دورة الإنفاق

- تتضمن دورة النفقات **الفعاليات** التالية:
  - * إعداد طلب المواد عند الحاجة إليها
  - * الاتفاق على شراء هذه المواد
  - * استلام المواد المشتراة
  - *تسجيل العمليات في السجلات
  - * سداد الموردين
- أهم **المعلومات** التي تولدها الأنظمة التطبيقية لدورة النفقات:
  - * كمية البضاعة الواجب شراؤها
  - * اختيار الموردين
  - * التأكيد على دقة فواتير البائعين
  - * اتخاذ قرار الحصول على حسم الشراء أو عدمه
  - * كفاية وفعالية إدارة المشتريات
  - * مراقبة حركة النقد الضرورية للدفع الالتزامات المستحقة
  - * تحليل أداء الموردين مع الشركة
  - * الوقت المناسب لاستلام البضائع

دورة المشتريات

المستندات المستخدمة:

- أ - طلب الشراء Purchase Requisition
- ب- أمر الشراء Purchase Order
- ج- تقرير الاستلام Receiving Report
- د - مذكرة الإدخال إلى المخازن Inventory Entry Memo

•أهم المخاطر المرتبطة بنظام المشتريات

المخاطر	الأثر المالي على المنظمة	الإجراءات الرقابية
نفاد المخزون	تأخر الإنتاج خسارة بعض المبيعات	نظام الرقابة على المخزون تحليل أداء الموردين
شراء بضائع غير ضرورية بكميات كبيرة	زيادة تكاليف المخزون	الجرد المستمر والدقيق تصديق طلبات الشراء منع التعامل بطلبات الشراء على بياض إلا للأشخاص المخولين ترقيم طلبات الشراء بشكل مسبق
شراء بضائع بأسعار مغالى فيها	زيادة التكاليف	مراجعة قائمة الأسعار طلب عروض مكتوبة تصديق أوامر الشراء إجراءات الرقابة عبر الموازنة
الشراء من بائعين غير معتَمَدين	بضائع ذات نوعيات رديئة أسعار مضخمة مخالفة القوانين وحصص الاستيراد	– تصديق أوامر الشراء – الاقتصار على عروض أسعار البائعين المعتَمَدين وتصديق أية تغييرات تطرأ على هذه العروض – ترقيم أوامر الشراء بشكل مسبق

