

**أثر إعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار
المحاسبة الدولي رقم 7/ في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة
على توليد واستخدام التدفقات النقدية/ دراسة حالة
في شركة نفط البصرة- شركة عامة**

مأمون علي طالب

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

أثر إعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي
رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على توليد واستخدام التدفقات
النقدية/ دراسة حالة في شركة نفط البصرة - شركة عامة

*The impact of preparing a cash flow statement in
accordance with International Accounting Standard
No. 7 in evaluating the efficiency and effectiveness
of the company on the generation and use of cash
flows- A case study in the Basrah Oil Company - A
public company*

Mamon Ali Talib

mamonali.stu1986@gmail.com

تاريخ النشر	تاريخ قبول النشر	تاريخ استلام البحث
1/ 12 /2022	29/ 8 /2022	4 / 7 /2022

Abstract

As a result of the inability of both the financial position and income statements to provide current and future information on cash flows as they are prepared on an accrual basis, therefore , the cash flow statement prepared on the cash basis is used, and accordingly the research concludes with a problem relating to the effect of preparing the cash flow statement according to International Accounting Standard No. 7 In assessing the efficiency and effectiveness of economic units on the generation and use of cash flows, because of the role of cash in enabling economic units to carry out their activities and help them fulfill their obligations and participate in investment activities that achieve future cash inflows, one of the results shown by the research is to determine the nature of the use of cash flows related to operational activities is an important factor in understanding

the users of the financial statements of the aspects of disbursement of these flows through the company's contribution to the planning budgets of the oil training institutes, A set of recommendations was presented, including the need to study how financial statement users disclose future cash flow and their realization dates .

Key Words : *International Accounting Standard No. 7, Financial Activities, Cash Flows .*

المستخلص

نتيجة لعجز كل من قائمتي المركز المالي والدخل في توفير معلومات حالية ومستقبلية عن التدفقات النقدية كونهما يُعدّان على وفق أساس الاستحقاق ، لذا يتم الاعتماد على كشف التدفق النقدي المُعد على وفق الأساس النقدي ، وعليه يَخُصُّ البحث الى مشكلة مفادها أثر إعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الوحدات الاقتصادية على توليد واستخدام التدفقات النقدية ، لما للنقدية من دور في تمكين الوحدات الاقتصادية من تنفيذ أنشطتها ومساعدتها في الوفاء بالتزاماتها والاشتراك بأنشطة استثمارية تحقق تدفقات نقدية مستقبلية داخلة ، ومن النتائج التي أظهرها البحث هي ، يُعد تحديد طبيعة استخدام التدفقات النقدية المتعلقة بالأنشطة التشغيلية عاملاً مهماً في فهم مستخدمي البيانات المالية لأوجه صرف تلك التدفقات من خلال مساهمة الشركة بالموازنات التخطيطية لمعاهد التدريب النفطي ، وتقدم الباحث بمجموعة من التوصيات من أبرزها ، الاهتمام بدراسة كشف التدفق النقدي من قبل مستخدمي البيانات المالية للتأكد من مستوى دقة التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية وتواريخ تحققها .

الكلمات المفتاحية : معيار المحاسبة الدولي رقم/7 ، الأنشطة المالية ، التدفقات النقدية .

المقدمة

تتطلب عملية اتخاذ قرارات اقتصادية رشيدة من قبل أطراف عديدة من مستخدمي البيانات المالية ، تقيماً شاملاً لإمكانية الوحدة الاقتصادية على توليد تدفقات نقدية داخلية لضمان استمرارية الوحدة الاقتصادية بتنفيذ برامجها وخططها ، ومن ثم تحقيق أهدافها من خلال التنوع في مكونات هيكل رأس المال ، فضلاً عن معرفة قنوات استخدام التدفقات النقدية الخارجة في الوفاء بالالتزامات المتنوعة للوحدة الاقتصادية ولا سيما قدرتها على توزيع الأرباح ، وهو ما يمثل الهدف الأساسي للمساهمين والمستثمرين ، ومن أجل تحقيق ذلك وجب على الإدارة إعداد وتنظيم قائمة بالتدفقات النقدية الداخلة والخارجة مبوبة حسب الأنشطة المالية الرئيسية لاعتمادها كأساس في المقارنة بين عدة وحدات اقتصادية تعمل ضمن قطاع معين لأغراض اتخاذ قرار اقتصادي بالاستثمار على سبيل المثال ، مما دعا الباحث الى دراسة ذلك الأثر على وفق المنهجية الآتية :

المبحث الأول

منهجية البحث والدراسات السابقة

أولاً : منهجية البحث

- 1- مشكلة البحث : يمكن تحديد مشكلة هذا البحث بالتساؤلات الآتية :-
 - أ- هل هنالك أثر إيجابي لإعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على توليد التدفقات النقدية ؟
 - ب- هل هنالك أثر إيجابي لإعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على استخدام التدفقات النقدية ؟
- 2- أهمية البحث : يستمد هذا البحث أهميته من كونه يحقق الجوانب الآتية :-
 - أ- اعتماد الأطراف الداخلية والخارجية من مستخدمي البيانات المالية على المعلومات التي يوفرها كشف التدفق النقدي عند اتخاذ قرارات اقتصادية كقرارات الاستثمار والإقراض .
 - ب- يساعد مستخدمي البيانات المالية في تقييم وتقدير قدرة الوحدة الاقتصادية على توليد واستخدام التدفقات النقدية ، فضلاً عن معرفة حجم تلك التدفقات وتوقيت تحققها .
 - ج- تُستخدم المعلومات التي يوفرها كشف التدفق النقدي الخاص بالفترات المالية السابقة في التنبؤ بمدى تحقق التدفقات النقدية المستقبلية للوحدة الاقتصادية ، فضلاً عن مدى دقة تلك التدفقات النقدية .
- 3- أهداف البحث : تعتمد الوحدات الاقتصادية لغرض استمرارية أعمالها على التدفقات النقدية المتولدة لديها من أنشطتها المتنوعة ، لذا يتم التركيز على دراسة وفحص كشف التدفق النقدي الذي يعكس حجم ومصدر الأموال

المتحققة ، وعلى هذا الأساس يسعى البحث لتحقيق الأهداف الرئيسية الآتية :-

- أ- تحديد مفهوم وأهمية إعداد وتنظيم كشف التدفق النقدي .
 - ب- إعطاء نظرة تاريخية عن المراحل التي مرّ بها كشف التدفق النقدي.
 - ج- توضيح للأهداف المتحققة من إعداد وتنظيم كشف التدفق النقدي .
 - د- التعرف على الأنشطة المالية الرئيسية المسببة للتدفقات النقدية الداخلة والخارجة .
 - هـ- بيان الآثار الإيجابية لأعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركات على توليد واستخدام التدفقات النقدية .
- 4- فرضيات البحث : للإجابة عن التساؤلات التي أثارها البحث ولتحقيق أهدافه فقد تمت صياغة الفرضيتين الآتيتين :
- الفرضية الأولى: هنالك أثر إيجابي لأعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على توليد التدفقات النقدية .
- الفرضية الثانية : هنالك أثر إيجابي لأعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على استخدام التدفقات النقدية .
- 5- حدود البحث :
- أ- تمثلت الحدود المكانية للبحث بشركة نفط البصرة- شركة عامة .
 - ب- تضمّنت الحدود الزمانية للبحث المجموعة المستندية والدفترية للشركة عينة الدراسة وللجنة المالية (2016 و 2017 و

(2018) ، فضلاً عن تحليل القوائم المالية الصادرة عن ديوان

الرقابة المالية الاتحادي.

