



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

:()

..

-

Email: sherif_tawfik@hotmail.com

<http://mstawfik.tripod.com>

<http://mstawfik.7p.com>

<http://mstawfik.bizhosting.com>

<http://mstawfik.tripod.com/sherif.htm>

2006

بسم الله الرحمن الرحيم

ثُمَّ رُدُّوْا إِلَى اللَّهِ مَوْلَاهُمْ الْحَقَّ ۚ لَا لَهُ الْحُكْمُ وَهُوَ
أَسْرَعُ الْحَاسِبِينَ (الأنعام : 62)

صدق الله العظيم

	.	-
	.	-
	.	-
	.	-
	.	-
	.	-
	.	-
	.	-
- ()	.	-
"	"	-

:()
- -
-

Pro

(/) *Forma Financial Statements*

.

.

:

() •
)
. ¹(•
•
•
•
•

_____ " 1

2006 " _____
:
<http://www.infotechaccountants.com>
• <http://mstawfik.7p.com/ita.htm>

•

•

•

•

•

() ()
2/1/1)
:(2/6/30

() -1
:²
:^{*} 2

Minimize $a = ((p1, (p2+n2)), (n3, n4))$
Subject to:
 $20X1 + 24 X2 - p1 + n1 = 84000$
 $30X1 + 40X2 - p2 + n2 = 136000$
 $.1X1 - p3 + n3 = 130 \quad \%10$
 $.1X2 - p4 + n4 = 260 \quad \%10$
 $X1, X2, p1, n1, p2, n2, p3, n4, p4 \Rightarrow 0$
 $N4=10, X1^*=1200, n3=10, X2^*=2500 \quad a = (0,20)$
 $.5 = 4 + 1 =$

		X2	X1	
		()	()	
		* 2500	* 1200	
(*		) 40	30	
				-2
			:()	
27000	2		24000	2
20000	2		20000	2
22000	2		23000	2
			%20	-3
			.	%80
:				-4
		()	()	
		12	10	
		7	6	
		5	4	
(*		) 24	20	
%10				-5
		(*) .	

									-6
.									
									-7
									-8
								:()	
15000 (-	-	-	-)				
- 3000					- 2000			-	
)		%20			- 2000				
				.(
		8000							-9
.									
									-10
		5000						7000	
13000									-11
		) 1/12/31							-12
		:()			(

(1)
() 1/12/31

5100	5000
0	13000
20000	6200
:	4600
15000	25800
14500	
<hr/>	<hr/>
54600	54600
=====	=====

-13

:() 1/12/31

(2)

1/12/31

1800	18	100	()
<hr/> 4400	22	200	()
6200			

: () :
.2/6/30 2/1/1 -

	.2/6/30	-
	.2/6/30	-
2/1/1		-
	.2/6/30	
	3	-
1	%80	13000
	. 16250= %80 ÷ 13000	
	(11)	
.	1	
	6	-
.	1	5100
(14)		
.	1	
:	()	-
	(3)	
()	()	
	()	()
	2500	1200
	40	30
136000	100000	36000

	:	(1)	-
	+	=	+

(4)

()	()	()	
2500	1200	(3)	
		%10)	+
250	120	(
<u>(200)</u>	<u>(100)</u>	(2)	-
2550	1220		

(2/6/30)

-

-

:(17

)

+	=	+
---	---	---

:

(1) 6200

:

(5)

()	()
12	10
7	6
5	4
<hr/>	<hr/>
24	20

(6)

()	()	
2550	1220 (4)	
24	20 (5)	×
<hr/>	<hr/>	
85600	61200	24400

(7)

()	()	
136000	100000	36000 : (3)
(40 × 2500)	(30 × 1200)	
		:
		-
		()
4400	1800 (1)	1/12/31 (1

$$\begin{array}{rcl}
 (22 \times 200) & (18 \times 100) & \\
 55200 & 22000 & : \\
 (24 \times 2300) & (20 \times 1100) & (5) \\
 \hline
 (83400) & (59600) & (23800) \\
 52600 & 40400 & 12200 \quad () \\
 (2/6/30) & & (2)
 \end{array}$$

:

$$\begin{array}{c}
 (8) \\
 (2/6/30)
 \end{array}$$

6200	(1) 1/1/1	
85600	(6)	+
91800		
(83400)	(7)	-
*8400	()	=
.(17)	2/6/30	*

:

(9)

() 2/6/30 – 2/1/1		
136000	(3)	
(83400)	(7)	-
52600		
15000	()	-
2000	*()	
3000	()	
<u>2000</u>	()	
(22000)		

30600	()	
(6120)	%20 ()	-
**24480	()	

/ 2000 / 2000 *

2

2000

. 13000 **

:

(10)

()

136000	22000	20000	27000	23000	20000	24000

(11)

(*)

2	2	2	2	2	2	1	
22000 ³	20000	27000	23000	20000	24000	16250 ¹	
							(10)
4400	4000	5400	4600	4000	4800		%20
16000	21600	18400	16000	19200	13000 ²		%80
20400	25600	23800	20600	23200	17800		

%20 : (*)

. %80

1/12/31 1 1

.%80 ÷

(1) 1/12/31 2

.1 %80

(17) 2/6/30 3

$17600 = \%80 \times$

:

(12)

42800	30600	12	2550	12200	10	1220	
25170	17800	7	2550	7320	6	1220	
17630	12750	5	2550	4880	4	1220	
		5	4		5	4	

(13)

()

(12)					
7133	3	6	÷	42800	
4195	6	÷	25170		
2938	3	6	÷	17630	

:

(14)

(*)

2	2	2	2	2	2	1	
7133 ²	7134	7133	7133	7134	7133	5100 ¹	(13)
7134	7133	7133	7134	7133	5100		
4195	4195	4195	4195	4195	4195		
2939	2938	2938	2939	2938	2938		
2500	2500	2500	2500	2500	2500		9
500	500	500	500	500	500		
2000							

3060			3060				()
13000							
5000				7000			
40328	17266	17266	20328	24266	15233		

:

(*)

.

.

