



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

دبلوم المحاسبة والإدارة المالية اللقاء رقم (1)

د. محمد خالد لبيب
دكتوراه في المحاسبة والتمويل – كلية
التجارة جامعة القاهرة

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



الجزء الأول الوحدة (١) – الإطار النظري للمحاسبة المالية محتويات الوحدة:

- (١) – تعريف المحاسبة.
- (٢) – عناصر الإطار الفكري للمحاسبة.
- (٣) – الفروض المحاسبية.
- (٤) – المبادئ المحاسبية.
- (٥) – المصطلحات والمفاهيم المحاسبية.
- (٦) – المعايير المحاسبية.
- (٧) – السياسات المحاسبية.
- (٨) – القوائم المالية.

(1) – تعريف المحاسبة

الجزء الأول – الوحدة (1) – الإطار النظري للمحاسبة المالية

(1) – تعريف المحاسبة

المحاسبة

هي علم يشمل مجموعة من المبادئ التي تعمل على تسجيل العمليات المالية بطريقة منظمة ثم تبويبها وإظهار أثر هذه العمليات على نتيجة الأعمال خلال فترة معينة وتصوير المركز المالي في نهاية الفترة وعرض وتحليل وتفسير ذلك في شكل قوائم مالية، ما يعني أن المنتج النهائي للمحاسبة هي – القوائم المالية.

الدورة المحاسبية

تبدأ الدورة المحاسبية من تجميع المستندات، والقيود

Menu Home ☆ المحاسبة المتوسطة (1) .. ال. Create Sign in

All tools Edit Convert E-Sign Find text or tools AI Assistant

الدورة المحاسبية

تبدأ الدورة المحاسبية من تجميع المستندات، والقيود من واقع المستندات في اليوميات، ثم الترحيل إلى دفتر الأستاذ، وتلخيص أرصدة حسابات الأستاذ في ميزان المراجعة، ثم إجراء بعض التسويات الجردية في نهاية العام، وتعديل الأرصدة في ميزان المراجعة بعد التسويات لاستخدام هذه الأرصدة في إعداد القوائم المالية.

إذن يمكن تلخيص **أهداف المحاسبة المالية** - في هدفين رئيسيين:

- تحديد نتيجة الأعمال المنشأة خلال الفترة المالية من ربح أو خسارة.
- ثم تحديد المركز المالي في نهاية تلك الفترة التي يُجرى عليها إعداد القوائم المالية.

5 252

2023/07/01

Menu Home ☆ المحاسبة المتوسطة (١) ..ال. × + Create Sign in

All tools Edit Convert E-Sign Find text or tools AI Assistant

لاستخدام هذه الأرصدة في إعداد القوائم المالية.

إذن يمكن تلخيص أهداف المحاسبة المالية - في هدفين رئيسيين:

- تحديد نتيجة الأعمال المنشأة خلال الفترة المالية من ربح أو خسارة.
- ثم تحديد المركز المالي في نهاية تلك الفترة التي يُجرى عليها إعداد القوائم المالية.

5 | Page

5 252

٢٠٢٤
٢٠٢٤/١٠/١



(2) – الإطار الفكري للمحاسبة

(٢) – عناصر الإطار الفكري للمحاسبة

يتكون الإطار الفكري للمحاسبة من العناصر التالية

- الفروض المحاسبية.
- المبادئ المحاسبية.
- المفاهيم والمصطلحات المحاسبية.
- السياسات المحاسبية.
- المعايير المحاسبية حيث إن القوائم المالية لا بد أن تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



نموذج إعداد المركز المالي - سابقاً

- سابقاً كان يتم إعداد الميزانية في صورة جانبين متقابلين - صورة حساب:
- الجانب الأيمن: الأصول.
 - الجانب الأيسر: حقوق الملكية والالتزامات.

إعداد المركز المالي - حالياً

أما حالياً فلا بد من اتباع معايير المحاسبة المصرية في إعداد قائمة للمركز المالي في صورة قائمة وليس في شكل حساب له جانبين متقابلين.



(3) – الفروض المحاسبية

(٣) – الفروض المحاسبية

تعريف الفروض

بصفة عامة هي - الأسس المتفق عليها بين المحاسبين والتي امتد الاعتراف بها في القانون لتسهيل مهمة التسجيل في السجلات المحاسبية وتحقيق أهداف المحاسبة، ومن هذه الفروض ما يلي:



(١) - فرض الشخصية المعنوية

أي أن المنشأة لها شخصية معنوية مستقلة عن أصحابها، وذلك حتى يمكن أن يستخرج لها نتيجة الأعمال وتحديد مركزها المالي.

Menu Home ☆ المحاسبة المتوسطة (1) -- ال.. Create

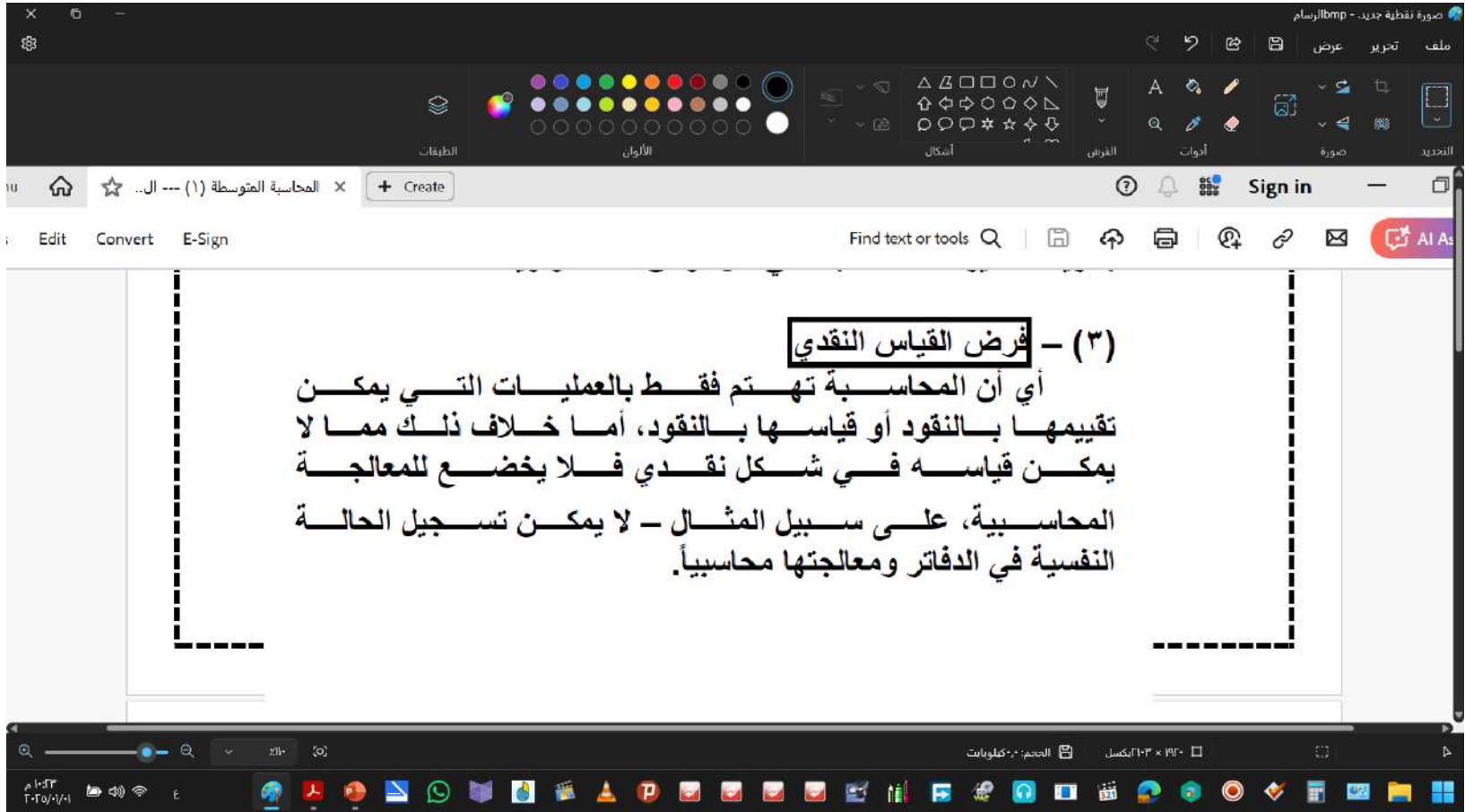
All tools Edit Convert E-Sign Find text or tools AI Assistant

(٢) - **فرض الاستمرار**
أي أنه يفترض عند إعداد القوائم المالية - في ظل فرض الاستمرار - المنشأة مستمرة في أداء أعمالها ونشاطها، لذلك يتم استخراج نتيجة الأعمال عن كل فترة (الربح/ والخسارة) وتحديد المركز المالي في نهاية هذه الفترة.