6- المناهج المتبعة في البحث :

أستند البحث في جمع البيانات والمعلومات على المناهج الآتية :

أ- المنهج التاريخي : بهدف الاطلاع ومراجعة الدراسات السابقة .

ب- المنهج الاستقرائي: بهدف البحث في المصادر العلمية المختلفة من كتب

وأطاريح ورسائل ذات العلاقة بالبحث لغرض تعميم نتائج البحث بعد ذلك

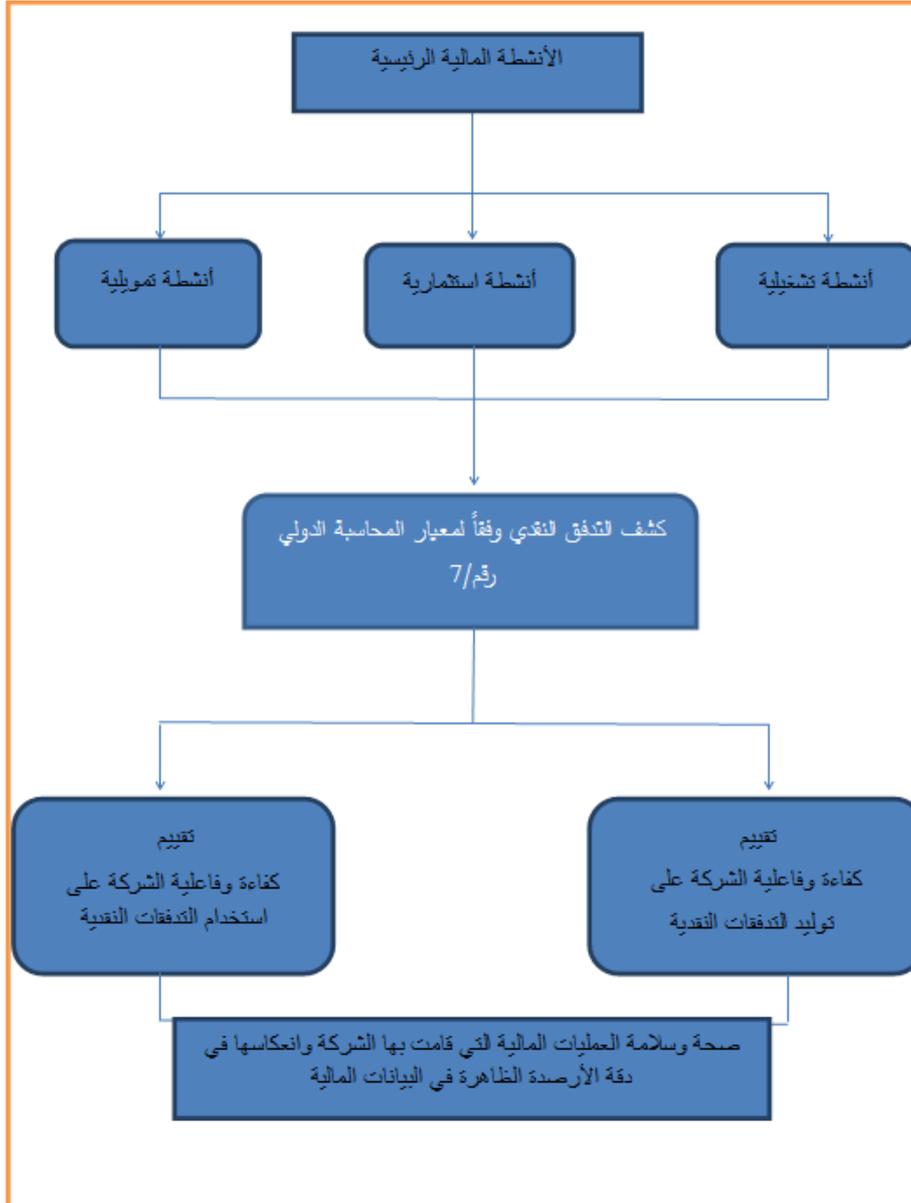
ج- المنهج الاستدلالي التحليلي : لغرض بيان وجهة نظر الباحث واستنتاج

أفكار جديدة .

د- منهج تحليل المحتوى : لغرض تحليل المجموعة المستندية والدفترية

والقوائم المالية للشركة عينة الدراسة تحليلاً نوعياً .

المخطط (1) المخطط الإجرائي للبحث



المصدر : من إعداد الباحث

ثانياً : الدراسات السابقة

1-دراسة (البببة ، 2020) بعنوان :

(دور قائمة التدفقات النقدية في اتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الاقتصادية/ دراسة حالة مؤسسة بيوفارم - الجزائر)

تهدف هذه الدراسة الى توضيح دور كشف التدفق النقدي في اتخاذ القرارات المالية للوحدات الاقتصادية في الجزائر ، ومن النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة هي إن دور كشف التدفق النقدي يبرز في توفير معلومات إضافية لا توفرها القوائم المالية الأخرى ، فيما أوصت الدراسة باستخدام الوحدات الاقتصادية للمعلومات المالية التي يوفرها كشف التدفق النقدي في اتخاذ القرارات المالية من خلال تفعيل نظام سليم للمعلومات المحاسبية .

2-دراسة (الفتلاوي والبغدادي ، 2017) بعنوان :

(دور كشف التدفق النقدي في تقليل مخاطر الائتمان والسيولة في النشاط المصرفي/ بحث تطبيقي في مصرف الرشيد)

تهدف هذه الدراسة الى بيان أوجه القصور في اهتمام إدارات المصارف بإعداد وتنظيم كشف التدفق النقدي وتجاهل أهميته في الحد من مخاطر الائتمان والسيولة ، وخلصت الدراسة الى عدة نتائج كان أهمها قيام عينة البحث وهي مصرف الرشيد بتحليل مخاطر الائتمان والسيولة حسب توجيهات البنك المركزي العراقي ، في حين أوصت الدراسة بضرورة إعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 والقاعدة المحاسبية العراقية رقم/7 .

