

أسئلة مع الإجابات
حول
(القوائم المالية)

Nasser ALtaj

المحاسبة لغة الأعمال

(130 سؤال واجواب عن القوائم المالية)

أولاً : (قائمة الدخل)

- 1 - ما هي قائمة الدخل؟
قائمة الدخل هي تقرير مالي يوضح الإيرادات والمصروفات لفترة معينة، ويظهر نتائج الأعمال من حيث الربح أو الخسارة.
 - 2 - ما هو الهدف من إعداد قائمة الدخل؟
تهدف قائمة الدخل إلى تقديم معلومات عن أداء الشركة المالي خلال فترة زمنية محددة، والتي تساعد في تحديد الربحية والكفاءة التشغيلية.
 - 3 - ما الفرق بين الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل؟
الإيرادات هي التدفقات النقدية الداخلة أو المنافع الاقتصادية المتحققة خلال الفترة، بينما المصروفات هي التدفقات النقدية الخارجة أو التكاليف المترتبة على تحقيق الإيرادات. وذلك وفقاً للأساس النقدي وأساس الإستحقاق.
 - 4 - ما هو "مجمّل الربح" في قائمة الدخل؟
مجمّل الربح هو الفرق بين الإيرادات من المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة. يُحتسب وفق المعادلة:
مجمّل الربح = الإيرادات (المبيعات) - تكلفة البضاعة المباعة.
 - 5 - ما هي المصاريف التشغيلية؟
المصاريف التشغيلية تشمل جميع التكاليف المرتبطة بتشغيل النشاط الأساسي للشركة، وتتمثل في المصاريف الإدارية والعمومية والبيعية والتسويقية مثل الرواتب، الإيجارات... الخ.
 - 6 - ما هو الربح التشغيلي؟
الربح التشغيلي هو الفرق بين مجمّل الربح والمصاريف التشغيلية، وهو يعكس الأداء المالي الأساسي للنشاط التجاري دون النظر إلى الأنشطة غير التشغيلية مثل الفوائد أو الاستثمارات.
 - 7 - ما المقصود بـ "الإيرادات والمصروفات الأخرى" في قائمة الدخل؟
الإيرادات والمصروفات الأخرى تشمل تلك الإيرادات أو المصروفات التي ليست مرتبطة بالنشاط الأساسي للشركة (الأنشطة غير التشغيلية) مثل الفوائد المكتسبة أو المدفوعة، والأرباح أو الخسائر من بيع الأصول.
 - 8 - كيف يتم حساب صافي الربح؟
صافي الربح يُحسب بطرح جميع المصروفات (بما في ذلك المصروفات التشغيلية وغير التشغيلية، والخسائر الناتجة من العمليات الغير مستمرة) من الإيرادات.
- المعادلة:
صافي الربح = (الإيرادات - المصروفات التشغيلية - المصروفات الأخرى - او + الخسائر او المكاسب الناتجة من العمليات الغير مستمرة).



9 - ما هو الفرق بين صافي الربح قبل الضريبة وصافي الربح بعد الضريبة؟
صافي الربح قبل الضريبة هو الربح المتبقي بعد خصم المصروفات بشكل عام باستثناء الضرائب، بينما صافي الربح بعد الضريبة هو الربح النهائي المتبقي بعد خصم الضرائب من صافي الربح قبل الضريبة.

10 - ما هي العلاقة بين قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية؟
قائمة الدخل تعكس الأداء المالي للشركة خلال فترة زمنية معينة من حيث الأرباح أو الخسائر (وفق أساس الإستحقاق)، بينما قائمة التدفقات النقدية تظهر التدفقات النقدية الداخلة والخارجة الفعلية وفق (الأساس النقدي). يحدث أن تحقق الشركة أرباحاً في قائمة الدخل ولكن تعاني من نقص السيولة في قائمة التدفقات النقدية.

- أسئلة إختيارات :

11 - ما هي قائمة الدخل؟
أ. قائمة تعرض الأصول والالتزامات.
ب. قائمة تعرض الإيرادات والمصروفات لفترة مالية محددة.
ج. قائمة تعرض التدفقات النقدية فقط.

الإجابة: ب.

12 - ما هو مجمل الربح؟
أ. صافي الربح بعد خصم المصروفات الأخرى.
ب. الفرق بين الإيرادات (المبيعات) وتكلفة البضاعة المباعة.
ج. إجمالي المبيعات خلال السنة المالية.

الإجابة: ب.

13 - ما هو الربح التشغيلي؟
أ. الفرق بين مجمل الربح والمصروفات التشغيلية.
ب. الفرق بين الإيرادات والمصروفات الأخرى.
ج. صافي الربح قبل خصم الضرائب.

الإجابة: أ.

14 - ما هو صافي الربح؟
أ. الربح الناتج بعد خصم جميع المصروفات بما في ذلك الضرائب والفوائد.
ب. الربح قبل خصم الضرائب والفوائد.
ج. الفرق بين الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة فقط.

الإجابة: أ.



- 15 - ما هي المصروفات التشغيلية؟
 أ. المصروفات المتعلقة بالعمليات اليومية للشركة مثل الرواتب والإيجار..
 ب. المصروفات المتعلقة بالفوائد والضرائب.
 ج. المصروفات المتعلقة بشراء الأصول الغابطة.

الإجابة: أ.

- 16 - ما هو بند تكلفة البضاعة المباعة؟
 أ. يمثل التكلفة الإجمالية للمصروفات الإدارية.
 ب. يمثل تكلفة المنتجات أو الخدمات التي تم بيعها خلال الفترة.
 ج. يمثل الإيرادات التشغيلية من مبيعات البضائع.

الإجابة: ب.

- 17 - كيف يتم حساب مجمل الربح؟
 أ. المبيعات - المصروفات التشغيلية.
 ب. المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة.
 ج. المبيعات - الضرائب والفوائد.

الإجابة: ب.

- 18 - ما هو الفرق بين الإيرادات والمصروفات؟
 أ. الإيرادات تمثل الأموال المكتسبة، والمصروفات تمثل الأموال المنفقة.
 ب. الإيرادات تشمل التكاليف الغابطة، والمصروفات تشمل التكاليف المتغيرة.
 ج. الإيرادات تساوي المصروفات دائمًا.

الإجابة: أ.

- 19 - ما هو الدخل من العمليات المستمرة؟
 أ. الدخل الناتج عن بيع الأصول طويلة الأجل.
 ب. الدخل الناتج من الأنشطة التشغيلية العادية للشركة.
 ج. الدخل قبل خصم الضرائب.

الإجابة: ب.

- 20 - كيف يتم التعامل مع الضرائب في قائمة الدخل؟
 أ. يتم إضافتها إلى الإيرادات.
 ب. يتم خصمها بعد حساب صافي الربح التشغيلي.
 ج. لا يتم تسجيلها في قائمة الدخل.

الإجابة: ب.