أما **في حالة تصفية الشركة** ونهاية أجلها أي أنها لن تستمر في أعمالها فهنا لا بد من إعداد القوائم المالية بطريقة مغايرة لتلك المتبعة في ظل فرض الاستمرارية.

(٣) - **فرض القياس النقدي**
أي أن المحاسبة تهتم فقط بالعمليات التي يمكن تقييمها بالنقود أو قياسها بالنقود، أما خلاف ذلك مما لا يمكن تقييمه بالنقود فكل شيء لا يدخل في المحاسبة.

9:01 م
2020/07/01





(٤) - فرض موضوعية القياس

أي أنه لا وجود للتحيز في القياس المحاسبي لأي عنصر بقدر الإمكان، سواء كان إيرادات أو مصروفات، بل لا بد من الموضوعية والحياد في القياس المحاسبي لأي بند يخضع للمعالجة المحاسبية - من خلال دليل. فالموضوعية هي أن أي بند يسجل في الدفاتر المحاسبية لا بد أن يكون له دليل يؤيده - لكي يكون التسجيل في الدفاتر والسجلات المحاسبية موضوعي غير متحيز يتم من واقع المستندات والفواتير ذات الصلة بالمعاملات المالية محل المعالجة.

Menu Home ☆ المحاسبة المتوسطة (1) -- ال... + Create Sign in

All tools Edit Convert E-Sign Find text or tools AI Assistant

الدفاتر والسجلات المحاسبية موضوعي غير متحيز يتم
من واقع المستندات والفواتير ذات الصلة بالمعاملات
المالية محل المعالجة.

(٥) - **فرض الثبات**

أي أن تستخدم المنشأة بشكل ثابت نفس الفروض
والمبادئ والسياسات المحاسبية من فترة لأخرى، فلا تغير
هذه الفروض والمبادئ والسياسات والمعالجات المحاسبية
البديلة - إلا في ظروف تحتم تغيير هذه الفروض
والمبادئ، وفي الاضطرار إلى هذا التغيير فلا بد من ذكر
ذلك والأسباب التي أدت له والآثار المترتبة عليه في
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

8 252

10:38 2023/07/01



(4) – المبادئ المحاسبية

(٤) – المبادئ المحاسبية

تعريف المبادئ المحاسبية

هي الأنماط أو الأشكال أو المعايير التي تدل على ما يجب أن يكون عليه التطبيق العملي للمحاسبة، وهي تشتق إما من الخبرات المتراكمة أو الملاحظة أو التجارب العملية. وتتأثر هذه المبادئ بالفروض المحاسبية وأهداف النظام المحاسبي. ومن أمثلة هذه المبادئ:

Menu Home ☆ المحاسبة المتوسطة (1) -- ال.. Create Sign in

All tools Edit Convert E-Sign Find text or tools AI Assistant

العملية. وتتأثر هذه المبادئ بالفروض المحاسبية وأهداف النظام المحاسبي. ومن أمثلة هذه المبادئ:

(١) - **مبدأ تحقق الإيراد بالبيع**
أي أنه لا يتم إثبات الإيراد إلا عندما يتحقق - حيث أن الإيراد يتحقق إما بالبيع أو أداء الخدمة، سواء كان ذلك الإيراد تم تحصيله نقداً أو بالأجل - فشرط الاعتراف بالإيراد وإثباته في الدفاتر هو تحقق عملية البيع.

(٢) - **مبدأ التكلفة التاريخية أو الفعلية**
أي أن الأصل في إثبات عناصر القوائم المالية هي التكلفة أو الثمن الذي دفع تاريخ الشراء - مثل بنود الأصول الثابتة - دون إعادة تقييمها وفقاً لأي تغيرات قد تطرأ على قيمتها، فتظل التكلفة التاريخية هي السائدة في تسجيل العناصر الموجودة بالقوائم المالية. وجدير بالذكر

9 252

1:10/3/4



(٢) - مبدأ التكلفة التاريخية أو الفعلية

أي أن الأصل في إثبات عناصر القوائم المالية هي التكلفة أو الثمن الذي دفع تاريخ الشراء - مثل بنود الأصول الثابتة - دون إعادة تقييمها وفقاً لأي تغيرات قد تطرأ على قيمتها، فتظل التكلفة التاريخية هي السائدة في تسجيل العناصر الموجودة بالقوائم المالية. وجدير بالذكر أن هناك بعض بنود المركز المالي طبقاً لمعايير المحاسبة الحالية تخضع للتقييم بالقيمة العادلة وقت إعداد الميزانية.



(٣) - مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات

مادامت المنشأة مستمرة في أداء أعمالها فلا بد في نهاية كل فترة مالية من إجراء مقابلة بين الإيرادات والمصروفات لاستخراج نتيجة الأعمال عن هذه الفترة من ربح أو خسارة.



(٤) - مبدأ الاستحقاق

أي أن يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة، فالإيراد أو المصروف الذي يخص الفترة هو الذي يحمل على القوائم المالية، بصرف النظر عما حصل فعلاً من الإيراد أو ما دفع فعلاً من المصروف خلال الفترة:

- حيث يحمل الإيراد وكذلك المصروف الذي يخص الفترة بالكامل على قائمة الدخل.
- في حين ترحل المقدمات والمستحقات إلى قائمة المركز المالي.

Menu Home ☆ المحاسبة المتوسطة (١) ال.. ال. + Create Sign in

All tools Edit Convert E-Sign Find text or tools AI Assistant

بالكامل على قائمة الدخل.
- في حين ترحل المقدمات والمستحقات إلى قائمة المركز المالي.
وهناك **مبدأ شهير مرتبط بمبدأ الاستحقاق** ينص على:
- المستحقات تُضاف لاستكمال المبلغ الذي يخص الفترة.
- المقدمات تُخصم وصولاً للمبلغ الذي يخص الفترة.
وخلاصة مبدأ الاستحقاق أن تحمل الفترة المالية بما يخصها من إيرادات ومصروفات.

(٥) - **مبدأ الحيطة والحذر**
أي أن المحاسب لا بد أن يكون متشاعماً، فهو دائماً يحتاط للخسائر المتوقعة حدوثها في المستقبل من خلال تكوين المخصصات.

مثال

10 252

1٠:٤٤ ٢٠٢٥/١/٤



(٥) - مبدأ الحيطة والحذر

أي أن المحاسب لا بد أن يكون متشاعماً، فهو دائماً يحتاط للخسائر المتوقعة حدوثها في المستقبل من خلال تكوين المخصصات.

مثال

بفرض أن هناك قضية مرفوعة ضد المنشأة والخسارة مؤكدة الحدوث حيث سيتم مطالبة المنشأة في المستقبل بتعويض، هنا لا بد من تكوين مخصص لهذه



التعويضات لمقابلة هذه الخسارة مؤكدة الحدوث غير محددة المقدار، وفي حالة انتفاء الغرض من المخصص يتم رده مرة أخرى للأرباح. في حين أن الأرباح محتملة الحدوث لا يعترف بها المحاسب إلا عند تحققها.

خلاصة مبدأ الحيطة والحذر

- الاحتياط للخسائر محتملة الحدوث
- عدم الاعتراف بالأرباح محتملة الحدوث حتى تتحقق.



(5) – المصطلحات والمفاهيم المحاسبية

(٥) – المصطلحات والمفاهيم المحاسبية

(١) – الوحدة المحاسبية

الوحدة المحاسبية هي المنشأة التي يتم التحاسب عنها باعتبارها كيان مستقل وشخصية اعتبارية مستقلة عن الملاك.



(٢) - رأس المال

المبالغ التي تُقدم من الملاك للمنشأة لتستثمرها من خلال مزاولة نشاطها.



