

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة عمار ثليجي - الأغواط-
كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة وتدقيق



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في العلوم
المالية والمحاسبية

واقع تبني النظام المحاسبي المالي للمعيار المحاسبي الدولي
السابع
دراسة ميدانية بالمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية
الكبرى حاسي الرمل

تحت إشراف:

د. سميرة مشراوي

من إعداد:

- العالية لحول

لجنة المناقشة

رئيسا

أستاذ محاضر - أ-

- أ. أحمد نقاز

مقررا

أستاذ محاضر - أ-

- أ. سميرة مشراوي

ممتحنا

أستاذ التعليم العالي

- أ. حمزة طيبي

السنة الجامعية 2022/2021

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة عمار ثليجي - الأغواط-
كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة وتدقيق



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في العلوم
المالية والمحاسبية

واقع تبني النظام المحاسبي المالي للمعيار المحاسبي الدولي
السابع
دراسة ميدانية بالمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية
الكبرى حاسي الرمل

تحت إشراف:

د. سميرة مشراوي

من إعداد:

- العالية لحول

لجنة المناقشة

رئيسا

أستاذ محاضر - أ-

- أ. أحمد نقاز

مقررا

أستاذ محاضر - أ-

- أ. سميرة مشراوي

ممتحنا

أستاذ التعليم العالي

- أ. حمزة طيبي

السنة الجامعية 2022/2021

شكر وتقدير

مصادقا لقوله تعالى: "لَنِئَن شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ" فإنني أحمد الله وأشكره
على توفيقه لي لإنجاز هذا العمل، وعملا بقول أعظم الخلق سيدنا
محمد صلى الله عليه وسلم "أفلا أكون عبدا شكورا" أتوجه بحظيم الشكر
والعرفان

إلى أستاذتي المشرفة مشراوي سميرة التي لم تبخل علينا بالنصائح
والتوجيهات التي كانت عوناً لي لإتمام هذا البحث أسأل الله أن يلبسها لباس
العافية والتقوى وأن يختتم لها بالحسنى، ونتقدم بالشكر الخاص
إلى جميع أساتذة الكلية على مساعدتهم وصبرهم علينا
وإلى كل موظفي وعمال المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى حاسي الرمل
وعلى رؤسهم السادة رئيس مصلحة المحاسبة والمالية ورئيس قسم الخزينة
ألف شكر وتحية تقدير

لكل من مد لنا يد العون ولو بكلمة طيبة

الإهداء

الحمد لله الذي وفقنا لهذا ولم نكن لنصل إليه لولا

فضل الله علينا أما بعد

إلى التي حملتني وهنا على ومن وأهدتني بدعائها والتي سهرت عليّ الليالي
وكانت هممة تذوب لتنير لي درب حياتي جدي الغالية حفظها الله وأطال في
عمرها

إلى من جعل مشواري العلمي ممكناً أبي أطال عمره

إلى من تحب قدسيما الجنة أمي رحمها الله

إلى من حبهم يجري في عروقي ويلهم بذكرهم فؤادي إلى إخوتي وأخواتي

وإلى زوج اختي عبد القادر الذي شجعني على مواصلة المشوار الدراسي

وإلى كل القلوب التي تفرح لفرحتي، صديقات العمر مروة، هدى

إلى زميلاتي وزملائي في الدراسة دليلة، ريان، شيما، وشيما، زياد، خالد

عيسى بوعزة دايع....

العالية

هدفت هذه الدراسة إلى الاحاطة بأسس وقواعد إعداد قائمة التدفقات النقدية وعرضها وفق النظام المالي المحاسبي، وتلك المتعلقة بالمعايير الدولية، وتبسيط الضوء على أهمية توافق القوائم المالية المعدّة وفق النظام المالي المحاسبي مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية، ودراسة واقع إعداد قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي وتحديد أهم الاختلافات بينهما وبين ما جاء به المعيار المحاسبي الدولي السابع.

وتّم التوصل إلى أنّ ما جاء به النظام المحاسبي المالي من أسس اعداد وعرض لقائمة التدفقات النقدية هي نفسها التي نص عليها المعيار الدولي السابع، وليست هناك اختلافات جوهرية بين أسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي في المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى وبين متطلبات المعيار المحاسبي الدولي السابع، إذ ظهر أنّ أغلب القواعد التي جاء بها النظام المالي المحاسبي مطبقة فيها.

الكلمات المفتاحية: تدفقات نقدية؛ نظام محاسبي مالي؛ معيار محاسبي دولي (07)

Abstract

The objective of this study was to take stock of the principles and rules for the presentation of the Statement of Cash-Flow List, as well as those relating to international standards, to highlight the importance of Statement of Cash-Flow in compliance with international standards, to study the reality of preparing the Statement of Cash-Flow List and to identify the most significant differences between them and IAS 7.

It was concluded that the basis for preparing and presenting the Statement of Cash-Flow list was the same as that provided for in IAS 7, and that there were no fundamental differences between the basis for preparing and presenting the Statement of Cash-Flow list of cash flows under the accounting financial system and the requirements of IAS 7, as it appeared that most of the rules were applied

Keywords: cash flows; financial accounting system; IAS (07)

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	شكر وتقدير
	الإهداء
IV	الملخص
VI - V	فهرس المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
أ - د	المقدمة
(32-01)	الفصل الأول: أسس إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي ووفق المعيار الدولي السابع
01	تمهيد
02	المبحث الأول: أسس إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي
02	المطلب الأول: مفهوم قائمة التدفقات النقدية ومزاياها
04	المطلب الثاني: أهمية ومكونات قائمة التدفقات النقدية
10	المبحث الثاني: أسس إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق المعيار (07)
10	المطلب الأول: نبذة تاريخية ومفاهيم بعض المصطلحات للمعيار رقم (07)
13	المطلب الثاني: هدف ونطاق المعيار المحاسبي رقم (07)
15	المطلب الثالث: العرض والإفصاح والتقرير عن التدفقات النقدية
18	المبحث الثالث: المقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار (07) من حيث عرض وإعداد قائمة التدفقات النقدية
18	المطلب الأول: من حيث عرض قائمة التدفقات النقدية
25	المطلب الثاني: من حيث إعداد قائمة التدفقات النقدية
32	خلاصة الفصل الأول
(63-34)	الفصل الثاني: دراسة ميدانية بالمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى
34	تمهيد
35	المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى
35	المطلب الأول: نشأة المؤسسة

38	المطلب الثاني: تقديم الهيكل التنظيمي للمؤسسة
44	المطلب الثالث: التعريف بدائرة الادارة المالية في المؤسسة
51	المبحث الثاني: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية
51	المطلب الأول: منهجية الدراسة
53	المطلب الثاني: عرض محتوى المقابلة وتحليله
56	المطلب الثالث: تحليل نتائج المقابلة
62	خلاصة الفصل الثاني
67-65	الخاتمة
71-69	قائمة المراجع
73	الملاحق



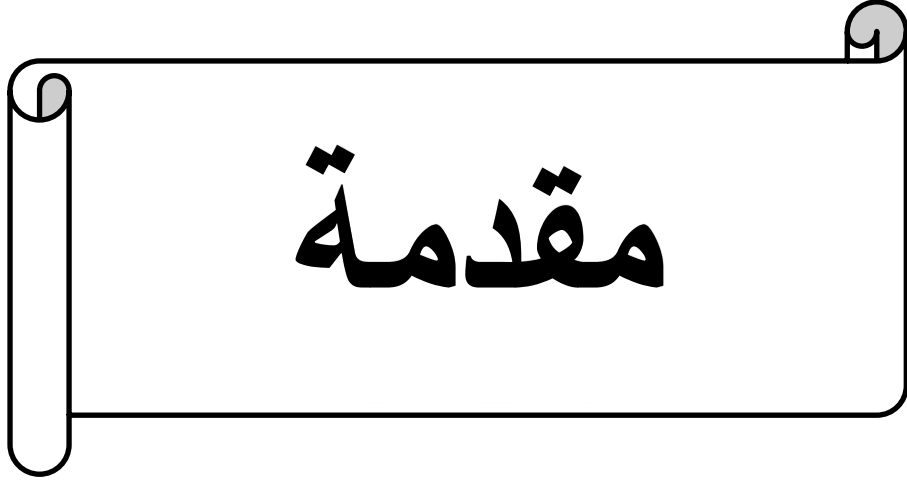
قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
09	أهم العناصر التي تحتويها القائمة من الأنشطة الرئيسية	01-01
12	أهم المصطلحات الواردة في المعيار ومعناها	02-01
20-19	قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة)	03-01
21- 20	قائمة التدفقات النقدية (الطريقة غير المباشرة)	04-01
58	جدول التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال الثلاثي الأول من السنة	01-02
59	تدفق نقدي يومية 34 (الصندوق) لشهر فيفري	02-02
60	تدفق نقدي يومية 19(البنك) لشهر فيفري	03-02

قائمة الأشكال

VIII قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
08	التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من مختلف الأنشطة	01-01
38	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	01-02
45	الهيكل التنظيمي لدائرة الإدارة والمالية	02-02
48	الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية	03-02



تمهيد

تسعى المعايير المحاسبية الدولية إلى تحسين نوعية القوائم المالية وتلبية احتياجات المحاسبة والإبلاغ المالي خاصة في الشركات الكبرى، والهدف من تطبيقها يكمن في تزويد القوائم المالية بقيم حقيقية تعكس الواقع الفعلي للمؤسسة، ولذلك اهتمت بإظهار التدفق النقدي، فالسيولة الجيدة للمؤسسة تؤدي إلى استقرارها واستمرارية تشغيلها.

تعد القوائم المالية الركيزة الأساسية لمخرجات النظام المحاسبي في أي مؤسسة، كما تحتوي هذه القوائم معلومات تعكس الصورة الصادقة للوضع المالي لها، لذلك من المهم اخراجها بشكل يضمن جودتها وصلاحياتها لاتخاذ القرارات، ومن بين هذه القوائم نجد قائمة التدفقات النقدية التي تعد واحدة من أهم القوائم التي يجب الاستعانة بها في اتخاذ القرار والحكم على أنشطة المؤسسة.

ومن هذا المنطلق سنحاول من خلال هذه الدراسة الالامام بما ورد أعلاه من خلال طرح الاشكالية التالية:

أولاً: الاشكالية الرئيسية

" ما مدى موافقة أسس إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي لمتطلبات المعيار الدولي السابع؟ وهل هناك اختلاف في أسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية في المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى تحدّد من تحقيق متطلبات المعايير الدولية؟"

وبناء عليها يمكن صياغة الاشكاليات الفرعية التالية:

1- ماهي أسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي؟ وهل تتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي السابع؟

2- هل تتوافق قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي في المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى مع أسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق المعيار المحاسبي الدولي السابع؟

ثانياً: فرضيات الدراسة

1- يختلف النظام المحاسبي المالي في أسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية عما نص عليه المعيار المحاسبي الدولي السابع؛

2- هناك اختلافات جوهرية بين أسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي في المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى وبين متطلبات المعيار المحاسبي الدولي السابع.

ثالثا: مبررات اختيار الموضوع

لقد تباينت أسباب اختيار الموضوع ما بين مبررات موضوعية واخرى ذاتية:

- 1- أهمية الموضوع البالغة لدى جميع الأطراف المهتمة بالقوائم المالية؛
- 2- محاولة معرفة المعايير التي تساعد على اعداد القوائم المالية؛
- 3- أهمية الموضوع بالنسبة للتخصص؛
- 4- الرغبة الشخصية في إعداد البحث والتخصص أكثر في هذا المجال.

رابعا: أهمية الدراسة

تتبع أهمية هذه الدراسة من أهمية دراسة النظام المالي المحاسبي الذي وضع استجابة لعميات الاصلاح المحاسبي، والتي يفترض أنها تبنت فيه معايير المحاسبة الدولية ومعايير الابلاغ المالي، ومن ناحية أخرى تستمد الدراسة أهميتها من أهمية القوائم المالية فهي تعتبر الأداة الرئيسية لمختلف الأطراف الداخليين والخارجيين لاتخاذ قراراتهم.

خامسا: أهداف الدراسة

إن الهدف من تناول هذا الموضوع لا يخرج في كونه محاولة لتحقيق الأهداف التالية:

- 1- الاحاطة بأسس وقواعد عرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي، وتلك المتعلقة بالمعايير الدولية؛
- 2- تسليط الضوء على أهمية توافق القوائم المالية المعدّة وفق النظام المالي المحاسبي مع متطلبات المعايير الدولية؛
- 3- دراسة واقع إعداد قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي وتحديد أهم الاختلافات بينهما وبين ما جاءت به المعيار الدولي السابع.

سادسا: منهجية الدراسة

من أجل الوصول إلى الأهداف المرجوة من هذه الدراسة، واختبار الفرضيات التي تمّ تبنيها، تمّ الاعتماد على المنهج الوصفي، وذلك بهدف وصف وتحليل المعلومات المتلفة بموضوع الدراسة كما تمت الاستعانة بمنهج دراسة الحالة للوقوف على واقع التطبيق.

ثامنا: الدراسات السابقة

هناك بعض الدراسات التي تطرقت إلى موضوع القوائم المالية ومدى توافقها مع المعايير الدولية وفيما يلي البعض منها:

1- دراسة أمينة حفاصة، 2018، " جودة القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية في ظل تبني معايير التقارير المالية IFRS/IAS دراسة ميدانية ¹، اذ هدفت الدراسة الى توضيح كيفية مساهمة معايير التقارير المالية الدولية في تحقيق جودة القوائم المالية المفصح عنها، هذا من جهة ومن جهة أخرى معرفة واقع تطبيق المؤسسات لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS/IAS في إعداد وعرض القوائم المالية لتقييم مستوى جودتها بالإسقاط على مؤسسة الإسمنت، وقد توصلت الى أن القوائم المالية لمؤسسة محل الدراسة ذات جودة متوسطة حيث انها تطبق المعيارين IAS1 وIAS7 في اعداد وعرض قوائمها المالية، وما نتج عنها من معلومات ملائمة وصادقة وقابلة للمقارنة الا أن عدم تطبيقها للمعيارين IAS8 و IFRS13 أثر سلبا على جودة قوائمها المالية .

2- دراسة رحيش سعيدة، 2018، "مدى توافق القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير الإبلاغ المالي الدولي² حيث هدفت الدراسة إلى معرفة مدى توافق القوائم المالية المعدة وفقه مع معايير الإبلاغ المالي الدولية، وقد توصلت الى توافق القوائم المالية حسب النظام المحاسبي المالي مع معايير الإبلاغ المالي الدولية كليا من حيث الشكل والاطار المفاهيمي ونسبيا من حيث قياس أو تقييم عناصرها.

3- دراسة حنان قسوم، 2019، "أهمية اعتماد معايير التقارير المالية الدولية (IAS/IFRS) في تحسين جودة القوائم المالية- دراسة تحليلية لبعض المعايير"³، وقد هدفت الدراسة الى اظهار دور المعايير

¹ أمينة حفاصة، جودة القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية في ظل تبني معايير التقارير المالية IFRS/IAS دراسة ميدانية، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، مجلد 11، العدد 2، 2018، ص 86-97.

² رحيش سعيدة ، مدى توافق القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير الإبلاغ المالي الدولي، المجلة العلمية المستقبل الاقتصادي ، المجلد3، العدد 1 ، 2018، ص 200 - 219 .

³ حنان قسوم، 2019، "أهمية اعتماد معايير التقارير المالية الدولية (IAS/IFRS) في تحسين جودة القوائم المالية- دراسة تحليلية لبعض المعايير ، مجلة البحوث والدراسات التجارية ، مجلد 3 ، العدد 1 ، 2019 .

الدولية في الارتقاء بالمستوى المعلومة المالية، و المعايير التي اعتمدت عليها في الدراسة IAS32 و ias39 و ifrs7 و ifrs8 .

وقد توصلت الى أهمية القوائم المالية كمصدر يعتمد عليه مختلف المستخدمين في اتخاذ قراراتهم المتعلقة بتوجيه مدخراتهم لذا فنجاح هذه القرارات لتحقيق اهدافها يتوقف بدرجة كبيرة على مدى سلامة وملائمة المعلومات التي توفرها القوائم المالية، كما توصلت الى أنّ المعايير الدولية IAS/IFRS تحقق جودة القوائم المالية ومن ثم جودة الافصاح المحاسبي من خلال زيادة المصداقية و الثقة في مخرجات النظام المالي.

ما يميّز الدراسة الحالية

يمكن القول أن الدراسة الحالية تتشابه مع الدراسات السابقة في أنها تتناول موضوعي النظام المالي المحاسبي والمعايير الدولية، لكن تختلف عن غيرها من الدراسات السابقة في أنها تختص بقائمة التدفقات النقدية دون غيرها من القوائم الأخرى ومدى موافقتها للعيار الدولي السابع.

تاسعا: حدود الدراسة

1- الحدود الزمانية: من جانفي 2022 إلى ماي 2022؛

2- الحدود المكانية: اقتصرت الدراسة على المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى بحاسي رمل؛

عاشرا: صعوبات الدراسة

1- صعوبة الإلمام الكافي بالمعلومات التطبيقية في المؤسسة؛

2- صعوبة الوصول إلى نتائج الدراسة.

3- قصر المدة المخصصة لتحضير الدراسة.

حادي عشر: هيكل البحث

بغية الإلمام بدراسة الموضوع والإجابة على إشكاليته وإثبات صحة فرضياته أو نفيها، تم تقسيم وهيكله البحث إلى فصلين، فصل نظري وفصل تطبيقي إضافة إلى المقدمة والخاتمة وذلك كما يلي:

تضمن **الفصل الأول** الجانب النظري فيما يتعلق بأسس إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي ووفق المعيار الدولي السابع.

أما **الفصل الثاني** فكان تحت عنوان دراسة ميدانية بالمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى وتم من خلاله عرض البطاقة الفنية للمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى، ثم عرض أسئلة المقابلة واجوبتها وتحليلها واستخلاص النتائج منها.

الفصل الأول

تمهيد

قائمة التدفقات النقدية من القوائم المالية التي تعتبر الركيزة الأساسية لمخرجات النظام المحاسبي المالي، وهي يعكس الصورة الصادقة للوضع المالي وهذا من خلال المعلومات التي تقدمها حيث توفر إجابات عن مختلف التساؤلات التي تطرح حول التدفقات النقدية الداخلة والخارجة ومصدرها واستخداماتها.

ومن خلال هذا الفصل سنقوم بدراسة جميع المفاهيم المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية والإلمام بجوانبها النظرية حسب المعيار المحاسبي الدولي (IAS 07) والنظام المحاسبي المالي (SCF)، وفق المباحث التالية:

- **المبحث الأول:** أسس إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المحاسبي المالي؛
- **المبحث الثاني:** أسس إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق المعيار المحاسبي الدولي السابع؛
- **المبحث الثالث:** المقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار (IAS 07) من حيث عرض وإعداد قائمة التدفقات النقدية.

المبحث الأول: أسس إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي

سوف نتطرق في هذا المبحث إلى عرض مجموعة من المفاهيم والأسس المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) وذلك وفق المطالب التالية.

المطلب الأول: مفهوم قائمة التدفقات النقدية ومزاياها

يعرض المطلب التالي بعض المفاهيم المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية ومزاياها.

1. مفهوم قائمة التدفقات النقدية

بالرغم من أنّ الميزانية تظهر التدفق النقدي إلا أنها لا تقدم بشكل تفصيلي التدفقات الداخلة والخارجة أو مصادر واستخدامات النقدية خلال الفترة الزمنية، ولتلبية هذه الحاجة يتم عرض وإعداد قائمة التدفقات النقدية والتي يمكن تعريفها كالآتي:

عرف النظام المحاسبي (SCF) قائمة التدفقات النقدية من خلال الهدف من إعدادها بأنه: "جدول يهدف إلى إعطاء صورة هادفة لمستعملي الكشوف المالية أساسا لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة المالية، ويقدم جدول سيولة الخزينة مداخل ومخارج الموجودات المالية الحاصلة اثناء السنة المالية حسب منشئها"¹.

كما تعرف قائمة التدفقات النقدية من خلال ما تعرضه بأنها: "تعرض المتحصلات النقدية (المقبوضات)، والمدفوعات النقدية (المدفوعات) وصافي التغير في النقدية من ثلاثة أنشطة التشغيل (الجاري)، وأنشطة الاستثمار، وأنشطة التمويل لمؤسسة اقتصادية خلال فترة زمنية محددة بصورة تؤدي إلى توفيق رصيد النقدية في أول الفترة وآخر الفترة"².

¹ الجريدة الرسمية الجزائرية، القرار المؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق لـ 26 يوليو سنة 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، الصادر بتاريخ 25 مارس 2009، ص 26.

² حود ميسة جمال، قراءة مالية للمعيار المحاسبي السابع (IAS07)، الملتقى الدولي حول الإصلاح المحاسبي، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة يومي 29 و30 نوفمبر 2011، ص 4.

كما يعرف بأنه: "تلك الإدارة الدقيقة المستخدمة للحكم على فعالية تسيير الموارد المالية واستخداماتها وذلك اعتماد على عنصر الذي يعد المعيار الأكثر موضوعية في الحكم على تسيير مالية المؤسسة، ويعتبر كجدول قيادة في القمة الاستراتيجية (الإدارة العليا) تتخذ على ضوءها مجموعة من القرارات الهامة كتغيير النشاط أو توسيعه أو الانسحاب منه وغيرها"¹.