21 - تظهر إحدى الشركات إيرادات قدرها 500,000 ريال خلال العام، ومصروفات تشغيلية بقيمة 300,000 ريال، وتكاليف تمويل بقيمة 20,000 ريال، وما هو صافي الربح قبل الضريبة؟

- أ. 180,000
- ب. 200,000
- ج. 220,000
- د. 250,000

الإجابة: أ.

الحساب: صافي الربح قبل الضريبة = الإيرادات - المصروفات التشغيلية - تكاليف التمويل
صافي الربح قبل الضريبة = 500,000 - 300,000 - 20,000 = 180,000 ريال

22 - إذا حققت شركة صافي مبيعات قدرها 1,000,000 ريال وكان لديها تكلفة بضاعة مباعة قدرها 600,000 ريال، فما هو إجمالي الربح؟

- أ. 300,000
- ب. 400,000
- ج. 500,000
- د. 600,000

الإجابة: ب.

الحساب: مجمل الربح =

صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة مجمل الربح = 1,000,000 - 600,000 = 400,000 ريال

23 - إحدى الشركات لديها إيرادات مبيعات قدرها 800,000 ريال، بينما كانت مصروفات التشغيل (رواتب، إيجار، ومصاريف إدارية) 350,000 ريال، وتكاليف البضاعة المباعة 250,000 ريال. ما هو الربح التشغيلي للشركة؟

- أ. 150,000
- ب. 200,000
- ج. 250,000
- د. 300,000

الإجابة: ب.

الحساب: الربح التشغيلي = إيرادات المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة - مصروفات التشغيل
الربح التشغيلي = 800,000 - 250,000 - 350,000 = 200,000 ريال



24 - شركة لديها إيرادات 600,000 ريال، ومصروفات إدارية وتسويقية قدرها 150,000 ريال، وبلغت تكلفة البضاعة المباعة 300,000 ريال، وبلغت الإيرادات الأخرى 50,000 ريال. ما هو صافي الربح قبل الضريبة؟

- أ. 100,000
- ب. 150,000
- ج. 200,000
- د. 250,000

الإجابة: ب.

الحساب: صافي الربح قبل الضريبة = (الإيرادات + الإيرادات الأخرى) - (تكلفة البضاعة المباعة + المصروفات الإدارية والتسويقية)
صافي الربح قبل الضريبة = (600,000 + 50,000) - (150,000 + 300,000) = 150,000 ريال

25 - إذا حققت الشركة صافي مبيعات قدرها 900,000 ريال، وتكلفة بضاعة مبيعة 500,000 ريال، وكانت المصروفات الإدارية والتسويقية 200,000 ريال. بالإضافة إلى ذلك، حققت الشركة مكاسب غير مستمرة من بيع معدات قدرها 50,000 ريال. ما هو الربح التشغيلي للشركة؟

- أ. 150,000
- ب. 250,000
- ج. 200,000
- د. 300,000

الإجابة: ج.

الحساب:

الربح التشغيلي = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة - المصروفات الإدارية والتسويقية

الربح التشغيلي = 200,000 - 500,000 - 900,000 = 200,000 ريال

ثانياً : (قائمة الدخل الشامل)

- 26 - ما هي قائمة الدخل الشامل؟
قائمة الدخل الشامل تعرض الأداء المالي للشركة خلال فترة معينة، وتشمل صافي الربح بالإضافة إلى المكاسب أو الخسائر التي لم تُدرج في قائمة الدخل العادية، مثل المكاسب والخسائر غير المحققة من الأدوات المالية وفروق ترجمة العملات.
- 27 - ما الفرق بين قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل؟
قائمة الدخل تعرض الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالنشاط العادي للشركة، بينما قائمة الدخل الشامل تشمل صافي الربح بالإضافة إلى الدخل الشامل الآخر الذي يشمل بنوداً مثل المكاسب أو الخسائر غير المحققة (مثل تغيرات القيمة العادلة للأدوات المالية أو فروق ترجمة العملات).
- 28 - ما هو الدخل الشامل الآخر؟
هو مجموعة من البنود التي تؤثر على حقوق الملكية لكنها لا تظهر في قائمة الدخل العادية. أمثلة على ذلك تشمل الأرباح والخسائر غير المحققة من تقييم الاستثمارات، وفروق ترجمة العملات الأجنبية.
- 29 - ما هي البنود التي يمكن أن تظهر ضمن الدخل الشامل الآخر؟
البنود تشمل على سبيل المثال لا الحصر:
أ - تغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية.
ب - أرباح وخسائر التحوط.
ج - فروق ترجمة العملات الأجنبية.
د - التغيرات في قيمة الاستثمارات العقارية.
هـ - بعض عناصر إعادة تقييم الممتلكات والمعدات.
- 30 - لماذا يتم فصل الدخل الشامل الآخر عن صافي الربح في التقارير المالية؟
الفصل يساعد في التمييز بين البنود التي تتعلق بالنشاط التشغيلي الرئيسي (والتي تظهر في قائمة الدخل) وبين البنود غير المحققة أو المؤقتة التي لا تؤثر مباشرة على أداء التشغيل، لكنها تؤثر على حقوق الملكية.
- 31 - كيف يتم عرض الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل؟
الدخل الشامل الآخر يُعرض في الجزء السفلي من القائمة بعد عرض صافي الربح، حيث يتم تجميع بنود الدخل الشامل الآخر في فئات منفصلة وفقاً لطبيعتها، ثم يظهر الدخل الشامل الكلي الذي يجمع صافي الربح والدخل الشامل الآخر.
- 32 - هل يؤثر الدخل الشامل الآخر على توزيع الأرباح؟
الدخل الشامل الآخر لا يؤثر عادةً على توزيع الأرباح، لأنه غالباً ما يكون عبارة عن أرباح أو خسائر غير محققة، مما يعني أنها ليست تدفقات نقدية فعلية يمكن توزيعها على المساهمين.
- 33 - ما هو الهدف من قائمة الدخل الشامل؟
الهدف هو توفير صورة أكثر شمولية للوضع المالي للشركة من خلال تضمين كافة البنود المؤثرة على حقوق الملكية، بما في ذلك تلك البنود غير المرتبطة بالنشاط العادي التي قد تؤثر على التقييم المالي العام للشركة.



34 - كيف يمكن للمستخدمين الاستفادة من قائمة الدخل الشامل؟
قائمة الدخل الشامل تمكن المستثمرين والمحللين الماليين من فهم التأثيرات الكاملة على حقوق الملكية ومعرفة التغيرات المالية التي قد تكون مهمة للمستقبل، حتى لو كانت تلك التغيرات غير محققة أو مؤقتة.

35 - ما الفرق بين الدخل الشامل الآخر والتغيرات المباشرة في حقوق الملكية؟
الدخل الشامل الآخر يؤثر على حقوق الملكية ولكنه يُعرض بشكل منفصل عن الأرباح المحتجزة، في حين أن التغيرات المباشرة في حقوق الملكية تشمل بنوداً مثل إصدارات الأسهم أو توزيعات الأرباح التي تؤثر مباشرة على رأس المال والأسهم المدفوعة.