(٣) - الأصول

كل ما تمتلكه المنشأة من ممتلكات ملموسة وغير ملموسة:

- الأصول الملموسة هي كل أصل يمكن رؤيته بالعين المجردة مثل الآلات والسيارات والمباني والأراضي.
- الأصول غير الملموسة هي الأصول التي لا يمكن رؤيتها بالعين المجردة مثل شهرة المحل وبراءات الاختراعات والماركة التجارية حيث أن الشهرة تعرف في المحاسبة بقدرة المنشأة على تحقيق أرباح غير عادية.



وتبويب الأصول الملموسة إلى مجموعتين

الأصول الثابتة

يتم اقتناؤها بغرض الاحتفاظ بها والاستخدام الدائم في مزاولة النشاط، لا أن يتم تداولها بالبيع والشراء خلال الفترة المالية، حيث أن قيمتها تظل ثابتة لا تتغير طوال الفترة المالية، وتستفيد منها فترات مالية متعددة - مثل: الآلات والسيارات والأراضي والمباني وما إلى ذلك.



الأصول المتداولة

يتم اقتناءها بفرض تداولها بالبيع مثل البضاعة يتم شراؤها بفرض البيع مرة أخرى - وهذا ما يسمى بالتداول خلال الفترة، وبالتالي فهي أصول قيمتها متغيرة غير ثابتة لأنها تخضع للتداول بالشراء والبيع خلال الفترة الواحدة - أو استخدامها في مزاولة النشاط بصفة عامة.



(٤) - الخصوم

هي التزامات مستحقة على المنشأة لصالح الغير
مثل الدائنين وأوراق الدفع فهي خصم وند للمنشأة لصالح
الغير.



(٥) - حقوق الملكية

هي الالتزامات المستحقة على المنشأة للملاك وهي عبارة عن رأس المال الذي يُقدمه أصحاب الشركة أو المساهمين (و) الاحتياطيات (و) الأرباح المحتجزة الموجودة في المنشأة. ولذلك فإن معادلة الميزانية يتم التعبير عنها في شكلها البسيط التالي:

$$\text{الأصول} = \text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم}$$



(٦) - الإيرادات

جميع المبالغ التي تحصل عليها المنشأة من نشاطها العادي مثل إيراد المبيعات، أو أي إيراد من نشاط آخر مثل الإعانات أو المنح من أي جهة أخرى.

المحاسبة المتوسطة (١) ----- د. محمد خالد لبيب
الجزء الأول - الوحدة (١) ----- الإطار النظري للمحاسبة المالية

(٧) - المصروفات
هي ما تتحمله المنشأة في سبيل أداء أوجه نشاطها
المختلفة مثل الأجور المدفوعة للعاملين والمصروفات
الإدارية والمصروفات العمومية وإهلاكات الأصول الثابتة
والمصروفات البيعية ومصروفات الشراء ... إلى آخر هذه
المصروفات التي تحمل على قائمة الدخل.

(٨) - نتيجة الأعمال
نتيجة أعمال المنشأة عن الفترة قد تكون ربح أو
خسارة، ويتم التوصل لها من خلال تطبيق المقابلة بين
الإيرادات والمصروفات:
- فإذا كانت الإيرادات أكبر من المصروفات تكون نتيجة



(٨) - نتيجة الأعمال

نتيجة أعمال المنشأة عن الفترة قد تكون ربح أو خسارة، ويتم التوصل لها من خلال تطبيق المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

- فإذا كانت الإيرادات أكبر من المصروفات تكون نتيجة الأعمال ربح.

- أما إذا كانت المصروفات أكبر من الإيرادات تكون نتيجة الأعمال ربح.



(٩) - العمليات المالية

هي المعاملات والصفقات التي تقوم الشركة بإتمامها وينتج عنها تبادل أو الالتزام بقيمة مالية أو سلع معينة، هذه المعاملات إذا كان لها قيمة نقدية يتم تسجيلها في الدفاتر المحاسبية.



(١٠) - القيد المحاسبي

وسيلة التسجيل في اليوميات - الدفاتر المحاسبية.



(١١) - الحساب

السجل الذي يلخص العمليات المالية لجميع العمليات المحاسبية، حيث أن المبيعات يمكن أن يكون لها دفتر يومية المبيعات مساعد، والمشتريات يمكن أن يخصص لها دفتر يومية مساعد للمشتريات، وكذلك جميع الأنشطة التي تقوم بها المنشأة يمكن أن يخصص لكل نشاط دفتر يومية مساعد. ومن دفاتر اليومية يتم التلخيص في حساب خاص بهذه العمليات.

وللقيد المحاسبي طرفين طرف مدين وطرف دائن، الطرف المدين يخصص له حساب، والطرف الدائن كذلك يخصص له حساب، أي أن كل طرف يخصص له حساب ويرحل فيه كل العمليات التي تخص هذين الحسابين.



(6) – المعايير المحاسبية

(٦) – المعايير المحاسبية

تعريف المعايير المحاسبية

هي ما تصدره المنظمات المهنية المسؤولة عن مهنة المحاسبة في معظم دول العالم لسلامة قياس نتائج الأعمال والمركز المالي للمنشآت وكفاية الإفصاح لمستخدمي المعلومات المحاسبية. حيث أن لكل دولة منظمات تحاول أن تُنمّي وتحافظ على مهنة المحاسبة وتعمل على تطويرها، من هذه المنظمات في مصر – جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية – وهي تهتم بكل ما يخص المحاسبة والمراجعة وتعمل على تطويرها بشكل دائم.



(7) – السياسات المحاسبية

(٧) – السياسات المحاسبية

تعريف السياسات المحاسبية

هي الأسس المستخدمة لإعداد القوائم المالية
ويُفصَح عن هذه السياسات في الإيضاحات المتممة للقوائم
المالية. ومن أهم السياسات المحاسبية:



(١) - أساس تحقق الإيراد

إما إن يتحقق الإيراد بالبيع أو أداء الخدمة.



(٢) - أسس حساب الإهلاكات

هناك طرق عديدة لحساب الإهلاكات:

- طريقة القسط الثابت.

- القسط المتناقص.

- معدل النفاذ.

- إعادة التقدير.

ويتم الإفصاح عن الطريقة المستخدمة في الإيضاحات
المتتمة للقوائم المالية.



(٣) - أساس تقييم المخزون

تتعدد طرق تقييم المخزون:

- تقييم المخزون آخر المدة بالتكلفة.

- تقييم المخزون آخر المدة بالسوق.

- تقييم المخزون آخر المدة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.

ويتم الإفصاح عن الطريقة المستخدمة في الإيضاحات
المتمة للقوائم المالية.