وتعرف قائمة التدفقات النقدية من خلال ما تقدمه على أنها: "تقدم معلومات تمكن من تحديد المركز النقدي للمؤسسة في لحظة زمنية هي عادة نهاية الفترة المالية، ومن ثم تفسير أسباب التغيير الحديث في رصد النقد خلال الفترة المالية أي بين الرصيد في بداية الفترة والرصيد في نهايتها، وبذلك تعريض حركة التدفقات النقدية التي تحدث في كل من الأنشطة التشغيلية للمؤسسة والأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية"².

ومن خلال ما سبق من التعاريف نستنتج ما يلي:

قائمة التدفقات النقدية هي عبارة عن قائمة من القوائم المالية التي تبين التدفقات النقدية (التحصيلات والمدفوعات) في المؤسسة مبنية حسب ثلاث أنشطة وهي تشغيلية، تمويلية واستثمارية، وتعدّ استناداً إلى الأساس النقدي، ولإظهار التغير في النقدية والنقدية المعادلة بين أول السنة وآخرها.

2. مزايا قائمة التدفقات النقدية

تحقق قائمة التدفقات النقدية الميزات التالية³:

- معرفة المركز النقدي للمؤسسة؛
- بيان التدفقات على سداد الالتزامات المستحقة من خلال السيولة المتوفرة؛
- بيان التدفقات النقدية المتعلقة بالأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية؛

¹ يوسف قرشي وإلياس بن ساسي، التسيير المالي دروس وتطبيقات، دار وائل 2006، ص 204.

² محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية الدورة المحاسبية، ط 04، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2007، ص 7

³ خالد جمال الجعارات، معايير التقارير المالية الدولية IFRS/IAS 2007، ط 1، دار إثراء للنشر والتوزيع، 2008، ص 129.

- الوقوف على الفرق بين صافي الدخل وصافي التدفقات النقدية المتحققة من الأنشطة التشغيلية؛
- تقييم قدرة المؤسسة على توليد تدفقات نقدية في المستقبل، ومعرفة درجات عدم التأكد المحيطة بهذه التدفقات؛
- التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية ودرجات عدم التأكد المحيطة بها؛
- التعرف على النقدية وفقا لقائمة التدفقات النقدية بين المؤسسات المختلفة وفي المؤسسة ذاتها بين الفترات المالية المختلفة؛
- التعرف على سياسة المؤسسة فيما يتعلق بالأصول غير المتداولة واستبدالها كذلك سياسات للمؤسسة النقدية المختلفة فيما يتعلق بأسهم الخزينة والقروض.

المطلب الثاني: أهمية ومكونات قائمة التدفقات النقدية

سوف يتم التطرق في هذا المطلب إلى أهمية ومكونات قائمة التدفقات النقدية.

1. أهمية قائمة التدفقات النقدية

يمكن استنباط أهمية قائمة التدفقات النقدية من عدة ميزات تنفرد بها لعل أهمها كونها القائمة الوحيدة التي لا تتأثر بالسياسات المحاسبية البديلة لمعالجة نفس الأحداث المحاسبية، معنى ذلك أن المعلومات الواردة في هذه القائمة تبقى نفسها مهما غيرت المؤسسة في طرق معالجة المخزون أو الامتلاك أو مصروفات البحث والتطوير، كما تتضح أهميتها من كونها تنفرد بتقديم المعلومات عن مساهمة كل من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية في توليد واستخدام النقدية خلال الفترة، أي بتعبير آخر إظهار مساهمة كل، نشاط من الأنشطة السابقة في تغيير النقدية الحاصل بين بداية الفترة ونهايتها¹.

¹ هارون عزوي، دور قائمة التدفقات النقدية في تحسين فعالية الإفصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية —دراسة حالة، رسالة الماجستير في علوم التسيير قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، بسكرة، 2010/2011، ص 65.

كما تظهر أهمية قائمة تدفقات النقدية من أهمية المعلومة الإضافية، المتمثلة في تغيرات الخزينة التي جنتها المؤسسة وتلك التي استعملتها خلال الدورة والتي يعجز كل من الميزانية وجدول النتيجة عن تقديمها¹.

وتتبع أهميتها أيضا من دورها في توفير معلومات لا تظهر في قائمة الدخل والميزانية، لذا تعتبر هذه القائمة بمثابة همزة الوصل بين هاتين القائمتين، ويمكن أن نوجز أهمية قائمة التدفقات النقدية في النقاط التالية²:

- مساعدة المستخدمين على بناء نماذج تمكنهم من عمل تقديرات والمقارنات، فيما يتعلق بالقيم الحالية للتدفقات النقدية لمختلف الشركات؛
- تساعد هذه القائمة في عملية إجراء مقارنات بين تقارير تقسيم الأداء التشغيلي، لمختلف ذلك المؤسسة، وذلك بسبب عدم تأثير المعالجات المحاسبية المختلفة؛
- غالبا ما تستخدم المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية التاريخية، كمؤشر يساعد في التنبؤ بمقايير وتوقيت التدفقات المستقبلية، وتحديد عوامل التأكد المرتبطة بها، كما أنها تعتبر مفيدة في فحص الاختلاف بين صافي الربح والتدفقات النقدية؛
- تزويد مستعملها بقدرة المؤسسة على توليد التقدم واحتياجات المؤسسة في استخدام النقدية؛
- استخدام بيانات قائمة النقدية مع باقي البيانات المالية تمكن من تقييم التغيرات في صافي أصول المؤسسة وهيكلها المالي بما في ذلك سيولة المؤسسات وقدرتها على الوفاء بالدين؛
- معلومات قائمة التدفق النقدي تساعد على تطوير نماذج التقدير ومقارنة القيم الحالية للتدفقات النقدية للمشاريع المختلفة حاجة المؤسسة للتمويل الخارجي.

¹ محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية دروس والتطبيقات IFRS/IAS، صفحات الزرقاء، الجزائر، 2010، ص 79.

² حسين يحيى، تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام قائمة التدفقات النقدية (دراسة حالة لمؤسسة سوناطراك)، مجلة المالية والاسواق، المجلد 08، العدد 02، ص 337.

2. مكونات قائمة التدفقات النقدية

سيتم من خلال الآتي عرض مكونات قائمة التدفقات النقدية حيث تحتوي على الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية على النحو التالي¹:

1.2. الأنشطة التشغيلية

هي الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة لتوليد الإيرادات الرئيسية فيها والتي لا تعتبر في ذات الوقت نشاطات استثمارية أو تمويلية، وتشمل الأنشطة التشغيلية ما يلي:

- النقدية المستلمة من العملاء؛
- النقدية المدفوعة للموردين والموظفين؛
- الفوائد المدفوعة؛
- المصروفات المختلفة المدفوعة؛
- ضريبة الدخل المدفوعة؛
- المبالغ المحصلة من المدنيين؛
- الفوائد المقبوضة؛
- التوزيعات المقبوضة؛
- المبالغ المستردة من الموردين عن مردودات المشتريات؛
- المبالغ المقبوضة أو المدفوعة عن التسويات القضائية؛
- المبالغ التي تم ردها للمدنيين والعملاء.

وتعتبر الأنشطة التشغيلية هي الأنشطة الأكثر أهمية في المؤسسة، حيث تتحدد نتيجة الأعمال في قائمة الدخل التي تعد وفقاً لأساس الاستحقاق، بينما يعبر صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية عن نتيجة الأعمال التي تعدّ وفقاً للأساس النقدي.

¹ خالد جمال الجعارات، مرجع سبق ذكره، ص 131.

وبذلك فيعتبر من الاهمية بمكان الوقوف على الأنشطة التشغيلية في المؤسسة، ويعتبر كيفية الوصول إلى صافي التدفقات هو الفارق بين الأسلوب المباشر والأسلوب غير المباشرة لإعداد قائمة التدفقات النقدية.

2.2. الأنشطة الاستثمارية

وهي الأنشطة المتعلقة باقتناء الأصول غير المتداولة والتخلص منها إضافة للاستثمارات التي لا تعتبر نقدية معادلة، وتعتبر الأنشطة التالية من أهم الأنشطة:

- شراء الأصول غير المتداولة وبيعها؛
- شراء الاستثمارات المالية وبيعها؛
- منح القروض للغير وتحصيلها.

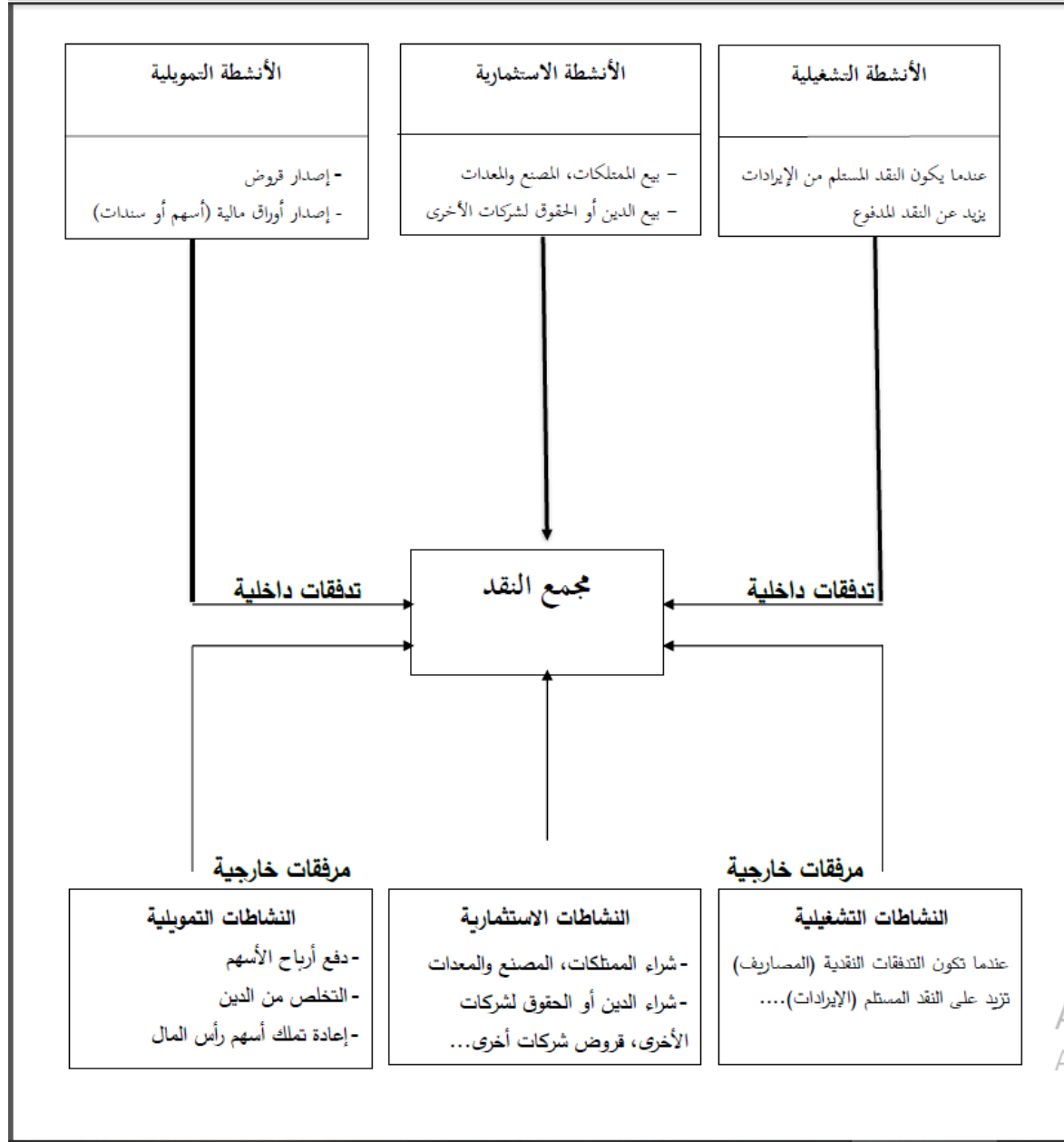
3.2. الأنشطة التمويلية

وهي الأنشطة التي تخص رأس المال المملوك وهيكل الاقتراض في المؤسسة، وبذلك تشمل هذه الأنشطة ما يلي:

- زيادة وتخفيض رأس المال؛
- الحصول على القروض من الغير وتسديدها؛
- توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الملاك؛
- شراء أسهم الخزينة وبيعها.

وسنوضح في الشكل التالي التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من مختلف الأنشطة:

الشكل رقم (01-01): التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من مختلف الأنشطة



وسيتم توضيح أهم العناصر التي تحتويها القائمة من الأنشطة الرئيسية في الجدول التالي:

الجدول رقم (01-01): أهم العناصر التي تحتويها القائمة من الأنشطة الرئيسية

نوع التدفقات	أنشطة المشروع		
	التشغيلية	الاستثمارية	التمويلية
	المتحصلات من بيع البضاعة أو تأدية الخدمة؛ إيرادات الفوائد والتوزيعات.	المتحصلات من تحصيل القروض للغير؛ بيع الاستثمارات في الديون والملكية (السندات والأسهم)؛ المتحصلات من بيع الآلات والأصول الثابتة الأخرى	المتحصلات من إصدار الأسهم المتحصلات من إصدار السندات والحصول على القروض طويلة الأجل.
	المدفوعات النقدية للدائنين (الشراء المواد والمخزون السلعي) تسديدات للعاملين (أجور ومرتبات) الضرائب، الفوائد، المصروفات التشغيلية الأخرى	القروض الممنوحة للغير شراء الاستثمارات في الأسهم والسندات لشركات الأخرى. شراء الآلات والمعدات	سداد التوزيعات إعادة شراء الأسهم (أسهم الخزنة) سداد الديون (القروض طويلة الأجل والسندات)

المصدر: كمال الدين مصطفى الدهراوي، المحاسبة المتوسطة لمعايير المحاسبة المالية، المكتب الجامعي الحديث،

الاسكندرية، 2007، ص 157

المبحث الثاني: أسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق المعيار (07)

خصصت المعايير المحاسبية الدولية معياراً بأكمله لقائمة التدفقات النقدية، وعليه سنحاول في هذا المبحث عرض المفاهيم المرتبطة بها من خلال المطالب التالية.

المطلب الاول: نبذة تاريخية ومفاهيم بعض المصطلحات للمعيار رقم (07)

سننطلق في هذا المطلب إلى نبذة تاريخية عن المعيار السابع وبعض المفاهيم المتعلقة به.

1. نبذة التاريخية للمعيار الدولي السابع

إنّ صدور المعيار لم يكن وليد لحظة معينة، وإنما هو خلاصة لجهود ودراسات تتابعت عبر مراحل زمنية متتالية حتى وصلت إلى ما عليه الآن، فقد نشأت منذ سنوات قائمة على شكل بسيط أطلق عليها "قائمة الوارد والصادر" ولم تتضمن سوى عرض للزيادة أو النقص في عناصر الميزانية.

وفي عام 1961 أصدر المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA النشرة المحاسبة رقم (02) بعنوان تحليل التدفق النقدي وقائمة الأموال المخصصة، إذا جاء في هذه النشرة ضرورة إدراج قائمة الأموال المخصصة في كل التقارير السنوية المقدمة للمساهمين وبأن يشملها تقرير مدقق الحسابات وفي عام 1963 أقر مجلس المبادئ المحاسبة الأمريكي APB الرأي رقم (03) إذا عدل فيه اسم القائمة إلى "إلى الموارد والاستخدامات" وأوضح عملية إعدادها وعرضها ولم يكن إعداد هذه القائمة إلزامياً، إلا أن مجتمع الأعمال رحب بهذه القائمة¹.

وفي مارس 1976 أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية IASC المعيار المحاسبي رقم (07) والخاص "بقائمة المركز المالي" (أو قائمة التمويل)، والمعتمد في أكتوبر من سنة 1977،

¹ حسين أحمد دحدوح، دراسة تحليلية للمحتوى والمعلوماتي لقائمة التدفقات النقدية، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 24، العدد الثاني، سوريا، 2008، ص 204.

والقابل للتطبيق في 01-01-1979، لقي هذا المعيار في البداية صعوبة كبيرة في تطبيق بالرغم من الإلزام بتطبيقه في كل دورة¹.

وباعتبار أن القائمة السابقة الذكر تعرض التغير في رأس المال العامل على أنه تقريب مناسب للتدفق النقدي، والذي أدى إلى إحداث تغيرات جذرية في بيئة التقرير المالي، حيث أوصى معهد المدراء الماليين في عام 1981 باستخدام المنهج النقدي بدلا عن منهج رأس المال العامل في إعداد هذه القائمة².

وفي سنة 1992 أعلنت لجنة معايير المحاسبة الدولية عن المعيار المحاسبي الدولي السابع IAS 7 المعدل، الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي السابع، والخاص بإعداد قائمة التمويل، المعلن سنة 1976، وقد أصبح هذا المعدل ساري المفعول على البيانات المالية التي تغطي الدورات لتي تبدأ في 01 جانفي 1994، وبعد ذلك التاريخ، ومع هذه التطورات التاريخية للقوائم المالية توقفت المؤسسات عن إعداد قائمة التمويل، وعوضا عن ذلك توجهت نحو إعداد قائمة التدفقات النقدية أساسية مع استمرار البعض في إعداد قائمة التغيرات في المركز المالي³.

2. مفاهيم بعض المصطلحات للمعيار رقم (07)

تلتزم جميع المؤسسات بأن تعرض وتقدم قائمة التدفقات النقدية، وهذه القائمة تقدم التدفقات النقدية عن الفترة مبوبة الى الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية؛
ويلخص الجدول التالي أهم المصطلحات الواردة في المعيار ومعناها:

¹ عبد القادر دشاش، حودة ميسة جمال، قراءة مالية للمعيار المحاسبي الدولي السابع والملتقى الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر، جامعة ورقلة يومي 29-30 نوفمبر 2011، ص2.

² حسين أحمد دحدوح، مرجع سبق ذكره، ص204.

³ عبد القادر دشاش حودة ميسة، مرجع سبق ذكره، ص02.

الجدول رقم (01-02): أهم المصطلحات الواردة في المعيار ومعناها

المصطلحات	معناها في المعيار
التدفق النقدي	النقدية وما في حكمها الداخلة والخارجة.
النقدية	النقدية المتاحة الودائع الجارية (صافية من السحب على الكشف المعاد سداده على الطلب).
ما في حكم النقدية	هي الاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة (مثل الاوراق المالية المتعلقة بالديون قصيرة الاجل كأذون الخزينة) والتي يسهل تحويلها الى النقدية وتخضع لمخاطر غير هامة فيما يتعلق بالتغيرات في قيمتها؛
أنشطة التشغيل	الأنشطة المولدة للإيرادات والأنشطة الأخرى التي لا تدخل ضمن أنشطة الاستثمار أو التمويل.
أنشطة الاستثمار	الأنشطة المتعلقة بالاستحواذ أو التصرف في الأصول طويلة الاجل والاستثمار الأخرى التي تدخل ضمن الاستثمارات التي توصف بأنها في حكم النقدية.
أنشطة التمويل	الأنشطة المتعلقة بالتغيرات في حجم أو مكونات حقوق الملكية الممثلة لرأس المال والقروض.

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على: هيني قان جريونج، ترجمة طارق عبد العال، معايير التقارير المالية الدولية دليل تطبيق، دار الدولية للاستثمارات الثقافية شمس، القاهرة، 2006.

المطلب الثاني: هدف ونطاق المعيار المحاسبي رقم (07)

في هذه المطلب سنتطرق إلى هدف ونطاق المعيار المحاسبي رقم (07).

1. الهدف

إنّ الهدف الرئيسي من اعداد قائمة التدفقات النقدية هو تزويد المستخدمين وأصحاب الصلة بالمعلومات المتعلقة بالمقبوضات والمدفوعات النقدية للمؤسسة خلال فترة زمنية معينة والحصول على المعلومات المتعلقة بالأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية على أساس نقدي¹.

كما يمكن لهؤلاء المستخدمين ومن خلال قائمة التدفقات النقدية تحقيق الاهداف التالية²:

- التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية؛
- تقييم قرارات الادارة فإذا قام المديرون باتخاذ قرارات استثمارية جيدة، فإن أعمالهم سوف تزدهر أما إذا قاموا باتخاذ قرارات استثمارية غير جيدة، فإن المؤسسة التي يديرونها سوف تعاني وتقدم قائمة التدفقات النقدية معلومات عن الاستثمارات في الشركة وهو ما يوفر معلومات للمستثمرين والدائنين عن التدفقات النقدية من اجل تقييم قرارات الادارة؛
- تحديد مدى قدرة المؤسسة على سداد توزيعات الارباح للمساهمين وسداد الفوائد وأصل الدين الدائنين ويهتم المساهمون بالحصول على توزيعات أرباح على استثماراتهم كما يهتم الدائنون بالحصول على الفوائد وأصل الدين في المواعيد المحددة لذلك، وتقدم قائمة التدفقات النقدية المساعدة لمستثمرين والدائنين في التنبؤ بمدى قدرة على المؤسسة على تنفيذ هذه الالتزامات؛
- تبين قائمة التدفقات النقدية العلاقة بين صافي الدخل والتغير في النقدية المتاحة لدى المؤسسة وعادة فإن النقدية وصافي الدخل يتحركان معاً، فالمستوى المرتفع من الدخل يقود إلى حدوث زيادة في النقدية والعكس بالعكس ومع ذلك فان رصيد النقدية يمكن ان ينخفض مع تحقيق

¹ مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، الطبعة الاولى، دار الميسرة، عمان، 2006، ص196.

² طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ومنح الائتمان، الدار الجامعية، مصر، 2006، ص 177، ص 178

المؤسسة لأرباح مرتفعة وكذلك يمكن أن يزيد مستوى النقدية مع تحقيق المؤسسة لأرباح منخفضة.

2. نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم 07

يجب على المؤسسة أن تقوم بإعداد قائمة بالتدفقات النقدية، وذلك وفقاً لمتطلبات هذا المعيار وعرضها كجزء متمم لبياناتها المالية لكل فترة، فمستخدمو البيانات المالية يهتمون بالتعرف على الكيفية التي تعتمد عليها الشركة في توليد النقدية وما في حكمها واستخدامها وذلك بغض النظر عن طبيعة أنشطة الشركة وفي ما إذا كانت النقدية هي منتج للشركة أولاً (كما في حالة المؤسسات المالية) ذلك أن جميع الشركات تحتاج للنقدية لنفس الأسباب مهما كان الاختلاف في أنشطتها الرئيسية التي تولد الإيرادات، فمن المعروف أن الشركات تحتاج للنقدية للقيام بعملياتها ولسداد التزاماتها ولتوفير عائد للمستثمرين فيها، وبالتالي يطلب المعيار IAS7 من جميع المؤسسات عرض قائمة التدفقات النقدية¹.

المطلب الثالث: العرض والإفصاح والتقرير عن التدفقات النقدية

سوف نتناول في هذه المطلب العرض والإفصاح والتقرير عن التدفقات النقدية

1. العرض

يتم إظهار البنود التالية على أساس إجمالي في علاقتها بالشراء أو البيع أو وحدات الأعمال²:

- إجمالي الشراء أو التصرف؛
- مقدار النقدية أو ما في حكمها عند الشراء أو التصرف؛
- مقدار الأصول أو الخصوم بخلاف النقدية وما في حكمها عند الاستحواذ أو التصرف.

¹ حسين يوسف القاضي، سمير معذى الريشاني، عرض البيانات المالية، ج1، ط1، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان 2012، ص175.

² هيني قان جريونج، ترجمة طارق عبد العال، معايير التقارير المالية الدولية دليل تطبيق، دار الدولية للاستثمارات الثقافية ش.م، القاهرة، 2006، ص55

2. الإفصاح: يتم لإفصاح عن البنود التالية¹:

- النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية والتسويات مع البنود المعادلة لها الميزانية؛
- تفاصيل عن العمليات غير النقدية المرتبطة بأنشطة الاستثمار أو التمويل (على سبيل المثال تحويل الديون إلى حقوق ملكية، شراء الآلات بقروض طويلة الأجل)؛
- مقدار التقدير وما في حكمها التي لا تكون متاحة للاستخدام بواسطة المجموعة؛
- مقدار تسهيلات القروض غير المسحوبة والمتاحة الأنشطة التشغيل في المستقبل وتسوية الارتباطات؛
- المبلغ الكلي للتدفقات النقدية لكل قسم من الأقسام الثلاثة (تشغيل، استثمار، تمويل) بالنسبة لنصيبه في المشروعات المشتركة؛
- مقدار التدفقات النقدية الناشئة عن كل نشاط من الأنشطة الثلاثة (تشغيل، استثمار، تمويل)؛
- بالنسبة لكل قطاع أعمال أو قطاع جغرافي في حالة إمكانية تقسيم المؤسسة إلى قطاعات التمييز بين التدفقات النقدية المعبرة عن الزيادة في القدرة التشغيلية وتلك المعبرة عن المحافظة عليها الرأسمالية.

3. التقرير عن التدفقات النقدية

1.3. التقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

- يجب على المؤسسة عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام إما:
- الطريقة المباشرة: التي بموجبها يتم الإفصاح عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية، فعند استخدام الطريقة المباشرة يمكن الحصول على معلومات عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية إما:
 - من السجلات المحاسبية للمشروع؛
 - أو بتعديل المبيعات وتكلفة المبيعات؛
 - إيرادات الفوائد والدخل المشابه ومصرف الفوائد والأعباء المشابهة للمؤسسات المالية؛
 - البنود الأخرى في قائمة الدخل عن:

¹ نفس المرجع السابق.

✓ التغيرات أثناء الفترة في المخزون السلعي والذمم المدينة والدائنة ذات العلاقة بالنشاط التشغيلي؛

✓ البنود غير النقدية الأخرى؛

✓ البنود النقدية الأخرى التي لها أثر استثماري أو تمويل؛

- الطريقة غير المباشرة: التي بموجبها يتم تعديل صافي الربح أو الخسارة بأثار العمليات ذات الطبيعة غير النقدية وبأية مبالغ مؤجلة أو مستحقة عن مقبوضات أو مدفوعات نقدية تشغيلية في الماضي أو المستقبل وكذلك بنود الدخل أو المصروف المتعلقة بالتدفقات النقدية الاستثمارية، التمويلية، بموجب الطريقة غير المباشرة، يحدد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية بتعديل صافي الربح بالأثار من¹:

• التغيرات أثناء الفترة في المخزون السلعي والذمم المدينة والذمم الدائنة ذات العلاقة بالنشاط التشغيلي؛

• البنود غير النقدية مثل الاستهلاك والمخصص والضرائب المؤجلة، وأرباح وخسائر العملات الأجنبية غير المحققة والأرباح غير الموزعة من الشركات الزميلة حصة غير مسيطرة؛

• جميع البنود النقدية الأخرى ذات الأثر الاستثماري والتمويلي.

وكأسلوب بديل، يمكن أن يعرض صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة، وذلك بإظهار الإيرادات والمصروفات المفصّل عنها في بيان الدخل والتغيرات التي طرأت خلال الفترة في بنود المخزون السلعي والذمم المدينة والدائنة ذات العلاقة بالنشاط التشغيلي. وعموما تشجع المشروعات على تقديم التقارير عن التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة حي أنها توفر معلومات يمكن أن تكون مفيدة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لا تتوفر بمقتضى بالطريقة غير المباشرة.

¹ أحمد حلمي جمعة، معايير التقارير المالية الدولية (معايير المحاسبة الدولية)، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع-عمان، 2015، ص 381.

2.3. التقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية

يجب على المشروع أن يعرض وبشكل منفصل الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية التي تنشأ عن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية باستثناء التقرير عن التدفقات النقدية التي تعرض على أساس صافي المبالغ.

3.3. التقرير عن التدفقات النقدية على أساس الصافي (للمؤسسات المالية)

يشير معيار المحاسبي (07) إلى أنه يمكن عرض التدفقات النقدية التي تنشأ عن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية التالية على أساس الصافي وهي¹:

- المقبوضات والمدفوعات النقدية نيابة عن العملاء عندما تمثل هذه التدفقات النقدية أنشطة العميل بدلاً من أنشطة المشروع، ومن أمثلة هذه المدفوعات والمقبوضات النقدية ما يلي:

- قبول وسداد الودائع تحت الطلب بالنسبة للبنك؛
- أموال يحتفظ بها لصالح العملاء في مشروع استثماري؛
- الإيجارات المحصلة نيابة عن أصحاب العقارات والمدفوعة لهم.
- المقبوضات والمدفوعات النقدية للبنود التي يكون فيها معدل الدوران سريعاً، ومبالغها كبيرة وتواريخ الاستحقاق قصيرة، من أمثلة المقبوضات والمدفوعات النقدية الدفعات والتسديدات الخاصة بما يلي:

- المبالغ الأصلية المتعلقة بعملاء بطاقات الائتمان؛
 - شراء وبيع الاستثمارات؛
 - الاقتراض قصير الأجل الآخر، مثل القروض التي يكون لها فترة استحقاق ثلاث شهور أو أقل.
- كما يمكن عرض التدفقات النقدية التي تنشأ عن الأنشطة التالية لمؤسسة مالية على أساس الصافي وهي:

- المقبوضات والمدفوعات النقدية بالنسبة لقبول الودائع وإعادة دفعها في تاريخ استحقاق محددة، وإيداع الودائع وسحبها من النشاط المالية الأخرى؛
- السلف النقدية والقروض المقدمة للعملاء وإعادة تسديدها؛

¹ نفس المرجع السابق، ص 383.

المبحث الثالث: المقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار (07) من حيث عرض وإعداد قائمة التدفقات النقدية

سيتم في هذا المبحث عرض أهم الفروقات بين النظام المالي المحاسبي والمعيار رقم (07) من حيث عرض وإعداد قائمة التدفقات النقدية

المطلب الاول: من حيث عرض قائمة التدفقات النقدية

سوف نقوم في هذه المطلب بالمقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي السابع من حيث عرض قائمة التدفقات النقدية.

1. حسب النظام المحاسبي المالي

- حدّد المشرّع الجزائري ضمن النظام المحاسبي المالي نماذج حول التدفقات النقدية، حيث يقدم هذا الاخير مداخل ومخارج الموجودات النقدية الحاصلة أثناء السنة المالية حسب منشئتها (مصدرها) أي¹:
- التدفقات التي تولدها الأنشطة التشغيلية (الأنشطة التي تنتج إيرادات والأنشطة الأخرى غير المرتبطة لا بالاستثمار ولا بالتمويل؛
 - التدفقات التي تولدها أنشطة الاستثمار (سحب الأموال عند الشراء وتحصيل أموال عند البيع اصول طويلة الاجل)؛
 - التدفقات الناشئة عن أنشطة التمويل (أنشطة يكون لها أثر تغيير حجم وبنية الأموال الخاصة او القروض)؛
 - تدفقات الأموال المتأتية من فوائد وحصص ربح الاسهم، تقدم بصفة منفردة وتصنف دائمة من دورة الى أخرى في أنشطة العمليات والاستثمار والتمويل.
- وبالتالي تقدم هذه التدفقات إما بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة، وكلتا الطريقتين تحتويان على ثلاث اجزاء رئيسية من التدفقات²:

¹ الجريدة الرسمية الجزائرية، القرار المؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق ل 26 يوليو سنة 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، الصادر بتاريخ 25 مارس 2009، ص26

² محمد الشريف توفيق، اعداد القوائم المالية (المتنبأ بها) قوائم الدخل والمركز المالي والأرباح المحتجزة والتدفقات النقدية، دكتوراه الفلسفة في المحاسبة، جامعة ولاية بنسلفانيا، الولايات المتحدة الأمريكية، 2006، ص25.

- تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال (أنشطة العمليات العادية التي ينشأ منها منتجات المؤسسة غيرها من الأنشطة غير المرتبطة بالاستثمار والتمويل؛
- تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (عمليات تسديد أموال من أجل اقتناء استثمار وتحصيل الأموال عن طريق التنازل عن الأصل طويل الأجل)؛
- تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (أنشطة تكون ناجمة عن تغيير حجم وبنية الأموال الخاصة أو القروض).

وفيما يلي نموذج قائمة التدفقات النقدية حسب النظام المحاسبي المالي بالطريقة المباشرة:

الجدول رقم (01-03): قائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة)

الفترة منالى.....

السنة N-1	السنة N	ملاحظة	
			تدفقات اموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية التحصيلات المقبوضة من الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين الفوائد والمصاريف المالية الاخرى المدفوعة الضرائب على النتائج المدفوعة
			تدفقات اموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
			تدفقات اموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)
			تدفقات اموال الخزينة الصافية المتأتية من الأنشطة العملية (أ)
			تدفقات اموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن اقتناء تشييات مادية او غير مادية التحصيلات عن عمليات بيع التشييات مادية او غير مادية المسحوبات عن اقتناء تشييات مالية المسحوبات عن عمليات بيع تشييات مالية التحصيلات عن عمليات بيع التشييات المالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
			تدفقات اموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل

الفصل الأول: أسس إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي ووفق المعيار الدولي السابع

			التحصيلات في اعقاب اصدار أسهم
			الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها
			التحصيلات المتأتية من القروض
			تسديدات القروض أو الديون الاخرى مماثلة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
			تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولة وشبه السيولة
			تغير اموال الخزينة في الفترة (أ +ب+ج)
			اموال الخزينة ومعادلاتها عند الافتتاح السنة المالية
			اموال الخزينة ومعادلاتها عند الاقفال السنة المالية
			تغير أموال الخزينة خلال الفترة
			المقاربة مع النتيجة المحاسبية

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19 بتاريخ 25 مارس 2009 ص 35.

أما الطريقة غير المباشرة وهي الطريقة الموصى بها حسب النظام المحاسبي والمالي (SCF) في تقديم الفصول الرئيسية لدخول وخروج الاموال الاجمالية (الزبائن - الموردون - الضرائب) قصد ابراز أن التدفق المالي صاف وكذا تقريب هذا التدفق المالي الى نتيجة قبل الضريبة الفترة المقصودة، ويبين الجدول التالي كيفية عرض التدفقات النقدية وفق الطريقة غير المباشرة.

الجدول رقم (01-04): قائمة التدفقات النقدية (الطريقة غير المباشرة)

الفترة من الى

السنة N-1	السنة N	ملاحظة	
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية النتيجة الصافية خلال الدورة المحاسبية: تسويات لـ:
			- الاهتلاكات والمؤونات
			- تغير في الضرائب المؤجلة
			- تغير المخزون
			- تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى
			- تغير الموردون والديون الأخرى
			- نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب

			تدفقات النقدية المتأتية من النشاط التشغيلي (أ)
			تدفقات أموال متأتية من عمليات الاستثمار - مسحوبات عن اقتناء تثبيات - تحصيلات التنازل عن التثبيات - تأثير تغيرات محيط الاندماج
			تدفقات أموال متأتية مرتبطة من عمليات الاستثمار (ب)
			تدفقات أموال متأتية من عمليات التمويل (ج) - الحصص المدفوعة لمساهمين - زيادة رأس المال النقدي - إصدار القروض - تسديد القروض
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
			تغير أموال الخزينة لفترة (أ+ب+ج)
			أموال الخزينة عند الافتتاح أموال الخزينة عند الاقفال تأثير تغيرات سعر العملات الاجنبية
			تغير أموال الخزينة

المصدر: شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا لمعايير المحاسبة الدولية ifrs/ias، مكتبة الشركة الجزائرية
بوداود، الجزائر، ج2، 2009، 85.

2. حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم (07)

يتم عرض قائمة التدفقات النقدية وفق المبادئ التالية¹:

- يجب أن تظهر قائمة التدفقات النقدية خلال الفترة مبوبة حسب طبعة الأنشطة المتعلقة بها إلى تدفقات من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية؛
- على كل منشأة أن تعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الاستثمارية التمويلية بالأسلوب الأكثر مناسبة لطبيعة المعاملات التي تمارسها، ويساعد تبويب التدفقات النقدية حسب الأنشطة في تقديم معلومات تفيد المستخدمين في تقدير أثر تلك الأنشطة على الوضع

¹ المعيار المحاسبي الدولي السابع، مدونة صالح القرا www.Sqarra.wordpress.com

المالي للمؤسسة وفي تقدير النقدية وما يعادلها. ويمكن استخدام هذه المعلومات أيضا في تقييم العلاقات بين تلك الأنشطة؛

- من الممكن أن تتضمن عملة واحدة تدفقات نقدية تخص أكثر من نشاط، فعلى سبيل المثال فإن عملية سداد أحد القروض قد تشمل على سداد أصل الدين بالإضافة إلى الفوائد، وفي هذه الحالة يمكن تصنيف الفوائد باعتبارها نشاط تشغيلي أما سداد أصل الدين فيمكن اعتباره نشاطا تمواليا.

1.2. الأنشطة التشغيلية:

- تعتبر التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية مؤشرا هاما لبيان مدى قدرة المؤسسة على توليد تدفقات نقدية من عملياتها الرئيسية تكفي لسداد قروضها وللمحافظة على قدرتها التشغيلية وتوزيع أرباح نقدية على المساهمين وتمويل استثمارات جديدة دون اللجوء إلى مصادر تمويل خارجية، وتفيد المعلومات التاريخية المتعلقة بالمكونات الرئيسية للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية إذا ما تم استخدامها مع المعلومات الأخرى لأغراض التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية.

- تم تولّد التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية المنتجة لإيرادات المؤسسة، ولذلك فإنها تنتج عن العمليات والأحداث الأخرى التي تدخل في تحديد صافي الربح أو الخسارة.

ومن أمثلة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ما يلي¹:

- المتحصلات النقدية من بيع السلع وتقديم الخدمات؛
- المتحصلات النقدية الناتجة عن منح حقوق امتيازات، والرسوم والعمولات، وغيرها من الإيرادات؛
- المدفوعات النقدية للموردين مقابل الحصول على سلع أو خدمات؛
- المدفوعات النقدية للعاملين أو نيابة عنهم؛
- المتحصلات والمدفوعات النقدية لشركات التأمين في صورة أقساط أو مطالبات تعويض أو أية مزايا تنتج عن بواصل التأمين؛

¹ المرجع السابق، ص 6.

- المدفوعات النقدية كضرائب أو أية ضرائب مستردة إلا إذا كانت خاصة مباشرة بأنشطة استثمارية أو تمويلية؛
 - المتحصلات والمدفوعات النقدية المتعلقة بعقود محتفظ بها للتعامل أو الإيجار؛
- ورغم أن بعض المعاملات كبيع أصل ثابت، قد تنتج عنها مكاسب أو خسائر يتم تضمينها في صافي الربح أو الخسارة، إلا أن النقدية الناتجة عن مثل هذه العملات تعتبر متعلقة بالأنشطة الاستثمارية.
- في حالة احتفاظ إحدى المؤسسة بأوراق مالية أو قروض لأغراض التعامل أو الاتجار فيها، فإنها تعتبر مشابهة للمخزون الذي يتم الحصول عليه بغرض البيع، ولذلك فإن التدفقات النقدية المتعلقة بشراء وبيع تلك الأوراق يجب أن تبوب كتدفقات نقدية متعلقة بالأنشطة التشغيلية وقياساً على ذلك فإن القروض والسلف التي تقدمها المنشآت المالية تبوب عادة ضمن التدفقات النقدية المتعلقة بالأنشطة التشغيلية وذلك بسبب ارتباط تلك التدفقات بالأنشطة الرئيسية المتعلقة بتوليد الإيرادات.

2.2. الأنشطة الاستثمارية

- ترجع أهمية إظهار التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية في قسم منفصل بالقائمة إلى أن تلك التدفقات توضح إلى أي مدى تم تخصيص مصادر لتوليد أرباح وتدفقات نقدية مستقبلية فيما يلي بعض الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية¹:
- المدفوعات النقدية لشراء الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات ملموسة أو غير ملموسة والموجودات طويلة الأجل الأخرى، وتشمل هذه المدفوعات أية نفقات تتحملها المؤسسة في سبيل التصنيع الداخلي للموجودات الثابتة؛
 - المتحصلات النقدية من بيع الموجودات الثابتة الملموسة وغير الملموسة؛
 - المدفوعات النقدية لشراء أدوات حقوق الملكية أو القروض التي تصدرها المؤسسة الأخرى أو للدخول في مشروعات مشتركة (ولا يشمل ذلك على المدفوعات لشراء أوراق مالية تعتبر ضمن مكونات النقدية المعادلة وكذلك المدفوعات لشراء أوراق مالية بغرض التعامل أو الإيجار فيها)؛

¹ المرجع السابق، ص 7.

- المتحصلات النقدية من بيع أدوات حقوق الملكية أو القروض التي تصدرها المؤسسة الأخرى أو حصص في مشروعات مشتركة (ولا يشمل ذلك على المتحصلات النقدية من بيع أوراق مالية تعتبر ضمن مكونات النقدية المعادلة، وكذلك المتحصلات النقدية من بيع أوراق مالية تم شرائها بغرض الاتجار فيها)؛
 - القروض والسلف المقدمة الأطراف أخرى (ولا يشمل ذلك على القروض والسلف التي تقدمها المؤسسة المالية)؛
 - المتحصلات النقدية الناتجة عن سداد الغير للقروض والسلف للمؤسسة (ولا يشمل ذلك القروض والسلف الخاصة بالمؤسسات المالية)؛
 - المدفوعات النقدية الناتجة عن العقود المستقبلية العقود الآجلة، الخيارات والمبادلات والمقايضات، ويستثنى من ذلك العقود التي تم الاحتفاظ بها لأغراض التعامل أو المتاجرة، كما يستثنى أيضا العقود التي تصنف ضمن الأنشطة التمويلية؛
 - المتحصلات النقدية الناتجة عن العقود المستقبلية، العقود الآجلة الخيارات والمبادلات والمقايضات، ويستثنى من ذلك العقود التي يتم الاحتفاظ بها لأغراض التعامل أو المتاجر كما يستثنى أيضا العقود التي تصنف ضمن الأنشطة التمويلية.
- وفي حالة اعتبار أحد العقود السابقة كعقد وقائي لتحوط لموقف معين، فإنه يتم تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالعقد حسب التصنيف الخاص بالموقف الذي تم تحصينه أو التحوط له .

3.2. الأنشطة التمويلية:

- يعتبر لإفصاح عن التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية في قسم منفصل من القائمة مفيدا في التنبؤ بالحقوق والمطالبات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية من قبل مقدم أموال للمشروع ومن أمثلة التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية ما يلي¹:
- النقدية الناتجة عن إصدار الأسهم أو غيرها من أدوات حقوق الملكية؛
 - المدفوعات النقدية للمالك في سبيل شراء أو استرداد أسهم سبق للمؤسسة إصدارها؛

¹ المرجع السابق، ص 8.

- النقدية الناشئة عن السندات والقروض أو كمبيالات والرهونات العقارية أو أية أدوات اقتراض مالية قصيرة أو طويلة الأجل؛
- المدفوعات النقدية لسداد المبالغ المقرضة؛
- النقدية المدفوعة بواسطة المستأجر من أجل تخفيض الالتزامات عن موجودات مستأجرة ناتجة عن عقد إيجار تمويل.