- أسئلة إختيارات :

36 - ما هي قائمة الدخل الشامل؟
أ. قائمة تعرض فقط الإيرادات والمصروفات العادية.
ب. قائمة تشمل صافي الربح بالإضافة إلى البنود الأخرى التي تؤثر على حقوق الملكية مباشرة.
ج. قائمة تعرض التدفقات النقدية فقط.

الإجابة: ب.

37 - ما هو الفرق بين قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل؟
أ. لا يوجد فرق بين القائمتين.
ب. قائمة الدخل تعرض الربح أو الخسارة، بينما قائمة الدخل الشامل تعرض الربح أو الخسارة والبنود الشاملة الأخرى.
ج. قائمة الدخل الشامل تعرض التدفقات النقدية.

الإجابة: ب.

38 - أي من البنود التالية يُعتبر من العناصر الشاملة الأخرى؟
أ. الإيرادات من المبيعات.
ب. تكلفة البضاعة المباعة.
ج. فروق ترجمة العملات الأجنبية.

الإجابة: ج.

39 - أي بند يمكن أن يُدرج في الدخل الشامل الآخر؟
أ. خسائر إعادة تقييم الأصول.
ب. صافي المبيعات.
ج. الإيجار المدفوع.

الإجابة: أ.

40 - ما هي المكاسب أو الخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الشامل؟
أ. المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصول.
ب. المكاسب أو الخسائر التي لم تُحقق بعد ولكن تؤثر على حقوق الملكية.
ج. المكاسب أو الخسائر الناتجة عن العمليات التشغيلية.

الإجابة: ب.



- 41 - كيف يتم عرض البنود الشاملة الأخرى في قائمة الدخل الشامل؟
 أ. ضمن الأرباح التشغيلية.
 ب. لا يتم عرضها في قائمة الدخل الشامل.
 ج. بشكل منفصل بعد صافي الربح.

الإجابة: ج.

- 42 - أي مما يلي يُعتبر من ضمن الدخل الشامل الآخر وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية؟
 أ. إيرادات المبيعات.
 ب. أرباح أو خسائر أدوات التحوط المالي.
 ج. تكلفة المبيعات.

الإجابة: ب.

- 43 - ما هو الهدف من إعداد قائمة الدخل الشامل؟
 أ. لتقديم رؤية أوسع عن التغيرات في حقوق الملكية التي لا تُدرج في قائمة الدخل العادية.
 ب. لتوضيح حركة التدفقات النقدية خلال الفترة.
 ج. لتوضيح الأصول والالتزامات في نهاية الفترة.

الإجابة: أ.

- 44 - كيف يتم التعامل مع فروق الترجمة للعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل؟
 أ. تضاف إلى الإيرادات التشغيلية.
 ب. تدرج ضمن الدخل الشامل الآخر.
 ج. تضاف إلى المصروفات التشغيلية.

الإجابة: ب.

- 45 - ما هو البند الذي يُستثنى من الدخل الشامل الآخر؟
 أ. أرباح الأسهم.
 ب. مكاسب إعادة تقييم الأدوات المالية المتاحة للبيع.
 ج. خسائر فروق العملة.

الإجابة: أ.



46 - إحدى الشركات حققت صافي ربح قدره 300,000 ريال. بالإضافة إلى ذلك سجلت أرباحاً من تقييم أصولها المالية المتاحة للبيع قدرها 50,000 ريال. ما هو إجمالي الدخل الشامل؟

- أ. 300,000
- ب. 350,000
- ج. 250,000
- د. 400,000

الإجابة: ب.

الحساب: إجمالي الدخل الشامل = صافي الربح + الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل = 50,000 + 300,000 = 350,000 ريال

47 - إذا سجلت شركة أرباحاً صافية قدرها 100,000 ريال، وتكبّدت خسائر في تحويل العملة الأجنبية قدرها 10,000 ريال، بالإضافة إلى مكاسب من إعادة تقييم الأصول الغابطة قدرها 20,000 ريال، فما هو إجمالي الدخل الشامل؟

- أ. 110,000
- ب. 130,000
- ج. 120,000
- د. 90,000

الإجابة: أ.

الحساب: إجمالي الدخل الشامل = صافي الربح + مكاسب إعادة تقييم الأصول - خسائر تحويل العملة الأجنبية
إجمالي الدخل الشامل = 100,000 + 20,000 - 10,000 = 110,000 ريال

48 - بلغ صافي الربح لإحدى الشركات 500,000 ريال، وخسرت الشركة 50,000 ريال نتيجة تغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية. وسجلت الشركة أيضاً 30,000 ريال كربح من تسوية فوائد معاشات التقاعد. ما هو إجمالي الدخل الشامل؟

- أ. 480,000
- ب. 530,000
- ج. 450,000
- د. 520,000

الإجابة: أ.

الحساب: إجمالي الدخل الشامل = صافي الربح - خسائر الأدوات المالية + ربح تسوية معاشات التقاعد
إجمالي الدخل الشامل = 500,000 - 50,000 + 30,000 = 480,000 ريال



49 - شركة لديها صافي ربح قدره 700,000 ريال.
نتيجة لتغيرات القيمة العادلة للأدوات المالية المتاحة للبيع تكبدت الشركة خسارة قدرها 20,000 ريال .
كما سجلت مكاسب من تحويل عملة أجنبية قدرها 10,000 ريال .
ما هو إجمالي الدخل الشامل؟

- أ. 690,000 وحدة نقدية
- ب. 710,000 وحدة نقدية
- ج. 680,000 وحدة نقدية
- د. 720,000 وحدة نقدية

الإجابة: أ.

الحساب: إجمالي الدخل الشامل = صافي الربح - خسائر الأدوات المالية + مكاسب تحويل العملة
إجمالي الدخل الشامل = 700,000 - 20,000 + 10,000 = 690,000 ريال

50 - حققت شركة أرباحاً صافية قدرها 1,000,000 ريال، وبلغت خسائر تغيرات القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية 100,000 ريال، بينما سجلت أرباحاً من تقييم الأدوات المالية بقيمة 40,000 ريال.
ما هو إجمالي الدخل الشامل؟

- أ. 940,000
- ب. 960,000
- ج. 900,000
- د. 1,040,000

الإجابة: أ.

الحساب: إجمالي الدخل الشامل = صافي الربح - خسائر العقارات الاستثمارية + أرباح الأدوات المالية
إجمالي الدخل الشامل = 1,000,000 - 100,000 + 40,000 = 940,000 ريال



ثالثاً : (قائمة المركز المالي " الميزانية العمومية ")

51 - ما هي قائمة المركز المالي؟

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) هي تقرير مالي يعرض الأصول والالتزامات وحقوق الملكية لشركة معينة في نقطة زمنية محددة، وهي تمثل "الصورة المالية" للشركة في لحظة معينة.