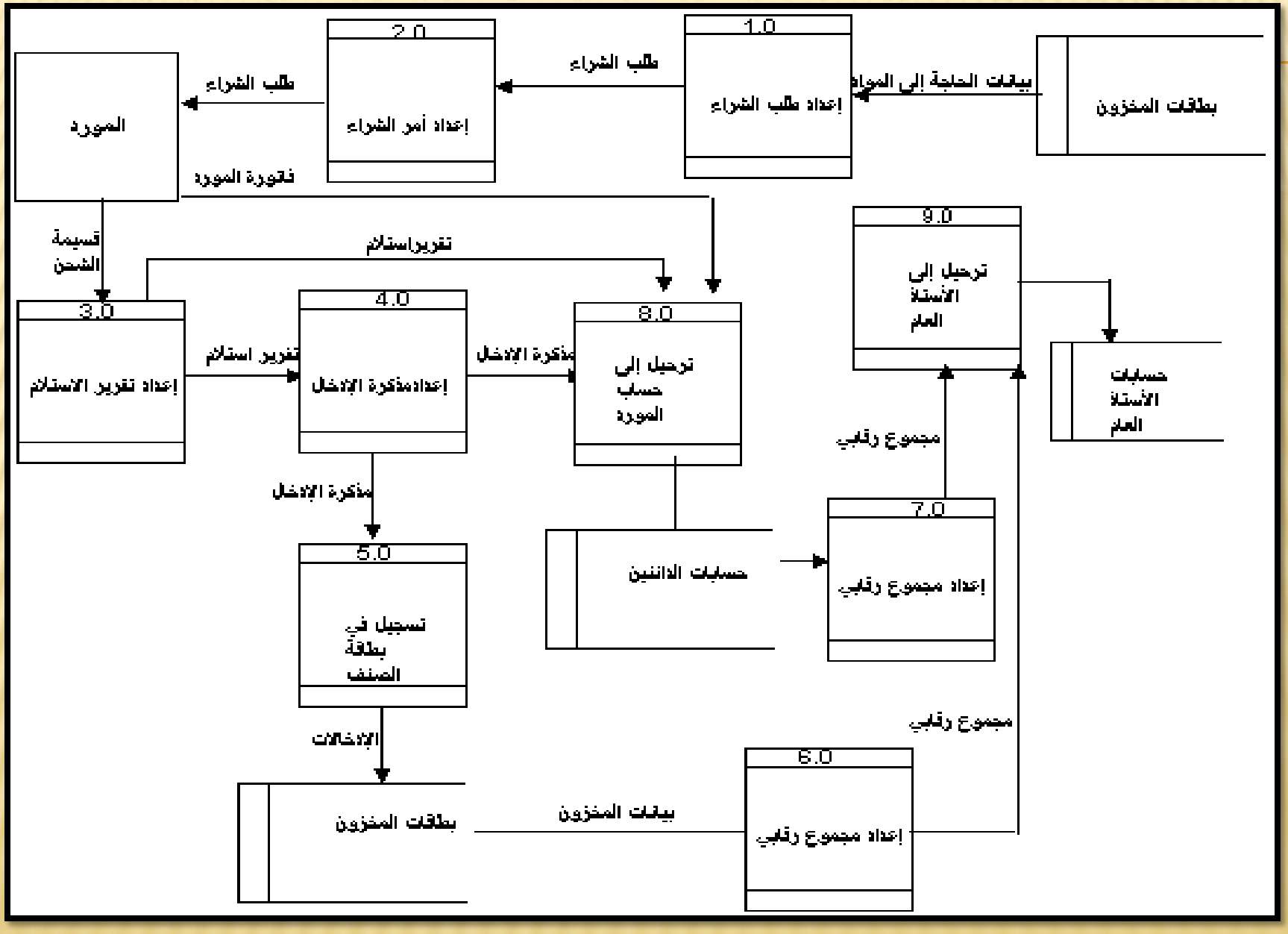
•تابع: أهم المخاطر المرتبطة بنظام المشتريات

المخاطر	الأثر المالي على المنظمة	الإجراءات الرقابية
استلام بضائع غير نظامية	ارتفاع تكاليف المخزون	– وجود أوامر شراء معتَمَدة لكل عمليات الاستلام
أخطاء في عدّ البضائع المُستَلَمة	دفع قيمة بنود غير مستَلَمة تسجيلات المخزون غير دقيقة	_وجود حقل للكمية الفارغة على نسخة أمر الشراء يتم إرسالهُ لمن سيقوم بالاستلام – وجود الحوافز التي تشجع العاملين على تسجيل كل ما تمَّ استلامهُ
سرقة المخزون	ضياع الأصول عمليات التسجيل غير دقيقة	– الرقابة على حق الدخول – توثيق كافة التحويلات الداخلية للمخزون –جرد المخزون بشكل دوري وتعديل المبالغ المسجلة
أخطاء في فواتير البائع	– تسجيل غير دقيق – دفعات غير دقيقة	– التأكد من دقة الفواتير – مقارنة الفواتير مع أوامر الشراء ومذكرة الاستلام

