

## تعليمات إعداد بيان التدفقات النقدية الشهرية المتوقعة

1. **النقدية المتاحة** (في بداية الشهر) هي الرصيد النقدي المتاح في نهاية الشهر السابق (مثل رقم 7)
2. **مقبوضات النقدية**
  - أ. مبيعات النقدية هي جميع المبيعات النقدية. يجب حذف المبيعات الائتمانية إلا إذا تم تسليم مبالغ نقدية فعلا .
  - ب. تحصيلات من حسابات الائتمان هي المبالغ المتوقع الحصول عليها من جميع الحسابات .
  - ت. قروض أو مدخلات نقدية أخرى وهي تشير إلى جميع المدخلات النقدية الغير مشار إليها في أ و ب
3. **إجمالي المقبوضات النقدية** هي مجموع (أ + ب + ت)
4. **إجمالي النقد المتاح** (قبل خصم المصروفات النقدية) وهي مجموع 3 + 1
5. **مصروفات نقدية :**
  - أ. **مشتريات (بضائع)** وهي البضائع التي يتم شراؤها بغرض إعادة البيع أو لاستخدامها في الإنتاج (التي يتم دفع قيمتها خلال الشهر الحالي)
  - ب. **إجمالي الأجور** (شاملة المسحوبات) وهي الراتب الأساسي مضاف إليه راتب بدل الوقت الإضافي (في حالة وجوده)
  - ت. **مستحقات أخرى للموظفين** (ضرائب وخلافه) وهي تشمل الأجازات مدفوعة الأجر والأجازات المرضية والتأمين الصحي وغيرها ويمثل هذا البند ما بين 10% إلى 45% من البند (5- ب)
  - ث. **خدمات خارجية** وهي أجور العقود من الباطن والعمالة المؤقتة الخارجية وغيرها من الخدمات التي لا يتم استخدامها بشكل منتظم
  - ج. **أدوات مكتبية** وهي السلع التي يتم شراؤها لاستخدام المشروع وليس بغرض إعادة البيع
  - ح. **إصلاح وصيانة** وتشمل المصروفات دورية الرئيسية مثل أعمال الدهان أو الديكور
  - خ. **إعلان** ويجب أن يكون هذا المبلغ كافيا للحفاظ على حجم المبيعات
  - د. **سيارة وانتقالات** وفي حالة استخدام السيارة الشخصية، يتم وضع المصروفات في هذا البند بما في ذلك رسوم انتظار السيارات
  - ذ. **رسوم الاستشارات القانونية والمحاسبية** وهي رسوم الخدمات الخارجية وتشمل على سبيل المثال إمساك الدفاتر

ر. إيجار ويشمل إيجار العقار المقام عليه المشروع فقط (انظر 5 - ط للإيجارات الأخرى)  
ز. التليفون

س. كهرباء ومياه ومنافع أخرى

ش. تأمين وهو التأمين على ممتلكات المشروع والمنتجات ضد الحريق أو السرقة أو تعويض العمال أو التأمين ضد خيانة الأمانة وغيرها. ويستبعد من هذا البند التأمين على الحياة في حالة وجوده .

ص. ضرائب وهي الضريبة العقارية بالإضافة إلى ضريبة المبيعات والضرائب الأخرى

ض. فوائد البنوك وهي الفوائد المستحقة على القروض ويجب أن تذكر إدراج فائدة القرض في الشهر المستحقة فيه .

ط. مصروفات أخرى (يجب تحديدها): يمكن في هذا البند إدراج المصروفات الغير متوقعة على سبيل الاحتياط. كما يجب إدراج المشتريات من المعدات غير الرأسمالية التي يتم شراؤها خلال الشهر. وفي حال استئجار معدات، يجب إدراج قيمة الإيجار في هذا البند .

ظ. مصروفات نثرية (غير محددة) وهي مصروفات صغيرة جدا ليس من المنطقي فتح حساب خاص بها .