المطلب الثاني: من حيث إعداد قائمة التدفقات النقدية

سيتم في هذه المطلب المقارنة بين النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي السابع من حيث إعداد قائمة التدفقات النقدية.

1. حسب النظام المحاسبي المالي

يتم احتساب وإعداد العناصر المكونة للتدفقات النقدية كما يلي¹:

1.1. وظيفة الاستغلال من خلال الأنشطة التشغيلية: تشمل العناصر التالية:

- التحصيل المقبوض من الزبائن وتشمل ما يلي: حساب 70 المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، الخدمات المقدم والمنتجات الملحقة ماعدا حساب 709 التخفيضات التجارية الممنوحة ويتوجب استثناء وطرح (-) التغير في رصيد حساب 411 الزبائن والحسابات الملحقة، وذلك من خلال الفرق بين رصيد آخر مدة وأول مدة؛
- التحصيلات الأخرى: التي تضم حساب 74 إعانات الاستغلال، وحساب 757 الإيرادات الإستثنائية عن عمليات التسيير، وحساب 758 الإيرادات الأخرى للتسيير الجاري، والتغير في حساب 487 الإيرادات المسجلة مسبقا؛
- المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين وتضم ما يلي: حساب 60 المشتريات المستهلكة ماعدا حساب 609 التخفيضات التجارية المتحصل عليها من المشتريات، حساب 61 الخدمات الخارجية، حساب 62 الخدمات الخارجية الأخرى، حساب 63 أعباء المستخدمين، وتستثنى منها (-) التغير في رصيد حساب 401 المورد والمخزونات والخدمات، التغير في رصيد

¹ شنوف شعيب، التحليل المالي الحديث المالي الحديث طبقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي، ط 01، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2012، ص 173-176.

حساب 467 الحسابات الأخرى الدائنة أو المدينة، التغير في حساب 43 الهيئات الاجتماعية والحسابات الملحقة؛

- وكذلك المبالغ المدفوعة لمتعاملين آخرين وتشمل: حساب 64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة، حساب 65 الأعباء الوظيفية الأخرى، وتستثنى (-) التغير في رصيد حساب 445 الرسم على القيمة المضافة، التغير في رصيد حساب 486 الأعباء المسجلة مسبقاً؛
- فوائد ومصاريف مالية أخرى مدفوعة: تضم حساب 66 الأعباء المالية؛
- الضرائب على النتائج المدفوعة: حساب 695 الضرائب على الأرباح من نتائج الأنشطة العادية وي طرح (-) منها التغير في رصيد حساب 444 الدولة والضرائب على النتائج؛
- تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية: وتمثل الفرق بين حساب 77 الإيرادات غير عادية وحساب 67 الأعباء غير العادية.

2.1. وظيفة الاستثمار من خلال الأنشطة الاستثمارية: تشمل عمليات تسديد أموال من أجل

اقتناء استثمار وتحصيل للأموال عن طريق التنازل عن أصل طويل الأجل وتحدد كما يلي:

- (+) التحصيل الناتج من عمليات التنازل عن القم الثابتة المالية: التحصيل الناتج من عمليات التنازل عن القيم الثابتة المالية وتتمثل في سعر التنازل عن القيم الثابتة المالية؛
- (+) التحصيل الناتج من عمليات التنازل عن القيم الثابتة المادية والمعنوية وتتمثل في سعر التنازل عن القيم الثابتة المادية والمعنوية؛
- (+) الفوائد المحصلة من توظيفات الأموال: الفوائد المحصلة من توظيفات الأموال وتتمثل في حساب 76 الإيرادات المالية؛
- (+) الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة؛
- (-) تسديدات لحيازة قيم ثابتة مادية ومعنوية وتمثل التغير في القيم الثابتة المادية والمعنوية للسنة المالية، بالإضافة القيمة المحاسبية الصافية للتنازل عن القيم الثابتة المادية والمعنوية؛
- (-) تسديدات لحيازة قيم ثابتة مالية وتمثل التغير في القيم الثابتة المالية، بالإضافة إلى القيمة المحاسبية الصافية للتنازل عن القيم الثابتة المادية والمعنوية

3.1. وظيفة التمويل من خلال الأنشطة التمويلية: وهي أنشطة تكون ناتجة عن حركة حجم

وبنية الأموال الخاصة أو القروض، وتشمل يلي:

- التحصيل الناتج من إصدار أسهم: تتمثل في التغير في حساب 101 رأس المال، بالإضافة إلى التغير في حساب 103 العلاوات المرتبطة برأس المال المؤسسة؛
 - الحصص والتوزيعات التي تم القيام بها: وتتمثل في حساب 12 نتيجة السنة المالية السابقة غير المسجلة في الاحتياطات؛
 - التحصيلات المتأتية من القروض: وتتمثل في التغير في حساب 16 القروض والديون المماثلة؛
 - تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة: وتتمثل في الديون الجديدة المتحصل عليها خلال السنة المالية؛
- أما تأثيرات تغيرات سعر الصرف على النقديات وما يعادلها فتتمثل في تأثيرات تغير سعر الصرف على الأموال في الصندوق والودائع والالتزامات ذات الأجل القصير بمعنى التوظيفات قصيرة المدى وسهولة التحول إلى سيولة.

2. حسب المعيار المحاسبي الدولي السابع

1.2. المعلومات المنظمة في القوائم المالية تتطلب عملية إعداد قائمة التدفقات النقدية توفر

مجموعة من المعلومات المنظمة في القوائم المالية التالية¹:

- الميزانيات المقارنة: وهي توفر مقدار التغير في الأصول والخصوم وكذا الأموال الخاصة ما بين بداية الفترة ونهايتها.
- جدول حسابات النتيجة: يوفر معلومات تساعد المحلل المالي على تحديد مقدار حجما لتدفقات النقدية الداخلة و/أو الخارجة من/ إلى خزانة المؤسسة خلال فترة معينة.
- معلومات إضافية: وهي معلومات يتم استخلاصها من دفتر الأستاذ العام للتعرف على تفاصيل أخرى تخص النقد المتوفر أو المستخدم خلال الفترة.

¹ حمزة بن خليفة، دور قائمة التدفقات النقدية في تقييم الأداء للمؤسسة، ماجستير علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2013، ص 24.

2.2. الخطوات والمراحل الأساسية لإعداد قائمة تدفقات النقدية (IAS7)

بتضمن إعداد قائمة تدفقات النقدية خطوات أساسية هي؛

- **تحديد التغير في النقدية:** ويكون ذلك من خلال رصد الزيادة أو النقصان في رصيد النقدية وما يعادلها .
- **رصد التغيرات في بنود الميزانية:** يتم هنا رصد التغيرات الحادثة في مختلف بنود الميزانية سواء كان ذلك بالزيادة أو النقصان تمهيدا لاستخراج التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي.
- **تحديد التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:** وتحسب هذه التدفقات حسب الطريقة المباشرة المستخدمة في إعداد القائمة، سواء الطريقة المباشرة أو غير مباشرة
- **تحديد التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية:** حيث يتم المقابلة بين التدفقات الداخلة والتدفقات الخارجة ضمن كل نشاط ;
- **استخراج صافي التدفقات النقدية :** يتم هنا جمع صافي التدفقات النقدية من مختلف الأنشطة (التشغيلية والاستثمارية والتمويلية) وهو ما يجب أن يتساوى مع التغير في النقدية وما يعادلها، حيث يجمع الرصيد إلى النقدية وما يعادلها في أول المدة ليتطابق مع رصيد النقدية وما يعادلها في آخر المدة.¹

3.2. إعداد قائمة التدفقات النقدية حسب (IAS7)

يمكن إعداد قائمة التدفقات النقدية إما بالطريقة المباشرة أو الطريقة غير المباشرة وذلك حسب العناصر التالية :

- **التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:** يمكن إعداد قائمة تدفقات النقدية إما بالطريقة المباشرة أو الطريقة غير المباشرة وذلك حسب العناصر التالية:²

- **الاسلوب المباشرة:** تتطلب هذه الطريقة تحويل قائمة الدخل من أساس الاستحقاق إلى النقدي وتحديد مكونات التدفق على النحو التالي:

✓ **النقد المقبوض من العملاء:** ويساوي

¹ مؤيد راضي خنفر، غسان فلاح المطارنة، تحليل القوائم المالية مدخل نظري وتطبيقي، ط3، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، الأردن، 2011، ص 201-202.

² محمد الصبري، التحليل المالي وجهة نظرا محاسبية إدارية، ط1، دار الفجر للنشر والتوزيع، القاهرة - مصر، 2014، ص 199.

- صافي المبيعات؛
 - يضاف: النقص في المدنيين وأوراق القبض؛
 - يطرح: الزيادة في المدنيين وأوراق القبض؛
 - النقد المقبوض من العملاء؛
- ويجب أن يستثنى تأثير قيود الديون المشكوك على حساب الذمم المدنية.
- ✓ **النقد المقبوض من المصادر الأخرى:** ومن أمثلتها الفوائد المقبوضة وأرباح الأسهم
- المقبوضة ويحسب صافي التدفق من هذه المصادر كما يلي:
- الدخل من الفوائد أو أرباح الأسهم؛
 - يضاف: النقص في الإيرادات المستحقة؛
 - يطرح: الزيادة في الإيرادات المستحقة غير المقبوضة؛
 - مجموع النقد المقبوض من المصادر الأخرى؛
- ✓ **النقد المدفوع للموردين:** ويحسب كما يلي:
- تكلفة البضاعة المباعة؛
 - يضاف: الزيادة في مخزون البضاعة؛
 - يطرح: النقص في المخزون البضاعة؛
 - النقد المدفوع للموردين.
- ✓ **النقد المدفوع على المصاريف**
- مجموع المصاريف خلال الفترة (دون الاستهلاك والاطفاءات)
- يضاف: الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدما؛
 - النقص في المصاريف المستحقة غير المدفوعة؛
 - يطرح: النقص في المصاريف المستحقة غير المدفوعة؛
 - النقد المدفوع على المصاريف؛

• الأسلوب غير المباشر

تتطلب هذه الطريقة تحديد النقد من العمليات (الدخل النقدي) وذلك بإضافة المصروفات غير النقدية كالاستهلاكات إلى صافي الربح الظاهر في قائمة الدخل، كذلك تحديد التغيرات في بنود رأس المال العامل الظاهرة في الميزانية وعلى النحو التالي¹:

- **صافي الربح:** يضاف: المصاريف غير النقدية (مثل الاستهلاك)؛

✓ النقد من العمليات يضاف:

✓ النقص في المدينين؛

✓ النقص في البضاعة؛

✓ النقص في المدفوعات مقدما؛

✓ الزيادة في المصاريف المستحقة؛

ويطرح:

✓ الزيادة في المدينين؛

✓ الزيادة في البضاعة؛

✓ الزيادة في المدفوعات مقدما؛

✓ النقص في الدائنين؛

✓ النقص في المصاريف المستحقة؛

= صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية؛

- **التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية**

تحديد هذا التدفق يعتمد على طبيعة بنود الميزانية التي يجري تحليلها، والتي من أمثلتها ما يلي:

• النقد المدفوع لشراء معدات جديدة: ويساوي

- الكلفة الاجمالية للمعدات في نهاية الفترة (مضافا إليها كلفة الأجهزة المستعدة إن

وجدت)؛

- يطرح: الكلفة الإجمالية للمعدات في بداية الفترة؛

¹ نفس المرجع السابق.

- النقد المتحصل من بيع معدات ويساوي
 - القيمة الدفترية للمعدات المباعة؛
 - يضاف: أرباح بيع معدات؛
 - أو يطرح: خسارة بيع معدات؛
 - التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
- ويعتمد تحديد هذا التدفق النقدي أيضا على طبيعة بنود الميزانية التي يجري تحليلها، ومن أمثلتها:
- النقد المتحصل من زيادة رأس المال ويساوي:
 - الزيادة في قيمة رأس المال.
 - النقد المدفوع على الأرباح الموزعة ويساوي:
 - الأرباح المقترح توزيعها في بداية الفترة (الظاهرة في الميزانية)؛
 - يضاف: الأرباح المقترح توزيعها في توزيعها للفترة (الظاهرة في قائمة الدخل)؛
 - التدفق النقدي من القروض يساوي:
 - رصيد القروض في نهاية للفترة؛
 - يطرح: رصيد القروض في بداية الفترة؛
- إذا كان المبلغ موجبا تكون الشركة قد حصلت على قروض إضافية خلال الفترة، وبالعكس تكون الشركة قد قامت بتسديد كل أو جزء منها.

خلاصة

لقد تطرقنا في الفصل الأول للأدبيات النظرية لقائمة التدفقات النقدية وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي (07) ولمعرفة أكثر لقائمة التدفقات النقدية ومضمون المعيار الخاص بها تمّ التركيز على الأساس النظري لهذه القائمة من حيث المفهوم حيث تبيّن لنا أن قائمة التدفقات النقدية هي عبارة عن كشف تحليلي لحركة التغيرات النقدية التي سارت في المؤسسة سواء بالزيادة أو النقصان وأهداف وأهمية ومكوناتها، أين لوحظ أن هذه القائمة تتكون من أقسام رئيسية وهذا التقسيم يعكس أنشطة المؤسسة ونميز بين الأنشطة التشغيلية الأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية.

كما وجدنا أن إعداد قائمة التدفقات النقدية حسب ما جاء به المعيار المحاسبي السابع يتم بطريقتين: الطريقة المباشرة وغير المباشرة واستعمال كلتا الطريقتين يؤول إلى نفس النتيجة التي تعكس رصيد خزينة المؤسسة، وأن الاختلاف الوحيد بينهما يكمن في العرض فقط لا المضمون في القسم المتعلق بدورة التشغيلية والجدر بذكر أن هذه القائمة احتلت مكانة بين القوائم المالية حيث تزداد أهمية من أهمية المعلومات المالية المستخرجة من هذه القائمة.



تمهيد

بعد استيفائنا للجزء الأول من الدراسة والمتمثل في الجانب النظري، حيث تطرقنا فيه إلى الخلفية النظرية للدراسة، وهذا بغرض الإجابة على الإشكالية المطروحة في البحث، تمّ تدعيم الفصل النظري بدراسة ميدانية تخللتها اجراء مقابلة بالمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى حول موضوع البحث، وقد تم اختيار هذا النوع من الدراسة الميدانية نظرا لطبيعة الإشكالية المطروحة وبغية الوصول إلى نتائج أكثر مصداقية وعملية، وبالتالي سنتطرق في هذا الفصل إلى مبحثين:

- المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى؛
- المبحث الثاني: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية.

المبحث الأول: تقديم عام للمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى

الشركة الوطنية للأعمال البترولية الكبيرة (ENGTP) هي شركة تابعة مملوكة لشركة النفط الجزائرية، وهي متخصصة في مجال تصميم والبناء المنشآت الصناعية للإنتاج والمعالجة والنقل والتوزيع الهيدروكربونات، وهي رائدة في الجزائر في انشاء الهياكل والمنشآت الصناعية وتتواجد في المراكز الصناعية الرئيسية في شمال البلاد وفي جميع الحقول النفط والغاز في الجنوب.

المطلب الأول: نشأة المؤسسة

تأسست الشركة التابعة ALTRA في 15 نوفمبر 1967 من قبل جمعية سوناطراك IPA، وهي شركة فرنسية متخصصة في بناء المنشآت النفطية السطحية التي قد وضعت بعض النشاط في الجزائر في هذا المجال.

في عام 1972، وهذا يعني بعد عام من التأميم عام 1971، اشترت شركة سوناطراك من UIE والحصول على كامل رأس المال ورفعته في نفس الوقت الى حد كبير، أعرب هذا القرار من جهة، وقلق من الجزائر على السيطرة الكاملة على القطاع تعتبر بحق أساسي، وثانيا رغبتها في تعزيز هذا القطاع وتطويره من خلال تعبئة زيادة الموارد المالية، ذلك يعني أيضا ليس فقط أن الشركة كانت قد نفذت العمل الايجابي ولكن ايضا انها كانت قادرة على تحمل اكثر من ذلك، وبعبارة أخرى، خبرته وخبرة تبريره اكسبته الثقة في المستقبل، وقد تجلى ذلك من خلال جانبين:

- الانجازات المادية وتطوير القدرات البشرية؛
- ممارسات الغدارة المبتكرة.

ومنذ البداية، ALTRA تابعة تولى اهمية خاصة لتدريب الرجال، لاسيما من عام 1974 وأعطت الاولوية لتدريب المهندسين، والملاحظين، وهكذا كان الموظفين الاجانب من البداية تحت سلطة مديري الجزائري من المعاهد الوطنية مثل IPA، المعهد الجزائري للبترول ومرت 20-66 الناس في عام 1975. وعلاوة على ذلك تعمل ALTRA في التدريب المبكر على جميع المستويات تدريب 13 مهندسا من بينهم 11 في الولايات المتحدة و2 في ألمانيا الغربية، كما أنشأت مركز التدريب في الرغبة بسعة 500

متدرب سنويا مقسمة الى الملاحظين، ومديري المواقع، قادة الفرق، لحام، السيارات والميكانيكا الصناعية والمصممين والعديد من التخصصات الأخرى.

كما أنشأت مدرسة لحام ارزيو، مؤسسة فريدة من نوعها في افريقيا قادرة على تدريب 800 من العمال المهرة سنويا في لحام خطوط الانابيب والسبائك على أساس صلب وسبائك خفيفة في البلازما في المغمورة قوس وغيرها من التخصصات، لهذا أضيفت تدابير التدريب في معاهد أجنبية مثل، IESTO، INPED، PFA، CESI في مجال الهندسة، وعادة ما تكون مخصصة للدول المتقدمة، وكانت تابعة ALTRA في الواقع، وحتى عام 1972 كان هذا النشاط يقتصر على عدد قليل من الدراسات الشاملة عن التعديلات للحد الأدنى المطلوب من قبل الزبون، منذ ذلك التاريخ قرّرت ALTRA أنّ الوقت قد حان للارتقاء الى رتبة المقاول العام القادرة على اداء جميع الدراسات الهندسية لمستشارين أجانب.

وذلك برؤية انهم كانوا قادرين اكثر من مرة، والمنتجات المتاحة في السوق الوطنية فهم ALTRA الحاجة الملحة لبدء برنامج تدريبي لإنشاء مكتب للتصميم يكون أساسا المصممين وزعت في المرحلة الاولى في مجالات الهندسة المدنية، والأنابيب الصناعية والهياكل الفولاذية والكهرباء، تلك التي وضعت بالفعل في قطاع الصناعة الوطنية والتي اضافت اليها من الاجهزة في اقرب وقت، وقد بدأت اجهزة القياس والتحكم في الظهور في السوق الوطنية، خلال عام 1973 مما مكن ALTRA بذلك في دراسة تنفيذ من لقاء نفسها وخمسة مراكز LPG انطلاق، فضلا عن الدراسات شاملة مراكز انتاج النفط والغاز وكانت هذه التجربة ناجحة لدرجة اصبحت qu'ALTRA الشركة المرجعي لدراسة و تحقيق مراكز انطلاق في جميع انحاء الاقليم بالإضافة على ذلك كلفت بها عام 1975 من قبل شركة سوناطراك، ودراسة وتحقيق المغادرة والوصول الى محطات خط الانابيب الذي يربط مجال الانتاج مركز تخزين شركة برما .MESDAR

وقد تم تطوير منطقة اخرى كأولويات: الى مراقبة التكاليف، النشاط الفكري في الخدمات الوظيفية خلال سنواتها الاولى وأوكلت هذه الشركة التابعة مع بعض العمل ومواجهة ذلك اي شركة اجنبية مهتمة لأنها صغيرة جدا، ولكن لعب دور استراتيجي للغاية لهذه المشاريع، وكان ALTRA تقدم مفاوضات مع مساومة سوناطراك اساسا، وهي طريقة المورثة من IPA، ومعظم مديري ALTRA réprouvèrent وبالتالي فقد تقرر تطوير النشاط ومراقبة التكاليف للتفاوض على العقود التي تعرف باسم كتاب مفتوح لكنه يطلب من جميع مكونات السعر يجب ان يبين بشكل واضح، بما في ذلك التكاليف المباشرة الغير

المباشرة والربح أيضا، وهذه المبادرة ليست لإرضاء العميل لأنه مطلوب منه أن يطور مراقبة التكاليف ضمن إدارتها في الواقع جميع العملاء واعتادوا على مساومة الاسعار أو ببساطة تحديد أقل عطاء بالأحرى تعتاد على ثقة التابعة لها والتي اثبتت من خلال الممارسة والمزيد من الجدية والكفاءة من العديد من الشركات الاجنبية الاخرى وهكذا اصبحت المفاوضات الاقل اثارة للجدل وأكثر انتاجية

وعلاوة على ذلك، كانت تابعة ALTRA سريعة ليكتشف أن المراقبة التكاليف الممارسة انجح وسيلة للسيطرة على أنشطة التخطيط والرقابة، وتحقيق النتائج من حيث الهامش وهو شرط اساسي للنمو ولكن ايضا لرضا العملاء والتي كانت ضرورية لبقائها، اذا كان قد تم تطبيق نظام اقتصاد السوق التنافسي لهذه . time1

1972 : ALTRA يصبح سوناطراك تابعة 100% .

1980: انشاء Gtp ان يرث ALTRA أصول.

1989: EPE الوضع SPA لـ GTP.

2004: سونطراك تملك 51% من رأس المال و GTP القابضة العملة TRAVEN يحمل 49% .

