

خطوات إعداد قائمة التدفقات النقدية:

- عمليا يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية والوصول الى حساب التدفق النقدي السنوي الصافي باتباع الخطوات التالية:
- ✓ تقدير وتحليل التدفقات النقدية الداخلة:
 - ✓ تحليل التدفقات النقدية الخارجة:
 - ✓ حساب التدفق النقدي السنوي الصافي.
- ويمكن توضيح ذلك من خلال الجدول الموالي:

<u>جدول تحليل التدفقات النقدية</u>	
المبالغ	البيان
	التدفقات النقدية الداخلة:
	- إيرادات المبيعات
	- قيمة الاصول بعد اهتلاكها
	- قيمة الاصول المتنازل عنها
	- القروض المحصلة
	- الاعانات النقدية المحصلة
	- إيرادات أخرى
	<u>إجمالي التدفقات النقدية الداخلة (1)</u>
	التدفقات النقدية الخارجة:
	* التكاليف الاستثمارية
	* تكاليف التشغيل السنوية
	- مواد أولية
	- أجور
	- مصادر الطاقة
	- ضرائب
	- مصاريف أخرى
	<u>إجمالي التدفقات النقدية الخارجة (2)</u>
	<u>التدفق السنوي الإجمالي (1)-(2)</u>
	<u>قسط الاهتلاك السنوي</u>
	<u>التدفق النقدي الخاضع للضريبة</u>
	- قيمة الضريبة (...%)
	<u>صافي الربح المحاسبي</u>
	<u>+ قسط الاهتلاك</u>
	<u>التدفق النقدي السنوي الصافي</u>