52 - ما هي مكونات قائمة المركز المالي؟

تتكون من ثلاثة عناصر رئيسية:

- الأصول: تشمل كل ما تملكه الشركة (أصول متداولة ، أصول غير متداولة (ثابتة) ، أصول غير ملموسة).
- الالتزامات: تشمل كل ما تدين به الشركة (الديون، الحسابات الدائنة ، التزامات قصيرة وطويلة الأجل) (التزامات متداولة وغير متداولة)).
- حقوق الملكية: تمثل رأس المال المدفوع، الأرباح المحتجزة، والاحتياطيات. تمثل حقوق المساهمين في الشركة (حقوق المساهمين في صافي الأصول بعد خصم الالتزامات).

53 - ما الفرق بين الأصول المتداولة والأصول غير المتداولة؟

الأصول المتداولة هي الأصول التي يتوقع تحويلها إلى نقد أو استهلاكها أو بيعها خلال فترة قصيرة (عادةً أقل من عام) مثل النقدية وما يعادلها والحسابات المدينة والمخزون والأوراق المالية....الخ.

بينما الأصول غير المتداولة هي الأصول التي لا يتوقع تحويلها إلى نقد خلال فترة قصيرة، وتشمل الأصول طويلة الأجل مثل الأصول الثابتة (المباني، المعدات....الخ) والاستثمارات طويلة الأجل.

54 - ما الفرق بين الالتزامات المتداولة وغير المتداولة؟

الالتزامات المتداولة هي الديون التي تستحق خلال سنة واحدة أو أقل، مثل الحسابات الدائنة والالتزامات قصيرة الأجل.

الالتزامات غير المتداولة هي الديون التي تستحق بعد أكثر من سنة، مثل القروض طويلة الأجل.

55 - ما هي حقوق الملكية؟

حقوق الملكية هي القيمة المتبقية من الأصول بعد خصم جميع الالتزامات، وتشمل رأس المال المدفوع، الأرباح المحتجزة، والاحتياطيات. تمثل حقوق المساهمين في الشركة.

56 - كيف يتم احتساب معادلة الميزانية؟

معادلة الميزانية الأساسية هي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

هذه المعادلة تضمن توازن المركز المالي بين ما تملكه الشركة (الأصول) وما تدين به (الالتزامات وحقوق الملكية).

57 - ما هو مفهوم "القيمة العادلة" للأصول في قائمة المركز المالي؟

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن أن يُباع أو يُشترى به الأصل في السوق بين أطراف راغبين، وهي تستند إلى تقدير القيمة الفعلية للأصل في السوق وليس فقط تكلفته التاريخية.



58 - ما الفرق بين تكلفة الأصل والقيمة الدفترية؟
تكلفة الأصل هي القيمة التي دفعتها الشركة لشراء الأصل.

القيمة الدفترية هي تكلفة الأصل مطروحاً منها الاستهلاك أو الاستهلاك المتراكم، وهي تعبر عن القيمة المحاسبية الحالية للأصل.

59 - كيف يتم تصنيف الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي؟
يتم تصنيف الأصول الثابتة مثل المباني، الآلات، والمعدات، الأثاث والتجهيزات، السيارات،... الخ، ضمن الأصول غير المتداولة.
يتم تسجيلها بالتكلفة الأصلية ثم يتم تخفيض قيمتها على مر الزمن من خلال الاستهلاك.

60 - ما الفرق بين قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية؟
قائمة المركز المالي تُظهر الوضع المالي للشركة في لحظة معينة من حيث الأصول والالتزامات وحقوق الملكية، بينما قائمة التدفقات النقدية تعرض حركة النقدية الداخلة والخارجة على مدار فترة زمنية.
التدفقات النقدية تركز على التغيرات في الوضع المالي بسبب الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية.

- أسئلة إختيارات :

61 - ما هي قائمة المركز المالي؟
أ. قائمة تعرض الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في نهاية الفترة.
ب. قائمة تعرض الإيرادات والمصروفات لفترة محددة.
ج. قائمة تعرض التدفقات النقدية للشركة.

الإجابة: أ.

62 - أي من البنود التالية يُعتبر من الأصول المتداولة؟
أ. المباني.
ب. النقدية في البنوك.
ج. الآلات والمعدات.

الإجابة: ب.

63 - ما هو الفرق بين الأصول المتداولة والأصول غير المتداولة؟
أ. الأصول المتداولة هي الأصول التي تستخدم في العمليات اليومية فقط.
ب. الأصول المتداولة يمكن تحويلها إلى نقد خلال فترة قصيرة، والأصول غير المتداولة تستخدم على مدى طويل.
ج. الأصول غير المتداولة هي الأصول التي تنخفض قيمتها فوراً.

الإجابة: ب.



- 64 - ما هي الالتزامات المتداولة؟
 أ. الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية قصيرة (عادة أقل من سنة).
 ب. الالتزامات التي تستمر لأكثر من سنة.
 ج. الالتزامات المتعلقة بالمساهمين.

الإجابة: أ.

- 65 - ما هو حقوق الملكية؟
 أ. مجموع الأصول مطروحاً منها الالتزامات.
 ب. مجموع الالتزامات المتداولة.
 ج. مجموع الإيرادات والمصروفات.

الإجابة: أ.

- 66 - أي من البنود التالية يُعتبر من الالتزامات غير المتداولة؟
 أ. القروض المستحقة خلال عام.
 ب. قروض طويلة الأجل.
 ج. الذمم الدائنة التجارية.

الإجابة: ب.

- 67 - ما هو الغرض من قائمة المركز المالي؟
 أ. عرض الوضع المالي للشركة في لحظة زمنية معينة.
 ب. عرض الأرباح والخسائر للشركة.
 ج. عرض التغيرات في التدفقات النقدية للشركة.

الإجابة: أ.

- 68 - ما هي العلاقة بين الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في قائمة المركز المالي؟
 أ. الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية.
 ب. الأصول = الإيرادات + المصروفات.
 ج. الأصول = الالتزامات - حقوق الملكية.

الإجابة: أ.

- 69 - أي من البنود التالية يُعتبر من الأصول غير الملموسة؟
 أ. المباني.
 ب. العلامة التجارية.
 ج. النقدية.

الإجابة: ب.

- 70 - كيف تؤثر الأرباح المحتجزة على قائمة المركز المالي؟
 أ. تزيد من الأصول المتداولة.
 ب. تُضاف إلى حقوق الملكية.
 ج. تُخصم من الالتزامات المتداولة.

الإجابة: ب.



71 - إذا زادت الأصول بمقدار 10,000 ريال وزادت الالتزامات بمقدار 4,000 ريال، ما هو التأثير على حقوق الملكية؟
 أ. تزيد بمقدار 6,000 ريال
 ب. تنخفض بمقدار 4,000 ريال
 ج. لا يحدث تغيير.