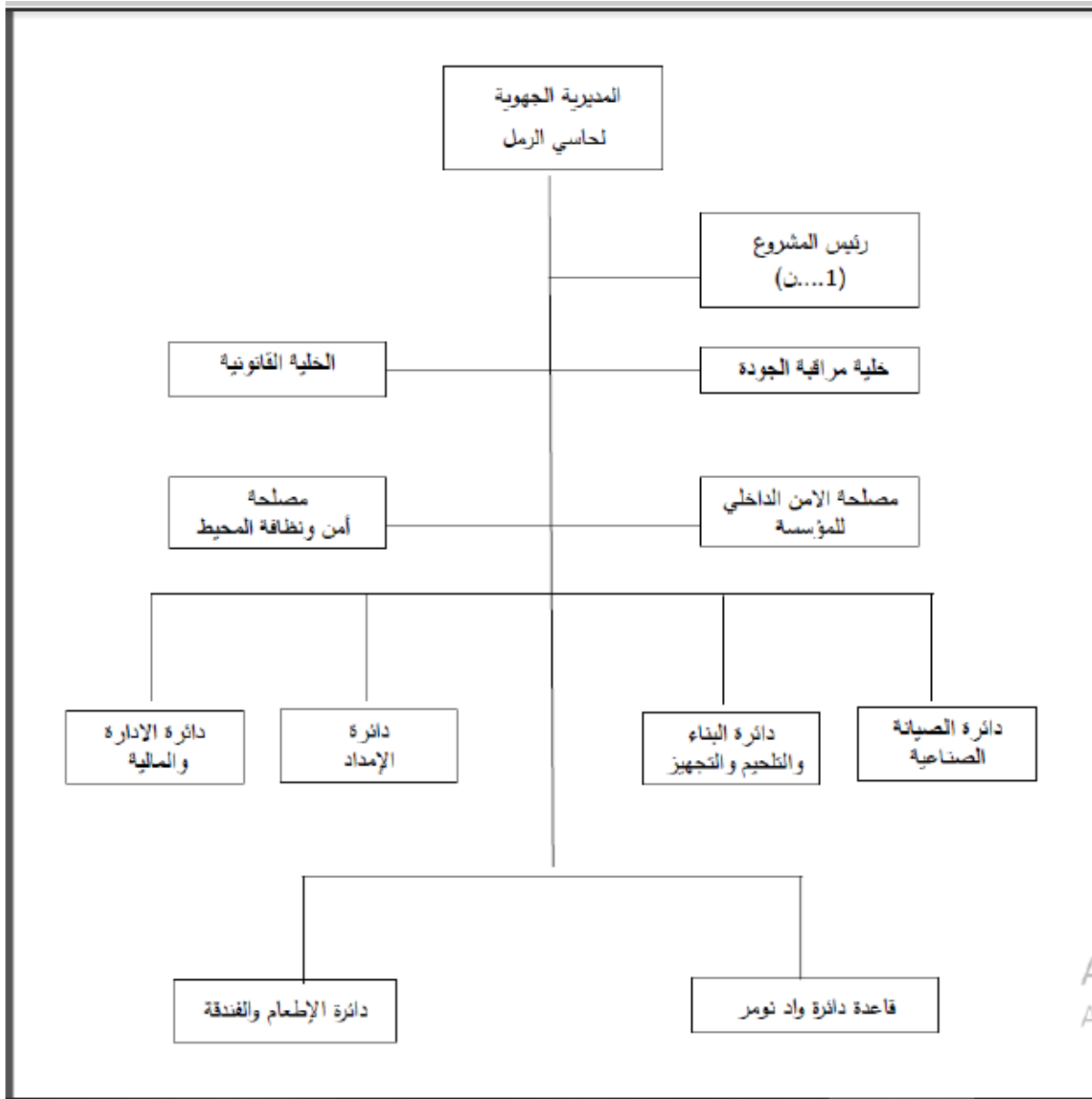
2005: يصبح ENGTP التابعة لـ SPP Groupe Sonatach القابضة 100% .

وتتفرع المؤسسة إلى المديرية المركزية رغبة التي تقع بالجزائر العاصمة وبدورها تتفرغ الى أربع مديريات جهوية وهي: المديرية الجهوية ارزيو، المديرية الجهوية سكيكدة، المديرية الجهوية حاسي مسعود، المديرية الجهوية حاسي الرمل.

المطلب الثاني: تقديم الهيكل التنظيمي للمؤسسة

إن مزاوله أي نشاط على أكمل وجه داخل أي مؤسسة يتطلب وجود إدارة جيدة تسخر إمكانيات اللازمة من أجل تحقيق الأهداف المسطرة لها، ومن أجل الاستغلال الأمثل لكل الطاقات الموجودة، فإن المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى تتكون من حيث أقسامها الإدارية إلى ما يلي:

الشكل رقم: (01-02): الهيكل التنظيمي للمؤسسة



المصدر: مصلحة التوثيق بالمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى

1. رئيس المشروع ومهامه

- المشاركة بالتعاون مع الهياكل المعنية في الدراسات المتعلقة بالمشروع وكذلك في المفاوضات مع العميل؛
- ضمان تطبيق الصارم لتوصيات الصحة والسلامة والبيئة؛
- تطوير ميزانية المشروع؛
- إدارة المشروع في إطار البنود التعاقدية والميزانية المخصصة؛
- قيادة بالتعاون مع الهياكل المعنية أعداد وأطلاق مختلف مراحل التنفيذ الاعمال؛
- تحديث وتنفيذ خطط الجودة وخطط الصحة والسلامة البيئية المتعلقة بالمشروع الاشراف على جميع الاجراءات المتعلقة بالسلامة الممتلكات والأشخاص والبيئة في المشروع؛
- تحديد عمليات مع الهياكل الادارة الاقليمية والهياكل المركزية معينة؛
- برمجة الاعمال ووضع جداول مفصلة؛
- اعداد وتنظيم مواقع العمل؛
- التعاقد من الباطن على اعمال معينة.

2. خلية مراقبة الجودة

- ضمان دور الواجهة بين المنطقة ومواقع العمل وإدارة الجودة والصحة والسلامة والبيئة في المسائل ضمان مراقبة الجودة المشاريع؛
- مساعدة مديري المشاريع المعنيين في اعداد وثائق المراقبة الجودة لأجهزة الدولة؛
- جمع خطط الجودة لكل المشروع وارسالها الى الهيكل المركزي للمراقبة جودة المشروع؛
- خطط العمليات التفتيش ربع السنوي على مستوى الموقع بالتعاون مع الادارة لضمان الامتثال لخطط مراقبة (ITP)؛
- انشاء تقرير نشاط شهري حسب المشروع لحالة وإرسال شهريا الى التسلسل الهرمي وإدارة الجودة والصحة والسلامة والبيئية؛

- حضور الاجتماعات التنسيقية الدورية مع إدارة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛
- ضمان تنفيذ سياسة الجودة والصحة والسلامة والبيئة الخاصة بالشركة وتطبيق الإجراءات وأساليب التشغيل المتعلقة بإدارة أنظمة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛
- تأكد من تطبيق إجراءات وتعليمات الجودة والصحة والسلامة والبيئة المعمول بها داخل الشركة، وضمان التسلسل الهرمي وإدارة الجودة والصحة والسلامة والبيئة وإعداد التقارير من حيث ضوابط الجودة.

3. الخلية القانونية

- ضمان بالتنسيق مع مكاتب المحاماة المختارة والدفاع عن مصالح الشركة في أي اجتماعية أو تجارية أو مدنية أو جنائية وما إلى ذلك وما إلى ذلك ولا سيما أمام المحاكم ومعارضتها لأطراف ثالثة؛
- مساعدة هياكل المديرية الإقليمية في وضع المواصفات والعقود والاتفاقيات في جانبها القانوني.
- التحقق من العقود والاتفاقيات قبل توقيعها وإبداء أي تحفظات و/أو توصيات بالاقتران مع القواعد والإجراءات المعمول بها؛
- ضمان توقيع واستبقاء جميع العقود والاتفاقيات التي تعدها المديرية؛
- تنفيذ الموارد البشرية والمادية وكذلك الظروف اللازمة لمخاطر الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛
- التأكد من تطبيق الإجراءات والتعليمات من قبل الأشخاص الخاضعين لسلطتها QHSE سارية المفعول داخل الشركة؛
- إبلاغ التسلسل الهرمي عن أي شذوذ أو عطل واقتراح تحسينات لإدخالها على أنظمة إدارة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛
- ضمان الإبلاغ عن أنشطتها إلى التسلسل الهرمي لها وإلى الهيكل المركزي للمقر.

4. مصلحة أمن ونظافة المحيط

- تنفيذ إدارة أنظمة الصحة والسلامة والبيئة على مستوى المديرية الإقليمية وفقا لتوجهات إدارة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛
- ضمان تنفيذ سياسة الجودة والصحة والسلامة والبيئة الخاصة بالشركة وتطبيق الإجراءات والأساليب التشغيلية المتعلقة بإدارة أنظمة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛

- تطوير خطط الصحة والسلامة والبيئة وخطط الوقاية من الطوارئ وإدارتها للقواعد ومواقع البناء في المنطقة وضمان مراجعاتها إذا لزم الأمر؛
- ضمان إعادة إعداد جلسات إحاطة الصحة والسلامة والبيئة قبل بدء أي مهام؛
- تولي مسؤولية نشاط الأمن الصناعي على المستوى الإقليمي؛
- تحديد المخاطر المتعلقة بأنشطة المنطقة؛
- فحص معاجين العمل والتوصية بتوصيات لتحسين ظروف السلامة؛
- أن يقترح على هياكل الإدارة الإقليمية جميع التدابير أو الوسائل التي من شأنها أن تقلل من مخاطر الحوادث؛
- تنظيم عمليات الاستجابة لحالات الطوارئ، بالتشاور مع الهياكل المعنية؛

5. دائرة الامداد

- التوصية للمدير الإقليمي بالهيكل التنظيمي لإدارته وإعداد الميزانيات المقابلة وتوجيه أنشطة إدارته في حدود الميزانيات المعتمدة؛
 - صياغة الاحتياجات الاستثمارية والتوصية بها في تكاليف الصيانة والنقل؛
 - ضمان الإمدادات المحلية ضمن الحدود التي يحددها؛
 - ضمان إدارة وصيانة المعدات والمعدات المعروفة للإدارة؛
 - إتاحة الأدوات واللوازم والمواد الاستهلاكية اللازمة لتنفيذ العمل للمواقع الدائمة التابعة للمديرية الإقليمية؛
 - ضمان الإجراءات المطلوبة لأطراف ثالثة والمعدات ووسائل النقل لصالح المواقع الخاضعة لتوجيهه؛
- ؛Heqionale
- ضمان نقل الأفراد والبضائع تحت مسؤولية المديرية الإقليمية؛
 - ضمان التشغيل الرشيد لورش العمل ومعدات الصيانة وضمان جودة الخدمات المقدمة باستمرار؛
 - ضمان إدارة مخزونات الأدوات واللوازم والمواد الاستهلاكية اللازمة لتنفيذ العمل؛
 - اقتراح المواد المراد إصلاحها في إطار القوانين والصلاحيات النافذة.

6. دائرة البناء والتصنيع المسبق واللحام

- تعبئة الموارد البشرية والمادية التي تتطلبها دفاتر الموقع وفقا للأولويات المتفق عليها على مستوى الشركة والمستوى الإقليمي؛
- تولي المسؤولية بالتعاون مع إدارة المطاعم عن بناء قواعد الحياة لمشاريع المنطقة وأعمال arnenaqernents في إطار الميزانية المعتمدة؛
- مساعدة مديري المشاريع في تحقيق العمل وعلاقاتهم مع العملاء؛
- تنفيذ سياسة الجودة والصحة والسلامة والبيئة الخاصة بالشركة وضمان تطبيق الإجراءات والأساليب التشغيلية المتعلقة بإدارة أنظمة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛
- تنفيذ الموارد البشرية والمادية وكذلك الشروط اللازمة للسيطرة على مخاطر الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛
- التأكد من تطبيق الأشخاص الموضوعين تحت سلطتها للإجراءات والتعليمات.
- دائرة الصيانة الصناعية:
- آفاق إمكانيات أعمال الصيانة على المنشآت في مختلف قطاعات الصناعة على المستوى الإقليمي؛
- ضمان التطبيق الصارم للتوصيات في HSE rnatiere؛
- تطوير مع العملاء جدول زمني سنوي لتوقف البرنامج؛
- وضع جداول زمنية مفصلة لتنفيذ العمل؛
- إدارة المواد المخصصة لنشاط الصيانة الصناعية على مستوى المنطقة؛
- تنفيذ سياسة الجودة والصحة والسلامة والبيئة الخاصة بالشركة وضمان تطبيق الإجراءات وأساليب التشغيل المتعلقة بإدارة أنظمة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛
- تنفيذ الموارد البشرية والإقليمية فضلا عن الظروف اللازمة لمخاطر الجودة والصحة والسلامة والبيئة.

7. دائرة الاطعام والفندقة

- ضمان جودة الخدمات من حيث الضيافة والتموين جميع الموظفين التابعين للمديرية الإقليمية؛
- ضمان تطبيق معايير الفنادق والتموين على مستوى القواعد المعيشية الجنوبية في محيط:

- تأهيل الموظفين؛
 - نسبة القوى العاملة؛
 - المعدات؛
 - الإدارة؛
 - ترميم الواليت؛
 - إدارة المخزون.
- الإعراب بالتعاون مع الهياكل المركزية المعنية عن الحاجة إلى استثمارات جديدة؛
 - مساعدة قسم البناء والتجهيز المسبق واللحام في تحقيق الأسس المعيشية لمشاريع المنطقة وأعمال التحسينات في إطار الميزانية المعتمدة؛
 - التأكد من اعمال الصيانة الروتينية وصيانة الاجهزة الثابتة والمتحركة للقواعد المعيشية المزروعة بالمنطقة (سباكة ، نجارة ، غلاية ، دهان ، كهرباء ، تكييف الخ ..)؛
 - التعبير عن احتياجات المواد الاستهلاكية المتعلقة بأعمال الصيان؛
 - إدارة المعدات والمواد التابعة للإدارة والتأكد من الاستخدام الرشيد لها.

8. دائرة واد نومر

- القيام بأعمال الصيانة الصناعية للمنشآت أو التجمعات الصناعية المكلفة بها من قبل الدائرة الإقليمية؛
- التأكد من إدارة وصيانة المعدات المخصصة له؛
- ضمان نقل البضائع والأفراد الذين يقدمون تقاريرهم إلى القاعدة المحيطية، وإدارة الموظفين الذين يقدمون تقاريرهم إلى القاعدة المحيطية وفقاً للقواعد المعمول بها؛
- توفير المزايا الاجتماعية المطلوبة للموظفين الذين يقدمون تقاريرهم إلى القاعدة المحيطية؛
- التأكد من إدارة المخازن وتزويد المواقع بالمواد والأدوات والمواد الاستهلاكية اللازمة؛
- ضمان العمليات المالية المطلوبة فيما يتعلق بالعاملين تحت القاعدة محيطي؛
- وضع التنبؤات الاستهلاكية للقواعد المعيشية من المواد الغذائية والمستهلكات (منتجات الصيانة والمخيمات والسكن) بالتنسيق مع الهيكل المعني؛

- تنسيق الهياكل الإدارية الفرعية التي وضعتها الإدارة الإقليمية وضمان الامتثال لقواعد الصحة والسلامة والانضباط العام؛
- تنفيذ سياسة الجودة والصحة والسلامة والبيئة للشركة والتأكد من تطبيق الإجراءات وأوضاع التشغيل المتعلقة بنظام إدارة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛
- تنفيذ الموارد البشرية والمادية وكذلك الشروط اللازمة لإدارة مخاطر الجودة والصحة والسلامة والبيئة.

المطلب الثالث: التعريف بدائرة الادارة المالية في المؤسسة

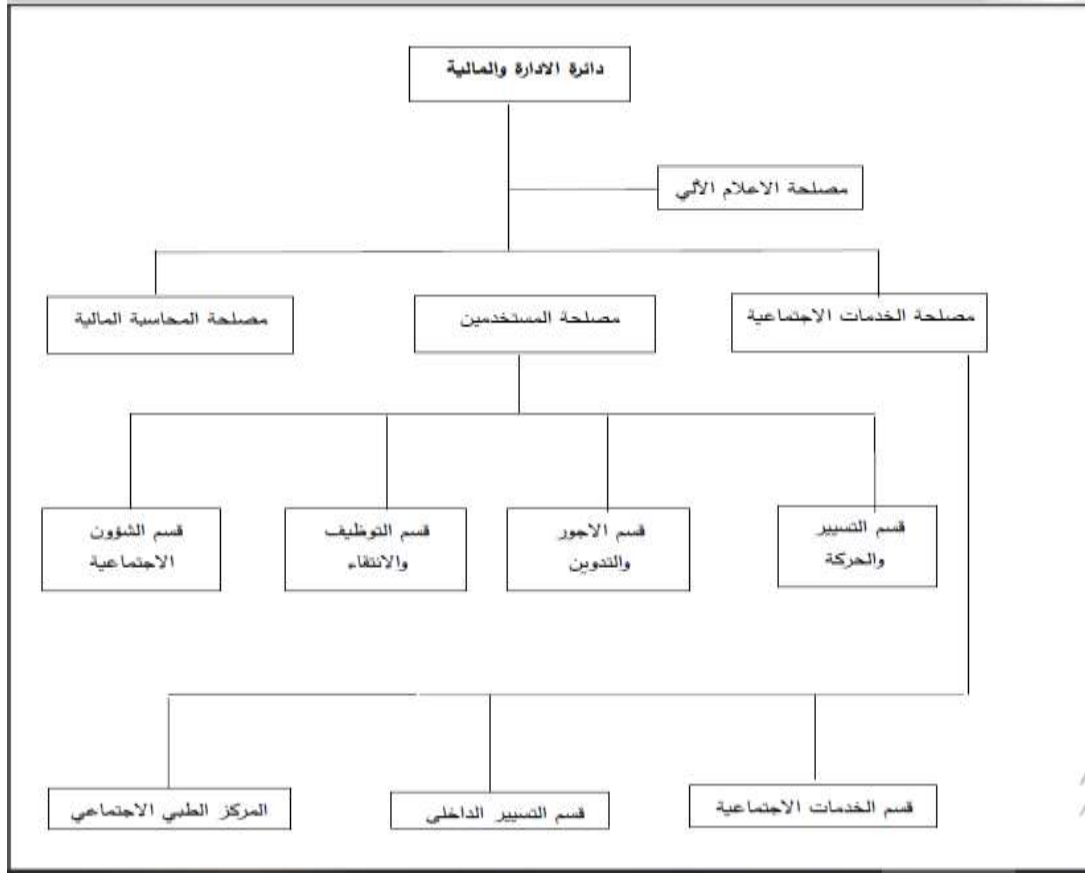
سنحاول في هذا المطلب التطرق الى دائرة الادارة والمالية والمهام المسند اليها

1. تقديم دائرة الادارة والمالية

تتكون دائرة الادارة والمالية من المصالح التالية:

- مصلحة الاعلام الي
 - مصلحة الخدمات الاجتماعية
 - مصلحة المستخدمين
 - مصلحة المحاسبة والمالية.
- والشكل التالي يوضح الهيكل التنظيمي لها:

الشكل رقم: (02-02): الهيكل التنظيمي لدائرة الإدارة والمالية



المصدر: مصلحة التوثيق بالمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى

1. مهام دوائر الإدارة والمالية

1.1. خلية الاعلام الآلي

- ضمان إدارة تشغيل الشبكة بالتعاون مع مركز تكنولوجيا المعلومات؛
- ضمان النسخ الاحتياطي اليومي للقواعد البيانات؛
- اتخاذ جميع الاحتياطات اللازمة للحفاظ على امان البيانات والموارد؛
- ابلاغ الهياكل المركزية بأي مشكلة تنشأ في الشبكات وكذلك الوصلات؛
- ادارة اسطول اجهزة وبرامج الكمبيوتر والمشاركة في تنفيذ العمليات؛
- التأكد من العلاقة من الموردين لمتابعة التدخلات التي تتم محليا ضمان المراقبة التكنولوجية؛
- تنفيذ سياسة الجودة والصحة والسلامة والبيئة للشركة والتأكد من تطبيق الاجراءات وطرق التشغيل المتعلقة بنظام إدارة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛

- توفير الموارد البشرية والمادية والشروط اللازمة للسيطرة على المخاطر والحوادث؛
- التأكد من تطبيق اجراءات وتعليمات الصحة والسلامة المهنية السارية داخل الشركة والقيام بإبلاغ التسلسل الهرمي عن اي خلل او عطل؛
- التوحيد والتعبير عن احتياجات الاستثمار الجديد لموارد اجهزة تكنولوجيا المعلومات تحت الادارة الإقليمية؛
- مساعدة هياكل الاتجاه الاقليمي في استغلال قواعد البيانات والتطبيقات (المالية، شؤون الموظفين، دارة المواد ادارة المخزون) المشاركة في نشر تطبيقات وبرامج الادارة المختلفة.