(٤) - أساس تكوين المخصصات

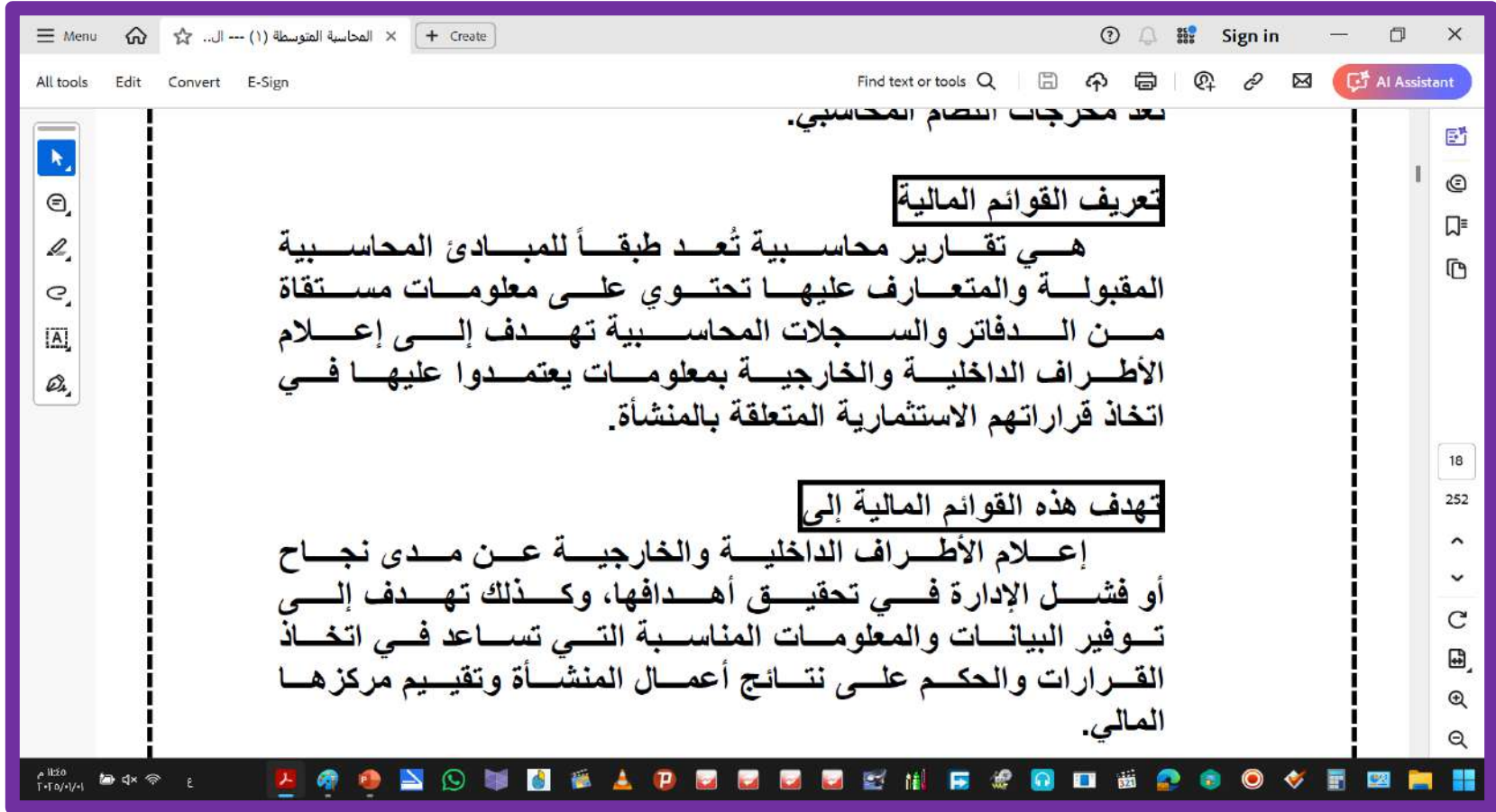
تكون المخصصات لبنود الأصول المتداولة ولا بد من الإفصاح عن طريقة تكوين تلك المخصصات في الإيضاحات المتممة.

(8) – القوائم المالية

(٨) – القوائم المالية

تبدأ الدورة المحاسبية

- بتجميع المستندات الخاصة بالمعاملات المالية.
 - القيد من واقعها في اليوميات.
 - الترحيل من اليوميات إلى دفاتر الأستاذ.
 - تلخيص أرصدة حسابات الأستاذ بميزان المراجعة.
 - إعداد التسويات الجردية في نهاية العام.
 - تعديل أرصدة ميزان المراجعة بعد التسويات.
 - إعداد القوائم المالية.
- فإذا كانت المستندات تمثل المدخلات فإن القوائم المالية تعد مخرجات النظام المحاسبي.



بعد محرجات انصام المحاسبي.

تعريف القوائم المالية

هي تقارير محاسبية تُعد طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمتعارف عليها تحتوي على معلومات مستقاة من الدفاتر والسجلات المحاسبية تهدف إلى إعلام الأطراف الداخلية والخارجية بمعلومات يعتمدوا عليها في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية المتعلقة بالمنشأة.

تهدف هذه القوائم المالية إلى

إعلام الأطراف الداخلية والخارجية عن مدى نجاح أو فشل الإدارة في تحقيق أهدافها، وكذلك تهدف إلى توفير البيانات والمعلومات المناسبة التي تساعد في اتخاذ القرارات والحكم على نتائج أعمال المنشأة وتقييم مركزها المالي.



تهدف هذه القوائم المالية إلى

إعلام الأطراف الداخلية والخارجية عن مدى نجاح أو فشل الإدارة في تحقيق أهدافها، وكذلك تهدف إلى توفير البيانات والمعلومات المناسبة التي تساعد في اتخاذ القرارات والحكم على نتائج أعمال المنشأة وتقييم مركزها المالي.

المحاسبة المتوسطة (١) ----- د. محمد خالد لبيب
الجزء الأول - الوحدة (١) ----- الإطار النظري للمحاسبة المالية

تشمل القوائم المالية

(١) - **قائمة المركز المالي**
سابقاً كانت تسمى بالميزانية العمومية، هذه القائمة
تعبر عن المركز المالي في لحظة معينة.

(٢) - **قائمة الدخل**
تعد هذه القائمة لتحديد نتيجة أعمال المنشأة (عن)
سنة مالية، من خلال مقابلة الإيرادات بالمصروفات
واستخراج ربح أو خسارة المنشأة.

(٣) - **قائمة التدفقات النقدية**



(٢) - قائمة الدخل

تعد هذه القائمة لتحديد نتيجة أعمال المنشأة (عن) سنة مالية، من خلال مقابلة الإيرادات بالمصروفات واستخراج ربح أو خسارة المنشأة.



(٣) - قائمة التدفقات النقدية

توضح هذه القائمة حركة النقدية خلال السنة، ما بين تدفقات نقدية داخلة للمنشأة، وتدفقات نقدية تخرج من المنشأة.



(٤) - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.



(٥) - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقدم هذه الإيضاحات تفسيراً لبعض البنود مثل السياسات المستخدمة في تقييم المخزون أو حساب الإهلاك، حيث لا يمكن وضع هذه الإيضاحات في صلب الميزانية أو قائمة الدخل.

نهاية الوحدة (١) -----



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

شاکر لکم حسن الاستماع ---
د. محمد خالد لیبیب

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

الثقة تأريير الماليّة المحاضرة رقم (2)

د. محمد خالد لبيب

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



الوحدة (١) إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة



ملخص قائمة المركز المالي

ملخص القائمة:

الأصول الثابتة + الأصول المعنوية
+ رأس المال العامل (الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة)
= إجمالي الاستثمارات
يتم تمويلها من خلال مصدرين:
حقوق الملاك.
التزامات طويلة الأجل.



نموذج قائمة المركز المالي

إجمالي الاستثمارات			XXX
ثانياً مصادر تمويل الاستثمارات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	X		
الأرباح المحتجزة	X		
الاحتياطيات	X		
مجموع حقوق الملكية			XX
الخصوم طويلة الأجل			
قروض طويلة الأجل	X		
سندات	X		
مجموع الخصوم طويلة الأجل			XX
إجمالي مصادر تمويل الاستثمارات			XXX

قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠١٢ ...

أولا الاستثمارات			
الأصول الثابتة			
أراضي		X	
مباني	X		
(-) مجمع الإهلاك	(X)		X
معدات	X		
(-) مجمع الإهلاك	(X)		X
أثاث ومفروشات	X		
(-) مجمع الإهلاك	(X)		X
مجموع الأصول الثابتة			XX
الأصول غير الملموسة (المعنوية)			
شهرة المحل		X	
براءات الاختراع ... إلى آخره		X	
مجموع الأصول غير الملموسة			XX
الأصول المتداولة			
المخزون	X		
المدفونين وأوراق القبض	X		
(-) مخصص العيون	(X)		
استثمارات قصيرة الأجل	X		
تقديرات بالبنك	X		
تقديرات بالجزيرة	X		
مسروقات مدفوعة مقدماً	X		
إيرادات مستحقة	X		
مجموع الأصول المتداولة			XX
الخصوم المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	X		
موردون ودائنون	X		
أوراق دفع	X		
بنك سحب على المكشوف	X		
مسروقات مستحقة	X		
إيرادات محصلة مقدماً	X		
مجموع الخصوم المتداولة		(XX)	
رأس المال العامل (الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة)			XX



نموذج قائمة الدخل

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ١٢/٣١

صافي الربح أو الخسارة للنشاط العام	XXX
يُضاف:	
إيرادات استثمارات قصيرة الأجل	X
أرباح بيع أوراق مالية	X
أرباح بيع أصول ثابتة	X
أي إيرادات أخرى غير عادية	X
يُخصم:	
خسائر بيع أوراق مالية	(X)
خسائر بيع أصول ثابتة	(X)
أي مصروفات أخرى غير عادية	(X)
صافي ربح أو خسارة المنشأة	XXX

