

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم الجذع المشترك ل م د

مقياس: المحاسبة المالية

المحاضرة 03: التسجيل المحاسبي للتدفقات

1- تعريف التدفق: هو حركة السلع والمعلومات والخدمات والأموال التي تتم داخل المؤسسة نفسها أو مع متعاملاتها، وعليه فالتدفق يمثل حركة عناصر ذمة المؤسسة دخولا أو خروجاً منها.

2- تصنيف التدفقات: تصنف التدفقات إلى

- **تدفقات المعلومات:** وهي تدفقات داخلية تتم داخل المؤسسة مثلاً: تبادل الوثائق ما بين الأقسام، وتدفقات خارجية تتم بين المؤسسة ومتعاملاتها مثلاً: وصل الطلبية (Bon de commande) ووصل التسليم (Bon de livraison).

- **تدفقات اقتصادية:** وتقسم حسب طبيعتها إلى

تدفق حقيقي: يمثل حركة العناصر المادية لمختلف السلع والمعدات والآلات وغيرها.

تدفق شبه حقيقي: يمثل الخدمات التي تتم بين مصالح المؤسسة (داخلية) أو مع متعاملاتها (خارجية) وتقيم بالنقود.

تدفق مالي: ويمثل حركة أموال المؤسسة من مختلف التسديدات والتحصيلات التي تتم مع متعاملاتها، أو التحويلات التي تتم داخلها.

إن مبدأ التسجيل المحاسبي يتطلب تحليل كل تدفق إلى مصدر واستخدام مع تحديد قيمته وتاريخه كالتالي:

- **مصدر التدفق:** هو منشأ ونقطة انطلاق التدفق الاقتصادي.

- **استخدام التدفق:** هو وجهة ونقطة وصول التدفق الاقتصادي.

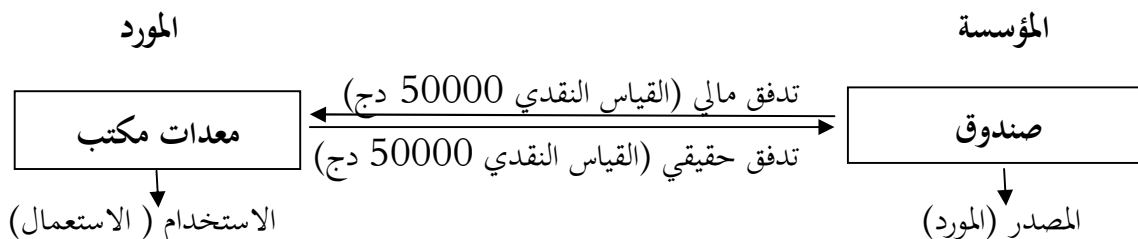
- **القياس النقدي:** يتعلق الأمر بالقيمة المالية للعنصر المتدفق.

ملاحظة: كل تدفق يتم بين المؤسسة والغير يكون متساوي في القيمة ومتعاكس في الاتجاه.

مثال 1: اشترت المؤسسة معدات مكتب بمبلغ 50000 دج نقداً.

المطلوب: تمثيل وتحليل هذه العملية.

الحل 1:

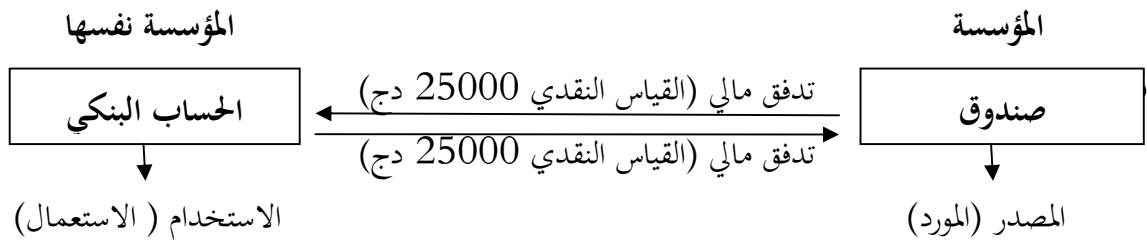


تعتبر هذه العملية تدفق خارجي بالنسبة للمؤسسة (تعامل مع طرف خارجي)، وهي متمثلة في تدفقين:

- التدفق المالي يتمثل في خروج الأموال من صندوق المؤسسة وهو المصدر.
 - التدفق الحقيقي هو استلام معدات المكتب مقابل المبلغ المدفوع.
- مثال 2: حولت المؤسسة مبلغ 25000 دج من الصندوق وأودعته في حسابها البنكي.

المطلوب: تمثيل وتحليل هذه العملية.

الحل 2:



تعتبر هذه العملية تدفق داخلي بالنسبة للمؤسسة (تعاملها مع نفسها) وهي متمثلة في تدفقين:

- التدفق المالي الأول يتمثل في خروج الأموال من صندوق المؤسسة وهو المصدر.
- التدفق المالي الثاني هو تحول المبلغ إلى الحساب البنكي للمؤسسة نفسها.

3- وثائق إثبات التدفقات:

عند بداية كل عملية يقوم الزبون بتقديم طلبيته عن طريق **وصل الطلب** (هو وثيقة تجارية تحمل: إسم الوثيقة وتسلسلها الرقمي، اسم الزبون وعنوانه، اسم المورد وعنوانه، تاريخ إنشاءها، تفاصيل عن السلعة المطلوبة، ختم وتوقيع الزبون) ويسلمه للبائع.

عند استلام البائع تلك الطلبية وموافقة عليها يقوم بتحضيرها ويتم تسليمها للزبون مرفقة ب**وصل التسليم** (هو وثيقة تجارية تحمل: إسم الوثيقة وتسلسلها الرقمي، اسم المورد وعنوانه، اسم الناقل، اسم الزبون، تاريخ إنشاءها، تفاصيل عن السلعة المسلمة، ختم وتوقيع المورد) و**الفاتورة** التي ينتج عنها تسجيل محاسبي كونها وثيقة إثبات للعملية (وهي وثيقة تجارية قانونية تحمل: اسم الفاتورة ورقمها التسلسلي، اسم وعنوان المورد، رقم وتاريخ وصلي الطلب والتسليم، تفاصيل عن السلعة المباعة، المبلغ خارج الرسم HT، الرسم على القيمة المضافة TVA، المبلغ المتضمن الرسم TTC) وهي تدعوا الزبون لدفع المبلغ الظاهر بها.