ع. إجمالي جزئي وهو إجمالي المبالغ المنصرفة على تكاليف التشغيل

غ. تسديد أقساط القروض وتشمل المبالغ اللازمة لتسديد القروض بما في ذلك القروض الخاصة بشراء السيارات والمعدات ويتم تسجيلها في الشهر المستحقة فيه .

ف. مشتريات رأسمالية (يجب تحديدها) وهي السلع غير المستهلكة مثل المعدات

ق. تكاليف بدء التشغيل الأخرى وهي المصروفات التي ترتبت على عمليات تمت قبل الشهر الأول في بيان التدفقات النقدية المتوقعة وتم تسديد ثمنها بعد بدء التشغيل .

ك. احتياطي والهدف منه تقليل الأثر الناتج عن دفع نفقات كبيرة تتم بصورة دورية

ل. مسحوبات من قبل المالك وتشمل المبالغ التي صرفت لتسديد نفقات خاصة بالمالك مثل ضريبة الدخل أو التأمين الطبي أو التأمين على الحياة وغيرها

**6. إجمالي المصروفات النقدية وهي مجموع البنود من (5 أ إلى 5 ل)**

**7. الرصيد النقدي المتاح (في نهاية الشهر) ونحصل عليه بطرح 6 من 4 ويتم ادخل نفس هذا الرقم**

البند 1 الخاص بالنقدية المتاحة في عمود الشهر التالي

بيانات التشغيل الأساسية وهى معلومات خاصة بالتدفقات غير النقدية وتعتبر معلومات ضرورية للتخطيط السليم وللقيام بإعداد بيانات معقولة للتدفقات النقدية. أيضا تؤدي هذه البيانات إلى سهولة حساب التدفق النقدي.

**1. حجم المبيعات (جنيهاً)** وهذا الرقم في غاية الأهمية ويجب تقديره بعناية وعند تقدير هذا الرقم يجب الأخذ في الاعتبار حجم المنشأة وإنتاجية العمال وتحديد حجم واقعي للمبيعات المتوقعة. وعندما نتكلم عن المبيعات المتوقعة فنحن نعنى المبيعات الحقيقية وليس طلبات الشراء التي نحصل عليها.

**2. مبالغ مستحقة التحصيل (في نهاية الشهر)** وتشمل المبيعات التي تمت في الشهور السابقة ولم يتم تسديد ثمنها بعد بالإضافة إلى مبيعات الشهر الحالي ونخصم منها المبالغ التي تم الحصول عليها في الشهر الحالي. وكذلك يجب خصم المبالغ المبينة في البند 3 كما هو مبين في الأسفل

**3. الديون المدومة (في نهاية الشهر)** ويجب أن يتم خصم هذه المبالغ من البند رقم 2

**4. المخزون الحالي (في نهاية الشهر)** وهو مخزون الشهر السابق مضاف إليه البضائع التي تم استلامها خلال الشهر الحالي و/أو البضائع التي تم تصنيعها خلال الشهر الحالي مطروح منها الكمية المباعة خلال الشهر الحالي .

**5. مبالغ مستحقة الدفع (في نهاية الشهر)** المبالغ السابقة مستحقة الدفع بالإضافة إلى المبالغ التي تستحق الدفع خلال الشهر الحالي مطروحا منه المبالغ المدفوعة فعلا خلال الشهر.

**6. الإهلاك** وهو مبلغ يقوم بتقديره المحاسب الخاص بالمشروع أو يتم حسابه من خلال حساب قيمة جميع المعدات مقسوما على العمر الافتراضي للمعدات) يتم حساب العمر الافتراضي بالشهور). ويتم حساب العمر الافتراضي للمعدات حسب القواعد الحاكمة لكل دولة

[اضغط هنا لتحميل نموذج لبيان التدفق المالى الشهرى المتوقع.](#)