3-دراسة (Beladi Etal ، 2021) بعنوان :

Cash flow uncertainty, financial constraints and R&D)
(investment

تهدف هذه الدراسة الى فحص العلاقة بين التدفقات النقدية المتوقعة

والقرارات الاستثمارية المتعلقة بأنشطة بالبحث والتطوير، أظهرت نتائج هذه الدراسة الى ميل القرارات الاستثمارية المتعلقة بالبحث والتطوير الى أن تكون اكثر تحفظاً وحيلاً بسبب عدم اليقين من تحقق التدفقات النقدية للشركة ، في حين أوصت الدراسة بأن تكون القرارات الاستثمارية في أنشطة البحث والتطوير أكثر عنايةً في حالة عدم التأكد من تحقق التدفقات النقدية
4-دراسة (Putri ، 2021) بعنوان :

(The Effect of Operating Cash Flows, Sales Growth, and Operating Capacity in Predicting Financial Distress)

(تأثير التدفقات النقدية التشغيلية ، نمو المبيعات ، والقدرة التشغيلية في توقع الضائقة المالية)

تهدف هذه الدراسة الى بيان تأثير التدفقات النقدية التشغيلية والقدرة التشغيلية في توقع الضائقة المالية التي تواجه الوحدات الاقتصادية المدرجة في بورصة اندونيسيا ، أظهرت نتائج الدراسة إن للتدفق النقدي التشغيلي أثراً سلبياً في الضائقة المالية ، فيما أوصت هذه الدراسة بقيام مستخدمي البيانات المالية بدراسة وفحص التدفقات النقدية التشغيلية والقدرة التشغيلية للوحدات الاقتصادية قبل اتخاذ أي قرار اقتصادي بشأنها .

5-دراسة (Afrifa & Tingbani ، 2018) بعنوان :

(Working capital management, cash flow and SMEs' performance)

(إدارة رأس المال العامل ، التدفق النقد وأداء الشركات الصغيرة والمتوسطة)
تهدف هذه الدراسة الى تقديم دليل شامل على العلاقة بين إدارة رأس المال العامل ومستوى أداء الشركات الصغيرة ومتوسطة الحجم من خلال تأثير التدفقات النقدية ، توصلت هذه الدراسة الى وجود أهمية كبيرة للتدفقات النقدية على مستوى أداء الشركات الصغيرة والمتوسطة ، فيما أوصت الدراسة بضرورة استمرارية التدفقات

النقدية المتحققة من الأنشطة الاستثمارية لتعزيز أداء وتنفيذ برامج وخطط الشركات .

المبحث الثاني / الإطار المفاهيمي

أولاً : مفهوم وأهمية إعداد كشف التدفق النقدي

تُعد التدفقات النقدية الحجر الأساسي في فشل أو استمرار الوحدات الاقتصادية في الأجل الطويل وانعكاس ذلك على القيمة السوقية لاسهم تلك الوحدات (الزبيدي ، 2011 : 3) . وعلى هذا الأساس فقد أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (IASB) معيار المحاسبة الدولي رقم/7 (IAS /7) في عام/1992 وبعنوان قائمة التدفقات النقدية(سالم ، 2019 : 119) . ويمكن تحديد مفهوم لكشف التدفق النقدي بأنه أحد القوائم المالية الأساسية التي ينتجها النظام المحاسبي والتي تقدم معلومات تساعد في تقدير حجم التدفقات النقدية المستقبلية (الفتلاوي والبغدادى ، 2017 : 45) . ويُعد نظام التنبؤ بالتدفقات النقدية ذا أهمية قصوى وهو جزء مهم من إدارة النقدية ويتحقق ذلك عن طريق إعداد وتنظيم كشف التدفق النقدي (3 : 2019 ، Weytjens Etal) . كما وأوجبت القاعدة المحاسبية العراقية رقم/7 بقيام الوحدات الاقتصادية بإعداد كشف مستقل بإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية الناشئة وحسب التصنيفات الرئيسية وهي كل من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية (القاعدة المحاسبية العراقية رقم/7 ، 1996 : 5) . وتكمن الأهمية من إعداد وتنظيم كشف التدفق النقدي في تقديمه لمعلومات مفيدة عن التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للوحدة الاقتصادية كونها مستندة إلى أساس نقدي من خلال بيانها للأثر النقدي للأنشطة كافة التي نفذتها الوحدة الاقتصادية خلال فترة مالية معينة (86 : 2020 ، Nguyenand) . ويُعد كشف التدفق النقدي أحد القوائم المهمة والإجبارية لكونه يساعد في تحديد الفروقات بين صافي الدخل وصافي التدفقات النقدية (154 : 2018 ، ALhayek) . والتعرّف على مدى حاجة الوحدة الاقتصادية للتمويل

الخارجي ، وتخطيط وإدارة الموارد النقدية الحالية بدقة وعناية (393 : 2019 ، Harris & Roark) . فضلاً عن دور كشف التدفق النقدي في توفير معلومات لا توفرهما قائمتا المركز المالي والدخل ، لذلك يُعد هذا الكشف بمثابة حلقة وصل بين هاتين القائمتين (شحاتة ، 2021 : 4) . ويرتبط حجم الاستثمار لوحدة اقتصادية معينة بمستوى الثقة بقوائمها المالية ومنها كشف التدفق النقدي بمدى ما يعكسه من التغييرات التي حصلت في التدفقات النقدية خلال فترة مالية معينة (101 : 2020 ، Nguyen Etal) .

ثانياً : المنظور التاريخي لكشف التدفق النقدي

نشأ كشف التدفق النقدي بشكل متأخر نسبياً عن كشف الدخل وقائمة المركز المالي ، إذ مرّ هذا الكشف بثلاث مراحل تاريخية أتخذ في كل مرحلة أنموذجاً بشكل يلبي متطلبات المنتفعين منه (حميدي ، 2014 : 67) . وهي كما يأتي (حيمر ، 2021 : 10) (حميدات ، 2019 : 69) :

أ- قائمة مصادر الأموال واستخداماتها : نصّ على هذه القائمة الرأي رقم/3 الصادر من مجلس معايير التدقيق المنبثق من المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين عام/1963 .

ب- قائمة التغييرات في المركز المالي : صدرت هذه القائمة بموجب الرأي رقم/19 الصادر من مجلس معايير المحاسبة المالية عام/1971 .

