



جامعة الانبار

كلية الادارة والاقتصاد

قسم ادارة الاعمال

المرحلة الثانية

مادة المحاسبة المتوسطة

المحاضر: المدرس سنان رحيم جاسم

عنوان المحاضرة ((القوائم المالية الاساسية - قائمة التدفقات النقدية))

المحاضرة الثانية عشر

## المحاضرة الرابعة :

### القوائم المالية الاساسية(قائمة التدفقات النقدية)

#### أهداف المحاضرة:

في هذه المحاضرة يتم القاء الضوء على قائمة التدفقات النقدية وهي احد القوائم المالية الاساسية التي ويوفرها نظام المعلومات المحاسبي، فضلا عن ذلك تعرض هذه المحاضرة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، والتي تستخدم كمعيار للحكم على جودة المعلومات المحاسبية، وينبغي بعد الانتهاء من هذه المحاضرة أن يكون الطالب قد تفهم الاتي:

- المقصود بقائمة التدفقات النقدية.
- تبويب قائمة التدفقات النقدية.
- المقصود بالتدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.
- المقصود بالتدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار.
- المقصود بالتدفقات النقدية من أنشطة التمويل.
- الصفات النوعية للمعلومات المحاسبية.

#### قائمة التدفقات النقدية:

وهي قائمة تضم المقبوضات والمدفوعات النقدية الخاصة بالمنشأة خلال فترة معينة، هذه المقبوضات والمدفوعات النقدية تأتي من مزاوله المنشأة لنشاطها في صورة عمليات بيع وشراء للبضاعة، وشراء وبيع اصول ثابتة، واقتراض وسداد ديون وغيرها، ومن ثم فإن هذه القائمة توضح كيفية إدارة المنشأة للنقدية التي امكنا الحصول عليها خلال الفترة المالية، ويتطلب اعداد هذه القائمة وجود ميزانيتين عموميتين أحدهما للسنة المطلوب اعداد قائمة التدفقات النقدية عنها والثانية للسنة السابقة لها مباشرة، كذلك قائمة دخل الفترة المطلوب اعداد قائمة التدفقات النقدية عنها، بالإضافة لذلك ينبغي توافر بعض المعلومات الاخرى التي حدثت خلال الفترة المالية.

من ناحية اخرى تفسر هذه القائمة على نحو تفصيلي التغير الذي طرأ على رصيد النقدية خلال فترتين ماليتين متتاليتين، حيث يفسر التغير في رصيد النقدية تحت ثلاثة أقسام الاساسية هي:

- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.
- التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار.
- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل.

وفيما يلي نعرض بشكل اكثر تفصيلا لمتضمنات كل قسم من الاقسام الثلاثة لقائمة التدفقات النقدية:

#### القسم الاول : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:

وهي التدفقات النقدية الناجمة عن نشاط الشركة الاساسي أو التشغيلي، وبالتالي فهي تشمل المتحصلات النقدية من الحسابات المدينة كالعملاء واوراق القبض والمدفوعات النقدية للحسابات الدائنة كالدائنين واوراق الدفع والتي تمت خلال الفترة المالية، وذلك بغض النظر عن كون هذه المقبوضات والمدفوعات النقدية تخص الفترة الحالية أم لا. إن ما يعنينا بشأن هذه التدفقات أنها حصلت أو دفعت نقدا خلال الفترة الحالية أي أننا نتبع الاساس النقدي وليس أساس الاستحقاق في تحديد التدفقات النقدية التي تخص الفترة.

هذا وينبغي التنويه الى أنه يمكن تحديد التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بطريقتين هما:

- الطريقة المباشرة.
- الطريقة غير المباشرة.

وفيما يلي توضيح مختصر لمتضمنات كل من هاتين الطريقتين:

## ١ الطريقة المباشرة:

وفيها يتم تحديد التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل من خلال حصر المتحصلات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال الفترة ومقابلتها بالمدفوعات النقدية للأنشطة التشغيلية خلال نفس الفترة، وتسمى هذه الطريقة بطريقة قائمة الدخل حيث يتم تعديل كافة البنود التشغيلية ( المبيعات، تكلفة المبيعات، المصاريف التشغيلية) من أساس الاستحقاق الى الأساس النقدي، ونوضح فيما يلي العلاقات الرياضية المستخدمة في تحويل البنود التشغيلية من أساس الاستحقاق الى الأساس النقدي:

• المتحصلات النقدية من العملاء = صافي المبيعات + النقص في الزمم المدينة

أو المتحصلات النقدية من العملاء = صافي المبيعات - الزيادة في الزمم المدينة.