1
2

1
2

1
2

:

(15)

()

2	2	2	2	2	2	
20400	25600	23800	20600	23200	17800	(11)
40328	17266	17266	20328	24266	15233	-
(19928)	8334	6534	272	(1066)	2567	(14)
						=

(16)

(*)

2	2	2	2	2	2	
(19928)	8334	6534	272	(1066)	2567	(15)
21641	13307	8000	8000	8000	5000	+
1713	21641	14534	8272	6934	7567	=
6287	0	(1227)	(272)	1066	433	() +
6287 ¹	0	0	1227	1499	0	
8000 ²	21641	13307	8000	8000	8000	=

(*)

. 8000

.(17)

1

.(17)

2

(17)

() 2/6/30							
: _____				: _____			
(14)	7133	(16)	8000				
(16)	6287	(11)	17600				
(1)	20000	(8)	8400				
: _____							
(1)	15000	(1)	4600				
(18)	25980	(12000 + 25800)	37800				
				(9)	(2000)		

74400 =====	74400 =====
----------------	----------------

(18)

	2/6/30	
)	14500	
(9)	24480	+
	38980	
(14)	(13000)	-
	25980 =====	

(19)

	1/12/31	2/6/30
() /	1	17
3000	5000	8000
4600	13000	17600
2200	6200	8400
0	4600	4600
12000	25800	37800

2000	0	2000
2033	5100	7133
6287	0	6287
0	2000	2000
0	15000	15000
) 11480	14500	25980
(13000	-14480	

(20)

() 2/6/30

:()	
24480	()
	:	
2000()	+
(4600)		-
(2200)		-
2033		+
<u>6287</u>		+
28000		
	:	
<u>(12000)</u>	()
(12000)		-
	:	
<u>(13000)</u>	()
(13000)		-

3000			
<u>5000</u>			+
8000	(	) 2/6/30	=

Cash Flows Statement

:

$$: \textit{Operating Activities} \quad (1)$$

)

.(

$$: \textit{Investing Activities} \quad (2)$$

)

(

•

$$: \textit{Financing Activities} \quad (3)$$

()

•

—

$$\cdot^{(1)}((7)/5)$$

•

$$\vdots \quad (1)$$

	:	
	:	
	-	-
	-	-
	-	-
(-)
)	-	(
	-	-
	-	-

	:	
)	-	(
.(-	.
.	-	
.(-)
.	-	.

- Donald E. Kieso and Jerry J. Weygandt, *Intermediate Accounting* (New York: John Wiley & Sons, 1989, 1995), pp.1144-1150.
- Kermit D. Larson, *Fundamental Accounting Principles* (Homewood, Illinois: Richard D. Irwin, 1990), pp.753-761, 769, 782.

	()	-
	()	-
	.		-

	:		
	()	-
	-		-
	-		-
	-		-

(_____)	
	.		
:			
	-		-
	-		-
	-		-
	.		.

$$\begin{array}{r}
 \text{_____} \\
 (\qquad \qquad \qquad) \\
 + \qquad \qquad \qquad = \qquad \qquad \qquad
 \end{array}
 \begin{array}{r}
 (\quad) \\
 (1) \\
) \text{_____}
 \end{array}$$

(2)

Noncash _____ ()

.Investing and Financing Activities

:()

xxx	(-)	
xxx	(-)	
<u>xxx</u>	(-)	
xxx		()
<u>xxx</u>		(+)
xxx		(=)
()		+

-

/ :

(

.

:

() :

.

:

:

: 40000 (1)

() / 40000

/ 40000

: 12000 (2)

/ 12000

() / 12000

: 10000 (3)

/ 10000

() / 10000

2500 (4)

() / 2500

/ 2500

$$\begin{array}{rcl}
 & : & 1000 \quad (5) \\
 & & / \quad 1000 \\
 & (\quad) & / \quad 1000 \\
 & : & 400 \quad (6) \\
 & & / \quad 400 \\
 & (\quad) & / \quad 400 \\
 & : & 6000 \quad (7) \\
 & & (\quad) \quad / \quad 6000 \\
 & & / \quad 6000 \\
 & & 4000 \quad (8) \\
 & & : (3) \\
 & (\quad) & / \quad 4000 \\
 & (\quad) & / \quad 4000 \\
 : (7) & & 5000 \quad (9) \\
 & & (\quad) \quad / \quad 5000 \\
 & (\quad) & / \quad 5000 \\
 & : & 2000 \quad (10) \\
 & & / \quad 2000 \\
 & (\quad) & / \quad 2000 \\
 : (\quad) & (\quad) & : \\
 & & : \underline{\hspace{1cm}} \\
 & & (\quad)
 \end{array}$$

2500	
<u>6000</u>	
8500	
	()
	1000
<u>(1400)</u>	<u>400</u>
7100	()
=====	
	: _____

<hr/>	
6000	28100
	1000
<hr/>	
40000	12000
7100	10000
(2000)	
<hr/>	<hr/>
51100	51100
=====	=====
	: _____

)

		/	
()	
() (2)	12000	() (1)	40000
() (5)	1000	() (4)	2500
() (6)	400	() (9)	5000
() (8)	4000		
() (10)	2000		
	28100		
	<hr/>		<hr/>
	47500		47500
	=====		=====

()	()	/
:		:		
(5)	1000	(4)	2500	
(5)	<u>400</u>	(9)	<u>5000</u>	
	1400		7500	
			6100	
:		:		
(2)	12000			
(8)	<u>4000</u>			
	16000			

:	:
(10) <u>2000</u>	(1) <u>40000</u>
	<u>38000</u>
	<u>28100</u>

:

()

:()	(1)
7500 (5000 + 2500)	()
1000	:() -
<u>(1400)</u> <u>400</u> ()	
6100	
0	: (2)
(12000)	() -
<u>(4000)</u>	-
(16000)	
40000	: (3)
(2000)	:() -
38000	

28100	(38000 + 16000 - 6100)	
0		+

28100	()	=
=====		

:

()

7100	()	
	:	
	-()	(+)
(1000)	()	(-)
-	()	(-)
<u>(1000)</u>		
6100		
=====	()	

:

) *

:(

.()

.

.

() *

Worksheet

) " "

.(Templates

.

- ()

(+) - (-)

.

.Worksheet

)

.(

.

"

"

*

.(

)

Accounting Software

*

.

Worksheet

(

T

)

.

www.infotechaccountants.com/phpBB2/index.php

Cash	(	) Receipts Journal	
	.(	) Payments Journal	
	()	
	-		
	:		
.(	)		(1)
		.	(2)
	)		(3)
	.(
:()		
)		-
		.(
.			-
		.	-
.			-
	:		
	:()	-
600	19×1/1/1		
.			100

- 1		
()/	<u>19×1/1/1</u>	<u>19×1/12/31</u>
		:
64000	0	64000
<u>32000</u>	<u>0</u>	<u>32000</u> (/)
(96)	0	96000
	=====	=====
		:
14000	0	14000 ()
60000	0	60000
<u>22000</u>	<u>0</u>	<u>22000</u>
(96)	0	96000
	=====	=====
	:19×1	()
	170000	
	<u>(130000)</u>	-
	40000	
	<u>(12000)</u>	-
	28000	