2.1. مصلحة المستخدمين

تتضمن هذه المصلحة 4 اقسام وهي كالتالي:

- قسم التسيير والحركة؛
 - قسم الاجور والتدوين؛
 - قسم التوظيف والانتقاء قسم الشؤون؛
 - قسم الشؤون الاجتماعية؛
- نستخلص الواجبات والمسؤوليات
- ضمان ادارة الموظفين المعينين للإدارة الإقليمية وفقا للقواعد المعمول بها؛
 - التأكد من تطبيق قواعد وتعاميم الشركة فيما يتعلق بالموارد البشرية؛
 - ضمان حركة الموظفين المعينين للإدارة الإقليمية؛
 - وتولي مسؤولية التوظيف والتدريب وفقا للسياسة المعمول بها في الشركة؛
 - المسار الوظيفي للموظفين المعينين للإدارة الإقليمية وفقا لقواعد وانشاء ومراقبة احصاءات الموظفين وفقا لإرشادات التسلسل الهرمي؛
 - تولي الاعمال المتعلقة بكشوف رواتب الموظفين المعينين في الادارة الإقليمية؛
 - ضمان الفوائد الاجتماعية لصالح الموظفين تحت الادارة الإقليمية؛
 - تنفيذ سياسة الجودة والصحة والسلامة والبيئة للشركة والتأكد من تطبيق الاجراءات والأساليب الاجراءات المرتبطة بنظام ادارة الجودة والصحة والسلامة والبيئة؛

- التأكد من تطبيق اجراءات وتعليمات الصحة والسلامة المهنية السارية داخل الشركة من قبل الاشخاص الخاضعين لسلطته، وإبلاغ رؤسائه بأي حالات شاذة وإعطاء واقتراح وتحسينات على نظام ادارة الصحة والسلامة المهنية؛
- تأكد من الروابط الضرورية من المنظمات الخارجية والهيكل الداخلية من حيث تقديم تقرير شهري ومرجعة سنوية للأنشطة الخدمية.

3.1. مصلحة الخدمات الاجتماعية

من بين مهام قسم الخدمات الاجتماعية نجد:

- متابعة ووضع برنامج السنوي للخدمات الاجتماعية وفق البرنامج المحدد من طرف اللجنة العليا للخدمات الاجتماعية؛
- ابرام اتفاقيات مع روضة الاطفال الخاصة بالأمهات العاملات في الشركة؛
- منح العلاوات الخاصة بالطفولة (الازدياد، الختان، التمدريس....)؛
- تقديم قروض للعمال (للبناء، شراء مسكن او قطعة ارض كراء مسكن، ترميم مسكن، شراء سيارة، العلاج او سلفه من اجل زواج)
- تقديم مساعدات اجتماعية كمنحة العيد خاصة بالأرامل اللواتي توفي ازواجهن بالمؤسسة ومساعدة الايتام الذي توفي اباؤهم بالمؤسسة في عيد الفطر؛
- تنظيم الرحلات للمخيمات الصيفية الساحلية لأبناء العمال؛
- ابرام اتفاقيات مع مركبات السياحية الخاصة بالعمال في فصل الصيف؛
- الاعتناء بالعمال فيما يخص الرياضة بتنظيم دورات رياضة وتنظيم مسابقات ثقافية؛
- تنظيم رحلات مجهزة ومنظمة الى خارج الوطن وفق برنامج مسطر؛
- ابرام اتفاقيات للعمال مع محطات حموية خلال السنة؛
- تقديم ميزانية خاصة في نهاية الدورة الى اللجنة العليا للخدمات الاجتماعية.

1.3.1. قسم التسيير الداخلي

- تسيير مختلف البيانات والهيكل الخاصة بالشركة في حاسي الرمل؛
- ضمان تنظيف مختلف المكاتب في الشركة؛
- العلاقات الخارجية خاصة مع ptt سونلغاز، مصالح المياه وكذلك املاك الدولة؛
- تقديم الوسائل القديمة العلمية البيع بالمزاد العلني؛

- حجز الاماكن في الفنادق والطائرات بواسطة طلبيات وعملية تحصيل الفواتير من الشركات؛
- تسير مختلف مصالح الأرشفة.

2.3.1. المركز الطبي الاجتماعي

- تسير المركز الطبي الاجتماعي للشركة في حاسي الرمل؛
- ضمان الفحص الطبي للعمال الذين تم توظيفهم حديثاً؛
- شراء مختلف الادوية الخاصة بالعمال خاصة منها الاستعجالية؛
- متابعة العمال في مجال ضمن العمال ومختلف التحاليل الطبية؛
- إجراء العقود مع مختلف المستشفيات لمتابعة الحالة المستعصية للعمال مثل حوادث العمل؛
- اصدار تقارير شهرية وسنوية حول نشاط المركز.

4.1. مصلحة المحاسبة والمالية

تعتبر مصلحة المحاسبة والمالية بمثابة العصب الرئيسي للمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى حاسي الرمل حيث تشرف وتتابع كل ما يتعلق بالمؤسسة من عمليات محاسبية ومتابعة حركة الاموال داخل المؤسسة، وتتمثل أقسامها في:

- قسم المحاسبة العامة؛
- قسم المحاسبة التحليلية؛
- قسم الفوترة وتحصيل؛
- قسم الخزينة.

والشكل التالي يوضح الهيكل التنظيمي لها:

الشكل رقم: (02-03): الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية



المصدر: مصلحة التوثيق بالمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى

1.4.1. قسم المحاسبة العامة

- مراقبة والتأكد من وضعيات الدفع قبل القيام بعمليات الدفع؛
- مراقبة والتأكد من سلامة التصريحات الجبائية مثل (CNAS ، IRG)
- محاسبة الأجور؛
- ارسال الى الخدمات الاجتماعية حالات الاقتطاع من الاجر مثل التسيقات؛
- تحليل حسابات الميزانية الاجمالية؛
- معالجة ثم ارسال الملفات الى الجهات المسؤولة من اجل التأكد بشكل دوري حسابات الارتباط بين الوحدات وهذا في جميع وحدات المؤسسة؛
- القيام شهريا بإجراء اقفال الحسابات المركز الحاسوب.

2.4.1. قسم الفوترة وتحصيل

- اعداد الفواتير وتحصيلها؛
- امضاء عقود على حسب كل فاتورة؛
- التأكد ومراقبة الفواتير؛
- استقبال ومراقبة فواتير الموردون؛
- محاسبة العمليات الخاصة بالتسليم؛
- قيام بالمحاسبة الفواتير عن طريق سند التسجيل.

3.4.1. قسم المحاسبة التحليلية والميزانية

يهتم فرع المحاسبة التحليلية بمحاسبة عمليات شراء السلع والخدمات فالغرض منها هو تحديد عملية التحقق والمحاسبة ورصد مشتريات السلع والخدمات الموفرة من الموردين ومقدمي الخدمات. هذا الإجراء وضع على اساس القواعد العامة التالية:

- الفحص استلام الوثائق؛
- التحقق محاسبة الفاتورة؛
- محاسبة المخزون؛
- دفع الفواتير؛
- حفظ الملفات وأرشفتها.

أما فرع الميزانية فيعمل على تحديد عملية التحقق من أداء الميزانية وتسجيله ومراقبته حيث تم وضع القواعد العامة التالية:

المحاسبة التحليلية؛

- إنجازات الميزانية؛

- قواعد التحكم؛

- التصنيف والتوزيع.

4.4.1. قسم الخزينة

وتتمثل مهامها فيما يلي:

- ضمان التطبيق الصائب للإجراءات المحاسبية ذات الطابع المالي؛
- تقدير توقعات مرحلية خاصة بالخزينة اللازمة؛
- ضمان جاهزية الأموال الضرورية واللازمة الدفع؛
- انشاء الحسابات الجارية البنكية لهم والمراقبة المستمرة؛
- تحضير شهريا حالات تقارب البنكية؛
- مراقبة العمليات المحاسبية قبل تسجيلها في دفتر اليومية؛
- المحافظة على التعامل الدائم مع البنك في المعاملات المالية؛
- الاحتفاظ بالسجلات من اجل ضمان صحة تعاملات المديرية مع البنك.

المبحث الثاني: الإطار المنهجي للدراسة الميدانية

سننظر في هذا المبحث إلى الإطار المنهجي للدراسة والأداة المستعملة والنتائج المتوصل إليها من خلال المطالب التالية.

المطلب الأول: منهجية الدراسة

سنقوم من خلال هذه الدراسة بعرض منهج الدراسة والأداة المستعملة والنتائج المتوصل إليها للإجابة على إشكاليتنا المطروحة في أول البحث.

1. الأدوات المستخدمة لجمع البيانات

تتمثل أدوات الدراسة الميدانية في جمع الوثائق والمعلومات، الملاحظة والفحص المباشر للمعلومات المحاسبية والمالية للمؤسسة محل الدراسة، والمقابلات، وفيما يلي توضيحاً لذلك:

التشريعات المتضمنة في الجريدة الرسمية المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي؛

المعيار المحاسبي رقم (07)؛

البحوث العلمية؛

الملاحظة والفحص المباشر للمعلومات المحاسبية والمالية في المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى.

بحيث اعتمدنا في دراستنا على ملاحظة كيفية استخراج تدفقات الخزينة وكذا الاطلاع على كيفية معالجة التدفقات الداخلة والخارجة محاسبياً، أيضاً الفحص المباشر للقوائم المالية (الميزانية وجدول حسابات النتائج) فمن خلالهما يتم استخراج بعض البيانات اللازمة وهذا ما يتم التوقف عليه من طرف المؤسسة على كيفية معالجة التدفقات النقدية التي تدخل أو تخرج من المؤسسة.

2. المقابلة الشخصية: هي تقنية من التقنيات المباشرة لجمع المعطيات ميدانياً والحصول على

المعلومات من مصادرها، وهي طريقة يعتمد عليها معظم الباحثين لأنها منهجية تسعى لتسهيل التعبير على المستجوب بتوجيهه نحو مواضيع محور الدراسة بشيء من الاستقلالية، وتساعد على أخذ المعلومات

الكافية من خلال حوار مبوب ومنظم ومسير وحديث هادف بين الباحث والمبحوث الذي وقع عليه الاختيار¹.

وقد تمّ إجراء مقابلة مع رئيس قسم المحاسبة والمالية السيد علي سعدي ورئيس قسم الخزينة المدعو قطاف عبد الحميد، تمحورت حول التدفقات النقدية وكيفية معالجته محاسبيا، وكذا الطريقتين المعتمدتين حسب النظام المحاسبي المالي في عرضها، ومن ثم الوقوف على كيفية تعامل المؤسسة مع تلك التدفقات عن طريق طرح مجموعة من الأسئلة على محاسبي المؤسسة.

2. مجتمع الدراسة وحدودها

1.3. مجتمع الدراسة: المؤسسة يتكون مجتمع الدراسة من فرع من فروع المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى حاسي الرمل.

حدود الدراسة: بغية تحقيق أهداف الدراسة تمّ وضع حدود للبحث والمتمثلة في دراسة وواقع استخراج التدفقات النقدية من المنظور المحاسبي المالي، أما عن حدود الدراسة الزمنية فتتمثل في الفترة الممتدة من 2022/30/15 الى 2022/30/92 حيث قمنا بإجراء مقابلة مع السيد رياض بوزيت المكلف بالدراسات الذي وجهنا إلى المصلحة المرغوب فيها حسب موضوع المختار يوم 2022/05/05 حيث قمنا بإجراء مقابلة مع السادة سيد علي سعدي رئيس مصلحة المحاسبة والمالية، وقطاف عبد الحميد رئيس قسم الخزينة.

¹أميرة منصور، "المقابلة" رؤية منهجية في بحوث تعليم اللغة العربية، مجلة الأثر، جامعة أبو القاسم سعد الله الجزائر 2، 2016، ص125، (بتصرف).

المطلب الثاني: عرض محتوى المقابلة وتحليله

سيتم من خلال هذا المطلب عرض الاسئلة التي قدمت في إطار مقابلتنا وتحليل الأجوبة التي تحصلنا عليها.

1. عرض محتوى المقابلة: جاءت أسئلة المقابلة على أساس أن النظام المحاسبي المالي ألزم المؤسسة بإعداد وعرض جدول تدفقات الخزينة وقدم نموذجين لذلك، نموذج الطريقة المباشرة ونموذج الطريقة غير المباشرة، ومن خلال الأسئلة التي طرحت أردنا معرفة مدى تطبيق ذلك، وسوف تعرض الاسئلة التي قدمت والاجابات عنها:

- **السؤال 01:** من المفترض أن المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية التي تستخرجونها تفيد مستخدمي البيانات المالية بالأساس اللازم لتقييم قدرة مؤسستكم على توليد النقدية، فمن الدرجة الأولى يحتاج الى تلك المعلومات وهل تعتبرونها كافية لإظهار احتياجات مؤسستكم لاستخدام والانتفاع من تلك التدفقات النقدية؟

- **الجواب 01:** المدير الجهوي بالدرجة الاولى هو الذي يهتم بمثل هذه البيانات حتى يستطيع تقديم الوضعية المالية ورغم أهمية جدول التدفقات النقدية للخزينة لا يعتبر كافيا للحصول على تحليل شامل للوضعية مالية حيث تعتمد المؤسسة على المرجع المحاسبي والمتمثل في القوائم المالية.

- **السؤال 02:** النظام المالي المحاسبي يلزم المؤسسات بتقديم معلومات عن التغيرات الفعلية في النقدية وذلك بإعداد جدول التدفقات النقدية خلال الفترة مع تقسيم التدفقات الى تدفقات الأنشطة التشغيلية وتدفقات الأنشطة الاستثمارية وتدفقات الأنشطة التمويلية فلم لا يظهر التقسيمين الأخيرين في الجدول المعد من طرفكم؟

- **الجواب 02:** لقد قامت الطالبة بزيارة قسم الخزينة والذي من مهامه متابعة التدفقات النقدية الخاصة بالأنشطة التشغيلية فقط، أما فيما يخص التدفقات الانشطة الاستثمارية والتمويلية فهي ليس موجود في مؤسسة المؤسسة الام المتكلفة بإعدادها الموجودة في الرغبة.

- **السؤال 03:** هل تستخدمون المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية كمؤشر يساعدكم في التنبؤ بمقدار وتوقيت التدفقات وتحديد العوامل المرتبطة بها؟ أم أن اعدادها لأغراض محاسبية فقط؟

¹ مقابلة مع السادة: سيد علي سعدي رئيس مصلحة المحاسبة والمالية، وقطاف عبد الحميد رئيس قسم الخزينة، يوم 20/03/2022، على الساعة 09:00 صباحا.

- **الجواب 03:** لا يتم استخدام هذه المعلومات متعلقة بالتدفقات نقدية لأغراض محاسبية فقط إنما تستخدم كأداة للتحليل المالي من تقسيم السيولة وقدرة على الوفاء بالديون ومرونة المؤسسة قياس القدرة على التوليد التدفقات النقدية، أداة مهمة في التشخيص الذي يقوم به البنك لتحليل احتياجات المؤسسة التمويلية وقياس أثر التدفقات الاستثمارية والتمويلية على الربحية.
- **السؤال 04:** هل تفيديكم تلك المعلومات في مراجعة وتقييم دقة التقديرات الماضية للتدفقات النقدية المستقبلية؟
- **الجواب 04:** نعم تفيد هذه المعلومات في تقييم وكذا التنبؤ لإنشاء الميزانية التقديرية
- **السؤال 05:** هل تستخدمون تلك المعلومات في فحص العلاقة بين الربحية وصافي التدفقات النقدية وآثار التغير في الأسعار؟
- **الجواب 05:** إذا قامت المؤسسة بتجاهل التغير في الأسعار (التضخم) عند إعداد القوائم المالية الامر الذي يؤدي إلى عدم صدق وواقعية هذه القوائم والقرارات التي يستند عليها وعدم قابليتها للمقارنة.
- **السؤال 06:** بما أنكم لا تعرضون التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية فكيف تستخدمون تلك المعلومات في تقييم العلاقات بين تلك الأنشطة؟
- **الجواب 06:** الشركة تقدم خدمات اي كل ما يتعلق الانشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية ليست من مهامها.
- **السؤال 07:** هل تعتبرون أن المعلومات المستخرجة في جدول تدفقات الخزينة في مؤسستكم كافية لتقدير أثر أنشطتكم على الوضع المالي لمؤسستكم؟
- **الجواب 07:** نعم فهي كافية تغطي معلومات دقيقة التي تستخدمها للحكم على فعالية تسيير الموارد المالية واستخدامها وهي المعيار الأكثر موضوعية في حكم على تسيير مالية المؤسسة
- **السؤال 08:** إنَّ اظهر التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية يعكس قدرتكم على توليد تدفقات من أنشطتكم الرئيسية ومدى أهمية ذلك في المحافظة على قدراتكم التشغيلية دون اللجوء الى مصادر تمويل خارجية، فهل تستخدمون تلك المعلومات حول التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في دراسة تلك الجوانب؟

- **الجواب 08:** نعم فالتدفقات النقدية من أنشطة التشغيلية أي كل ما يخص وظيفة الاستغلال تتضمن التحصيلات والمدفوعات المتعلقة بأنشطة المؤسسة الرئيسية والمتمثلة في تقديم السلع والخدمات للزبائن.
- **السؤال 09:** كيف تستعينون بالمعلومات التاريخية المتعلقة بالمكونات الرئيسية للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الى جانب المعلومات الأخرى لأغراض التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية؟
- **الجواب 09:** تقوم المؤسسة بالاعتماد على برنامج **wobcompt** هذه الأخيرة تستخدم من طرف جميع الدوائر والمصالح والأقسام حيث أن جميع التسجيلات المحاسبية تكون دقيقة وفي تاريخها الحقيقي ويسمح هذا البرنامج بالحصول على أي معلومة وفي أي وقت وبالتالي يساعد على التخطيط والتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية ومعرفة مرونة المالية للمؤسسة.
- **السؤال 10:** لاحظنا أنكم تستخدمون الطريقة المباشرة للتقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ومن أهمية هذه الطريقة أنها قد تفيد في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والتي قد لا تكون متوفرة في الطريقة غير المباشرة، فهل تعدون تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية بالاستعانة بها؟.
- **الجواب 10:** تعتمد المؤسسة في عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية على الطريقة المباشرة أما فيما يخص التحليل المالي فتستعمل كل من الطريقة مباشرة وغير المباشرة.
- **السؤال 11:** كيف يتم حساب صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في ظل الطريقة المباشرة وفي ظل الطريقة غير المباشرة؟
- **الجواب 11:** يتم حساب الصافي التدفقات النقدية من الأنشطة في ظل الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة بنفس الطريقة تختلف فقط من ناحية العرض فقط، لدينا صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية = التحصيلات المقبوضة من الزبائن + المدفوعات من الموردين

المطلب الثالث: تحليل نتائج المقابلة

فيما يتعلق بتساؤلنا حول من بالدرجة الأولى يحتاج الى المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية التي تستخرج، وهل تعتبر كافية لإظهار احتياجات المؤسسة للاستخدام والانتفاع من تلك التدفقات النقدية، فقد تبين من خلال الاجابة عن ذلك أهمية اعدادها للتقييم من جهة وللرقابة من جهة أخرى فقد تجلى أنها تخدم الطرف المتمثل في المدير الجهوي.

وبخصوص عدم ظهور قسمي التدفقات الاستثمارية والتدفقات التمويلية، فقد تم تبرير ذلك باختصاص قسم الخزينة بمتابعة التدفقات النقدية الخاصة بالأنشطة التشغيلية فقط اما فيما يخص التدفقات الانشطة الاستثمارية والتمويلية فهي ليست موجودة في المؤسسة بينما تكون في المؤسسة الام المتكلفة بإعدادها الموجودة في الرغبة.

إنّ عدم اظهار التصنيفات المختلفة للتدفقات يفيد أن المعلومات المستخرجة لا تكون كافية في تقدير أثر الأنشطة الثلاثة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية على المركز المالي وتحديد مصادر السيولة ومعرفة العلاقة بين تلك الأنشطة.

أما فيما يتعلق باستخدام المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية كمؤشر مساعد على التنبؤ بمقدار وتوقيت التدفقات وتحديد العوامل المرتبطة بها، فمن خلال إجابته اتضح بأن المؤسسة لا تقوم باستخدام هذه المعلومات لأغراض محاسبية فقط إنما تستخدم كأداة للتحليل المالي من تقسيم السيولة وقدرة على الوفاء بالديون ومرونة المؤسسة قياس القدرة على التوليد التدفقات النقدية، أداة مهمة في التشخيص الذي يقوم به البنك التحليل احتياجات المؤسسة التمويلية قياس أثر تدفقات الاستثمارية تمويلية على الربحية.

تساءلنا حول أهمية تلك المعلومات في مراجعة وتقييم دقة التقديرات الماضية للتدفقات النقدية المستقبلية، وتبين أنّ المؤسسة تستفيد من هذه المعلومات في التقييم وكذا التنبؤ لإنشاء الميزانية التقديرية.

رغم أن ذلك قد يكون غير كاف، فالمعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية حسب ما جاء به المعيار الدولي رقم 07 مفيدة في قياس قدرة المؤسسة على توليد نقدية وكذلك مساعدة المستخدمين على بناء نماذج تمكنهم من عمل تقديرات ومقارنات فيما يتعلق بالقيم الحالية للتدفقات النقدية لمختلف المؤسسات كما انها تساعد في عملية اجراء المقارنات بين تقارير تقييم الأداء التشغيلي لمختلف المؤسسات وذلك بسبب تلافي تأثير استخدام معالجات محاسبية مختلفة للعمليات والاحداث المتشابهة.

وحول استخدام تلك المعلومات في فحص العلاقة بين الربحية وصافي التدفقات النقدية وآثار التغير في الأسعار، إذا قامت المؤسسة بتجاهل التغير في الأسعار (التضخم) عند إعداد القوائم المالية الأمر الذي يؤدي إلى عدم صدق وواقعية هذه القوائم والقرارات التي يستند عليها وعدم قابليتها للمقارنة.

أما بخصوص عدم عرض التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية على مستوى جدول تدفقات الخزينة للمؤسسة، فتبين أنّ المؤسسة تقدم خدمات أي كل ما يتعلق بالأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية ليست من مهامها، وبالتالي لا تستخدم تلك المعلومات في تقييم العلاقات بين تلك الأنشطة على مستوى المؤسسة بل على مستوى المؤسسة الأم.

