



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج
كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم إقتصادية، تجارية، وعلوم التسيير

الشعبة: المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبتين:

- لعيفاوي لالايم

- روابح مونية نسرين

بعنوان:

مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على المشتريات

دراسة حالة شركة كوندور إلكترونيكس

أعضاء لجنة المناقشة

مشرفا	أستاذ محاضر - أ -	د. بجلولي نور الهدى
رئيسا	أستاذ محاضر - أ -	د. فضيلي سمية
مناقشا	أستاذ محاضر - أ -	د. بن السراج إيمان

السنة الجامعية: 2022 - 2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

۱۴۳۸

الإهداء

{رب أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن أعمل

صالحا ترضاه وأدخلني برحمتك في عبادك الصالحين}

من قال في شأنهما الله عزوجل {وقضى ربك إلا إياه وبالوالدين

إحسانا} والديا الكريمان أطال الله في عمرهما أبي العزيز أُمي العزيزة

اللذان سهرتا من أجلي وبذل كل ما في وسعهما لأصل إلى مبتغاي واللذان

كانتا نورا بين دربي وطريقي.

إلى إخوتي وأخواتي وأولادهم إبراهيم وعنتر وصارة وعبلة أهدي هذا

العمل لهم وأشكرهم على مساندتي في مشواري الدراسي.

لعيفاوي

إلى من كان عوني وسندي إلى من مد لي يده لأخرج إلى بر الأمان والديا

الكريمان الذي قضيت معهم أجمل أيام حياتي أبي الذي زرع فيا الحياة

وملازمة الصدق والوفاء وأمي الحبيبة قرة عيني أطال الله في عمرها

إلى من تحلو بهم الحياة إلى ينابيع العطاء والصدق الصافي إلى من معهم

سرت في دروب الحياة إلى إخوتي مُجَّد ومهدي وأختي ملاك وإلى رفيقة دربي رميسة

أهدي ثمرة جهدي.

روابع

شكر و عرفان

بسم لله الرحمان الرحيم

قبل كل شيء نشكر الله عزوجل ونحمده الذي رزقنا من العلم ما لم نكن نعلم ووهبنا من القوة والصبر ما نحتاجه للوصول إلى هذا المستوى وإتمام دراستنا وعملنا المتواضع هذا.

نتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من قدم لنا يد العون وساعدنا من قريب أو من بعيد في إنجاز هذه المذكورة، ثم نتقدم بالشكر الجزيل أو الخاص إلى الأستاذة المشرفة "بهلولي نور الهدى" على دعمها ومساندتها لنا من خلال توجيهاتها ونصائحها القيمة.

كما لا ننسى الشكر والتقدير لكل العاملين في شركة كوندور إلكترونيكس الذين لم يخلوا علينا بالمعلومات والمساعدة وبالأخص مديرية المشتريات.

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على المشتريات، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي لكل من نظام المعلومات المحاسبي ودورة المشتريات ونظام الرقابة الداخلية، مع استخدام منهج دراسة حالة في شركة كوندور إلكترونيكس برج بوعرييج عن طريق إجراء مقابلة مع رئيس مديرية المشتريات، ورئيس مصلحة المشتريات (الداخلية والخارجية)، ورئيس مصلحة تسيير المخزون. وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن نظام معلومات المحاسبي (S.A.P) لشركة كوندور إلكترونيكس برج بوعرييج يساهم في تسهيل عملية الرقابة على مشتريات، كما يمكنها من تتبع وإكتشاف مواطن الخطأ المحتمل وقوعها خلال هذه الدورة من مرحلة الطلب والإستلام والتسديد إلى غاية التسجيل على مستوى نظام المعلومات المحاسبي حيث في كل مرحلة يتم تفعيل نظام الرقابة على المشتريات لتأكد من المستلزمات والمواد المشتراة في الوقت والكمية والنوعية والسعر المناسب وطرق التسديد المناسبة.

الكلمات المفتاحية: نظام المعلومات المحاسبي، دورة المشتريات، الرقابة الداخلية، مرحلة الطلب، مرحلة الإستلام، مرحلة التسجيل، مرحلة التسديد.

Abstract:

This study aimed to determine the accounting information system in the control of purchases, For this, the descriptive analytical approach was relied on for each of the accounting information system, the procurement cycle, and the internal control system, with the use of a case study tool in the Condor Electronics Bordj Bou Arreridj company, by conducting an interview with the head of the Purchasing Directorate, the head of the (internal and external procurement department), and the head of Inventory management department.

This study concluded that the accounting information system (S.A.P) of Condor Electronics Bordj Bou Arreridj contributes to facilitating the procurement control process, as it enables it to track and discover possible error points that may occur during this cycle from the stage of request, receipt and payment to the end of registration at the level of The accounting information system, where at each stage the procurement control system is activated to ensure that supplies and materials are purchased at the time, quantity, quality, appropriate price, and appropriate payment methods.

Key words: accounting information system, procurement cycle, Internal Control, request stage, receiving stage, The registration stage, the payment stage.

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرفان
V	ملخص الدراسة
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال
X	قائمة الملاحق
ب-ج	مقدمة
02	الفصل الأول: الأدبيات النظرية للدراسة
03	المبحث الأول: الإطار النظري للدراسة
28	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
38	الفصل الثاني: دراسة حالة شركة كوندور إلكترونيكس
40	المبحث الأول: تقديم عام لشركة كوندور إلكترونيكس
52	المبحث الثاني: واقع نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس
77	الخاتمة
82	قائمة المراجع
86	الملاحق
96	فهرس المحتويات

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
35	يوضح مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الوطنية	01
36	يوضح مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الأجنبية	02
49	أهم الدول التي تتعامل معها شركة كوندور إلكترونيكس	03

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
10	نموذج عام لنظام المعلومات المحاسبي	01
19	مكونات نظام الرقابة الداخلية	02
26	المستندات والسجلات الخاصة بدورة المشتريات	03
43	الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس	04
53	الهيكل التنظيمي لقسم الإمداد لشركة كوندور إلكترونيكس	05
56	أنواع أنظمة المعلومات المحاسبي لشركة كوندور إلكترونيكس	06
58	تسجيل طلب الشراء	07
59	تسجيل أمر الشراء	08
60	تسجيل وصل الإستقبال	09
61	تسجيل وصل التسديد	10
61	التسجيل المحاسبي لإستلام فاتورة الشراء	11
62	التسجيل المحاسبي لدخول بضاعة إلى المخزن	12
62	التسجيل المحاسبي لعمليات التسديد	13
64	التسجيل المحاسبي لتسديد الرسوم الجمركية	14
65	التسجيل المحاسبي لدفع رسوم التوطين	15
65	التسجيل المحاسبي لفاتورة النقل البحري	16
66	التسجيل المحاسبي لمصاريف النقل البري	17
67	التسجيل المحاسبي لإستلام فاتورة الخدمة	18
68	التسجيل المحاسبي لعمليات التسديد	19

قائمة الملحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
87	بويصلة الشحن	01
88	فاتورة الشراء	02
89	وثيقة D10	03
90	وصل الحقوق الجمركية	04
91	فاتورة الوسيط	05
92	شهادة أداء الخدمة	06
93	أمر شراء الخدمة	07
94	فاتورة شراء الخدمة	08
95	أمر تسديد الخدمة	09

مقدمة

تمهيد:

تواجه المؤسسات الإقتصادية العديد من التحديات بصفة خاصة وعالم الأعمال بصفة عامة، التي تشهد تطور سريع وعميق في مجالات عديدة بسبب التغيرات الإقتصادية والإجتماعية والتكنولوجية، نتيجة هذه التطورات التي أصبحت تعيشها المؤسسات في الوقت الراهن حتى تستطيع التأقلم ومواكبة هذه التغيرات لكي تتمكن من إستمرارها في السوق من خلال تطوير ودعم الموارد الرئيسية والتي من بينها مورد المعلومات الذي يعتبر الورقة الراجحة لذلك عليها إستغلالها على أكمل وجه لتحقيق أهدافها.

إن غاية نظام المعلومات المحاسبي هو تقديم صورة موثوقة عن الواقع المالي والإقتصادي للمؤسسة حيث تعتبر كمورد رئيسي من مواردها كونها لا تستطيع الإسغناء عنها في إتخاذ القرارات وفي تحسين النوعية والإبداع والتكنولوجيا، وأيضاً إدارة العمليات بكفاءة وفعالية لذا ينبغي أن تمتاز المعلومات المحاسبية المعتمد عليها بملاءمة والدقة والوضوح من أجل مساهمتها في إتخاذ القرارات والمساعدة في حل المشكلات التي تواجهها، فنظام المعلومات المحاسبي يساعد في الحصول على مختلف التقارير والمؤشرات، هذا ما يتطلب وجود نظام رقابة فعال وقوي داخل المؤسسة، حيث تعتبر مجموعة من الإجراءات والإشارات التي قد تكون مكتوبة أو غير مكتوبة تتضمنها لوائح وتعليمات تلزم من يعمل في المؤسسة بإتباعها، بهدف حماية أصولها وممتلكاتها قصد تحقيق كفاءة في إستخدام هذه الموارد والتي من بينها دورة المشتريات.

تشمل دورة المشتريات نشاطاً جوهرياً في مختلف المؤسسات لدورها الرئيسي في توفير الأصناف الكثيرة من الموارد ومستلزمات ومهمات التي تتطلبها ظروف الإنتاج والعمل وذلك من خلال العمليات المهمة التي تحصل في هذه الدورة، كالمفاضلة بين مختلف البدائل عند الشراء، وإختيار العرض الأفضل وتوفير السلع والمواد في الوقت المناسب وبالكميات المطلوبة مع تحديد المخزون الأدنى وذلك لتجنب مصاريف التخزين المكلفة.

إشكالية الدراسة:

على ضوء ما سبق تمحورت مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي:

كيف مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس؟

من أجل معالجة وتحليل هذه المشكلة وبغية الوصول إلى فهم واضح لها، تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هي أهداف رقابة نظام المعلومات المحاسبي على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس؟
- ما هي أنواع رقابة نظام المعلومات المحاسبي على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس؟
- ما هي المستندات المرتبطة برقابة نظام المعلومات المحاسبي على شركة كوندور إلكترونيكس؟

- كيف يقوم نظام المعلومات المحاسبي لشركة كوندور إلكترونيكس برقابة على مشتريات الشركة؟

✚ فرضيات الدراسة:

للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة الدراسة تمت صياغة الفرضيات التالية:

- يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة الشراء؛
- يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة الاستلام؛
- يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة التسديد؛
- يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة التسجيل.

✚ أهمية الدراسة:

تتجلى أهمية الدراسة من خلال تسليط الضوء من جهة في إهتمامها بموضوع نظام المعلومات المحاسبي، حيث يعتبر وسيلة لتدفق المعلومات المحاسبية وضمان قدر أكبر من الثقة والدقة، ويوفر لها معالجة البيانات لمساعدة متخذي القرار في إتخاذ القرارات الصحيحة والفعالة من خلال وظائف التسيير منها الرقابة، ومن جهة أخرى تتمثل أهمية هذه الدراسة في إهتمامها بموضوع دورة المشتريات، باعتبارها دورة مهمة في نشاط المؤسسة إذ توفر لها كل المستلزمات والمتطلبات من التموينات المختلفة، في حين تكمن أهمية هذه الدراسة في إبراز المساهمة التي يقوم بها نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على المشتريات.

✚ أهداف الدراسة:

- يتمثل الهدف الرئيسي للدراسة في إبراز مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على المشتريات، كما تسعى هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف الفرعية التالية:
- محاولة عرض مفهوم مكونات نظام المعلومات المحاسبي؛
 - محاولة عرض أنواع أنظمة المعلومات المحاسبية لشركة كوندور إلكترونيكس،
 - التعرف على مراحل دورة مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس؛
 - إبراز تأثير نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة الداخلية مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس.

✚ منهج الدراسة:

في إطار هذا البحث ومن أجل معالجة إشكالية موضوع الدراسة تم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وهو المنهج الأكثر إستخداما وشيوعا في العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، وقد تم الإعتماد

على منهج دراسة الحالة في معالجة الفصل التطبيقي من خلال الدراسة الميدانية لشركة كوندور إلكترونيكس (برج بوعرييج) عن طريق المقابلة.

🚩 حدود الدراسة:

- **الحدود الموضوعية:** تنحصر هذه الدراسة في التركيز على متغيرين أحدهما مستقل والذي يمثل نظام المعلومات المحاسبي ومتغير تابع والمتمثل في دورة المشتريات والعلاقة التي بينهما؛
- **الحدود الزمنية:** انطلقت هذه الدراسة في مجملها في بداية جانفي 2023، أما الجانب التطبيقي يمتد بين 7 ماي 2023 إلى غاية 18 ماي 2023؛
- **الحدود المكانية:** قامت هذه الدراسة على مستوى شركة كوندور إلكترونيكس (برج بوعرييج)؛
- **الحدود البشرية:** تشمل هذه الدراسة الأفراد التي لهم علاقة بنظام المعلومات المحاسبي وكذا دورة المشتريات بشركة كوندور إلكترونيكس وتمثلة في:
 - رئيس مديرية المشتريات بشركة كوندور إلكترونيكس؛
 - رئيس مصلحة المشتريات (الداخلية والخارجية) بشركة كوندور إلكترونيكس؛
 - رئيس مصلحة تسيير المخزون بشركة كوندور إلكترونيكس.

🚩 أسباب إختيار الموضوع:

- هناك عدة أسباب لإختيار هذا الموضوع منها ما هو ذاتي وما هو موضوعي نوجزها فيما يلي:
- **الأسباب الذاتية:** تتمثل أهم الأسباب الذاتية لإختيارنا موضوع مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس ميولنا إلى تخصص محاسبة وجباية معمقة وميولنا إلى الجانب المحاسبي،
 - **الأسباب الموضوعية:** تتمثل أهم الأسباب الموضوعية في أن نظام المعلومات المحاسبي العصب الرئيسي لشركة كوندور إلكترونيكس وأن دورة المشتريات من أهم الدورات التي تقوم بها الشركة، ونظرا لأهمية موضوع نظام المعلومات المحاسبي حاولنا معرفة كيف يساهم نظام المعلومات في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس، من خلال المعلومات التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبي للوصول إلى بيانات دقيقة وموثوقة لتفادي وإكتشاف الأخطاء؛

صعوبات الدراسة:

- عدم إمكانية الذهاب إلى جميع المصالح الموجودة داخل الشركة؛
- صعوبة الحصول على المعطيات المتعلقة بالدورة المشتريات.

هيكل الدراسة:

للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول يتضمن الإطار النظري للموضوع، حيث قسم إلى مبحثين، المبحث الأول الإطار النظري الدراسة، أما المبحث الثاني الدراسات السابقة، أما في الفصل الثاني فتطرقنا إلى الدراسة التطبيقية لشركة كوندور إلكترونيكس، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، المبحث الأول تم فيه تقديم عام لشركة كوندور إلكترونيكس، أما المبحث الثاني واقع نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس، كما تم في النهاية إعداد خاتمة الدراسة التي تضمنت نتائج الفصلين مع توضيح إختبار صحة الفرضيات وآفاق الدراسة، متبوعة بجملة من الإقتراحات المستنتجة.



الفصل الأول:
الأدبيات النظرية للدراسة

تمهيد:

يحتل نظام المعلومات المحاسبي مكانة هامة في المؤسسة الاقتصادية، نظرا لدوره في ترقية وتفعيل المؤسسة من خلال المعلومات التي يوفرها، والتي تعتبر المادة الأساسية التي يعتمد عليها المسير في مختلف النشاطات، من أجل تسيير العمليات اليومية والتخطيط والرقابة وصولا إلى بناء الاستراتيجية العامة للمؤسسة.

ونظام المعلومات المحاسبي يتكون من عدة أنظمة فرعية تتفاوت أهميتها من نظام فرعي إلى آخر حسب مشاركة كل منها في الرقابة على مختلف نشاطات المؤسسة، ولعل أهم هذه الأنظمة الفرعية في المؤسسة هو نظام المعلومات المحاسبي، وهذا الأخير يستند عليه قسم المشتريات بإعتبار أن دورة المشتريات من أهم الدورات التي تؤثر على وضعية المؤسسة، فقسم المشتريات هو المسؤول عن توفير متطلبات المؤسسة بأفضل سعر وبالجودة اللازمة.

ومن خلال هذا الفصل سنقوم بدراسة نظام المعلومات المحاسبي والرقابة على دورة المشتريات بإعتبارهم، متغيرات الدراسة، من خلال تناول الإطار النظري لكل منهم وكذا الدراسات السابقة التي اهتمت بهذه المتغيرات،

حيث يتم تقسيم هذا الفصل إلى المبحثين التاليين:

- المبحث الأول: الإطار النظري للدراسة؛

- المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الإطار النظري للدراسة

في الوقت الحالي أصبح العمل في المؤسسة يعتمد بشكل كبير على أساليب علمية متطورة، لذلك فإن العمل يسير على نظم وسياسات واضحة حيث تساهم المعلومات المحاسبية في زيادة قدرة الإدارة من أجل التسيير الجيد، باعتبارها الجهة المسؤولة عن توفير المعلومات المالية والكمية لجميع الإدارات والأقسام، خاصة قسم المشتريات لما له أهمية في تحقيق أهداف المؤسسة.

المطلب الأول: عموميات حول نظام المعلومات المحاسبي

يحتل نظام المعلومات المحاسبي موقعا متميزا في المؤسسة نظرا لعلاقته مع مختلف الأنظمة الوظيفية الأخرى باعتبار مخرجات هذه الأخير تشكل مدخلاته الأساسية، كما يمدها بمعلومات دقيقة ونافعة في الوقت المناسب لاتخاذ القرارات المناسبة، كما تكون قادرة على مواجهة كل التغيرات.

أولا: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

يعتبر نظام المعلومات الجهة المسؤولة على ضخ المعلومات الكمية والمالية بهدف توفير المعلومات الاقتصادية التي تفيده المنظمة والأطراف المهتمة بذلك داخل وخارج المؤسسة، قبل التطرق إلى نظام المعلومات المحاسبي نتطرق أولا إلى مفهوم النظام ثم المعلومة المحاسبية.

1- مفهوم النظام:

النظام هو مجموعة من المكونات أو العناصر الأساسية التي تتعلق ببعضها البعض وتتجه نحو تحقيق هدف أو أهداف مشتركة¹، كما تم تعريف النظام بأنه مجموعة نظم فرعية مترابطة فيما بينها تسمح بالعمل واتخاذ القرارات، وتخزين المعلومات²، ويعرف النظام أيضا بأنه الإطار المتكامل من هدف واحد أو أكثر من هدف وهو يقوم بالتنسيق بين الموارد المطلوبة لتحويل المدخلات إلى مخرجات، وقد تكون هذه الموارد خامات أو آلات أو طاقات وذلك بالاعتماد على نوع النظام³.

ونستخلص مما سبق أن النظام هو مجموعة نظم متكاملة فيما بينها، حيث يعمل على تحقيق أهداف المؤسسة، كما أنه يقوم بتحويل المدخلات إلى مخرجات وبالتالي يسمح لنا بإتخاذ القرارات، وتخزين معلومات حسب نوع النظام المعمول به.

¹ أحمد حسين علي حسين، نظام المعلومات المحاسبي، مكتبة الاشعاع، الاسكندرية، 1997، ص 13.

Camille Moigne, **organisation du système d'information de gestion**, Edition Foucher,

² paris, 2001, p7.

³ ثناء علي القباني، نظام المعلومات، دار الجامعة، الإسكندرية، 2003، ص 09.

2- مفهوم المعلومة المحاسبية:

يمكن تعريف المعلومة المحاسبية، بأنها مجموعة من الحقائق وأرقام ذات معنى يمكن الإستفادة منها في إتخاذ القرارات، وأنها كل المعلومات الكمية وغير الكمية، التي تخص الأحداث ويتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الداخلية والخارجية، ويمكن القول أن البيانات المحاسبية هي المادة الخام التي يتم معالجتها للحصول على المعلومات والتقارير المحاسبية¹.

3- مفهوم نظام المعلومات المحاسبي:

يعرف نظام المعلومات المحاسبي على أنه هيكل متكامل داخل الوحدة الإقتصادية يقوم باستخدام الموارد المتاحة والأجزاء الأخرى لتحويل البيانات الاقتصادية إلى معلومات محاسبية بهدف إشباع إحتياجات المستخدمين المختلفة من المعلومات²، كما يعرف بأنه أحد مكونات نظام المعلومات الإدارية والذي يهتم بجمع وتصنيف ومعالجة العمليات المالية، وتحويلها إلى معلومات وتوصيلها إلى الأطراف المختلفة ذات العلاقة من أجل ترشيد قراراتها، ويتكون هذا النظام من الأشخاص، والإجراءات، وتكنولوجيا المعلومات³، ويعرف أيضا بأنه بيئة تحتوي على عدد من العناصر التي تتفاعل فيما بينها ومع محيطها بهدف جمع البيانات ومعالجتها، وإنتاج وبث المعلومات لمن يحتاجها لصناعة القرارات⁴.

من خلال التعاريف السابقة نستنتج أن نظام المعلومات المحاسبي نظام معلوماتي له دور أساسي داخل المؤسسة لما له من مميزات وخصائص، حيث يقوم بتحويل البيانات الإقتصادية إلى معلومات محاسبية تساعد متخذي القرارات من أجل إتخاذ القرار المناسب في الوقت المناسب.

¹ أحمد ياسر وسوف، دور نظام المعلومات المحاسبي في إتخاذ القرارات الإدارية دراسة عملية للمجمع الإنتاجي الوطني، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على درجة ماستر أكاديمي، تخصص إدارة أعمال، الجامعة الافتراضية السورية 2020/2019، ص 9.

² عبد المقصود ديبان وناصر نور الدين، نظام المعلومات المحاسبية والتكنولوجيا المعلومات، دار الجامعية، الاسكندرية، 2004، ص 17.

³ ياسين أحمد العيسى، اصول المحاسبة الحديثة، ج 1، دار الشوق للنشر، عمان، 2003، ص 20.

⁴ عماد السباق، نظم المعلومات (ماهيتها ومكوناتها)، ط 1، دار الثقافة، عمان ، 2000، ص 11.

ثانياً: دور نظام المعلومات المحاسبي

يهدف نظام المعلومات المحاسبي إلى توفير المعلومات اللازمة لتلبية إحتياجات مستخدميها المختلفين داخل المؤسسة، يعملون في مختلف المستويات الإدارية أو خارجيين كعملاء والجهات الحكومية وغيرهم، حيث يعمل هذا النظام على:

1- توفير المعلومات اللازمة لإنجاز العمليات والمهام اليومية:

تقوم المؤسسة الاقتصادية يومياً بعدد من الأحداث الاقتصادية يطلق عليها العمليات المحاسبية، وهي بمثابة أحداث تعبر عن عمليات تبادل لها قيمة اقتصادية مثل بيع منتجات، وإستلام النقدية من العملاء، ويتضمن تشغيل العمليات كل من التشغيل المحاسبي، والعمليات غير محاسبية، وهذا من خلال إجراءات نمطية تتضمن كل المستندات الأولية (التسجيل المحاسبي، التشغيل والرقابة على المخرجات) ويتم تشغيل العمليات من خلال نظم التشغيل و المعالجة العمليات، وهي عبارة عن نظم فرعية لنظام المعلومات المحاسبية، ويعمل كل نظام على تشغيل مجموعة من الخطوات لكل نوع من العمليات ما ينتج عنه معلومات محاسبية ومالية تخدم المستويات الإدارية¹.

2- خدمة المستويات الإدارية المختلفة:

نظراً لإتصافه بالشمول حيث يمتد إلى كل نشاط المؤسسة، فإنه يوفر المعلومات المفيدة للمديرين في كل المستويات الإدارية، فغالبا ما يحتاج كل موقع من مواقع إتخاذ القرارات إلى معلومات المحاسبية سواء في المستويات الدنيا لمعرفة سير العمل اليومي، أو مستوى الإدارة الوسطى لمعرفة مستوى جودة وكفاءة الأداء، أو مستوى الإدارة العليا في شكل موازنات رأسمالية توضح نتائج القرارات الإستثمارية في الأجل الطويل، يضاف إلى ذلك هناك مجموعة عرضية من المستخدمين الخارجيين للبيانات المحاسبية يمكن تصنيفهم إلى ثلاث مجموعات:

الأولى مستثمرون الحاليون والمتوقعون والبنوك الذين يمثلون مصادر تمويل الهامة المتاحة للوحدة أما المجموعة الثانية فتشمل المدينون والدائنون، الذين يساهمون في عمليات التشغيل اليومي للمؤسسة وتمثل المجموعة الثالثة من المستخدمين الخارجيين في الهيئات التجارية والرسمية والحكومية، التي تؤثر قراراتها على المؤسسة مثل مصلحة الضرائب ووزارة المالية والجهاز المركزي للمحاسبات².

3- إعداد تقارير الأداء الإداري:

¹ عبد المقصود ديان وناصر نور الدين ، مرجع سابق، ص 18-19(بالتصرف).

² غاشوش عابدة ولقصر مريم، دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة مالية، كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير، جامعة منتوري قسنطينة، 2010/2011، ص70.

ينبغي أن تفصح الإدارة عن مدى وفائها بالمسؤوليات القانونية الملقاة على عاتقها اتجاه الأطراف الخارجية، الإفصاح عن المركز المالي، ونتيجة النشاط للأطراف الخارجية كالمساهمين والدائنين ونقابات العمال وسوق المال والجهات الحكومية وغيره¹.

إن من أهم نظم المعلومات المحاسبية في المؤسسة الإقتصادية توصيل المعلومات الملائمة لكافة أطراف المؤسسة، وتتم الاتصالات شفويا، إلا أن غالبتها في صورة تقارير دورية مكتوبة تعرف بتقارير الأداء، وتهدف إلى قياس مدى نجاح أو فشل الإدارات المختلفة في تحقيق أهداف المؤسسة، وتشمل تلك التقارير على المقارنة بين الإنجازات الأقسام الفعلية مع تلك الأهداف المتفق عليها في خطة التشغيل أو الموازنة، كما يجب توفر خاصيتين أساسيتين في تقارير الأداء لكي تؤدي مهمتها الرقابية بنجاح، وهما الوقتية بمعنى قصر الفترة الزمنية بين وقت حدوث النشاط أو الوظيفة وتاريخ إعداد وتوزيع الأداء والملاءمة أي تزويد المختص بالمعلومات الملائمة لاتخاذ القرار المناسب، وهذا لتحقيق إدارته التشغيلية².

ثالثا: خصائص نظام المعلومات المحاسبي

يجب أن يتصف نظام المعلومات المحاسبية مجموعة من الخصائص حتى يحقق الغاية المرجوة منه، حيث تمثل هذه المعلومات أساس العمل الإداري للمؤسسة نذكر أهمها:³

1- الملائمة:

تشير هذه الخاصية إلى مدى ملائمة المعلومات لطلب المستخدم، والحكم بملائمتها وعدم ملائمتها في تأثيرها على سلوك مستخدميها؛

2- المرونة:

يجب أن يتسم نظام المعلومات المحاسبية بالمرونة حتى تزيد مقدرته على التكيف مع أي تغييرات قد تحدث في إحتياجات مستخدميها أو الأهداف المرجوة منه نظرا لأن هؤلاء المستخدمين يعملون في بيئة داخلية أو خارجية متغيرة ومتقلبة باستمرار؛

3- المصدقية:

¹ عبد المقصود ديبان وناصر نور الدين، مرجع سابق، ص 19.

² ستيفن موسكوف ومارك سيكمن، نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات، العربية السعودية، دار المريخ، 2001، ص 72.

³ عبد الباسط بوحايك، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي، تخصص اقتصاد بترولي، كلية العلوم الإقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2014/2015، ص 6-7.

بمعنى خالية من الأخطاء والتحيز وتنطوي بصدق على الخصائص والسمات المستهدف إبرازها عن الموضوع الذي يتم التقرير عنه وتكون المعلومات ذات مصداقية إذا توفرت فيها الخصائص التالية : الحياد، الثقة؛

4- اقتصادية التشغيل:

أي ضرورة أن تكون عوائد نظام المعلومات المحاسبية أكبر من أو يساوي التكلفة التشغيلية حتى يمكن أن نصفه بأنه اقتصادي؛

5- بساطة الهيكل:

كلما زادت بساطة نظام المعلومات المحاسبية زادت منافعه وعوائده بحيث تزداد قدرة المحاسبين على فهمه، وإستجابة والتعامل معه والإستفادة منه، ويصعب على المحاسبين المؤسسة من إستيعاب مكوناته وهيكله كلما تشابكت وتعقدت مما يحد من إمكانيات استخدامه بالتالي كلما كان النظام بسيطاً زادت فعالية في تحقيق الأهداف المرجوة منه.

رابعا: أهداف نظام المعلومات المحاسبية

يسعى نظام معلومات المحاسبية في أي مؤسسة لتحقيق الأهداف التالية:¹

- توفير المعلومات والتي تمثل مخرجات النظام في صورة التقارير محاسبية بحيث تكون هذه التقارير أهمية كبيرة في إتخاذ القرارات؛

- يوفر نظام المعلومات المحاسبية الكثير من المدخلات للنظم الفرعية المعتمدة على الحساب؛

- يجب أن تتوفر في بياناته وتقاريره الدقة في الإعداد والنتائج؛

- يجب أن تتناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة.

