

## الحل النموذجي للأعمال الموجهة رقم 04

### مخطط حركة الوثائق المعلومات بدورة الشراء موردين: Diagramme de circulation du cycle Achats Fournisseurs

تمر عملية شراء المخزونات (البضاعة، المواد الأولية واللوازم) بالعديد من المراحل، التي تتطلب حركة العديد من الوثائق والمعلومات بين العديد من المصالح على مستوى المؤسسة أو بين أعوان نفس المصلحة. إذ يشكل ذلك نظام فرعي للرقابة الداخلية، الهدف منه الرقابة على عمليات شراء المخزونات، وذلك كمايلي:

#### ✓ على مستوى مصلحة الشراء: Au niveau de service Achats

بمناسبة عملية شراء معينة، تقوم مصلحة الشراء بإعداد وصل الطلب (BC:Bon de Commande) من ثلاث نسخ، نسخة أصلية (BCO)، تسلم على المورد، نسخة ثانية تبقى على مستواها ونسخة ثالثة تسلم إلى مصلحة المحاسبة وبالضبط إلى القائمين على المحاسبة المساعدة للموردين.

وبعد إتمام عملية الشراء، تقوم مصلحة الشراء بإعداد وصل استلام (BR : Bon de Réception) ، ومقاربة وصل الطلب ووصل الاستلام الخاصين بنفس عملية الشراء وذلك للتأكد من أن الكمية المطلوبة هي نفسها الكمية المستلمة، وبعد ذلك يتم عرض المعلومات في ملف إعلام آلي وتحويل هذا الأخير وإرساله باستعمال وسائط الاتصال عن بعد ليعرض على شاشات الحواسيب في شكل ملفات طلبيات (Commandes).

#### ✓ على مستوى أمين المحزن: Le Magasin

يستلم أمين المخزن كل من البضاعة - مباشرة من المورد- ووصل الإستلام من مصلحة الشراء، فيقوم بمقارنة الكميات المستلمة فعلياً مع ما هو مسجل في وصل الاستلام، وبعد ذلك يقوم بتسجيل الكميات المستلمة (inscriptions quantités) ومن تم عرضها في شكل ملف إعلام آلي، هذا الملف يتم تحويله (إرساله) بإستخدام وسائط الاتصال عن بعد وعرضه على شاشات الحواسيب في شكل ملف إعلام آلي بعنوان مخزونات (Stocks)، حيث يتم مقارنته مع المعلومات المتضمنة في الملف المعروض بعنوان طلبيات (Commandes).

## ✓ على مستوى مصلحة المحاسبة: Au niveau de service Comptabilité

يتسلم القائمين على المحاسبة المساعدة للموردين كل من وصل الطلب، النسخة الثانية، وصل الاستلام الموثق والفاتورة مباشرة من المورد. من خلال مقارنة هذه الوثائق الأصلية الثلاث، يتم إعداد وثيقة شاملة (tete de liasse)، بعد ذلك يتم القيام بعرض محتوى هذه الوثيقة الشاملة في شكل ملف إعلام آلي بعنوان موردين (Fournisseurs). محتوى هذا الملف يتم تسجيله (Comptabilisation) في الدفاتر المساعدة (يومية المشتريات Journal d'achats، ميزان المراجعة للموردين Balance fournisseurs)، هذه التسجيلات المحاسبية الموجودة على مستوى المحاسبة المساعدة للموردين يتم مركزتها (Centralisation) من خلال ترحيل مجاميع المبالغ (Report) إلى دفاتر المحاسبة العامة (اليومية العامة Journal général، ميزان المراجعة العام Balance général والدفتر الكبير Grand livre).