

المحاضرة الخامسة

المحور (02) تابع: مفاهيم أساسية حول التسيير المالي (أدوات ووظيفة التسيير المالي -علاقاتها بالمحيط -).

1- أدوات ووظيفة التسيير المالي وعلاقاتها بالمحيط :

- بما أن وظيفة التسيير المالي جزء من المؤسسة الاقتصادية والتي بدورها تربطها بعلاقة بالحيز الداخلي وهو المحيط الخارجي وشكل العلاقة حيث ستؤدي للقيام بدورها بأحسن الظروف وفي الوقت المناسب .

1-1 أدوات ووظيفة التسيير المالي :

لكي تكون وظيفة التسيير المالي أكثر نجاعة لابد لها ان تستعين بأدوات تساعد على أداء مهمتها على أكمل وجه حيث يمكن أن تميز بين نوعين مهمين.

- ونقصد بها المعلومات الخاصة بالتسيير المستمدة من المحاسبة العامة والمحاسبة التحليلية ومراقبة التسيير داخل المؤسسة ' حيث تتم دراستها ومعالجتها وذلك لحساب النسب المئوية وإعداد جدول التمويل... الخ.

***أدوات خارج المؤسسة:** ونقصد بها أن يجمع المسير المالي كل ما يتعلق بالمحيط الاقتصادي وان يتمتع بدراية واسعة لقانون الأعمال ويجمع المعلومات المتعلقة بالسوق والمنافسين فالمسير المالي يقوم بإعداد تقديرات يستعمل فيها الرياضيات التقديرية المتمثلة في الإحصاء والاحتمالات والرياضيات المالية وتقنيات تحليل المعطيات.

***علاقة التسيير المالي :** بما أن للمؤسسة علاقة تربطها بمحيطها الداخلي والخارجي من هنا يجب على وظيفة التسيير المالي أن تتعامل معها .

*-**علاقتها بالمحيط الداخلي:** لضمان استمرار الإنتاج يسهر المسير المالي على توفير الأموال اللازمة للحصول على المواد الأولية من جهة والاستثمارات من جهة أخرى، وذلك وفق الأهداف المسيطرة من طرف مسؤول الإنتاج اللازمة لتطبيق سياسة المؤسسة في مجال البيع والذي يتم بحملات إعلانية... الخ. والمحددة مسبقا من طرف المصلحة التجارية.

مقياس التسيير المالي في المؤسسات الرياضية.....ماجستير 01ادارة

-المسير المالي يعتبر في كل الحالات الحكم بين الاحتياجات المعطاة من طرف المسؤولين والمتطلبات المالية المؤسسة ,وبالتالي يعتبر مستشارا في خدمة الإستراتيجية العامة للمؤسسة. كما أن المسير المالي يمكنه التدخل في عملية التوظيف وتحديد الرواتب وكل المعطيات الإدارية التي لها اثر على التسيير المالي.

*علاقتها بالمحيط الخارجي: يقوم المسير المالي بوضع مخطط التمويل في المدى المتوسط و الطويل بناء على جهة للمعلومات المتعلقة بالاحتياجات المالية الداخلية حيث يتعلق الأمر بالاحتياجات المالية للاستثمارات الصناعية والتجارية مع إظهار الموارد المطلوبة ,ويقوم بوضع مخطط للخزينة وهذا لتأكد من وفاء المؤسسة في المدى القصير.

-ولإظهار الاحتياجات المالية على المسير المالي ان يلتقي بالأوراق الخارجية والمتمثلة في المساهمين والمعرفين والمتدخلين في سوق البورصة (في المؤسسات الكبيرة) حيث يمكن دور المسير في إقناع

هؤلاء الوسطاء بان الاحتياجات مبررة والمؤسسة بدون شك ذات مردودية وفيه في للحاضر والمستقبل .

ويتم ذلك بواسطة تقديم وثائق تظهر تقديرات معينة ومقنعة بالإضافة فانه يعمل للحصول على الأموال بأقل

التكاليف ولإظهار محيط وظيفة التسيير المالي في الشكل التالي:

الشكل (1) علاقة وظيفة التسيير المالي بالمحيط