ج- كشف التدفق النقدي : نصّت على هذا الكشف نشرة معايير التدقيق المرقمة (SAS No.95) الصادرة عن المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين ، كما نصّ عليه معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS No.7) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية .

ثالثاً : أهداف إعداد كشف التدفق النقدي

يمكن تحديد الأهداف المتحققة من إعداد كشف التدفق النقدي بالآتي (كسيس ،

: (2014 : 55)

- 1- تقييم قدرة الوحدة الاقتصادية على توليد تدفقات نقدية داخلية في المستقبل ، وللمساهمة أيضاً في تقييم أثر كل من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية على المركز المالي للوحدة الاقتصادية (أحمد ، 2016 : 32) .
- 2- قياس حجم السيولة النقدية على المدى القصير وتحديد أوقات حدوث العجز أو الفائض النقدي ، فضلاً عن وضع برنامج زمني مناسب للتحصيل والتسديد النقدي (فرحات ، 2016 : 51) .
- 3- الحكم على مدى قدرة الوحدة الاقتصادية على تسديد التزاماتها قصيرة الأجل ، فضلاً عن تقييم قدرتها على التخطيط المالي ورقابة الأنشطة والعمليات بطريقة فعالة (ماجدة ، 2014 : 36) .
- 4- المقارنة بين تقارير الأداء للأنشطة التشغيلية بين مختلف الوحدات الاقتصادية ضمن قطاع أو نشاط معين ، فضلاً عن مقارنة التقديرات السابقة للتدفقات النقدية المستقبلية بالتدفقات النقدية المتحققة فعلاً للسنة الحالية (ايمان ، 2019 : 7) .

رابعاً : أنواع الأنشطة المالية المسببة للتدفقات النقدية :

يمكن تقسيم الأنشطة المالية التي تقوم بها الوحدات الاقتصادية والتي بدورها تسبب التدفقات النقدية الداخلة والخارجة الى الأنواع الآتية (محمد ، 2020 : 10) :

- 1- الأنشطة التشغيلية : تُمثل الأنشطة التشغيلية للوحدة الاقتصادية الخطط والبرامج المتعلقة بتنفيذ المعاملات والأحداث التي تدخل في تحديد الأرباح والخسائر ، ومن الأمثلة على ذلك المقبوضات النقدية من بيع سلع أو تقديم خدمات والمدفوعات النقدية للمجهزين مقابل السلع والخدمات (9) :
- (Banco De Oro ، 2020) . وتُعد تلك التدفقات مؤشراً رئيساً على حجم ما حققته عمليات الوحدة الاقتصادية من أموال كافية لتسديد

توزيعات الأرباح والقيام باستثمارات جديدة دون اللجوء الى مصادر خارجية للتمويل (Putri ، 2021 : 639) .

2- الأنشطة الاستثمارية : تُمَثَّل الأنشطة الاستثمارية مستوى التدفقات النقدية التي أنفقتها الوحدة الاقتصادية بهدف الحصول على الموارد الاقتصادية الموجهة لتوليد الدخل والتدفقات النقدية المستقبلية ، فضلاً عن توليد الأصول الظاهرة في قائمة المركز المالي(شاوش ، 2020 : 25) . ومن الأمثلة على ذلك المقبوضات والمدفوعات النقدية اللازمة لبيع او اقتناء أصول ملموسة كالألات والمعدات أو أصول غير ملموسة وغيرها من الأصول طويلة الأجل (4 : 2011 ، CPA Australia) .

3- الأنشطة التمويلية : يُعد الإفصاح بشكل مستقل عن التدفقات النقدية المتولدة من الأنشطة التمويلية غاية في الأهمية لأنه يحقق متطلبات وغايات مقدمي رأس المال للوحدة الاقتصادية ، ومن الأمثلة على ذلك المقبوضات النقدية عن إصدار أسهم وسندات ورهونات وكمبيالات ، فضلاً عن المدفوعات النقدية لاقتناء أسهم الوحدة الاقتصادية والمبالغ المسددة لإطفاء القروض (10 : 2012 ، Grant Thornton) .

المبحث الثالث

الجانب التحليلي للبحث

لتحقيق الهدف الرابع من أهداف البحث والمتعلق بتوضيح الآثار الإيجابية لأعداد كشف التدفق النقدي في تقييم كفاءة وفاعلية الشركات على توليد واستخدام التدفقات النقدية ، فقد تم اجراء الآتي:

1- مجتمع وعينة البحث

يتكون مجتمع البحث من الشركات النفطية العاملة في المنطقة الجنوبية ، أما عينة البحث فقد تمثلت بشركة نفط البصرة- شركة عامة وهي أحد شركات القطاع النفطي في محافظة البصرة والمختصة بالصناعات الاستخراجية ، ولغرض اثبات فرضيات البحث استخدم الباحث طريقتي (التوثيق وإعادة التشغيل) للمجموعة المستندية والدفترية للشركة عينة الدراسة ، فضلاً عن تحليل القوائم المالية للشركة ضمن الحدود الزمانية للبحث .

2- المناقشة واختبار الفرضيات

الفرضية الأولى : هنالك أثر إيجابي لأعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على توليد التدفقات النقدية .

لإثبات أو نفي الفرضية الأولى قام الباحث بالتعرف ومن ثم تحديد الأحداث المالية التي قامت بها الشركة عينة الدراسة سواء كانت من الأنشطة التشغيلية أم الاستثمارية أم التمويلية بغرض تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على توليد تدفقات نقدية لديمومة تنفيذ برامج وخطط الشركة واستمرارها كوحدة اقتصادية فيما لو تم الاعتماد على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في إعداد كشف التدفق النقدي ، وكما موضح في الآتي :

أولاً: الأنشطة المالية المصنفة كتدفقات نقدية تشغيلية داخلة طبقاً لمتطلبات الـ(7\IAS) :

1- قامت الشركة عينة الدراسة وخلال السنة المالية/2017 بتحصيل مبالغ عن بيع وثائق المناقصات العامة المعلنة (تتأثر المناقصات) وبمبلغ (3100000) دينار .
الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يساعد التعرف على النشاط المالي المنفذ في الفقرة المذكورة آنفاً مستخدمين البيانات المالية في تحديد مدى قدرة الشركة على توليد تدفقات نقدية من بيع وثائق المناقصات المعلنة من قبلها ، ومن ثم تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

2- استوفت الشركة في سنة/2017 أجور الخزن والمناولة وبنسبة(20%) من كلف الموجودات المخزنية المجهزة لعدد الجهات الخارجية والبالغة بحدود(1628625000) دينار .
الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

