

السلسلة الثالثة: المعيار المحاسبي الدولي (IAS7) "جدول تدفقات الخزينة"

الجانب النظري: أجب على ما يلي:

- 1- ما هو الهدف الرئيسي للمعيار المحاسبي الدولي (IAS7) "جدول تدفقات الخزينة" ؟
- 2- ما هو النطاق الذي يغطيه المعيار المحاسبي الدولي (IAS7) "جدول تدفقات الخزينة" ؟
- 3- ما المقصود بالمصطلحات والعبارات التالية وذلك حسب ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي (IAS7): النقدية، النقدية المعادلة، التدفقات النقدية، النشاطات التشغيلية، النشاطات الاستثمارية، النشاطات التمويلية؟
- 4- اعطي بعض الأمثلة عن التدفقات النقدية (الداخلة والخارجة) من العمليات التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية؟
- 5- ماهي الطريقتان المقبولتان لإعداد جدول التدفقات الخزينة؟ وما الفرق بينهما؟
- 6- ماهي أهم متطلبات الإفصاح لهذا المعيار (IAS7) "جدول تدفقات الخزينة"؟

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول: ظهرت الأرصدة التالية في 2016/1/1 لدى مؤسسة (TTRS) كما يلي:

- الصندوق 60000 دج.
- البنك 120000 دج؟
- السحب على المكشوف (حساب جاري مكشوف لدى البنك) 10000 دج.
- أذونات الخزينة تستحق خلال 3 شهور 15000 دج.
- أوراق قبض تجارية تستحق خلال 120 يوم بقيمة 30000 دج.

المطلوب: - أحسب رصيد النقد والنقد المعادل في 2016/1/1؟

التمرين الثاني: اليك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لإحدى المؤسسات الوطنية:

المبلغ	البيان
18730000	التحصيلات من الزبائن
4675000	مبالغ مدفوعة للموردين والمستخدمين
2116600	فوائد ومصاريف مالية أخرى مدفوعة
2500	ضرائب مدفوعة على النتائج
10500	مدفوعات خاصة باقتناء القيم الثابتة
4500000	تحصيلات خاصة بالتنازل عن القيم الثابتة
2025000	المدفوعات الخاصة باقتناء القيم المالية
5000000	تحصيلات من عملية إصدار اسهم
50000000	تحصيلات من القروض
1000000	تسديد القروض

المطلوب: اعداد جدول تدفقات الخزينة.

التمرين الثالث: اليك القائمتين الماليتين لإحدى المؤسسات:

1- جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل) في 2015/12/31

البيان	مدين	دائن
المبيعات		445000
تكلفة المبيعات	232500	
الربح الاجمالي		212500
مصاريف تشغيلية	110500	
الربح التشغيلي		102000
الفوائد المدينة	6000	
حسائر التنازل عن الاصول	1000	
الربح قبل الضريبة		95000
الضريبة	32500	
الربح الصافي		62500

2- الميزانية (قائمة المركز المالي) بتاريخ 2015/12/31

الأصول	2014	2015	الخصوم	2014	2015
الأراضي	35000	22500	رأس المال	30000	110000
المباني	100000	100000	احتياطات	68000	103000
الاهتلاك المتراكم للمباني	(5500)	(10500)	اقتراضات .ط. أ	75000	55000
معدات وأدوات	34000	96500	موردون	20000	16500
الاهتلاك المتراكم للمعدات	(5000)	(14000)			
مصاريف مقيدة سلفا	3000	2000			
المخزونات	0	27000			
الزبائن	13000	34000			
بنك	10000	15000			
صندوق	8500	12000			
مجموع الأصول	193000	284500	مجموع الخصوم	193000	284500

المطلوب: اعداد جدول تدفقات الخزينة حسب (الطريقة المباشرة، الطريقة غير المباشرة).