**المعيار الدولي رقم 7: قائمة تدفقات الخزينة**

**هدف المعيار:** إن المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية لأي منشأة مفيدة في تزويد مستخدمي البيانات المالية بالأساس اللازم لقياس قدرة تلك المنشأة على توليد نقدية أو ما يعادلها واحتياجات المنشأة لاستخدام والانتفاع من تلك التدفقات النقدية. وتتطلب القرارات الاقتصادية لمستخدمي المعلومات تقييم قدرة المنشأة على توليد نقدية وما يعادلها وذلك توقيت ودرجة التأكد المتع ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشات بتقديم معلومات عن التغيرات الفعلية في النقدية وما يعادلها وذلك بإعداد قائمة للتدفقات النقدية مع تقسيم التدفقات النقدية خلال الفترة إلى تدفقات من النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية .المتعلقة بتوليد تلك التدفقات.

ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشات بتقديم معلومات عن التغيرات الفعلية في النقدية وما يعادلها وذلك بإعداد قائمة للتدفقات النقدية مع تقسيم التدفقات النقدية خلال الفترة إلى تدفقات من النشاطات التشغيلية **نطاق المعيار**

.1 يجب على المنشأة أن تقوم بإعداد قائمة بالتدفقات النقدية وذلك وفقا لمتطلبات هذا المعيار، ويجب عرض تلك القائمة كجزء متمم لبياناتها المالية وذلك لكل فترة من الفترات التي تقوم المنشأة بإعداد بيانات مالية عنها.

2. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي السابع، قائمة التغيرات في المركز المالي والذي أصدر في تموز( يوليو) 1977 .

3. يهتم مستخدمو البيانات المالية للمنشأة بمعرفة كيفية قيامها بتوليد واستخدام النقدية وما يعادلها وذلك بغض النظر عن طبيعة أنشطة المنشآت المختلفة وعما إذا كانت النقدية يمكن النظر إليها على أنها المنتج النهائي للمنشاة آما هو الحال بالنسبة للمنشات المالية. فالمنشات رغم اختلاف أنشطتها الرئيسية المولدة للإيرادات والمصروفات تحتاج إلى النقدية وذلك لتأدية وظائفها التشغيلية وسداد التزاماتها ولتوفير عائد للمستثمرين. وبناء على ذلك فإن هذا المعيار يتطلب قيام كافة المنشآت بإعداد قائمة للتدفقات النقدية والتمويلية[[1]](#footnote-2)

**تعريف قائمة التدفقات النقدية:** هي تلك القائمة المالية التي تبين لنا بالتفصيل حجم التدفقات التي تتكون من النقدية الداخلة إلى المؤسسة، النقدية الخارجة عنها و النقدية المنتجة من الأنشطة التشغيلية للمؤسسة.[[2]](#footnote-3)

**فوائد المعلومات المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية:** إن هناك عدة فوائد للمعلومات الناتجة عن إعداد قائمة التدفقات النقدية نذكر منها : - تمكن المعلومات التي تحتويها هذه القائمة مع باقي المعلومات الموجودة في باقي القوائم من الحصول على معلومات تجعل المستخدمين قادرين على تقييم التغيرات في صافي موجودات المنشأة وهيكلها التمويلي بما في ذلك السيولة و الملاءة المالية . - تساعد في عملية إجراء المقارنات بين تقارير تقييم الأداء التشغيلي لمختلف المنشآت. - تستخدم المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية التاريخية غالبا كمؤشر يساعد في التنبؤ بمقادير و توقيت التدفقات النقدية المستقبلية و تحديد عوامل التأكد المرتبطة بها. - تفيد المعلومات المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية في فحص العلاقة بين الربحية و صافي التدفقات النقدية و آثار التغير في الأسعار[[3]](#footnote-4).

**التعديلات التي طرأت على المعيار الدولي رقم 7:**

|  |  |
| --- | --- |
| **ﺍﻝﺒﻴﺎﻥ** | ﺍ**ﻝﺘﺎﺭﻴﺦ** |
| :E07 ﻗﺎﺌﻤﺔ ﻤﺼﺎﺩﺭ ﺍﺴﺘﺨﺩﺍﻤﺎﺕ ﺍﻝﻤﻭﺍﺭﺩ ﺍﻝﻤﺎﻝﻴﺔ | 1976 |
| :IAS7 ﺼﺩﻭﺭ ﺍﻝﻤﻌﻴﺎﺭ ﻗﺎﺌﻤﺔ ﺍﻝﺘﻐﻴﺭﺍﺕ ﻓﻲ ﺍﻝﻤﺭﻜﺯ ﺍﻝﻤﺎﻝﻲ | ﺃﻜﺘﻭﺒﺭ1977 |
| ﺒﺩﺍﻴﺔ ﺴﺭﻴﺎﻥ ﺍﻝﻤﻌﻴﺎﺭIAS7 | 1979/1/1 |
| ﻤﺴﻭﺩﺓ ﺍﻝﻌﺭﺽE36 : ﻗﺎﺌﻤﺔ ﺍﻝﺘﺩﻓﻘﺎﺕ ﺍﻝﻨﻘﺩﻴﺔ ﻭ ﺍﻝﺘﻲ ﻋﺩﻝﺕ ﺍﻝﻤﻌﻴﺎﺭIAS7 | ﺠﻭﻴﻠﻴﺔ 1992 |
| ﺼﺩﻭﺭ ﺍﻝﻤﻌﻴﺎﺭ ﺍﻝﻤﻌﺩلIAS7 ﺒﻌﻨﻭﺍﻥ ﻗﺎﺌﻤﺔ ﺍﻝﺘﺩﻓﻘﺎﺕ ﺍﻝﻨﻘﺩﻴﺔ | ﺩﻴﺴﻤﺒﺭ1992 |
| ﺒﺩﺍﻴﺔ ﺘﻁﺒﻴﻕ ﺍﻝﻤﻌﻴﺎﺭIAS7 ﺍﻝﺼﺎﺩﺭ ﺴﻨﺔ 1992 ﻭ ﺍﻝﺫﻱ ﺃﻝﻐﻰ IAS7 ﺍﻝﺼﺎﺩﺭ ﺴﻨﺔ 1977 | 1995/01/1 |

**المصدر:** <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/2742>

**مصطلحات المعيار:[[4]](#footnote-5)**

* **النقدية:** هي الأموال المتاحة في الخزينة والصندوق بالإضافة للودائع الجارية تحت الطلب في المؤسسات المالية.
* **النقدية المعادلة:** هي استثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة.
* **الطريقة المباشرة:** هي التي تؤدي إلى اظهار السيولة المحصلة والمدفوعة لأنشطة الدورة حسب المكونات الأساسية والنقدية المدفوعة.
* **الطريقة غير المباشرة:** هي التي تظهر النقدية المحصلة والمدفوعة لأنشطة الدورة من خلال تعديل النتيجة بالعمليات ذات الطبيعة غير النقدية، وأي مؤجلات أو مستحقات للنقدية المحصلة والمسددة...

**ملاحظة:** يرجى من الطلبة الاطلاع على البحوث المعروضة والتفصيل فيها.

1. <http://www.q8control.com/07_-_______________________.pdf> [↑](#footnote-ref-2)
2. <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/2742> [↑](#footnote-ref-3)
3. <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/2742> [↑](#footnote-ref-4)
4. <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/63140> [↑](#footnote-ref-5)