من خلال النشاط المالي المذكور في الفقرة السابقة يمكن تقييم قدرة الشركة على استيفاء أجور الخزن والمناولة عند تجهيز موجودات مخزنية الى جهات أخرى ، ومن ثم تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

3- استلام الشركة عينة الدراسة خلال السنة المالية/2018 مبلغاً بمقدار (11701967) ديناراً عن أجور خدمات متنوعة مقدمة لموظفي الشركة العامة لموانئ العراق في موقعي الميناء النفطي وميناء خور العمية .
الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يظهر النشاط المالي المذكور في الفقرة المذكورة آنفاً قدرة الشركة على

توليد تدفقات نقدية مقابل تقديم خدمات لوجستية لموظفي شركات أخرى ، مما يساعد ذلك في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

4- قبضت الموازنة التشغيلية في الشركة عينة الدراسة مبلغاً قدره (15000000000) دينار من حسابات الموازنة الاستثمارية عن تسديد مبالغ الإشعارات المدينة المتعلقة بشركة الحفر العراقية .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يوضح النشاط المالي المنفذ في الفقرة السابقة قدرة الشركة على تحصيل مبالغ الإشعارات المدينة ، مما يقود ذلك الى تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

5- تسلمت الشركة عينة الدراسة مبلغاً بمقدار (284500) دينار خلال سنة/2017 عن رسوم الطابع المالي والعدلي المتعلقة بتصديق كفالات وتعهدات موظفيها .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يلاحظ من النشاط المالي المنفذ في الفقرة المذكورة أنفاً قدرة الشركة على تحصيل مبالغ عن خدمات متنوعة مقدمة للموظفين ، مما يساعد ذلك مستخدمي البيانات المالية في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

ثانياً : الأنشطة المالية المصنفة كتدفقات نقدية استثمارية داخلية طبقاً لمتطلبات

الـ(7\IAS) :

1- المبلغ المستلم في سنة/2018 من قبل الشركة عينة الدراسة والبالغ (25650926258) ديناراً عن تسديد الإشعارات المدينة المترتبة بذمة إحدى الشركات الاستثمارية المشغلة لحقل غرب القرنة/1 النفطي .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يؤدي الاطلاع على النشاط المالي الموضح في أعلاه الى امكانية تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

2- يمثل المبلغ المقبوض من قبل الشركة عينة الدراسة خلال السنة المالية/2018 والبالغ(1600938496) دينار عن قيمة الحوالة الخارجية المرسلة من قبل شركة (ENI) وهي من الشركات الاستثمارية المشغلة لأحد الحقول النفطية في البصرة .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

عند دراسة النشاط المالي المتخذ في أعلاه يتأيد لمستخدمي البيانات المالية قدرة الشركة على تحصيل مبالغ الحوالات الخارجية عن أنشطتها الاستثمارية ، مما يسهم ذلك في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

3- تسلّمت الشركة عينة الدراسة مبلغاً بمقدار(6002000) دينار خلال السنة/2017 عن قيمة مبيعات مادة زيت الغاز الى الشركات المستثمرة في حقل غرب القرنة/2 النفطي .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

النشاط المالي المنفذ في الفقرة المذكورة آنفاً يوضح قيام الشركة وضمن أنشطتها الاستثمارية بتسلّم مبلغ عن مبيعات زيت الغاز ضمن عقد مستقبلي مع الشركة المذكورة ، مما يساعد ذلك مستخدمي البيانات المالية في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

4- بلغ إجمالي المبالغ المقبوضة من قبل الشركة عينة الدراسة خلال السنة المالي/2017 بمقدار (9709700) دينار وهي تمثّل الأقساط المستحقة الدفع عن بيع الشركة لعدد من دورها السكنية .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

النشاط المالي المتخذ في أعلاه هو بيع الشركة أصولاً طويلة الأجل والتمثلة بعدد من دورها السكنية ، ويقود ذلك الى امكانية تقييم مستخدمي البيانات المالية لكفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

5- تسلّمت الشركة عينة الدراسة خلال سنة/2018 مبلغاً بمقدار (46026236) ديناراً عن قيمة الأنايبب المباعه من ساحة الأنايبب في موقع الرميلا الشمالية .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يوضح النشاط المالي المنفذ في الفقرة السابقة تحصيل الشركة لمبالغ عن بيع اصول ثابتة من أحد مواقعها النفطية ، ويؤدي اطلاق مستخدمي البيانات المالية على مثل هكذا نشاط مالي الى تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد التدفقات النقدية .

يتبين من التدفقات النقدية المشار اليها في الفقرات السابقة والتي تولدت للشركة بعد تنفيذ أنشطة مالية متنوعة كأن تكون أنشطة تشغيلية كعلاقتها بأطراف داخلية والتمثلة باستيفاء الشركة لرسوم الطابع المالي والطابع العدلي من موظفيها ، أو تنفيذ أنشطة استثمارية كعلاقتها بأطراف خارجية والتمثلة بقبض الشركة لحوالات خارجية مترتبة بذمة الشركات الاستثمارية ، ويساعد فهم وفحص تلك الأنشطة المالية من قبل مستخدمي البيانات المالية في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في توليد تدفقات نقدية ، ومن خلال ما تقدم يستطيع الباحث من إثبات الفرضية الأولى من البحث والتي تقضي بـ((هنالك أثر إيجابي لأعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على توليد التدفقات النقدية)) .

الفرضية الثانية : هناك أثر إيجابي لأعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على استخدام التدفقات النقدية .

لإثبات أو نفي الفرضية الثانية قام الباحث بالتعرف ومن ثم تحديد الأحداث المالية التي قامت بها الشركة عينة الدراسة سواء كانت من الأنشطة التشغيلية أم الاستثمارية أم التمويلية بغرض تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على توليد تدفقات نقدية لديمومة تنفيذ برامج وخطط الشركة واستمرارها كوحدة اقتصادية فيما لو تم الاعتماد على متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في إعداد كشف التدفق النقدي ، وكما موضح في الآتي :

أولاً : الأنشطة المالية المصنفة كتدفقات نقدية تشغيلية خارجة طبقاً لمتطلبات الـ(7\IAS) :

1- صرفت الشركة عينة الدراسة مبلغاً قدره(45895068) ديناراً عن عمل طرف صناعي لأحد موظفي الشركة نتيجة لإصابته في أثناء أوقات العمل في سنة/2017 .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يعبر النشاط المالي المذكور في الفقرة المذكورة آنفاً عن حجم تعويضات الشركة لموظفيها حين تعرضهم لإصابات في أثناء العمل ، مما يساعد ذلك في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

2- في سنة/2017 قامت الشركة عينة الدراسة بتسديد مبلغ قدره(525906578) دينار عن مصاريف شعبة عدادات الغاز الخام ضمن أمر العمل المرقم(211500002) .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

معرفة النشاط المالي المنفذ من قبل الشركة في الفقرة السابقة يقود الى

تقييم قدرة الشركة في تسديد مستحقات موظفيها العاملين في مواقع الشركة المختلفة .

