

## مذكرة تقنية لمستوى السنة الثانية ثانوي

الأستاذة: .....

ثانوية: .....

المادة: تسيير محاسبي و مالي

مذكرة رقم: 02

الميدان المفاهيمي (01): المبادئ الأساسية للمحاسبة

الحجم الساعي: ساعتين

الوحدة التعليمية (02): التدفقات و إثباتها

المراجع: المنهاج، الوثيقة المرافقة،

الموضوع: التدفقات

الوسائل المستعملة: السبورة، الأمثلة

الكفاءة المستهدفة: يصنف التدفقات و يحللها بالاعتماد على وثائق إثباتها.

المدة	نشاط التلميذ	نشاط الأستاذ	المضامين المعرفية	مراحل الدرس
				التقويم التشخيصي
				التقويم البنائي
				التقويم الختامي

## 1) الوضعية:

- نظرا لتواجد المؤسسة ضمن محيط معقد فهي بحاجة الى مجموعة من المعلومات (قانونية ، اقتصادية، احصائية و محاسبية) من أجل اتخاذ قراراتها. يفرض تنوع المتعاملين و كثرة العمليات على المؤسسة تنظيم عملية استغلال المعلومات الناتجة عن العلاقات بما يسمح لها باتخاذ قرارات تسييرها.
- تربط المؤسسة بعلاقات مع مختلف متعاملها ( موردين ، زبائن، أجراء، دولة،....) و تأخذ هذه العلاقات عدة أشكال فإما تكون معلومات أو حركة سلع مادية و حركة أموال، كما أن هذه الحركة تكون ضمن المؤسسة نفسها.

انطلاقا من الوضعية أجب عن الأسئلة التالية:

- ماذا نقصد بالمعلومات؟ و ما هي أنواعها؟
- ماذا نقصد بالتدفقات و كيف نصنفها ؟
- ما هي أنواع التدفقات الاقتصادية ؟
- ماذا ينشأ عن كل عملية تربط المؤسسة مع أحد متعاملها؟

## 2) البناء:

### 1) المعلومات

#### 1-1- تعريف المعلومات:

- ✚ تعرف المعلومات على أنها البيانات التي تمت معالجتها بحيث أصبحت ذات معنى و باتت مرتبطة بسياق معين
- ✚ هي البيانات التي تخص شيء أو موضوع ما و التي تصنف و تنظم كي يتم تداولها و تسجيلها و نشرها و توزيعها بطريقة تسمح باستخدامها و الاستفادة منها و تأثيرها في ردود أفعال و سلوك الشخص الذي يستقبلها.

#### 1-2- انواع المعلومات:

- أ- معلومات اقتصادية: معرفة السوق، المنافسين، مثل السعر المعتمد لدى المنافسين.
- ب- معلومات قانونية: معرفة الحقوق و الالتزامات اتجاه الغير مثل: التشريعات المتعلقة بقانون العمل، الالتزامات الضريبية،.....

ج- معلومات إحصائية: معرفة عدد الزبائن المحتملين في منطقة معينة ، تطور رقم الأعمال و تطور

الأسعار،.....

- د- معلومات محاسبية: تتعلق بالوضعية المالية للمؤسسة أو بتسييرها ، مثلا معرفة وضعية الحسابات كرصيد الزبائن ، الصندوق،....

#### 1-3- المعلومات المحاسبية:

أ- تعريفها: هي تلك المعلومات التي تعرضها الكشوف المالية و التي تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة و ممتلكاتها و نجاجتها و وضعية خزينتها في نهاية السنة المالية.

ب- أنواعها:

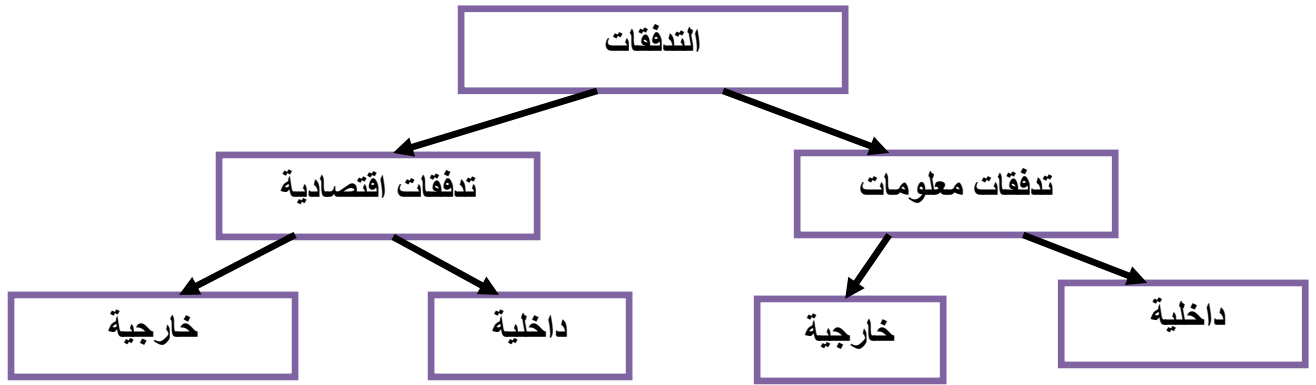
- معلومات تاريخية: و هي مستخرجة من الكشوف المالية للسنوات السابقة أي تخص الأحداث التي تمت في السابق مثل مبيعات السنوات الماضية
- معلومات حالية: و تتعلق بالسنة المالية الحالية أي بالنشاط الجاري.
- معلومات مستقبلية: و هي تقديرية غير مؤكدة تعدها المؤسسة لأهداف التخطيط و التنبؤ بالأحداث التي تقع في المستقبل.

(2) التدفقات:

### 1.1. تعريف و تصنيف التدفقات:

أ. تعريف التدفق: هو حركة سلع أو مواد أولية، خدمات، معلومات، تتم بين المؤسسة و احد متعاملها أو داخل المؤسسة نفسها.

ب. تصنيف التدفقات: تصنف التدفقات إلى تدفقات معلومات و تدفقات اقتصادية ( حركات قيم) و تكون إما داخلية أو خارجية كما يوضح المخطط التالي:



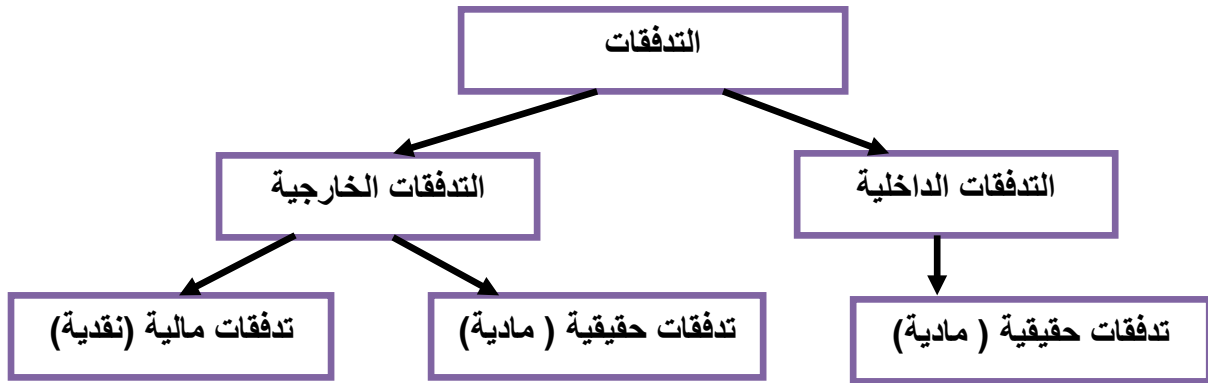
تدفقات المعلومات :

- الداخلية: هي التي تنتقل داخل المؤسسة مثل تبادل المعلومات بين مختلف المصالح.
- الخارجية: بين المؤسسة و الغير مثل تبادل المعلومات بين المؤسسة و مورديها كإرسال طلب سلع.

تدفقات اقتصادية :

- الداخلية: حركة قيم داخل المؤسسة مثل اخراج المواد الأولية من المخزن الى الورشة
- الخارجية: حركة القيم بين المؤسسة و الغير مثل تسليم بضاعة للزبون...

## 2-3- أنواع التدفقات الاقتصادية: نوضحها في المخطط التالي:



التدفقات الحقيقية أو المادية: هي حركة السلع (بضائع، مواد أولية،...) او خدمات (نقل، تأمينات،...) التدفقات المالية أو النقدية: حركة الأموال من نفود سائلة أو شيكات وكذلك حركة الديون في حالة الدفع الآجل او العمليات على الحساب.

\* تدفقات داخلية: تتم داخل المؤسسة نفسها بين مختلف مصالحها و ورشاتها و وحداتها مثل عملية تحويل المواد الأولية من المخزن إلى ورشة التصنيع.