ويهدف نظام المعلومات المحاسبية بصفة عامة إلى تحقيق أربعة أهداف رئيسية هي:²

- توفير معلومات عن أوجه نشاط الوحدة ونتائج أعمالها والمركز المالي خلال فترة معينة وتفيد هذه المعلومات كل من أصحاب رأس المال والإدارة والأطراف الخارجية مثل المستثمرين والمقرضين وجهات الرقابة المختلفة؛

- توفير المعلومات اللازمة للإدارة للقيام بوظائف التخطيط و الرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات؛

- حماية أصول الوحدة والرقابة عليها، فعن طريق إتباع الإجراءات والتعليمات التي تحكم تسجيل بيانات الوحدة ومعالجتها محاسبيا ومن خلال المعلومات التي يوفرها النظام تتمكن الإدارة من متابعة ومراقبة نشاطا العاملين، كما

¹ عبد المقصود ديبان، تصميم النظام المحاسبي، دار الشباب للنشر، الإسكندرية، 1987، ص ص 11-12 (بالتصرف).

² عبد الباسط بوحايك، مرجع سابق، ص 8.

يمكن أصحاب الوحدة من متابعة ومراقبة نشاط وتقييم كفاءتها والإطمئنان على سير كافة أوجه النشاط بالوحدة؛

- المحافظة على المعلومات المدونة بشكل ثابت ومفهوم لدى مختلف العاملين بحقل المحاسبة.

خامسا: وظائف نظام المعلومات المحاسبي

تتمثل وظائف نظام المعلومات المحاسبي في:¹

1- تجميع البيانات:

يتم تجميع البيانات من خلال:

- التعرف على البيانات المرتبطة بالمعاملات وقياسها وتسجيلها على مستندات؛

- يتم مراجعة هذه البيانات وتصحيح أخطاء القياس والتسجيل؛

- نقل هذه البيانات إلكترونيا وتشغيلها ليتم معالجتها لاحقا.

2- معالجة البيانات:

تتم معالجة البيانات من خلال:

- تقسم إلى أقسام محددة مثل بيانات خاصة بالمشتريات أو بالمبيعات أو المصروفات؛

- نسخ أو نقل البيانات وتفرغها في مستندات أخرى مثل: تفرغ فواتير المبيعات في يومية المبيعات؛

- تجميع البيانات المتجانسة؛

- تبويب وتصنيف البيانات: مثل تبويب المشتريات حسب الأصناف المشتراة.

3- مراقبة البيانات:

تتم مراقبة البيانات من خلال مرحلتين أساسيتين هما:

- المرحلة الأولى: التأكد من أن البيانات التي تم الإحتفاظ بها منظمة وكاملة وتعالج بأساليب صحيحة مثل

مطابقة البيانات التي تم إدخالها إلى الحسابات مع السجلات الأصلية؛

- المرحلة الثانية: توفير الأمن وحماية البيانات.

¹ شبوط وسيلة، وسعيد الرماني إيمان، أهمية التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية (دراسة حالة وحدة الأثاث والبناء المعدني لشركة تحويل المعادن)، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجليلي بونعامة، خميس مليانة، 2020/2019، ص ص 15-16.

4- إنتاج المعلومات:

لإتخاذ القرارات وتوفيرها للمستخدمين الداخليين والخارجيين والتي تكون في شكل تقارير مالية "ميزان المراجعة، جدول حساب النتائج، الميزانية، الوثائق الملحقه، وتقارير إدارية والتي توفر معلومات تشغيلية عن أداء الشركة من خلال عرض معلومات عن أنشطتها الرئيسية".

سادسا: مكونات نظام المعلومات المحاسبي

تعددت إختلاف مكونات نظام المعلومات المحاسبي من وحدات، منها:¹

1- وحدة تجميع البيانات DATA Collection Unit:

وهذا الجزء من نظام المعلومات المحاسبي يقوم بتجمع البيانات من البيئة المحيطة بالمؤسسة أو عن طريق التغذية العكسية بالملاحظة والتسجيل، وتمثل هذه البيانات في الأحداث والوقائع التي يهتم بها المحاسب ويرى أنها مفيدة ويجب الحصول عليها وتسجيلها، ولطبيعة أهداف المؤسسة وطبيعة المخرجات المطلوبة تأثير كبير على نوع البيانات التي يتم تجميعها وتسجيلها في النظام، فالبيانات التي تجمع بواسطة نظام المعلومات المحاسبي لبنك تجاري تتعلق بأنشطة الإبداعات والقروض والادخار، كما أن طبيعة المخرجات تؤثر على نوع البيانات المجمع فالقرارات غير الروتينية مثل الميزانية الرأسمالية وقرارات الصنع أو الشراء تحتاج أيضا الى بيانات غير روتينية تناسب طبيعة القرارات المتعلقة بها، بينما القرارات الروتينية المتعلقة بالتشغيل تحتاج إلى بيانات روتينية كذلك؛

2- وحدة تشغيل البيانات DATA Processing Unit:

البيانات المجمع بواسطة نظام المعلومات قد يتم إستخدامها في حال إذ ما وجد أنها مفيدة لمتخذ القرار في لحظة تجميعها، ويظهر ذلك السهم الموصل بين وحدة تجميع البيانات وقنوات المعلومات الموصلة إلى متخذ القرارات، ففي غالب الأحيان تكون هذه البيانات الأولية في حاجة إلى تشغيل وإعداد لتكون معلومات مفيدة لمستخدمي القرارات وبالتالي فإنها ترسل أولا إلى وحدة التخزين في نظام المعلومات المحاسبي؛

3- وحدة تخزين واسترجاع البيانات Storing and Retrieval Unit:

تختص هذه الوحدة بتخزين البيانات في حالة عدم إستخدامها مباشرة في الحفاظ عليها للإستخدام في المستقبل أو إدخال بعض العمليات عليها قبل إرسالها إلى متخذي القرارات؛

¹ كمال الدين الدهراوي، مدخل معاصر في نظام المعلومات الحاسبية، دار الجامعية، الإسكندرية، 2005، ص ص 59-61.

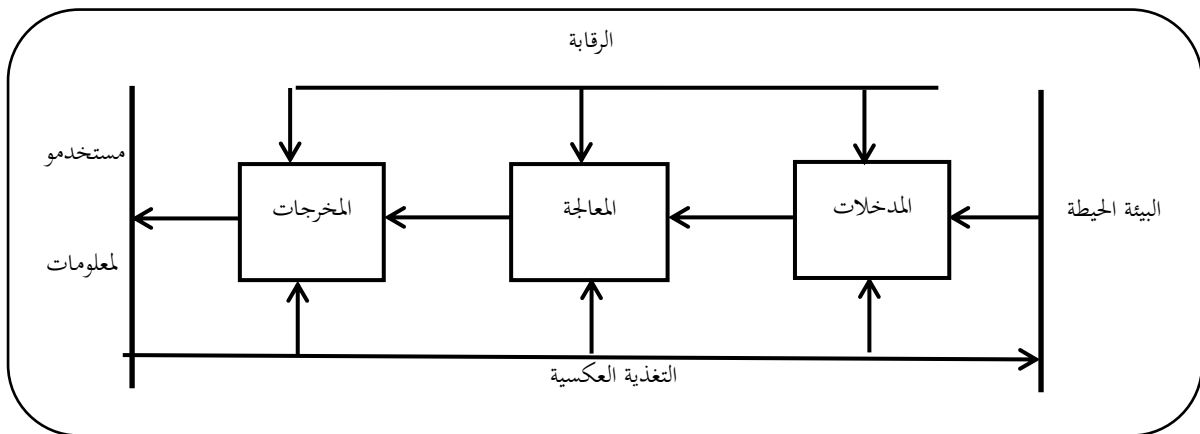
4- وحدة توصيل المعلومات (قنوات المعلومات) DATA Transmission Unit:

قنوات المعلومات هي الوسيلة التي يتم بها نقل وتوصيل البيانات والمعلومات من وحدة إلى أخرى داخل النظام المحاسبي حتى تصل إلى متخذي القرارات الإدارية، وقد تكون قنوات الإتصال هذه آلية أو يدوية، على شاشات أو ورق حسب الغرض والإمكانيات المتاحة للمؤسسة؛

5- دورة القرارات الإدارية Decision Rule:

القرارات الإدارية عادة ما تكون اختيار بين البدائل، ويقوم متخذ القرارات بمراجعة أهداف المؤسسة ومن ثم توزيع الموارد المتاحة لتحقيق هذا الهدف بالطريقة التي تؤدي إلى أفضل نتائج ممكنة، وفي ضوء المحددات والقيود فإن نتيجة القرارات الحالية قد تكون أساسا لتقديم بيانات أو معلومات متخذي القرارات في الدورة التالية وهي فكرة التغذية العكسية Feed Back.

الشكل رقم 01: نموذج عام لنظام المعلومات الحاسبي



المصدر: منذر يحيى الداية، أثر استخدام نظم المعلومات الحاسوبية على جودة البيانات المالية في قطاع غزة، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماجستير، تخصص المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، 2009، ص 17.

سابعاً: مبادئ نظام المعلومات المحاسبي

يقوم نظام المعلومات المحاسبي على مجموعة من المبادئ الأساسية هي:¹

1- مبدأ التكلفة المناسبة:

يعتبر هذا المبدأ من أهم المبادئ التي توفر للإدارة احتياجاتها من المعلومات، وتحقق لها الرقابة الداخلية بتكاليف معقولة ومناسبة للمؤسسة وإمكانياتها، ويجب توفر شرطين هما:

- شرط إجباري: ويتمثل في ضرورة ضمان النظام المحاسبي تحقيق الحد الأدنى من الإجراءات التي تعمل على توفير المعلومات اللازمة وتضمن متطلبات نظام الرقابة الداخلية؛
- شرط اختياري: ويتمثل في إمكانية جعل النظام المحاسبي ذو قدرة عالية على تزويد الإدارة بمعلومات أدق، وكذا تحقيق فعالية قصوى لنظام الرقابة الداخلية التكلفة مقابل العائد.

2- مبدأ الثبات على الطريقة:

هذا المبدأ يعتبر من المبادئ الأساسية في المحاسبة المالية، حيث يتطلب أن تكون مخرجات النظام معدة بطريقة واحدة نمطية وثابتة في كل الدورات، حتى يتمكن المستعملون لها المقارنة بين عدة سنوات والاستفادة منها، إن هذا المبدأ يؤدي إلى تحقيق أهداف النظام المحاسبي من ناحية تحقيق تكامل العمليات المنظمة، والحصول على بيانات محاسبية تمتاز بالدقة، السرعة وتكاليف مقبولة، كما يساعد على زيادة فعالية الرقابة الداخلية؛

3- مبدأ العمل الإنساني في إعداد التقارير:

مدام الفرد هو الثروة الحقيقية للمؤسسة وأن أي نظام لا يعمل تلقائياً بل من خلال الأفراد وبواسطتهم، فإنه من الضروري مراعاة الجانب العلاقات الإنسانية بالتركيز على توفير الظروف الملائمة والمحفزة للأفراد لأداء مهامهم بشكل جماعي، والقيام بدراسة مستفيضة للنفس البشري وميولها؛

4- مبدأ الهيكلية:

إن تصميم نظام المعلومات المحاسبية يتطلب مراعاة ما يتضمنه الهيكل التنظيمي للمؤسسة من خطوط الإتصال اللازمة لتدفق البيانات والمعلومات من وإلى نظام المعلومات المحاسبي، ومما لا شك فيه أن مبدأ مراعاة الهيكل التنظيمي يستوجب تحديد البيانات ومدى فائدتها لإدارات والأقسام المؤسسة ووضع نظام سليم لمراقبتها ويلزم لتحقيق ذلك يجب:

- تحديد السلطة والمسؤولية تحديداً واضحاً؛

¹ أحمد لعماري، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، جامعة محمد الخيضر، بسكرة، العدد 01، 2001، ص ص 58-60.

- وضع نظام فعال للتوجيه و الإشراف على المستويات الإدارية المتعددة؛
- تحديد وسائل وأساليب الرقابة.

5- مبدأ الضبط والرقابة الداخلية:

إن الهدف من مخرجات النظام المحاسبي هو توفير معلومات دقيقة وصحيحة تكون قاعدة القرار السليم، لذلك يجب أن يتوفر نظام على إجراءات تنظيمية متكاملة تضمن هذه الدقة وتمنع كل هذه الأخطاء، فإستخدام حسابات المراقبة ونظام الجرد المستمر والفعلي تعد أمثلة على نظم الضبط الداخلي؛

6- مبدأ المرونة:

يجب أن يكون النظام المصمم مرنا ليواجه كل التغيرات التي تحدث في المستقبل؛

7- مبدأ إعداد التقارير:

تعتبر التقارير كإنتاج النظام المحاسبي، ويجب على هذا الأخير أن يكون قادرا على إصدار التقارير الداخلية والخارجية التي تعد وسيلة إتصال ما بين المستويات الإدارية.

المطلب الثاني: واقع نظام الرقابة الداخلية

تكون وظيفة الرقابة في المؤسسة عنصرا أساسيا في إدارة المؤسسة، إذ تعتبر من أهم الأدوات التي تعتمد عليها المؤسسة من أجل توفير الحماية لأصولها وحصولها على بيانات دقيقة وقدرتها على اتخاذ القرارات السليمة، وذلك من أجل التقليل من الأخطاء المرتكبة من خلال تطبيق نظام معلومات محاسبي في المؤسسة.

أولا: مفهوم الرقابة الداخلية

تعددت المفاهيم والآراء حول موضوع الرقابة الداخلية، فالبعض يضع تعريفا لها بإعتبارها أسلوب علمي أو خطة تنظيمية، وآخرون بإعتبارها وظيفة إدارية بحتة، أما البعض الآخر يعرفها من زاوية وسائلها، ومما يجدر الإشارة إليه أن كلمة الرقابة هي كلمة مترجمة من اللغة الأمريكية إلى اللغة الفرنسية ثم من الفرنسية إلى العربية، وكانت هذه الترجمة بعيدة عن معناها الحقيقي إذ أن الأنجلوسكسون والذين هم أهل هذا المصطلح يقصدون به التحكم والقيادة بمعنى التأكد من أن الموارد المتحصل عليها قد تم استعمالها بنجاح وربح، ولما ترجم إلى الفرنسية أصبح يقصد بها المراقبة أي مراقبة الشرطي بمعنى لا يثق في أحد، وكل الموظفين هم محل شبهة ويجب محاربة غشهم والقبض عليهم متلبسين، والرقابة الداخلية بصفة عامة هي نظام وإجراءات العمل في المؤسسة تضمن السير العادي لنشاطها¹، كما عرفت لجنة الإجراءات المراجعة التابعة لمجمع المحاسبين القانونيين الأمريكيين AICPA الرقابة الداخلية بأنها خطة التنظيم وكل الطرق والأجراءات، الأساليب التي تضعها إدارة المؤسسة والتي تهدف إلى المحافظة على أصول المؤسسة، لضمان دقة وصحة المعلومات المحاسبية وزيادة درجة الإعتماد عليها وتحقيق الكفاءة التشغيلية وتحقيق من الإلتزام العاملين بالسياسات الإدارية التي وضعتها الإدارة، ومن خلال التعريف يتضح هناك أربعة أهداف للرقابة الداخلية وهي المحافظة على أصول المؤسسة، ضمان دقة وصحة المعلومات المحاسبية الواردة في القوائم المالية لزيادة درجة الإعتماد عليها، تحقيق الكفاءة التشغيلية لكل جوانب المؤسسة²، حسب الهيئة الدولية لتطبيق المراجعة IFAC التي وضعت المعايير المراجع الدولية للمراجعة IAC فإن نظام الرقابة الداخلية يحتوي على الخطة التنظيمية، ومجموعة الطرق والإجراءات المطبقة من طرف المؤسسة، بغية دعم الأهداف المرسومة لضمان إمكانية السير المنظم والفعال للأعمال، هذه أهداف تشمل على إحترام السياسات الإدارية، لحماية الأصول،

¹ HAMANI ALLEL, **Le contrôle interne l'élaboration du bilan comptable**, OPU, 1993, P-p 20-21.

² عبد الفتاح صحن، وآخرون، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة، كلية التجارة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2006، ص 15.

الوقاية أو إكتشاف الغش والأخطاء، تحديد مدى كمال الدفاتر المحاسبية، وكذلك الوقت المستغرق في إعداد المعلومات المحاسبية ذات مصداقية¹.

ومما سبق يمكن القول أن الرقابة الداخلية لها دور كبير وفعال داخل المؤسسة في حماية ممتلكاتها، والتأكد من مدى الإلتزام بتنفيذ السياسات الإدارية، لضمان السير الفعال للأعمال وأهداف المسطرة بغية إكتشاف الأخطاء من أجل الحصول على معلومات محاسبية صحيحة ودقيقة.

ثانيا: خصائص الرقابة الداخلية

يتميز نظام الرقابة الداخلية بمجموعة من الخصائص والمميزات والتي من خلالها يمكن تخمين قدرته، وكفاءته، وفعالته ودرجة إمكانية الإعتماد عليه في المؤسسة، وتتمثل هذه الخصائص والمميزات في:²

1- الملاءمة:

على المؤسسة إستعمال نظام رقابي جيد يناسب طبيعة عملها وحجمها، فبالنسبة للمؤسسة الصغيرة يفضل لها إختيار أسلوب رقابي بسيط وغير معقد، والعكس بالنسبة للمؤسسات الكبيرة الحجم؛

2- مقارنة العائد بالتكاليف:

إن أي عمل تجاري التي تقوم به المؤسسة يقوم على مقارنة العوائد بالتكاليف التي يدفعها صاحب العمل، ومن الطبيعي أن تحرص المؤسسات الإقتصادية على أن تكون تكاليفها أقل من عائدتها، حتى تتمكن من تحقيق الربح المناسب كلما كان الفرق بينهما كبيرا كلما زادت نسبة الربح المحققة، وبالتالي يجب أن تأخذ المؤسسة بعين الإعتبار عنصر العائد والتكاليف عند تصميم نظامها الرقابي؛

3- المرونة:

المقصود بالمرونة مناسبة أسلوب الرقابة المتبع مع إحتياجات المؤسسة، بحيث يجب التعديل والتطوير في هذه الأساليب كلما تطلب الأمر ذلك، وهذا حتى متابعة التغيرات ومواكبتها؛

4- الفعالية:

يقصد بها إستخدام نظام رقابي جيد ومتطور وقادر على إكتشاف الأخطاء والانحرافات قبل وقوعها ومعالجتها بأسلوب علمي وطريقة تضمن عدم ظهورها في المستقبل، وكذلك يقوم هذا الأسلوب على معالجة الأخطاء الناجمة بأقل تكلفة ممكنة وأسرع وقت وأقل جهد؛

¹ محمد التوهامي طواهر ومسعود صديقي، المراجعة و تدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية ، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص ص 85-86.

² جميل أحمد توفيق، مبادئ الإدارة بين النظرية و التطبيق، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2004، ص 371.

5- الموضوعية:

تتمثل الإدارة في مجموعة من الأفراد، ومسألة ما إذا كان المرؤوس يقوم بعمله بطريقة سليمة وجيدة وألا يكون خاضعا لمحددات وإعتبارات شخصية مهمة جدا، لأن الإدارات والأساليب الرقابية عندما تكون شخصية لا موضوعية تؤثر في الحكم على الأداء، كما يجب أن يكون نظام الرقابي قادر على الحصول على معلومات صحيحة دقيقة وكاملة عن الأداء وفي الوقت المناسب والتأكد من مصادرها من خلال الوثائق والسجلات المحاسبية من جهة، وعلى القائمين بمختلف الأنشطة الرقابية مراعاة الوقت، خاصة القائمين بإعداد التقارير المالية وإيصالها في الوقت المحدد من جهة أخرى.

ثالثا: أهمية وأهداف نظام الرقابة الداخلية

إن إدارة المؤسسة تسعى من وراء تصميم نظام رقابة داخلية وذلك من خلال توضيح أهمية وأهداف هذه الرقابة:

1- أهمية نظام الرقابة الداخلية:

تكمن أهمية الرقابة الداخلية في السعي لتحقيق الأهداف المسطرة من طرف المؤسسة، وتتمثل أهميتها فيما يلي:¹

- نجاح، كفاءة وفعالية الرقابة، ومتابعة وتقييم أداء ما تقوم به المؤسسة من أنشطتها وبرامج مختلفة؛
- زيادة كفاءة أداء العاملين في مجال تنفيذ أداء الأعمال، الأنشطة والبرامج المختلفة؛
- مدى تحقيق النتائج المطلوبة ومن ثم تحقيق الأهداف النهائية الموضوعية سابقا؛
- المساعدة على إكتشاف الإنحرافات أو الأخطاء عند تنفيذ أنشطة وبرامج المؤسسة، فجوهر الرقابة الداخلية السليمة يجب أن تكون في نفس الوقت رقابة وقائية.

2- أهداف نظام الرقابة الداخلية:

تتمثل الأهداف الرئيسية للرقابة الداخلية في:

- التأكد من أن كل العمليات المختلفة تمت وفق الأسس والإجراءات والقواعد المحددة لها، وهذا الهدف يعتبر تحقيقا لأهداف فرعية منها:²

- المحافظة على أموال المؤسسة من السرقة أو الإخلاس أو الضياع؛
- إكتشاف الأخطاء والغش وتصحيحها وبالتالي ضمان دقة وسلامة البيانات المحاسبية؛

¹ محمد السرايا السيد، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق، دار المعرفة الجامعة، الإسكندرية، 2009، ص ص 82-83(بالتصرف).

² عبد الكريم الرحي، الأصول العلمية والعملية لتدقيق الحسابات، مطابع الدستور التجارية، عمان، 1978، ص 59.

- تشجيع العاملين على التقيد بما تم تحديده من خطط وسياسات لتنفيذها على وجه أفضل ويمكن.
- التأكد من أن العمليات المختلفة التي حدثت فعلا قد حققت الهدف منها، ويتضمن هذا الهدف الأساسي أهدافا فرعية تتمثل فيما يلي:¹
- مقارنة الأداء الفعلي بالخططة المحددة مقدما؛
- تحديد الإنحرافات وأسباب حدوثها والأشخاص المسؤولين عنها بهدف تقييم الأداء.
- ضمان نوعية المعلومات، ويتم ذلك من خلال نظام المعلومات المحاسبية الذي يتصف بالخصائص التالية:²
- تسجيل العمليات من المصدر وفي أقرب وقت ممكن؛
- تبويب البيانات على حسب صنفها وخصائها؛
- توزيع المعلومات على الأطراف الطالبة لها؛
- إدخال العمليات التي سجلت إلى البرنامج الآلي والتأكد من البيانات المتعلقة بها؛
- إحترام المبادئ المحاسبية المتفق عليها والقواعد الداخلية للمؤسسة من أجل تقديم المعلومات المحاسبية.
- تشجيع الإلتزام بالسياسات الإدارية، إن الإلتزام بالسياسات الإدارية المرسومة من قبل الإدارة تقتضي إلى الامتثال وتطبيق أوامر الجهة المديرة، لأن تشجيع وإحترام السياسات الإدارية من شأنه أن يكفل للمؤسسة أهدافها المرسومة بوضوح في إطار الخطة التنظيمية، من أجل التطبيق الأمثل للأمر، لذلك ينبغي أن تتوفر فيه الشروط الآتية:³
- يجب أن يبلغ إلى الموجه إليه؛
- يجب أن يكون واضحا؛
- يجب إبلاغ الجهات الأمرة بالتنفيذ.

¹ عبد الكريم الرحي، مرجع سابق، ص 59.

² محمد التوهامي طاهر ومسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003/2002، ص 91.

³ مرجع نفسه، ص 92.

رابعاً: أنواع الرقابة الداخلية

تنقسم الرقابة الداخلية من حيث مجالاتها إلى الأقسام التالية:

1- الرقابة الإدارية:

وتشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والإجراءات الهادفة لتحقيق أكبر قدر ممكن من الكفاءة الإنتاجية مع تشجيع الالتزام بالسياسات والقرارات الإدارية، وهي تعتمد في سبيل تحقيق أهدافها وسائل متعددة مثل الكشوف الإحصائية، ودراسة الوقت والحركة وتقارير الأداء، ورقابة الجودة، الموازنات التقديرية والتكاليف المعمارية، وإستخدام الخرائط والرسوم البيانية وبرامج التدريب المتنوعة للمستخدمين، وهي كما نرى متعلقة بطريقة غير مباشرة بالسجلات المحاسبية منها والمالية¹؛

2- الرقابة المحاسبية:

وتشمل الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والإجراءات الهادفة إلى إختيار البيانات المحاسبية المثبتة في الدفاتر والحسابات ودرجة الإعتماد عليها، ويضم هذا النوع وسائل متعددة منها على سبيل المثال (إتباع نظام القيد المزدوج، نظام المصدقات، إعتماد قيود التسوية من موظف مسؤول، ووجود نظام مستندي سليم، إتباع نظام التدقيق الداخلي، وفصل الواجبات الخاصة بموظف الحسابات عن الواجبات الخاصة لإنتاج والتخزين)²؛

3- الضبط الداخلي:

ويشمل الخطة التنظيمية ووسائل التنسيق والإجراءات الهادفة إلى حماية أصول المؤسسة من الإختلاس، ويعتمد الضبط الداخلي في سبيل تحقيق أهدافه على تقسيم العمل مع المراقبة الذاتية، حيث يخضع عمل كل موظف لمراجعة موظف آخر يشاركه في تنفيذ العملية كم يعتمد على تحديد الإختصاصات والسلطات والمسؤوليات³.

¹ فتحي رزق السوافري وآخرون، الرقابة و المراجعة الداخلية، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2001، ص 20.

² مرجع نفسه، ص 21.

³ موسى بن عيسى ويومدين مكي، دور نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز الرقابة الداخلية دراسة حالة مؤسسة نفضال التجارية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة مجّد بوضياف، مسيلة، 2018/2019، ص 26.

خامسا: المكونات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية

يشمل أي نظام رقابي على خمس مكونات أساسية لا بد من الإهتمام بها ودراستها عند تصميم وتنفيذ أي نظام رقابي حتى يمكن الوصول إلى ضمان معقول لتحقيق الأهداف الرقابية، وتشمل المكونات الأساسية لنظام الرقابة على¹:

1- بيئة الرقابة:

تعتبر البيئة الرقابية أساس للمكونات الأخرى أو الأرضية التي يقوم عليها، وتعمل فيها لتحقيق نظام رقابي فعال، وتتكون بيئة الرقابة من عوامل متعددة، ولكن تتوقف كل هذه العوامل على الإدارة العليا من مفهوم وأهمية الرقابة والمعتقدات الأخلاقية المرتبطة بمفهوم الرقابة، وبالتالي يمكن تقسيم العوامل التي تتكون منها الرقابة إلى عوامل ذات صلة مباشرة بالإدارة وعوامل أخرى مرتبطة بتنظيم المؤسسة نفسها، وتمثل العوامل المرتبطة مباشرة بالإدارة في مدى نزاهة العاملين بالمستويات الإدارية المختلفة، القيم الأخلاقية السائدة لدى العاملين والإدارة والمعايير السلوكية المطبقة وكيفية استخدامها في الواقع العملي لتشجيع الأداء، أما بالنسبة للعوامل المكونة لبيئة الرقابة المرتبطة بتنظيم المؤسسة نفسها فتتمثل في الهيكل التنظيمي الكفاء ومدى تحديد السلطة والمسؤولية وتمثل باقي العوامل في سياسات الأفراد وممارستهم المختلفة ومدى الإلتزام الحقيقي الفعلي بسياسات المؤسسة وطريقة تشكيل كل من مجلس الإدارة ولجنة المراجعة وكيفية تنفيذهم لواجباتهم، ولكن يمكن القول أن من أهم العوامل المكونة لبيئة الرقابة هي مدى تفهم الإدارة والعاملين بالمؤسسة وكيفية التعامل مع مفاهيم والقيم الأخلاقية والأمانة بصفة عامة؛

2- تقدير المخاطر:

يهتم هذا المكون بتحديد وتحليل المخاطر المتعلقة بتحقيق أهداف المؤسسة، والتعرف على احتمال حدوثها، ومحاولة تخفيض حدة تأثيراتها إلى مستويات مقبولة؛

3- الإتصال والمعلومات:

يهتم هذا المكون بتحديد المعلومات الملائمة لتحقيق أهداف المؤسسة، والوصول إليها وتشغيلها وتوصيلها لمختلف المستويات الإدارية بالمؤسسة، عن طريق قنوات مفتوحة للإتصالات تسمح بتدقيق تلك المعلومات وإعداد التقارير المالية؛

¹ فتحي رزق السوافري وآخرون، مرجع سابق، ص ص 17-18.