3- صرفت الشركة عينة الدراسة عمولة التسويق البالغة (30315483000) دينار لصالح شركة تسويق النفط (سومو) وبنسبة (0,05%) من مبيعات نفط الشركة المصدر الى الأسواق العالمية في السنة المالية/2017 .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يقود إظهار النشاط المالي التي قامت به الشركة الى تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في الوفاء بالتزاماتها تجاه دائنيها .

4- سددت الشركة خلال السنة المالية/2018 مبلغاً قدره (4279133953) ديناراً ، كمساهمة في نفقات الشركة العامة للاستكشافات النفطية .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يساعد فهم النشاط المالي المنفذ في الفقرة المذكورة آنفاً في تحديد مدى مساهمة الشركة عينة الدراسة في موازنة الشركة العامة للاستكشافات النفطية ذات النشاط المشابه لنشاط الشركة ، مما يؤدي الى تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

5- قامت الشركة عينة الدراسة خلال سنة/2018 بصرف مبلغ وقدره (24618000) دينار عن شراء مصادر وكتب علمية الى كليات جامعة البصرة .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

تؤدي معرفة النشاط المالي المنفذ في الفقرة المذكورة آنفاً الى حجم مساهمة الشركة في رفد المؤسسات الأكاديمية بمصادر وكتب علمية حديثة ومنه يمكن تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

6- صرفت الشركة مبلغاً إجمالياً بمقدار (2218709984) ديناراً لسنة/2018 عن الرواتب الأسمية والمخصصات والحوافز الشهرية لموظفيها المكلفين بالعمل في قسم تطوير حقل السببة الغازي .
الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يساعد فهم النشاط المالي الموضح في الفقرة السابقة في حرص الشركة على تأمين رواتب ومخصصات وحوافز العاملين لديها في مواقع الشركة المختلفة ، ومن ثم يمكن تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

7- أسهمت الشركة عينة الدراسة بمبلغ إجمالي وقدره(9229200000) دينار المصرف في سنة/2018 في الموازنة التخطيطية لمعاهد التدريب النفطي في كل من بغداد وبيجي وكركوك .
الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

من خلال النشاط المالي الموضح في الفقرة المذكورة آنفاً يتضح مدى مساهمة الشركة في الموازنات التخطيطية لمؤسسات مهنية بغية رفد القطاع النفطي بخريجين ذوي اختصاص يناسب أنشطة الشركات النفطية مما يؤدي الى تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

8- سددت الشركة عينة الدراسة في سنة/2018 مبلغاً وقدره(8348146000) دينار كدعم لشركة الحفر العراقية وهي من الشركات الشقيقة التي تعاني من قلة السيولة النقدية .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

قيام الشركة بتنفيذ النشاط المالي المثبت في الفقرة السابقة يدل على حجم المساهمة في دعم الشركات ذات الأنشطة المشتركة الأهداف ويساعد ذلك في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

9- بلغت قيمة الرواتب المصروفة من قبل الشركة خلال سنة/2016 مبلغاً وقدره (543) مليون دينار لذوي موظفيها المفقودين في الحرب العراقية الإيرانية .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يمثل النشاط المالي المتخذ في الفقرة السابقة التزام الشركة بصرف رواتب الموظفين المفقودين لذويهم لحين تحديد مصيرهم بشكل نهائي وثبوت وفاتهم من عدمه ، ويساعد ذلك مستخدمى البيانات المالية في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

ثانياً : الأنشطة المالية المصنفة كتدفقات نقدية استثمارية خارجة طبقاً لمتطلبات الـ(IAS\7):

1- صرفت الشركة عينة الدراسة وخلال السنة المالية/2017 كلف عقود الشركات الأمنية الخاصة المكلفة بحماية المواقع النفطية التي تعمل فيها شركات جولات التراخيص المستثمرة في عدد من الحقول النفطية ، وكما موضح في الجدول الآتي :

الجدول(1) يبين المبالغ المصروفة للشركات الأمنية

اسم الشركة المستثمرة	الحقل النفطي المستثمر فيه	المبلغ المصروف خلال السنة (دولار)
بي بي	الرميلة	38312925
إي ني	الزبير	40028526
شل	مجنون	24057592

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يتضح من طبيعة النشاط الاستثماري الذي قامت به الشركة مدى اهتمامها بتوفير بيئة آمنة للاستثمار ويساعد ذلك في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

2- قيام الشركة عينة الدراسة في السنة المالية/2017 بتسديد فواتير مصروفات شركات جولات التراخيص المستثمرة في عدد من الحقول النفطية عن خدمات تطوير الطاقات الإنتاجية وبمبلغ إجمالي مقداره (3494464704000) دينار .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يتبين من النشاط المالي الموضح في الفقرة المذكورة أنفاً مدى تسديد مستحقات الشركات الاستثمارية المكلفة بتطوير الطاقات الإنتاجية ، مما يؤدي الى تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

3- صرفت الشركة عينة الدراسة وخلال السنة المالية/2017 مبلغاً قدره (2859000000) دينار عن أجور أعمال الفحص الفيزيائي للتربة/ تحليل اللباب والمنفذ من قبل شركتي (شل وإكسون موبيل) وهما من الشركات المستثمرة في عدد من الحقول النفطية .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يوضح النشاط المالي المنفذ في الفقرة السابقة قيام الشركة بتسديد الأجر المتعلقة بتهيئة متطلبات تنفيذ أنشطة الشركات الاستثمارية وهو مدعاة لتقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

4- قامت الشركة عينة الدراسة خلال السنة المالية/2018 بتسديد مبلغ بمقدار (34026325837) ديناراً وهو يمثل نسبة التحويلات الإدارية البالغة (1%) من الكلف الرأسمالية

والمسددة الى شركات جولات التراخيص المستثمرة في عدد من الحقول النفطية .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يوضح النشاط المالي في الفقرة المذكورة أنفاً حرص الشركة على تسديد التزاماتها المتعلقة بأنشطتها الاستثمارية ويؤدي ذلك الى امكانية تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية.