		:

noncash items

()	:(1)
()	- :(2)
()	-
()	- :(3)
()	-

:
) 32 (1
.(

$$\begin{array}{rcl}
 & &) \quad 14 \quad (2 \\
 & & .(\\
 \\
) \\
 = & - & 32 \\
 & &) \quad (\\
 (& = & - \quad 14 \\
 & & : \\
 \\
 28000 (& &) \\
 & & : \\
 (32000) & (&) - \\
 \underline{14000} & (&) + \\
 \underline{10000} & & \\
 \\
 \underline{\hspace{10em}} & (&) \\
 \\
 \underline{\hspace{10em}} & & \underline{\hspace{2em}} \\
 & & (\quad)
 \end{array}$$

170000			
	32000		
.		138000 (32000 - 170000)	
		130000	
(		) 14000	
		116000 (14000 - 130000)	
.			.
		()	
:			
(		) 138000	
		<u>(116000)</u>	-
		22000	
		<u>(12000)</u>	-
		<u>10000</u>	
(		- 60000)	
	)	10	
	_____	(
		:	

19×1/12/31

	:()	
28000	()	
	:		
(32000)			-
<u>14000</u>			+
10000	(/)
	:		
60000			+
<u>(6000)</u>			-
<u>54000</u>			
64000			
			+
<u>64000</u>	(	)	19×1/12/31
			=
=====			

**لمحة عن اعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام ورقة العمل (التسويات)
بالطريقة غير المباشرة**

مع كثرة التعديلات (التسويات) قد يفضل كثيرون استخدام اسلوب ورقة العمل (يدوي او علي الحاسب الالي باستخدام برامج الجداول الالكترونية) لتنظيم جميع وتصنيف البيانات اللازمة لاعداد قائمة التدفقات النقدية. ويتحدد شكل ورقة العمل في الطريقة غير المباشرة كالتالي (القسم العلوي لحسابات قائمة المركز المالي والتغيرات بها، القسم السفلي لعناصر قائمة التدفقات النقدية بحسب نشاطات التشغيل والاستثمار والتمويل، ويتوسط القسمان عمودان للتسويات (او تحليل التغيرات) مدين ودائن ويخصص اخر سطر بهما للتغير في رصيد النقدية بحيث يمثل بند الموازنة لتساوي جملة التسويات المدينة والدائنة). ويلاحظ في هذا الشأن ان قائمة الدخل لا تدخل لورقة العمل - علي خلاف الطريقة المباشرة كما سيوضح - ولكن يدخل رقم الدخل كاول بند في القسم السفلي الخاص بقائمة التدفقات النقدية:

تصميم ورقة عمل اعداد قائمة التدفقات النقدية (الطريقة غير المباشرة)

اسماء الحسابات	ارصدة نهاية العام السابق	التسويات (او تحليل التغيرات)	ارصدة نهاية العام الحالي
		مدین	دائن
ارصدة المركز المالي:			
الارصدة المدينة (النقدية اول بند)	xx	xx (زيادة)	xx (نقص)
	xx	xx	xx
جملة اصول الميزانية	xx		xx
الارصدة الدائنة	xx	xx	xx
	xx	xx	xx
جملة خصوم الميزانية	xx		xx

			قائمة التدفقات النقدية :
			النشاطات التشغيلية :
	xx	xx	صافي الدخل (اول بند)
xx	xx		تسويات
			النشاطات الاستثمارية :
xx	xx		متحصلات ومدفوعات
			النشاطات التمويلية :
xx	xx		متحصلات ومدفوعات
			نشاطات استثمارية
xx	xx		تسويات
xxx	xxx		جملة التسويات (التغيرات)
xx	(xx)		زيادة (نقص) النقدية
xxx	xxx		جملة

وطبقا لهذا الاسلوب يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية كالتالي:

يتم اعداد ورقة العمل السابقة بالخطوات التالية

- 1- تدخل ارصدة حسابات اصول وخصوم قائمة المركز المالي في بداية ونهاية المدة الي قسم قائمة المركز المالي بورقة العمل، مع مراعاة ان لا تدخل قائمة الدخل لورقة العمل لكن يدخل صافي الدخل كأول بند ضمن النشاط التشغيلي في القسم السفلي من الورقة المخصص لقائمة التدفقات النقدية بنشاطاتها الثلاث تشغيل واستثمار وتمويل. يضاف لذلك تخصيص اخر جزء من قائمة التدفقات في ورقة العمل لنشاطات الاستثمار والتمويل غير النقدية.
- 2- تدخل تسويات رقم الدخل في قسم قائمة التدفقات النقدية علي اساس التسويات المدينة تزيد التدفقات النقدية والتسويات الدائنة تنقص التدفقات النقدية. وفي هذا الشأن يراعي ان تدخل تسويات رقم الدخل مرة مع تغيرات الاصول المتداولة غير النقدية او الالتزامات المتداولة المتعلقة بالنشاط التشغيلي، ومرة اخري تدخل القيمة المقابلة للتسوية المدينة/ الدائنة لاعمدة التسويات المقابلة في الميزانية للتغير في الاصول او الالتزامات المتداولة.
- 3- تتضمن تسويات رقم الدخل (في قسم قائمة التدفقات النقدية بورقة العمل) ادخال بنود النفقات التي لم يترتب عليها استخدام نقد كالاستهلاكات كتسوية مدينة.

4- تدخل تسويات رقم الدخل علي اساس استبعاد أي مكاسب او خسائر من النشاطات الاستثمارية والتمويلية. وحيث ان التدفقات النقدية من هذه المكاسب تستبعد من النشاطات التمويلية فتدخل لورقة العمل كتسوية دائنة، ولذلك فإن خسائر هذه العمليات تدخل كتسوية مدينة. ولكل تسوية بهذا الشأن يتم ادخال الطرف الاخر في عمود التسويات المناظر لحسابات المركز المالي وايضا للتسويات المناظرة للنشاطات الاستثمارية والتمويلية.

5- عقب اجراء تسويات الدخل، فإن أي تسويات لم تدخل لارصدة حسابات الميزانية (بالقسم العلوي لورقة العمل) يتم معالجتها ضمن قيود تسويات المتعلقة بالنشاطات الاستثمارية والتمويلية، وتشمل علي سبيل المثال عمليات شراء الاصول الثابتة واصدار رأس مال الاسهم وقرض السندات وتوزيعات الارباح النقدية. كما تتضمن هذه الخطوة ادخال مزدوج لقيم عمليات النشاطات الاستثمارية والتمويلية التي لم تستخدم نقد *noncash investing and financing activities*.

6- عقب ادخال كل التسويات يجب التأكد من الدقة الحسابية لجملة قيم التسويات المدينة والدائنة، بحيث ان التغير في رصيد النقدية من بداية المدة الي نهايتها يكون البند الذي يحقق تساوي جملة التسويات المدينة مع جملة التسويات الدائنة.

