

جامعة محمد خيضر بسكرة السنة الجامعية 2020-2021  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
السنة الثانية فرع المحاسبة والمالية السلسلة الثالثة في مقياس المعايير المحاسبية الدولية حول  
قائمة التدفقات النقدية

التمرين الأول : فيما يلي قائمة الدخل للعام 2014 لشركة الاتحاد

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 2014/12/31	
صافي المبيعات	150000
تكلفة البضاعة المباعة	(60000)
مجمل الربح	90000
المصروفات الادارية و التشغيلية	(30000)
الدخل من العمليات التشغيلية	60000
يضاف مكاسب بيعمعدات	(4000)
يطرح مصروف الفائدة	(100000)
صافي الدخل قبل الضريبة	54000
يطرح ضريبة الدخل (30%)	(16200)
صافي الدخل بعدالضريبة	37800

وفيما يلي المعلومات الإضافية الخاصة بالشركة خلال عام 2014  
-هناك الات تكلفتها التاريخية 10000دينار، وقيمتها الدفترية4000 دينار، بيعت خلال السنة بمبلغ 8000 دينار  
-تم الحصول على أراضي مقابل اصدار اسهم بالقيمة الاسمية بمبلغ 20000 دينار  
-هناك معدات جديدة تم شرائها خلال العام 2014نقدا (جد قيمتها)  
-تم بيع جزء من الاستثمارات في الشركات الحليفة (س) بالقيمة الدفترية  
-تم تسديد (إطفاء) سندات نقدا بالقيمة الدفترية لها  
-تم توزيع أرباح نقدية (جد قيمتها)

وفيما يلي قائمة المركز المالي المقارنة لشركة الاتحاد للعامين 2013 و 2014

قائمة المركز المالي كما في 12/31/			
الموجودات	2014	2013	التغير
موجودات متداولة:			
النقدية	32000	15000	17000+
ذمم مدينة	10000	14000	4000-
بضاعة	28000	20000	8000+
فوائد مدفوعة مقدما	1000	3000	2000-
مجموعموجودات متداولة	<b>71000</b>	<b>52000</b>	<b>19000+</b>
استثمارات في الشركة الحليفة(س)	11000	20000	9000-
الاراضي	30000	10000	20000+
المعدات	45000	30000	15000+
يطرح مجمع اهتلاك المعدات	(15000)	(7000)	(+8000)
مجموع الموجودات	<b>142000</b>	<b>105000</b>	<b>37000+</b>
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			

ذمم دائنة	44000	33000	11000+
ضريبة الدخل مستحقة الدفع	5000	8000	3000-
مجموع مطلوبات متداولة	49000	41000	8000+
مطلوبات غير متداولة			
سندات	7000	12000	5000-
حقوق الملكية			
راس مال الأسهم العادية	60000	40000	+20000
الأرباح المحتجزة (المجمعة)	26000	12000	14000+
مجموع حقوق الملكية	<b>86000</b>	<b>52000</b>	<b>34000+</b>
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	<b>142000</b>	<b>105000</b>	<b>37000+</b>

المطلوب: اعداد قائمة التدفقات النقدية

1- بالطريقة غير المباشرة

2- بالطريقة المباشرة

التمرين الثاني :

فيما يلي قائمة الدخل للعام 2011 لشركة الكرامة التجارية

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 2011/12/31	
صافي المبيعات	200000
تكلفة البضاعة المباعة	(80000)
مجمل الربح	120000
المصروفات الادارية و التشغيلية	(30000)
الدخل من العمليات التشغيلية	90000
يطرح خسائر بيع الآلات	(6000)
يطرح مصروف الفائدة	(4000)
صافي الدخل قبل الضريبة	80000
يطرح ضريبة الدخل (50%)	(40000)
صافي الدخل بعد الضريبة	40000

وفيما يلي المعلومات الإضافية الخاصة بالشركة خلال عام 2011

- هناك الآلات تكلفتها التاريخية 18000 دينار، مجمع الاهتلاك لها 5000 دينار، بيعت خلال

السنة بمبلغ 7000 دينار

- تم شراء الاراض نقدا

- هناك الآلات جديدة تم شرائها خلال العام 2011 نقدا

- هناك استثمارات في السندات تكلفتها 14000 دينار تم بيعها بمبلغ 17000 دينار نقدا

- تم اصدار سندات بالقيمة الاسمية نقدا

- تم توزيع أرباح نقدية

تم اصدار 10000 سهم مجاني للمساهمين من خلال رسمة 10000 دينار من الأرباح المحتجزة

وفيما يلي قائمة المركز المالي المقارنة لشركة الكرامة للعامين 2011 و 2010

قائمة المركز المالي كما في 12/31/		
الموجودات	2011	2010
موجودات متداولة:		
النقدية	21000	14000
ذمم مدينة	35000	25000
بضاعة	15000	24000
مصاريف تامين مدفوعة مقدما	5000	3000
<b>مجموع موجودات متداولة</b>	<b>76000</b>	<b>66000</b>
استثمارات في السندات الطويلة	22000	36000
الاراضي	50000	20000
الالات	40000	30000
يطرح مجمع اهتلاكالات	(17000)	(14000)
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>171000</b>	<b>138000</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>		
مطلوبات متداولة		
ذمم دائنة	44000	33000
ضريبة الدخل مستحقة الدفع	5000	8000
مطلوبات غير متداولة		
سندات	24000	12000
<b>حقوق الملكية</b>		
راس مال الأسهم العادية	83000	73000
الأرباح المحتجزة (المجمعة)	15000	12000
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>	<b>171000</b>	<b>138000</b>

المطلوب: اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة

التمرين الثالث:

فيما يلي بيانات مستخرجة من شركة الولاء لعام 2011

-صافي المبيعات 125000 دينار

-الذمم المدينة اول السنة 5000دينار، والذمم المدينة نهاية السنة 12000 دينار

-المشتریات 60000 دينار

-الذمم الدائنة اول السنة 15000دينار، والذمم الدائنة نهاية السنة 20000 دينار

-المخزون اول السنة 14000دينار، والمخزون نهاية السنة 17000 دينار

-المصاريف التشغيلية خلال العام 48000 دينار، منها 5000 دينار مصروف اهتلاك

للأصول الثابتة

-رصيد مصاريف مدفوعة مقدما اول السنة 13000دينار، و نهاية السنة ارتفع الى 19000

دينار

-مصروف ضريبة الدخل لعام 2011 يبلغ 8500 دينار، علما بان رصيد ضريبة الدخل  
المستحقة الدفع اول السنة (صفر) ونهاية السنة 4000 دينار  
المطلوب: عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية منقائمة التدفقات النقدية لشركة  
الولاء لعام 2011 بالطريقة المباشرة