5- سددت الشركة عينة الدراسة مبلغاً قدره (200) مليون دولار عن شراء حصة شركة (Occidental) (وهي إحدى شركات جولات التراخيص المستثمرة في حقل الزبير النفطي) والبالغة بنسبة (69,29) % .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يوضح النشاط المالي المنفذ في الفقرة السابقة زيادة الشركة لحجم استثماراتها في الحقول النفطية عبر شراء حصة إحدى الشركات الاستثمارية ، مما يساعد ذلك مستخدمي البيانات المالية في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

ثالثاً : الأنشطة المالية المصنفة كتدفقات نقدية تمويلية خارجة طبقاً لمتطلبات الـ(IAS\7) :

1- تم صرف مبلغ قدره(526538708) دينار في سنة/2017 عن الخدمة المقدمة من قبل المكتب الاستشاري القانوني والمتعلقة بأحد مشروعات الشركة الممولة من القرض الياباني .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

النشاط المالي المثبت في الفقرة السابقة يساعد في توضيح دور الشركة في تسديد التزاماتها بخصوص مشروعاتها الممولة من المبالغ المقترضة ، ما يؤدي ذلك الى القدرة في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام

التدفقات النقدية .

2- صرفت الشركة عينة الدراسة خلال سنة/2017 مبلغاً بمقدار (77512191) دينار للمصرف العراقي للتجارة عن عمولة فتح اعتماد مستندي والخاص بتنفيذ أحد مشروعات الشركة الممولة من القرض الياباني .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يبين النشاط المالي الموضح في الفقرة السابقة قيام الشركة بفتح اعتمادات مستندية وتسديد العمولات والرسوم المتعلقة بها ، مما يساعد في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

3- سددت الشركة عينة الدراسة وخلال السنة المالية/2017 مبلغاً نقدياً بحدود (1004700000) دينار عن تمويل كلف تنفيذ مشروع الـ(ERP) الخاص بمقر وزارة النفط .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

من النشاط المالي الموضح في الفقرة المذكورة آنفاً يتأيد قيام الشركة بتمويل كلفة تنفيذ النظام المعلوماتي المعروف بإسم(تخطيط موارد المؤسسة) ، مما يساعد في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية .

4- وزعت الشركة مبلغاً قدره (118303705000) دينار خلال السنة المالية/2018 عن حصص العاملين من أرباح الشركة للسنتين(2016 ، 2017) .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يبين النشاط المالي المتخذ في الفقرة المذكورة أنفاً سعي الشركة لتوزيع الأرباح المتحققة لموظفيها ويقود هذا النشاط الى المساعدة في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية.

5- قيام الشركة بصرف (50%) من حصة الموظفين من الأرباح المتحققة للشركة وللجنة المالية/2016 .

الأثر في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة :

يتبين من النشاط المالي المنفذ في الفقرة المذكورة أنفاً حرص الشركة على توزيع الأرباح الناتجة من أداء انشطتها وبرامجها وفي سنة تحققها ، مما يسهم ذلك في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام التدفقات النقدية من قبل مستخدمي البيانات المالية .

يتضح من الأنشطة المالية التي قامت بها الشركة عينة الدراسة وما رافقها من تدفقات نقدية خارجة سواء كانت متعلقة بالأنشطة التشغيلية أم الاستثمارية أم التمويلية ، وجود إمكانية لمستخدمي البيانات المالية في تحديد طبيعة وأوجه صرف الأموال من خلال تقييم كفاءة وفاعلية الشركة في استخدام تدفقاتها النقدية في نواحٍ متعددة كأن تكون تسديد مستحقات الجهات الدائنة لها ، أو تحديد مستوى الإنفاق على موارد اقتصادية بقصد توليد تدفقات مستقبلية ، فضلاً عن تقييم مدى الالتزام بمتطلبات توزيعات الأرباح المتحققة ، يُثبت مما سبق صحة الفرضية الثانية التي نصت على ((هنالك أثر إيجابي لأعداد كشف التدفق النقدي على وفق معيار المحاسبة الدولي رقم/7 في تقييم كفاءة وفاعلية الشركة على استخدام التدفقات النقدية)) .

المبحث الرابع

الاستنتاجات والتوصيات

في ضوء ما توصل اليه البحث من إثبات للفرضيات يتقدم الباحث بالاستنتاجات والتوصيات الآتية :

1- الاستنتاجات

أ- يُعد تعرف مستخدمي البيانات المالية على الأنشطة التشغيلية أمراً ضرورياً في تحديد قدرة الشركة على توليد تدفقات نقدية من تلك الأنشطة المتمثلة ببيع وثائق المناقصات المعلنة .

ب- يُعد تحديد طبيعة استخدام التدفقات النقدية والمتعلقة بالأنشطة التشغيلية عاملاً مهماً في فهم مستخدمي البيانات المالية أوجه صرف تلك التدفقات من خلال مساهمة الشركة بالموازنات التخطيطية لمعاهد التدريب النفطي .

ج- إن اطلاع مستخدمي البيانات المالية على الأنشطة الاستثمارية المنفذة يقود الى تقييم قدرة الشركة في صرف مستحقات الشركات الأمنية المكلفة بحماية الحقول النفطية التي تعمل بها الشركات المستثمرة .

د- توزيع الشركة للأرباح المتحققة لديها وصرفها لمستحقيها هو دليل لمستخدمي البيانات المالية عند فحص الأنشطة التمويلية على التزام الشركة بمتطلبات توزيعات الأرباح السنوية .

2- التوصيات

أ- تبني الشركة لمعيار المحاسبة الدولي رقم/7 عند إعداد كشف التدفق النقدي بغية إعطاء صورة واضحة لمستخدمي البيانات المالية على كيفية توليد واستخدام التدفقات النقدية المتحققة .

ب- الاهتمام بدراسة كشف التدفق النقدي من قبل مستخدمي البيانات المالية للتأكد من مستوى دقة التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية وتواريخ تحققها .

- ج- فصل التدفقات النقدية المتحققة من الأنشطة المالية الرئيسية المنفذة من قبل الشركة والإفصاح عنها كلاً على حدة ضمن كشف التدفق النقدي .
- د- التركيز بفحص التدفقات النقدية المتحققة من الأنشطة الاستثمارية ، لما لها من دور بارز في تكوين أصول ثابتة تُسهم بعد ذلك في توليد تدفقات نقدية مستقبلية ، مما يساعد الشركة في الاستمرار كوحدة اقتصادية .