4- أنشطة الرقابة:

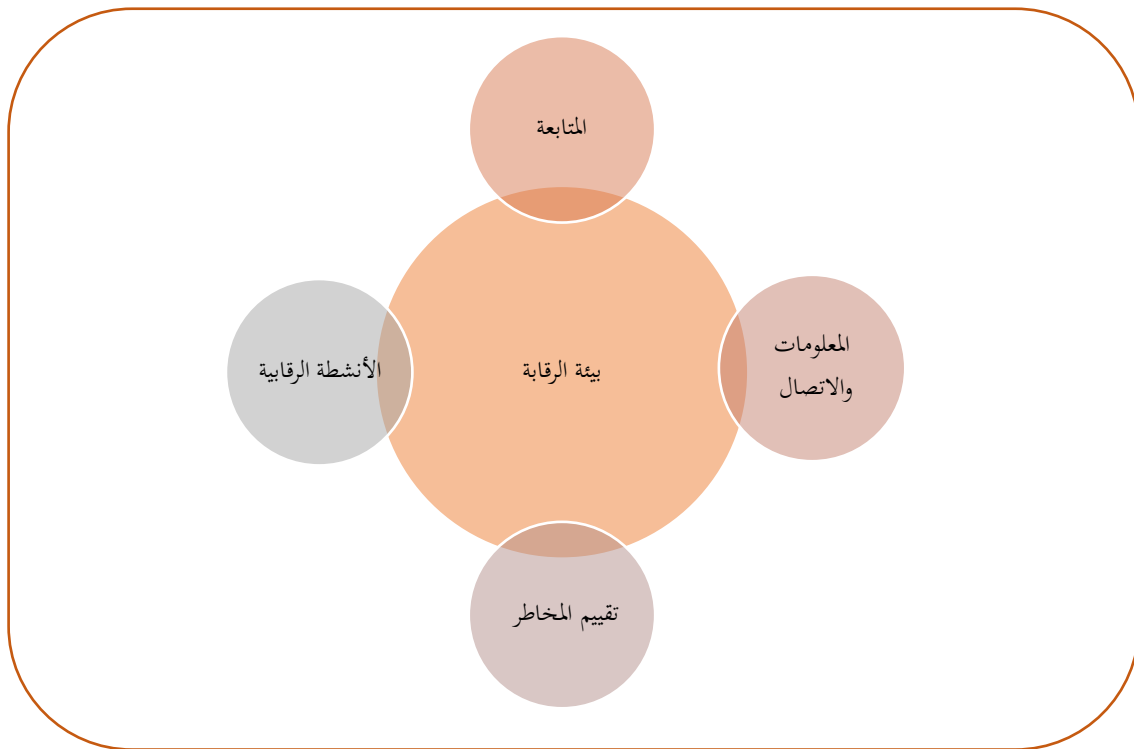
وتتمثل أنشطة الرقابة في السياسات والإجراءات والقواعد التي توفر تأكيد معقول بخصوص أهداف الرقابة الداخلية بطريقة ملائمة، وإدارة المخاطر بفعالية، وتتعلق تلك الأنشطة بالرقابة على التشغيل، والرقابة على إعداد التقارير المالية، والرقابة على الالتزام، وتهدف أنشطة الرقابة على إعداد التقارير المالية إلى تأكيد إعداد تقارير مالية يمكن الوثوق بها، أما أنشطة الرقابة على الالتزام فإنها تهدف إلى التأكد من الالتزام بالقوانين التي تطبقها المؤسسة؛

5- المتابعة:

يهتم هذا المكون بالمتابعة المستمرة والتقييم الدوري لمختلف مكونات نظام الرقابة الداخلية ويعتمد تكرار ونطاق التقييم الدوري على نتائج المتابعة المستمرة، والمخاطر ذات الصلة بنظام الرقابة الداخلية.

الشكل التالي يوضح مكونات نظام الرقابة الداخلية:

الشكل رقم 02: مكونات نظام الرقابة الداخلية



المصدر: فتحي رزق السوافيري وآخرون، الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية الجديدة، الإسكندرية، 2002، ص18.

ويمكن تحليل هذه المكونات الأساسية والمتراصة مع بعضها البعض بحيث تظهر بيئة الرقابة كمضلة أو إطار عام يغطي ويربط جميع المكونات الأربعة الأخرى وبالتالي لا بد أن يؤثر عليها، أي يمكن القول أنه بدون بيئة رقابية ملائمة وسليمة لتحقيق رقابة فعالة لا يمكن لجميع المكونات الأخرى للرقابة أن تحقق أهدافا حقيقية لها وللمؤسسة أيضا.

سادسا: إجراءات نظام الرقابة الداخلية:

تعتبر إجراءات نظام الرقابة الداخلية بمثابة الحجر الأساس للمبنى، وحتى يتم تحقيق أهداف المؤسسة وجب الإلتزام بالإجراءات والتعليمات الداخلية والخارجية فلا بد من إتخاذ الإجراءات التالية:

1- إجراءات تنظيمية وإدارية:

وتتضمن النواحي التالية:¹

- تحديد إختصاصات الإدارات والأقسام المختلفة بشكل يضمن عدم التداخل؛
- توزيع الواجبات بين الموظفين بحيث لا يقوم أحدهم بعملية ما من البداية إلى النهاية، وبحيث يقع عمل كل موظف تحت رقابة موظف آخر؛
- توزيع المسؤوليات بشكل واضح يساعد على تحديد الأخطاء والإهمال؛
- تقسيم العمل والفصل بين الوظائف (وظيفة التصريح بالعملية، وظيفة الموافقة على العملية، وظيفة تنفيذ العملية، وظيفة تسجيل العملية، وظيفة الاحتفاظ بالأصول)؛
- تنظيم الأقسام حسب طبيعة كل قسم؛
- إيجاد روتين معين يتضمن خطوات كل عملية بالتفصيل بحيث لا يترك فرصة لأي موظف للتصرف الشخصي إلا بموافقة شخص آخر مسؤول؛
- توقيع الموظفين على السندات التي أعدها كإثبات قيامهم بهذا العمل؛
- إخراج المستندات من أصل وعدة صور بألوان مختلفة لكل إدارة لون معين؛
- إجراء حركة تنقلات الموظفين من حين إلى آخر بما لا يتعارض مع سير العمل.

2- إجراءات محاسبية:

تتمثل الإجراءات المحاسبية لنظام الرقابة الداخلية في:²

- إصدار التعليمات بوجوب إثبات العمليات بالدفاتر فور حدوثها؛
- إصدار التعليمات بعدم ثبات أي مستند ما لم يكن معتمدا من الموظفين المسؤولين؛
- عدم إشراك أي موظف في مراجعة عمل قام به، بل يراجعه موظف آخر؛
- إستعمال الآلات المحاسبية لتسهيل الضبط المحاسبي، والتقليل من احتمالات الخطأ ويقود إلى السرعة في العمل؛
- إستخدام وسائل التوازن المحاسبي الدوري مثل الموازين المراجعة العامة وحسابات المراقبة الإجمالية؛

¹ مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية المالية، ط1، دار البداية، عمان، 2010، ص ص 21-22.

² خالد أمين عبد الله، الرقابة والتدقيق في البنوك، ط1، دار وائل للنشر، عمان، 1998، ص 167.

- إجراء مطابقات دورية بين الكشوف الواردة من الخارج والأرصدة في الدفاتر والسجلات كما في حالة البنوك والموردين والمصدقات من العملاء..... الخ؛

- القيام بالجرد المفاجئ دوريا للنقدية والبضاعة والإستثمارات ومطابقة ذلك مع الأرصدة الدفترية.

3- إجراءات عامة:

وهي إجراءات مكملة للإجراءات الإدارية والمحاسبية، وتتمثل في:¹

- التأمين على ممتلكات المؤسسة ضد جميع الأخطار التي قد تتعرض لها؛
- التأمين على الموظفين الذين يجوزهم عهد نقدية أو بضائع أو أوراق مالية أو تجارية أو غيرها ضد خيانة الأمانة؛

- إستخدام وسيلة الرقابة الحديثة، وذلك بجعل سلطات الاعتماد متماشية مع المسؤولية.

سابعاً: خطوات تقييم نظام الرقابة الداخلية

يتم فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية من خلال الخطوات التالية:²

1- فهم هيكل نظام الرقابة الداخلية:

يتحقق ذلك عن طريق الاستفسار من الأشخاص في المستويات التسييرية المختلفة بالمؤسسة، وكذلك الرجوع إلى المستندات التي توصف نظام الرقابة الداخلية والوظائف وحتى يصل المدقق لفهم كافي حول هذا النظام يمكنه الإستعانة بالعديد من الأساليب التي تساعد على ذلك كقوائم الاستقصاء، وخرائط التدفق وغيرها؛

2- تحديد مخاطر الرقابة:

يتم ذلك من خلال تحديد مواطن القوة ومواطن الضعف في نظام الرقابة الداخلية، والهدف من هذه الخطوة السماح للمدقق تحديد حجم الأدلة التي سيستخدمها لتنفيذ عملياته التدقيقية؛

3- الإلتزام والإستمرارية:

تهدف هذه الإختبارات للتحقق من مدى تنفيذ إجراءات نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة مقارنة مع الإجراءات المصممة مسبقاً، ومدى إلتزام الموظفين بتطبيق هذه الإجراءات والأساليب؛

¹ خالد أمين عبد الله، مرجع سابق، ص 168.

² غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر، دار المسيرة النشر، عمان، 2009، ص ص 214-215.

4- التقييم النهائي لنظام الرقابة الداخلية:

اعتمادا على إختبارات الإستمرارية السابقة يتمكن المدقق من الوقوف على ضعف النظام وسوء سيره عند اكتشاف سوء أو عدم تطبيق نقاط القوة، بالإضافة إلى نقاط الضعف التي توصل إليها المدقق عند التقييم الأولي لذلك النظام، وتقديم حوصلة في وثيقة شاملة (وثيقة تحليل) مبينا أثر ذلك على المعلومات المالية مع تقديم توصيات قصد تحسين الإجراءات¹.

المطلب الثالث: ماهية دورة المشتريات

تقتني المؤسسات الإقتصادية ما تحتاجه من المواد والوسائل والخدمات من المحيط الخارجي، للحصول على أفضل جودة وبأقل سعر، ويتوجب عليها المفاضلة بين العديد من البدائل، ولا يتسنى لها ذلك إلا من خلال وضع الإيرادات الصارمة والمضبوطة حتى تتمكن من بلوغ أهدافها ألا وهي الإستمرارية، خاصة وأنها في بيئة مفتوحة تشهد منافسة شرسة لتحقيق أكبر قدر من الأرباح.

أولا: مفهوم دورة المشتريات

تشمل دورة المشتريات الأنشطة المتعلقة بالحصول على السلع والخدمات والمدفوعات النقدية²، تعني وظيفة المشتريات توفير المواد التي تحتاجها المؤسسة لأغراض المتاجرة والمعالجة أو الاستعمال، بالكميات المطلوبة والنوعيات الجيدة وبأقل التكلفة، وبأقل الشروط وبالتوقيت المناسب، وبموجب التصنيف المحاسبي تبوب مشتريات في المؤسسة إلى مشتريات للموجودات ثابتة، ومشتريات للمستلزمات السلعية. ولأهمية عمليات الشراء للمؤسسة يفضل من ناحية الضبط الداخلي أن تخصص لها إدارة مستقلة تكلف بدراسة طلبات الشراء من الأقسام المختلفة والاتصال بالمجهزين والحصول على أفضل العروض وأكثرها تطابقا مع المواصفات المطلوبة وأن نسبها أسعار وفي الوقت المناسب³، أما Hodges فيميز بين ثلاثة مصطلحات: التفاوض، الشراء والتوريد، إذ يرى أن اصطلاح "التفاوض" يشير الى التبادل البسيط للسلعة أو شيء مقابل بسعر متفق عليه وسواء كان السعر معبرا عنه أو أي سلعة أخرى، أما اصطلاح "الشراء" فيشير إلى التفاوض والشراء والدفع، أما اصطلاح "الدفع" فهو حديث وقد كان نتيجة لتطور علم الإدارة، وقد أطلق عليه في البداية اصطلاح "الشراء" المتتابع ليصبح فيما بعد اصطلاح "التوريد"⁴، كما تم تعريف إدارة المشتريات بأنها الإدارة المسؤولة عن التخطيط والتنظيم وإنجاز جميع الأعمال والمهام والأنشطة التي

¹ محمد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية الى تطبيق، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003، ص 75.

² زياد عبد الحليم الذبية وآخرون، نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق، ط1، دار المسيرة للنشر، عمان، 2011، ص 113.

³ أسامة هادي حمودي، تقويم نظام الرقابة الداخلية على المشتريات باستخدام معاينة الصفات، مجلة الإدارة والاقتصاد، العراق، العدد 97، 2013، ص 30.

⁴ مرجع نفسه، ص 19.

تستهدف توفير جميع المواد والسلع بالكميات والنوعيات التي تكفي لإشباع احتياجات جميع الأقسام والإدارات التي يتألف منها الهيكل التنظيمي للمؤسسة، وفي الوقت المناسب والمكان الملائم وبالسعر المناسب ومن مصادر الشراء الملائمة¹.

نستنتج من خلال التعاريف السابقة أن دورة المشتريات من أهم الدورات في المؤسسة فهي تقوم بتوفير السلع والخدمات، من خلال التفاوض لشراء هذه السلع التي تحتاجها المؤسسة في نشاطها في الوقت والسعر المناسب، والكميات المطلوبة بهدف إشباع حاجيات جميع الأقسام والإدارات.

ثانياً: أهمية دورة المشتريات

تبرز أهمية دورة المشتريات في توفير الإحتياجات المادية المناسبة للمؤسسة وتتجلى في:²

- تتميز بعض المواد بالندرة وحدة المنافسة بين المشاريع لتأمينها لإستمرار الإنتاج لذا ازدادت أهمية إدارة الشراء لضمان عدم توقف الإنتاج؛
- الحصول على السلع والخدمات والعمل بأقل تكلفة كلية ممكنة؛
- إزدادت أهمية الشراء مع أهمية الإنفاق على المواد المشتراة؛
- تحقيق درجة عالية من التعاون والعمل عن قرب مع الوظائف الأخرى بالمنظمة؛
- تعد وظيفة الشراء هي المسؤولة عن توفير إحتياجات المنظمة من مستلزمات العمل في الوقت المحدد؛
- تشكل قيمة المشتريات في المنشأة عموماً جزءاً كبيراً من الكلفة، فإذا لم تشتري بسعر مناسب، فإن ذلك سيجعل التكلفة مرتفعة عموماً ويؤثر في ربحيتها؛
- كبر حجم المنظمات وتضخم نشاطها وتوسعه أدى إلى تزايد ما تحتاج إليه من المستلزمات كما ونوعاً؛
- ندرة بعض المستلزمات وصعوبة توفرها.

¹ غانم فنجان موسى ومجّد عبد الحسين، إدارة المشتريات، دار اليازوري العلمية للنشر، عمان، 2008، ص 20.

² ماحي سليمان وأدم سعيد، أسس وأساليب الشراء الحديث، ط2، الخرطوم، 2009، ص 30.

ثالثاً: أهداف دورة المشتريات:

- يتمثل الهدف الأساسي لدورة المشتريات في تسهيل عملية التبادل النقدي مع موردي البضاعة والمواد الأولية وإيصال هذه البضاعة والمواد إلى المخازن حسب الحاجة، ومنه تسعى دورة المشتريات لتحقيق الأهداف التالية:¹
- تحديد الاحتياجات من الأصناف المطلوبة للشراء بالشكل الذي يضمن إحتياجات الإنتاج بصفة مستمرة؛
 - إتخاذ الإجراءات التنفيذية اللازمة لتدبير الإحتياجات السابقة؛
 - ضمان إستلام الأصناف المطلوب شراؤها في المواعيد المحددة بأوامر الشراء الصادرة للموردين مع توفير الضمانات الكافية التي تكفل التأكد من فحص الكميات الواردة للتحقق من مدى مطابقتها للمواصفات المتفق عليها والتأكد من دخول تلك الأصناف إلى مخازن المؤسسة؛
 - التأكد من عدم دخول بضاعة إلى المخازن إلا إذا كان قد صدر لها أمر شراء من قبل؛
 - ضمان سداد مستحقات الموردين في ضوء الشروط المتفق عليها معهم بالشكل الذي يضمن تجنب سداد أية فوائد تأخير نتيجة لتأخر عمليات السداد؛
 - تسجيل كافة العمليات المتعلقة بالشراء أو التخزين في الدفاتر المختصة.

رابعاً: مراحل دورة المشتريات

- تختلف إجراءات الشراء من مؤسسة إلى أخرى، حسب نظام الرقابة الداخلية المطبق، إلا أنه يمكن تلخيصها بصفة عامة في المراحل التالية:²
- في قسم المخازن: لدى وصول بعض أصناف المخزونات إلى حد الأدنى المبرمج، يقوم قسم المخزونات بإعداد طلب الشراء في ثلاث نسخ توزع كما يلي:
 - النسخة الأولى ترسل إلى قسم المشتريات لإعداد أمر شراء؛
 - النسخة الثانية ترسل إلى قسم الحسابات؛
 - النسخة الثالثة تبقى في قسم المخازن في الأرشيف.
 - في قسم المشتريات: عند إستلام قسم المشتريات النسخة الأولى من طلب الشراء، يدرس عروض الأسعار من الموردين، ويدرسها ويعد أمر الشراء في خمس نسخ موزع كما يلي:
 - النسخة الأولى ترسل إلى المورد؛

¹ زياد عبد الحليم الذبية وآخرون، مرجع سابق، ص 123.

² حسين يوسف القاضي وحسين احمد دحلوح، مراجعة الحسابات المتقدمة "الإطار النظري وإجراءات العملية"، ج2، ط1، دار الثقافة للنشر، عمان، 2009، ص ص 162-163.

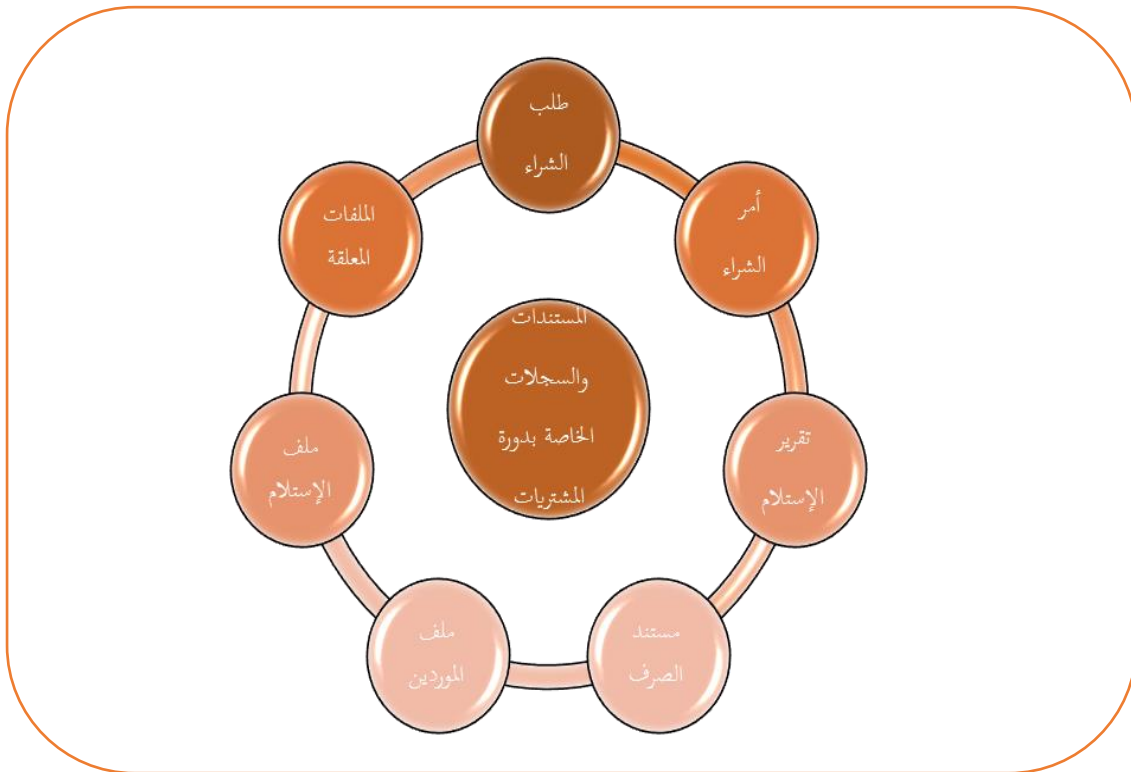
- النسخة الثانية ترسل إلى المخازن، للتأكد من الأمر يطابق الطلب؛
- النسخة الثالثة ترسل إلى قسم الإستلام، ليتأكد من مطابقة السلع عند قدومها مع الأمر؛
- النسخة الرابعة إلى قسم الحسابات؛
- النسخة الأخيرة تبقى في قسم المشتريات في الأرشيف.
- **عند المورد:** يرسل المورد الذي استلم أمر الشراء، البضائع مع الفاتورة على نسختين، حيث ترسل البضائع إلى قسم الإستلام، والفواتير إلى قسم المشتريات.
- **في قسم الاستلام:** الذي استلم النسخة الثالثة من أمر الشراء، تستلم البضاعة ويتأكد من كميتها ومطابقتها لأمر الشراء، ثم يعد التقرير الإستلام في أربع نسخ موزع كما يلي:
- النسخة الأولى ترسل إلى مخازن مع البضائع؛
- النسخة الثانية ترسل إلى قسم المشتريات لمطابقتها مع فواتير الشراء؛
- النسخة الثالثة ترسل إلى قسم الحسابات؛
- النسخة الرابعة تبقى في قسم الاستلام في الأرشيف.
- **في قسم المشتريات:** يقوم قسم المشتريات الذي استلم طلب الشراء، والفواتير، وتقرير الإستلام، بمطابقة هاتين الآخرتين، فان تطابقتا يقوم بالتأشير على الفاتورة، ويرسلها إلى قسم الحسابات.
- **في قسم المخازن:** يقوم قسم المخازن الذي تسلم البضاعة مع تقرير الإستلام وأمر الشراء بمطابقتها، ويثبت الإدخال على بطاقات المخزون.
- **في قسم الحسابات:** يقوم قسم الحسابات الذي إستلم نسخة من طلب الشراء، ونسخة من أمر الشراء، ونسخة من تقرير الإستلام، ونسخة من الفاتورة مؤشرة من المشتريات، بالتسجيل على البطاقات المختصة، ويعد ملخصا بالمشتريات على نسختين، ترسل الأولى إلى ماسك حسابات الذمم الدائنة (الديون المستحقة الدفع) والثانية تبقى في أرشيف القسم، ويرسل الفاتورة إلى ماسك حسابات الموردين.
- يسجل ماسك حسابات الذمم الدائنة، الذي إستلم ملخص عن المشتريات، في حسابات الذمم الإجمالية؛
- يسجل ماسك حسابات الموردين، بعد أن إستلم الفاتورة، في حسابات المورد، وبعد أمر السداد؛
- يسجل في قسم المالية، عند تاريخ إستحقاق الفاتورة، يرسل إلى الجهات المخولة سداد الديون المستحقة الدفع عن طريق شيك بنكي أو نقدا (طريقة التسديد).

وهكذا يمكن للحسابات أن تضع يدها في أي وقت على الفاتورة غير المعززة بتقارير الإستلام، أو تقارير الإستلام غير مرتبطة بفاتورة، أو أوامر شراء غير مرتبطة بتقارير إستلام أوامر بيع، مما يجعل الحسابات تتساءل عن السبب، ولا تقوم بالتسجيل إلا بعد إكمال هذه الوثائق بعضها البعض¹.

خامسا: مستندات دورة المشتريات

تبدأ عملية فهم ودراسة نظام عملية الرقابة الداخلية للمشتريات من التعرف على طبيعة الحسابات والمستندات التي ترتبط بالمشتريات، إذ أن هذه المستندات تتمثل في:²

الشكل رقم 03: المستندات والسجلات الخاصة بدورة المشتريات



المصدر: من إعداد الطالبتين.

يوضح الشكل السابق المستندات والسجلات الخاصة بدورة المشتريات

- طلب الشراء: وهو طلب فيه تفاصيل البضاعة المطلوبة ويقدم من القسم أو الدائرة لدائرة المشتريات؛
- أمر الشراء: وهو خطاب موجه من دائرة المشتريات للبائع لشراء بضاعة أو الحصول على خدمات وفيه تفاصيل الطلب؛

¹ حسين يوسف القاضي وحسين احمد دحدوح، مرجع سابق، ص 166.

² زياد عبد الحليم الذبية وآخرون، مرجع سابق، ص 114-115.

- تقرير الإستلام: وهو تقرير يبين تفاصيل البضاعة المستلمة من البائع من حيث الكميات والأصناف والحالة للبضاعة المستلمة؛
- فاتورة البائع (فاتورة الشراء): وهي تستلم من البائع وتبين الأصناف والكميات المشحونة والأسعار والقيمة المطلوبة وشروط الدفع وتاريخه؛
- مستند الصرف: ويبين القيمة المدفوعة وتاريخ الدفع والجهة المدفوع لها ومنه يتم التسجيل بشكل رسمي؛
- حزمة مستند الصرف الكاملة: وهي مجموعة من المستندات الصرف التي تتعلق بطلب الشراء وأمر الشراء وتقرير الاستلام وفاتورة البائع ومستند الصرف؛
- ملف أوامر الشراء المفتوحة: وهو ملف يتعلق بأوامر الشراء لبضائع مشتراه والتي لم تصل بعد؛
- ملف الاستلام: ويحتوي على بيانات استلام البضاعة بالكميات؛
- ملف عمليات الشراء: وهو ملف يتعلق بالبيانات عن مستندات الصرف المقبولة والتي تخص مشتريات مستلمة؛
- الملفات المعلقة: وهو ملف يتعلق بالعمليات التي لم تعالج بسبب رفضها من قبل الرقابة الحاسوبية المطبقة.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع مساهمة نظام المعلومات في الرقابة على المشتريات، تم التطرق في هذا المبحث لبعض الدراسات التي تناولت موضوع المذكرة أو التي كانت لها علاقة به، إضافة إلى محاولة إجراء مقارنة بين هاتين الدراسات والدراسة التي قمنا بها من خلال أوجه التشابه والاختلاف فيما بينها وكيفية لإستفادة منها.

المطلب الأول: الدراسات السابقة الوطنية

أولاً: علون محمد أمين، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة ديوان الترقية التسيير العقاري لولاية بسكرة، رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016.

هدفت هذه الدراسة إلى:

- محاولة الإلمام بمختلف الجوانب النظرية والتنظيمية والعملية للتدقيق الداخلي، وتبسيط الضوء على أهم التحديثات في هذا المجال؛
 - تحديد ميكانيزمات نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة من خلال الوثائق والمستندات المحاسبية المستعملة وكيفية تدفق وتشغيل البيانات فيها للحصول على مخرجات تساعد مستخدميها في إتخاذ القرارات اللازمة؛
 - إبراز الأهمية ودرجة الإستفادة من نظام المعلومات المحاسبي في عملية التدقيق الداخلي؛
 - محاولة تشخيص واقع نظام المعلومات المحاسبي في ديوان الترقية لولاية بسكرة للوقوف على أهميته في عملية التدقيق الداخلي بالنسبة لديوان الترقية من جهة، وأهمية إستخدامها لتحقيق أهدافه من جهة أخرى.
- وقد عالجت الدراسة الإشكالية التالية: كيف يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية؟

تم إستخدام المنهج الوصفي التحليلي ومنهج دراسة الحالة.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- يجب أن يكون الشخص المكلف بأداء مهمة أو وظيفة التدقيق الداخلي على درجة كبيرة من النزاهة والإلمام بالميدان؛
- يستخدم المدقق الداخلي في إطار أداء مهمته عدة أدوات ووسائل تساعد في تحقيق الأهداف التي يريد التوصل إليها من العملية التدقيقية المؤداة؛

- مخرجات نظام المعلومات المحاسبي تأخذ عدة أشكال فالتقارير الإدارية تخدم على وجه الخصوص الإدارة أما القوائم المالية فهي موجهة إلى الأطراف الخارجية؛
- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي السليم أحد أهم المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية الفعال، فنظام المعلومات المحاسبي الذي يعمل وفق طرق واضحة منصوص عليها قانونيا ومبادئ صارمة وصحيحة يجعل من عملية التدقيق الداخلي أكثر سلاسة ويعطيها أحسن أداء وبأقل تكلفة.
- ثانيا: فطيمة الزهرة قرامز، دور نظام المعلومات المحاسبي في إتخاذ القرارات المالية الإستراتيجية في المؤسسة الإقتصادية دراسة حالة المؤسسة الوطنية للمنتجات الكهركيماوية لولاية أم البواقي، رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2017.
- تهدف هذه الدراسة إلى رفع الستار عن مدى أهمية نظام المعلومات المحاسبي في إتخاذ مختلف القرارات الإستراتيجية للمؤسسة في وقتنا الحالي وضرورة التنبيه إلى أن ما يحدث من تغيرات في المحيط له تأثير كبير على الأهداف الحاضرة والمستقبلية للمؤسسة وبالتالي يؤثر على نظام معلوماتها المحاسبي بالإضافة إلى:
- كشف أهمية نظام المعلومات المحاسبي في إتخاذ مختلف القرارات المتعلقة بالمؤسسات الإقتصادية خاصة منها القرارات المالية.
- معرفة مدى دقة معلومات النظام المحاسبي مما يساعد المؤسسة على إتخاذ القرارات الكفيلة بتحقيق إستراتيجيتها، لأن دقة القرارات الإستراتيجية مرتبطة بمدى دقة ومصداقة ومرونة نظام المعلومات المحاسبي.
- وقد عاجلت هذه الدراسة الإشكالية التالية: كيف يمكن لنظام المعلومات المحاسبي أن يعمل على تحقيق الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة وخاصة منها أهداف القرارات المالية الإستراتيجية؟
- تم إستخدام المنهج الوصفي التحليلي ومنهج دراسة الحالة.
- وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:
- القرارات التي يتم إتخاذها في المؤسسة الإقتصادية وخاصة منها القرارات لا يتم من العدم بل تحتاج إلى أنظمة معلومات توفر لها مختلف البيانات والمعلومات التي تساعد في هذه العملية من أجل تحقيق الأهداف الداخلية والخارجية وتلبي إحتياجات مختلف الأطراف المتعلقة مع المؤسسة من المعلومات، ومن بين نظم المعلومات هذه نخص بالذكر نظام المعلومات المحاسبي الذي لا يمكن لأي مؤسسة كانت الإستغناء عنه والعمل من دونه؛

- نظام المعلومات المحاسبي كغيره من نظم المعلومات يتكون من مدخلات يتم تشغيلها بوسائل التشغيل المختلفة للحصول على مخرجات والمتمثلة في المعلومات التي يستخدمها متخذو القرار من أجل إتخاذ القرارات المتعلقة بالأهداف التشغيلية والأهداف الإستراتيجية للمؤسسة الاقتصادية وفي ظل مختلف الظروف المتواجدة بالمحيط.
- ثالثاً: بري أم الخير، دور نظام المعلومات المحاسبة في المراجعة الداخلية، دراسة حالة مطاحن الزيبان القنطرة لولاية بسكرة، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2018.