- ملحوظات اخري عامة:

* تحسب قيم التغير في ارصدة حسابات المركز المالي (دون حساب النقدية) في اعمدة التسويات او التغير (مدين ودائن) بورقة العمل بحيث رصيد بداية المدة + التسوية او التغير (مدين/دائن) = رصيد نهاية المدة (تم مراعاة ذلك في برنامج الحاسب الالي الوارد بملحق الكتاب بحيث لو ادخل المستخدم مبلغ غير سليم او لعمود غير سليم يظهر خطأ في عمود "صحة التسوية").

* تدخل قيم التغير مرتين (علي الاقل) بقيد تسوية يتناول تحليل التغيرات (خاص بورقة العمل فقط ولا يثبت بالدفاتر بهدف تصفية كل التغيرات المحسوبة في حسابات الميزانية مقابل انشاء عناصر قائمة التدفقات النقدية بعناصرها ونشاطاتها المختلفة في القسم الاخير من الورقة) وذلك من طرفين: الاول يتعلق بالتغير المحسوب في حساب اصول او خصوم الميزانية، والطرف الثاني ببند (وليس حساب) يتعلق بعناصر قائمة التدفقات النقدية (وليس حساب) في القسم

عناصر قائمة التدفقات النقدية ولذلك تكتب القيود وتدخل دون استخدام لفظ ح/ .
* لتوضيح الادخال المزدوج للتغير مرة في قائمة المركز المالي ومرة اخري في قسم قائمة التدفقات النقدية - اضيف في المثال رقم مسلسل مكرر (ويمكن حرف) مرتين (مرة مدين ومرة دائن) علي الاقل وذلك بين قوسين لكل رقم ادخل مرتين لاعمدة التسويات او تحليل التغيرات.
* تدخل عمليات النشاطات الاستثمارية والتمويلية غير النقدية في القسم الاخير لقائمة التدفقات النقدية وذلك بادخال مزدوج لنفس القيمة مرتين.
* تصور قائمة التدفقات النقدية من عناصر بنود قسم قائمة التدفقات النقدية الظاهر بالقسم السفلي من ورقة العمل بحسب نشاطات التشغيل والاستثمار والتمويل.
فيما يلي بيان اعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام ورقة العمل (يدويا) لـمثال السابق:

اعداد قائمة التدفقات النقدية لـمثال بأسلوب ورقة العمل (الطريقة غير المباشرة)

اسماء الحسابات	ارصدة نهاية العام السابق	التسويات (او تحليل التغيرات)	ارصدة نهاية العام الحالي
		مدين	دائن
ارصدة المركز المالي:			
نقدية	0	64000	64000
مدينون (عملاء)	0	(2) 32000	32000
جملة اصول الميزانية	0		96000
دائنون (موردون)	0	0	14000 (3)
رأس مال الاسهم	0	0	60000 (4)
ارباح محتجزة	0	(5) 6000	22000 (1)
جملة خصوم الميزانية	0		96000
قائمة التدفقات النقدية:			
النشاطات التشغيلية:			
صافي الدخل		(1) 28000	
زيادة العملاء			(2) 32000
زيادة موردون		(3) 14000	
النشاطات الاستثمارية:			
متحصلات ومدفوعات		0	0
النشاطات التمويلية:			
زيادة راس مال الاسهم		(4) 60000	

	6000 (5)			توزيعات ارباح نقدية
	140000	204000		جملة التسويات (التغيرات)
	64000			زيادة (نقص) النقدية
	204000	204000		جملة

تحليل اهم التغيرات باستخدام قيود التسويات:
قيد التسوية رقم (1) بورقة العمل لنقل صافي الدخل لقائمة التدفقات النقدية (دون استخدام ح/):
28000 صافي الدخل (قائمة التدفقات - تدفق داخل من نشاط تشغيل)
28000 ارباح محتجزة

قيد التسوية رقم (5) بورقة العمل لنقل صافي الدخل لقائمة التدفقات النقدية:
6000 ارباح محتجزة
6000 توزيعات ارباح نقدية (قائمة التدفقات - تدفق خارج تمويلي)

وبناء عليه ترتب علي القيد التخلص او تصفية كل التغيرات المحسوبة
في بند الارباح المحتجزة بالميزانية (22000) مقابل تصنيف الدخل (28000) الي
تدفق داخل بنشاط التشغيل والتوزيعات النقدية (6000) كتدفق نقدي خارج بنشاط
التمويل.

قيد التسوية رقم (2) بورقة العمل:
32000 عملاء
32000 زيادة عملاء (قائمة التدفقات، دائن كتدفق خارج - نشاط تشغيل)

قيد التسوية رقم (3) بورقة العمل:
14000 زيادة موردين (قائمة التدفقات، مدين كتدفق داخل - نشاط تشغيل)
14000 موردين

وقد سبق تنفيذ ذلك بطريقة يدوية وبدون ورقة عمل في قسم عند تعديل رقم
الدخل الي تدفق نقدي باستنزال الايرادات المثبتة باساس الاستحقاق ولكن لم يحصل
مقابلها نقد (الايرادات علي اساس الاستحقاق بقائمة الدخل زائدة بايرادات غير
نقدية) وازافة النفقات التي لم يقابلها نقد مسدد (المصروفات علي اساس
الاستحقاق بقائمة الدخل زائدة بمصروفات غير نقدية).

اعداد قائمة التدفقات النقدية (بدون ورقة عمل) من خلال قائمتي
مركز مالي وقائمة دخل - مثال العام الثاني للمنشأة

مثال - يدوي (بدون ورقة العمل):

التغير زيادة/(نقص)	19x1	19x2	الاصول:
(12000)	49000	37000	نقدية
(10000)	36000	26000	مدينون
6000	0	6000	مصرفات مقدمه
70000	0	70000	اراضي
200000	0	200000	مباني
11000	0	(11000)	مجمع استهلاك مباني
68000	0	68000	الات ومعدات
10000	0	(10000)	مجمع استهلاك الات
	85000	386000	
	=====	=====	
35000	5000	40000	التزامات وحقوق ملكية:
150000	0	150000	موردون (داننون)
0	60000	60000	قرض السندات
116000	20000	136000	رأس مال الاسهم
	85000	386000	ارباح محتجزة
	=====	=====	
قائمة الدخل (اساس الاستحقاق) عن عام 19x2:			
492000			ايرادات
	269000		نفقات التشغيل (بدون استهلاكات)
290000	21000		مصرفات الاستهلاك
202000			دخل النشاط
68000			- ضرائب دخلية
134000			صافي الدخل

معلومات اضافية عن عام 2:

- سددت المنشأة في نهاية العام مبلغ 18000 جنيه توزيعات نقدية.
- حصلت المنشأة علي تمويل خارجي قدره 150000 جنيه من اصدار قرض سندات.

- تم اقتناء الاراضي والمباني والالات نقدا.
المطلوب: أعداد قائمة التدفقات النقدية - منشأة س لعام 2

الحل :

(1) يتبين من البيانات السابقة ان التغير في رصيد النقدية يبلغ 12000 جنيهه بالنقص.