المراجع والمصادر

أولاً : المصادر العربية

- 1- أحمد ، محمد يوسف عبد المجيد (2016) . ((مقاييس الأداء المالي المبنية على التدفقات النقدية وأثرها في قرارات منح الائتمان المصرفي/ دراسة ميدانية على عينة من المصارف السودانية)) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الدراسات العليا/ جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، السودان .
- 2- بن سي زارة ، ايمان (2019) . ((النسب المالية المشتقة من قائمة التدفقات النقدية ودورها في تقييم العسر المالي للمؤسسة وجودة أرباحها)) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير/ جامعة العربي بن مهيدي- ام البواقي ، الجزائر
- 3- بن عبيد ، نيبية (2020) . ((دور قائمة التدفقات النقدية في اتخاذ القرارات المالية في المؤسسة الاقتصادية/ دراسة حالة مؤسسة بيوفارم)) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير/ جامعة محمد خيضر - بسكرة ، الجزائر .
- 4- حميدات ، جمعة فلاح (2019) . ((خبير المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية)) ، المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين ، الأردن

- 5- حميدي ، كرار سليم عبد الزهرة(2014). ((أثر التدفقات النقدية التشغيلية على قيمة الشركة/ دراسة تطبيقية في عينة من المصارف العراقية الخاصة المدرجة في سوق العراق للاوراق المالية)) ، مجلة المثنى للعلوم الإدارية والاقتصادية ، العراق ، المجلد(3) ، العدد(7) .
- 6- حيمر ، ايمان(2021). ((أثر التدفق النقدي الحر على استثمار الشركات/ دراسة حالة شركة الخزف الصحي- ميلية)) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير/ جامعة محمد الصديق بن يحي - جيجل ، الجزائر .
- 7- الزبيدي ، شذى عبد الحسين (2011). ((اختبار العلاقة بين التدفقات النقدية والعوائد المتحققة للاسهم/ دراسة تطبيقية في سوق العراق للأوراق المالية)) ، مجلة دراسات محاسبية ومالية ، العراق ، المجلد(6) ، العدد(15) .
- 8- سالم ، سليمان سالم محمد (2019). ((استخدام قائمة التدفقات النقدية المباشرة للتنبؤ بأرباح الشركات المساهمة في ضوء تطبيق المعايير المحاسبية المصرية والدولية)) ، مجلة البحوث المالية والتجارية ، مصر ، المجلد(20) ، العدد(2) .
- 9- شاوش ، شيماء (2020). ((مساهمة قائمة التدفقات النقدية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية/ دراسة ميدانية - مؤسسة عمر بن عمر للمصبرات الغذائية-وحدة بوعاتي-قائمة)) ، رسالة

- ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير /
جامعة 08 ماي 1945 قالمة ، الجزائر .
- 10- شحاتة ، شحاتة السيد . الصيرفي ، أسماء أحمد . يوسف ، دعاء أحمد
محمود (2021). ((التدفقات النقدية التشغيلية كمتغير معدل للعلاقة
بين جودة التقارير المالية وكفاءة الاستثمار/ دراسة تطبيقية على
الشركات المقيدة بالبورصة المصرية)) ، مجلة الاسكندرية للبحوث
المحاسبية ، مصر ، المجلد(5) ، العدد(1) .
- 11- الفتلاوي ، جيار ياسر عبيد . البغدادي ، صلاح صاحب شاكر
(2017). ((دور كشف التدفق النقدي في تقليل مخاطر الائتمان
والسيولة في النشاط المصرفي/ بحث تطبيقي في مصرف الرشيد)) ،
مجلة دراسات محاسبية ومالية ، العراق ، المجلد(12) ، العدد(40) .
- 12- فرحات ، نسرين (2016). ((أهمية استخدام قائمة التدفقات النقدية
في تقييم الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية/ دراسة حالة مؤسسة
البناء والعمران-ام البواقي)) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم
الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير/ جامعة العربي بن مهيدي- ام
البواقي ، الجزائر .
- 13- كسيس ، أسماء (2014). ((دور قائمة التدفقات النقدية في تحليل
الوضع المالية للمؤسسة/ دراسة حالة الشركة الافريقية للزجاج)) ،
رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم
التسيير/ جامعة جيجل ، الجزائر .

- 14- ماجدة ، ميسور (2014). ((أثر قائمة تدفقات الخزينة على القرارات الاستثمارية/ دراسة حالة مؤسسة مطاحن الحضنة بالمسيلة)) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير/جامعة المسيلة ، الجزائر .
- 15- محمد ، حميدانو (2020). ((دور قائمة التدفقات النقدية في تقييم الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية/ دراسة حالة مؤسسة التاج الذهبي)) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير/ جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي ، الجزائر .
- 16- مجلس معايير المحاسبة الدولية/ معيار المحاسبة الدولي رقم (7) لسنة/1992 .
- 17- مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق/القاعدة المحاسبية رقم (7) لسنة/ 1996.
- 18- المعهد الاسترالي للمحاسبين القانونيين/ معيار المحاسبة الدولي رقم(7) لسنة/2011.

ثانيا : المصادر الأجنبية

- 1- Afrifa, Godfred Adjapong, and Ishmael Tingbani.(2018) "Working capital management, cash flow and SMEs' performance." International Journal of Banking, Accounting and Finance 9.1, 19-43.
- 2- Banco de Oro , 2020 , IFRS IN PRACTICE 2019-2020: IAS 7 STATEMENT OF CASH FLOWS .

- 3- Beladi, Hamid, Jie Deng, and May Hu . 2021 "**Cash flow uncertainty, financial constraints and R&D investment.**" International Review of Financial Analysis 76 , 101785.
- 4- Grant Thornton International , IAS 7: Statement of Cash Flows , a guide to avoiding common pitfalls and application issues , August .
- 5- Harris, Christopher, and Scott Roark. 2019"**Cash flow risk and capital structure decisions.**" Finance Research Letters 29 , 393-397.
- 6- Al Hayek, Mohammad Ali.2018 "**The relationship between sales revenue and net profit with net cash flows from operating activities in Jordanian industrial joint stock companies.**" International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences 8.3 , 149-162.
- 7- Nguyen, Dung Duc, and Anh Huu Nguyen. 2020 "**The impact of cash flow statement on lending decision of commercial banks: Evidence from Vietnam.**" The Journal of Asian Finance, Economics and Business 7.6 , 85-93.
- 8- Nguyen , Duy Van, et al.2020 "**Influence of overconfidence and cash flow on investment in Vietnam.**" The Journal of Asian Finance, Economics and Business 7.2 , 99-106.
- 9- Putri, P. A. D. W. 2021"**The Effect of Operating Cash Flows, Sales Growth, and Operating Capacity in Predicting Financial Distress.**" International Journal of Innvative Science and Research Technology 6.1 .
- 10- Weytjens, Hans, Martin Kleinsteuber, and Enrico Lohmann.2019 "**Cash Flow Prediction: MLP and LSTM compared to ARIMA andProphet.**" Electronic Commerce Research 21.July , 1-21.