وحول ما إذا كانت المعلومات المستخرجة في جدول تدفقات الخزينة في المؤسسة كافية لتقدير أثر أنشطة المؤسسة على الوضع المالي لها، فكان نعم فهي كافية تغطي معلومات دقيقة التي تستخدمها للحكم على فعالية تسيير الموارد المالية واستخدامها وهي المعيار الأكثر موضوعية في حكم على تسيير مالية المؤسسة.

لكن حسب المعيار الدولي رقم 07 فلا تكون كافية لوحدها بل يجب ان تستخدم الى جانب البيانات المالية الأخرى فبذلك يمكن الحصول على معلومات تمكن المستخدمين من تقييم التغيرات في صافي أصول المؤسسة وهيكلها التمويلي (بما في ذلك السيولة والملاءة المالية)، وقدرتها على الحصول على التدفقات النقدية وذلك من أجل التكيف مع الظروف المتغيرة أو استغلال الفرص المتاحة.

وحول مدى انعكاس قدرة المؤسسة على توليد تدفقات من الأنشطة الرئيسية من خلال اظهار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ومدى أهمية ذلك في المحافظة على قدراتها التشغيلية دون اللجوء الى مصادر تمويل خارجية، فالمؤسسة تهتم بتوليد تدفقات تشغيلية موجبة من خلال وظيفة الاستغلال والتحصيلات والمدفوعات المتعلقة بها، لكن استخدام تلك المعلومات حول التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في دراسة تلك الجوانب، لا يكون على مستواها.

وعن الاستعانة بالمعلومات التاريخية المتعلقة بالمكونات الرئيسية للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الى جانب المعلومات الأخرى لأغراض التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية، تبين أنّ المؤسسة تعتمد على برنامج wobcompt الذي يستخدم من طرف جميع الدوائر والمصالح والأقسام حيث أن جميع التسجيلات المحاسبية تكون دقيقة وفي تاريخها الحقيقي ويسمح هذا البرنامج بالحصول على أي

معلومة وفي أي وقت وبالتالي يساعد على التخطيط والتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية ومعرفة المرونة المالية للمؤسسة.

وبتساؤلنا حول استخدام مخرجات الطريقة المباشرة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية والتي قد لا تحققها الطريقة غير المباشرة، فتبين أنّ المؤسسة لأغراض التحليل المالي تلجأ الى الطريقتين لكنها غالبا ما تستخدم الطريقة المباشرة.

وبخصوص كيفية حساب صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية في ظل الطريقة المباشرة وفي ظل الطريقة غير المباشرة، فيتشابه ذلك ويختلفان من ناحية العرض فقط، لدينا صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية = التحصيلات المقبوضة من الزبائن + المدفوعات من الموردين

وقد تمّ تقديم مثال على ذلك نعرضه فيما يلي:

الجدول رقم (02-01): جدول التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال الثلاثي الأول من السنة

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	جانفي	فيفري	مارس
التحصيلات المقبوضة من الزبائن	363470517.53	248045417.29	0.00
المبالغ والمدفوع للموردين والموظفين	167149036.36	367683117.29	0.00
الفوائد والرسوم المالية الاخرى المدفوعة	0.00	0.00	0.00
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية - أ -	196321481.17	119676700.00	0.00
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية - ب -	0.00	0.00	0.00
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية - ج -	0.00	0.00	0.00
خزينة الفترة (أ+ب+ج)	196321481.17	-119637700.00	0.00
النقد وما يعادله في بداية الفترة	192387251.31	388708732.48	0.00
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	388708732.48	269071032.48	0.00
تغيير التدفقات النقدية للفترة	196321481.17	-119637700.00	0.00

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على الملحق رقم (09)

ولإعداد ذلك الجدول أعلاه يتم أولاً القيام بمقاربة بنكية بين الجريدة المالية للمؤسسة (الملحق 01) وبيان العمليات للبنك المبين في (الملحق 03) وفي حالة وجود أي نقص تسجل في وثيقة بيان التسوية البنكية (الملحق 04).

وكما هو وارد في المثال (شهر فيفري) بعد المقاربة وُجدت الشيكات الصادرة مسجلة في دفاتر المؤسسة ولم يصرفها المستفيدون في هذه الحالة والتي قدر بـ 67463000.00 وهنا تتم التسوية وبعد ذلك نقوم بالوضعية المالية (الملحق 06) و (الملحق 07) التي تبين حركة الاموال في شهر فيفري كما يلي:

الجدول رقم (02-02): تدفق نقدي يومية 34 (الصندوق) لشهر فيفري

	255538,83	رصيد 2022/01/31	
حسابات	مقبوضات	مدفوعات	
425100		تسبيقات العمال	5000,00
428300		تعويضات (مهمة خارجية)	40775,00
5811100	1000000,00	تغذية الخزينة	
602600		قطع الغيار	1500,00
602650		الوقود وزيوت التشحيم	5600,00
602660		اللوزام المكتبية والطباعة	1500,00
602670		شراء مواد الصيانة	23050,00
615000		صنع وإصلاح	4150,00
622810		المراقبة التقنية	29943,74
		تكلفة موفق السيارات	100,00
		تكلفة توازن المركبة	3000,00
625100		تسبيقات العمال	99185,50
625200		تكلفة السفر	527133,00
626000		تكلفة البرقية	9450,50
645500		تكلفة الطوابع	36300,00
	1000000,00	مجموع	786687,74
	468851,09	رصيد 2022/02/28	

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على الملحق رقم (06)

وبلغت المقبوضات بـ 247045417,29 والمدفوعات 366896429,55 في التدفق النقدي للبنك كما هو موضح في الجدول الموالي:

الجدول رقم (02-03): تدفق نقدي يومية 19(البنك) لشهر فيفري

حسابات (SCF)	رصيد 2022/01/31	المقبوضات	المدفوعات
432650	043F	مدفوعات تعاضدية للمؤسسات البترولية الاغواط	
477000	047F	مدفوعات بيع دفتر الشروط	
581000	058G	رؤوس الأموال	15000000,00
588200	058D	مدفوعات فاتورة الزبائن	96329158,81
627100	062L	استرجاع رسومات البنك	53550,00
758100	075A	مداخل من بيع دفاتر الشروط	18000,00
	075B	مداخل من بيع المعاملات الداخلية	644708,48
421000	041A	مستحقات الدخل للعمال	35985,98
422000	042D	تسوية شراء الاصول	
428300	042X	تسوية مصاريف سابقة	
431120	043	تسوية اشتراك بصندوق الضمان الاجتماعي	60942718,65
432010	043	تسوية اشتراك صندوق العطل السنوية	3313904,40
432200	043 ^E	تسوية لمستحقات المؤسسات البترولية	3482441,39
432500	043	تسوية مستحقات المخاطر	226358,67
432650	043G	تعويض ملفات العطل السوقية بالتعاضدية	
445660	044A	رسوم على العمليات البنكية	2080,50
476000	047K	تسوية العمال المدفوعة الاجر 2019/2022	
581100	058K	تغذية خزانة المديرية	1000000,00
588300	058A	تسوية فواتير المخزن	99197615,36
	058B	تسوية فواتير التمويل	98658431,30
	058C	تسوية فواتير الخدمات	99767832,51
622810	062A	تسوية فواتير المراقبة التقنية	3504,79
624700	062G	تسوية مصاريف السفر العائلية	63504,00
625100	062H	تسوية مصاريف السفر	44596,00
625200	062H	تسوية مصاريف المهمة	92956,00

64500,00		مصاريف البنك	062K	627100
366896429,55	247045417,29	مجموع		
	268602181,39	رصيد 2022/02/28		

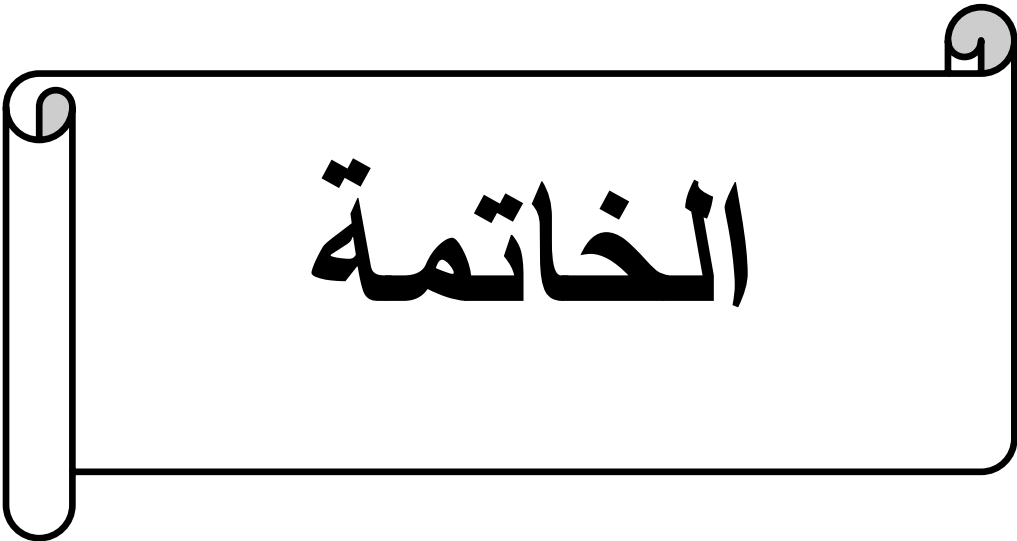
المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على الملحق رقم (07)

خلاصة

تمّ من خلال الدراسة الميدانية التي أجريناها على المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى عرض مختلف الأسئلة التي راودتنا حول موضوع التدفقات النقدية وبيانها، والتي تحصلنا على اجابات عليها من خلال مقابلة اجريت مع الإطار المكلف بقسم الخزينة، وعلى أساسها قمنا بتحليل تلك الاجابات وربطها مع المعارف النظرية التي عرضناها في الفصل الاول، وخلصنا إلى عدّة نتائج كانت أهمها:

- تكمن أهمية جدول تدفقات الخزينة في اظهار احتياجات المؤسسة للاستخدام والانتفاع من تلك التدفقات النقدية؛
- اظهار التصنيفات المختلفة للتدفقات يفيد في تقدير أثر الأنشطة الثلاثة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية على المركز المالي وتحديد مصادر السيولة ومعرفة العلاقة بين تلك الأنشطة.
- أهمية استخدام المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية كمؤشر مساعد على التنبؤ بمقدار وتوقيت التدفقات وتحديد العوامل المرتبطة بها، وكأداة للتحليل المالي؛
- أهمية تلك المعلومات في مراجعة وتقييم دقة التقديرات الماضية للتدفقات النقدية المستقبلية؛
- أهمية تلك المعلومات في قياس قدرة المؤسسة على توليد نقدية وكذلك مساعدة المستخدمين على بناء نماذج تمكنهم من عمل تقديرات ومقارنات فيما يتعلق بالقيم الحالية للتدفقات النقدية لمختلف المؤسسات؛
- أهمية تلك المعلومات في المساعدة على اجراء المقارنات بين تقارير تقييم الأداء التشغيلي لمختلف المؤسسات وذلك بسبب تلافي تأثير استخدام معالجات محاسبية مختلفة للعمليات والاحداث المتشابهة.
- أهمية استخدام تلك المعلومات في فحص العلاقة بين الربحية وصافي التدفقات النقدية وآثار التغير في الأسعار؛
- تستخدم تلك المعلومات الى جانب البيانات المالية الأخرى من أجل الحصول على معلومات تمكن المستخدمين من تقييم التغيرات في صافي أصول المؤسسة وهيكلها التمويلي (بما في ذلك السيولة والملاءة المالية)، وقدرتها على الحصول على التدفقات النقدية وذلك من أجل التكيف مع الظروف المتغيرة او استغلال الفرص المتاحة.

- تعكس تلك المعلومات قدرة المؤسسة على توليد تدفقات من الأنشطة الرئيسية من خلال اظهار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ومدى أهمية ذلك في المحافظة على قدراتها التشغيلية دون اللجوء الى مصادر تمويل خارجية؛
- أهمية الاستعانة بالمعلومات التاريخية المتعلقة بالمكونات الرئيسية للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الى جانب المعلومات الأخرى لأغراض التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية.



الخاتمة

تمّ التطرق إلى أهم ما جاء به النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم (07) فيما يخص أسس عرض وإعداد قائمة التدفقات النقدية، حيث وضعها النظام المحاسبي المالي بنفس ما تضمنه المعيار، ومن خلال الدراسة التي قمنا بها وختاماً للبحث اتضح لنا أن موضوع التدفقات النقدية هو الإنتاج النهائي لوظيفة المحاسبة والذي يتم من خلاله إظهار سيولة المؤسسة ومصادرها واستخداماتها الى مستخدميها ويعتبر أيضاً ذو أهمية من خلال توفير المعلومة الواضحة والمفهومة في الوقت المناسب عن طريق قائمة التدفقات النقدية التي تنشرها المؤسسة والتي تمثل المصدر الأساسي للمعلومات المستخدمة في اتخاذ القرارات وترشيدها.

ثم تطرقنا الى دراسة حالة للمؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى في شقين، شقها الأول قدمنا فيه تعريف شامل للمؤسسة وفي الشق الثاني عرض أسئلة المقابلة وتحليلها، وهذا ما أمكننا من استنتاج النتائج التالية:

أولاً: نتائج اختبار الفرضيات

من خلال ما تمّ التطرق إليه في سياق البحث بدءاً بالفصل الأول الذي تناول الإطار النظري لقائمة التدفقات النقدية وعرض ما جاء به النظام المالي المحاسبي وما جاء به المعيار، وصولاً إلى الفصل الثاني الذي تضمن دراسة ميدانية، أمكن ذلك من التأكد من صحة الفرضيات التي تم وضعها في مقدمة البحث كما يلي:

- **الفرضية الأولى:** يختلف النظام المحاسبي المالي فيما يتعلق بأسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية عن تلك التي نص عليها المعيار المحاسبي الدولي، فإنه تمّ نفيها من خلال الدراسة النظرية حيث تمّ التوصل إلى أن هناك توافق بين أسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية الذي نص عليها المعيار الدولي مع ما جاء به النظام المالي المحاسبي بهذا الشأن؛

- **الفرضية الثانية:** والمتمثلة في أنّ هناك اختلافات جوهرية بين أسس اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية وفق النظام المالي المحاسبي في المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى وبين متطلبات المعيار المحاسبي الدولي السابع، فإن هذه الفرضية غير محققة إذ ظهر أنّ أغلب القواعد التي جاء بها النظام المالي المحاسبي مطبقة وهي متوافقة كما ذكرنا في الفرضية السابقة مع ما جاء به المعيار.

ثانيا: نتائج الدراسة

- لا تتأثر قائمة التدفقات النقدية بالسياسات المحاسبية البديلة لمعالجة نفس الأحداث المحاسبية؛
- من أهم أهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية هو التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية، وتقييم قرارات الادارة، وتحديد مدى قدرة المؤسسة على سداد توزيعات الارباح للمساهمين وسداد الفوائد وأصل الدين للدائنين؛
- يهتم مستخدمو البيانات المالية بالمعلومات المتعلقة بالمقبوضات والمدفوعات النقدية للمؤسسة خلال فترة زمنية معينة ومعرفة الكيفية التي تعتمد عليها المؤسسة في توليد النقدية وما في حكمها واستخدامها وذلك بغض النظر عن طبيعة أنشطة المؤسسة؛
- تزود قائمة التدفقات النقدية المستخدمين وأصحاب الصلة بالمعلومات المتعلقة بالأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية على أساس نقدي؛
- تكمن أهمية جدول تدفقات الخزينة في اظهار احتياجات المؤسسة للاستخدام والانتفاع من تلك التدفقات النقدية؛
- اظهار التصنيفات المختلفة للتدفقات يفيد في تقدير أثر الأنشطة الثلاثة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية على المركز المالي وتحديد مصادر السيولة ومعرفة العلاقة بين تلك الأنشطة.
- أهمية استخدام المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية كمؤشر مساعد على التنبؤ بمقدار وتوقيت التدفقات وتحديد العوامل المرتبطة بها، وكأداة للتحليل المالي؛
- تفيد المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية في مراجعة وتقييم دقة التقديرات الماضية للتدفقات النقدية المستقبلية، وقياس قدرة المؤسسة على توليد نقدية وكذلك مساعدة المستخدمين على بناء نماذج تمكنهم من عمل تقديرات ومقارنات فيما يتعلق بالقيم الحالية للتدفقات النقدية لمختلف المؤسسات؛
- إنّ اجراء المقارنات بين تقارير تقييم الأداء التشغيلي لمختلف المؤسسات وذلك بسبب تلافي تأثير استخدام معالجات محاسبية مختلفة للعمليات والاحداث المتشابهة، يعتبر من أهم استخدامات قائمة التدفقات النقدية؛
- تستخدم تلك المعلومات الى جانب البيانات المالية الأخرى من أجل الحصول على معلومات تمكن المستخدمين من تقييم التغيرات في صافي أصول المؤسسة وهيكلها التمويلي (بما في ذلك

السيولة والملاءة المالية)، وقدرتها على الحصول على التدفقات النقدية وذلك من أجل التكيف مع الظروف المتغيرة أو استغلال الفرص المتاحة.

- تعكس تلك المعلومات قدرة المؤسسة على توليد تدفقات من الأنشطة الرئيسية من خلال اظهار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ومدى أهمية ذلك في المحافظة على قدراتها التشغيلية دون اللجوء الى مصادر تمويل خارجية؛
- أهمية الاستعانة بالمعلومات التاريخية المتعلقة بالمكونات الرئيسية للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الى جانب المعلومات الأخرى لأغراض التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية.

ثالثا: الاقتراحات

انطلاقا من دراسة موضوع البحث، وبعد التطرق لنتائجه المتوصل إليها يمكن في هذا المجال تقديم جملة من الاقتراحات فيما يأتي:

- الاهتمام باستخدام المعلومات المتعلقة بالتدفقات النقدية في التقييم والتنبؤ واتخاذ القرار؛
- قيام المؤسسات بإجراء تربية لتبصير لمتخذي القرار لديها عن كيفية الاستفادة من المعلومات المالية التي مصدرها مخرجات المحاسبة.

رابعا: آفاق الدراسة

رغم الإلمام ببحوثيات الدراسة التي تناولت واقع تبني النظام المحاسبي المالي للمعيار الدولي السابع، إلا أنه تبقى بعض النقاط التي تحتاج إلى المزيد من البحث في عدّة جوانب، يمكن لها أن تكون محل إشكاليات لبحوث مستقبلية تستحق الدراسة، وذلك بالتطرق إلى المواضيع المتعلقة المعايير المحاسبية الدولية:

- التقييم والتنبؤ باستخدام قائمة التدفقات النقدية؛
- إدارة التدفقات النقدية بناء على قائمة التدفقات النقدية؛



قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

الكتب

- 1- أحمد حلمي جمعة، معايير التقارير المالية الدولية (معايير المحاسبة الدولية)، الطبعة الاولى، دار صفاء للنشر والتوزيع-عمان، 2015.
- 2- أميرة منصور، "المقابلة" رؤية منهجية في بحوث تعليم اللغة العربية، مجلة الأثر، جامعة أبو القاسم سعد الله الجزائر 2، 2016.
- 3- حازم صالح، مبادئ المحاسبة المالية وتطبيقاتها، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، مكتبة الكندي، عمان-الأردن، 2015.
- 4- حسين يوسف القاضي، سمير معذى الريشاني، عرض البيانات المالية، ج1، ط1، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2012.
- 5- خالد جمال الجعارات، معايير التقارير المالية الدولية IFRS/IAS 2007، ط1، دار إثراء للنشر والتوزيع، 2008.
- 6- خميسي شيحة، التسيير المالي للمؤسسة، دار هومة، الجزائر، 2013.
- 7- شنوف شعيب، التحليل المالي الحديث المالي الحديث طبقاً للمعايير الدولية للإبلاغ المالي، ط01، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2012.
- 8- طارق عبد العال حماد، تحليل القوائم المالية لأغراض الاستثمار ومنح الائتمان، الدار الجامعية، مصر، 2006.
- 9- طلال الحجاوي، ريان نعوم، المحاسبة المالية، مناهج الجامعات العالمية، دار جهينة للنشر والتوزيع، عمان، 2007.
- 10- محمد الصيرفي، التحليل المالي وجهة نظراً محاسبية إدارية، ط1، دار الفجر للنشر والتوزيع، القاهرة - مصر، 2014.
- 11- محمد بوتين، المحاسبة المالية ومعايير المحاسبة الدولية دروس والتطبيقات IFRS/IAS، صفحات الزرقاء، الجزائر، 2010.
- 12- هيني قان جريوننج، ترجمة طارق عبد العال، معايير التقارير المالية الدولية دليل تطبيق، دار الدولية للاستثمارات الثقافية شمم، القاهرة، 2006.
- 13- يوسف قرشي وإلياس بن ساسي، التسيير المالي دروس وتطبيقات، دار وائل، 2006.

المجلات والدوريات العلمية

- 1- حسين أحمد دحدوح، دراسة تحليلية للمحتوى والمعلوماتي لقائمة التدفقات النقدية، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 24، العدد الثاني، سوريا، 2008.
- 2- شذى عبد الحسين جبر وسارة عبد المالك عبد الحميد، تحليل جودة سيولة المصارف باستخدام قائمة التدفقات النقدية، مجلة الإدارة والاقتصاد، المجلد 40، العدد 121.
- 3- رحيش سعيدة، مدى توافق القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير الإبلاغ المالي الدولي، المجلة العلمية المستقبل الاقتصادي، المجلد 3، العدد 1، 2018.
- 4- حنان قسوم، "أهمية اعتماد معايير التقارير المالية الدولية (IAS/IFRS) في تحسين جودة القوائم المالية- دراسة تحليلية لبعض المعايير، مجلة البحوث والدراسات التجارية، مجلد 3، العدد 1، 2019.