• المدفوعات النقدية للموردين =

تكلفة المبيعات + الزيادة في المخزون + النقص في الدائنين

أو المدفوعات النقدية للموردين =

تكلفة المبيعات - النقص في المخزون - الزيادة في الدائنين

• النقدية المدفوعة لمصروفات التشغيل = مصروفات التشغيل + الزيادة في المصروفات

المقدمة + النقص في المصروفات المستحقة - مصروفات الاهلاك والاطفاء

أو النقدية المدفوعة لمصروفات التشغيل = مصروفات التشغيل - النقص في المصروفات

المقدمة - الزيادة في المصروفات المستحقة - مصروفات الاهلاك والاطفاء.

وبعد تعديل هذه البنود يتم المقارنة بين التدفقات النقدية الداخلة والتدفقات النقدية الخارجة،

حيث تضم التدفقات النقدية الداخلة بالإضافة الى المتحصلات من العملاء الإيرادات النقدية

الآخري كالفوائد الدائنة وارياح الاسهم، بينما تضم التدفقات النقدية الخارجة بالإضافة للمدفوعات للموردين ولمصروفات التشغيل المصاريف النقدية الآخري كالفوائد والضرائب.

## ٢ الطريقة غير المباشرة:

وهي الطريقة الثانية المستخدمة في تحديد صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل، وتسمى أيضا طريقة التسوية، حيث وفقا لها يتم إجراء تعديلات وتساويات على رقم الربح المحاسبي الى ان نصل الى صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل، في هذه الطريقة يتم البدء برقم الربح المحاسبي المستخرج من قائمة الدخل (المحدد بإتباع اساس الاستحقاق في قياس الايرادات والمصروفات) حيث يتم تعديله بإضافة البنود التي تخفض رقم الربح المحاسبي خلال الفترة ولم يترتب عليها تدفق نقدي خارج (كمصروفات الاهلاك، الزيادة في المصروفات المستحقة، النقص في المخزون، النقص في الذمم المدينة، الزيادة في الذمم الدائنة، النقص في المدفوعات المقدمة، الخ)، كذلك يتم تعديله بخصم البنود التي تزيد من رقم الربح المحاسبي خلال الفترة دون ان يترتب عليها تدفق نقدي داخل (الزيادة في الذمم المدينة، النقص في الذمم الدائنة، الزيادة في المخزون، الزيادة في المصروفات المقدمة، النقص في المصروفات المستحقة، الخ).

## القسم الثاني: التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:

وتشمل المقبوضات والمدفوعات النقدية التي تمت خلال الفترة المالية وتتعلق بالاستثمار وفيما يلي نعرض لأهم البنود التي يشملها هذا القسم:

- المدفوعات النقدية الناجمة عن شراء الاصول الثابتة.
- المدفوعات النقدية على شكل سلف واستثمارات.
- المقبوضات النقدية الناشئة عن بيع الاصول الثابتة.
- المقبوضات النقدية الناشئة عن بيع الاستثمارات وتحصيل السلف.

### القسم الثالث: التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

وتشمل المقبوضات والمدفوعات النقدية التي تمت خلال الفترة المالية وتتعلق بالتمويل مثل تلك التدفقات النقدية الناجمة عن الاقتراض الجديد أو سداد القروض أو توزيع ارباح أو اصدار اسهم، الخ. وفيما يلي لأهم البنود التي يشملها هذا القسم:

المقبوضات النقدية من اصدار اسهم جديدة أو سندات جديدة.

المقبوضات النقدية الناشئة عن الحصول على قروض مالية قصيرة أو طويلة الاجل.

المدفوعات النقدية لسداد القروض أو السندات.

التوزيعات النقدية لأرباح الاسهم على المساهمين.

ونعرض في ما يلي لشكلين توضيحين يبينان قائمة التدفقات النقدية بأحد الشركات وقد تم

اعدادها بالطريقة المباشرة وايضا باستخدام الطريقة غير المباشرة.