هدفت هذه الدراسة إلى:

- تبيان أهمية المراجعة في المؤسسة وتوضيح أهم المستجدات الخاصة بها؛
 - محاولة التعرف والإحاطة بمفاهيم نظام المعلومات المحاسبي؛
 - تبيان الدور الذي يلعبه نظام المعلومات المحاسبي في المراجعة الداخلية؛
 - نظام المعلومات المحاسبي من أهم النظم المنتجة للمعلومات على مستوى المؤسسة؛
 - نظام المعلومات المحاسبي هي وسيلة تسمح للمراجع الداخلي بتحقيق عدة أهداف للمؤسسة.
- وقد عالجت هذه الدراسة الإشكالية التالية: ما هو دور نظام المعلومات المحاسبي في المراجعة الداخلية؟
- تم إستخدام المنهج الوصفي التحليلي ومنهج دراسة الحالة.
- وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

النتائج النظرية:

- يقوم نظام المعلومات المحاسبي بإخراج الإطار النظري للمحاسبة إلى الواقع التطبيقي؛
- يعد نظام المعلومات المحاسبي من أهم نظم المعلومات في المؤسسة المنتجة للمعلومات وذلك بشقيه من نظام المحاسبة المالية ونظام المحاسبة الإدارية؛

النتائج التطبيقية:

- نظام المعلومات المحاسبي يدعم المراجع الداخلي في مرحلة التخطيط والتنفيذ؛
- إن عملية المراجعة الداخلية تتم برمجتها سنوياً، بشكل مقبول، لكن إنفراد شخص واحد ومركزي بأدائها أثر بشكل كبير على فعاليتها؛
- النظرة السلبية للمراجع الداخلي من طرف المسؤولين والعاملين بالمؤسسة أثرت على أدائه بشكل كبير.

رابعاً: ليندة بوزرورة، سهيلة قطاف، دور نظام المعلومات في إدارة الموارد البشرية في المؤسسة، مجلة الحدث للدراسات المالية والاقتصادية، جامعة البشير الإبراهيمي، برج بوعربريج، مقال منشور في مجلة جامعة محمد الشريف مساعديه سوق أهراس، العدد4، 2020.

هدفت هذه الورقة البحثية إلى إبراز المفاهيم الأساسية المتعلقة بنظام المعلومات وكذلك مساهمة هذه النظم في الموارد البشرية من خلال تنمية مهاراتها وكفاءتها لتكون قادرة على تحقيق أهدافها بفعالية وتساعدتها على مواجهة التغيرات والتحديات التي ميزت وقتنا الحالي.

تم تقسيم هذه الورقة البحثية إلى:

- ماهية نظم المعلومات؛
- ماهية إدارة الموارد البشرية؛
- إدارة الموارد البشرية في عصر المعلومات.
- من أهم النتائج المتوصل إليها:
- يعتبر مجال نظام المعلومات من أهم الحقول التي نالت أهمية كبيرة في الآونة الأخيرة؛
- يقدم نظام المعلومات عدة إمتيازات ما إذا تم إستغلاله بشكل جيد، حيث أصبح أمراً ضرورياً و مؤشراً هاماً لدى فعالية المؤسسة وكفاءتها؛
- لكي تنجز إدارة الموارد البشرية أنشطتها ومهامها العديدة بشكل يحقق للمؤسسة الميزة التنافسية لا بد من يهيئ لها نظم معلومات بشرية فاعلة تتجسد فيها الدقة والسرعة والشمولية والموضوعية.

خامساً: أعمر بن موسى، محمد بن عديجة، مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في توفير الفعالية لنظم المعلومات المحاسبية، مجلة الأبحاث كمية والنوعية في العلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة غرداية، المجلد02، العدد، 2020.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أهمية نظام الرقابة الداخلية في توفير الفعالية لنظم المعلومات في المؤسسة، فهو الذي يسمح بتقديم مجموعة من إجراءات الوقاية وأساليب رقابية لمختلف الوظائف نظم المعلومات المحاسبية ذات جودة من أجل جودة عالية وموثوقة كي يستند عليها في إتخاذ القرارات السليمة والإستراتيجية للمؤسسة.

تم إستخدام المنهج الوصفي في الدراسة النظرية، وأيضاً الإستعانة بالمنهج التحليلي في الجانب التطبيقي عن طريق الإستبانة.

لقد توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- كي يؤدي نظام الرقابة الداخلية دوره وجب إثبات سلامته من تقارير المراجع الداخلي والمراجع الخارجي على حد سواء؛
- وجود تأثيرات هامة ذات دلالة إحصائية لمتغيرات الدراسة على فاعلية نظم المعلومات المحاسبية بالنسبة للمؤسسات؛
- ثبات صلاحية المتغيرات المستخدمة في الدراسة لقياس أثرها في فاعلية نظم المعلومات المحاسبية؛
- يتدخل نظام الرقابة الداخلية في جميع وظائف نظم المعلومات المحاسبية من جمع البيانات.

المطلب الثاني: الدراسات السابقة الأجنبية

أولاً: أحمد ياسر وسوف، دور نظام المعلومات المحاسبي في إتخاذ القرارات الإدارية دراسة عملية للمجمع الإنتاجي الوطني، رسالة مقدمة متطلبات الحصول على شهادة الماجستير، الجامعة الافتراضية السورية، الجمهورية العربية السورية.

- تهدف هذه الدراسة إلى بيان أهمية نظام المعلومات المحاسبي ودوره في عملية إتخاذ القرارات الإدارية في المؤسسة بالإضافة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف والتي تتمثل فيما يلي:
- تحديد العلاقة بين المعلومات المحاسبية وعملية إتخاذ القرارات الإدارية؛
 - دراسة دور نظم المعلومات المحاسبية في تحقيق أهداف الشركات؛
 - تقديم التوصيات التي يمكن أن تساهم في الإرتقاء بعملية إتخاذ القرارات الإدارية في المجمع الانتاجي الوطني.
- وقد عالجت هذه الدراسة الإشكالية التالية: ما هو دور نظام المعلومات المحاسبية في إتخاذ القرارات الإدارية؟

وقد تم إستخدام المنهج الوصفي التحليلي وأيضاً منهج دراسة حالة والإستبيان.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- عدم وجود تأثير لنظم المعلومات المحاسبية على جودة القرارات الإدارية وقبول بديلتها، حيث دلت نتائج إختبار الفرضيات على وجود ذات علاقة ذات دلالة إحصائية بين إستخدام نظام معلومات محاسبي وجودة القرارات الإدارية في المجمع الإنتاجي الوطني، كما دلت النتائج على أن نظم المعلومات المحاسبية قد أسهمت في رفع كفاءة إتخاذ القرارات الإدارية؛
- عدم وجود تأثير لنظم المعلومات المحاسبية على إتخاذ القرارات الإدارية وقبول بديلتها؛

- يعمل توفير المعلومات المحاسبية على زيادة قدرة ومهارات متخذي القرارات لتحقيق الغايات المنشودة من قراراتهم بالشكل الأمثل، وإنشاء نظم متكاملة للمعلومات والإستفادة منها في ترشيد عمليات إتخاذ القرارات.
- ثانيا: كريم عبد الرؤوف عكاشة، تقييم سياسات الشراء في المنظمات غير الحكومية العاملة في قطاع غزة، رسالة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير، الجامعة الاسلامية، فلسطين، 2010.
- هدفت هذه الدراسة إلى:
- تقييم سياسة الشراء الحالية للمنظمات غير الحكومية هدف العرف على نقاط القوة والضعف في الأداء الحالي، وأنشطة الشراء في المنظمات موضوع الدراسة؛
- الخروج بمقترحات تؤدي إلى تعزيز نقاط القوة والتغلب على نقاط الضعف في سياسة وإجراءات الشراء في المنظمات غير الحكومية موضوع الدراسة، كذلك التوصل إلى مجموعة من المقترحات التي تكفل التطبيق الفعال لنظام تخطيط الإحتياجات من المواد والخدمات؛
- العمل على زيادة فعالية وكفاءة سياسات الشراء والإرتقاء بمستوى عالي ومتقدم في عمليات الشراء.
- وقد عالجت الدراسة الإشكالية التالية: ما مدى فعالية سياسات الشراء المتبعة في المنظمات غير الحكومية العاملة في قطاع غزة؟
- تم إستخدام الأدوات الإحصائية والإعتماد عليها في تفرغ وتحليل الإستبانة من خلال برنامج SPSS وإستخدام الإختبارات الإحصائية.
- وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:
- أظهرت النتائج أن معظم المنظمات الغير الحكومية العاملة في قطاع غزة يوجد بها سياسة مكتوبة متعلقة بالمشتريات وأن جميع عمليات الشراء تتم وفقا لهذه السياسة؛
- أظهرت النتائج أن السياسات الحالية الموجودة في المنظمات غير حكومية العاملة في قطاع غزة لا تغطي جميع الجوانب المتعلقة بالمشتريات؛
- إن المنظمات غير الحكومية العاملة في قطاع غزة لا تقوم بإجراء التقييم الدوري لسياسات الشراء بهدف تحديد نقاط القوة والضعف لهذه السياسات.

ثالثاً: هيا يعقوب فهد العبيد، مدى قدرة نظام المعلومات المحاسبي في الشركات الكويتية على التعامل مع عمليات التجارة الإلكترونية، رسالة إستكمالا لمتطلبات الحصول على الماجستير في المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط، الكويت، 2012.

هدفت هذه الدراسة إلى:

- الإطلاع على أهمية ودور نظام المعلومات المحاسبي في إتخاذ القرارات، والتطرق إلى الخصائص النوعية التي يجب أن تتمتع بها؛
- تحديد مفهوم غياب التوثيق المستندي الذي يصاحب عمليات التجارة الإلكترونية؛
- معرفة وتحديد قدرة أنظمة المعلومات المحاسبية العاملة في الشركات الكويتية على التعامل بالتجارة الإلكترونية؛
- تحديد أي معوقات تحول دون قدرة أنظمة المعلومات المحاسبية في الشركات الكويتية على التعامل مع التجارة الإلكترونية.

وقد عالجت هذه الدراسة الإشكالية التالية: هل لدى أنظمة المعلومات المحاسبية في الشركات الكويتية القدرة على التعامل مع العمليات التجارية الإلكترونية؟

تم استخدام الأدوات الإحصائية والاعتماد عليها في تفرغ وتحليل الاستبانة من خلال برنامج spss.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

- أنظمة المعلومات المحاسبية في الشركات الكويتية القدرة على التعامل مع عمليات التجارة الإلكترونية؛
- وجود حلول تسهم في الحد من المعوقات التي قد تقف حائلا أمام قدرة أنظمة المعلومات المحاسبية في الشركات الكويتية على التعامل مع التجارة الإلكترونية؛
- إستخدام أقسام متخصصة في الشركات تناط بها مهمات وضع سياسات الخاصة بربط نظام المعلومات المحاسبية بمعاملات التجارة الإلكترونية.

المطلب الثالث: دراسة مقارنة بين الدراسات الحالية و الدراسات السابقة

حاولنا تلخيص مميزات الدراسة الحالية والدراسات السابقة سواء وطنية أو أجنبية، لذلك سنتطرق إلى نقاط التشابه ونقاط الاختلاف بينهم.

أولاً: دراسات وطنية

سنتطرق إلى نقاط التشابه بين الدراسة الحالية والدراسة الوطنية في الجدول المبين أدناه:

الدراسات السابقة	الدراسات الحالية	
تمت في بيئة وطنية من سنوات 2016 إلى 2020، حيث شملت الدراسات والأماكن التالية: بسكرة، أم البواقي، برج بوعريريج، غرداية	أنجزت دراستنا في الفترة الزمنية 2023، أما للحدود المكانية في ولاية برج بوعريريج	من حيث المكان والزمان
ركزت مختلف الدراسات على عينات مختلفة	ركزنا في دراستنا على شركة كوندور إلكترونيكس ، حيث قمنا بإجراء مقبلات مع إدارات مديرية المشتريات	من حيث العينة
إعتمدت مختلف الدراسات المنهج الوصفي التحليلي، وفي الجانب التطبيقي إعتمدت على دراسة حالة وكذلك الإستبيان	إعتمدنا في دراستنا المنهج الوصفي التحليلي الذي يهتم بمحاولة الوصول إلى معرفة دقيقة لعناصر الموضوع، فيما يخص الجانب التطبيقي إعتمدنا على منهج دراسة حالة	من حيث منهج الدراسة
تنوعت الدراسات السابقة بين القطاع الإقتصادي العام والخاص	كانت دراستنا في القطاع الخاص في شركة كوندور إلكترونيكس	من حيث القطاع
تناولت الدراسات السابقة عدة متغيرات مختلفة منها: - دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات المالية الاستراتيجية في المؤسسة الاقتصادية - دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية - دور نظام المعلومات المحاسبة في المراجعة الداخلية - دور نظام المعلومات في إدارة الموارد البشرية في المؤسسة - مدى مساهمة نظام الرقابة الداخلية في توفير الفعالية لنظم المعلومات المحاسبية	إعتمدنا في دراستنا على متغيرين هي: - نظام المعلومات المحاسبي - دورة المشتريات	من حيث المتغيرات

ثانياً: الدراسات الأجنبية

سننطلق إلى نقاط التشابه بين الدراسة الحالية والدراسة الأجنبية في الجدول المبين أدناه:

الدراسات السابقة	الدراسات الحالية	
تمت في بيئة أجنبية من سنوات 2010 إلى 2012، حيث شملت الدراسات والأماكن التالية: سوريا، فلسطين، الكويت	أُجرت دراستنا في الفترة الزمنية 2023، أما للحدود المكانية في ولاية برج بوعرييج	من حيث المكان والزمان
ركزت مختلف الدراسات على عينات مختلفة	ركزنا في دراستنا على شركة كوندور إلكترونيكس ، حيث قمنا بإجراء مقبلات مع إطارات مديرية المشتريات	من حيث العينة
إعتمدت مختلف الدراسات المنهج الوصفي التحليلي، وفي الجانب التطبيقي إعتمدت على دراسة حالة وكذلك الإستبيان	إعتمدنا في دراستنا المنهج الوصفي التحليلي الذي يهتم بمحاولة الوصول إلى معرفة دقيقة لعناصر الموضوع، فيما يخص الجانب التطبيقي إعتمدنا على منهج دراسة حالة	من حيث المنهج الدراسة
تنوعت الدراسات السابقة بين القطاع الإقتصادي العام والخاص	كانت دراستنا في القطاع الخاص في شركة كوندور إلكترونيكس	من حيث القطاع
تناولت الدراسات السابقة عدة متغيرات مختلفة منها: - دور نظام المعلومات المحاسبي في اتخاذ القرارات الادارية - تقييم سياسات الشراء في المنظمات غير الحكومية العاملة في قطاع غزة - مدى قدرة نظام المعلومات المحاسبي في الشركات الكويتية على التعامل مع عمليات التجارة الإلكترونية	إعتمدنا في دراستنا على متغيرين هي: - نظام المعلومات المحاسبي - دورة المشتريات	من حيث المتغيرات

الخلاصة:

من خلال تطرقنا لهذا الفصل نستخلص أن نظام المعلومات المحاسبي له تأثير كبير على دورة المشتريات من خلال توفير إحتياجات المؤسسة من المواد الأولية والمستلزمات وكذلك السلع التامة من حيث الجودة، والكمية، والسعر، والوقت ومن مصدر الشراء المناسب بشكل يضمن تدفق عمليات الإنتاج والتشغيل، كما يتضح لنا أن نظام المعلومات المحاسبي يعمل على الحفاظ على مكانة المؤسسة بتوفير البيانات والمعلومات بالدقة والسرعة المطلوبة، وهذا ما يبرز مدى الحاجة إليه في مجال الرقابة الداخلية وسرعة التطور في عالم التكنولوجيا في تنظيم وتطبيق هذا النظام وتحديد مدى كفاءته، حيث تزداد الحاجة إلى الرقابة الداخلية في المؤسسة كلما كان حجم البيانات أكثر، وهذا نتيجة التطور السريع في الأعمال وكبر حجمها واتساعها وتشعبها، كما نستنتج أن نظام المعلومات المحاسبي بمكوناته المتطورة سيكون له تأثير إيجابي على دورة المشتريات، وهذا من شأنه أن يعطي لمتخذ القرار معلومات محاسبية ذات جودة عالية والتي تعتبر من الأسباب المهمة لتحسين الأداء في المؤسسة.

الفصل الثاني:

دراسة حالة شركة كوندور إلكترونيكس

تمهيد:

بعد تطرقنا في الجانب النظري لمختلف المفاهيم المتعلقة بنظام المعلومات المحاسبي ومساهمته في الرقابة على المشتريات، عن طريق الإشارة إلى أهمية ودور نظام المعلومات المحاسبي بتنظيم عملية الشراء وإجراءاته لحماية أصول المؤسسة ومساعدتها في تحقيق أهدافها، مما ساعد هذا النظام في تفعيل نظام الرقابة على المشتريات من خلال تحديد نقاط القوة والضعف، وكيفية التعامل معها في المؤسسات الإقتصادية، ونتيجة لأهمية موضوع هذه الدراسة وإتساعها بات من الضروري إسقاطها على الواقع، لهذا سنتناول في هذا الفصل دراسة ميدانية لشركة كوندور إلكترونيكس، نظرا للبيئة التي تحتويها شركة كوندور إلكترونيكس واعتمادها بشكل كبير على أنظمة المعلومات على مختلف العمليات المعمول بها، لذلك حاولنا إسقاط الجانب النظري على الواقع التطبيقي لشركة كوندور إلكترونيكس وذلك من أجل معرفة مساهمة نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على المشتريات.

وعليه تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: تقديم عام لشركة كوندور إلكترونيكس؛

المبحث الثاني: واقع نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس.

المبحث الأول: تقديم عام لشركة كوندور إلكترونيكس

إن توجه الجزائر إلى الإنفتاح على الأسواق العالمية وضعت المؤسسات الاقتصادية أمام تحديات حتمت عليها البقاء والاستمرارية، والتي من بينها شركة كوندور إلكترونيكس، حيث يعتبر مجال نشاطها ذات أهمية بالغة للإقتصاد الوطني نظرا لتخصصها في صناعة الأجهزة الإلكترونية والإكترومنزلية باعتبارها رائدة في مجالها على المستوى الوطني والإفريقي نظرا لكفاءة عمالها وجودة منتوجاتها.

المطلب الأول : التعرف بشركة كوندور إلكترونيكس

تحتل شركة كوندور إلكترونيكس مركزا هام في مجال صناعة الأجهزة الإلكترونية والإكترومنزلية في الجزائر، وهذا ما يدعم خبرتها في هذا المجال مقارنة بالحجم الذي تتمتع به في الوقت الحالي مقارنة مع باقي المؤسسات الوطنية، ففي هذا المطلب سنتطرق إلى نشأة شركة كوندور إلكترونيكس والتعريف بها والمراحل التي مرت بها.

أولا: نشأة شركة كوندور إلكترونيكس

نشأت شركة كوندور إلكترونيكس في بيئة ملائمة، حيث أن نشاطها في صناعة الإلكترونيك والإلكترومنزلي يعرف إنتعاشا في بلادنا، وذلك لتزايد حاجة المستهلك لمثل هذه المنتجات العصرية، وكذاك لمبادرة الجزائر بإنشاء هذا القطاع الإلكتروني لتلحق بركب الدول، وهذا ما وفر لها بيئة تنافسية خاصة هذه الصناعة محليا في ولاية برج بوعرييج، تأسست شركة كوندور إلكترونيكس سنة 2002 تحت الاسم التجاري "عنتر تراد" أو عنتر للتجارة، ووفق الشكل القانوني: "شركة ذات المسؤولية المحدودة"، ليتم تعديل القانون الأساسي للشركة أواخر سنة 2002 وتحويلها إلى "شركة ذات أسهم"، تحت المسمى التجاري "كوندور"، إذ بدأ نشاطها الفعلي في فيفري 2003.

ثانيا: تعريف شركة كوندور إلكترونيكس

نظرا للجو الملائم الذي يسمح بوجود سوق تنافسية محلية جديدة، وفتح أبواب الاستثمار في السوق الوطنية والدولية أمام الخواص، ونتيجة لتطور والمواكبة وزيادة الطلب على المنتجات الإلكترونية والإكترومنزلية، تأسست شركة كوندور إلكترونيكس، وهي إحدى الشركات المكونة للشركة الأم مجموعة بن حمادي والتي تتكون إضافة إلى كوندور إلكترونيكس من الشركات التالية:

- مؤسسة *Argilor* وهي وحدة لإنتاج الأجر؛
- مؤسسة *Gerbior* وهي وحدة لإنتاج القمح الصلب ومشتقاته؛
- مؤسسة *polyben* وهي وحدة لإنتاج الأكياس البلاستيكية؛

- مؤسسة *Gemac* وهي وحدة لإنتاج البلاط ومواد البناء.

شركة بن حمادي *Trade* *Anter* *condor* هي شركة خاصة ذات أسهم، يتمثل نشاطها في صناعة وتسويق لخدمة ما بعد البيع للأجهزة الإلكترونية والإلكترومنزلي، ويقع المركز الرئيسي للشركة في المنطقة الصناعية ومنطقة الأنشطة التجارية بولاية برج بوعرييج طريق مسيلة، تقدر المساح الإجمالية لهذه الشركة ب 80104 م²، برأس مال قدره 2540.000.000 دج، وعدد عمال شركة كوندور إلكترونيكس موزعين على الوحدات والمصالح حسب التخصص تحت إشراف رجل الأعمال الجزائري عبد الرحمان بن حمادي، تنشط الشركة وفق القانون التجاري، حيث تحصلت شركة كوندور إلكترونيكس على شهادة الجودة ISO 901 نسخة 2000 من منظمة AFNOR AFAQ بتاريخ 2007.

ثالثا: المراحل التي مرت بها شركة كوندور إلكترونيكس

مرت شركة كوندور إلكترونيكس منذ بداية نشاطها بمجموعة من المراحل حتى وصلت إلى ما هي عليه الآن وهي:

1- الشراء للبيع:

في هذه المرحلة كانت شركة كوندور إلكترونيكس تقوم بشراء المنتجات الإلكترونية جاهزة، وبيعها على حالها في السوق الجزائري، ونظرا لأن الطلب كان كبير على هذه المنتجات انتقلت الشركة إلى مرحلة ثانية؛

2- شراء المنتج مفكك جزئيا:

في هذه المرحلة كانت تقوم شركة كوندور إلكترونيكس بشراء المنتوجات مفككة جزئيا، لتقوم بعد ذلك بتركيبها، وفي هذه الحالة تستفيد الشركة من عدة مزايا وهي:

- تخفيض تكلفة الشراء؛

- التعرف على الجهاز المركب وطريقة تركيبه؛

- المساهمة في إمتصاص البطالة، وبالتالي الحصول على الدعم والإعانة الحكومية له.

3- شراء الجهاز مفككا كليا:

أي شراء المنتوجات مفككة كليا وإعادة تركيبها وبهذا تستفيد شركة كوندور إلكترونيكس من مزايا أهمها:

- التعرف على الجهاز أكثر وتعلم تركيبه؛

- معرفة المكونات التي يمكن إنتاجها محليا أو ذاتيا بتكلفة أقل؛

- توفير مناصب أخرى للعمل.

4- مرحلة الإنتاج:

في هذه المرحلة وبعد الاستفادة من المراحل السابقة، أصبحت شركة كوندور إلكترونيكس تتحكم في تقنيات تركيب الأجهزة، وبعد تحديد المكونات التي يمكن شراءها محليا أو إنتاجها ذاتيا، لم يبق لها سوى أن تسجله بعلامة تجارية خاصة بها، وذلك عن طريق شراء التراخيص Licence، وهذا ما قامت به فعلا، حيث أنها قامت بشراء التراخيص من شركة Hisens الصينية، أما الإستراتيجية التي إختارتها الشركة فهي إستراتيجية التنوع في منتجاتها، وهي تقوم بالتعريف بأفاتها وغاياتها تحت شعار الحياة إبتكار وتسعى لتحقيق الرؤى التالية:

- تخفيض الأسعار عن طريق تعظيم الإنتاج؛

- التواجد عبر كامل التراب الوطني؛

- التصدير.

وبالفعل فإن شركة كوندور إلكترونيكس حققت تقدما كبيرا فيما يخص تخفيض الأسعار، وذلك من خلال إستفادتها من التعلم، وإكتساب الخبرة، كما أنها تحاول التواجد عبر 58 ولاية سواء عبر التواجد الفعلي أو عن طريق نقاط البيع أو عن طريق المعرض.

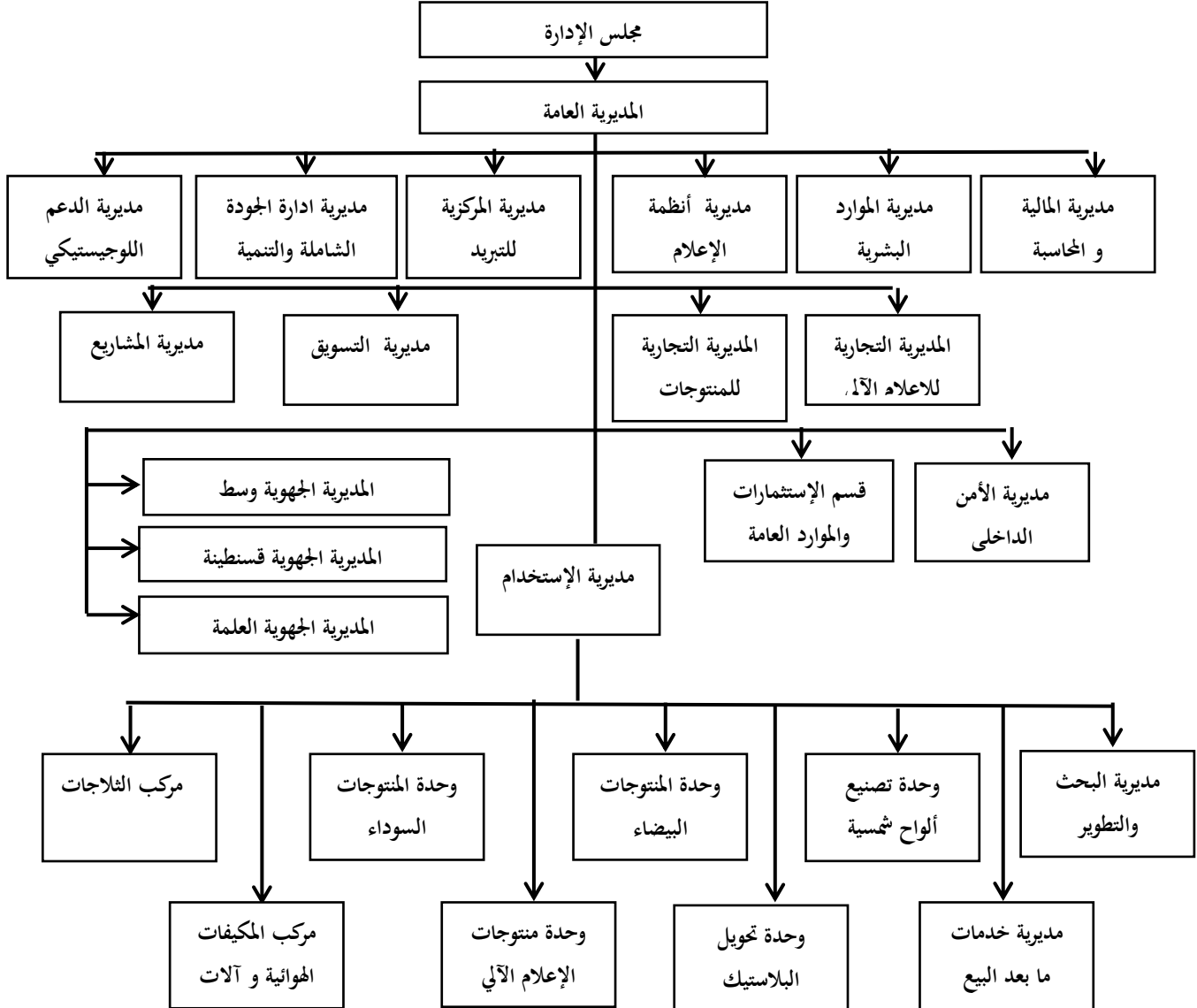
المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس ومهامها وأهدافها

تعتبر شركة كوندور إلكترونيكس ذات الأهمية الكبيرة على المستوى الوطني كونها تغطي إحتياجات الوطنية من الأجهزة الإلكترونية كما تعمل على تمويل القطاع الخاص لمختلف الأجهزة الضرورية وأيضاً المؤسسات المحلية، في هذا المطلب سنتطرق إلى الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس، أهدافها ومهامها.

