

قائمة التدفقات النقدية

تسمى القائمة الرابعة التي تقدم معلومات مالية عن المقبوضات والمدفوعات النقدية التي تمت خلال الفترة بقائمة التدفق النقدي.

ما هي قائمة التدفق النقدي

هي قائمة يتم اعدادها لمعرفة مصادر النقدية واستخدامتها التي حدثت خلال الفترة المالية، فهذه القائمة تعطي المستخدمين ومتخذي القرارات سواء كانوا من داخل الشركة او خارجها اجوبة واضحة على الاسئلة التالية:

1. من اين حصلت الشركة على النقدية؟
2. فيما استخدمت النقدية خلال الفترة؟
3. مقدار التغير الحاصل في رصيد النقدية خلال الفترة؟

تصنيف العمليات النقدية في قائمة التدفق النقدي

ان قائمة التدفق النقدي تعطي معلومات بالمقبوضات والمدفوعات النقدية التي حدثت خلال الفترة لكل من الانشطة التشغيلية والانشطة الاستثمارية والانشطة التمويلية كالتالي:

1-التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:

وهي تمثل التدفقات النقدية الناتجة من البنود التي تدخل في تحديد صافي الربح كحساب الايرادات والمصروفات وتكلفة المبيعات والبنود الاخرى المرتبطة بها في الميزانية كحسابات المدينون والدائون وبضاعة اخر المدة والمصروفات المدفوعة مقدما والمصروفات المستحقة كالتالي:

- **بنود التدفقات النقدية الداخلة (المقبوضة) من الانشطة التشغيلية :**
 - المقبوضات النقدية من بيع السلع والخدمات
 - المقبوضات النقدية من المدينون
 - المقبوضات النقدية من فوائد القروض الممنوحة
 - توزيعات الارباح المقبوضة من الاستثمار في الاسهم
 - المقبوضات النقدية الاخرى من العمليات التي لا تصنف على انها أنشطة استثمارية او تمويلية
- **بنود التدفقات النقدية الخارجة (المدفوعة) من الانشطة التشغيلية :**
 - المدفوعات النقدية على شراء البضائع والخدمات
 - المدفوعات النقدية على المصروفات التشغيلية
 - المدفوعات النقدية على الضرائب والرسوم والغرامات
 - المدفوعات النقدية للدائنين
 - المدفوعات النقدية على الفوائد
 - التبرعات النقدية
 - المردودات النقدية للزبائن والعملاء
 - المدفوعات النقدية الاخرى من العمليات التي لا تصنف على انها أنشطة استثمارية او تمويلية

ويتم استخراج صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية ام بالطريقة المباشرة او بالطريقة الغير مباشرة كالتالي:

1-الطريقة المباشرة

وفقا لهذه الطريقة فان صافي التدفق النقدي يمثل الفرق بين المبالغ النقدية المقبوضة والمبالغ النقدية المدفوعة من الانشطة التشغيلية، وهذه بعض المعادلات التي تساعد في استخراج البنود النقدية من الانشطة التشغيلية بحسب الطريقة المباشرة:

- $\text{النقدية المقبوضة من الزبائن والعملاء} = \text{صافي المبيعات} + \text{رصيد المدينون اول المدة} - \text{رصيد المدينون اخر المدة}$

- النقدية المدفوعة للموردين = تكلفة المبيعات + (مخزون اخر المدة - مخزون اول المدة) + (رصيد الدائون اول المدة - رصيد الدائون اخر المدة)
- النقدية المدفوعة على المصروفات التشغيلية = المصروفات التشغيلية - (المصروفات غير النقدية) + (المصروفات المدفوعة مقدما اخر المدة- المصروفات المدفوعة مقدما اول المدة)+(المصروفات المستحقة اول المدة-المصروفات المستحقة اخر المدة)

2- الطريقة غير المباشرة

وفقا لهذه الطريقة فانه يتم تعديل رقم صافي الدخل الظاهر في قائمة الدخل وذلك باضافة او طرح البنود التشغيلية غير النقدية من صافي الدخل وذلك بهدف تحويل رقم صافي الدخل من اساس الاستحقاق الى اساس النقدي كالتالي:

كشف تعديل الربح المحاسبي من اساس الاستحقاق الى اساس النقدي	
صافي الدخل المحاسبي الظاهر في قائمة الدخل	XXX
يضاف له:	
خسائر بيع الاصول الثابتة	XXX
مصاريف اهلاك الاصول غير المتداولة	XXX
الزيادة في حسابات الدائون	XXX
الزيادة في المصاريف مستحقة الدفع	XXX
النقص في حسابات المدينون	XXX
النقص في حساب البضاعة	XXX
النقص في المصروفات المدفوعة مقدما	XXX
يخصم منه:	
ارباح بيع الاصول الثابتة	XXX
الزيادة في حسابات المدينون	XXX
الزيادة في حساب البضاعة	XXX
الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدما	XXX
النقص في حسابات الدائون	XXX
النقص في الضرائب و المصاريف مستحقة الدفع	XXX
صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية	XXX

ويشجع مجلس معايير المحاسبة (fasb) استخدام الطريقة المباشرة عند اعداد قائمة التدفقات النقدية وذلك لانها تحقق الهدف من اعدادها والتي تتمثل بعرض البنود النقدية الداخلة والخارجة, الا ان الطريقة المباشرة يتطلب اعدادها الى وقت وجهه, فذلك يفضل معدو القوائم المالية استخدام الطريقة غير المباشرة والذي تعطي نفس النتيجة.

2-التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:

وهي تمثل التدفقات النقدية من العمليات التي تتضمن شراء وبيع الاصول الثابتة، او الاستثمارات كالاسهم والسندات, والعمليات التي تتضمن منح القروض وتحصيلها، وهي كالتالي:

- **بنود التدفقات النقدية الداخلة(المقبوضة) من الانشطة الاستثمارية :**
 - المقبوضات النقدية من بيع الاصول الغير متداولة
 - المقبوضات النقدية من تحصيل اصل القرض الممنوح للغير
 - المقبوضات النقدية من بيع الاستثمارات في الاسهم والسندات
- **بنود التدفقات النقدية الخارجة(المدفوعة) من الانشطة الاستثمارية :**
 - المدفوعات النقدية على شراء الاصول الغير متداولة
 - منح القروض للغير
 - المدفوعات النقدية على شراء الاسهم والسندات للاستثمار

3-التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

وهي تمثل التدفقات النقدية من العمليات التي لها علاقة بحسابات الالتزامات وحقوق الملكية، كإصدار الاسهم والسندات وتوزيع الأرباح وغيرها، وكذلك تتضمن اقتراض النقود وإعادة تسديدها، كالتالي:

- بنود التدفقات النقدية الداخلة (المقبوضة) من الأنشطة التمويلية
 - المقبوضات النقدية من إصدار الاسهم والسندات
 - المقبوضات النقدية من الاقتراض من الغير
- بنود التدفقات النقدية الخارجة (المدفوعة) من الأنشطة التمويلية :
 - المدفوعات النقدية من توزيع الأرباح على حملة الاسهم
 - المدفوعات النقدية لتسديد القروض
 - المدفوعات النقدية عن تسديد السندات

طريقة اعداد قائمة التدفق النقدي

يتطلب اعداد القوائم المالية كقائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التغير في حقوق الملكية الى معرفة ارصدة الحسابات في نهاية الفترة والتي يتم الحصول عليها من ميزان المراجعة المعدل كما سبق وشرحنا، ولكن لاعداد قائمة التدفق النقدي فاننا نحتاج الى ما يلي:

1. ميزانية مقارنة :لمعرفة التغيرات الحاصلة في ارصدة الحسابات وذلك بمقارنة رصيد اول المدة برصيد اخر المدة.
 2. قائمة دخل للفترة الحالية:لتحديد التدفق النقدي من العمليات التشغيلية.
 3. بعض المعلومات من دفتر الاستاذ العام:لمعرفة المبالغ النقدية المقبوضة والمدفوعة خلال الفترة المالية.
- اما بالنسبة لخطوات اعداد قائمة التدفق النقدي فهي كالتالي:

1. تحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:وقد شرحنا بانه يوجد طريقتين لاستخراج صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية وهما الطريقة المباشرة والطريقة الغير مباشرة، حيث باستخدام الطريقة المباشرة يتم طرح بنود النقدية المدفوعة من البنود النقدية المقبوضة وتسجيل القيمة بالصافي، وبالنسبة للطريقة الغير مباشرة فيتم تحويل صافي الدخل المحاسبي من اساس الاستحقاق الى الاساس النقدي، والطريقتان يعطيان نفس النتيجة.
2. تحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:وذلك بطرح بنود النقدية المدفوعة من البنود النقدية المقبوضة من الأنشطة الاستثمارية.
3. تحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:وذلك بطرح بنود النقدية المدفوعة من البنود النقدية المقبوضة من الأنشطة التمويلية.
4. تحديد التغيرات في النقدية:وذلك بمقارنة رصيد النقدية في اول الفترة وفي اخر الفترة.

وتظهر القائمة في الشكل التالي:

البيان	القيمة
كشف التدفق النقدي بالطريقة المباشرة	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الطريقة المباشرة)	
المقبوضات النقدية من بيع السلع والخدمات	XXX
المدفوعات النقدية على شراء البضائع والخدمات	(XXX)
المدفوعات النقدية على المصروفات التشغيلية	(XXX)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (1)	XXX
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
المقبوضات النقدية من بيع الاصول الثابتة	XXX
المقبوضات النقدية من بيع الاستثمارات في الاسهم والسندات	XXX
المدفوعات النقدية على شراء الاصول الثابتة	(XXX)
المدفوعات النقدية على شراء الاسهم	(XXX)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية (2)	XXX
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
المقبوضات النقدية من إصدار الاسهم والسندات	XXX

المقبوضات النقدية من الاقتراض من الغير	XXX
المدفوعات النقدية من توزيع الارباح على حملة الاسهم	(XXX)
المدفوعات النقدية من تسديدات القروض	(XXX)
صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية (3)	XXX
الزيادة او النقص في النقدية (3+2+1)	XXX
النقدية في بداية الفترة	XXX
النقدية في نهاية الفترة	XXX

اما الطريقة الغير مباشرة

كشف تعديل الربح المحاسبي من اساس الاستحقاق الى الاساس النقدي	
صافي الدخل المحاسبي الظاهر في قائمة الدخل	XXX
يضاف له:	
خسائر بيع الاصول الثابتة	XXX
مصاريف اهلاك الاصول غير المتداولة	XXX
الزيادة في حسابات الدائون	XXX
الزيادة في المصاريف مستحقة الدفع	XXX
النقص في حسابات المدينون	XXX
النقص في حساب البضاعة	XXX
النقص في المصروفات المدفوعة مقدما	XXX
يخصم منه:	
ارباح بيع الاصول الثابتة	XXX
الزيادة في حسابات المدينون	XXX
الزيادة في حساب البضاعة	XXX
الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدما	XXX
النقص في حسابات الدائون	XXX
النقص في الضرائب و المصاريف مستحقة الدفع	XXX
صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية (1)	XXX
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية	
المقبوضات النقدية من بيع الاصول الثابتة	XXX
المقبوضات النقدية من بيع الاستثمارات في الاسهم والسندات	XXX
المدفوعات النقدية على شراء الاصول الثابتة	(XXX)
المدفوعات النقدية على شراء الاسهم	(XXX)
صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية (2)	XXX
التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية	
المقبوضات النقدية من اصدار الاسهم والسندات	XXX
المقبوضات النقدية من الاقتراض من الغير	XXX
المدفوعات النقدية من توزيع الارباح على حملة الاسهم	(XXX)
المدفوعات النقدية من تسديدات القروض	(XXX)
صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية (3)	XXX
الزيادة او النقص في النقدية (3+2+1)	XXX
النقدية في بداية الفترة	XXX
النقدية في نهاية الفترة	XXX