### ( أ ) قائمة التدفق النقدي وفقا للطريقة المباشرة:

شركة الهدى والنور

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١

البيان	جزئي بآلاف الريالات	كلي بآلاف الريالات
<u>التدفقات النقدية الداخلة من أنشطة التشغيل:</u>		
النقدية المقبوضة من العملاء		١٤٧٠
<u>التدفقات النقدية الخارجة من أنشطة التشغيل:</u>		
النقدية المدفوعة للموردين	٦٥٠	
النقدية المدفوعة لمصاريف التشغيل	١٧٠	
الفوائد والضرائب النقدية	٣٠	

كلي بآلاف الريالات	جزئي بآلاف الريالات	البيان
(٨٥٠)	_____	
_____		
٦٢٠		(١) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u>
	(٧٠)	شراء معدات
	١٠٠	بيع اراضي
٣٠	_____	(٢) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:</u>
	١٥٠	الزيادة في القروض طويلة الاجل
	(٦٠)	اقساط قروض
	(٤٠)	توزيعات ارباح
٥٠	_____	(٣) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧٠٠		صافي الزيادة في النقدية خلال الفترة (٣+٢+١)
٢٠٠		رصيد النقدية أول المدة (رصيد السنة السابقة)
٩٠٠		رصيد النقدية نهاية المدة (رصيد السنة الحالية)

(ب) قائمة التدفق النقدي وفقا للطريقة غير المباشرة:

شركة الهدى والنور

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١

كلي بآلاف الريالات	جزئي بآلاف الريالات	البيان
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u>
	٥٠٠	صافي الربح المحاسبي
	٢٠٠	الاستهلاك
	(١٠٠)	الزيادة في المخزون
	٧٠	النقص في الذمم المدينة
	(٥٠)	النقص في الذمم الدائنة
٦٢٠	—————	(١) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u>
	(٧٠)	شراء معدات
	١٠٠	بيع اراضي
٣٠	—————	(٢) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:</u>
	١٥٠	الزيادة في القروض طويلة الاجل
	(٦٠)	اقساط قروض
	(٤٠)	توزيعات أرباح
٥٠	—————	(٣) مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧٠٠		صافي الزيادة في النقدية خلال الفترة (٣+٢+١)
٢٠٠		رصيد النقدية أول المدة (رصيد السنة السابقة)
٩٠٠		رصيد النقدية نهاية المدة (رصيد السنة الحالية)



## الصفات الرئيسية للمعلومات المحاسبية:

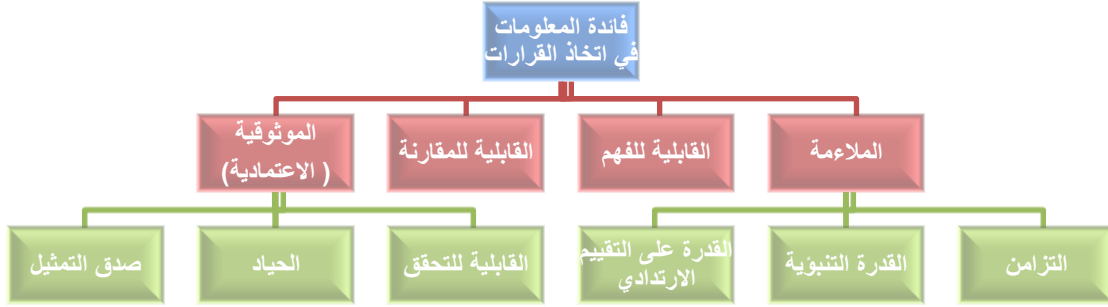
قبل أن ننهي هذا الفصل يتعين الإشارة الى معايير الحكم على جودة التقارير والقوائم المالية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي، بعبارة اخرى يتعين الإشارة الى الصفات الرئيسية الواجب توافرها في المعلومات المحاسبية والتي في حال توافرها تكون المعلومات المحاسبية اكثر فائدة لمتخذ القرار، وبالتالي يعتمد عليها في إجراء التحليلات المختلفة وفي اتخاذ القرارات. إن هذه الصفات تمثل خصائص نوعية للمعلومات المحاسبية، أي الخصائص التي تتعلق بجودة المعلومات المحاسبية التي تتضمنها القوائم المالية.

هذا والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية يمكن ترتيبها في شكل هرمي حيث تتربع على قمة الهرم خاصية فائدة المعلومات في اتخاذ القرارات هذه الخاصية الرئيسية تمثل المعيار العام للحكم على جودة المعلومات المحاسبية، بعد ذلك يتم تحليل هذه الخاصية في وسط الهرم إلى أربع خصائص أساسية أخرى هي الملاءمة **Relevance** والقابلية للفهم **Understandability** وقابلية المعلومات للمقارنة **Comparability** (بما تشمله ذلك من ثبات على استخدام الطريقة المحاسبية **Consistency**) وإمكانية الاعتماد أو الموثوقية **Reliability**.