إجمالي المبيعات	X		
+ أي مبيعات أخرى	X		
(-) مردودات وسموحات المبيعات	(X)		
(-) الخصم المسموح به	(X)		
صافي المبيعات		XX	
(-) تكلفة المبيعات		(X)	
مجمّل الربح أو الخسارة			XXX
يُخصم:			
المصروفات الإدارية		X	
المصروفات العمومية		X	
المصروفات المتنوعة الأخرى		X	
مجموع المصروفات			XXX
صافي الربح أو الخسارة للنشاط العام			XXX



حساب تكلفة البضاعة المباعة

ملاحظة - كيفية حساب تكلفة المبيعات:

بضاعة أول المدة		XX
+ تكلفة المشتريات	XX	
(-) مردودات ومسموحات المشتريات	(X)	
(-) الخصم المكتسب	(X)	
+ مصروفات الشراء	X	
المجموع		XXX
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		XXX
(-) بضاعة آخر المدة		(X)
تكلفة البضاعة المباعة		XXX
+ مصروفات البيع والتسويق		XX
تكلفة المبيعات		XXX



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

التقارير المالية المحاضرة رقم (3)

د. محمد خالد لبيب

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

حالة عمليّة قائمة المركز المالي - قائمة الدخل

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



ملخص قائمة المركز المالي

ملخص القائمة:

الأصول الثابتة + الأصول المعنوية
+ رأس المال العامل (الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة)
= إجمالي الاستثمارات
يتم تمويلها من خلال مصدرين:
حقوق الملاك.
التزامات طويلة الأجل.



ملخص قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي:

تبدأ القائمة بـ:

- الأصول الثابتة + الأصول المعنوية.
- رأس المال العامل وهو رأس المال الذي تمارس المنشأة نشاطها الرئيسي من خلاله وهو عبارة عن:
الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة
- مجمع ما سبق = إجمالي الاستثمارات الموجودة في الشركة.

إجمالي هذه الاستثمارات يُموّل عن طريق مصدرين:



إجمالي هذه الاستثمارات يُموّل عن طريق مصدرين:

- حقوق الملكية = رأس المال + الاحتياطات + الأرباح المحتجزة.
 - الالتزامات طويلة الأجل: قروض طويلة الأجل أو سندات.
 - مجموع البندين السابقين = مصادر تمويل الاستثمارات.
- ولابد من أن يتساوى:

مجموع الاستثمارات = مجموع مصادر تمويل الاستثمارات



نموذج قائمة المركز المالي

إجمالي الاستثمارات		XXX
ثانياً مصادر تمويل الاستثمارات		
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	X	
الأرباح المحتجزة	X	
الاحتياطات	X	
مجموع حقوق الملكية		XX
الخصوم طويلة الأجل		
قروض طويلة الأجل	X	
سندات	X	
مجموع الخصوم طويلة الأجل		XX
إجمالي مصادر تمويل الاستثمارات		XXX

قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/...

أولاً الاستثمارات الأصول الثابتة			
أراضي		X	
مباني	X		
(-) مجمع الإهلاك	(X)		X
معدات	X		
(-) مجمع الإهلاك	(X)		X
أثاث ومفروشات	X		
(-) مجمع الإهلاك	(X)		X
مجموع الأصول الثابتة			XX
الأصول غير الملموسة (المحتوية) شهرة المحل براءات الاختراع ... إلى آخره		X	
مجموع الأصول غير الملموسة		X	XX
الأصول المتداولة			
المخزون	X		
المدينون وأوراق القبض	X		
(-) مخصص الديون	(X)		
استثمارات قصيرة الأجل	X		
نقدية بالبنك	X		
نقدية بالخزينة	X		
مصرفات مدفوعة مقدماً	X		
إيرادات مستحقة	X		
مجموع الأصول المتداولة			XX
الخصوم المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	X		
موردون ودائنون	X		
أوراق دفع	X		
بنك سحب على المكشوف	X		
مصرفات مستحقة	X		
إيرادات محصلة مقدماً	X		
مجموع الخصوم المتداولة		(XX)	
رأس المال العامل (الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة)			XX



ملخص قائمة الدخل

قائمة الدخل:

تبدأ القائمة بـ:

- إيراد المبيعات.
- يستبعد منها تكلفة المبيعات

= مجمل الربح.

يستبعد منه:

المصروفات المختلفة الخاصة بالنشاط الرئيسي
= صافي ربح أو خسارة نشاط الشركة الرئيسي.

يضاف أو يخصم:

إيرادات غير عادية أو مصروفات غير عادية الإيراد غير
= صافي ربح الشركة ككل.



نموذج قائمة الدخل

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ١٢/٣١

صافي الربح أو الخسارة للنشاط العام	XXX
يُضاف:	
إيرادات استثمارات قصيرة الأجل	X
أرباح بيع أوراق مالية	X
أرباح بيع أصول ثابتة	X
أي إيرادات أخرى غير عادية	X
يُخصم:	
خسائر بيع أوراق مالية	(X)
خسائر بيع أصول ثابتة	(X)
أي مصروفات أخرى غير عادية	(X)
صافي ربح أو خسارة المنشأة	XXX

إجمالي المبيعات	X		
+ أي مبيعات أخرى	X		
(-) مردودات ومسموحات المبيعات	(X)		
(-) الخصم المسموح به	(X)		
صافي المبيعات		XX	
(-) تكلفة المبيعات		(X)	
مجمّل الربح أو الخسارة			XXX
يُخصم:			
المصروفات الإدارية		X	
المصروفات العمومية		X	
المصروفات المتنوعة الأخرى		X	
مجموع المصروفات			XXX
صافي الربح أو الخسارة للنشاط العام			XXX



حساب تكلفة البضاعة المباعة

ملاحظة - كيفية حساب تكلفة المبيعات:

بضاعة أول المدة		XX
+ تكلفة المشتريات	XX	
(-) مردودات ومسموحات المشتريات	(X)	
(-) الخصم المكتسب	(X)	
+ مصروفات الشراء	X	
المجموع		XXX
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		XXX
(-) بضاعة آخر المدة		(X)
تكلفة البضاعة المباعة		XXX
+ مصروفات البيع والتسويق		XX
تكلفة المبيعات		XXX



حالة عملية شاملة

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر
وسجلات إحدى المنشآت التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١ -
القيم بالألف جنيه:

الأرصدة المدينة:

٥٠ مباني - ٤٠ آلات - ٢٠٠ تكلفة البضاعة المبيعة
خلال العام - ٦٠ مخزون البضاعة - ٢٧ خزينة - ٢٠
بنك - ١٠ مسحوبات - ٣٠ أجور العاملين بالمنشأة - ٣
مصروفات المياه والإنارة - ٢ مصروفات نقل البضاعة
المشترأة - ١ مصروفات نقل البضاعة المبيعة - ٣ خصم
مسموح به - ٢ مصروفات تليفون - ١٢ مدينون.



حالة عملية شاملة

الأرصدة الدائنة:

- ٢٠ مجمع إهلاك مباني - ١ مجمع إهلاك آلات - ٢٩٧
مبيعات بضاعة خلال العام - ٥ خصم مكتسب - ١٨
دائنون - ١٠ إيرادات غير عادية - ١٠٠ رأس المال -
١٢ قروض طويلة الأجل.

حالة عملية شاملة

فإذا علمت ما يلي:

- تستهلك المباني معدل ١٠٪ سنوياً قسط ثابت.
- تستهلك الآلات معدل ٢٠٪ سنوياً قسط متناقص.
- هناك أجور مستحقة لم تدفع حتى نهاية العام قيمتها ٦ آلاف جنيه.
- مصروفات المياه والإنارة عن العام ٤ آلاف جنيه.
- هناك ديون معدومة آخر العام قيمتها ٢ ألف جنيه، ويراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ١٠٪ من المدينين.

حالة عملية شاملة

المطلوب:

- إعداد قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١.
- إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١.



التسويات الجردية

(١) إهلاك المباني:

قسط الإهلاك الثابت = تكافة المباني الأصلية
الموجودة بالأرصدة المدينة ٥٠ ألف × معدل الإهلاك
١٠٪ = ٥ آلاف.