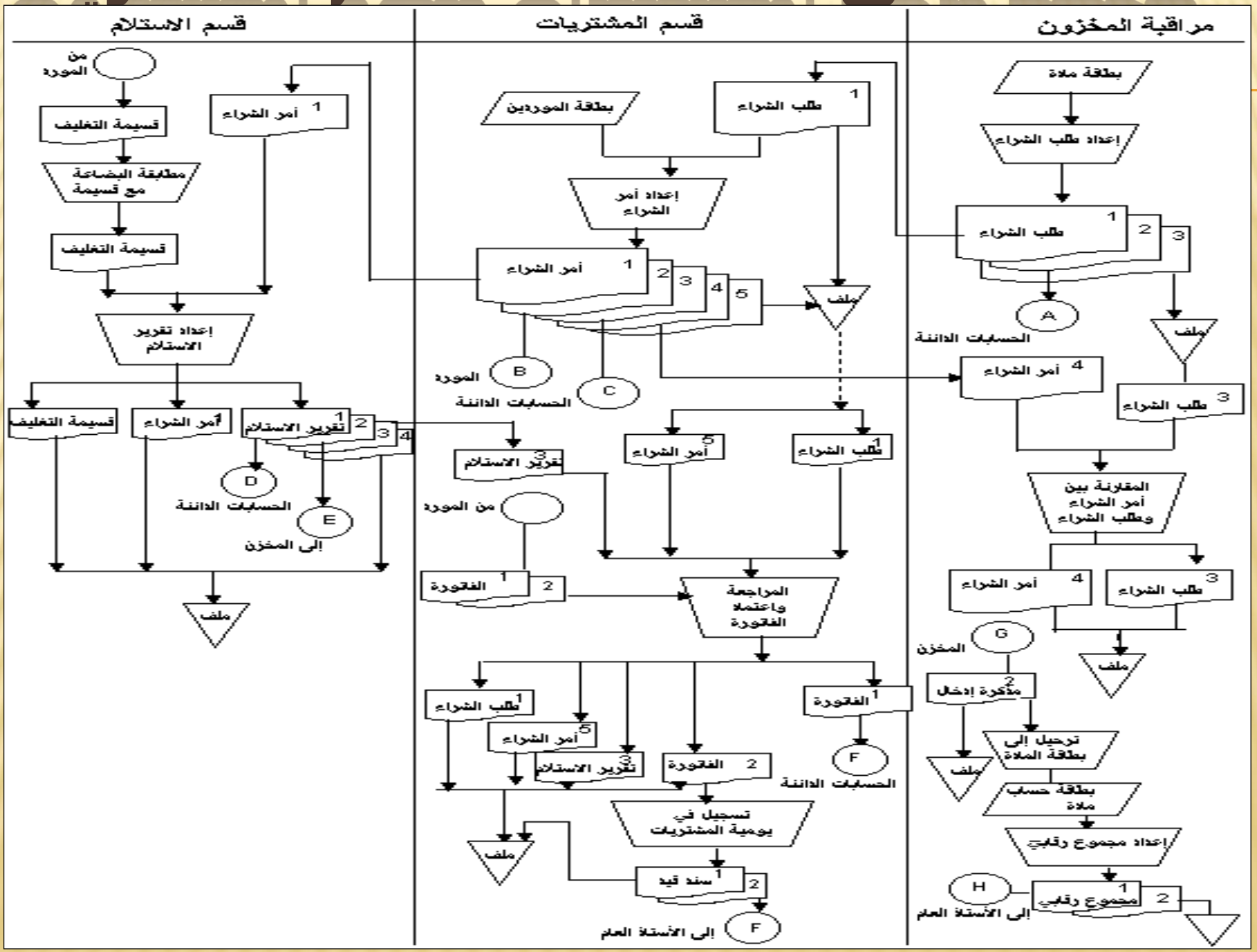
الدورة المستندية لنظام المشتريات

- وظائف نظام المشتريات :
  - إعداد طلب الشراء
  - إعداد أمر الشراء
  - استلام المواد وإعداد تقرير الاستلام
  - إدخال المواد إلى المخزن
  - تحديث بطاقة الصنف لدى مراقبة المخزون
  - تسجيل العملية في حساب المورد لدى أستاذ مساعد الدائنين
  - تسجيل العملية في الأستاذ العام