أولاً: الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس

يرتكز الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس على مجموعة من الوظائف تتفاعل فيما بينها لتحقيق أهداف شركة كوندور إلكترونيكس، من خلال تحديد وتوزيع المسؤوليات وتقسيم العمل لمختلف مصالح الشركة ووحدتها، والشكل الآتي يوضح الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس.

الشكل رقم 04: الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يمثل الشكل أعلاه الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس، حيث يوضح هذا الشكل مهام مختلف مصالح وفروع شركة كوندور إلكترونيكس المتمثلة في:

1- المديرية العامة:

تتكون من المدير العام والأمانة العامة ونائب المدير العام وتسيير أعمال الجودة، وتمثل مهام المديرية العامة في:

- تحقيق برامج الإنتاج المسطرة من طرف الشركة؛
- تحقيق تسويق الإنتاج في إطار سياسات وإجراءات مسطرة من طرف الشركة؛
- ضمان السير الحسن للشركة؛
- تطوير آليات دخل الأعمال؛
- تحقيق السير العام للأعمال والأشخاص والأعمال طبقاً للأنظمة والقوانين؛
- تقرير الأولويات العامة، وتحسم في الأمور المعقدة؛
- تطبيق حق المسؤول على العمال في الشركة.

2- المديرية والمصالح الوظيفية:

وهي تتمثل في:

- مديرية الموارد البشرية:

تسيير كل العمال ب:

- توظيف العمال حسب طلبات هياكل الشركة؛
- معالجة الشؤون القانونية للعمال؛
- تنسيق أعمال الوسائل العامة؛
- التنسيق مع الهياكل الخارجية التابعة للعمل والشؤون العامة؛

- مصلحة العتاد Logistique:

وهي المسؤولة عن إمداد المصالح الأخرى بالتجهيزات المكتبية اللازمة، والسيارات، والشاحنات، والنقل، والبنزين الخ

- مصلحة المحاسبة والمالية:

وتتمثل مهمتها في متابعة العمليات المحاسبية، وتسجيلها يوماً بعد يوم كما تقوم بتحليل النتائج المحصل عليها خلال السنة، ودراسة الفروقات، وتحديد أسباب وقوع الإنحرافات.

- مصلحة الأمن والوقاية:

هذه المصلحة لديها المسؤولية في القيام بتغييرات بأجهزة الأمن أو التسيير حسب قرارات الشركة، وتقوم ب:

- تنشيط وتسيير البرنامج العام للأمن والوقاية من الأخطار التي تهدد الشركة؛
- تسيير الوسائل لمكافحة الحرائق أو أي خطر ما؛
- تنظيم الحراسة والسهر على أمن الممتلكات والأجهزة وعمال الوحدات.

- المديرية التقنية:

تتمثل مهامها في:

- المحافظة على الحالة الجيدة لوسائل الإنتاج؛
- القيام ببرنامج الصيانة الوقائية والسهر على تطبيقها؛
- تنظيم ومراقبة مكتب الدراسات؛
- السهر على التوفير الدائم لقطع الغيار.

- مصلحة البيع:

تتمثل مهامها في:

- الإستماع إلى الزبون؛
- تطوير عمليات البيع للحفاظ على الزبائن القداماء والحصول على زبائن جدد؛
- تفقد عمليات البيع وطلبات الزبائن والتكفل بتوفيرها؛
- دراسة السوق وإدارة مخزونه؛
- الإمداد والتكفل بالنقل.

- مصلحة المشتريات:

تتمثل مهام هذه المصلحة في:

- التنسيق مع الممول لتنظيم الطلبيات، ومتابعتها في مراكز العبور؛
- معالجة الطلبيات إتجاه البنك، والإمضاء على الموافقة من طرف البنك؛
- فرز ملفات الشراء.

- مديرية خدمات ما بعد البيع:

تتمثل مهامها في:

- توفير خدمات ما بعد البيع للزبائن في إطار الضمان؛
- جمع المعلومات حول مختلف الأعطاب في المنتج؛
- توجيه عملية الإنتاج لتحسين المنتج؛
- إدارة ومتابعة مراكز خدمات ما بعد البيع.

- مديرية التسويق:

تتمثل مهامها فيما يلي:

- دراسة وجذب كل ما يتعلق بمعلومات السوق؛
- القيام بحملات الإشهار في كافة وسائل الإعلام؛
- تنظيم المعارض الوطنية والدولية؛
- تنظيم المسابقات وتسيير موقع الإنترنت؛
- تدعيم فرق كرة القدم والنشاطات الثقافية والاجتماعية.

3- وحدات الإنتاج:

تمثل مهامها فيما يلي:

- وحدات المكيفات الهوائية والموارد البيضاء والمواد البيضاء؛
- مركب التلاجة؛
- وحدة المنتجات السوداء؛
- وحدة منتجات الإعلام الآلي؛
- وحدة تحويل البلاستيك؛

– وحدة تصنيع ألواح شمسية.

ثانياً: أهداف شركة كوندور إلكترونيكس

- يهدف النشاط الأساسي لشركة كوندور إلكترونيكس، في إنتاج منتجات تتلائم مع متطلبات المجتمع، كما تسعى إلى تحقيق أهدافها المسطرة والتي من بينها:
- تحقيق الربح، كان ولا يزال تحقيق الربح هو الهدف الأول والأساسي الذي تسعى إليه شركة كوندور إلكترونيكس من خلال الوصول إلى رقم الأعمال المسطر لكل عام وكسب متعاملين جدد مع الحفاظ على المتعاملين الحاليين وبالتالي توسيع نشاطها للصمود أمام المنافسة؛
 - تحقيق متطلبات المجتمع، إنَّ تحقيق هدف الشركة والمتمثل في تحقيق الربح أو تحقيق الإشباع لا يكون إلا من خلال تلبية حاجيات المجتمع بتقديم منتج نوعي ذو جودة عالية وبأفضل الأسعار؛
 - عقلنة الانتاج، ويتم من خلال الإستعمال الجيد لممتلكاتها وبالإشراف على عملها بشكل يسمح في نفس الوقت بتلبية رغبات المجتمع؛
 - ضمان مستوى مقبول من الأجور يسمح للعامل بتلبية حاجيته والحفاظ على بقاءه، وتقديم مختلف العلاوات والمنح؛
 - إقامة أنماط استهلاكية معينة بالاعتماد على وسائل الإعلان؛
 - توفير خدمات التأمين للعمال مثل التأمين الصحي التأمين ضد أخطار العمل والتقاعد؛
 - الإهتمام بالجانب البيئي إذ يفرض عليها الموقع الجغرافي التحكم قدر الإمكان في نفاياتها الصناعية، وتقوية مركز الشركة في السوق المحلية ورفع قيمة الإنتاج الوطنية؛
 - المداومة على تنظيم وتحسين هياكل الشركة؛
 - تدعيم الإستثمارات بإقتناء وسائل إنتاج عصرية بهدف تطوير وتنويع المنتج؛
 - التكوين المستمر للعمال والإطارات؛
 - الإستفادة من توظيف إطارات عالية المستوى والكفاءة.

ثالثا: مهام شركة كوندور إلكترونيكس

- من أهم المهام الأساسية لشركة كوندور إلكترونيكس، توفير منتجات وخدمات ذات جودة عالية وبسعر ملائم، كما أن هناك مهام تسعى الشركة إلى توفيرها وهي:
- تطوير المنتجات والخدمات التي تقدمها الشركة، بحيث تعمل الشركة على تحسين جودة المنتجات وللقيام بذلك تستعمل أحسن وأحدث الابتكارات التكنولوجية وهذا لإستقطاب أكثر عدد من المستهلكين وكسب المكانة وسمعة السوقية؛
 - توفير مناصب شغل، حيث توفر الشركة ما لا يقل عن 1500 شغل؛
 - تطوير الإقتصاد؛
 - توفير المنتج الوطني الجزائري في السوق، وذلك من خلال المنتجات التي تطرحها وتضخها الشركة في السوق الوطنية؛
 - تحقيق المخطط السنوي للإنتاج مع الشركات من نفس النوع، أي تحقيق التكامل والتوازن وإحترام الأهداف المسطرة سابقا لضمان الإستمرارية، وذلك من خلال الوصول رقم الأعمال المسطر من قبل مجلس الإدارة لكل سنة؛
 - الحفاظ على الصحة السوقية بضمان الزبائن والعملاء الحاليين وكسب متعاملين جدد؛
 - تقديم منتج نوعي ذو مواصفات جيدة وبأفضل الأسعار؛
 - الحصول على متعاملين أجنب من خلال المعارض والحملات الإعلانية الأخرى؛
 - السعي إلى منافسة الشركات العالمية التي تنشط في نفس المجال؛
 - كما تهدف الشركة أيضا إلى التخفيف قدر الإمكان من التكاليف والأعباء وذلك بإتباع أفضل السبل المتاحة في كل المستويات وفي مختلف المراحل العملية الإنتاجية من أجل القضاء على التبذير وكذا الوصول إلى الكفاءة الإنتاجية من خلال إدخال آلات جديدة تواكب التطور الحاصل في سبل الإنتاج ونوعية المنتج وكذا تأهيل العمال.

المطلب الثالث: مميزات شركة كوندور إلكترونيكس

تشغل شركة كوندور إلكترونيكس قطاعا هاما وحيويا في الإقتصاد الجزائري، مما أتاح لها الدخول في السوق الخارجية من خلال معاملاتها مع مختلف الدول سواء من أجل شراء المواد والسلع أو من أجل تصدير منتجاتها، حيث سمحت التكنولوجيا الموجودة بجوزتها أن تكون من الشركات الرائدة ذات أهمية بالغة في بنية الإقتصاد الوطني، هذه الأهمية كانت السبب لإختيار شركة كوندور إلكترونيكس لتكون محل دراستنا التطبيقية.

أولا: أهم الدول التي تتعامل معها شركة كوندور إلكترونيكس

تتمثل أهم الدول في العالم التي تتعامل معها شركة كوندور إلكترونيكس في مجال الإلكترونيات في الجدول

الموالي:

الجدول رقم 03: أهم الدول التي تتعامل معها شركة كوندور إلكترونيكس

البلد	الشركة	المدخلات
الصين	Hisense	جهاز التلفاز
كورية الجنوبية	Hivion .HOME CAST	جهاز استقبال الأقمار الصناعية
برازيل	B/S/H	الثلاجات
الصين	Hisense	المكيفات الهوائية
الجزائر	ENGI	الغاز
الولايات المتحدة الأمريكية	Universal	معدات والآلات
اليابان	Panasonic	
ألمانيا إيطاليا بلجيكا الهند فرنسا إسبانيا تونس	Seho Galelo Elastogram Selco Faep Mexi ADelc	مواد وقطع الغيار الأخرى

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الجدول السابق أهم الدول التي تتعامل معها شركة كوندور إلكترونيكس، باعتبارها من بين الشركات الكبيرة لهذا تلجأ إلى التعامل مع مختلف الدول من أجل توفير المشتريات من السلع والمواد في عملية الإنتاج والتركيب، والتي تعتبرها شركة كوندور إلكترونيكس من أهم المدخلات الرئيسة لها.

ثانياً: تصنيفات التكنولوجيا الموجودة في شركة كوندور إلكترونيكس

تبرز أهمية تكنولوجيا الموجودة في شركة كوندور إلكترونيكس في جانبين مهمين، يتمثل الأول في تحقيق الكفاءة والفاعلية في تخفيض التكاليف، أما الثاني فيتمثل في تنمية مهارات وقدرات العاملين في شركة كوندور إلكترونيكس للإستجابة والتكيف مع متطلبات البيئة لذلك يمكن تقسيم التكنولوجيات التي بحوزة الشركة إلى:

1- تكنولوجيا المنتج:

تتميز التكنولوجيا التي بحوزة الشركة بالتجديد والتطوير، بحيث تسعى الشركة دوماً إلى إدخال وظائف تشغيلية متطورة على منتجاتها بإقتناء أجهزة جديدة متطورة من أجل تقديم منتجات ذات خصائص تقنية ووظائف جديد للعملاء، حيث تقوم الشركة بإنتاج مختلف التكنولوجيات المتاحة في الأسواق؛

2- تكنولوجيا أساليب الإنتاج:

تتميز البيئة التكنولوجية في مجال الصناعة الإلكترونية والإكترومنزلية بتطور تقنيات التصنيع، حيث تغلب على هذه الصناع التكنولوجية العالمية، كما تتطلب هذه الصناعة كثافة عالية لرأس المال، لذا تسعى شركة كوندور إلكترونيكس إلى مسايرة التغيرات التكنولوجية، من خلال الإنفاق المتزايد على الإستثمار الموجه لتحديث معدات وأدوات الإنتاج لتطوير تقنيات التصنيع، حيث تتطلب عملية التوسع في الإنتاج مبالغ معتبرة كل سنة، وفي هذا الإطار تقوم الشركة بإعادة هيكلة وتحديد تجهيزاتها وما يبرر ذلك الإستثمارات الخاصة بوسائل الإنتاج، حيث بلغت حجم الإستثمارات نهاية 2008 مبلغ 5.376.000 ألف دينار وأغلب هذه الإستثمارات موجهة لتقنيات الحديثة؛

3- تكنولوجيا الإعلام الآلي:

كل الوحدات وأقسام ومديريات الشركة مزودة بأجهزة الإعلام الآلي، كما أن شركة كوندور إلكترونيكس مزودة بشبكة الإنترنت من أجل معرفة ما يجري من حولها من كافة التطورات في مجال الصناعي وتعميق إتصالاتها بالعملاء والموردين وترويج منتجاتها؛

4- المعارف والخبرات:

نظرا للتكوين الذي يتلقاه إطارات شركة كوندور إلكترونيكس بالخارج وهذا إثر عقود أبرمتها الشركة مع مؤسسات أخرى المرافقة لعقود إستيراد التكنولوجيا من نفس الدول، حيث تقوم شركة كوندور إلكترونيكس بإرسال 18 من إطاراتها سنويا إلى كل من إيطاليا وألمانيا وذلك لتكوين والتحكم في التكنولوجيات المستوردة بالإضافة إلى ذلك نجد بأن عمال الشركة يتلقون تدريباً من طرف هؤلاء الإطارات مما سمح لهم بإمتلاك مهارات تقنية لا يستهان بها نتيجة الخبرة المتراكمة والتعلم، وما يجب الإشارة إليه هو أن الشركة تقوم دائما بتحسين وتطوير معارف ومهارات إطاراتها، إلى أن هذا غير كاف نتيجة التبعية للخارج خاصة مع التطورات التكنولوجية المستمرة.

ثالثا: مبررات إختيار شركة كوندور إلكترونيكس

تتمثل مبررات إختيار شركة كوندور إلكترونيكس كميدان للدراسة في:

- أهمية وجوده وشهرة منتجاته وخدمات هذه الشركة في الأسواق المحلية والخارجية على الرغم من حداثة تواجدها في السوق الجزائرية؛
- إنتماء الشركة إلى القطاع الخاص يجعلها تتمتع بالإستقلالية في قراراتها، وبالتالي فالقرارات التي تتخذها وتنتهجها الشركة يكون عن إدراك قوى ودقة صارمة؛
- محاولة تقييم إمكانية إستخدام نظم المعلومات المحاسبية في المساهمة في الرقابة على المشتريات؛
- تنوع المشتريات التي تفتنيها شركة كوندور إلكترونيكس.

المبحث الثاني: واقع نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس

تعتمد شركة كوندور إلكترونيكس على أنظمة معلومات جد متطورة وذلك لقدرتها على معالجة البيانات وإعطاء معلومات مفيدة لإدارة العمليات، ولضمان سير هاته العمليات والتي من بينها دورة المشتريات حيث تقوم هذه الأنظمة بمرافقة هذه الدورة إبتداء من مرحلة الطلب إلى غاية مرحلة التسجيل، بحيث تعمل على تفعيل نظام الرقابة الداخلية على المشتريات.

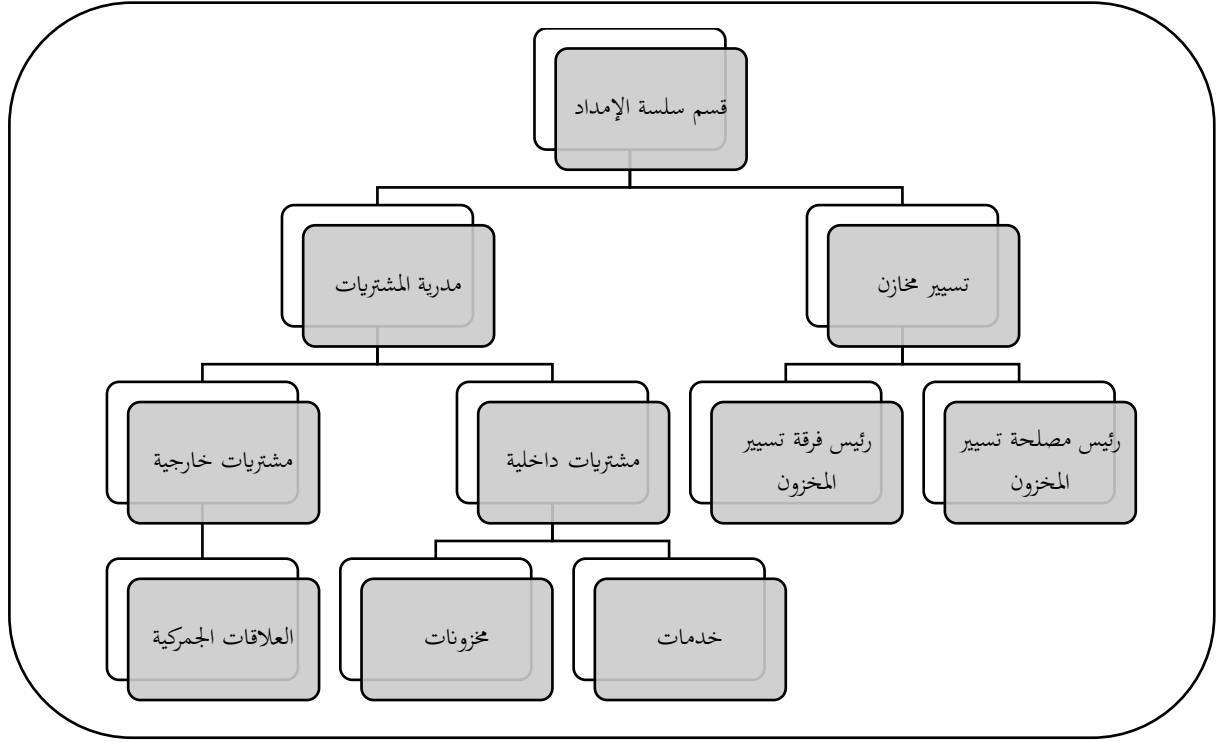
المطلب الأول: مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس

بما أن دراستنا تركز على دورة المشتريات في شركة كوندور إلكترونيكس، فنحن بدورنا نقوم بإبراز الهيكل التنظيمي لقسم الإمداد الخاص بشركة كوندور إلكترونيكس، وكذا أنواع المشتريات التي تقوم شركة كوندور إلكترونيكس بشراءها سواء مشتريات محلية أو مستوردة أو خدماتية، حيث يتمثل النشاط الرئيسي للشركة توفير المشتريات من المواد الأولية والسلع والخدمات التي تحتاجها الشركة في عملية الإنتاج.

أولاً: قسم الإمداد لشركة كوندور إلكترونيكس

يعتبر قسم الإمداد لشركة كوندور إلكترونيكس صورة معبرة عن مديرية المشتريات التابعة لمديرية المحاسبة والمالية، حيث يتمثل هذا القسم المفتاح الأساسي في شركة كوندور إلكترونيكس، حيث يقوم بتوفير المواد والخدمات اللازمة، بالإضافة إلى إستلامه المشتريات وإدخالها إلى المخازن والقيام بعملية التفتيش ومراقبة المخزون وكذلك هو المسؤول عن الشراء، حيث يهتم بالتخطيط والتحكم في الحصول على السلع وموارد الموردين، كما هو مبين:

الشكل رقم 05: الهيكل التنظيمي لقسم الإمداد لشركة كوندور إلكترونيكس



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق الهيكل التنظيمي لقسم سلسلة الإمداد، حيث ينقسم إلى مديريات التالية:

1- تسيير المخازن:

تقوم الجهة المسؤولة عن تسيير المخازن بإتباع الإجراءات والسياسات اللازمة للمحافظة على التخطيط

الأمثل والسير الفعال لضمان سير عمليات المخزونات؛

- رئيس مصلحة تسيير المخزونات:

من الوظائف الأساسية الموكلة إليه مايلي: يقوم بالتسيير المخزونات خلال تعدد مستويات الإقتصادية له من حد الأدنى ونقطة إعادة الطلب، وله إتصالات مع مديرية المشتريات لإعداد الطلب الشراء ومتابعته، ويعمل على سير المعلومات ويقوم بالرقابة على جميع المعلومات التي تتم داخل المديرية ويسهر على تنفيذ جميع الإجراءات اللازمة؛

- رئيس فرقة تسيير المخزون:

هو المسؤول عن تنظيم وملاحظة توزيع المادة للمواد المخزنة سواء أن كانت مواد أولية أو منتجات، حيث يسهر على تعيين نقص المواد وعلى تطبيق الإجراءات اللازمة لخروج المواد، مع مراقبة الوصلات الخروج والدخول

كما يقوم بإعداد الطلب الشراء، كذلك أيضا يقوم بعمليات الجرد الأسبوعية والمستمر، ويعمل على سلامة المخازن من أي مخاطر.

2- مديرية المشتريات:

تتم بإدارة المشتريات في تحديد وإختيار المورد وسعر التفاوض، حيث تهدف إلى تحقيق الأهداف الإدارية والإستراتيجية للشركة، لذلك يتعين على مدير المشتريات التعامل مع الموردين الداخليين والخارجيين لتلبية إحتياجات هذه المديرية حيث نشرف على السير الحسن لمصلحة الشراء؛

- مشتريات الداخلية:

يقوم مسؤول عن هذه المشتريات في تطوير الإستراتيجية إختيار الموردين والتعاقد معهم والحصول على المواد الأولية والمنتجات والإمدادات والخدمات اللازمة لإنتاج المنتج أو تقديم الخدمة؛

● مخزونات:

وهي المشتريات التي تقوم بتوفيرها مديرية المشتريات، حيث تقوم بشراء المواد ووضعها في المخازن لإنتاج المنتجات، حيث يقوم مسؤول عن تسيير المخزن بمتابعة سير المواد التي بداخله سواء مواد أولية أو منتجات وكذلك مستويات المخزونات التي وصلت إليها؛

● خدمات:

هي من المشتريات الغير ملموسة تهدف إلى تلبية حاجات المتعاملين عبر تقديم خدمات مختلفة التي تحتاجها.

- المشتريات الخارجية:

يقوم المكلف بالشراء الخارجي بمتابعة المشتريات الخارجية حيث يشرف على إجراءات الشراء من بدايتها إلى غاية إستلامها، حيث يقوم بالتنسيق مع الموردين الخارجيين حول الكمية والسعر والجودة وتاريخ التسليم كما يشرف على المصاريف التي يدفعها إلى الوسيط.

● العلاقات الجمركية:

يقوم المكلف بالشراء الخارجي بالقيام بإدارة العلاقات الجمركية بين الشركة وإدارة الجمارك من أجل دخول المشتريات إلى أرض الوطن من خلال القيام تسديد الضرائب الجمركية إلى إدارة الجمارك.

ثانيا: المشتريات المحلية لشركة كوندور إلكترونيكس

تتمثل مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس الداخلية المتوفرة في السوق الوطنية في المواد الأولية المحلية واللوازم والتي من بينها مادة البلاستيك، والغازات، والألمنيوم والأكسجين، بالإضافة إلى ذلك تموينات أخرى مثل أكياس التعبئة والتغليف، وكذلك تشتري شركة كوندور إلكترونيكس مواد نصف مصنعة تتمثل في محركات، وفرامل، ومضخات تستعملها الشركة في عملية التركيب، وعلى غرار ذلك فشركة كوندور إلكترونيكس تقوم بشراء منتجات تامة الصنع مثل أجهزة الإستقبال، وكاميرات المراقبة، وأجهزة ضد الحرائق، وذلك على حسب إحتياجات خط الإنتاج لوجود علاقة مباشرة بمديرية المشتريات.

ثالثا: المشتريات المستوردة لشركة كوندور إلكترونيكس

يُعتبر شركة كوندور إلكترونيكس من بين الشركات الرائدة في مجال التصنيع والتركيب، والشراء من أجل إعادة البيع، لذلك فإنها بحاجة إلى توفير بعض المشتريات الخارجية من خارج الوطن بسبب عدم توفرها في السوق الوطنية لهذا تلجأ شركة كوندور إلكترونيكس إلى إستيراد هاته المواد، ومن أمثلتها المواد الأولية الخطيرة الغاز والمواد الكيميائية، بالإضافة إلى ذلك تقوم شركة كوندور إلكترونيكس بتوفير بعض البرامج تحت تصرف العاملين بها للسير الجيد والحسن لأنشطتها.

رابعا: المشتريات الخدمائية لشركة كوندور إلكترونيكس

تقوم شركة كوندور إلكترونيكس بهذا النوع من المشتريات بشراء المساعدة من الأشخاص الخارجين أو مقدمين الخدمات، وتكون هذه المشتريات على شكل خدمات من الأنشطة والعمليات أو الإجراءات متعددة مدفوعة، تهدف إلى تلبية حاجات شركة كوندور إلكترونيكس لضمان سير الحسن لأنشطة الشركة مهما كانت طبيعتها، فعندما تقوم شركة كوندور إلكترونيكس بشراء الخدمات التسويقية أو الإشهار فهذا ما يزيد من قيمتها وشهرتها أو عندما تستعين بخدمات صحية لموظفيها فهذا ما يعزز الروابط بين الرئيس والمرؤوس وتشجيع العاملين على العمل، بالإضافة إلى أن هناك خدمات أخرى تشتريها الشركة مثل خدمات الغاز والكهرباء، وفواتير المساهمة، ومصاريف الكراء، حيث تتعامل معها مثلها مثل مشتريات السلع.