(2) قياس التدفقات النقدية التشغيلية بالطريقة غير المباشرة:

- تعديل (تسوية) رقم الدخل علي اساس الاستحقاق:

* مصروف الاستهلاك: شراء اصول ثابتة يمثل نشاط استثماري ترتب عليه تحمل مصروف غير نقدي للاستهلاكات يتحدد بالزيادة في مجمع الاستهلاك (10000 + 11000). وتعالج هذه النفقة غير النقدية بأضافتها لرقم دخل الاستحقاق.

* نقص رصيد حساب العملاء: (نقص اصل = مورد) يعكس ذلك تحصيل لارصدة الذمم وان الايرادات علي اساس النقدي اكبر من اساس الاسحقاق. لذا يضاف النقص 10000 جنيه لرقم دخل الاستحقاق.

* زيادة المصروفات المقدمة: (زيادة اصل = استخدام) يعكس ذلك ان النفقات في قائمة الدخل علي اساس الاستحقاق اقل منها في قائمة الدخل علي اساس النقدي لانه في الاولي تم تأجيل بعض النفقات للفترة التالية. ويعالج ذلك بطرح الزيادة من دخل الاستحقاق.

* زيادة رصيد حساب الدائنون: (زيادة خصم = مورد) تضاف الزيادة لرقم دخل الاستحقاق.

وبناء عليه تكون تسوية دخل الاستحقاق التشغيلي الي تدفق نقدي تشغيلي كالتالي:

صافي الدخل	
تسويات اثر البنود غير النقدية:	
+ زيادة نفقات الاستهلاك	21000
+ نقص ارصدة العملاء	10000
- زيادة المصروفات المقدمة	(6000)
+ زيادة الدائنون	35000
صافي التدفقات النقدية التشغيلية	<u>35000</u>
	<u>60000</u>
	<u>194000</u>
	134000

(3) قياس التدفقات النقدية الاستثمارية:

- زيادة رصيد الاراضي (زيادة اصل = استخدام وتطرح) بمبلغ 70000 وتمثل استخدام للنقد.
- زيادة رصيد المباني بمبلغ 200000 وتمثل استخداما للنقد (تدفق نقدي خارج).
- زيادة رصيد الآلات بمبلغ 68000 وتمثل استخداما للنقد (تدفق نقدي خارج).

(4) قياس التدفقات النقدية التمويلية:

- زيادة رصيد قرض السندات (زيادة خصم = مورد) وتمثل تدفق نقدي داخل.
- زيادة الارباح المحتجزة والتوزيعات النقدية: بلغ رصيد الارباح المحتجزة 20000 في بداية الفترة + دخل العام 134000 - التوزيعات المسددة 18000 = رصيد نهاية الفترة 136000. وقد تم معالجة صافي دخل الفترة ضمن التدفقات النقدية التشغيلية، لذلك تعالج التوزيعات (نقص التزام او خصم = استخدام) كتدفق نقدي خارج في قسم التدفقات النقدية التمويلية.

قائمة التدفقات النقدية لمنشأة س عن العام المنتهي في 19×2/12/31	
تدفقات نقدية من النشاطات التشغيلية (الطريقة غير المباشرة):	
صافي الدخل (اساس الاستحقاق)	134000
تسويات تعديله لتدفقات نقدية:	
+ مصروف الاستهلاك	21000
+ نقص رصيد العملاء	10000
- زيادة المصروفات المقدمة	(6000)
+ زيادة رصيد الموردون	35000
صافي التدفقات النقدية التشغيلية (غير مباشرة)	60000
تدفقات نقدية من النشاطات الاستثمارية:	194000
- شراء اراضي	(70000)
- شراء مباني	(200000)
- شراء الات	(68000)
صافي التدفقات النقدية الاستثمارية	(338000)
تدفقات نقدية من النشاطات التمويلية:	
+ اصدار سندات	150000
- مدفوعات توزيعات نقدية	(18000)
صافي التدفقات النقدية التمويلية	132000
صافي الزيادة في النقدية	(12000)
+ رصيد النقدية في بداية الفتره	49000
= رصيد النقدية في نهاية الفتره 19×2/12/31 (كما في الميزانية)	37000
	=====

اعداد قائمة التدفقات النقدية بالسلوب "الخلية السفلية العكسية"
- مثال العام الثاني للمنشأة

يمكن اعداد قائمة التدفقات النقدية بالسلوب "الخلية السفلية العكسية"، وذلك علي اساس ادخال التغير في الحساب مرتين في الشكل التالي كالآتي: (1) حساب التغير في الخلية المناسبة اسفل بنود التسويات (مدين / دائن) في حسابات المركز المالي (بأستخدام اساسيات ورقة العمل)، (2) نقله مباشرة لخلية سفلية عكسية (اسفل تدفقات داخلية / تدفقات خارجة) لتحديد نوعية التدفق بقائمة التدفقات النقدية (فاذا كان التغير مدينا ينقل عكسيا لخلية التدفقات الخارجة واذا كان التغير دائنا ينقل عكسيا لخلية التدفقات الداخلة، بحيث يتعادل مجموع عمود بنود التسويات المدين مع مجموع عمود بنود التسويات الدائن)، (3) مع مراعاة ان يكون نقله بحسب نوعيته (تشغيلي / استثماري / تمويلي) للقسم المناسب في قائمة التدفقات النقدية. وعقب استكمال تبويب التغيرات تصور قائمة التدفقات النقدية من كل التغيرات التي بوبت بالخلايا السفلية العكسية كتدفقات داخلية وتدفقات خارجة. وفيما يلي ايضاح لهذا الاسلوب بالتطبيق علي ال مثال السابق:

بنود التسويات		رصيد بداية المدة	اسم حساب الميزانية
دائن	مدين		
رصيد نهاية المدة			
			بنود قائمة التدفقات
			تشغيل / استثمار / تمويل

10000 نقص في حساب المدينون (رصيد اول المدة 36000 ورصيد نهاية المدة 26000):

بنود التسويات		رصيد بداية المدة	اسم حساب الميزانية
دائن	مدين		
رصيد نهاية المدة			
26000	10000	36000	مدينون
			بنود قائمة التدفقات
			نقص مدينون - تشغيل
	10000		
10000	10000		

6000 زيادة في المصروفات المقدمة (رصيد اول المدة 0 ورصيد نهاية المدة 6000):

بنود التسويات

اسم حساب الميزانية	رصيد بداية المدة	مدین	دائن	رصيد نهاية المدة
مصرفات مقدمة	0	6000		6000
بنود قائمة التدفقات		تدفقات داخلية	تدفقات خارجة	
			6000	
		6000	6000	