الإجابة: أ.

توضيح : الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية، وبالتالي الزيادة في الأصول مع ثبات الالتزامات تعني زيادة حقوق الملكية بمقدار الفرق.

72 - أي من العبارات التالية صحيحة إذا كانت معادلة الميزانية متوازنة؟
 أ. الأصول تساوي الالتزامات.
 ب. الأصول تساوي الالتزامات وحقوق الملكية مجتمعة.
 ج. الالتزامات تساوي حقوق الملكية فقط.

الإجابة: ب.

73 - إذا زادت الأصول وزادت الالتزامات بنفس المقدار، كيف يتأثر حقوق الملكية؟
 أ. تزداد.
 ب. تنخفض.
 ج. لا تتأثر.

الإجابة: ج.

74 - إذا قامت الشركة بسداد جزء من ديونها، كيف تتأثر الميزانية؟
 أ. تنخفض الأصول وتزداد الالتزامات.
 ب. تنخفض الأصول وتنخفض الالتزامات.
 ج. تزداد الأصول وتنخفض الالتزامات.

الإجابة: ب.

75 - كيف يؤثر إصدار أسهم جديدة على معادلة الميزانية؟
 أ. تزداد الأصول وتزداد حقوق الملكية.
 ب. تنخفض الأصول وتزداد الالتزامات.
 ج. تنخفض حقوق الملكية وتزداد الالتزامات.

الإجابة: أ.

توضيح : إصدار أسهم جديدة يؤدي إلى زيادة الأصول (النقدية) وزيادة حقوق الملكية (رأس المال).

76 - كيف تؤثر الأرباح المحتجزة على معادلة الميزانية؟
 أ. تزيد من الالتزامات.
 ب. تزيد من حقوق الملكية.
 ج. تزيد من الأصول.

الإجابة: ب.

توضيح : الأرباح المحتجزة تضاف إلى حقوق الملكية وتؤدي إلى زيادتها.



77 - إذا قامت الشركة بشراء معدات جديدة بالاجل، ما هو تأثير ذلك على معادلة الميزانية؟
 أ. تزيد الأصول وتزيد الالتزامات.
 ب. تنخفض الأصول وتزيد الالتزامات.
 ج. تزيد حقوق الملكية وتزيد الأصول.

الإجابة: أ.

78 - كيف يؤثر توزيع الأرباح على معادلة الميزانية؟
 أ. تنخفض الأصول وتنخفض حقوق الملكية.
 ب. تزيد الأصول وتنخفض الالتزامات.
 ج. تنخفض الالتزامات وتزداد حقوق الملكية.

الإجابة: أ.

توضيح : توزيع الأرباح يؤدي إلى انخفاض الأصول (النقدية) وانخفاض حقوق الملكية (الأرباح المحتجزة).

79 - إذا زادت قيمة الأصول الثابتة بسبب إعادة التقييم، ما هو التأثير على معادلة الميزانية؟
 أ. تزداد الأصول وتزداد حقوق الملكية.
 ب. تنخفض الأصول وتزداد الالتزامات.
 ج. تزداد الأصول وتزداد الالتزامات.

الإجابة: أ.

توضيح : إعادة تقييم الأصول الثابتة يؤدي إلى زيادة قيمتها، مما يزيد من الأصول ويضاف الفرق إلى حقوق الملكية ضمن احتياطي إعادة التقييم.

80 - إذا كانت الأصول المتداولة لشركة ما 500,000 ريال، والالتزامات المتداولة 300,000 ريال، وحقوق الملكية 400,000 ريال. ما هي قيمة الأصول غير المتداولة؟

- أ. 200,000
 ب. 100,000
 ج. 300,000
 د. 400,000

الإجابة: أ.

الحساب: معادلة الميزانية : الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية الأصول الكلية = 400,000 + 300,000 = 700,000 ريال
 الأصول غير المتداولة = الأصول الكلية - الأصول المتداولة = 700,000 - 300,000 = 400,000 وحدة نقدية



81 - إحدى الشركات لديها أصول متداولة قدرها 600,000 ريال، وأصول غير متداولة قدرها 1,200,000 ريال، وحقوق ملكية بقيمة 800,000 ريال. إذا كانت الالتزامات غير المتداولة تساوي 700,000 ريال، فما هي قيمة الالتزامات المتداولة؟

- أ. 300,000
- ب. 200,000
- ج. 400,000
- د. 500,000

الإجابة: أ.

الحساب: إجمالي الأصول = الأصول المتداولة + الأصول غير المتداولة = 1,200,000 + 600,000 = 1,800,000 ريال

إجمالي الالتزامات = إجمالي الأصول - حقوق الملكية = 1,800,000 - 800,000 = 1,000,000 ريال

الالتزامات المتداولة = إجمالي الالتزامات - الالتزامات غير المتداولة = 1,000,000 - 700,000 = 300,000 ريال

82 - إذا كان إجمالي الأصول لشركة ما 2,000,000 ريال، والالتزامات المتداولة 500,000 ريال، والالتزامات غير المتداولة 700,000 ريال، ما هي قيمة حقوق الملكية؟

- أ. 900,000 وحدة نقدية
- ب. 800,000 وحدة نقدية
- ج. 1,000,000 وحدة نقدية
- د. 1,200,000 وحدة نقدية

الإجابة: ب.

الحساب: حقوق الملكية = إجمالي الأصول - إجمالي الالتزامات
حقوق الملكية = 2,000,000 - (700,000 + 500,000) = 800,000 ريال

83 - بلغت الأصول المتداولة لشركة 700,000 ريال، والأصول غير المتداولة 1,300,000 ريال، والالتزامات المتداولة 400,000 ريال، والالتزامات غير المتداولة 600,000 ريال. ما هو صافي الأصول (حقوق الملكية)؟

- أ. 900,000
- ب. 1,000,000
- ج. 1,200,000
- د. 1,300,000

الإجابة: ب.

الحساب:

إجمالي الأصول = الأصول المتداولة + الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول = 700,000 + 1,300,000 = 2,000,000 ريال

إجمالي الالتزامات = الالتزامات المتداولة + الالتزامات غير المتداولة
إجمالي الالتزامات = 400,000 + 600,000 = 1,000,000 ريال

إذن: حقوق الملكية = إجمالي الأصول - إجمالي الالتزامات = 2,000,000 - 1,000,000 = 1,000,000 ريال



رابعاً : (قائمة التغير في حقوق الملكية)

84 - ما هي قائمة التغير في حقوق الملكية؟
قائمة التغير في حقوق الملكية هي تقرير مالي يعرض الحركات التي تؤثر على حقوق المساهمين خلال فترة مالية محددة، بما في ذلك الأرباح المحتجزة، رأس المال المدفوع، التوزيعات، والتغيرات الأخرى في حقوق الملكية.

