

## الأسبوع الثاني: مفاهيم أساسية في المحاسبة المالية

### 1- التدفقات وأنواعها

العمليات المالية والأحداث الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة تنتج عنها تدفقات اقتصادية نتطرق إلى تعريفها وتحليلها.

#### 1-1- تعريف التدفقات الاقتصادية

التدفقات الاقتصادية هي حركة القيم من سلع وخدمات وأموال بين المؤسسة والأعوان الاقتصاديين، أو داخل المؤسسة نفسها وهي تنقسم إلى:

- تدفقات حقيقية ( مادية ): وقد تكون في شكل سلع مثل البضائع والمواد الأولية والمنتجات، كما قد تكون في شكل خدمات مثل النقل والتأمينات والدراسات و..
- تدفقات مالية ( نقدية ): وهي حركة الأموال من نقود سائلة وشيكات وكذلك حركة الديون والحقوق في حالة عمليات الدفع الأجل.

#### 1-2 - تحليل التدفقات الاقتصادية إلى مصادر واستخدامات

تهتم المحاسبة بتحليل وتسجيل التدفقات الاقتصادية بالاعتماد على وثائق إثباتها ( لا ثقة إلا في الوثيقة ) مثل الفاتورة، وصل تسليم، وصل استلام، شيك بنكي، ورقة تجارية، و ... وغيرها، تمكن المؤسسة من مراقبة عملياتها وتحديد نتيجة نشاطها. إن مبدأ التسجيل المحاسبي للتدفقات يتطلب تحليل كل تدفق إلى استخدام ومصدر مع تحديد قيمته وتاريخه وذلك كما يلي:

- مصدر التدفق: مصدر التدفق هو نقطة إنطاقه ويكون دائنا؛

- استخدام التدفق: هو نقطة وصوله ويكون مدينا.

مثال 1: في 2015/01/02 تحصلت المؤسسة على قرض من مؤسسات القرض قيمته 1 000 000 دج وضع في البنك.

التاريخ	الاستخدام	المصدر	المبلغ	الوثيقة الثبوتية
2015/01/02	البنك	مؤسسات القرض	1 000 000	شيك رقم ...

مثال 2 : في 2015/01/08 اشترت المؤسسة شاحنة بـ 400 000 دج بشيك بنكي من شركة بيع المركبات.

التاريخ	الاستخدام	المصدر	المبلغ	الوثيقة الثبوتية
2015/01/08	شاحنة	البنك	400 000	فاتورة شراء رقم

مثال 3 : في 2015/01/15 اشترت المؤسسة معدات صناعية بـ 300 000 دج على الحساب.

التاريخ	الاستخدام	المصدر	المبلغ	الوثيقة الثبوتية
2015/01/02	معدات وادوات	موردو التثبيات	300 000	فاتورة شراء رقم

مثال 4: في 2015/01/25 سحب مبلغ 350 000 دج من البنك ووضعه في الصندوق.

التاريخ	الاستخدام	المصدر	المبلغ	الوثيقة الثبوتية
2015/01/12	الصندوق	البنك	350 000	شيك رقم ....

مثال 5 : في 2015/01/31 دفعت المؤسسة 300 000 دج نقدا إلى موردو التثبيات

التاريخ	الاستخدام	المصدر	المبلغ	الوثيقة الثبوتية
2015/01/02	موردو التثبيات	الصندوق	300 000	فاتورة شراء رقم

### 2- الحساب والقيد المزدوج

#### 1-2- الحساب



- 4- بيع بضاعة نقدا بـ 180 000 دج
- 5- تسديد ديون الموردين بقيمة 60 000 دج نقدا،
- 6- شراء بضاعة بقيمة 100 000 دج نقدا،
- 7- بيع بضاعة بقيمة 200 000 دج بشيك بنكي،

**الحل:**

مدین	د/53 الصندوق		دائن
(0)	50 000	40 000	(2)
(1)	150 000	100 000	(3)
(4)	180 000	60 000	(5)
		100 000	(6)
		<b>(80 000) رصيد مدین</b>	
<b>(المجموع)</b>	<b>380 000</b>	<b>380 000</b>	<b>(المجموع)</b>

العملية (7) لا تسجل في حساب الصندوق لأنها لا تمس هذا الحساب. مجموع الجانب المدين يساوي 380 000 و مجموع الجانب الدائن يساوي 300 000 أكبر مجموع للعمليات هو مجموع الجانب المدين ويساوي 380 000 يوضع في الجانبين **الرصيد** هو الفرق بين أكبر مجموع وأصغر مجموع أي  $380\,000 - 300\,000 = 80\,000$  يوضع في الجانب الدائن لإحداث التوازن، لكنه ينسب إلى الجانب المدين. وبالتالي رصيد حساب الصندوق هو: **رصيد مدین بـ 80 000 دج.**

## 2-2- القيد المزدوج

تحرر الكتابات المحاسبية حسب المبدأ المسمى " القيد المزدوج " : حيث يمس كل تسجيل على الأقل حسابين اثنين، أحدهما مدین والأخر دائن، في ظل احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات. يجب أن يكون المبلغ المدین مساويا للمبلغ الدائن.

## 3- المستندات المحاسبية

تسجل كل عملية تقوم بها المؤسسة في حسابها المناسب اعتمادا على وثائق ثبوتية تدعى المستندات المحاسبية القانونية مثل:

- فواتير الشراء الواردة من الموردين
- فواتير البيع المرسل إلى الزبائن
- مذكرات الإدخال إلى المخازن ( أو وصل الإستلام )
- مذكرات الإخراج من المخازن ( أو وصل التسليم )
- مذكرات التسديد أو التحصيل ....

## 4- مراحل الدورة المحاسبية

حتى تتمكن المؤسسة من استخراج نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة وتبيان مركزها المالي عن فترة زمنية معينة تسمى بالدورة المحاسبية، عليها تحليل وتسجيل كل العمليات التي قامت بها في دفاتر محاسبية مناسبة واعتمادا على مستندات مؤيدة لها، ثم تبويبها وتصنيفها ومعالجتها وفق الطرق والمبادئ المحاسبية ثم عرضها في كشوف مالية تبين بصفة وافية الوضعية المالية للمؤسسة ونجاحتها وكل تغيير يطرأ على حالتها المالية.

تتمثل مراحل الدورة المحاسبية في:

- ترحيل أرصدة أول المدة من الميزانية الختامية للدورة السابقة

- تسجيل العمليات المحاسبية في دفتر اليومية
- ترحيل كل حساب من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ وحساب رصده
- إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد
- الجرد المادي
- تسجيل قيود التسوية
- إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد
- تحديد النتيجة الصافية
- إعداد الكشوف المالية