

قائمة التدفقات النقدية cash flow statement (الموازنة النقدية)

تشمل الموازنة النقدية كشفاً رقمياً متوقعاً للتدفقات النقدية الداخلة والتدفقات النقدية الخارجة خلال فترة زمنية معينة غالباً ما تكون سنة ويمكن ان تتم بشكل نصف سنوي او ربع سنوي او شهري وحتى اسبوعي او يومي.

تشمل قائمة التدفقات النقدية على ثلاثة أقسام رئيسية:

- التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
- التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
- التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

أساليب إعداد بيان التدفق النقدي

أ- أسلوب قائمة المقبوضات والمدفوعات

ب- أسلوب تعديل قائمة الدخل

أسلوب تعديل قائمة الدخل:

يعتمد هذا الأسلوب على اضافة او طرح بعض البنود المالية التي تؤثر في حساب الدخل الى صافي الربح لان صافي الربح لا يمثل نقديه فعلية موجودة في المنشأة. ويتم إعداد بيان التدفق النقدي وفقاً لهذا الأسلوب بطريقتين: الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة. تتشابه الطريقتان في حساب صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية والاستثمارية، اما الاختلاف الأساسي فيتمثل في حساب صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية حيث يتم حسابها وفقاً لكل طريقة على الشكل الآتي:

(1) الطريقة المباشرة:

أولاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(+) صافي المبيعات

نضيف النقص في رصيد المدينون / اوراق القبض

نطرح الزيادة في رصيد المدينون / اوراق القبض

(-) تكلفه المبيعات

نضيف النقص في رصيد الدائنون / اوراق الدفع

نطرح الزيادة في رصيد الدائنون / اوراق الدفع

نضيف الزيادة في رصيد المخزون

نطرح النقص في رصيد المخزون

(-) المصروفات التشغيلية

نطرح مصروف الاهتلاك

نضيف الزيادة في حساب المصاريف المدفوعة مقدماً

نطرح النقص في حساب المصاريف المدفوعة مقدماً

نضيف النقص في حساب المصروفات المستحقة وغير المدفوعة

نطرح الزيادة في حساب المصروفات المستحقة وغير المدفوعة

(+) الايرادات الاخرى

نضيف الزيادة في الايرادات المقبوضة مقدماً

نطرح النقص في الايرادات المقبوضة مقدماً

نضيف النقص في ايرادات مستحقة غير مقبوضة

نطرح الزيادة في ايرادات مستحقه غير مقبوضة

(-) الفوائد والضرائب المدفوعة

نضيف النقص في حساب فوائد وضرائب مستحقة لم تدفع

نطرح الزيادة في حساب فوائد وضرائب مستحقة لم تدفع

تضاف الزيادة في مصاريف الفوائد والضرائب المدفوعة مقدماً

يطرح النقص في حساب مصاريف الفوائد وضرائب مدفوعة مقدماً

وبذلك نحصل على صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (1)

ثانياً التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

يطرح شراء اصول ثابتة

يضاف بيع اصول ثابتة

يطرح شراء اوراق مالية

يضاف بيع اوراق مالية

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية (2)

ثالثاً التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

يضاف اصدار أسهم او سندات نقداً

تطرح توزيعات حصص الارباح النقدية على المساهمين

تطرح تسديدات القروض الممنوحة من الغير

تضاف القروض الممنوحة من الغير

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية (3)

بجمع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية يتم الحصول على مقدار التغير في

النقدية يتم اضافته هذا التغير الحاصل في النقدية الى رصيد النقدية في اول المدة ويجب ان يكون مساوياً

لرصيد النقدية في اخر المدة

(2) الطريقة غير المباشرة

تختلف الطريقة غير المباشرة عن الطريقة المباشرة في طريقه حساب التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية فقط وتتم على النحو التالي:

نبدأ برقم صافي الدخل من العمليات او صافي الربح الظاهر في قائمه الدخل

يضاف اليه مصادر الاموال

يطرح منه استخدامات الاموال

يضاف اليه مصروف الاهتلاك

وبذلك نحصل على صافي التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية



مصادر الاموال هي

- النقص في الاصول
- الزيادة في الخصوم
- الزيادة في رأس المال

استخدامات الاموال

- الزيادة في الاصول
- النقص في الخصوم
- النقص في رأس المال

تمرين :

فيما يلي الميزانية العمومية لإحدى المنشآت في فترتين محاسبتين وقائمة الدخل على الشكل التالي:

قائمة الدخل 2023/12/31		الميزانية العمومية		
200000	صافي المبيعات	2023/12/31	202/12/31 2	الأصول
110000	تكلفة المبيعات	180000	120000	نقدية
90000	مجمل الدخل	180000	200000	أوراق قبض
20000	م. الأعمال منها اهتلاك بمقدار 5000	15000	20000	بضاعة
20000	الضريبة	2023/12/31	202/12/31 2	الخصوم
50000	صافي الربح بعد الضريبة	30000	45000	أوراق الدفع
		15000	20000	خصوم أخرى

والمطلوب :

تعديل قائمة الدخل على أساس نقدي في ضوء التغيرات في الميزانية (وفق الطريقة المباشرة وغير المباشرة).

الحل وفق الطريقة غير المباشرة

المبلغ	البيان
50000	صافي الربح بعد الضريبة
20000+	يضاف النقص في اوراق القبض
5000+	يضاف النقص في المخزون
15000-	يطرح النقص في اوراق الدفع
5000-	يطرح النقص في خصوم اخرى
5000+	يضاف مصروف الاهتلاك
60000	صافي التغير في النقدية
120000	يضاف رصيد النقدية في اول المدة
180000	النقدية الفعلية في نهاية المدة

الحل وفق الطريقة المباشرة

قائمة الدخل الأساسية	التعديل	قائمة الدخل المعدلة
المبيعات 200000	يضاف النقص في اوراق القبض+20000	220000 المبيعات النقدية
- تكلفة المبيعات 110000	-5000 طرح النقص في البضاعة +15000 نضيف النقص اوراق الدفع	120000 - تكلفة المبيعات النقدية
مجمل الدخل 90000		100000 مجمل الدخل النقدي
م. الأعمال منها اهتلاك بمقدار (5000) 20000	-5000 اهتلاك	15000 مصاريف الاعمال بشكل نقدي
صافي الربح قبل الضريبة 70000		85000 صافي الربح قبل الضريبة على اساس نقدي
- الضريبة 20000	+5000 النقص في خصوم أخرى	25000 الضريبة بشكل نقدي
صافي الربح بعد الضريبة 50000		60000 صافي الربح بعد الضريبة على اساس نقدي
		+120000 رصيد النقدية في اول المدة
		180000 رصيد النقدية في اخر المدة