85 - ما هي مكونات قائمة التغير في حقوق الملكية؟
تشمل المكونات الرئيسية:
أ - رأس المال المدفوع (القيمة الاسمية للأسهم المصدرة).
ب - الأرباح المحتجزة.
ج - الاحتياطات (مثل احتياطي إعادة التقييم).
د - توزيعات الأرباح.
هـ - صافي الدخل أو الخسارة.
و - التغيرات الناتجة عن إعادة تقييم الأصول أو فروق ترجمة العملات.

86 - ما الفرق بين الأرباح المحتجزة والاحتياطات؟
الأرباح المحتجزة هي الأرباح التي لم توزع على المساهمين وتم الاحتفاظ بها لإعادة استثمارها في الأعمال وتوسعها.
الاحتياطات هي مخصصات من الأرباح يتم الاحتفاظ بها لأغراض معينة، مثل احتياطي إعادة التقييم أو احتياطي رأس المال... الخ.

87 - كيف يتم تسجيل توزيعات الأرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية؟
توزيعات الأرباح التي تُدفع للمساهمين يتم خصمها من الأرباح المحتجزة، مما يقلل من إجمالي حقوق الملكية.

88 - ما هو تأثير صافي الدخل أو الخسارة على حقوق الملكية؟
صافي الدخل يضاف إلى الأرباح المحتجزة، مما يزيد من حقوق الملكية.
صافي الخسارة يخصم من الأرباح المحتجزة، مما يقلل من حقوق الملكية.

89 - كيف تؤثر إصدارات الأسهم الجديدة على قائمة التغير في حقوق الملكية؟
عند إصدار أسهم جديدة، يتم إضافة المبالغ المدفوعة من قبل المساهمين إلى رأس المال المدفوع أو الاحتياطات، مما يؤدي إلى زيادة حقوق الملكية.

90 - ما الفرق بين قائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي؟
قائمة التغير في حقوق الملكية تعرض الحركات التي أثرت على حقوق الملكية خلال فترة معينة، بينما قائمة المركز المالي تعرض الوضع المالي الإجمالي (الأصول والالتزامات وحقوق الملكية) في لحظة زمنية محددة.

91 - ما هو تأثير إعادة تقييم الأصول على قائمة التغير في حقوق الملكية؟
إذا تمت إعادة تقييم الأصول (مثل الأصول الثابتة) وزادت قيمتها، يتم إضافة الفرق إلى احتياطي إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية. وإذا انخفضت قيمة الأصول، يتم تقليل احتياطي إعادة التقييم أو الاعتراف بخسارة في الأرباح المحتجزة.



92 - كيف يتم التعامل مع فروق ترجمة العملات الأجنبية في قائمة التغير في حقوق الملكية؟
فروق ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل القوائم المالية التابعة بعملة مختلفة تُسجل في احتياطي فروق الترجمة ضمن حقوق الملكية، مما يؤدي إلى زيادة أو نقصان حقوق الملكية حسب الفروق.

93 - ما هو تأثير شراء الأسهم الخاصة (أسهم الخزينة) على حقوق الملكية؟
عند شراء الشركة لأسهمها الخاصة (أسهم الخزينة)، يتم خصم تكلفة الشراء من حقوق الملكية تحت بند أسهم الخزينة، مما يقلل من إجمالي حقوق المساهمين.

- أسئلة إختيارات :

94 - ما هي قائمة التغير في حقوق الملكية؟
أ. قائمة تعرض الأصول والالتزامات.

ب. قائمة توضح التغيرات التي طرأت على حقوق الملكية خلال فترة محددة.
ج. قائمة تعرض التدفقات النقدية للشركة.

الإجابة: ب.

95 - ما هو أحد البنود التي يمكن أن تؤدي إلى تغيير في حقوق الملكية؟
أ. التدفقات النقدية.

ب. الأرباح المحتجزة.
ج. الذمم الدائنة.

الإجابة: ب.

96 - أي من البنود التالية يزيد من حقوق الملكية؟
أ. توزيع الأرباح.

ب. الأرباح الصافية.
ج. سداد القروض.

الإجابة: ب.

97 - كيف يؤثر توزيع الأرباح على حقوق الملكية؟
أ. يؤدي إلى زيادة حقوق الملكية.

ب. يؤدي إلى انخفاض حقوق الملكية.
ج. لا يؤثر على حقوق الملكية.

الإجابة: ب.

98 - ما هو الفرق بين رأس المال المدفوع والأرباح المحتجزة؟

أ. رأس المال المدفوع هو المبلغ المستثمر من المساهمين، بينما الأرباح المحتجزة هي الأرباح التي لم تُوزع.

ب. الأرباح المحتجزة هي الاستثمارات الجديدة، بينما رأس المال المدفوع هو الأرباح.

ج. رأس المال المدفوع هو أصول الشركة، بينما الأرباح المحتجزة هي الالتزامات.

الإجابة: أ.



99 - كيف يؤثر إصدار أسهم جديدة على حقوق الملكية؟

أ. يؤدي إلى زيادة حقوق الملكية.

ب. يؤدي إلى انخفاض حقوق الملكية.

ج. لا يؤثر على حقوق الملكية.

الإجابة: أ.

100 - أي من البنود التالية لا يتم إدراجه في قائمة التغير في حقوق الملكية؟

أ. الأرباح المحتجزة.

ب. الذمم المدينة.

ج. رأس المال المدفوع.

الإجابة: ب.

101 - كيف يتم التعامل مع الخسائر في قائمة التغير في حقوق الملكية؟

أ. يتم إضافتها إلى الأرباح المحتجزة.

ب. يتم خصمها من الأرباح المحتجزة.

ج. لا تؤثر على حقوق الملكية.

الإجابة: ب.

102 - ما هو تأثير إعادة شراء الأسهم على حقوق الملكية؟

أ. يزيد من حقوق الملكية.

ب. يقلل من حقوق الملكية.

ج. لا يؤثر على حقوق الملكية.

الإجابة: ب.

103 - كيف تؤثر مكاسب إعادة تقييم الأصول على حقوق الملكية؟

أ. يتم إضافتها إلى الأرباح المحتجزة.

ب. يتم إضافتها إلى احتياطي إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية.

ج. يتم خصمها من حقوق الملكية.

الإجابة: ب.

توضيح : مكاسب إعادة تقييم الأصول تُضاف إلى احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية ولا تضاف مباشرة إلى الأرباح المحتجزة.



104 - إحدى الشركات بدأت العام برصيد حقوق ملكية قدره 800,000 ريال. خلال العام حققت الشركة أرباحاً صافية قدرها 150,000 ريال، ووزعت أرباحاً على المساهمين قدرها 50,000 ريال. ما هو رصيد حقوق الملكية في نهاية العام؟

- أ. 900,000
- ب. 850,000
- ج. 1,000,000
- د. 950,000

الإجابة: أ.