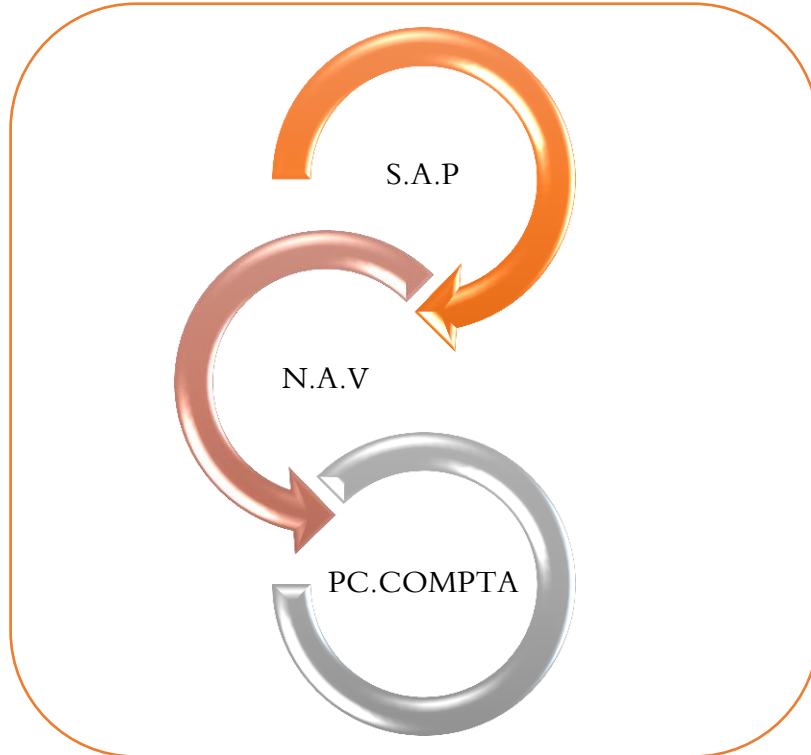
المطلب الثاني: نظام المعلومات المحاسبي لشركة كوندور إلكترونيكس

كما تطرقنا سابقا أن شركة كوندور إلكترونيكس من بين الشركات الرائدة في مجال صناعة الأجهزة الإلكترونية والإلكترونية المنزلية، لذلك عملت الشركة على تسخير كافة إمكانياتها المادية والبشرية والتكنولوجية لتحقيق أهدافها المسطرة والتي من بينها توفير أنظمة المعلومات المحاسبي والتي تعتبر العمود الفقري للشركة وهي:

أولاً: أنواع نظام المعلومات المحاسبي لشركة كوندور إلكترونيكس

سعت شركة كوندور إلكترونيكس منذ بداية نشاطها إلى توفير أنظمة معلومات محاسبي بموصفات عالمية من أجل سيورة نشاطها والحصول على معلومات أكثر دقة وكذلك من أجل حماية ممتلكاتها، حيث تحتوي شركة كوندور إلكترونيكس على ثلاث أنواع أنظمة من نظم المعلومات المحاسبي ، والتي من بينها نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) الذي يعتبر من أحدث الأنظمة وأكثرها جودة ودقة في تحليل المدخلات وسرعة ترجمتها إلى معلومات مفيدة إلى متخذ القرار، والشكل الموالي يبين أنواع أنظمة المعلومات المحاسبي لشركة كوندور إلكترونيكس:

الشكل رقم 06: أنواع أنظمة المعلومات المحاسبي لشركة كوندور إلكترونيكس



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يمثل الشكل أعلاه أنواع الأنظمة المعمول بها في شركة كوندور إلكترونيكس بحيث يشمل كل نظام على مجموعة من خصائص تميزه عن الآخر نظرا لأهمية كل نظام في شركة كوندور إلكترونيكس ودوره في تتبع عمليات الشراء التي تقوم بها الشركة حيث تساهم هذه الأنظمة في إكتشاف الأخطاء والإنحرافات لحظة وقوعها، فيما يلي شرح موجز للأنظمة المبينة في الشكل:

1- نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P):

هو إختصار للأنظمة والتطبيقات من أجل المعالجة البيانات systems applications and productions in data processing كما أنه نظام مدمج يستعمل في مؤسسات الكبرى من بينها شركة كوندور إلكترونيكس، حيث يقوم بتسجيل العمليات التي تقوم بها شركة كوندور إلكترونيكس، بالإضافة إلى دوره في تسهيل عملية الرقابة، تعتمد مديرية الشراء هذا البرنامج بشكل كبير عند شراء إحتياجاتها بدأ من طلب الشراء إلى غاية الإستلام، لذلك تم التركيز على نظام المعلومات المحاسبي هذا.

2- نظام المعلومات المحاسبي (N.A.V):

هو إختصار لكلمة Navision هو كذلك برنامج مدمج يسجل العمليات المحاسبية خصصته شركة كوندور إلكترونيكس من أجل مديرية المالية والمحاسبة فقط على عكس نظام (S.A.P) يستعمل لجميع العمليات التي تقوم بها شركة كوندور إلكترونيكس.

3- نظام المعلومات المحاسبي (pc compta):

هو حزمة من البرامج، يتكون من نظام يسجل العمليات المتعلقة بتسيير الموارد البشرية مثل وثيقة الأجر، كذلك يتكون من نظام يسجل العمليات المتعلقة بالمخزونات مثل وثيقة جرد المخزونات، هو أيضا نظام يسجل العمليات المحاسبية يحتوي على يوميات مساعدة للفحص والتأكد، ويقوم بإعداد تقارير المالية مثل جدول المقاربة البنكية.

ثانيا: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) للمشتريات الخلية لشركة كوندور إلكترونيكس

تبدأ عملية الشراء على مستوى نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) عبر المراحل التالية:

1- مرحلة الطلب الشراء:

تنتقل عملية الشراء من المخازن، فعند وصول بعض الأصناف من المخزونات للحد الأدنى المبرمجة على مستوى النظام (S.A.P)، يقوم أمين المخزن بإعداد طلب الشراء لتلك المواد بالنوعية والكمية المحتاجة بالإستعانة بنظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) بعد إعداد الطلب يتم توقيعة من طرف رئيس تسيير مخزونات من نسختين

نسخة ترسل إلى مديرية المشتريات ونسخة تبقى في مصلحة تسيير المخزون؛ والشكل الموالي يبين تسجيل طلب الشراء لشركة كوندور إلكترونيكس:

الشكل 07: تسجيل طلب الشراء

S..	Pos	I	P	Article	Qté commande	Désignation	UA	Prix net	Devis	Date livr.	Demande ...	Div.	Magasin	...	D	Gr.march.
	10			650201000887	20.000	CARTON BOX ODU ALPH_PCE		255,84 DZD		26.01.2023	DA00220416	Climatisation chauf...MPCLIM	PCE D			Emballage
	20			650202000217	20.000	CARTON PACKAGING BA_PCE		50,22 DZD		26.01.2023	DA00220416	Climatisation chauf...MPCLIM	PCE D			Emballage
	30			650202000217	1.930	CARTON PACKAGING BA_PCE		50,22 DZD		26.01.2023		Climatisation chauf...MPCLIM	PCE D			Emballage

المصدر: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) مديرية المشتريات.

يوضح الشكل السابق التسجيل الذي يقوم به أمين المخزن بتسجيل وإعداد طلب الشراء للمواد المحتاجة عبر النظام المعلومات المحاسبي (S.A.P)، يتم إدخال جميع المعلومات المتعلقة بالمواد من الكمية والنوعية وتاريخ الإحتياج.

2- مرحلة أمر الشراء:

بعد إستلام مديرية المشتريات لطلب الشراء تقوم هذه الأخيرة بإتباع إجراءات الشراء على حسب حالات التالية:

- في حالة في الشراء من عند المورد متعامل معه مسبقا لنفس المشتريات بنفس السعر والنوعية، في غالب الأحيان لدى شركة كوندور إلكترونيكس موردين دائمين تتعامل معهم؛
- في حالة الشراء من عند موردين تتعامل معهم شركة كوندور إلكترونيكس لأول مرة، تخضع عمليات الشراء إلى مناقصات حيث يقوم المكلف بالشراء بإعداد جدول مقارنة الذي يتضمن أسماء الموردين، والأسعار المقترحة والنوعية وتاريخ الإستلام وذلك بعد إستلام عروض الموردين وفي الأخير يتم إختيار المورد الذي قدم أفضل وأحسن عرض من ناحية النوعية والكمية وآجال التسديد.

بعد المفاضلة بين الموردين وإختيار أفضلهم، يتم إستلام الفاتورة الشكلية من عند المورد الموافقة عليها، تقوم مديرية المشتريات من خلال نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) بتحويل طلب الشراء إلى أمر الشراء عند الدخول إلى الأيقونة الخاصة بطلب الشراء (ME51N) نقوم بإدخال جميع المعلومات برقم السلعة والكمية وتاريخ الإحتياج والتأكيد عليها، من ثم نتحصل على أمر الشراء بالرقم الخاص به في النظام المعلومات المحاسبي

(S.A.P) ويتم توقيعه من طرف رئيس مديرية المشتريات من نسخ، نسخة ترسل إلى المورد ونسخة إلى قسم الإستلام ونسخة إلى قسم المحاسبة ونسخة تبقى في قسم المشتريات، بعد الموافقة على أمر الشراء وإرساله إلى المورد فيه تفاصيل البضاعة المطلوبة، بعد إستلام المورد أمر الشراء يقوم بإعداد الطلبية وإرسالها في التاريخ المحدد مع الفاتورة، والشكل الموالي يبين تسجيل أمر الشراء لشركة كوندور إلكترونيكس:

الشكل رقم 08: تسجيل أمر الشراء

St...	Pos...	I	P	Article	Désignation	Quantité	UAc	UQ	T	Date livraison	GrpeMarch.	Division	Magasin	GAc	Demandeur	N° besoin	Four.souh.	Fourm.
10				550305000...	ELECOMMANDE user man...	34.000	PCE	D	29.12.2022		Consomma...	Climatisation ...	MPCLIM	D03	DCLIM	DA01800...		
20				550305000...	User manual AL44	34.000	PCE	D	29.12.2022		Consomma...	Climatisation ...	MPCLIM	D03	DCLIM	DA01800...		
30				550305000...	FICHE DE GARANTIE 36/...	54.000	PCE	D	29.12.2022		Consomma...	Climatisation ...	MPCLIM	D03	DCLIM	DA01800...		
40				550301003...	IDU Nameplate 12K AL44	34.000	PCE	D	29.12.2022		Consomma...	Climatisation ...	MPCLIM	D03	DCLIM	DA01800...		
50				550301003...	Energy Label 12K AL44	34.000	PCE	D	29.12.2022		Consomma...	Climatisation ...	MPCLIM	D03	DCLIM	DA01800...		
60				550301003...	ODU Wiring diagram 12K ...	34.000	PCE	D	29.12.2022		Consomma...	Climatisation ...	MPCLIM	D03	DCLIM	DA01800...		
70				550301003...	STICKER ODU DUSTE/IN...	34.000	PCE	D	29.12.2022		Consomma...	Climatisation ...	MPCLIM	D03	DCLIM	DA01800...		
80				550301003...	ODU Nameplate 12K AL44	34.000	PCE	D	29.12.2022		Consomma...	Climatisation ...	MPCLIM	D03	DCLIM	DA01800...		
90				650201000...	ODU carton Box 12K AL44	34.000	PCE	D	29.12.2022		Emballage	Climatisation ...	MPCLIM	D03	DCLIM	DA01800...		

المصدر: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) مديرية المشتريات.

يوضح الشكل السابق التسجيل الذي تقوم به مديرية المشتريات بتحويل طلب الشراء إلى أمر الشراء بالإستعانة بنظام المعلومات المحاسبي (S.A.P)، حيث يساهم نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) في هذه المرحلة في تفعيل الرقابة على المشتريات من خلال التأكد من صحة المعلومات على مستوى النظام.

3- مرحلة الإستلام:

يتم إستلام المشتريات وإدخالها إلى المخازن حيث يشرف أمين المخزن على إستلام الطلبية، فيقوم بالتأكد من النوعية والكمية أي مطابقة لجميع الشروط المتفق عليها في أمر الشراء ليتم التأشير عليها، في حالة وجود عيب في الطلبية أي غير موافقة للمواصفات المطلوبة يتم التفاوض مع المورد لإعادة الطلبية، يمكن ألا يقبل المورد طلب رد الطلبية المشتريات عندها يمكن لشركة كوندور إلكترونيكس الدخول في نزاع ويكون إثباتها عن طريق وثيقة إثبات هي البطاقة التقنية، في غالب الأحيان تتبع الشركة سياسة الحماية، يقوم أمين المخزن على مستوى

نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) بتحويل أمر الشراء إلى وصل الإستلام على مستوى أيقونة (MIGO) ثم يقوم بتوقيع وصل الإستلام ويحتفظ بنسخة ونسخة ترسل إلى المورد ونسخة إلى مديرية المشتريات وكذلك نسخة ترسل إلى مصلحة المعاينة، والشكل الموالي يبين تسجيل وصل الإستلام لشركة كوندور إلكترونيكس:

الشكل رقم 09: تسجيل وصل الإستقبال

The screenshot shows the SAP 'Entrée de marchandises Commande d'achat' screen. The title bar indicates the user is 'Houda BENRADOUANE'. The interface includes a menu bar with options like 'Afficher synthèse', 'Maintenir', 'Contrôler', 'Enregistrer', and 'Aide'. Below the menu, there are fields for 'Entrée de marchan...' and 'Commande d'achat'. A table with columns 'Ligne', 'Désignation art.', 'G OK', 'Qté en UQS', 'U... Magasin', 'Lot TEC', 'Lot', 'Grpe valori...', 'C...', 'S', 'Type de stock', and 'Div.' is visible. The bottom part of the screen shows a section for 'Article', 'Qté', and 'Où'.

المصدر: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) مديرية المشتريات.

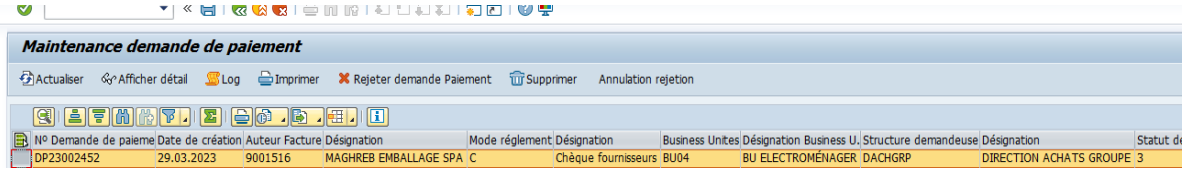
يوضح الشكل السابق التسجيل الذي تقوم به مديرية المشتريات بتحويل أمر الشراء إلى وصل الإستلام بإستعانة بنظام المعلومات المحاسبي (S.A.P)، حيث يساهم نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) في الرقابة على المشتريات في هذه المرحلة التأكد من النوعية والكمية أي مطابقة للموصفات المطلوبة.

4- مرحلة التسديد:

بعد إستلام مديرية المشتريات وصل الإستلام وأيضا الفاتورة والتأكد جميع المعلومات المقيدة من طلب الشراء إلى غاية إستلام الطلبية، حيث يقوم المحاسب الولوج إلى أيقونة (MIR7) وإدخال جميع المعلومات الخاصة بالفاتورة من أجل حفظ رقم الملف في النظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) ويترجم هذا الرقم إلى وصل الدفع عن طريق العملية (ZMMIR_GEUERA_PAL)، في هذه المرحلة يتم إعداد الملف يدويا وإرساله إلى مديرية المحاسبة و المالية من أجل إتمام إجراءات الدفع، يتضمن هذا الملف (الفاتورة، أمر الشراء، جدول المقارنة،

وصل الدفع، طلب الشراء، وصل التسديد)، يتم التسديد بشيك أو نقداً أو عن طريق الحساب الجاري البريدي، والشكل الموالي يبين تسجيل وصل التسديد لشركة كوندور إلكترونيكس:

الشكل 10: تسجيل وصل التسديد



المصدر: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) مديرية المشتريات.

يوضح الشكل السابق التسجيل الذي تقوم به مديرية المشتريات بتحويل وصل الإستلام إلى وصل التسديد بإعتماد على نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P)، حيث يساهم نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) في الرقابة على المشتريات في هذه المرحلة التأكد من ملف الشراء أن عملية الشراء تمت فعلا ويتم تسديدها.

5- مرحلة تسجيل العمليات المحاسبية للمشتريات:

تتم تسجيل العمليات المحاسبية على مستوى نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) كما يلي:

- في يومية المشتريات:

يبين الشكل الموالي التسجيل المحاسبي في شركة كوندور إلكترونيكس حسب نظام المعلومات المحاسبي

المالي:

الشكل رقم 11: التسجيل المحاسبي لإستلام فاتورة الشراء

	XXX	من ح/ مشتريات البضاعة	380xxx
	XXX	من ح/ مشتريات مواد أولية	381xxx
	XXX	من ح/ الرسم على القيمة المضافة	4456xx
XXX		إلى ح/ موردو المواد إستلام البضاعة	4010xx

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق بناء على الفاتورة الشراء تسجيل عملية استلام البضاعة، يسجل في الجانب المدين كل من حساب 380 مشتريات بضاعة، أو حساب 381 مشتريات مواد أولية مع حساب 4456 الرسم على القيمة المضافة، وفي الجانب الدائن يسجل حساب 401 موردو المواد.

- في يومية المخزونات:

يبين الشكل الموالي التسجيل المحاسبي في شركة كوندور إلكترونيكس حسب نظام المعلومات المحاسبي

المالي:

الشكل رقم 12: التسجيل المحاسبي لدخول بضاعة إلى المخزن

	XXX	من ح/ مخزون بضاعة	300xxx
	XXX	من ح/ مخزون مواد أولية	3101xx
XXX		إلى ح/ مشتريات بضاعة	380xxx
XXX		إلى ح/ مشتريات مواد أولية	381xxx
		دخول البضاعة للمخزن	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق بناء على وصل إستلام البضاعة تسجيل عملية دخول البضاعة إلى المخزن، يسجل

في الجانب المدين كل من حساب 300 مخزون بضاعة، أو حساب 3101 مخزون مواد أولية، أما في الجانب

الدائن فيرصد حساب 380 مشتريات بضاعة أو حساب 381 مشتريات مواد أولية.

- في يومية البنك أو الصندوق

يبين الشكل الموالي التسجيل المحاسبي في شركة كوندور إلكترونيكس حسب نظام المعلومات المحاسبي

المالي:

الشكل رقم 13: التسجيل المحاسبي لعمليات التسديد

	XXX	من ح/ موردو المواد	4010xx
XXX		إلى ح/ حساب وسيط للتسديد	5881xx
	XXX	من ح/ حساب وسيط للتسديد	5881xx
XXX		إلى ح/ البنك	512xxx
XXX		إلى ح/ الصندوق	530xxx
		تسديد المورد بشيك أو نقدا	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق بناء على وصل التسديد تسجيل عملية تسديد الموردين، يتم ترصيد حساب 410

موردو المواد في الجانب المدين، أما في الجانب فيسجل حساب 5881 حساب وسيط للتسديد، بعدها يرصد

حساب 5881 حساب وسيط للتسديد في الجانب المدين، أما الجانب الدائن فيسجل حساب 512 البنك

إذ كان التسديد بشيك، أو حساب 530 الصندوق إذ كان التسديد نقدا.

ثالثاً: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) للمشتريات المستوردة لشركة كوندور إلكترونيكس

تحتاج شركة كوندور إلكترونيكس في عملية الإنتاج والتكيب إلى بعض المواد الأولية المستوردة وذلك بسبب عدم توفرها على المستوى الوطني، لهذا تلجأ شركة كوندور إلكترونيكس إلى توفير المشتريات المستوردة نظراً لأهميتها في عملية الإنتاج وتركيب الأجهزة الإلكترونية والإلكترومنزلية.

1- مرحلة الشراء:

حتى تستطيع شركة كوندور إلكترونيكس الحصول على المشتريات المستوردة يجب عليها إتباع قانون التجارة الدولي الذي يتحكم في شراء السلع المستوردة عبر المراحل التالية:

- يتم إعداد طلب شراء المشتريات المستوردة على مستوى نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) وذلك بعد وصول الحد الأدنى من المخزونات المبرمجة، يتم توقيعه وإرساله إلى مديرية المشتريات لإتمام عملية الشراء؛
- يقوم المكلف بعملية الشراء الخارجي بمراسلة المورد الخارجي والطلب منه لإعداد الفاتورة الشكلية متضمنة السعر بالعملة الوطنية والعملة الأجنبية والكمية والنوعية والجودة التي يمكن أن يوفرها، بعد الموافقة على الفاتورة يتم إعداد أمر الشراء كمرحلة أولى؛
- يقوم المكلف بالمشتريات بإعداد طلب التوطين، وهو إجراء تعاملي مع البنك لفتح اعتماد مستندي لدى البنك للموافقة عليه يجب ملئ إستمارة بعد تحميلها عبر الرابط لتسجيل كافة المعلومات الخاصة بالشركة، من أجل أن يكون البنك وسيط بين شركة كوندور إلكترونيكس والمورد؛
- بعد فتح اعتماد لدى البنك يجب الإتفاق حول طريقة الدفع، تتبع شركة كوندور إلكترونيكس طريقتين لدفع (الدفع مقابل مستندات الشحن، دفع مقابل عمولة).

2- مرحلة الإستلام:

- يتم إستلام المشتريات المستوردة عبر المراحل التالية:
- يرسل المورد الخارجي الحاويات عن طريق البحر وكذلك يرسل ملف يحتوي على (بويصلة الشحن bill of lading كما هو مبين في الملحق رقم 01، فاتورة الشراء كما هو مبين في الملحق رقم 02، وفاتورة الشحن، ووثائق أخرى) هذا الملف يتم إستلامه في غضون 45 أو 60 يوم؛
- يقوم الوكيل الجمركي بإجراءات الجمركية وخروج المواد من الجمارك، يتم تحرير وثيقة D10 كما هو مبين في الملحق رقم 03، وكذلك وصل الحقوق الجمركية كما هو مبين في الملحق رقم 04؛

- تستلم شركة كوندور إلكترونيكس الطلبية في الميناء حيث تقوم بدفع رسوم التوطين، ثم يقوم بإعداد إذن الإستلام.

3- مرحلة التسديد:

بعد إستلام شركة كوندور إلكترونيكس المشتريات المستوردة تقوم الشركة بتسديد ممتلك المصاريف المتعلقة بالوسيط من النقل البحري ومصاريف التخزين والتفريغ في الحاويات كما هو مبين في الملحق رقم 05، يتم إعداد الملف وإرساله إلى شركة كوندور إلكترونيكس، هذه المصاريف يقوم وكيل العبور بدفعها ثم يقوم بإعداد الفاتورة ويرسلها إلى شركة كوندور إلكترونيكس ومديرية المشتريات؛

في هذه المرحلة من المشتريات المستوردة، يجب التحقق من كمية المواد المستلمة ومقارنتها مع المستندات الجمركية وأيضا الفاتورة الشكلية، فاتورة الشحن وكذلك وثيقة D10، يتم قفل الحساب إعتما المستندي، في حالة وجود تلف في الطلبية يتعين عدم الإستلام إلا في حضور مندوب عن شركة التأمين لكي يحدد قيمة الضرر مقدما، ثم ترسل المستندات الإستلام إلى مديرية الحسابات للتحقق من إجراءات الشراء ومطابقتها من حيث الكمية والنوعية والسعر إن لم تتطابق تطالب شركة التأمين تعويض، تتبع شركة كوندور إلكترونيكس في هذا النوع من المشتريات سياسة الحماية.

4- مرحلة التسجيل:

يتم تسجيل العمليات المحاسبية للمشتريات المستوردة على مستوى نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) كما يلي:

- دفع الرسوم الجمركية:

يبين الشكل الموالي التسجيل المحاسبي في شركة كوندور إلكترونيكس حسب نظام المعلومات المحاسبي المالي:

الشكل رقم 14: التسجيل المحاسبي لتسديد الرسوم الجمركية

XXX	من ح/ رسوم جمركية لمشتريات أولية	483xx
XXX	من ح/ الرسم على القيمة المضافة	4456xx
XXX	إلى ح/ موردو المواد	4010xx
	دفع الرسوم الجمركية	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق بناء على وثيقة D10 ووصل الحقوق الجمركية عملية دفع الرسوم الجمركية، يسجل في الجانب المدين كل من حساب 483 رسوم جمركية لمشتريات أولية مع حساب 4456 الرسم على القيمة المضافة، وفي الجانب الدائن يسجل حساب 401 موردو المواد.

- دفع رسوم التوطين:

يبين الشكل الموالي التسجيل المحاسبي في شركة كوندور إلكترونيكس حسب نظام المعلومات المحاسبي

المالي:

الشكل رقم 15: التسجيل المحاسبي لدفع رسوم التوطين

XXX	XXX	من ح/ حساب وسيط	4010xx	383xx
	XXX	من ح/ الرسم على القيمة المضافة		4456xx
		إلى ح/ موردو المواد		
		دفع رسوم التوطين		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق بناء على طلب التوطين عملية دفع رسوم التوطين، يسجل في الجانب المدين حساب 383 حساب وسيط مع حساب 4456 الرسم على القيمة المضافة، أما الجانب الدائن فيسجل حساب 401 موردو المواد.

- تسجيل فاتورة النقل البحري:

يبين الشكل الموالي التسجيل المحاسبي في شركة كوندور إلكترونيكس حسب نظام المعلومات المحاسبي

المالي:

الشكل رقم 16: التسجيل المحاسبي لفاتورة النقل البحري

XXX	XXX	من ح/ حساب وسيط	4010xx	383xx
	XXX	من ح/ الرسم على القيمة المضافة		4456xx
		إلى ح/ موردو المواد		
		تسجيل فاتورة النقل البحري		

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق بناء على فاتورة الوسيط عملية تسجيل فاتورة النقل البحري، يسجل في الجانب المدين 383 حساب وسيط مع حساب 4456 الرسم على القيمة المضافة، أما الجانب الدائن فيسجل حساب 401 موردو المواد.

- تسجيل مصاريف النقل البري:

يبين الشكل الموالي التسجيل المحاسبي في شركة كوندور إلكترونيكس حسب نظام المعلومات المحاسبي

المالي:

الشكل رقم 17: التسجيل المحاسبي لمصاريف النقل البري

XXX	من ح/ حساب وسيط	383xx
XXX	من ح/ الرسم على القيمة المضافة	4456xx
XXX	إلى ح/ موردو المواد تسجيل مصاريف النقل البري	4010xx

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق بناء على فاتورة الوسيط عملية تسجيل مصاريف النقل البري، يسجل في الجانب المدين 383 حساب وسيط مع حساب 4456 الرسم على القيمة المضافة، أما الجانب الدائن فيسجل حساب 401 موردو المواد.

رابعاً: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) للمشتريات الخدمائية لشركة كوندور إلكترونيكس

كما تحدثنا سابقاً أن هذه الخدمات عندما تتحصل عليها شركة كوندور إلكترونيكس تترتب عليها إلتزامات واجبة السداد، لذلك لا بد من إتباع مجموعة من الإجراءات للحصول عليها مثلها مثل المشتريات من المخزونات، لإشترآكهم وإختلافهم في بعض المراحل التالية:

1- مرحلة طلب شراء الخدمة:

تتم عملية طلب الخدمة من خلال نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) حيث يتم إعداد طلب شراء الخدمة من طرف قسم الشراء يتم تحرير شهادة أداء الخدمة (attestation de service fait) كما هو مبين في الملحق رقم 06، وإرساله إلى رئيس مديرية المشتريات والتي تقوم بدورها المفاضلة بين الموردين وإختيار الأفضل ذلك بعد تسلمها الفاتورة الشكلية.

2- مرحلة أمر شراء الخدمة:

يتم إعداد أمر الشراء الخدمة كما هو مبين في الملحق رقم 07، وإرساله إلى المورد من أجل تأدية هذه الخدمة، بعد تأدية هذه الخدمة من طرف المورد وإرساله الفاتورة كما هو مبين في الملحق رقم 08، إلى مديرية المشتريات.

3- مرحلة الإستلام:

تختلف المشتريات الخدمات عن المشتريات المخزونات في أن الخدمة لا نستطيع تخزينها على عكس المخزونات، وإن مشتريات الخدمات لا نستطيع إستقبالها وتحرير لها وصل الإستلام بل أن الخدمة تمت فعلا على عكس المخزونات.

4- مرحلة تسديد الخدمة:

تختلف مشتريات الخدمات عن مشتريات المخزونات في أن تسديد قيمة الخدمة يكون بعد تأديتها من طرف المورد على عكس المخزونات، بعدها يتم إعداد وصل التسديد كما هو مبين في الملحق رقم 09، أي تسديد قيمة الخدمة المأدات.

5- مرحلة تسجيل العمليات المحاسبية للمشتريات الخدمائية:

تم تسجيل العمليات المحاسبية على مستوى نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) كما يلي:

- في يومية مشتريات الخدمائية:

يبين الشكل الموالي التسجيل المحاسبي في شركة كوندور إلكترونيكس حسب نظام المعلومات المحاسبي

المالي:

الشكل رقم 18: التسجيل المحاسبي لإستلام فاتورة الخدمة

637xx	من ح/ أعباء إجتماعية أخرى	xxx
4456xx	من ح/ الرسم على القيمة المضافة	xxx
4010xx	إلى ح/ موردو الخدمات إستلام فاتورة الخدمة	xxx

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق بناء على الفاتورة شراء الخدمة تسجيل عملية الحصول على خدمة، يسجل في الجانب المدين كل من حساب 637 أعباء إجتماعية أخرى مواد أولية مع حساب 4456 الرسم على القيمة المضافة، وفي الجانب الدائن يسجل حساب 401 موردو الخدمات.

- في يومية البنك أو الصندوق:

يبين الشكل الموالي التسجيل المحاسبي في شركة كوندور إلكترونيكس حسب نظام المعلومات المحاسبي

المالي:

الشكل رقم 19: التسجيل المحاسبي لعمليات التسديد

	XXX	من ح/ موردو الخدمات	4010xx
XXX		إلى ح/ حساب وسيط للتسديد	5881xx
	XXX	من ح/ حساب وسيط للتسديد	5881xx
XXX		إلى ح/ البنك	512xxx
XXX		إلى ح/ الصندوق	530xxx
		تسديد المورد بشيك أو نقدا	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لشركة كوندور إلكترونيكس.

يبين الشكل السابق بناء على وصل التسديد تسجيل عملية تسديد الموردين الخدمات، يتم ترصيد حساب 410 موردو المواد في الجانب المدين، أما في الجانب فيسجل حساب 5881 حساب وسيط للتسديد، بعدها يرصد حساب 5881 حساب وسيط للتسديد في الجانب المدين، أما الجانب الدائن فيسجل حساب 512 البنك إذ كان التسديد بشيك، أو حساب 530 الصندوق إذ كان التسديد نقدا.

المطلب الثالث: رقابة نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس

يساعد نظام الرقابة الداخلية في متابعة وتقييم حسن تنفيذ نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) لعملية الشراء، فهي تعتبر خط الدفاع الأول بالنسبة لشركة كوندور إلكترونيكس تحقق من خلالها أهدافها المسطرة، لذلك سنتطرق إلى أهداف الرقابة وأنواعها وكذلك المستندات المرتبطة بها ومن ثم تقييم نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P).