التأثير على القوائم المالية المطلوبة:

- قائمة الدخل - قسط الإهلاك الذي يخص العام الحالي
ويحمل على قائمة الدخل كمصروفات = ٥ آلاف.
- قائمة المركز المالي - مجمع الإهلاك المباني الظاهر
بالأرصدة الدائنة المعطاة في التمرين عن السنوات
السابقة بمقدار ٢٠ ألف + سيزيد بمقدار ٥ آلاف جنيته
= ليصبح رصيد المجمع الجديد ٢٥ ألف.



التسويات الجردية

(٢) إهلاك الآلات:

قسط الإهلاك المتناقص:

تكلفة الآلات ٤٠ ألف جنيهه - يستبعد منها مجمع إهلاك الآلات الظاهر في الأرصدة الدائنة ١ ألف جنيهه = ٣٩ ألف:

هذه القيمة \times معدل القسط المتناقص ٢٠٪ = ٧٨٠٠ جنيهه.

التأثير على القوائم المالية المطلوبة:

- قائمة الدخل - قسط الإهلاك الذي يخص العام الحالي ويحمل على قائمة الدخل كمصروفات = ٧٨٠٠ جنيهه.

- قائمة المركز المالي - مجمع الإهلاك الآلات الظاهر بالأرصدة الدائنة المعطاة في التمرين عن السنوات السابقة بمقدار ١ ألف + سيزيد بمقدار ٧٨٠٠ جنيهه = ليصبح رصيد المجمع الجديد ٨٨٠٠ جنيهه.



التسويات الجردية

(٣) الأجرور:

- الأجرور المستحقة التي لم تُدفع حتى نهاية العام ٦ آلاف جنيه.
 - رصيد الأجرور الظاهر بالأرصدة المدينة بالتمرين ٣٠ ألف جنيه هي الأجرور المدفوعة خلال العام.
 - الأجرور التي تخص العام = ٣٠ ألف + ٦ آلاف = ٣٦ ألف.
- التأثير على القوائم المالية المطلوبة:
- قائمة الدخل - الأجرور التي تخص العام بالكامل كمصروف = ٣٦ ألف جنيه.
 - قائمة المركز المالي - التزام الأجرور المستحقة التي تدفع بعد = ٦ آلاف - جانب الالتزامات أرصدة دائنة أخرى.



التسويات الجردية

(٤) مصروفات المياه والإنارة:

- مصروفات المياه والإنارة التي تخص العام = ٤ آلاف جنيه.
 - رصيد المصروفات المياه والإنارة الظاهر بالأرصدة المدينة ٣ آلاف هي المصروفات المدفوعة خلال العام.
 - مصروفات المياه والإنارة المستحقة = ١ ألف جنيه.
- التأثير على القوائم المالية المطلوبة:
- قائمة الدخل - المصروفات التي تخص العام بالكامل = ٤ آلاف.
 - قائمة المركز المالي - التزام المصروفات المستحقة التي تدفع بعد = ١ ألف - جانب الالتزامات أرصدة دائنة أخرى.



التسويات الجردية

(٥) ديون معدومة عند الجرد في نهاية السنة:

- هناك ديون معدومة في ٢٠٢١/١٢/٣١ قيمتها ٢ ألف جنيه.
- يراد تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ١٠٪.

ملاحظة:

لوظهر رصيد للديون المعدومة بالأرصدة المدينة بالتمرين فقد تم معالجته من بند المدينين خلال العام لكن الديون التي أعدمتم عند الجرد فهي لم تُعالج بعد مع بند المدينين.



التسويات الجردية

وبالتالي يكون بند الديون المعدومة التي تخص العام = مجموع البندين.

ولكن لا يوجد ضمن الأرصدة المدينة رصيد للديون المعدومة وبالتالي:

- الديون المعدومة التي تخص العام = ٢ ألف جنيه.
- رصيد المدينين الظاهر بالأرصدة المدينة ١٢ ألف - يستبعد منها ديون معدومة عند الجرد ٢ ألف = رصيد المدينين الجديد ١٠ آلاف جنيه.
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ١٠ آلاف $\times 10\% = ١$ ألف.

التأثير على القوائم المالية المطلوبة:

- قائمة الدخل:

- ديون معدومة = ٢ ألف جنيه.
- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها = ١ ألف.

- قائمة المركز المالي:

- رصيد المدينين الجديد = ١٠ آلاف.
- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها = ١ ألف.



قائمة الدخل

أولاً - قائمة الدخل عن السنة المنتهية في
٢٠٢١/١٢/٣١:

بيان	جزئي	جزئي	كلي
المبيعات	٢٩٧		
- الخصم المسموح به	٣		
= صافي المبيعات		٢٩٤	
- تكلفة البضاعة المباعة		٢٠٠	
- م. نقل البضاعة المباعة		١	
مجمّل الربح			٩٣
يخصم المصروفات العادية			
إهلاك مباني		٥	
إهلاك آلات		٧,٨	
أجور		٣٦	
م. مياه وإنارة		٤	
د. م ديون معدومة		٢	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		١	
م. تليفون		٢	
مجموع المصروفات العادية			٥٧,٨
= صافي ربح النشاط العادي			٣٥,٢
+ إيرادات غير عادية			١٠
= صافي الربح النهائي			٤٥,٢



ملاحظة

ملاحظة هامة – بند الخصم المكتسب – بند مصروفات
نقل البضاعة المشتراة:

يهمل رصيد الخصم المكتسب الظاهر بالأرصدة الدائنة ومصاريف نقل البضاعة المشتراة الظاهرة بالأرصدة المدينة بالتمرين، لأن رقم تكلفة البضاعة المباعة أعطي بالتمرين رقم جاهز، مما يعني أنه قد دخل في حسابه معالجة الخصم المكتسب ومصاريف نقل البضاعة المشتراة، فلا يؤخذ في الحساب مرة أخرى.



قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

بيان	جزئي	جزئي	كلي
أولاً الاستثمارات			
١. الأصول الثابتة			
مباني	٥٠	٢٥	
- مجمع إهلاك المباني	٢٥		
الآلات	٤٠		
- مجمع إهلاك الآلات	٨,٨	٣١,٢	
مجموع الأصول الثابتة			٥٦,٢
٢. رأس المال العامل			
• الأصول المتداولة			
مخزون البضاعة	٦٠		
نقدية بالخرينة	٢٧		
نقدية بالبنك	٢٠		
١٠ مدينون			
(١) - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٩		
مجموع الأصول المتداولة a		١١٦	
• الخصوم المتداولة			
دائنون	١٨		
م. مياه مستحقة	١٠		
أجور مستحقة	٦		
مجموع الخصوم المتداولة b		٢٥	
رأس المال العامل a - b			٩١
إجمالي الاستثمارات			١٤٧,٢
هذا الإجمالي يُمول عن طريق			
• حقوق الملكية			
رأس المال	١٠٠		
- المسحوبات	١٠	٩٠	
أرباح العام		٤٥,٢	
مجموع حقوق الملكية			١٣٥,٢
• الالتزامات طويلة الأجل			
قروض طويلة الأجل			١٢
إجمالي مصادر تمويل الاستثمارات			١٤٧,٢

قائمة المركز
المالي



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

التقارير المالية المحاضرة رقم (3)

د. محمد خالد لبيب

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

الوحدة (٢) قائمة التدفقات النقدية

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

تشمل قائمة التدفقات النقدية ٣ أنشطة:

(١) نشاط التشغيل:

أي أنشطة التشغيل – الأنشطة الرئيسية للمنشأة.

(٢) أنشطة الاستثمار:

هي الأنشطة المتعلقة بعمليات التصرف في الأصول والاستثمار عن طريق إقراض الغير وتحصيل المسدد منها.

(٣) أنشطة التمويل:

هي الأنشطة المتعلقة بعمليات التمويل عن طريق مصدرين – حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل – مثل:

- عمليات إصدار الأسهم والسندات.
- توزيعات الأرباح.
- التمويل من خلال الاقتراض من البنوك وسداد تلك القروض.