3) التدفقات و مقابلها: كل عملية تتم بين المؤسسة و الغير تحلل إلى تدفقين اقتصاديين خارجيين، متساويين في القيمة و متعاكسين في الاتجاه، أحدهما يكون تدفقا حقيقيا و الآخر تدفقا ماليا، و في حالة المقايضة يكون كلا التدفقين حقيقيا.

مثال: مؤسسة "ألبيسة الأطفال العصرية" تنتج و تباع مختلف ألبيسة الأطفال و فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها خلال شهر نوفمبر من سنة N :

11/02: اشترت المؤسسة من شركة النسيج 400 متر من القماش بقيمة 64.000 دج، فاتورة رقم...، و تم الدفع نقدا بوصول رقم...

11/03: اشترت المؤسسة كمبيوتر على الحساب ب 50.000 دج من شركة الأجهزة الالكترونية.

11/05: تم اخراج 100 متر من القماش الى ورشة التفصيل ( وصل اخراج رقم...)

11/ 07: استلمت المؤسسة من الزبون أحمد طلب شراء ألبيسة متنوعة للأطفال قيمتها 25.000 دج

11/ 09: تلقي المؤسسة صيانة لاحدى آلاتها بمبلغ 16.000 دج من مؤسسة السريع للصيانة و قد

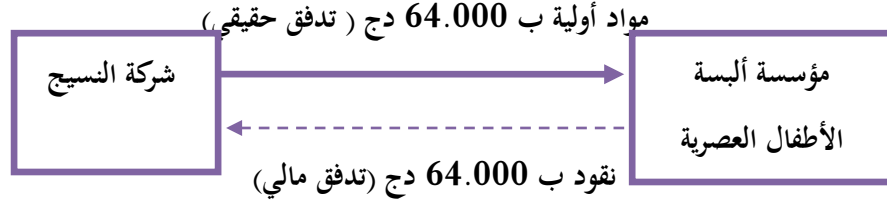
سددت الفاتورة نقدا.

11/12: سددت المؤسسة مبلغ 30.000 دج بشيك بنكي لشركة الأجهزة الإلكترونية لتسديد جزء من مبلغ الكمبيوتر.

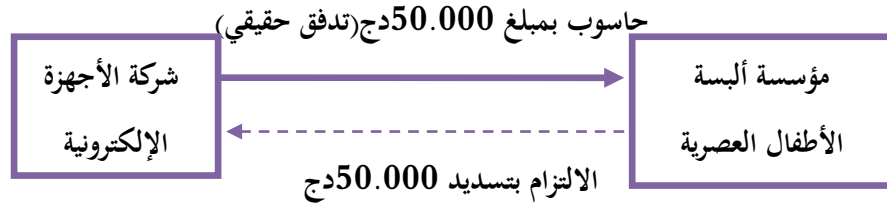
**المطلوب:** بين بمخططات مختلف التدفقات الخاصة بالعمليات التي قامت بها مؤسسة " ألبسة الأطفال العصرية"

**حل المثال:**

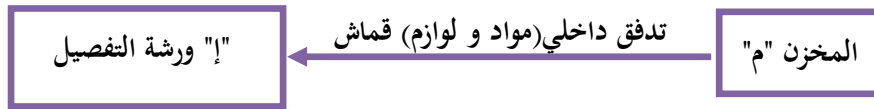
العملية (01): تترجم إلى تدفقين:



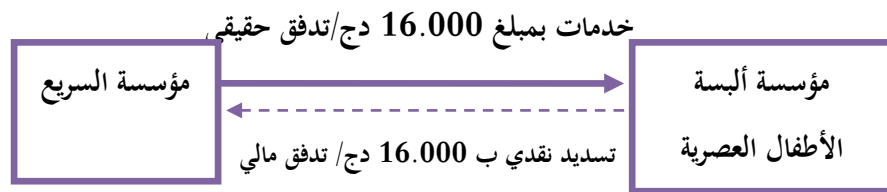
العملية (02): تترجم إلى تدفقين:



العملية (03): حالة التدفق الداخلي: يتعلق بالمؤسسة نفسها أي أن الحركة تتم داخل المؤسسة نفسها.



العملية (04):



العملية (05): تقديم المعلومات و الأوامر داخل المؤسسة يمثل تدفق داخلي للمعلومات.

العملية (06):