زيادة م. مقدمة - تشغيل

35000 زيادة في الموردين (رصيد اول المدة **5000** ورصيد نهاية المدة **40000**):

اسم حساب الميزانية	رصيد بداية المدة	مدین	دائن	رصيد نهاية المدة
موردون	5000		35000	40000
بنود قائمة التدفقات		تدفقات داخلية	تدفقات خارجة	
		35000		
		35000	35000	

زياد موردون - تشغيل

مصرفات الاستهلاك، زيادة مخصص استهلاك المباني والآت بمبلغ 21000:

اسم حساب الميزانية	رصيد بداية المدة	مدین	دائن	رصيد نهاية المدة
مجمع الاستهلاك	0		21000	21000
بنود قائمة التدفقات		تدفقات داخلية	تدفقات خارجة	
		21000		
		21000	21000	

م. استهلاك - تشغيل

70000 زيادة الاراضي (رصيد اول المدة **0** ورصيد نهاية المدة **70000**):

اسم حساب الميزانية	رصيد بداية المدة	مدین	دائن	رصيد نهاية المدة
اراضي	0	70000		70000
بنود قائمة التدفقات		تدفقات داخلية	تدفقات خارجة	
			70000	
		70000	70000	

زيادة اراضي- استثمار

200000 زيادة المباني (رصيد اول المدة **0** ورصيد نهاية المدة **200000**):

بنود التسويات

اسم حساب الميزانية	رصيد بداية المدة	مدین	دائن	رصيد نهاية المدة
مباني	0	200000		200000
بنود قائمة التدفقات		تدفقات داخلية	تدفقات خارجية	
			200000	
		200000		

زيادة مباني - استثمار

68000 زيادة الات (رصيد اول المدة 0 ورصيد نهاية المدة 68000):

اسم حساب الميزانية	رصيد بداية المدة	مدین	دائن	رصيد نهاية المدة
الات ومعدات	0	68000		68000
بنود قائمة التدفقات		تدفقات داخلية	تدفقات خارجية	
			68000	
		68000		

زيادة الات- استثمار

150000 زيادة في قرض السندات (رصيد اول المدة 0 ورصيد نهاية المدة 150000):

اسم حساب الميزانية	رصيد بداية المدة	مدین	دائن	رصيد نهاية المدة
قرض السندات	0		150000	150000
بنود قائمة التدفقات		تدفقات داخلية	تدفقات خارجية	
		150000		
		150000		

زيادة قرض - تمويل

116000 زيادة في الارباح المحتجزة (رصيد اول المدة 20000 ورصيد نهاية المدة 136000):

اسم حساب الميزانية	رصيد بداية المدة	مدین	دائن	رصيد نهاية المدة
ارباح محتجزة	20000	18000	134000	136000
بنود قائمة التدفقات		تدفقات داخلية	تدفقات خارجية	
		134000		
		18000		
		152000		

صافي الدخل - تشغيل
توزيعات ربح- تمويل

ومن تحليل كل التغيرات في الخلايا السفلية العكسية كتدفقات داخلة وخارجة
- يتم تصوير قائمة التدفقات النقدية كالتالي:

قائمة التدفقات النقدية لمنشأة س عن العام المنتهي في 19×2/12/31		
تدفقات داخلة	تدفقات خارجة	
تدفقات نقدية من النشاطات التشغيلية (الطريقة غير المباشرة):		
صافي الدخل (اساس الاستحقاق)		134000
تسويات تعديله لتدفقات نقدية:		
+ مصروف الاستهلاك	21000	
+ نقص رصيد العملاء	10000	
- زيادة المصروفات المقدمه	(6000)	
+ زيادة رصيد الموردون	35000	60000
صافي التدفقات النقدية التشغيلية (غير مباشرة)		194000
تدفقات نقدية من النشاطات الاستثمارية:		
- شراء اراضي	(70000)	
- شراء مباني	(200000)	
- شراء الات	(68000)	
صافي التدفقات النقدية الاستثمارية		(338000)
تدفقات نقدية من النشاطات التمويلية:		
+ اصدار سندات	150000	
- مدفوعات توزيعات نقدية	(18000)	
صافي التدفقات النقدية التمويلية		132000
صافي الزيادة في النقدية		(12000)

اعداد قائمة التدفقات النقدية (بدون ورقة عمل) من خلال
قائمتي مركز مالي وقائمة دخل - مثال العام الثالث للمنشأة

مثال يدوي (بدون ورقة عمل)			
قائمة المركز المالي للمنشأة س في نهاية عام 3 - بالجنيه			
تغير زيادة/(نقص)	19x2	19x3	الاصول:
17000	37000	54000	نقدية
42000	26000	68000	مدينون
54000	0	54000	مخزون
(2000)	6000	4000	مصرفات مقدمه
(25000)	70000	45000	اراضي
صفر	00000	200000	مباني
10000	(11000)	(21000)	مجمع استهلاك مباني
125000	68000	193000	الات ومعدات
18000	(10000)	(28000)	مجمع استهلاك الات
	<u>386000</u>	<u>569000</u>	
	=====	=====	
			التزامات وحقوق ملكية:
(7000)	40000	33000	موردون (دائنون)
(40000)	150000	110000	قرض السندات
160000	60000	220000	رأس مال الاسهم
70000	<u>136000</u>	<u>206000</u>	ارباح محتجزة
	<u>386000</u>	<u>569000</u>	
	=====	=====	

قائمة الدخل (اساس الاستحقاق) عن عام 19x3:

890000		ايرادات
	465000	تكلفة البضاعة المباعة
	221000	نفقات التشغيل
	12000	مصرفات الفائدة
<u>700000</u>	<u>2000</u>	خسائر بيع الات
190000		دخل النشاط
<u>65000</u>		- ضرائب دخلية
125000		صافي الدخل

معلومات اضافية عن عام 3:

- (1) تتضمن مصروفات التشغيل مصروف استهلاك قدره 33000 جنية واستهلاك مبلغ 2000 جنية من المصروفات المقدمة.
- (2) بيعت الاراضي نقدا بقيمتها الدفترية.
- (3) بلغت التوزيعات النقدية من الارباح مبلغ 55000 جنية.
- (4) مصروف الفائدة البالغ 12000 جنية سدد نقدا.
- (4) اشترت الات نقدا بتكلفة 166000 جنية.
- (5) بيعت الات تكلفتها 41000 جنية (قيمتها الدفترية 36000 جنية) بمبلغ 34000 جنية.
- (6) استهلك قرض السندات بتكلفته نقدا.
- (7) اصدرت اسهم رأس المال وحصلت قيمتها نقدا.

حل المثال يدويا (بدون ورقة عمل):

- التغير في رصيد النقدية بالزيادة 17000 جنية.