عناصر أنشطة التشغيل

أنشطة التشغيل - ترتبط بـ ٣ عناصر:

- للوصول إلى صافي التدفقات النقدية من - أنشطة التشغيل
- التشغيل لابد من الاهتمام بـ ٣ عناصر:
- عناصر قائمة الدخل.
 - الأصول المتداولة عدا - النقدية.
 - الخصوم المتداولة عدا - القروض.



المصروفات غير النقدية

هناك بعض العناصر لا تمثل تدفقات نقدية:

مثل:

الإهلاكات:

الإهلاك يعد مصروفاً – محاسبياً وليس تدفقاً نقدياً.

الديون المعدومة:

الديون المعدومة لا تمثل تدفقات نقدية.

المخصصات – الاحتياطات – الأرباح

والخسائر الرأسمالية:



مثال على الأرباح الرأسمالية

مثال – على الأرباح الرأسمالية:

- آلة قيمتها الدفترية ١٠٠ ألف جنيه.
- مجمع الإهلاك ٧٠ ألف جنيه.
- تم بيع الآلة بمبلغ ٤٠ ألف جنيه.

يلاحظ أن:

- ثمن شراء الآلة في تاريخ الشراء ١٠٠ ألف تدفق نقدي خارج.

- الربح أو الخسارة الرأسمالية =

ثمن البيع – يطرح منه صافي القيمة الدفترية (التكلفة الدفترية أو التاريخية – مجمع الإهلاك حتى تاريخ البيع) =

٤٠ ألف - (١٠٠ ألف - ٧٠ ألف) = ١٠ آلاف.



مثال على الخسائر الرأسمالية

مثال – على الخسائر الرأسمالية:

- آلة قيمتها الدفترية ١٠٠ ألف جنيه.
- مجمع الإهلاك ٧٠ ألف جنيه.
- تم بيع الآلة بمبلغ ١٠ ألف جنيه.
- خسارة رأسمالية ٢٠ ألف وهي لا تمثل تدفقات نقدية وإنما هي خسارة محاسبية.
- والسبب في أن هذه العناصر لا تمثل تدفقات نقدية – لأنها موجودة في قائمة الدخل.



أنشطة التشغيل

فعند تناول التدفقات النقدية الخاصة بأنشطة التشغيل لابد من الاهتمام بـ ٣ عناصر:

- قائمة الدخل.
- الأصول المتداولة ما عدا - النقدية.
- الخصوم المتداولة ما عدا - القروض.

حيث أن:

- الأرباح والخسائر الرأسمالية.
 - المخصصات.
 - الاحتياطات.
 - الديون المعدومة ...
- وجميع هذه البنود موجودة في قائمة الدخل:
- الخسائر في جانب المصروفات.
 - الأرباح في جانب الإيرادات.



بيان التدفقات النقدية من الأنشطة الثلاثة

(٣) بيان التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من الأنشطة الثلاثة

صافي التدفقات النقدية =

التدفقات النقدية الداخلة – التدفقات النقدية الخارجة

قد يكون هذا الصافي:

- (+) أي أن النقدية الداخلة أكثر من الخارجة.

- (-) أي أن النقدية الداخلة أقل من الخارجة.

وبالتالي:

يتم استخراج صافي التدفقات النقدية لكل نشاط من الأنشطة الثلاث لإعداد قائمة التدفقات النقدية بشكل عام للمنشأة.



بيان التدفقات النقدية من الأنشطة الثلاثة

بيان التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من الأنشطة الثلاثة:

بيان	أنشطة التشغيل	أنشطة الاستثمار	أنشطة التمويل
التدفقات الداخلة	المبيعات النقدية.	المتحصلات النقدية من بيع الأصول الثابتة أو المعنوية والاستثمارات المالية.	زيادة حقوق الملكية نقداً (إصدار أسهم جديدة).
	المتحصلات النقدية من أي مبيعات أخرى ومن العمولات والأتعاب والإتاوات وأي إيرادات نقدية أخرى.	المتحصلات النقدية نتيجة استرداد قروض سبق منحها للغير.	زيادة القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل والسندات.
التدفقات الخارجة	المشتريات النقدية.	شراء الأصول الثابتة أو المعنوية والاستثمارات المالية.	تخفيض رأس المال نقداً.
	تسديدات للموردين.		سداد القروض والسندات نقداً.
	أي مدفوعات نقدية أخرى.	إقراض الغير.	توزيعات الأرباح نقداً.



قواعد التفرقة بين التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من أنشطة التشغيل

(٤) قواعد التفرقة بين التدفق النقدي الداخل -

والتدفق النقدي الخارج

(١) الأصول والمصروفات:

وهي أرصدة مدينة:

زيادة الأصل:

زيادة الأصل - أي شراء أصل جديد - تدفق نقدي

خارج.

نقص الأصل:

نقص الأصل - أي بيع أصل - إيراد من البيع -

تدفق نقدي داخل.



قواعد التفرقة بين التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من أنشطة التشغيل

(٢) الخصوم والإيرادات:

وهي أرصدة دائنة:

زيادة الخصوم:

زيادة الخصوم – أي الحصول على قرض جديد –
تدفقات نقدية داخلة.

نقص الخصوم:

نقص الخصوم – أي سداد قروض – تدفقات نقدية
خارجة.



نموذج قائمة التدفقات النقدية

(٥) النموذج المتكامل لقائمة التدفقات النقدية

المبلغ	بيان
XXX	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
XXX	+ صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
XXX	+ صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
XXXXX	= صافي التدفقات النقدية خلال العام
XXX	+ رصيد النقدية أول الفترة
XXXXX	= رصيد النقدية آخر الفترة



تأخذ القائمة الشكل التالي - جزء أنشطة التشغيل:

XX	X	صافي الدخل (من قائمة الدخل) يُضاف إليه:
	X	١. الإهلاكات
	X	٢. المخصصات بخلاف الإهلاك
	X	٣. الخسائر الرأس مالية
	X	٤. الديون المعدومة ... إلى آخره
	X	٥. النقص في الأصول المتداولة
	X	٦. الزيادة في الالتزامات المتداولة
XX		= مجموع الإضافات يخصم منه:
	X	٧. الأرباح الرأس مالية
	X	٨. المخصصات المستغنى عنها
	X	٩. الزيادة في الأصول المتداولة
	X	١٠. النقص في الالتزامات المتداولة
(XX)		= مجموع الخصومات
XXX		= صافي التدفقات النقدية

نموذج الجزء الخاص
بأنشطة التشغيل



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

التقارير المالية المحاضرة رقم (6)

د. محمد خالد لبيب

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM



أكاديمية العلوم
للاستشارات والتدريب

الوحدة (٢) قائمة التدفقات النقدية

مؤسسة دولية رسمية مرخصة للإستشارات
والتدريب وتنمية الموارد البشرية



WWW.SCT-AC.COM

حالة عملية شاملة

(١٢) مثال عام على قائمة التدفقات النقدية

قدمت إليك إحدى المنشآت قائمتي المركز المالي والدخل عن عامي ٢٠١٩، ٢٠٢٠ على النحو التالي (القيم بالألف جنيه):



أولاً: قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١

بيان	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
الأصول:		
صافي الأصول الثابتة بالتكلفة	٢٣٠٠	١٠٥٠
الأصول المتداولة بالتكلفة:		
نقدية بالخزينة	١١٠	٢١٠
عملاء ومدينون	٤٥٠	٣٦٥
مخزون بضاعة تامة ومواد خام	٧١٥	٧٢٥
مجموع الأصول	٣٥٧٥	٢٣٥٠
حقوق الملكية:		
رأس مال أسهم عادية	١٨٥٠	١٢٥٠
الأرباح المحتجزة	٤٥٠	٥٠٠
أسهم الخزينة	صفر	(١٠٠)
الخصوم:		
سندات طويلة الأجل	٨٠٠	٤٠٠
الخصوم طويلة الأجل:		
الدائنون	٤٥٠	٢٥٠
حسابات دائنة مستحقة	٢٥	٥٠
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	٣٥٧٥	٢٣٥٠

حالة عملية



ثانياً: قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١

بيان	جزئي	كلي
صافي إيراد المبيعات	١٤٣٠	١٥٨٥
إيراد عادية أخرى	٤٥	
فوائد دائنة	٦٠	
أرباح بيع أصول ثابتة	٥٠	
إجمالي الإيرادات		١٣٨٥
تستبعد - المصروفات:		
تكلفة البضاعة المباعة	٧٨٠	
أجور ومرتبات	٢٨٠	
الإهلاكات	١٠٠	
مصروفات التشغيل الأخرى	٨٠	
فوائد مدينة	٧٥	
ضريبة الدخل	٧٠	
إجمالي المصروفات		
صافي الربح		

حالة عملية



حالة عملية

المطلوب:

- تحديد صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بالطريقة غير المباشرة.
- تحديد صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار.
- تحديد صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل. علماً بأنه قد تم إصدار قرض سندات جديد بمبلغ ٤٥٠ ألف جنيه وقد اشترت المنشأة أصولاً ثابتة جديدة بمبلغ ١٥٥٠ ألف جنيه، وأن التوزيعات المعلن عنها سددت نقداً، وذلك خلال العام المنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١.