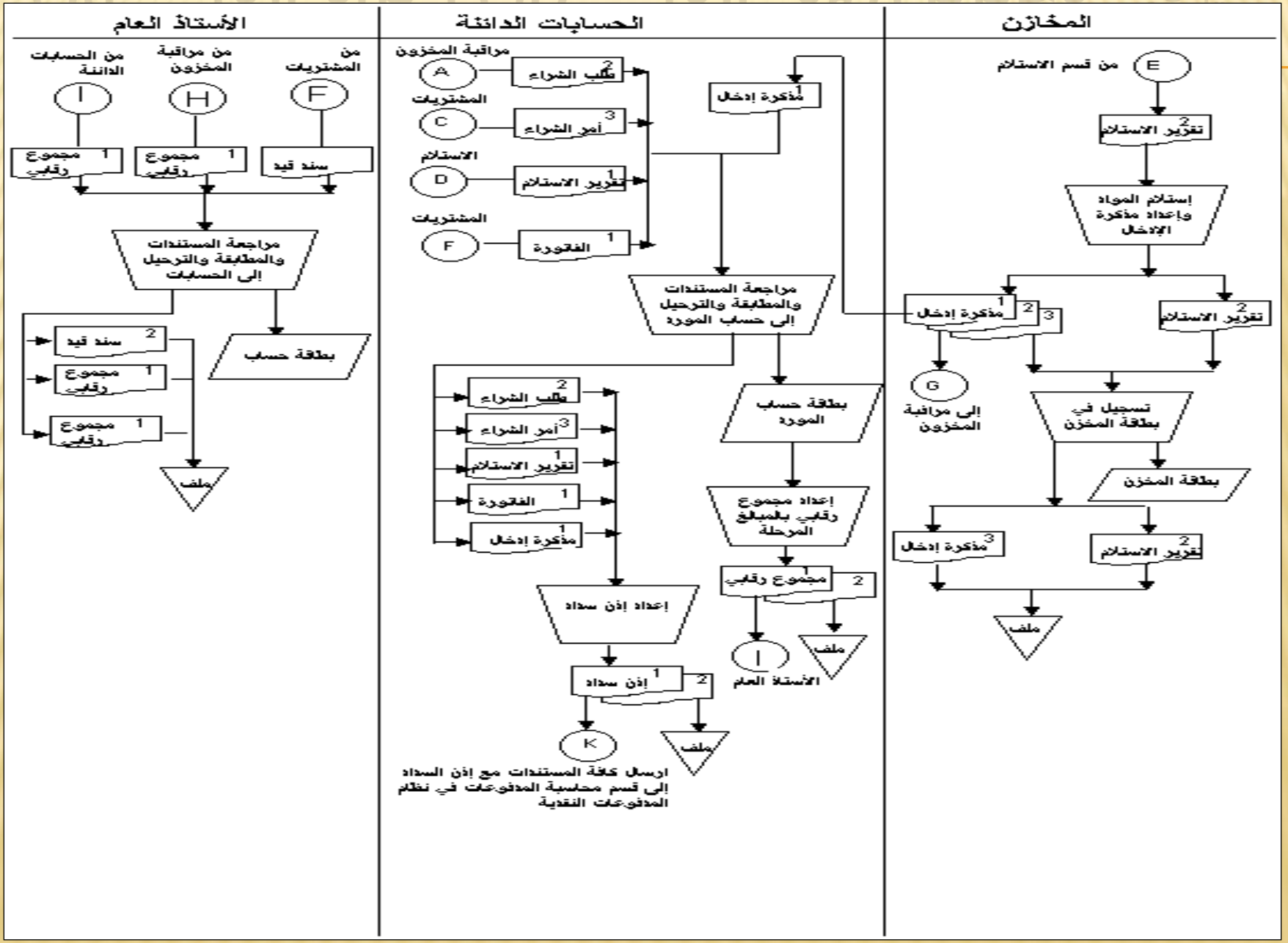
مخطط تدفق البيانات المنطقي لنظام المشتريات