الأطروحات والرسائل والمذكرات الجامعية

- 1- حسين يحيى، تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام قائمة التدفقات النقدية (دراسة حالة لمؤسسة سوناطراك)، مجلة المالية والاسواق، المجلد 08، العدد 02.
- 2- حمزة بن خليفة، دور قائمة التدفقات النقدية في تقييم الأداء للمؤسسة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، قسم علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2013.
- 3- أمينة حفاصة، جودة القوائم المالية للمؤسسة الجزائرية في ظل تبني معايير التقارير المالية IFRS/IAS دراسة ميدانية، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، مجلد 11، العدد 2، 2018.
- 4- قوادي عبل، أثر بدائل القياس المحاسبي على محتوى الإعلامي للمعلومات المحاسبية في ظل تبني الجزائر للمعايير المحاسبية الدولية، دكتوراه غير منشورة، جامعة سطيف 1- الجزائر، 2018.
- 5- محمد الشريف توفيق، اعداد القوائم المالية (المنتبأ بها) قوائم الدخل والمركز المالي والأرباح المحتجزة والتدفقات النقدية، دكتوراه الفلسفة في المحاسبة، جامعة ولاية بنسلفانيا، الولايات المتحدة الأمريكية، 2006.

6- هارون عزوي، دور قائمة التدفقات النقدية في تحسين فعالية الافصاح المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية -دراسة حالة، ماجستير علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خضير، بسكرة، 2010/2011.

الملتقيات، المؤتمرات

1- عبد القادر دشاش، حودة ميسة جمال، قراءة مالية للمعيار المحاسبي الدولي السابع، الملتقى الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة يومي 29-30 نوفمبر 2011.

مطبوعات علمية

1- جمال جعارات، مختصر المعايير المحاسبية الدولية، مطبوعة جامعية، جامعة ورقلة، 2015.

القوانين والجرائد الرسمية:

1- الجريدة الرسمية الجزائرية، القرار المؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق لـ 26 يوليو سنة 2008، المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، العدد 19، الصادر بتاريخ 25 مارس 2009؛
2- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، قانون رقم 156/08، المتضمن النظام المحاسبي المالي، المؤرخ في 20 جمادى الأولى عام 1429، العدد 27، الصادرة بتاريخ 26 ماي 2008

ثانيا: المراجع باللغة الأجنبية

les sites

- 1- <http://www.engtp.com/>
- 2- www.Sqarra.wordpress.com



الملاحق

S O L D E A N T E R I E U R				388 453 193,65	
JJ Ecr.	Ref.	Cpt ss.cpte	Ctre	Partie Lib	Libelle Compl
01 0089	058K	581100	512015	NCH	8932169 BOUZIT RIADH ALIM
01 0090	062H	625200	954100	NVT	OV.0064 BAYARASSOU DJEMAI
01 0090	062H	625100	954100	NVT	OV.0064 BAYARASSOU DJEMAI
01 0090	062H	625200	954200	NVT	OV.0064 HIZOUM MOUSTAFA
01 0090	062H	625100	954200	NVT	OV.0064 HIZOUM MOUSTAFA
01 0090	062K	627100	959902	FDB	OV.0064 FDB
01 0090	044A	445660	512015	TVA	OV.0064 TVA
02 0091	075A	512015	758100	ENC	SARL BELLI MOHAMED VENTE
02 0092	075A	512015	758100	ENC	SARL BELLI MOHAMED VENTE
02 0093	058C	588300	512015	NVT	OV.0065 SARL EL AMINE GAR
02 0093	062K	627100	959902	FDB	OV.0065 FDB
02 0093	044A	445660	512015	TVA	OV.0065 TVA
02 0094	058C	588300	512015	NVT	OV.0066 SARL EL AMINE GAR
02 0094	062K	627100	959902	FDB	OV.0066 FDB
02 0094	044A	445660	512015	TVA	OV.0066 TVA
02 0095	058C	588300	512015	NVT	OV.0067 SARL EL AMINE GAR
02 0095	062K	627100	959902	FDB	OV.0067 FDB
02 0095	044A	445660	512015	TVA	OV.0067 TVA
04 0096	075A	512015	758100	ENC	EURL SIF VENTE CAHIER DE
04 0097	075A	512015	758100	ENC	EURL SIF VENTE CAHIER DE
04 0098	075A	512015	758100	ENC	KADDOURI DERADJI VENTE CA
04 0099	075A	512015	758100	ENC	KADDOURI DERADJI VENTE CA
04 0100	075A	512015	758100	ENC	SARL RS TRANS VENTE CAHIE
06 0101	062H	625200	954100	NVT	OV.0068 GUETTAF ABDELHAMI
06 0101	062H	625100	954100	NVT	OV.0068 GUETTAF ABDELHAMI
06 0101	062H	625200	959900	NVT	OV.0068 BEHTITA LAID
06 0101	062H	625200	959900	NVT	OV.0068 BEHTITA LAID
06 0101	062H	625200	859000	NVT	OV.0068 BEHTITA LAID
06 0101	062H	625200	859000	NVT	OV.0068 BEHTITA LAID
06 0101	062K	627100	959902	FDB	OV.0068 FDB
				T O T A L	P A G E
				14 000,00	38 932 152,96
				Entrées	Sorties
				2 000,00	500 000,00
				2 000,00	7 650,00
					5 949,00
					12 825,00
					11 700,00
					170,00
					32,30
				2 000,00	
				2 000,00	11 495 067,60
					50,00
					9,50
					8 575 732,66
					50,00
					9,50
					18 286 848,90
					50,00
					9,50
				2 000,00	
				2 000,00	
				2 000,00	
				2 000,00	
				2 000,00	
					13 650,00
					7 209,00
					5 235,00
					5 235,00
					2 250,00
					2 250,00
					170,00

Frais de Banque

الم 97 (02)

DATE	JO	N° ECR	N° REF	COMPTE	S/COMP	CTRP	COMI	Débit	Crédit	CD LIBELLE	RCL_CHARGE	TYPE
03/02/2022	34	282	062D	626000	954500	530015		710		0 RND	FRAIS TELEGRAMMES	
03/02/2022	34	283	062H	625200	958300	530015		1270		0 RND	BELHADI DJELLOUL	
03/02/2022	34	284	062H	625200	850400	530015		1680		0 RND	BELHADI DJELLOUL	
03/02/2022	34	285	062H	625200	959900	530015		5235		0 RND	HARKAT BELKACEM	
03/02/2022	34	286	062H	625200	859000	530015		5235		0 RND	HARKAT BELKACEM	
03/02/2022	34	287	062H	625200	958300	530015		5235		0 RND	HARKAT BELKACEM	
03/02/2022	34	288	062H	625200	859000	530015		2250		0 RND	HARKAT BELKACEM	
03/02/2022	34	289	062H	625200	953300	530015		1270		0 RND	HARKAT BELKACEM	
03/02/2022	34	290	062H	625200	859000	530015		1270		0 RND	HARKAT BELKACEM	
03/02/2022	34	291	062H	625200	958500	530015		825		0 RND	SAHRAOUI MOHAMED ELAMINE	
03/02/2022	34	292	064F	645500	958500	530015		400		0 RND	TIMBRES FISCAUX	
03/02/2022	34	293	062A	622810	958500	530015		1802,9		0 RND	CONTROLE TECHNIQUE AGENCE ILYES MENAD TIMIMOU	
03/02/2022	34	294	062A	622810	958500	530015		1802,9		0 RND	CONTROLE TECHNIQUE AGENCE ILYES MENAD TIMIMOU	
03/02/2022	34	295	062A	622810	958500	530015		1802,9		0 RND	CONTROLE TECHNIQUE AGENCE ILYES MENAD TIMIMOU	
03/02/2022	34	296	042X	428300		530015		7140		0 RND	BOUGHOUFALA MAMMAR 6252/8505	
03/02/2022	34	297	062H	625100	954200	530015		2160		0 RND	BELAOUINET MOKHTAR	
03/02/2022	34	297	062H	625200	954200	530015		1270		0 RND	BELAOUINET MOKHTAR	
03/02/2022	34	298	062H	625200	850900	530015		825		0 RND	SAAOUI BOUZID	
03/02/2022	34	299	303	602670	857200	530015		1700		0 RND	ACHAT RESINE DE CABLE ELECTRICITE	
03/02/2022	34	300	062A	622810	958500	530015		1802,9		0 RND	CONTOLE TECHNIQUE AGENCE ILYES MENAD TIMIMOUN	
03/02/2022	34	301	062H	625200	859000	530015		5235		0 RND	LALA MOHAMED	
03/02/2022	34	302	062H	625200	850700	530015		1680		0 RND	LALA MOHAMED	
03/02/2022	34	303	062A	622810	955700	530015		3504,79		0 RND	CONTROLE TECHNIQUE AGENCE KHOULED MAAMAR OU	
03/02/2022	34	304	062H	625200	850500	530015		1935		0 RND	BENTOUATI RABAH	
03/02/2022	34	305	062H	625200	850500	530015		160		0 RND	BENTOUATI RABAH	
03/02/2022	34	306	042X	428300		530015		4595		0 RND	DIOUAMA KARIM 6252/9570	
03/02/2022	34	307	062H	625200	959900	530015		5235		0 RND	GHEZAL SLIMANE	
03/02/2022	34	308	062H	625200	956200	530015		2935		0 RND	GHEZAL SLIMANE	
03/02/2022	34	309	062H	625200	859000	530015		2250		0 RND	GHEZAL SLIMANE	
03/02/2022	34	310	303	602670	956000	530015		1500		0 RND	ACHAT ROBINET A GAZ	
03/02/2022	34	311	062H	625100	954100	530015		3000		0 RND	GUETTAF ABDELHAMID	
03/02/2022	34	312	062H	625100	959000	530015		1080		0 RND	KOUIDRI ABDELKADER	



RELEVÉ D'OPERATIONS DU 01/02/2022 AU 28/02/2022

N° compte : 8308360005-42

Lc : 2 Mars

2022 à 09:45

المعلقة

ENTREPRISE E.N.G.T.P
DIRECTION PRODUCTION
BP 65
HASSI RMEL
W LAGHOAT
03300 HASSI R'MEL
ALGERIE
Casier No 0

Date	Libelle operation	Val	Debit	Page
	! Solde dernier relevé	!	!	Credit
01/02/22	VIREMENT			
01/02/22	RETRAIT ES 8932169 OV GTP 31/01		38.326,30	
02/02/22	VIREMENT E	31/01	500.000,00	
02/02/22	VIREMENT E	EL AMI 02/02	18.286.908,40	
02/02/22	VIREMENT E	EL AMI 02/02	8.575.792,16	
02/02/22	VERSEMENT ESPECES	EL AMI 02/02	11.495.127,10	
	KADDOURI DERADJI OUARGLA	03/02		2.000,00
02/02/22	VERSEMENT ESPECES	KADDOURI DERADJI OUARGLA		2.000,00
	KADDOURI DERADJI OUARGLA	03/02		
02/02/22	VERSEMENT ESPECES	KADDOURI DERADJI OUARGLA		2.000,00
	FEURL SIF W OUARGLA	03/02		
02/02/22	VERSEMENT ESPECES	FEURL SIF W OUARGLA		2.000,00
	FEURL SIF W OUARGLA	03/02		
	A reporter		38.896.153,96	8.000,00

	ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE COMPTE N° 83.60.005. 42	RAPPROCHEMENT BANCAIRE
		Date 02/03/2022
		Page : 01 / 05

UNITE DE HASSI-R'MEL

BEA AGENCE DE HASSI-R'MEL

COMPTE : 083 6 005 42

DU : 01/02/2022 AU : 28/02/2022

Etabli par Mr

Vérifié par Mr

Visa du Chef

de Service

MH.TAOUTAOU

S. SAADI
 CHIEF SERVICE
 FINANCES & COMPTABILITE



0457 041

RUBRIQUES	DANS NOS LIVRES		CHEZ LA BANQUE	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
SOLDE AU : 28/02/2022	268 602 181,39			275 348 481,39
RUBRIQUE 1 (Chèques émis comptabilisés dans nos livres non encaissés par les bénéficiaires)	6 746 300,00			
RUBRIQUE 2 (Crédits sur le relevé de banque non comptabilisés dans nos livres)				
RUBRIQUE 3 (Débite sur le relevé de la banque non comptabilisés dans nos livres)				
RUBRIQUE 4 (Encaissements et débits comptabilisés dans nos livres non enregistrés par la banque)				
TOTAL MOUVEMENTS	275 348 481,39			275 348 481,39
SOLDE A VALOIR AU 28/02/2022	275 348 481,39			275 348 481,39

SITUATION DE TRESORERIE MOIS DE FEVRIER 2022

Valeur : MDA

SOLDE TRESORERIE AU : 31/01/2022		388 453		
ENCAISSEMENTS :			ENCAISSEMENTS :	
E1	CREANCES GEREES / DRR	96 329	CREANCES GEREES / DRR	
E2	AUTRES ENCAISSEMENTS	72		
E3	AUTRES ENCAISSEMENTS O.S	0	CREANCES GEREES / DMI	
E4	DIVERS CHEQUES ANNULES	0		
E5	CREANCES GEREES / DMI	0		
E6	CREANCES GEREES / CAT	645		
E7	VIREMENT DE FOND SIEGE	150 000		
TOTAL ENCAISSEMENTS :		247 046	TOTAL ENCAISSEMENTS :	0
DECAISSEMENTS :			DECAISSEMENTS :	
D1	ALIMENTATION CAISSE	1 000	REMUNERATION PERSONNEL	
D2	VIREMENTS (INTER-UNITES)	0	DETTES DE STOCKS	
D3	REMUNERATION PERSONNEL	36	PRESTATIONS DE SERVICES	
D4	DETTES DE STOCKS	99 198	CNAS/MIP & CACOBATPH	
D5	PRESTATIONS DE SERVICES	99 768	T A I C (TAP) & Autres Impôts	
D6	CNAS/MIP & CACOBATPH	67 965	VIREMENT AU C/PTE DU SIEGE	
D7	DIVERS IMPOTS & TAXES	0	PAIEMENTS P/C/PTE O.SOC	
D8	AUTRES FRAIS DIVERS	70		
D9	PAIEMENTS P/C/PTE DE CATERING	98 658		
D10	PAIEMENTS P/C/PTE DE DMI	0		
D11	PAIEMENTS P/C/PTE O.SOCIALES	0		
D12	PAIEMENTS P/C/PTE SIEGE	0		
D13	FRAIS DE VOYAGES & MISSION & FVF	201		
TOTAL DECAISSEMENTS :		366 896	TOTAL DECAISSEMENTS :	0
SOLDE TRESORERIE AU 28/02/2022		268 603	VARIATION	0

Le présent document est la propriété exclusive de GTP. Il ne peut être diffusé en externe sans l'autorisation écrite du responsable.



DEPARTEMENT ADMINISTRATIF & FINANCES
 SERVICE FINANCES & COMPTABILITE

Flux de Trésorerie Jo : 34 Caisse de Hassi-R'mel
 MOIS DE FEVRIER 2022

	Solde au 31/01/2022	255 538,83	
Comptes SCF	LIBELLE	Encaissement	Décaissement
425100	Avances aux personnel (acompte)		5 000,00
428300	Remb. Ndf EX . Extérieur		40 775,00
581100	MVTS ALIMENTATION CAISSE	1 000 000,00	
602600	Pièces de rechange		1 500,00
602650	Carburants et lubrifiants		5 600,00
602660	Fournitures de bureaux et imprimés		1 500,00
602670	Achat droguerie et quincaillerie		23 050,00
615000	Confection et reparation		4 150,00
	F/ Contrôle Technique		29 943,74
622810	Frais de parking		100,00
	Frais de paralelisme		3 000,00
625100	Frais de voyages en mission		99 185,50
625200	Frais de mission		527 133,00
626000	Frais de telegrammes-internet		9 450,50
645500	Timbres Fiscaux		36 300,00
	TOTAL =	1 000 000,00	786 687,74
	Solde au 28/02/2022	468 851,09	

الموافق 06



المؤسسة الوطنية للاستثمار في البترول والكهرباء

Entreprise Nationale de Grands Travaux Pétroliers
Société Par Actions au Capital de 10.000.000.000 DA (Pétale 100% Sonatrach)
Certifiée ISO 9001 / ISO 14001 / ISO 45001



DEPARTEMENT ADMINISTRATIF & FINANCES
SERVICE FINANCES & COMPTABILITE

Flux de Trésorerie Jo:19 BEA Agence de Hassi-R'mel
MOIS DE JANVIER 2022

Comptes		LIBELLE	Encaissement	Décaissement
		Solde au 31/01/2022	388 453 193,65	
432650	043F	ENCAISSEMENT MIP LAGHOUAT		
477000	047F	ENCAISSEMENT VENTE AUX ENCHERES		
581000	058G	VIREMENT DE FONDS P/CPTE DU SIEGE	150 000 000,00	
588200	058D	ENCAISSEMENTS FACTURES CLIENTS	96 329 158,81	
627100	062L	RECUPERATION FRAIS DE BANQUES	53 550,00	
758100	075A	ENC.VENTE CAHIER DES CHARGES	18 000,00	
	075B	ENC. RECETTES PRODUITS FOYER	644 708,48	
421000	041A	PERSONNEL,REMUNERATIONS DUES		35 985,98
422000	042D	REGLEMENT PRETS ACHAT LOGEMENTS		
428300	042X	REGLT NDF EXERCICES ANTERIEURS		
431120	043	REGLEMENT COTIS/ S.S CNAS		60 942 718,65
432010	043	REGLEMENT COTIS. CACOBATPH		3 313 904,40
432200	043E	REGLEMENT COTISATION MIP LAGHOUAT		3 482 441,39
432500	043	COTISATION OPREBAT		226 358,67
432650	043G	REMB. DOSSIER MALADIE MIP		
445660	044A	TVA SUR FRAIS DE BANQUE		2 080,50
476000	047K	REGLT.CONGE PAYEE CACOB EX 2019/2020		
581100	058K	ALIMENTATION CAISSE DRR		1 000 000,00
	058A	REGLT. FACTURES FRS DE STOCKS		99 197 615,36
588300	058B	REGLT. FACTURES FRS DE CATERING		98 658 431,30
	058C	REGLT. FACTURES FRS DE SERVICES		99 767 832,51
622810	062A	REGLEMENT FACTURES CONTRÔLE TECHNIQUE		3 504,79
624700	062G	REGLEMENT FRAIS DE VOYAGE FAMILLES		63 504,00
625100	062H	REGLEMENT NOTES DE F.VOYAGES		44 596,00
625200	062H	REGLEMENT NOTES DE F.MISSIONS		92 956,00
627100	062K	AGIOS & FRAIS DE BANQUES		64 500,00
		TOTAL =	247 045 417,29	366 896 429,55
		Solde au 28/02/2022	268 602 181,39	

(07/02/22)



المؤسسة الوطنية للأشغال البترولية الكبرى

شركة مساهمة رأس المال 16 500 000 000 د.ج (أفراس مودنطرا)
Entreprise Nationale de Grands Travaux Pétroliers
 Société Par Actions au Capital de 16 500 000 000 DA (Prise 100% Soustrach)
 Certifiés ISO 9001 / ISO 14001 / ISO 45001



DEPARTEMENT ADMINISTRATIF & FINANCES

SERVICE FINANCES & COMPTABILITE

TABEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Période FEV 2022

Méthode directe

	Note	Janvie	Fevrie
Flux de trésorerie provenant des activités opérationnelles			
Encaissement reçus des clients		363 470 517, 53	248 045 417,29
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		-167 149 036,36	367 683 117,29
Intérêts et autres frais financiers payés			
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		196 321 481,17	119 637 700,00
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires (à préciser)			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)		196 321 481,17	119 637 700,00
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières			
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières			
Intérêts encaissés sur placements financiers			
Dividendes et quote-part de résultats reçus			
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement(B)			
Flux de trésorerie provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions			
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissements provenant d'emprunts			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilés			
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (C)			
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		196 321 481,17	119 637 700,00
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		192 397 251,31	388 708 732,48
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		388 708 732,48	269 071 032,48
Variation de trésorerie de la période (JUN 2020)		196 311 481,17	-119 637 700,00

(09 376)

Entreprise Nationale des Grands Travaux Pétroliers (EN GTP)
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE
2022

Designation	CODE TFI	JANVIER	FEBVIER	MARS	AVRIL	MAI	JUIN
Encaissement reçus des clients	Aae	363 470 517,53	248 045 417,29				
Virement de Fonds	Eaf+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Virement de Fonds	Eaf-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
** Soldes versés aux fournisseurs et au personnel	Abe-	-187 149 036,36	-367 683 117,29				
Intérêts et autres frais financiers payés	Ace-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impôts sur les résultats payés	Ade-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles(A)		196 321 481,17	-119 637 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorp	Bag-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorp	Bbg+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières	Bcg-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières	Bdg+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intérêts encaissés sur placements financiers	Beg+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes et quote-part de résultats reçus	Cbe+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement(B)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Encaissements suite à l'émission d'actions	Cae+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendes et autres distributions effectués	Cbe-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Encaissements provenant d'emprunts	Cce+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées	Cde-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (C)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variation de trésorerie de la période (A+B+C)		196 321 481,17	-119 637 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		192 387 251,31	388 708 732,48				
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		388 708 732,48	269 071 032,48				
Variation de trésorerie de la période		196 321 481,17	-119 637 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00

** Soldes versés aux fournisseurs et au personnel

ont ajouté à cette rubrique la cnas et l'irg et la différence entre les encaissements
des fonds sociaux+les autres encaissements et les décaissements des fonds sociaux

