

التدفقات النقدية

التقارير المالية

المنتج النهائي الذي يصدر فى نهاية السنة لنظام المحاسيب ويشتمل على معلومات مالية وغير مالية

الادارة حيث تحقق من خلال القوائم الاهداف المرجوه للمؤسسة والتعرف على الوضع المالي للمؤسسة

الموظفون والعمال للاطمئنان والاستقرار الوظيفي المرتبط باستمرار المشروع

المساهمين لمعرفة واتخاذ قرار الاستثمار بالمؤسسة

المقرضين لمعرفة مدى قدرة المقترضين على دفع القروض والقوائد

الموردين والدائنين الاخرين معرفة ما اذا كانت المبالغ المستحقة ستدفع لهم عند الاستحقاق

الدولة والهئات العمومية لمعرفة توزيع الموارد ومعرفة المعلومات عن نشاط الشركة لاعداد الاحصائيات الوطنية كالدخل القومي

تعريف التدفقات النقدية

هى التدفقات النقدية وما فى حكمها الداخل والخارج وتتضمن النقدية بالصندوق والودائع تحت الطلب

ما فى حكم النقدية وهى هى الاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة ويمكن تحويلها لمبالغ نقدية ولا تتعرض لمخاطر التغيير فى قيمتها

السحب على المكشوف هى عنصر سلبي للنقدية وما يعادلها

انشطة تشغيل التدفقات النقدية

نشاط الاستثمار

الاستثمارات طويلة الاجل

نشاط التشغيل

الاصول والالتزامات المتداولة

نشاط التمويل

تمويل ذاتي - تمويل خارجي

توبىب عناصر التدفقات النقدية

انشطة التشغيل وهى الانشطة المنتجة للابراء بالمنشاء والانشطة الاخرى التى لا تمثل انشطة استثمار فى حكم النقدية مثل بيع بضائع او خدمات , اناوات وعمولات

انشطة الاستثمار هى أنشطة اقتناء واستبعاد الاصول الطويلة الاجل والاستثمارات التى لا تدخل ضمن النقدية او المناجرة

انشطة التمويل هى الانشطة التى ينتج عنها تغييرات فى حجم ومكونات حقوق الملكية والاقتراض طويل الاجل بالمنشاء

ما هى المحاسبة المالية

هى عملية قياس الاحداث المالية وايصال نتائجها للمستفيدين لمساعدتهم فى اتخاذ القرار عن طريق اعداد القوائم والتقارير المالية

القوائم المالية

المصدر الرئيسى عن المعلومات التاريخية عن نتيجة نشاط المشروع خلال الفترة المالية السابقة

اهداف القوائم المالية

تقديم المعلومات اللازمة لاحتياجات المستفيدين الخارجيين والداخليين

القياس الدورى لدخل المنشأه

تنباعد على تقويم قدرة المنشأةعلى توليد التدفق النقدي

تقديم معلومات عن مصادر اموال المنشاه وكيفية استخدامها

تقديم معلومات عن التدفقات النقدية

اهداف قائمة التدفقات النقدية

امداد المستفيدين بمعلومات عن الوضع النقدي للشركة

النقدية الداخلة الى الشركة

توضيح بالتفصيل حجم التدفقات

النقدية الخارجة عن الشركة

الطريقة المباشرة توضح المتحصلات والمدفوعات النقدية المتعلقة بالتشغيل مثل المتحصلات النقدية من العملاء مدفوعات الموردين

طرق اعداد قائمة التدفق النقدي

الطريقة الغير مباشرة وتبداء بالربح قبل الضرائب

الاهلاك

التخلص من الاصل غير متداول

التغير فى العملاء

التغير فى المخزون

التغير فى الموردين

ضرائب الدخل

معالجات بقائمة التدفقات النقدية

العوائد وتوزيعات الارباح

الضرائب على الدخل

البندو الغير عادية

الاستثمار فى شركات تابعة

التدفقات النقدية بالعملات الاجنبية

المعاملات غير النقدية

ارباح وخسائر الصرف الاجنبي فى التدفقات النقدية

الفروق الناتجة عن المعاملات يتم تجاهلها حيث تعتبر تدفقان نقدية داخله او خارجه عند تسويتها

الفروق الناتجة عن اعاده تقييم ارصده متعلقه بالتشغيل ويتم حذفها عند تحديد صافى التدفقات من أنشطة التشغيل

الفروق الناتجة عن اعاده تقييم ارصده متعلقة بالاستثمار او التمويل