الحساب: رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = رصيد بداية الفترة + الأرباح الصافية - توزيعات الأرباح
رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = $900,000 = 50,000 - 150,000 + 800,000$ ريال

105 - بلغ رصيد حقوق الملكية لشركة في بداية العام 500,000 ريال. خلال العام تم إصدار أسهم جديدة بقيمة 100,000 ريال، وحققت الشركة أرباحاً صافية قدرها 200,000 ريال. ما هو رصيد حقوق الملكية في نهاية العام إذا لم يتم توزيع أرباح؟

- أ. 600,000
- ب. 700,000
- ج. 800,000
- د. 900,000

الإجابة: ج.

الحساب: رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = رصيد بداية العام + إصدار الأسهم الجديدة + الأرباح الصافية
رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = $800,000 = 200,000 + 100,000 + 500,000$ ريال

106 - إذا كانت حقوق الملكية لشركة في بداية العام 1,000,000 ريال، وتم خلال العام إعادة شراء أسهمها من السوق بقيمة 150,000 ريال، وحققت الشركة أرباحاً صافية قدرها 250,000 ريال، ما هو رصيد حقوق الملكية في نهاية العام؟

- أ. 1,100,000
- ب. 1,250,000
- ج. 1,050,000
- د. 1,000,000

الإجابة: أ.

الحساب: رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = رصيد أول + الأرباح الصافية - إعادة شراء الأسهم

رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = $1,100,000 = 150,000 - 250,000 + 1,000,000$ ريال



107 - بلغت حقوق الملكية لشركة في بداية العام 750,000 ريال.
خلال العام تمت إعادة تقييم الأصول وزادت قيمتها بمقدار 50,000 ريال.

إذا حققت الشركة أرباحاً صافية قدرها 100,000 ريال ولم يتم توزيع أرباح، ما هو رصيد حقوق الملكية في نهاية العام؟

- أ. 850,000
- ب. 900,000
- ج. 950,000
- د. 1,000,000

الإجابة: ب.

الحساب: رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = رصيد بداية او اول الفترة + الأرباح الصافية + إعادة تقييم الأصول

رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = $750,000 + 100,000 + 50,000 = 900,000$ ريال

108 - إحدى الشركات بدأت العام برصيد حقوق ملكية قدره 1,200,000 ريال.
خلال العام وزعت الشركة أرباحاً قدرها 80,000 ريال وحققت أرباحاً صافية قدرها 220,000 ريال. وأيضاً تم إصدار أسهم جديدة بقيمة 100,000 ريال.
ما هو رصيد حقوق الملكية في نهاية العام؟

- أ. 1,340,000
- ب. 1,320,000
- ج. 1,440,000
- د. 1,500,000

الإجابة: ج.

الحساب: رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = رصيد أول العام + الأرباح الصافية - توزيعات الأرباح + إصدار الأسهم الجديدة

رصيد حقوق الملكية في نهاية العام = $1,200,000 + 220,000 - 80,000 + 100,000 = 1,440,000$ ريال



خامساً : (قائمة التدفقات النقدية)

- 109 - ما هي قائمة التدفقات النقدية؟
قائمة التدفقات النقدية هي تقرير مالي يعرض حركة التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من الشركة خلال فترة زمنية محددة، مصنفة حسب الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية.
- 110 - ما هي أهمية قائمة التدفقات النقدية؟
توفر قائمة التدفقات النقدية معلومات حول قدرة الشركة على توليد النقدية لتغطية الالتزامات قصيرة وطويلة الأجل، وتقييم السيولة والمرونة المالية للشركة.
- 111 - ما هي الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية؟
الأنشطة التشغيلية تشمل العمليات اليومية التي تؤدي إلى تدفقات نقدية داخلية وخارجية، مثل النقد المستلم من المبيعات والمدفوعات للموردين والموظفين. يتم احتسابها إما باستخدام الطريقة المباشرة أو غير المباشرة.
- 112 - ما الفرق بين الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة في عرض التدفقات النقدية التشغيلية؟
- الطريقة المباشرة تعرض النقدية المحصلة والمدفوعة مباشرة من الأنشطة التشغيلية.
- الطريقة غير المباشرة تبدأ بصافي الربح ثم تجري تعديلات لإلغاء تأثير البنود غير النقدية (مثل الاستهلاك) والتغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية.
- 113 - ما هي الأنشطة الاستثمارية في قائمة التدفقات النقدية؟
الأنشطة الاستثمارية تشمل شراء أو بيع الأصول طويلة الأجل مثل المعدات أو العقارات، والاستثمارات في الشركات الأخرى. تمثل التدفقات النقدية الناتجة عن هذه الأنشطة تدفقا خارجيا أو داخليا حسب نشاط الشركة الاستثماري.
- 114 - ما هي الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية؟
الأنشطة التمويلية تتعلق بالتمويل الخارجي للشركة، مثل إصدار الأسهم والسندات، إعادة شراء الأسهم من السوق، الاقتراض، أو سداد الديون وتوزيعات الأرباح. هذه الأنشطة تُظهر كيفية تمويل الشركة لعملياتها واستثماراتها.
- 115 - كيف يتم احتساب صافي التدفقات النقدية؟
صافي التدفقات النقدية هو الفرق بين التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية خلال فترة معينة. يمكن أن يكون موجبا أو سالبا بناءً على التدفقات النقدية الإجمالية.
- 116 - كيف يتم التعامل مع الفوائد والضرائب في قائمة التدفقات النقدية؟
الفوائد المدفوعة والمستلمة يمكن إدراجها إما ضمن الأنشطة التشغيلية أو التمويلية وفقاً لسياسات الشركة. أما الضرائب المدفوعة فهي تُدرج عادةً ضمن الأنشطة التشغيلية.
- 117 - ما هو تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية على التدفقات النقدية؟
التغيرات في أسعار الصرف تؤثر على النقدية المحتفظ بها بالعملات الأجنبية. يتم تسجيل هذه التأثيرات في قسم مستقل ضمن قائمة التدفقات النقدية تحت بند "التغيرات في النقدية بسبب اختلاف أسعار الصرف".



118 - ما الفرق بين قائمة التدفقات النقدية وقائمة الدخل؟
قائمة الدخل تعرض نتائج الاعمال للشركة من حيث الأرباح والخسائر، بغض النظر عن توقيت التدفقات النقدية الفعلية. بينما تعرض قائمة التدفقات النقدية تدفقات النقدية الفعلية الداخلة والخارجة خلال الفترة، وهي تركز على السيولة والنقدية المتاحة. أي وفقاً للأساس النقدي والإستحقاق.

- أسئلة إختيارات :

119 - ما هي قائمة التدفقات النقدية؟
أ. قائمة تعرض الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.
ب. قائمة تعرض التدفقات النقدية الداخلة والخارجة خلال فترة معينة.
ج. قائمة تعرض الأرباح والخسائر للشركة.

الإجابة: ب.

توضيح : قائمة التدفقات النقدية توضح التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية خلال فترة محددة.