مخطط تدفق المستندات لنظام المشتريات



تابع: مخطط تدفق المستندات لنظام المشتريات



نظام المدفوعات النقدية

- نظـام المـدفوعات النقديـة **ينـتج معلومـات مهمـة لاتخاذ قرارات إدارية** حول:
  - التسديد في الوقـت المناسـب مـن أجـل الاسـتفادة من الخصم أو عدم ترتيب غرامات على المنظمة
  - معرفة وضع السـيولة فـي المنظمـة لاتخـاذ القـرارات التمويلية
  - المساهمة في وضع الموازنة النقدية
  - الرقابة علـى عمليـات سـداد الالتزامـات والمـدفوعات النقدية

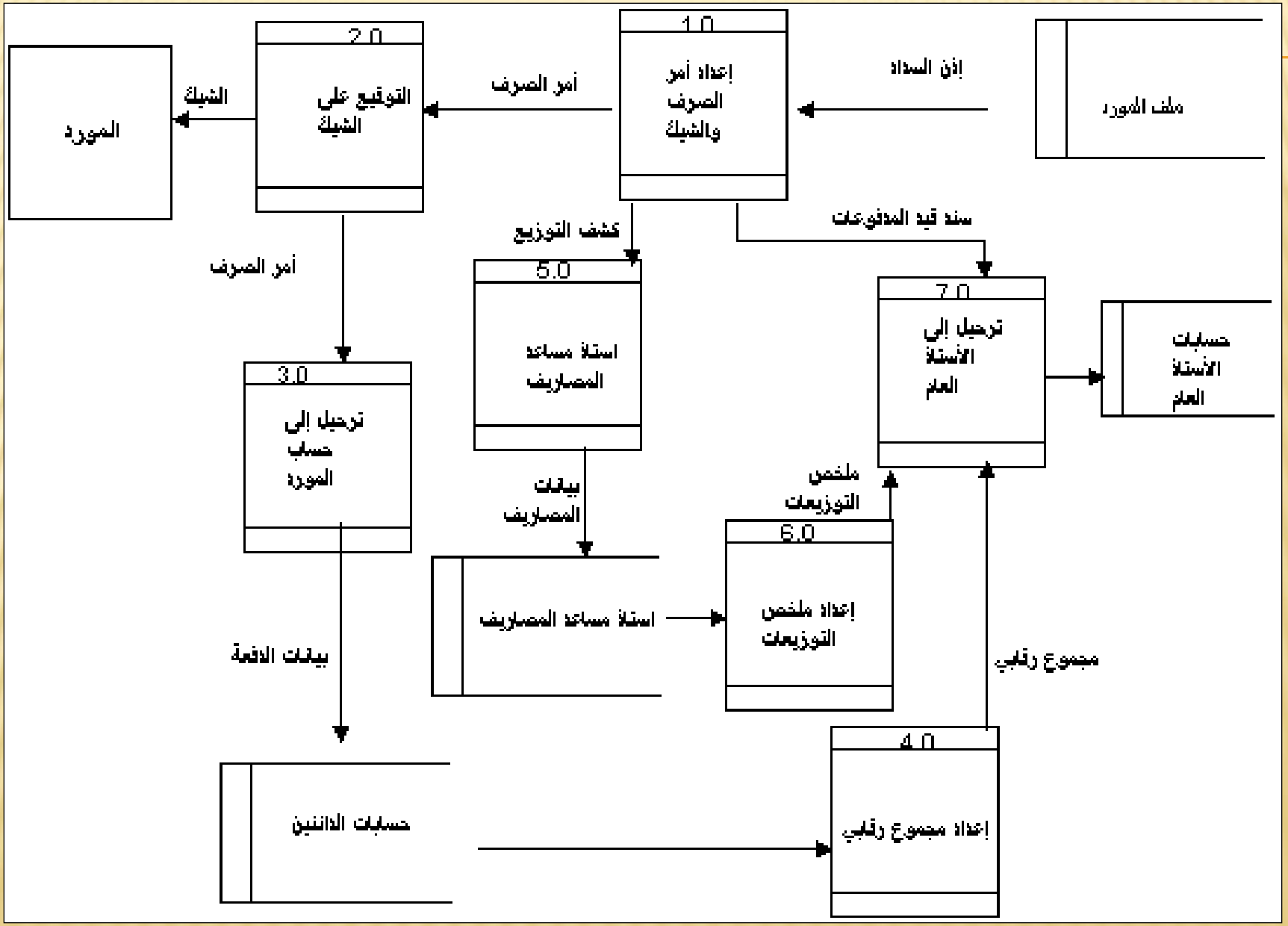
مستندات نظام المدفوعات النقدية

- المستندات والسجلات المستخدمة في النظام: **يومية المدفوعات النقدية وسجل تسليم الشيكات، أمر الصرف**
- **أمر الصرف** هو وثيقة تعد من أجل عمليات الدفع للدائنين
- عند إعداده تتم مراجعة كل المستندات العائدة للعملية(مثل طلب الشراء، أمر الشراء- الفاتورة - تقرير الاستلام)
- **المصادقة على الدفع** تتم بالتوقيع على أمر الصرف
- يتم تسجيل أمر الصرف في سجل خاص يدعى **سجل أوامر الصرف**