(1) تفسير موجز لتسويات صافي الدخل التشغيلي (اساس الاستحقاق) الي تدفق نقدي تشغيلي:

* نفقات الاستهلاك غير نقدية تبلغ 33000 جنية وتضاف للدخل .

(اساس التسوية للالات: رصيد 1/1 هو 10000 + استهلاك العام 23000 =

33000 - استهلاك اله مباعه 5000 = 28000 رصيد 12/31)

* زيادة رصيد حساب العملاء بمبلغ 42000 جنية تمثل زيادة اصل أي استخداما للاموال وتطرح.

* زيادة رصيد المخزون بمبلغ 54000 جنية تمثل زيادة اصل أي استخداما للاموال وتطرح.

* نقص المصروفات المقدمة بمبلغ 2000 جنية يمثل نقص اصل أي موردا للاموال ويضاف.

* نقص الدائنون بمبلغ 7000 جنية يمثل نقص خصم أي استخداما للاموال ويطرح.

* خسارة بيع الات تبلغ 2000 جنية وتمثل نفقة غير نقدية حملت علي رقم الدخل لذا تضاف.

وبناء عليه تكون تسوية دخل الاستحقاق التشغيلي الي تدفق نقدي تشغيلي كالتالي:

125000	صافي الدخل
	تسويات اثر البنود غير النقدية:
33000	+ نفقات الاستهلاك
(42000)	- زيادة ارصدة العملاء
(54000)	- زيادة المخزون
2000	+ نقص المصروفات المقدمة
(7000)	- نقص الدائنون
2000	+ خسارة بيع الات
(66000)	صافي التدفقات النقدية التشغيلية
<u>59000</u>	

(2) قياس التدفقات النقدية الاستثمارية (تفسير موجز)

* نقص رصيد الاراضي بمبلغ 25000 جنيه يمثل نقص اصل او مورد للاموال الاستثمارية ويضاف.

* بيع الات بمبلغ 34000 جنيه يمثل نقص اصل او مورد للاموال الاستثمارية ويضاف.

* شراء الات بمبلغ 166000 جنيه يمثل زيادة اصل او استخداما للاموال الاستثمارية وي طرح.

(اساس تسوية الات 68000 رصيد 1/1 + شراء 166000 = 234000 - بيع الات 41000 = 193000 رصيد 12/13)

(3) قياس التدفقات النقدية التمويلية (تفسير موجز)

* استهلاك التزام قرض السندات بمبلغ 40000 جنيه يمثل نقص خصم او استخداما للاموال وي طرح.

* اصدار اسهم راس المال يمثل زيادة خصم او مصدرا للاموال ضمن النشاط التمويلي ويضاف.

* تسديد توزيعات نقدية يمثل نقص خصم او استخداما للاموال ضمن النشاط التمويلي وي طرح.

(اساس التسوية 70000 تغير الارباح المحتجرة وذلك لان رصيد اول المدة 136000 + ربح العام 125000 - توزيعات 55000 = 206000 رصيد 12/31)

قائمة التدفقات النقدية لمنشأة س عن العام المنتهي في 19×3/12/31	
تدفقات نقدية من النشاطات التشغيلية (الطريقة غير المباشرة):	
125000	صافي الدخل (اساس الاستحقاق)
	تسويات تعديله لتدفقات نقدية:
	+ مصروف الاستهلاك
33000	- زيادة رصيد العملاء
(42000)	- زيادة رصيد المخزون
(54000)	+ نقص المصروفات المقدمة
2000	- نقص رصيد الدائنين
(7000)	+ خسارة بيع الآلات
<u>(66000)</u>	<u>2000</u>
59000	صافي التدفقات النقدية التشغيلية (غير مباشرة)
	تدفقات نقدية من النشاطات الاستثمارية:
	+ بيع اراضي
25000	+ بيع الآلات
34000	- شراء الآلات
<u>(166000)</u>	صافي التدفقات النقدية الاستثمارية
(107000)	تدفقات نقدية من النشاطات التمويلية:
	- استهلاك قرض السندات
(40000)	+ اصدار رأس مال اسهم
160000	- مدفوعات توزيعات نقدية
<u>(55000)</u>	صافي التدفقات النقدية التمويلية
65000	صافي الزيادة في النقدية
17000	+ رصيد النقدية في بداية الفتره
37000	= رصيد النقدية في نهاية الفتره 19×3/12/31 (كما في الميزانية)
54000	
=====	

(ويلاحظ انه يمكن تطبيق اسلوب "الخلية السفلية العكسية" في تنفيذ الحل السابق)

لمحة عن اعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام ورقة العمل (التسويات)
بالطريقة المباشرة (او طريقة رقم الدخل)

يتم في هذه الطريقة ادخال ارصدة اول واخر المدة لبنود الميزانية الي ورقة العمل، وتدخل قيم بنود قائمة الدخل الي اعمدة التسويات (او اعمدة تحليل التغيرات)، وتعد قائمة التدفقات النقدية بعد هذين القسمين وتدخل كذلك قيم عناصرها الي اعمدة التسويات:

()		
	()		
				:
xx	()xx	()xx	xx)
				(
xx	xx	xx	xx	
xx			xx	
xx	xx	xx	xx	
xx	xx	xx	xx	
xx			xx	
				:
	xx			
		xx		
	()xx	()xx		
				:
				:
	xx	xx		
				:
	xx	xx		
				:
	xx	xx		
	xx	xx		

	xxx	xxx		
	xx	(xx)		()
	xxx	xxx		

:

-

_____ .

- ()

.

-

.

() -

()

) = (/) +

.(

) () -

.(

- 1	2	
	<u>19x1</u>	<u>19x2</u>
		:
	12000	17000
	40000	60000

70000	84000	
4000	6000	
210000	250000	
<u>(48000)</u>	<u>(60000)</u>	(-)
288000	357000	
=====	=====	
	:	
40000	35000	()
4000	3000	
12000	22000	
64000	90000	
	:	
80000	95000	(10)
<u>88000</u>	<u>112000</u>	
288000	357000	
=====	=====	
:19×2	()	
590000		
	300000	
	216000	
	7000	
	15000	
(562000)	<u>24000</u>	
(6000)		
<u>16000</u>		
38000		
	:2	

14000	-1
70000	-2
60000	10000
12000	-3
12000	30000
15000	3000
16000	-5
18000	34000
2	-

:()

2	()	1	
			: _____
17000	5000	12000	
60000	(2) 20000	40000	
84000	(3) 14000	70000	
6000	(4) 2000	4000	
250000	(9) 30000 (11) 70000	210000	