تمهيد الحل

ملاحظة هامة:

رصيد النقدية أول المدة ٢١٠ ألف + صافي التدفقات
النقدية من الأنشطة الثلاثة لابد أن يتساوى مع = رصيد
النقدية في آخر المدة ١١٠ ألف جنيه.

تمهيد الحل:

النوع الأول من الأنشطة - أنشطة
التشغيل:

يرتبط صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل بـ

٣ عناصر:



(١) قائمة الدخل:

- صافي الربح.
- المصروفات المحاسبية غير النقدية.
- الإيرادات المحاسبية غير النقدية.

(٢) الأصول المتداولة:

- زيادة الأصول – تدفق نقدي خارج.
- نقص الأصول – تدفق نقدي داخل.

(٣) الخصوم المتداولة:

- زيادة الخصوم – تدفق نقدي داخل.
- نقص الخصوم – تدفق نقدي خارج.

تمهيد الحل



حل الجزء الخاص بأنشطة التشغيل:

أول حاجة أدور عليها أشوف:

(١) صافي الربح - من قائمة الدخل ٢٠٠ ألف:

(٢) التعديلات:

- أرباح بيع أصول ثابتة ٥٠ ألف تستبعد من الربح المحاسبي.
- الإهلاكات ١٠٠ ألف جنيته تضاف إلى الربح المحاسبي.

(٣) الأصول المتداولة:

العملاء:

- رصيد عام ٢٠١٩ ٣٦٥ ألف.
- رصيد عام ٢٠٢٠ ٤٥٠ ألف
- زيادة في العملاء بمقدار ٨٥ ألف - تدفق نقدي خارج.

تمهيد الحل



مخزون البضاعة التامة والمواد الخام:

- رصيد عام ٢٠١٩ ٧٢٥ ألف.

- رصيد عام ٢٠٢٠ ٧١٥ ألف.

نقص في المخزون بمقدار ١٠ آلاف جنيهه - تدفق نقدي داخل.

(٤) الخصوم المتداولة:

الدائنون:

- رصيد عام ٢٠١٩ ٢٥٠ ألف.

- رصيد عام ٢٠٢٠ ٤٥٠ ألف.

زيادة في الدائنين ٢٠٠ ألف جنيهه - تدفق نقدي داخل.

الحسابات الدائنة المستحقة:

- رصيد عام ٢٠١٩ ٥٠ ألف.

تمهيد الحل



تمهيد الحل

- رصيد في عام ٢٠٢٠ ٢٥ ألف.
نقص في الخصوم بمقدار ٢٥ – تدفق نقدي خارج.
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل = ٣٥٠



حل الجزء الخاص بأنشطة الاستثمار:

(١) الأصول الثابتة:

العلاقة (١):

رصيد آخر المدة =

رصيد أول المدة + الأصول الجديدة المشتراة - الإهلاك -
القيمة الدفترية للأصول المباعة.

المباعة = ٢٣٠٠ = ١٠٥٠ + ١٠٠ - القيمة الدفترية للأصول

القيمة الدفترية للأصول المباعة = ٢٠٠ ألف جنيه.

العلاقة (٢):

المحصّل من بيع الأصول الثابتة =

القيمة الدفترية للأصول المباعة + ربح رأسمالي - خسارة
رأسمالية.

٢٠٠ + الربح الرأسمالي ٥٠ = ٢٥٠ ألف

صافي التدفقات من أنشطة الاستثمار = (١٣٠٠) بالسالب

- تدفقات نقدية خارجة.

تمهيد الحل



حل الجزء الخاص بأنشطة التمويل:

(١) قرض السندات:

رصيد آخر الفترة =

الرصيد أول الفترة + المُحصَّل من إصدار سندات جديدة -
السندات المسددة.

$$٨٠٠ = ٤٥٠ + \text{السندات المسددة} = ٨٠٠$$

السندات المسددة = ٥٠ ألف - تدفق نقدي خارج.

(٢) الأسهم العادية:

رصيد آخر الفترة =

رصيد أول الفترة + المحصل من إصدار أسهم جديدة -
تكلفة أسهم الخزانة المبيعة.

$$١٢٥٠ + \text{س} - \text{صفر} = ١,٨٥٠$$

المحصل من إصدار أسهم جديدة = ٦٠٠ ألف - تدفق
نقدي داخل.

تمهيد الحل

تمهيد الحل

(٣) أسهم الخزانة:

- رصيد عام ٢٠١٩ ١٠٠ ألف.
- ولا يوجد أي رصيد عام ٢٠٢٠
- أي أنه تم إعادة بيع أسهم الخزانة.
- المتحصل من بيع أسهم الخزانة:
- رصيد أول المدة ١٠٠ ألف جنيه.
- حصيلة بيع هذه أسهم ١٠٠ ألف – تدفق نقدي داخل.
- حيث أنه لم يذكر أي ربح أو خسارة خاصة بعملية البيع.



تمهيد الحل

(٤) توزيعات الأرباح:

رصيد الأرباح المحتجزة آخر المدة =

الأرباح المحتجزة أول الفترة + صافي دخل العام -
التوزيعات المعلن عنها

$$٤٥٠ = ٢٠٠ + ٥٠٠ - \text{التوزيعات المعلن عنها}$$

$$\text{التوزيعات المعلن عنها} = ٢٥٠ \text{ ألف.}$$

ونص التمرين على أن جميع هذه التوزيعات المعانة ستوزع نقداً أي أن التوزيعات المعلن عنها = التوزيعات المدفوعة.



قائمة التدفقات النقدية للعام المنتهي في

٢٠٢٠/١٢/٣١

بيان	جزئي	كلي
أ. التدفقات النقدية لأنشطة التشغيل		
صافي الربح من قائمة الدخل		٢٠٠
التعديلات		
١. أرباح بيع أصول ثابتة	(٥٠)	
٢. الإهلاكات	١٠٠	
٣. الزيادة في المدنين (خارج)	(٨٥)	
٤. مخزون البضاعة والمواد الخام (نقص) (داخل)	١٠	
٥. الزيادة في الدائنين (داخل)	٢٠٠	
٦. النقص في الحسابات الدائنة المستحقة (خارج)	(٢٥)	١٥٠
(١) صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		٣٥٠
ب. التدفقات النقدية لأنشطة الاستثمار		
٧. شراء أصول ثابتة جديدة (خارج)	(١,٥٥٠)	
٨. المحصل من بيع أصول ثابتة (داخل)	٢٥٠	
(٢) صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		(١,٣٠٠)
أ. التدفقات النقدية لأنشطة التمويل		
٩. سداد قرض السندات (خارج)	(٥٠)	
١٠. المحصل من إصدار السندات (القرض) (داخل)	٤٥٠	
١١. المحصل من إصدار أسهم جديدة (داخل)	٦٠٠	
١٢. بيع أسهم الخزانة (داخل)	١٠٠	
١٣. التوزيعات النقدية (خارج)	(٢٥٠)	
(٣) صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		٨٥٠
صافي التدفقات النقدية خلال الفترة		(١٠٠)
+ رصيد النقدية أول المدة		٢١٠
= رصيد النقدية آخر المدة		١١٠

الحل



الحل

ملاحظة هامة:

لابد أن يتساوى التغير الذي حدث في النقدية خلال
الفترة (صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الثلاثة) +
رصيد النقدية أول الفترة = مع رصيد النقدية آخر المدة.

نهاية الوحدة (٢)