120 - ما هي الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية؟
أ. الأنشطة المتعلقة بشراء وبيع الأصول الثابتة.
ب. الأنشطة المتعلقة بالتشغيل اليومي للشركة مثل المبيعات والمشتريات المصروفات التشغيلية.
ج. الأنشطة المتعلقة بالحصول على القروض أو تسديدها.

الإجابة: ب.

121 - ما هي الأنشطة الاستثمارية في قائمة التدفقات النقدية؟
أ. الأنشطة المتعلقة بتوزيع الأرباح.
ب. الأنشطة المتعلقة بشراء وبيع الأصول طويلة الأجل مثل العقارات والمعدات.
ج. الأنشطة المتعلقة بسداد الديون.

الإجابة: ب.

122 - ما هي الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية؟
أ. الأنشطة المتعلقة بالحصول على القروض أو إصدار الأسهم أو تسديد الديون.
ب. الأنشطة المتعلقة بتحصيل الإيرادات من المبيعات.
ج. الأنشطة المتعلقة بشراء الأصول.

الإجابة: أ.

123 - كيف يتم تصنيف الفوائد المدفوعة في قائمة التدفقات النقدية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية؟
أ. ضمن الأنشطة التشغيلية.
ب. ضمن الأنشطة الاستثمارية.
ج. ضمن الأنشطة التمويلية.

الإجابة: أ.



124 - ما هو الغرض الأساسي من قائمة التدفقات النقدية؟

- أ. عرض الإيرادات والمصروفات خلال الفترة.
- ب. تقديم معلومات حول قدرة الشركة على توليد النقدية وتلبية التزاماتها النقدية.
- ج. عرض الأصول والالتزامات في نهاية الفترة.

الإجابة: ب.

125 - كيف يتم التعامل مع توزيعات الأرباح المدفوعة في قائمة التدفقات النقدية؟

- أ. تُسجل ضمن الأنشطة التشغيلية.
- ب. تُسجل ضمن الأنشطة التمويلية.
- ج. تُسجل ضمن الأنشطة الاستثمارية.

الإجابة: ب.

توضيح : توزيعات الأرباح المدفوعة تُسجل ضمن الأنشطة التمويلية لأنها تمثل تدفقات نقدية خارجة للمساهمين.

126 - ما الفرق بين الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة لإعداد قائمة التدفقات النقدية؟

- أ. الطريقة المباشرة تسجل جميع التدفقات النقدية الداخلة والخارجة بالتفصيل، بينما الطريقة غير المباشرة تبدأ من صافي الربح وتعديله للوصول إلى صافي التدفقات النقدية.
- ب. الطريقة المباشرة تستخدم للأصول فقط، بينما الطريقة غير المباشرة تستخدم للالتزامات.
- ج. الطريقة غير المباشرة تستخدم لاحتساب التدفقات النقدية الاستثمارية فقط.

الإجابة: أ.

127 - كيف يتم تصنيف الفوائد المستلمة في قائمة التدفقات النقدية؟

- أ. ضمن الأنشطة التشغيلية.
- ب. ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- ج. ضمن الأنشطة التمويلية.

الإجابة: أ أو ب (حسب السياسة المحاسبية المتبعة في الشركة).

128 - كيف يتم تصنيف شراء الأصول الثابتة في قائمة التدفقات النقدية؟

- أ. ضمن الأنشطة التشغيلية.
- ب. ضمن الأنشطة الاستثمارية.
- ج. ضمن الأنشطة التمويلية.

الإجابة: ب.



129 - إذا كانت الشركة قد حققت صافي ربح قدره 200,000 ريال، وحدثت زيادة في الذمم المدينة بمقدار 50,000 ريال، وازداد المخزون بمقدار 20,000 ريال، وتم سداد فوائد قدرها 30,000 ريال. ما هو صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية؟

أ. 100,000

ب. 150,000

ج. 130,000

د. 180,000

الإجابة: أ.

الحساب: صافي التدفقات من الأنشطة التشغيلية التشغيلية =
صافي الربح - الذمم المدينة (زيادة) - المخزون (زيادة) - الفوائد المدفوعة

صافي التدفقات التشغيلية = 100,000 = 30,000 - 20,000 - 50,000 - 200,000 ريال

130 - إذا قامت شركة بشراء معدات جديدة بقيمة 100,000 ريال، وباعت قطعة أرض بقيمة 60,000 ريال. فما هو صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية؟

أ. (40,000)

ب. (100,000)

ج. (60,000)

د. (160,000)

الإجابة: أ.

الحساب: صافي التدفقات من الأنشطة الاستثمارية = النقد المتولد من بيع الأرض - النقد المستخدم في شراء المعدات

صافي التدفقات الاستثمارية = 100,000 - 60,000 = (40,000) ريال

131 - إحدى الشركات أصدرت أسهمًا جديدة بقيمة 200,000 ريال، وسددت قروضًا طويلة الأجل نقدا بقيمة 150,000 ريال، ودفعت توزيعات أرباح للمساهمين نقدا بقيمة 50,000 ريال. ما هو صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية؟

أ. 200,000 ريال

ب. (50,000) ريال

ج. 100,000 ريال

د. 0 ريال

الإجابة: د.

الحساب: صافي التدفقات من الأنشطة التمويلية = النقد المتولد من إصدار الأسهم - سداد القروض - توزيعات الأرباح

صافي التدفقات التمويلية = 0 = 50,000 - 150,000 - 200,000 ريال



132 - إحدى الشركات بدأت العام برصيد نقدي قدره 300,000 ريال.
في نهاية العام بلغ صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية 120,000 ريال، ومن الأنشطة الاستثمارية (50,000) ريال، ومن الأنشطة التمويلية (20,000) ريال.
ما هو رصيد النقدية في نهاية العام؟

- أ. 350,000
- ب. 400,000
- ج. 450,000
- د. 250,000

الإجابة: أ.

الحساب: الرصيد النقدي في نهاية العام =
الرصيد النقدي في بداية العام + صافي التدفقات التشغيلية + صافي التدفقات الاستثمارية + صافي التدفقات التمويلية
الرصيد النقدي في نهاية العام = 300,000 + 120,000 - 50,000 - 20,000 = 350,000 ريال

133 - بلغ صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية لشركة ما 180,000 ريال، ومن الأنشطة الاستثمارية (70,000) ريال، ومن الأنشطة التمويلية 50,000 ريال.
إذا كان رصيد النقدية في بداية العام 250,000 ريال، فما هو التغير في رصيد النقدية خلال العام؟

- أ. 230,000
- ب. 180,000
- ج. 160,000
- د. 300,000

الإجابة: ج.

الحساب: التغير في الرصيد النقدي = صافي التدفقات التشغيلية + صافي التدفقات الاستثمارية + صافي التدفقات التمويلية
التغير في الرصيد النقدي = 180,000 + 70,000 - 50,000 = 160,000 ريال