في قاع الهرم تحلل خاصية الملائمة إلى ثلاث خصائص فرعية هي إنتاج المعلومات في التوقيت المناسب **Timeliness** وتوافر القدرة التنبؤية في المعلومات المحاسبية **Predictive Value** والقدرة على التقييم الارتدادي **Feedback Value** أو تقييم صحة التوقعات فيما يتعلق بالقرارات السابقة، وكذلك تحلل خاصية إمكانية الاعتماد إلى ثلاث خصائص فرعية هي القابلية للتحقق **Verifiability** والحياد أو عدم التحيز **Neutrality** وصدق التمثيل أو صدق التعبير عن الظواهر والاحداث **Representational Faithfulness**، مع وجود قيدين على عملية التقييم الاول هو قيد التكلفة والعائد بما يضمن أن يكون إنتاج المعلومات المحاسبية مبرر

اقتصادياً، والقيد الثاني هو الأهمية النسبية للمعلومة المحاسبية المنتجة Materiality وذلك على النحو الذي يوضحه الشكل التوضيحي التالي ١:

شكل رقم (١)  
هرمية الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية



هذا وينبغي الإشارة الى أن مستوى جودة المعلومات لا يعتمد فقط على الخصائص الذاتية لهذه المعلومات كالملاءمة والموثوقية، وإنما يعتمد أيضا على عوامل عديدة أخرى يتعلق بعضها بمجال استخدام المعلومات مثل طبيعة الموقف القراري الذي يواجهه متخذ القرار، طبيعة النموذج القراري المستخدم، طبيعة ومصادر المعلومات التي يحتاجها المستخدم لصنع القرار، مقدار ونوعية المعلومات السابقة المتوفرة من مختلف المصادر، ويتعلق بعضها الآخر بالصفات أو الإمكانيات الذاتية لمتخذ القرار مثل مقدرة متخذ القرار على تحليل وتشغيل المعلومات (سواء بمفرده أو بالاستعانة بمساعدات قرار *Decision Aides*)، مستوى الفهم والإدراك المتوفر لدى متخذ القرار، وهكذا.

## اسئلة المحاضرة الرابعة:

السؤال الاول: بين اي من العبارات التالية صحيح أي منها خطأ مع التعليل في الحالتين:

<sup>١</sup> تم إغفال قيدي التكلفة والعائد والأهمية النسبية عن عمد من الشكل التوضيحي رقم (١) وذلك بغرض تركيز الضوء على الطبيعة الهرمية للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

- تركز قائمة التدفقات النقدية على اساس الاستحقاق في قياس الايرادات والمصروفات.
- تتضمن قائمة التدفقات النقدية كافة المقبوضات والمدفوعات النقدية خلال الفترة المالية.
- تفسر قائمة التدفقات النقدية الفرق بين ارصدة النقدية خلال فترتين متتاليتين.
- هناك طريقة واحدة لقياس التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بينما تتعدد طرق قياس التدفقات من الانشطة الاستثمارية والتمويلية.
- المتحصلات النقدية من العملاء تعد من التدفقات النقدية التمويلية.

**السؤال الثاني:** وضح المقصود بالخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية؟

**السؤال الثالث:** وضح بالرسوم والاشكال التوضيحية هرمية الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

**السؤال الرابع:** أختَر الاجابة الصحيحة من بين الاجابات المتاحة التالية:

- المتحصلات النقدية من العملاء أحد بنود :
  - ١ - صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية.
  - ٢ - صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية.
  - ٣ - صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية.

• الفوائد النقدية المدفوعة أحد بنود :

- ١ - صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية.
- ٢ - صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية.
- ٣ - صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية.

• الضرائب النقدية المدفوعة أحد بنود :

- ١ صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية.
- ٢ صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية.
- ٣ صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية.

• بيع الاصول الثابتة أحد بنود :

- ١ صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية.
- ٢ صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية.
- ٣ صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية.

• توزيعات الارباح أحد بنود :

- ١ صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية.
- ٢ صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية.
- ٣ صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية.

• معيار الحكم الاساسي على جودة المعلومات المحاسبية هو:

- ١ -الملائمة من حيث التوقيت.
- ٢ -فائدة المعلومات في اتخاذ القرارات.
- ٣ -الموثوقية أو امكانية الاعتماد.

• الملائمة تتطلب في جانب منها:

- ١ -انتاج المعلومات في الوقت المناسب.
- ٢ -انتاج معلومات موثوق فيها.
- ٣ -حيادية المعلومات.