417000			336000	
60000	(8) 24000	(9) 12000	48000	
35000		(5) 5000	40000	
3000		(6) 1000	4000	
22000	(7) 10000		12000	
90000	(11)60000	(10)34000	64000	
95000	(12) 15000		80000	
112000	(1) 38000	(13) 14000	88000	
417000			336000	
				: _____
				:
		(1) 38000		
		(8) 24000		
	(2) 20000			
	(3) 14000			
	(4) 2000			
	(5) 5000			
	(6) 1000			
		(7) 10000		
		(9) 6000		
	(10) 16000			
				:
		(9) 12000		
	(11) 10000			.
				:
	(10) 18000			

		(12) 15000		
	(13)14000			
				:
	(11) 60000	(11)60000		
	337000	342000		()
	5000			()
	342000	342000		

: ()
 (13) (1)
 : (1)
 : (1)
 (-) 38000
 38000
 : (13)
 14000
 (-) 14000
 : (2)
 (-) 20000
 (-) 20000
 : (3)
 14000
 (-) 14000
 (4)
 2000

(	-	)	2000	
			:(5)	
				5000
(	-	)	5000	
			:(6)	
				1000
(	-	)	1000	
			:(7)	
(	-	)		10000
(		)	10000	
			:(8)	
(	-	)		24000
(		)	24000	
			:(9)	
	:(	3)	
				6000
				12000
(		)		12000
			30000	
			:(10)	
:(	5)		
				34000
(	-	)	18000	
			16000	
:(	2)		
			:(11)	

70000
(-) 10000
60000
()
:(11)
)
:
60000
60000
:(12)
(-) 15000
() 15000
:
()

()

2	()		1	
				: _____
17000		5000	12000	
60000	(1) 570000	(1) 590000	40000	

84000	(2) 300000	(2) 314000	70000	
6000		(3) 2000	4000	
250000	30000	(11) 70000	210000	
417000			336000	
60000	(6) 24000	12000	48000	
35000	(2) 314000	(2) 319000	40000	
3000	(4) 7000	(4) 8000	4000	
22000	(5) 15000	(5) 5000	12000	
90000	(11) 60000	(8) 34000	64000	
95000	(12) 15000		80000	
112000	(9) 38000	(10) 14000	88000	
417000			336000	
				:
	(1) 590000			
		(2) 300000		
		(3) 216000		
		(4) 7000		
		(5) 15000		
		(6) 24000		
		6000		
	(8) 16000			
		(9) 38000		
				: _____
				:
		(1) 570000		
	(2) 319000			

	(3) 216000			
	(3) 2000			
	(4) 8000			
	(5) 5000			
				:
		12000		
	(11) 10000			.
				:
	(8) 18000			
		(12) 15000		
	(10) 14000			
				:
	(11) 60000	(11) 60000		
	2631000	2636000		()
	5000			()
	2636000	2636000		

)

-1

(

.

-2

·
)

-3

: (

: :

· *noncash balance sheet account*

· _____

: :

·

() ()

()

()

·

:

()

:

) ()

(

-4

•

•

()

-5

•

()

-6

•

()

(

319000

:	_____	*
:		
	- (3)	
		216000
(-)	216000	
	- (3)	
		2000
(-)	2000	
:	_____	*
:		
	- (4)	
		7000
	7000	
	- (4)	
		8000
(-)	8000	
:	_____	*
:		
	- (5)	
		15000
	15000	
	- (5)	
		5000

(-)	5000	
	:	*
	(6)	
()	24000	
()	24000	
	:	*
	:(7)	
	12000	
	6000	
(-)	12000	
	30000	
	:	*
	:(8)	
	34000	
	16000	
(-)	18000	
	:	*
	:(9)	
	38000	
()	38000	
	:	*
	:(10)	
()	14000	
(-)	14000	

	:	_____	*
		:	
		- (11)	
			70000
(-)		10000	
		60000	
(-)			
		- (11)	
(-)			60000
		()	60000
:		3000	*
		:(12)	
(-)			15000
		()	15000
		()	
	+		
.			
			.
			.

REFERENCES

- _____ :
- 0552362055 :) _____
.(2005
- 2006 " _____ "
- . <http://mstawfik.7p.com/ita.htm> <http://www.infotechaccountants.com>
" 6 _____ "
- 2006
- . <http://mstawfik.7p.com/ita.htm> <http://www.infotechaccountants.com>
_____ : _____ "
- _____ : _____) _____
.(1985
- _____ : _____ "
- 2006 " _____
- . <http://mstawfik.7p.com/ita.htm> <http://www.infotechaccountants.com>
: _____) _____
- .(1998
- .2002 _____
- _____
- _____ .2002/2001 : _____
- _____ CD _____
- : (_____) _____

<http://www.infotechaccountants.com>

. <http://mstawfik.7p.com/ita.htm>

_____ CD2 - _____ -
_____) _____
: (_____
_____ 2003 - _____ 76 -

. <http://mstawfik.7p.com/ita.htm>

<http://www.infotechaccountants.com>

_____ - _____ - (_____
: _____ CD2
- _____ 76 -
_____ 2004/2003

(_____) : _____
_____) _____ CD2
_____ 2003 : (_____

. <http://mstawfik.7p.com/ita.htm>

<http://www.infotechaccountants.com>

CD (Student _____
2003/2002 : _____ CD1, Postgraduate CD3)
_____)

_____ .(- - 76
_____ (2) : _____
_____) - SPSSWIN
_____ 1996 (_____

7 5 - SPSS
: 1999/98

EXCEL
: 8 (97)
: 1999/98

2005 " : 2

. <http://www.infotechaccountants.com>

: 2005 "

. <http://www.infotechaccountants.com>

2006 "

. <http://mstawfik.7p.com/ita.htm> <http://www.infotechaccountants.com>

"

:

2005 "

. <http://www.infotechaccountants.com>

"

.

"

:

-

.2003

-

"

"

-

-

;

.314 - 239 - 2002

<http://www.infotechaccountants.com>

. <http://mstawfik.7p.com/ita.htm>

"

-

;

.677 - 673 - 2002 -

"

.

-

-

;

.80 - 25 - 2002

"

() "

:

- 41 - - -

.162 - 107 2001 - 1422 -

:

"

-

"

.275 - 229 2001 - 26 -

" *INTERNET* "

"

:

-

-

.(1998 -

"

- "

:

- _____
 .(1995 -
 " :
 - 167 (1987 55 :) _____
 .235
 " :
 " (1989 61 :) _____
 .201-113
 " :
 - 85 (1991 70 :) _____
 .157
 " :
 _____ " .(1997 - :) _____
 " :
 :) _____ " .162- 93 (1991 72
 " :
 :) _____ " :
 .47 (1992
 " :
 " :

Larson, Kermit D. and Paul B. W. Miller, *Financial Accounting* (Chicago: Richard D. Irwin, Sixth Edition, 1995).
Meigs, Robert F. and Walter B. Meigs, *Accounting: The Basis for Business Decisions* (New York: McGraw Hill Book Company, 1996)