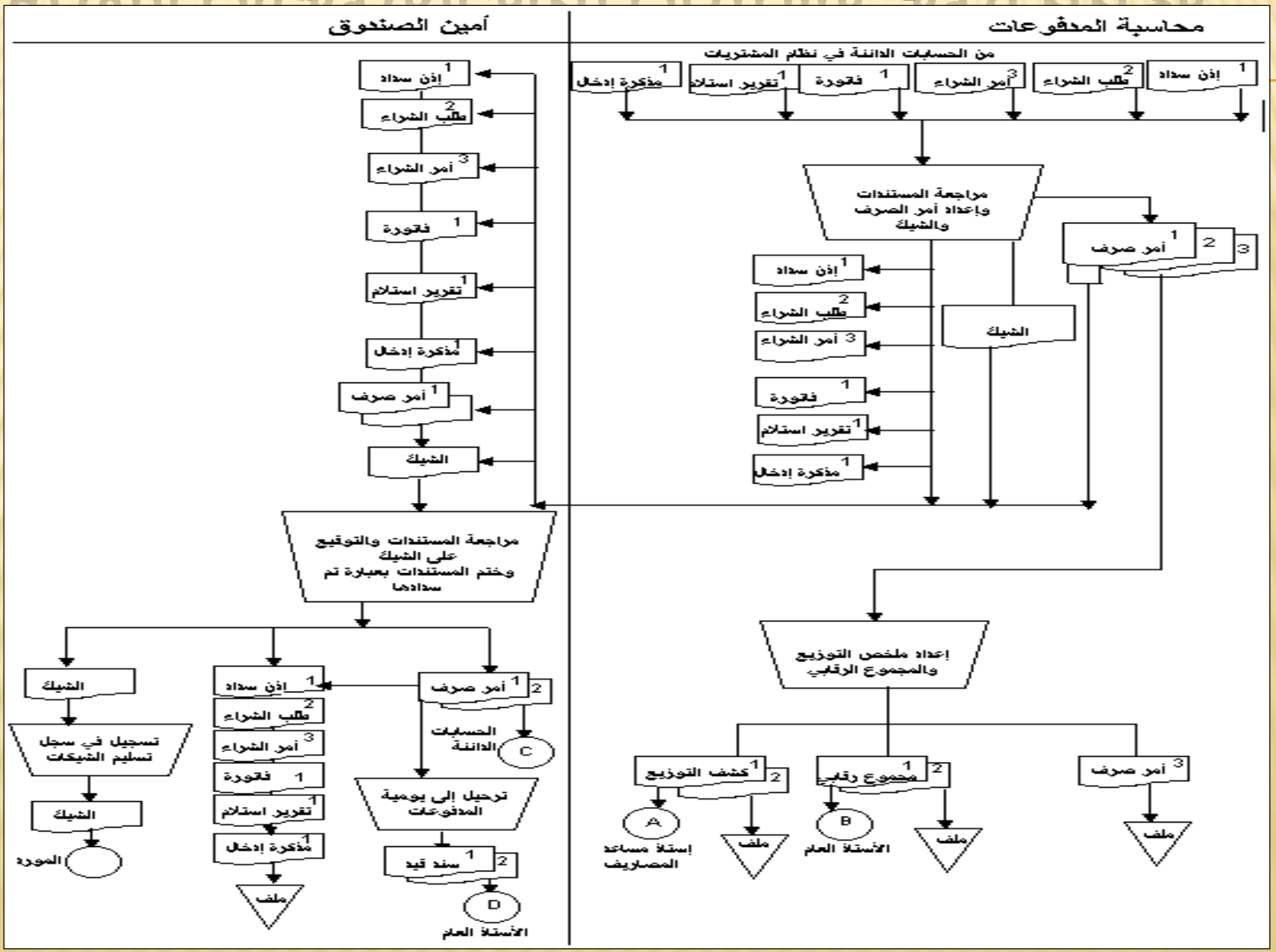
مخاطر نظام المدفوعات النقدية

المخاطر	الأثر المالي على المنظمة	الإجراءات الرقابية
دفع قيمة بضائع غير مستَلَمة	– ضياع في النقدية – تكاليف مبالَغ فيها	– ضرورة وجود سجل لمستندات القيد لدعم عملية دفع الفواتير
عدم الحصول على خصم الشراء الممنوح	– زيادة المصاريف	– ملاحقة تاريخ الفواتير مستحقة الدفع – وجود ميزانيات حركة النقد
دفع قيمة الفاتورة نفسها مرتين	– مشاكل في التدفق النقدي –تسجيلات خاطئة (مصاريف مُبَالَغ فيها)	عدم الموافقة على دفع قيمة الفاتورة إلا إذا كانت مرفَقَة بمستند قيد يتم الدفع فقط بموجب الفاتورة الأصلية التي تكون مرفَقَة بالمستندات – إلغاء مستند القيد حالَ توقيع الشيكات
أخطاء في تسجيل وترحيل المشتريات والمدفوعات	_قوائم مالية غير صحيحة. – قرارات خاطئة	– الرقابة على عملية إدخال البيانات – التصحيح الدوري للالتزامات القابلة للدفع في دفتر الأستاذ العام
اختلاس النقدية من خلال: أ_الدفع إلى بائعين وهميين ب– تزوير الشيكات	– ضياع الأصول	– مراقبة حق التعامل النقدي وحق التعامل بالشيكات على بياض، والرقابة على آلية التوقيع – ترقيم الشيكات بشكل مسبَق – دفع كافة المشتريات بموجب شيكات