أولاً: أهداف رقابة نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) على المشتريات شركة كوندور إلكترونيكس

تتكون شركة كوندور إلكترونيكس من مجموعة من الأنظمة المتناسقة فيما بينها، والتي من بينها نظام الرقابة الداخلية على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس يهدف إلى تحقيق الكفاءة والفعالية في إستغلال الموارد المتاحة لعملية الشراء، وذلك من خلال نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) الذي يعطي لنا أفضل العروض من خلال الشراء بأقل سعر وبأقل مصاريف وجودة عالية والكميات المناسبة، والتي تحتاجها شركة كوندور إلكترونيكس في عملية الإنتاج وكذلك معرفة حركة سير المخزون مما يسمح هذا النظام معرفة الخطوات المستقبلية التي يجب إتباعها، كما يعطي لنا هذا النظام معلومات ذات جودة من خلال مخرجاته من التقارير المالية فيوفر لنا معلومات صحيحة عن عمليات الشراء في إتخاذ القرارات المناسبة بأسعار والكميات والنوعية، لذلك فإن نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) له تأثير كبير على الشركة.

ثانياً: أنواع رقابة نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس

تعتمد شركة كوندور إلكترونيكس في الرقابة على عمليات الشراء بشكل كبير على نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) مما يسمح لها إجراء الرقابة على مختلف عمليات الشراء بالإعتماد على عدة طرق منها:

1- الرقابة الذاتية:

يتم مراقبة الجانب المادي في هذه المرحلة على مستوى مصلحة المعاينة، أي مراقبة ما هو موجود فعلاً وما هو موجود على مستوى النظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) من الكميات المطلوبة، هنا يتم التأكد من خصائص النوعية التي يجب توفرها في المواد المشتراة، فعندها يتم التأشير عليها وإرسالها إلى مصلحة التخزين والتي بدورها تقوم بإستلام المواد ومطابقتها مع طلب الشراء والتأكد من عدم دخول البضاعة إلا إذا صدر لها أمر الشراء فعلاً، فإذا كانت مطابقة لها يتم الموافقة على وصل الإستلام وإدخال البضاعة إلى المخازن وإحتفاظ بنسخة وإرسال نسخة إلى مديرية المشتريات مع الفاتورة، هنا يأتي دور مديرية الشراء في عملية الرقابة؛

2- الرقابة العكسية:

تتم هذه الرقابة على مستوى مديرية المشتريات حيث تقوم بعملية المطابقة واثاق الشراء مع النظام المعلومات المحاسبي (S.A.P)، يتم الولوج إلى النظام عن طريق أيقونة (MIRO) يتم إدخال الرقم التسلسلي الخاص بطلب الشراء يعطي لنا النظام كافة المعلومات المتعلقة بهذه العملية ومقارنة طلب الشراء لأمر الشراء والفاتورة وكذلك وصل الإستلام، ثم يتم إعداد وصل التسديد لإرساله مع الملف، وهنا يساهم النظام في إعداد عدة تقارير منها محفظة أوامر الشراء، وأوامر الشراء المنفذة، وأوامر الشراء قيد التنفيذ، وبعد الملف ويرسل إلى مديرية المالية والمحاسبة التي تقوم بإستلام ملف الشراء حيث يتم التأكد منها ومطابقتها مع ما هو موجود في النظام، بعد المطابقة ترسل مديرية المحاسبة وصل التسديد إلى مصلحة الخزينة من أجل تسديد المبلغ المستحق بشيك أو الحساب الجاري البريدي، هنا يساهم النظام في تفعيل الرقابة العكسية حيث كل مديرية أو مصلحة تراقب بعضها البعض لهذا يسمح لنا النظام توفير كافة المعلومات حول عملية الشراء، كما تتم عملية المراقبة عبر هذا النظام من خلال التأكد من تسجيل القيود المحاسبية، فعند تسجيل عمليات الشراء ووضع المبالغ المخصصة لها أو أرقام حساباتها، فإذا لم تسجل بالمبلغ الصحيح يتحول لون الخانة إلى رمادي، لا تتوقف عملية المراقبة على مستوى نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) هنا فقط بل هناك عدة مراقبات أخرى على مستوى هذا النظام منها:

- يتم مراقبة رصيد الحساب العام للموردين في دفتر الأستاذ العام ومطابقتها مع رصيد الخاص لدفتر أستاذ لكل مورد وهو نفس الرصيد في ميزان المراجعة الخاص لكل المورد، تتم هذه العملية بصفة دورية من خلال تحليل الحسابات الموردين وإعداد التقارير عن هذه الحسابات وذلك من خلال ربط التسديد بالفاتورة (lettrages des ecritures) وتقوم بها مديرية المحاسبة المالية؛
- يتم مراقبة حسابات أيضا الموردون المدينون وتكون أيضا من خلال نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) من خلال إختصارات معاملات (transaction) تقوم بعرض الموردين المدينين ويجب أن يرفق بتبرير عن حالة كل مورد، وإعداد كشف الحساب إلى المورد يرسل عبر البريد الإلكتروني للمسؤولين المباشرين (مسؤول مصلحة المحاسبة، مدير مصلحة المحاسبة)، تتم هذه العملية بشكل دوري شهريا وتوضع في تقرير النشاط (rapport d'activité)

- تتم مراقبة جرد المخزونات بشكل دوري أسبوعياً وإعداد بطاقة المخزون بهدف إستخراج أنواع المخزون ذات التوازن الضعيف بالكميات والقيم فيما يخص العناصر الأساسية للمخزونات، ثم يتم مقارنتها مع دفتر الأستاذ العام حيث يتم تسوية فروقات الجرد بمبرر.

ثالثاً: المستندات المرتبطة بالرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس عبر نظام (S.A.P)

إن من أهم وسائل الرقابة في شركة كوندور إلكترونيكس هي المستندات والوثائق المبررة لمختلف العمليات التي قامت بها الشركة، والتي تعتبر المنطلق الأساسي لوضع نظام رقابي فعال يسمح لشركة كوندور إلكترونيكس بمباشرة عملها على أكمل وجه، والمتمثلة في:

1- طلب الشراء:

يتم التأكد ما إذا كان طلب المستلزمات ضروري لعملية الإنتاج والتأكد كذلك من عدد الوحدات الواجب إستعمالها هي نفسها المطلوبة، وكذلك التأكد من فروقات الجرد ما إذا كانت مبررة، في حالة وجود فرق يتم الكشف عن طريق هذا النظام من خلال عدم السماح لك للإنتقال إلى المرحلة الثانية؛

2- أمر الشراء:

يتم التأكد من أن المشتريات فعلية والتحقق من الكمية والسعر والنوعية الموجودة في طلب الشراء، التأكد من عدم حذف أي عملية شراء خاصة على مستوى نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) وفي حالة إلغاء طلب الشراء يتم وإعادة تسجيلها بالسلب؛

3- وصل الإستلام:

يتم التأكد من أن وصل الإستلام مطابق لطلب الشراء وأمر الشراء من حيث كمية المشتريات المستلمة والنوعية (التأكد من أن وحدات القياس الموجودة فعلاً هي نفسها الموجودة في النظام)، فهنا يلعب هذا النظام دوره الرقابي في أن وحدة القياس للمشتريات المستلمة تتوافق مع طلب الشراء، في حالة عدم التوافق يشير لنا النظام لوجود خطأ؛

4- الفاتورة:

تتم مراقبة الفاتورة إبتدأ من اسم شركة الزبون بإضافة إلى التاريخ تحريرها وآجال تسديدها، الختم وإمضاء وشروط الدفع كذلك مراقبة الرسم على القيمة المضافة، مراقبة العمليات الحسابية للوصول إلى القيم الصحيحة، مع الأخذ بعين الإعتبار شروط الخصم على الكمية والسداد، أي ما هو مطلوب يتساوى مع كل ما هو مفوتر، في حالة المشتريات المستوردة يتم التأكد من سعر الصرف؛

5- وصل التسديد:

يتم التأكد من تسديد قيمة المشتريات من مصلحة الخزينة وهذا بعد إطلاع على ملف الشراء؛

6- وثيقة D10:

هي وثيقة تحرر من عند الإدارة الجمركية تحتوي على ثلاث أجزاء، جزء يشمل جزء الخاص بالمعلومات الشركة والآخر يحتوي على معلومات المورد، أما الجزء الثالث يحتوي على معلومات الوسيط حول نوع الطلبية والكمية، تتم مطابقتها مع فاتورة الشحن، وطلب الشراء، وأمر الشراء، والفاتورة الشكلية؛

7- فاتورة الشحن:

تتم مراقبة فاتورة شحن المشتريات التي تتضمن معلومات الشركة من اسم شركة كوندور إلكترونيكس ونوعية المشتريات والكمية والسعر، وأيضاً تحتوي على معلومات الوسيط من اسم الوسيط وكذلك تتضمن سعر الشحن؛

8- شهادة أداء الخدمة:

هي وثيقة يتم تحريرها من طرف شركة كوندور إلكترونيكس بأنها قامت بشراء خدمة، يتم التأكد منها من خلال مطابقتها مع أمر الشراء ووصل التسديد والفاتورة والتأكد من معلومات مورد الخدمة من أن هذه الخدمة تمت فعلاً؛

9- بطاقة المخزون:

هي عبارة عن وثيقة تستعمل لتسجيل دخول المشتريات من المواد والسلع أو خروجها من المخازن، وتضع شركة كوندور إلكترونيكس لكل صنف من المواد والسلع بطاقة جرد إذا نوجد المعلومات الخاصة بذلك الصنف من الكميات عند دخولها وخروجها؛

10- البطاقة التقنية:

هي وثيقة إثبات قانونية يتم إعدادها عند طلب الشراء من طرف شركة كوندور إلكترونيكس ويوقعها المورد فيها معلومات حول الشركة وكذلك نوعية السلعة والكمية والسعر، يتم إستعمالها في حالة خوض نزاع؛

11- بويصلة الشحن:

هي وثيقة إثبات صادرة عن شركة الشحن بحيث تشير هذه الوثيقة أنه سيتم شحن المشتريات من عند المورد الخارجي إلى شركة كوندور إلكترونيكس تتضمن هذه الوثيقة، اسم شركة كوندور إلكترونيكس وكذلك اسم شركة المورد وكذلك تتضمن معلومات عن المشتريات.

رابعاً: تقييم رقابة نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) القلب النابض لشركة كوندور إلكترونيكس، حيث يساهم في تسهيل عملية الرقابة، لأن هذا النظام مكننا من إجراء رقابة لحظية أي لحظة وقوع الخطأ وشرعية العملية مما يعزز لنا الشفافية والشرعية على اعتبار إمكانية الوصول إلى المعلومة من جميع الأطراف، وعلى الرغم من أن هذا النظام سهل عملية الرقابة إلى أنه من الضروري وجود هيئة رقابية مكلفة بمراقبة مدخلات نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) حتى تسمح لها بالحكم على مدى فعالية وكفاءة النظام ومن ثم درجة الإعتماد عليه، حيث يمكن نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) في إيجاد نوع من الرقابة على كافة عمليات الشراء التي تقوم بها مديرية المشتريات لشركة كوندور إلكترونيكس، بحيث أثبتت أن هذا النظام له دور كبير وفعال داخل شركة كوندور إلكترونيكس مما أتاح لها تحسين أدائها من خلال مخرجاته، وكذلك الوقوف على جوانب الضعف والقوة وإبداء الإرشادات والتوصيات بشكل يسمح للإدارة من التحسين المستمر للأنظمة من أجل القدرة على تحقيق أهداف شركة كوندور إلكترونيكس، حيث يقوم هذا النظام بتشجيع العاملين على الإلتزام بالسياسات والإجراءات التي وضعتها شركة كوندور إلكترونيكس مما يؤدي بإدارة الشركة بتقديم حوافز وتدريب العاملين من أجل زيادة مقدرتهم وبالتالي ينعكس ذلك بالإيجاب على شركة كوندور إلكترونيكس.

نظراً لوجود نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) داخل شركة كوندور إلكترونيكس، تمكن من تدعيم نظام الرقابة على مشتريات الشركة حيث يساهم هذا النظام بتتبع دورة المشتريات من خلال المراحل التالية:

1- إختبار الفرضية الأولى:

يساهم نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس في مرحلة الطلب في معرفة ما إذا كانت هذه المستلزمات ضرورية لعملية الإنتاج أو التركيب من خلال التأكد من بطاقة جرد المخزونات بوجود فرق جرد مبرر، يلعب نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) دوره الرقابي في الفحص بالعين لصحة طلب الشراء وذلك بإعطائه رموز وأرقام تسلسلية معينة ومن ثم يتم تحويله إلى أمر الشراء بنفس الأرقام، في حالة وجود خطأ في المعلومات تتحول الصورة إلى اللون الأحمر بحيث نستخلص في هذه المرحلة أن نظام الرقابة مفعّل بشكل ألي وأن نظام المعلومات سليم ولديه القدرة على إكتشاف الأخطاء والتمييز بين العمليات الصحيحة والخاطئة، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى للدراسة ومفادها، يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة الشراء؛

2- إختبار الفرضية الثانية:

يساهم نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس في مرحلة الإستلام في معرفة أن المواد المستلمة هي المواد المحتاجة من خلال التأكد من طلب الشراء مطابق لأمر الشراء ومطابق أيضا لوصل الإستلام فلا يتم توقيع وصل الإستلام إلا بعد التأكد عبر نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P)، وهنا يتم تفعيل نظام الرقابة الذاتية من خلال التأكد ومعاينة المواد من وجود الكميات بالوحدات والأسعار المطلوبة ومقارنتها مع الفاتورة، في هذه المرحلة نستنتج أن نظام المعلومات لشركة كوندور إلكترونيكس سليم وطريقة تشغيل البيانات سليمة من خلال المعاملات (transaction) بين الأيقونتين (migo) و(miro) ليتم تحويل وصل الأستلام إلى وصل التسديد، وهذا ماثبت صحة الفرضية الثانية للدراسة ومفادها، يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة الاستلام؛

3- إختبار الفرضية الثالثة:

يساهم نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس في مرحلة التسديد في معرفة أن المواد المشتراة قد تم إستلامها ويجب تسديد سعرها من خلال التأكد من طلب الشراء وأمر الشراء والفاتورة ووصل الإستلام، وهنا يتم تفعيل نظام الرقابة العكسية بحيث أن في هذه المرحلة يؤكد نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) إحتمال كبير عدم الوقوع في الخطأ من خلال معاملات (transaction) لأن لو قامنا بإدخال البيانات لهاته معاملة بصورة خاطئة لا يستجيب النظام ولا يسمح لنا بالمرور إلى المراحل الأخرى ويمكن أيضا يحدد لنا مكان الخطأ ونوعه، في هذه المرحلة نستنتج أن نظام معلومات المحاسبي سليم من خلال ربط بين الأيقونتين (miro) و(mir7) حيث تم تحويل وصل الإستلام إلى وصل التسديد، وهذا ماثبت صحة الفرضية الثالثة للدراسة ومفادها، يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة التسديد؛

4- إختبار الفرضية الرابعة:

يساهم نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس في مرحلة التسجيل في معرفة أن جميع العمليات التي تمت على مستوى نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) قد نقلت إلى تسجيلات المحاسبية في قيود اليومية ودفتر الأستاذ وكذلك اليومية المساعدة من خلال التأكد أنها نقلت فعلا، وهنا يتم تفعيل نظام الرقابة من خلال المقارنة بين العمليات والتسجيلات المحاسبية في حالة وجود خطأ عند تسجيل أي عملية يتحول اللون الخانة إلى الرمادي وتظهر لك في رسالة بوجود فرق في الأرصدة فهو يعطينا قيمة الفرق بشكل دقيق، نستنتج في هذه المرحلة أن نظام المعلومات المحاسبي جيد لأنه يعطي لك فرصة لتصحيح الخطأ من

خلال الإشارة إليه من أجل إعادة النظر لمدخلات العملية، وهذا ماثبت صحة الفرضية الرابعة للدراسة ومفادها، يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة التسجيل.

الخلاصة:

تعرفنا من خلال هذا الفصل على شركة كوندور إلكترونيكس ذات الطابع الصناعي والتجاري، حيث تحتل هذه الشركة مركزا هاما في السوق الوطنية بدعم خبرتها في هذا مجال، بالإضافة إلى مواصلة تطورها وذلك من خلال الإنفتاح على تكنولوجيا المعلومات لهذا عملت على توفير نظام معلومات محاسبي ذو مواصفات عالمية، حيث يساهم هذا النظام في إنتاج المعلومات لإلتقاطه لمادته الأولية والمتمثلة في البيانات الخام ثم يقوم بمعالجتها وتحويلها إلى معلومات صحيحة وذات مصداقية، مما سهلت أنظمة المعلومات المحاسبي المعمول بها في شركة كوندور إلكترونيكس (S.A.P) و (N.A.V) و (pc compta) لقيام عملية الرقابة الداخلية على المشتريات بحيث إعتنادنا في دراستنا على نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P)، لأنه يستعمل بشكل كبير داخل شركة كوندور إلكترونيكس لقدرته على معالجة جميع العمليات التي تقوم بها شركة كوندور إلكترونيكس، حيث يعمل على إتباع خطوات الشراء من مرحلة إعداد طلب الشراء، حيث يساهم في هذه المرحلة معرفة الحد الأدنى للمخزون إلى المرحلة أمر الشراء من إختيار المورد الأفضل، بالسعر والجودة والكمية المناسبة وفي الوقت المناسب إلى غاية إستلام المشتريات وتسديدها بحيث يساهم في كل مرحلة على إعداد عدة تقارير تثبت العمليات التي قامت بها شركة كوندور إلكترونيكس.



الخاتمة

إن التطور السريع الذي يشهده محيط المؤسسة الاقتصادية الشيء المؤكد فيه أن متغيراته غير ثابتة في كل المجالات الاقتصادية، والاجتماعية، والسياسية، وخاصة التكنولوجية، جعل الشركة تعمل ذو ديناميكية كبيرة من أجل تحديد قيمتها ومكانتها وذلك من أجل ضمان بقاءها وضمان إستمرارية نشاطها لإشتداد المنافسة، لهذا تعمل الشركة دائما إلى اللجوء إلى نظم المعلومات المحاسبي، ومن بين أهم هذه النظم نظام المعلومات المحاسبي الذي يستند على مجموعة من النظم الفرعية، إذا يعد نظام المعلومات المحاسبي بمثابة الغذاء الضروري للشركة بحيث يلي حاجات الشركة لمختلف المعلومات للقيام بالوظائفها الإدارية خاصة في مجال إتخاذ القرارات والتخطيط والإنتاج والتسويق وأهم من ذلك مجال المحاسبة.

يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من أهم نظم المعلومات حيث يعمل على تكامل وترابط الجهود البشرية الكفؤة والخبرة مع النظم المتطورة، حيث يسهل التعامل مع البيانات من حيث إمكانية الحصول عليها وحفضها ونقلها وإسترجاعها مما يعكس الواقع الإقتصادي والمالي للشركة في كون مخرجات نظام المعلومات المحاسبي يتم الاعتماد عليها في عملية الرقابة على مختلف الأنشطة التي تقوم بها الشركة بصفة عامة وعلى دورة المشتريات بصفة خاصة.

يساهم نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على المشتريات حيث أن وظيفة الشراء تعتبر عاملا رئيسيا في الشركة يهدف إلى تلبية إحتياجات الشركة من مواد أولية وخدمات لضمان السير الجيد للشركة ، لهذا يجب على الشركة المحافظة عليها والعمل على توجيهها والسيطرة عليها بشكل يسمح لها بتحقيق أهدافها، لهذا ساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على المشتريات من خلال إتباع مراحل الشراء من طلب الشراء إلى غاية إعداد وصل التسديد والتسجيل، وكذلك مخرجات هذا النظام من دفتر الجرد و ميزان المراجعة ودفتر الأستاذ سمحت بإجراء المراقبة على المشتريات بشكل تفصيلي، وفيما يلي عرض أهم النتائج التي توصلب إليها الدراسة التي جاءت للإجابة على الإشكالية: ما مدى مساهمة نظام المعلومات في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس؟

نتائج إختبار الفرضيات:

من خلال ما تم عرضه وقصد الإجابة على الإشكالية الرئيسية والأسئلة الفرعية تم التأكد من صحة الفروض كما يلي:

الفرضية الأولى: تم التأكد من الفرضية الأولى ومفادها كما يلي: "يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة الشراء" حيث أن شركة كوندور إلكترونيكس تعتمد على نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) في الرقابة على طلب الشراء ثم أمر الشراء ومتابعة تنفيذه من طرف مديرية المشتريات؛

الفرضية الثانية: تم التأكد من أن الفرضية الثانية ومفادها كما يلي: "يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة الإستلام" حيث أن شركة كوندور إلكترونيكس تعتمد على نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) في الرقابة على التأكد من مطابقة وصل الإستلام لأمر الشراء وطلب الشراء وما هو موجود على مستوى النظام؛

الفرضية الثالثة: تم التأكد من الفرضية الثالثة ومفادها كما يلي: "يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة التسديد" حيث يتم تحويل في هذه المرحلة عبر نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) وصل الإستلام إلى وصل التسديد ومطابقتها مع الفاتورة، وطلب الشراء، وأمر الشراء؛

الفرضية الرابعة: تم التأكد من الفرضية الرابعة والتي تنص على: "يساهم نظام المعلومات المحاسبي في تفعيل الرقابة على وظيفة التسجيل" حيث يتم في هذه المرحلة عبر النظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) تحويل عملية الشراء إلى التسجيلات المحاسبية في يوميات الشراء، ويتم تفعيل الرقابة في هذه المرحلة، وكذلك شركة كوندور إلكترونيكس تعتمد على برنامج آخر (N.V.S).

من خلال هذه الدراسة حاولنا إبراز الجوانب المتعلقة بشركة كوندور إلكترونيكس بموضوعي نظام المعلومات المحاسبي ودوره في الرقابة على المشتريات، وتوصلنا إلى مجموعة من النتائج وهي:

- تطبيق نظام المعلومات المحاسبي يحتاج إلى متطلبات وبرامج حديثة وأفراد مؤهلين ذو خبرة وكفاءة عالية؛
- يعتبر نظام المعلومات المحاسبي من أهم النظم الفرعية؛
- نظام المعلومات المحاسبي المحرك الأساسي للعمليات التي تقوم بها المؤسسة (مدخلات، معالجة، مخرجات)؛
- من متطلبات تصميم نظام المعلومات المحاسبي توفير المعلومات والبيانات ذات مصداقية وثقة من أجل تجميعها بغرض معالجتها والحصول على مخرجات ذات مصداقية وملاءمة؛

- إن التأكد من صحة المعلومات المحاسبية يتطلب فرض رقابة مستمرة على البيانات والإجراءات عن طريق وضع نظام رقابي داخلي فعال يساهم في تسيير عملياتها والتحقق من سلامة العمليات المحاسبية والوثائق المالية من حالات الأخطاء والغش والإهمال؛
- إن الرقابة الداخلية هي مجموعة من الإجراءات والقوانين التي تضعها إدارة المشتريات لضمان السير الحسن لعملياتها والتحكم في وظائف الشركة وضمان إستقرارها؛
- إن الشراء يلعب دورا هاما في عملية تموين الشركة وعنصرا مؤثرا في بقية وظائفها الأخرى لذلك يتم المراقبة بشكل مفصل لمستندات الشراء لضمان السير الحسن له؛
- يقوم نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) بتجميع وتخزين البيانات والعمليات المالية المختلفة وتحويلها إلى معلومات مفيدة لإتخاذ القرارات المناسبة وفي الوقت المناسب؛
- نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) المستخدم في شركة كوندور إلكترونيكس يتميز بدرجة عالية من الكفاءة؛
- إن من بين أهداف نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) هو حماية أموال وأصول شركة كوندور إلكترونيكس والرقابة عليها؛
- مديرية المشتريات هي المسؤولة عن توفير إحتياجات الشركة من المواد والمستلزمات في الوقت والكمية والجودة المناسبة؛
- تعمل مديرية المشتريات على المفاضلة بين الموردين وإختيار أفضلهم من ناحية السعر والجودة وتاريخ التسليم؛
- تتم عملية فحص ومعاينة المشتريات من قبل المسؤولين والتأكد من مطابقة الموصفات المطلوبة ومع ما هو موجود فعلا؛
- إن الشراء بالسعر المناسب من قبل المورد الأفضل يساعد على تخفيض التكاليف؛
- تقوم مديرية المشتريات على الإشراف على جدولة المشتريات في شركة كوندور إلكترونيكس وهي التي تقوم بعملية الرقابة الداخلية على المشتريات؛
- تقوم مديرية المشتريات بوضع إجراءات رقابة داخلية والتي تضمن التطبيق الجيد لبرنامج سير دورة المشتريات؛
- تعمل شركة كوندور إلكترونيكس على تطوير نظام الرقابة الداخلية من خلال عدة وسائل لقياس أداء إدارة المشتريات.

توصيات الدراسة:

- هناك بعض الاقتراحات التي يمكن أن نقدمها في مجال:
- يجب الإقتماد بشركة كوندور إلكترونيكس حيث تولي الإهتمام بشكل كبير بأنظمة المعلومات المحاسبي، وخاصة نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P)؛
 - إهتمام شركة كوندور إلكترونيكس بدورة المشتريات؛
 - تهتم شركة كوندور إلكترونيكس بجودة نظام المعلومات المحاسبي من أجل مساعدتها في الرقابة على مشتريات الشركة.

أفاق الدراسة:

- لا شك أنه رغم الجهد المبذول في إتمام هذا البحث، فإن هذا الأخير لا يخلو من النقائص بسبب عدم قدرتنا على تناول كل نواحي الموضوع بالتفصيل، إلا أنه يمكن أن يكون هذا البحث جسر يربط بين بحوث سبقت فأضاف إليها بعض المستجدات، لإثرائها وبعثها من جديد، وبحوث مقبلة كتمهيد لمواضيع يمكنها أن تكون إشكالية لأبحاث أخرى نذكر منها:
- أثر نظام المعلومات في تحسين فعالية الرقابة الداخلية؛
 - أثر تكنولوجيا المعلومات في تحسين مخرجات نظام المعلومات المحاسبي.



قائمة المراجع

قائمة المراجع

المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

- أحمد حسين علي حسين، نظام المعلومات المحاسبي، مكتبة الاشعاع، الاسكندرية، 1997.
- أحمد لعماري، طبيعة وأهمية نظام المعلومات المحاسبية، مجلة العلوم الإنسانية، جامعة مُجَد الخيضر، بسكرة، العدد01، 2001.
- ثناء علي القباني، نظام المعلومات، دار الجامعة، الإسكندرية، 2003.
- جميل أحمد توفيق، مبادئ الإدارة بين النظرية والتطبيق، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2004.
- حسين يوسف القاضي وحسين احمد دحدوح، مراجعة الحسابات المتقدمة "الإطار النظري وإجراءات العملية"، ج2، ط1، دار الثقافة للنشر، عمان، 2009.
- خالد أمين عبد الله، الرقابة والتدقيق في البنوك، ط1، دار وائل للنشر، عمان، 1998.
- زياد عبد الحلیم الذبيبة وعمر عيد الجعيدي ونضال محمود الرححي، نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق، ط1، دار المسيرة للنشر، عمان، 2011.
- ستيفن موسكوف ومارك سيكمن، نظم المعلومات المحاسبية لاتخاذ القرارات، العربية السعودية، دار المريغ، 2001.
- عبد الفتاح صحن ومُجَد السيد سرايا و شحاته السيد شحاته، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة، كلية التجارة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2006.
- عبد الكريم الرححي، الأصول العلمية والعملية لتدقيق الحسابات، مطابع الدستور التجارية، عمان، 1978.
- عبد المقصود ديبان، تصميم النظام المحاسبي، دار الشباب للنشر، الإسكندرية، 1987.
- عبد المقصود ديبان وناصر نور الدين، نظام المعلومات المحاسبية والتكنولوجيا المعلومات، دار الجامعة، الاسكندرية، 2004.
- عماد السباق، نظم المعلومات (ماهيتها ومكوناتها)، ط1، دار الثقافة، عمان ، 2000.
- غانم فنجان موسى ومُجَد عبد الحسين، إدارة المشتريات، دار اليازوري العلمية للنشر، عمان، 2008.
- غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر، دار المسيرة النشر، عمان، 2009.

- فتحي رزق السوافري وسمير كامل مُجّد ومحمود مراد مصطفى، الرقابة والمراجعة الداخلية، دار الجامعة الجديدة، الإسكندرية، 2001.
- كمال الدين الدهراوي، مدخل معاصر في نظام المعلومات المحاسبية، دار الجامعة، الإسكندرية، 2005.
- ماحي سليمان وأدم سعيد، أسس وأساليب الشراء الحديث، ط2، الخرطوم، 2009.
- مُجّد التوهامي طواهر ومسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005.
- مُجّد التوهامي طواهر ومسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003/2002.
- مُجّد السرايا السيد، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق، دار المعرفة الجامعة، الإسكندرية، 2009.
- مُجّد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية الى تطبيق، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003.
- مصطفى صالح سلامة، مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية المالية، ط1، دار البداية، عمان، 2010.
- ياسين احمد العيسي، اصول المحاسبة الحديثة، ج 1، دار الشوق للنشر، عمان، 2003.

