

جدول تدفقات الخزينة وفق نظام المحاسبة المالية الجزائري

حدد نظام المحاسبة المالية الجزائري كيفية تقديم تدفقات الخزينة الناتجة عن أنشطة الاستغلال إما بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة.

جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة: الطريقة المباشرة الموصى بها تتمثل في:

- تقديم الفصول الرئيسية لدخول وخروج الأموال الإجمالية (الزبائن، الموردون، الضرائب...)، قصد إبراز تدفق مالي صاف
- تقريب هذا التدفق المالي الصافي إلى النتيجة قبل ضريبة الفترة المقصودة، يمكن عرض تقديم جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة كما يلي:

الجدول رقم (7-19): تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة

السنة المالية N-1	السنة المالية N	ملاحظة	البيان
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (العملياتية) التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة
			تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (أ)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن اقتناء تثبيات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيات عينية أو معنوية المسحوبات عن اقتناء تثبيات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيات مالية الفوائد التي تم تحصيلها من التوظيفات المالية الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
			تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات
			تغير أموال الخزينة للفترة (أ+ب+ج)
			الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية الخزينة ومعادلاتها عند لإقفال السنة المالية
			تغير أموال الخزينة خلال الفترة
			المقاربة مع النتيجة المحاسبية

جدول تدفقات الخزينة وفق نظام المحاسبة المالية الجزائري

جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة غير المباشرة: عند اعداد جدول تدفقات الخزينة وفق هذه الطريقة يأخذ في الحسبان مايلي:

- أثار المعاملات دون التأثير في الخزينة (اهتلاكات، تغيرات الزبائن، المخزونات، تغيرات الموردين ...)
- التفاوتات أو التسويات (ضرائب مؤجلة)
- التدفقات المالية المرتبطة بأنشطة الاستثمار أو التمويل (قيمة التنازل الزائدة أو الناقصة ..) وهذه التدفقات تقدم كلا على حدي.

يمكن تقديم جدول تدفقات الخزينة بالطريقة غير المباشرة كما يلي:

الجدول رقم (7-20): تدفقات الخزينة وفق الطريقة غير المباشرة

السنة المالية N-1	السنة المالية N	ملاحظة	البيان
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (العملياتية) صافي نتيجة السنة المالية تصحيحات من أجل: • الاهتلاكات والأرصدة • تغير الضرائب المؤجلة • تغير المخزونات • تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى • تغير الموردين والديون الأخرى • نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب
			تدفقات أموال الخزينة الناجم عن النشاط (أ)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار مسحوبات عن اقتناء تثبيات تحصيلات التنازل عن تثبيات تأثير تغيرات محيط الإدماج ⁽¹⁾
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي (المنقودات) إصدار قروض تسديد قروض
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
			تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات وشبه السيولات
			تغير أموال الخزينة للفترة (أ+ب+ج)
			الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية الخزينة ومعادلاتها عند لإقفال السنة المالية تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية ⁽¹⁾
			تغير أموال الخزينة خلال الفترة
			(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوفات المالية المدجة

الأستاذ: بلعادي عمار