيتين التاليتين:

الوحدة: 10<sup>3</sup>

السنة 2011	السنة 2010	الخصوم	السنة 2011	السنة 2010	الأصول
9.703	9.113	أموال دائمة:	7.100	6.389	التثبيات بالقيمة الإجمالية
8.703	7.613	رؤوس الأموال الخاصة	(2.590)	(2.510)	اهتلاك التثبيات
5.500	4.500	رأس المال	4.510	3.879	التثبيات بالقيمة الصافية
3.203	3.113	الاحتياطات			
1.000	1.500	د.ط.أ. قروض مصرفية	4.150	3.979	البضائع
430	600	د.ق.أ. موردون	850	1.100	الزبائن والحسابات الملحقة
117	130	أوراق دفع	150	600	أوراق القبض
10	15	تسبيقات مصرفية	600	300	المتاحات
10.260	9.858	<b>المجموع</b>	10.260	9.858	<b>المجموع</b>

#### بالإضافة إلى المعلومات التالية:

- قدرت نتيجة سنة 2011 بـ: 100.000 دج وهي نفس النتيجة المحققة في سنة 2010؛
- تحصلت المؤسسة على تثبيت جديد قيمته: 900.000 دج؛
- تنازلت المؤسسة في سنة 2011 عن تثبيت بـ: 35.000 دج، تكلفة شرائه: 189.000 دج، مع العلم أن قيمة الاهتلاكات المتراكمة لهذا التثبيت حتى تاريخ التنازل تساوي: 149.000 دج؛
- سددت المؤسسة ما قيمته 1.000.000 دج من ديونها المصرفية.

**العمل المطلوب:** وفق متطلبات تطبيق المعيار المحاسبي الدولي السابع IAS 07 يطلب منك: إعداد جدول تدفقات الخزينة.

نموذج لجدول تدفقات (سيولة) الخزينة

إعداد جدول تدفقات الخزينة باستخدام الطريقة غير المباشرة:

جدول تدفقات الخزينة باستخدام الطريقة المباشرة:

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
	<b>تدفقات الاستغلال:</b>		<b>تدفقات الاستغلال:</b>
.....	التحصيلات المقبوضة من الزبائن	.....	النتيجة الصافية للسنة المالية
(.....)	- تسديدات الموردين والمستخدمين	.....	+ مخصصات الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة
(.....)	- الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة	.....	- استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤنات
(.....)	- الضرائب عن النتائج المدفوعة	.....	- فائض قيمة عن خروج التثبيتات غير المالية
		.....	+ ناقص قيمة عن خروج التثبيتات غير المالية
		.....	- حصة إعانة الاستثمار المحولة للنتيجة
		.....	<b>= القدرة على التمويل الذاتي CAF:</b>
		.....	▲ مخزون البضائع
		.....	+ ▲ الزبائن والحسابات الملحقة
		.....	- ▲ موردو المخزونات والخدمات
		.....	- ▲ المستخدمون- الأجر المستحقة
		.....	▲ التغيير في الاحتياج في رأس المال العامل BFR
.....	<b>تدفقات الاستغلال: (01)</b>	.....	<b>صافي تدفقات الاستغلال (01)</b>
		.....	<b>تدفقات الاستثمار:</b>
		(.....)	- المسحوبات عن اقتناء تسيّبات عينية أو معنوية أو مالية
		.....	+ التحصيلات عن عمليات التنازل عن تسيّبات عينية أو معنوية أو مالية
		.....	+ الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية
		.....	+ الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
		.....	<b>صافي تدفقات الاستثمار: (02)</b>
		.....	<b>تدفقات التمويل:</b>
		(.....)	+ التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم
		(.....)	- الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
		.....	+ التحصيلات المتأتية من القروض
		(.....)	- تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
		.....	<b>صافي تدفقات التمويل (03)</b>
		.....	<b>التغيير في الخزينة = (01) + (02) + (03)</b>
		.....	<b>خزينة أول مدة (04)</b>
		.....	<b>خزينة نهاية المدة (05)</b>
		.....	<b>التغيير في الخزينة = (04) - (05)</b>

نفس الجزء الخاص بالطريقة غير المباشرة