ثانيا: الرسائل الجامعية

- أحمد ياسر وسوف، دور نظام المعلومات المحاسبي في إتخاذ القرارات الإدارية دراسة عملية للمجمع الإنتاجي الوطني، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على درجة ماجستير أكاديمي، تخصص إدارة أعمال، الجامعة الافتراضية السورية 2020/2019.
- شبوط وسيلة، وسعيد الرماني ايمان، أهمية التدقيق الداخلي في ضبط نظام المعلومات المحاسبية (دراسة حالة وحدة الأثاث والبناء المعدني لشركة تحويل المعادن)، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقق، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجلاي بونعامة، خميس مليانة، 2020/2019.
- عبد الباسط بوحايك، دور نظام المعلومات المحاسبي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة البترولية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي، تخصص اقتصاد بترولي، كلية العلوم الإقتصادية التجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2015 /2014.

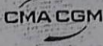
- غاشوش عايدة ولقصير مريم، دور الرقابة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة مالية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة منتوري قسنطينة، 2011/2010.
 - منذر يحي الداية، أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية على جودة البيانات المالية في قطاع غزة، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة ماجستير، تخصص المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، 2009.
 - موسى بن عيسى وبومدين مكّي، دور نظام المعلومات المحاسبي في تعزيز الرقابة الداخلية دراسة حالة مؤسسة نفضال التجارية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة مُجد بوضياف، مسيلة، 2019/2018.
- ثالثا: المجلات والمؤتمرات العلمية
- أسامة هادي حمودي، تقويم نظام الرقابة الداخلية على المشتريات باستخدام معاينة الصفات، مجلة الإدارة والاقتصاد، العراق، العدد 97، 2013.

المراجع باللغة الأجنبية

- Camille Moigne, organisation du système d'information de gestion, Edition Foucher, paris, 2001.
- HAMANI ALLEL, Le contrôle interne l'élaboration du bilan comptable, OP, 1993.

الملاحق

الملحق رقم 01: بويصلة الشحن

SHIPPER INEOS STYROLUTION EUROPE GMBH MAINZER LANDSTR. 50 60525 FRANKFURT AM MAIN GERMANY		ORIGINAL BILL OF LADING		VOYAGE/RU 0HFE451M BILL OF LADING # FRA04746
CONSIGNEE SPA CONDOR ELECTRONICS NIF00023404027229 Z A ROUTE DE M'SILA DZ - 34000 BORDJ BOU ARRERIDJ ALGERIE		PORT REFERENCES 6001703241		
NOTIFY PARTY *Carrier not to be responsible for failure to notify* SPA CONDOR ELECTRONICS NIF00023404027229 Z A ROUTE DE M'SILA DZ - 34000 BORDJ BOU ARRERIDJ ALGERIE		CARRIER: CMA CGM Société Anonyme au Capital de 234 988 330 Euros Head Office: 4, quai d'Arene - 13002 Marseille - France Tel: (33) 4 88 91 90 00 - Fax: (33) 4 88 91 90 95 662 024 422 R.O.S. Marseille		
PRE CARRIAGE BY:	PLACE OF RECEIPT: HAMBURG	FREIGHT TO BE PAID AT: HAMBURG	NUMBER OF ORIGINAL BILLS OF LADING: THREE (3)	
VESSEL: CMA CGM CONSTANZA	PORT OF LOADING: HAMBURG	PORT OF DISCHARGE: BEJAIA (EX BOUGIE)	FINAL PLACE OF DELIVERY:	
MARKS AND NOS. OF CONTAINERS AND SEALS:	NO AND KIND OF PACKAGES:	DESCRIPTION OF PACKAGES AND GOODS AS STATED BY SHIPPER AND SHIPPER'S QUANTITY AND COUNT SAID TO CONTAIN:	GROSS WEIGHT OF CARGO:	TARE:
APEU6829730 SEAL 1895347 INEOS STYROLUTION 1000J34129 ITEM 900001	1 x 40ST 18 PALLETS 390330 (HS) 979 BAGS NOVODUR P2H-AT OY700038 25KG BAG HS CODE: 39033000 PALLET WEIGHT: 325,8 KGS CARGO WEIGHT: 24.646,325 KGS NET WEIGHT: 24.475,000 KGS SHIPMENT REFERENCES: CO10300013, 1000834129, 8001845156, 6001703241	24972,125	3700	38
APEU4573777 SEAL 1895308 INEOS STYROLUTION 1000J34129 ITEM 900001	1 x 40ST 18 PALLETS 390330 (HS) 990 BAGS NOVODUR P2H-AT OY700038 25KG BAG HS CODE: 39033000 PALLET WEIGHT: 325,8 KGS CARGO WEIGHT: 24.923,250 KGS NET WEIGHT: 24.770,000 KGS SHIPMENT REFERENCES: CO10300013,	25249,050	3700	38
Continued on Next Sheet. Sheet: 1 - of 3 ABOVE PARTICULARS DECLARED BY SHIPPER; CARRIER NOT RESPONSIBLE				
ADDITIONAL CLAUSES				
4. Cargo at port is at merchant risk, expenses and responsibility 6. FCL 77. THC at destination payable by Merchant at per line port limit 165. All expenses, including but not limited to overtime/drydock to stacking area if any, from ship's hold up to reloading of empty in ship's hold/deck are for Receiver's account. 166. All expenses, including but not limited to overtime/drydock to stacking area if any, from ship's hold up to reloading of empty in ship's hold/deck are for Receiver's account. 180. Carrier draws Merchant's attention to the fact that as per Algerian national customs regulation n°79-07 and 08-10, cargo shall be inspected by customs without any notice if Merchant fails to take delivery within 2 months and 21 days from the date of discharge. 194. For the purpose of the present carriage, clause 14(2) shall exclude the application of the York-Antwerp rules, 2004. 216. Mis-declaration of cargo weight endangers crew, port workers and vessel's safety. Your cargo may be weighed at any place and time of carriage and any mis-declaration will expose you to claims for all losses, expenses or damages whatsoever resulting therefrom and be subject to freight surcharge. 226. The shipper acknowledges that the Carrier may carry the goods identified in this bill of lading on deck of any vessel and in loading remittance of this bill of lading the Merchant (including the shipper, consignee and the holder of the bill of lading, as the case may be) confirms his express acceptance of the terms and conditions of this bill of lading and expressly confirms his unconditional and irrevocable consent to the possible carriage of the goods on the deck of any vessel. 241. Carrier is not responsible for any omission in regard to article 69 of applicable Algerian budget 2009 (published on Algerian bulletin n°44) and the responsibility remains with the merchant/importer. Any fines, penalties levied against the carrier for non-compliance with the above article and/or article 240, including but not limited to storage, demurrage are for the account of the merchant. 240. As per National Algerian Customs Regulations, a full style name and address has to be indicated on the consignee and/or notify party field of the bill of lading. Failing to provide this information will be subject to a penalty fixed by Customs and borne by the receiver. 251. Damurrage payable by merchant from date of discharge for dry containers. First 15 days are free from the 16th to the 40th day USD 20 per day per 20 ft and USD 62 per day per 40 ft. From the 41st to the 60th day USD 28 per day per 20 ft and USD 66 per day per 40 ft. From the 61st day USD 62				
RECEIVED by the carrier from the shipper in apparent good order and condition (unless otherwise noted herein) the total number or quantity of Containers or other pack indicated above stated by the shipper to comprise the cargo specified above for transportation subject to all the terms hereof (including the terms on page one) from the place of port of loading, whichever is applicable, to the port of discharge or the place of delivery, whichever is applicable. Delivery of the Goods will only be made on payment of all charges. On presentation of this document (duly endorsed) to the Carrier, by or on behalf of the holder, the rights and liabilities arising in accordance with the terms hereof shall be binding upon the shipper, holder and carrier become binding in all respects between the Carrier and Holder and shall be binding on the Carrier and Holder. All claims and actions arising between the Carrier and the Merchant in relation with the contract of Carriage evidenced by this Bill of Lading shall exclusively be brought before the Tribunal de Marseille and no other Court shall have jurisdiction with respect to any such claim or action. Notwithstanding the above, the Carrier is also entitled to bring the claim or action before the Court where the defendant has his registered office. In witness whereof three (3) original Bills of Lading, unless otherwise stated above, have been issued; one of which being accomplished, the others to be void. (OTHER TERMS AND CONDITIONS OF THE CONTRACT ON PAGE ONE)				
PLACE AND DATE OF ISSUE: HAMBURG	DATE: 28 FEB 2023	SIGNED FOR THE CARRIER: CMA CGM S.A. BY: CMA CGM Deutschland GmbH Shipping Agency as agents for the carrier CMA CGM S.A.		
SIGNED FOR THE SHIPPER: VALIDABLE ONLY WHEN THIS DOCUMENT IS USED AS A COMBINED TRANSPORT BILL OF LADING				


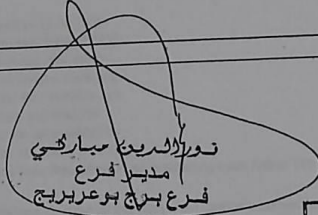
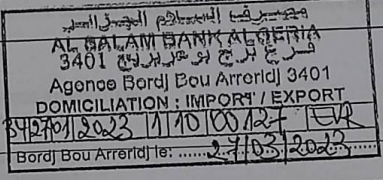
الملحق رقم 02: فاتورة الشراء

Invoice

(Original)
 Invoice Number/Date: 3150160350 / 17.02.2023
 Payment Terms: Cash against Documents (ad)
 Incoterms: CFR Bejala
 Customer PO: CO10300013
 Customer Nr: 4015799
 CSR Contact Person: Yafet Yargici
 Phone: +49 69 509550 1714
 Email: yafet.yargici@ineos.com

INEOS
STYROLUTION

فاتورة الشراء

Company SPA CONDOR ELECTRONICS NIF000234046277228 Z.A ROUTE DE M'SILA 34000 BORDJ BOU ARRERIDJ ALGERIE ALGERIA		Ship To Address Company SPA CONDOR ELECTRONICS NIF000234046277228 Z.A ROUTE DE M'SILA 34000 BORDJ BOU ARRERIDJ ALGERIE ALGERIA
 <p>نور الدين ميارهي مدير فرع فرع برج بوعريش</p>	Sold To Address Company SPA CONDOR ELECTRONICS NIF000234046277228 Z.A ROUTE DE M'SILA 34000 BORDJ BOU ARRERIDJ ALGERIE ALGERIA	
Port of departure : Hamburg Port of arrival : Bejala	 <p>AL SALAM BANK ALGERIE فرع برج بوعريش 3401 Agence Bordj Bou Arreridj 3401 DOMICILIATION : IMPORT / EXPORT Bordj Bou Arreridj le: 17.02.2023</p>	
• Unit price FOB 2.306,00 €/m • Total FOB 113.512,85 € • Total FREIGHT 2.165,90 € • Total CFR 115.678,75 €		

Item	Material	Description	Quantity	Unit Price	Total amount
000010	50021965	Novodur® P2H-AT GY700038 25kg Bag	24.750,000 KG	2.350,00 EUR/ 1 TO	58.162,50 EUR

Shipping Date: 17.02.2023
 Batch Number: S230500310
 HS Tariff Code: 39033000
 Country of Origin: Germany
 Sales order No: 1000834129
 Delivery No: 8001845156
 Container ID: APZU4573777
 Vessel No: DD-ZZ107/308
 Exemption Tax: Steuerfreie Ausfuhrlieferung nach Artikel 146 der MwStSystRL 2006/112.

The exporter of the products covered by this document (customs authorization No DE/3300/EA/0032) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of CE preferential origin.
 — no cumulation applied.

INEOS Styrolution Europe GmbH
 Mainzer Landstrasse 50
 60325 Frankfurt am Main
 Germany
 Telephone: +49 69 509550-1200
 Email: INSTY.info@ineos.com
 www.ineos-styrolution.com

Registered Seat of Company:
 Frankfurt am Main
 Commercial Register:
 Amtsgericht Frankfurt am Main
 Register No.: HRB 87351
 Our VAT no: DE201170977

Managing Directors:
 Steye Harrington
 Alexander Glück
 Eike Jahnke
 Lars Koppelman

All our sales and deliveries are subject to our General Terms and Conditions of Sale which are available at www.ineos-styrolution.com.

الملحق رقم 03: وثيقة D10

D10 توثيق البعريكو 2023-04-02 15:14:18.801

DECLARATION CODE 1025		LIBELLE MC ACCORD ASSOCI		FEUILLET 000		Total / Articles 000		EXEMPLAIRE Déclarant			
IMPORTATEUR / EXPORTATEUR REEL SPA CONDOR ELECTRONICS								ENREGISTREMENT N° 2023-005883 (VA) 10VE			
0% ZONE D'ACTIVITE EN ENTREPOT GATEWAY N° 000234046277228-00100								DATE - HEURE 2023-04-02 15:14			
FOURNISSEUR / DESTINATAIRE REEL INEOS STYROLUTION MAINZER LANDSTRASSE 50 60325, F								CODE - BUREAU 79 BEJAIA-PORT			
TYPE OPERATION PRODUCTION								MONTANCEMENT L 2			
PAYS ACHAT VENTE 580								SOLDE AUTRES ELEMENTS ET (P.T.F.N)			
PAYS DEST DEF 580								TAUX DE CHANGE 146.87580			
DECLARANT TRANSIT INTRIMEY RUE DES FRERES OUYOUGOUT 06000								DOMICILIATION BANCAIRE 202311101001271EU			
ARTICLE 0001								DESIGNATION DES MARCHANDISES Sous forme de granules NOVADUR P2H-AT			
ARTICLE								DESIGNATION DES MARCHANDISES			
PIECES A JOINDRE 815-648-655-								LIEUX D'UTILISATION OU D'ENTREPOSAGE DES MARCHANDISES ADMISES SOU LE COUVERT D'UN REGIME SURSEISE			
REGIME FISCAL 580								ORIGINE 3403303000			
VALUEUR EN VA 16990408.00								TAR. PREF			
QUANT. COMPLE 49225								CODICES PIECES A JOINDRE			
TAXE								QUOTITE			
C.S								2.00			
V.A								19.00			
MONTANT								339808.16			
MONTANT								3292741.07			
MODE DE PAIEMENT								TRANSIT / SCHEMEMENTS APPROSES			
D.D								E.A. CIRCUIT VERT			
C.S								339.808.00			
V.A								3.292.741.00			
P.U.S								240.00			
P.P.S								1.500.00			
TOTAL								3.634.289.00			

الملحق رقم 04: وصل الحقوق الجمركية

وصل الحقوق الجمركية RA0474937

BEJAIA-PORT
005213 03/04/2023 D & T IMMEDIAT 1025 005883 02-04-2023

C.BANK BNA 7880591 03/04/2023 3636299,00

TRANSIT INTRIMEX
SPA CONDOR ELECTRONICS

T.C.S 339.808,00 D.U 10,00
T.V.A 3.292.741,00 RPS 1.500,00
RUS 240,00

T.E.L 2.000,00

3.632.549,00 3.750,00

TROIS MILLIONS SIX CENT TRENTE SIX MILLES
DEUX CENT QUATRE VINGT DIX NEUF DINARS *****3.636.299,00

5105616139

الملحق رقم 05: فاتورة الوسيط



Commissionnaire Agrée en Douanes
Rue des freres Ouyougout Bt A N°15 Bejala
RC : 02 A 0087154 06/00 NIS : 197016020460538 NIF : 170160204605180 Art : 060010413405
Email : transit.intrimex17@gmail.com Compte Bancaire : SGA 021 00504 113003373718

Date : 04/04/2023
Facture N°
0694

Doit à : CONDOR ELECTRONICS SPA
Adresse : ZONE D'ACTIVITE ROUTE DE M'SILA ILOT70,SECTEUR 161 BBA
N° RC : 34/00-0462772 B 02 N° NIF : 000234046277228
N° Art : N° NIS : 000234010086358

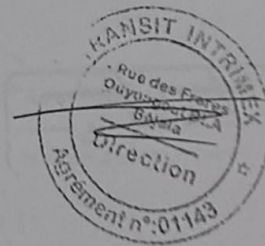
N° Dossier : 0745/2023 Fournisseur : INEOS STYROLUTION
N° Facture Fournisseur : 3150166350 Valeur : 115 678,75 EUR N° Déclaration : 5883
N° Titre Trans : FRA0474937 Colis : 02 TCS Marchan : NOVADUR P2H-AT

N° Débours / Prestation	Montant Débours D.A	Montant Prestation D.A
1 FRAIS OUVERTURE DU DOSSIER		2 000,00
2 HONORAIRES		8 000,00
3 SCELLEMENT	400,00	
4 FRAIS TRANSPORT	44 000,00	

Total Débours (1) 44 400,00
Total Préstation HT 10 000,00
TVA 9,00 % 900,00
Total Préstation TTC (2) 10 900,00

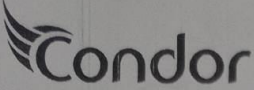
Total TTC (1 + 2)	55 300,00
Droit de Timbre	0,00
Total à Payer	55 300,00
Avance sur débous / Client	0,00
Net à Payer (D.A)	55 300,00

Sauf erreur ou omission , la présente facture est arrêtée à la somme de :
Cinquante-cinq mille trois cents Dinars



5105616138
2023-0228
02104103
INJ
yousif Hamed di SAP

الملحق رقم 06: شهادة أداء الخدمة

	SPA CONDOR ELECTRONICS	Version : C
	ATTESTATION DU SERVICE FAIT	

N° : 02/CMS/2023

Je soussigné : **MAOUCHI Mohand Larbi**
Fonction : **Médecin Chef**
Structure : **Centre Médecine du travail**
Atteste que les prestations/travaux demandés par :

Demande de Travaux n° :
 Demande de Prestation n :

Description détaillée des prestations : **Frais des bilans d'analyses médicales DR SEBTI**

Ont été réalisés par :

Le Service projets de l'entreprise.
 Le Prestataire de Service :

- Nom ou Raison Sociale : **LABORATOIRE D'ANALYSES MEDICALES DR SEBTI**
- Adresse : **RUE-Y 295 FG 17 OCTOBRE 1961**
- Facture N° : **02/2023**
- Montant : **241936.40 DA. SOIT EN LETTRES DEUX CENT QUARANTE ET UN MILLE NEUF CENT TRENTE-SIX VIRGULE QUARANTE CTS.**

Fai à **Bordj. Bou Arreridj** le : 09/04/2023

Cachet & Signature

Observations

SPA - Condor Electronics - spa
Direction
MAOUCHI Mohand Larbi
Méd. Chef
Spécial. Médecin
Achats

الملحق رقم 07: أمر شراء الخدمة

Condor Electronics
SPA au Capital social de 4 277 000 000 DA
Conception, Fabrication et Vente des Réfrigérateurs, Congélateurs, Climatiseurs,
Radiateurs à gaz, Machines à laver, Lave-Vaisselle, cuisinières et Petits

CONDOR ELECTRONICS
SPA au Capital social de 4 277 000 000 DA
Conception, Fabrication et Vente des Réfrigérateurs, Congélateurs, Climatiseurs,
Radiateurs à gaz, Machines à laver, Lave-Vaisselle, cuisinières et Petits

BON DE COMMANDE

Bon de commande n°: BC42302246
Structure : Achats & MGX
Tel / Fax : 0550 77 77 20
Réf.Proforma/Devis N°:
du:

Date : 23.04.2023
BC établi par : FAYCAL MAABED
E-mail :

Adresse de livraison : , Zone d'Activité route de M#Sila, Bordj-Bou-Arréridj,34000 (DZ)

Personne à contacter :
Email :
Tél :

Fournisseur : 9000327
Nom ou raison social: SEBTI Behaidja Labo d'Analyses
Adresse: 15 RUE DIDOUCHE MOURAD , 34000EX
CLINIQUE GRANGE (DZ)
RC:
Identifiant fiscal:
NIS:
Article d'imposition:
Téléphone: 35680866
E-mail:

Code	Désignation	U.M	Quantité	Prix uht	Montant HT
23001321	Médecine du travail, pharmacie FRAIS DES BILANS D'ANALYSES MEDICALES DR SEBTI FACTURE N 02/2023	PCE	1	221.960,00	221.960,00
				Total HT :	221.960,00
				TVA :	19.976,40
				TTC :	241.936,40

Délai de livraison : 14- Jour(s)
Observation : facture n°2023-04-0014

Visa du Directeur

KHAZNI YARINE
Directrice Achats
02

SPA - Condor Electronics
Zone d'Activités - Bordj-Bou-Arréridj
Directrice Achats
"02"

الملحق رقم 08: فاتورة شراء الخدمة



LABORATOIRE D'ANALYSES MÉDICALES DR SEBTI
RUE Y 295 FG 17 OCTOBRE 1961

Facture N°:

F2023-04-0014

AGREMENT N° : 96/135

MAT FISC N° : 296334170014340

ART IMP N° : 34014203700

RIP : 00400309400001317310 CPA AGENCE B8A

TÉLÉPHONE : 035 72 05 07 / FAX : 035 72 05 06

NIS : 296334170014340

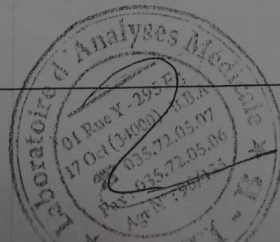
NIF : 196334170014342

A : SPA CONDOR ELECTRONICS

Adresse : ZI BORDJ BOU Arreridj


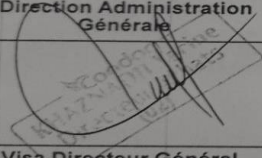
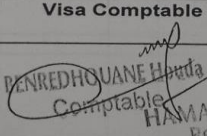
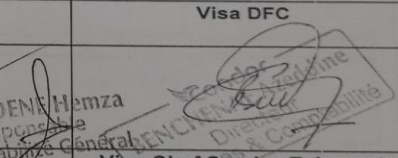

DATE: 31/03/2023

Réf	Désignation	QTE	Prix Unitaire	Montant HT
A13	Acide Urique	1	150,00	150,00
A44	Calcémie	1	150,00	150,00
A48	Chimie des urines	2	80,00	160,00
A51	Cholesterolemie Totale	15	150,00	2 250,00
A52	Cholestérol-HDL	12	150,00	1 800,00
A53	Cholestérol-LDL	12	50,00	600,00
A54	Clairance de la Créatinémie selon la formule MDRD (DFG)	181	100,00	18 100,00
A65	CPK	1	150,00	150,00
A70	CRP	181	250,00	45 250,00
A82	ECBU	1	600,00	600,00
A87	Equilibre sanguin	181	50,00	9 050,00
A97	FNS	181	250,00	45 250,00
A103	FT4	1	700,00	700,00
A107	Glycémie	181	80,00	14 480,00
A124	Hemoglobine Glycosylée	5	550,00	2 750,00
A126	HGPO (75G DE GLUCOSE)	1	320,00	320,00
A143	Ionogramme	4	250,00	1 000,00
A178	RAC (rapport albuminurie créatinurie)	1	600,00	600,00
A216	Transaminases	181	250,00	45 250,00
A218	Triglycérides	15	150,00	2 250,00
A219	Troponine I	6	1 000,00	6 000,00
A220	TSHus 3ème GEN	10	700,00	7 000,00
A222	Uree sanguine	181	100,00	18 100,00



Montant HT	221 960,00 DA
TVA 9%	19 976,40 DA
Montant TTC	241 936,40 DA

الملحق رقم 09: أمر تسديد الخدمة

		SPA CONDOR ELECTRONICS		VERSION: 02	
DEMANDE DE PAIEMENT					
Bordj Bou Arreridj Le : 04.05.2023 Réf.Dp: DP23003489					
Nom et prénom(s) du demandeur :		ABDELHAKIM MESSAOUDI CHARGE DES PAIEMENT			
Mode de règlement:		Chèque fournisseurs Code: 9000327			
Fournisseur :		Raison sociale: SEBTI Behaldja Labo d'Analyses Adresse: 15 RUE DIDOUCHE MOURAD EX CLINIQUE GRANGE EX CLINIQUE GRANGE 34000			
Avance :					
Documents :					
N° Commande/ N°Facture SAP		N° Facture FRS		Date Compta.	
BC42302246 / 5105617696		014/2023		04.05.2023	
Montant de la dépense		241.936,40 DZD			
Objet de la dépense		Médecine du travail, pharmacie			
Business Unite		BU04: BU ELECTROMÉNAGER			
Structure		DIRECTION ACHATS GROUPE			
Montant en chiffres		241.936,40 DZD			
Montant en lettres		DEUX CENT QUARANTE-ET-UN MILLE NEUF CENT TRENTE-SIX DINAR ALGÉRIEN QUARANTE CENTIMES			
Direction Administration Générale		Visa Comptable		Visa DFC	
					
Visa Directeur Général		Visa Financier		Visa Chef Service Trésorerie	
<input type="checkbox"/> FP <input type="checkbox"/> FO <input type="checkbox"/> BC <input type="checkbox"/> SRV F <input checked="" type="checkbox"/> BR <input type="checkbox"/> TCO <input type="checkbox"/> DA					
					



فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرهان
V	ملخص الدارسة
VII	قائمة المحتويات
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال
X	قائمة الملاحق
أ-ج	مقدمة
01	الفصل الأول: الإطار النظري للدارسة
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الأدبيات النظرية
03	المطلب الأول: عموميات حول نظام المعلومات المحاسبي
03	أولاً: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي
05	ثانياً: دور نظام المعلومات المحاسبي
06	ثالثاً: خصائص نظام المعلومات المحاسبي
07	رابعاً: أهداف نظام المعلومات المحاسبية
08	خامساً: وظائف نظام المعلومات المحاسبي
09	سادساً: مكونات نظام المعلومات المحاسبي
11	سابعاً: مبادئ نظام المعلومات المحاسبي
13	المطلب الثاني: واقع نظام الرقابة الداخلية
13	أولاً: مفهوم الرقابة الداخلية

14	ثانيا: خصائص الرقابة الداخلية
15	ثالثا: أهمية وأهداف نظام الرقابة الداخلية
17	رابعا: أنواع الرقابة الداخلية
18	خامسا: المكونات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية
20	سادسا: إجراءات نظام الرقابة الداخلية
21	سابعا: خطوات تقييم نظام الرقابة الداخلية
22	المطلب الثالث: ماهية دورة المشتريات
22	أولا: مفهوم دورة المشتريات
23	ثانيا: أهمية دورة المشتريات
24	ثالثا: أهداف دورة المشتريات
24	رابعا: مراحل دورة المشتريات
26	خامسا: مستندات دورة المشتريات
28	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
28	المطلب الأول: الدراسات السابقة الوطنية
32	المطلب الثاني: الدراسات السابقة الأجنبية
35	المطلب الثالث: دراسة مقارنة بين الدراسات الحالية و الدراسات السابقة
35	أولا: دراسات وطنية
36	ثانيا: الدراسات الأجنبية
37	الخلاصة
38	الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة
39	تمهيد
40	المبحث الأول: تقديم عام لشركة كوندور إلكترونيكس
40	المطلب الأول: التعرف بشركة كوندور إلكترونيكس
40	أولا: نشأة شركة كوندور إلكترونيكس

40	ثانيا: تعريف شركة كوندور إلكترونيكس
41	ثالثا: المراحل التي مرت بها شركة كوندور إلكترونيكس
43	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس مهامها وأهدافها
43	أولا: الهيكل التنظيمي لشركة كوندور إلكترونيكس
47	ثانيا: أهداف شركة كوندور إلكترونيكس
48	ثالثا: مهام شركة كوندور إلكترونيكس
49	المطلب الثالث: مميزات شركة كوندور إلكترونيكس
49	أولا: أهم الدول التي تتعامل معها مؤسسة كوندور إلكترونيكس
50	ثانيا: تصنيفات التكنولوجيا الموجودة في شركة كوندور إلكترونيكس
51	ثالثا: مبررات اختيار شركة كوندور إلكترونيكس
52	المبحث الثاني: واقع نظام المعلومات المحاسبي في الرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس
52	المطلب الأول: مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس
52	أولا: قسم الإمداد لشركة كوندور إلكترونيكس
55	ثانيا: المشتريات المحلية لشركة كوندور إلكترونيكس
55	ثالثا: المشتريات المستوردة لشركة كوندور إلكترونيكس
55	رابعا: المشتريات الخدمائية لشركة كوندور إلكترونيكس
56	المطلب الثاني: نظام المعلومات المحاسبي لشركة كوندور إلكترونيكس
56	أولا: أنواع نظام المعلومات المحاسبي لشركة كوندور إلكترونيكس
57	ثانيا: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) للمشتريات المحلية لشركة كوندور إلكترونيكس
63	ثالثا: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) للمشتريات المستوردة لشركة كوندور إلكترونيكس
66	رابعا: نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) للمشتريات الخدمائية لشركة كوندور إلكترونيكس
69	المطلب الثالث: رقابة نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس
69	أولا: أهداف رقابة نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) على المشتريات شركة كوندور إلكترونيكس
69	ثانيا: أنواع رقابة نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس

	إلكترونيكس
71	ثالثا: المستندات المرتبطة بالرقابة على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس عبر نظام (S.A.P)
73	رابعا: تقييم رقابة نظام المعلومات المحاسبي (S.A.P) على مشتريات شركة كوندور إلكترونيكس
76	الخلاصة
78	الخاتمة
83	قائمة المراجع
86	الملاحق
96	فهرس المحتويات