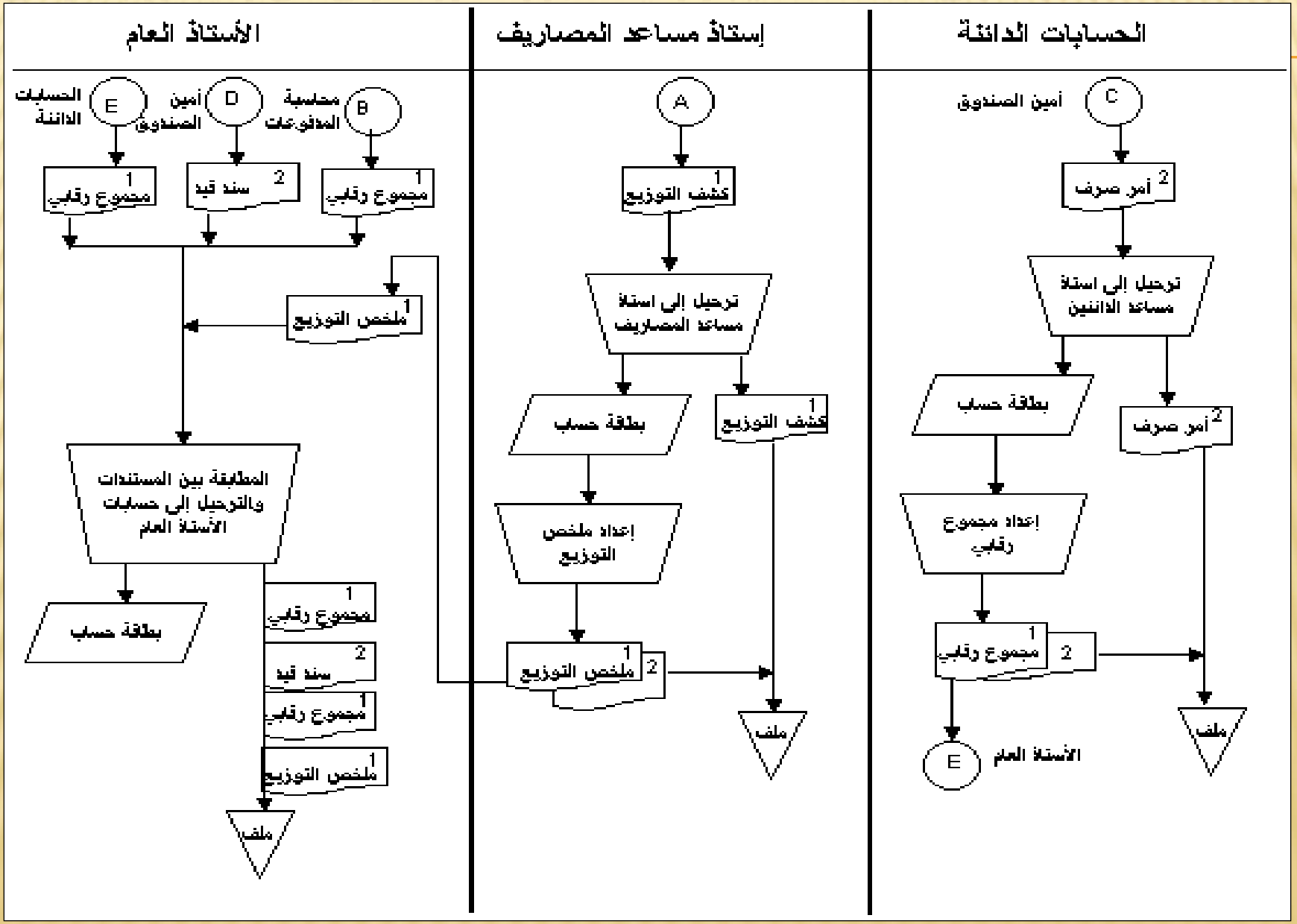
مخطط تدفق بيانات نظام المدفوعات النقدية



مخطط تدفق مستندات نظام المدفوعات النقدية



تابع:مخطط تدفق مستندات نظام المدفوعات النقدية



محاسبة الأصول الثابتة

- **معلومات هامة ترتبط بالأصول الثابتة:**

الرقم الخاص ، الرقم المتسلسل ، الموقع ، تاريخ الشراء ، اسم البائع و عنوانه ، مدة حياة الأصل المتوقعة ، القيمة المتوقعة للنفاية ، طريقة الإهتلاك ، مجمع الإهتلاك، التحسينات، خدمات الصيانة التي تمت على الأصل.

- **تختلف إجراءات شراء الموجودات الثابتة طبقا لحجم المبلغ:**

الكبيرة توافق عليها الإدارة العليا في ضوء التدفقات النقدية المتوقعة والتكاليف والأرباح المتوقعة من حيازة الأصل

الصغيرة يمكن أن **تتم بشكل مباشر بدون أية موازنات إدارية**

- **لجنة الاستثمارات الرأسمالية** تقوم بمراجعة العروض المقدمة للشركة وتختار أفضلها
- يتم إعداد **طلب عروض أسعار** يحدد مواصفات الأصل، بعد استكمال الموافقات اللازمة ثم اختيار البائع
- بعد ذلك يتم استكمال عملية حيازة الأصل وسداد قيمته فتُعد مستندات: **(إعداد أمر شراء، تقرير استلام ، أمر صرف، إصدار الشيكات)**

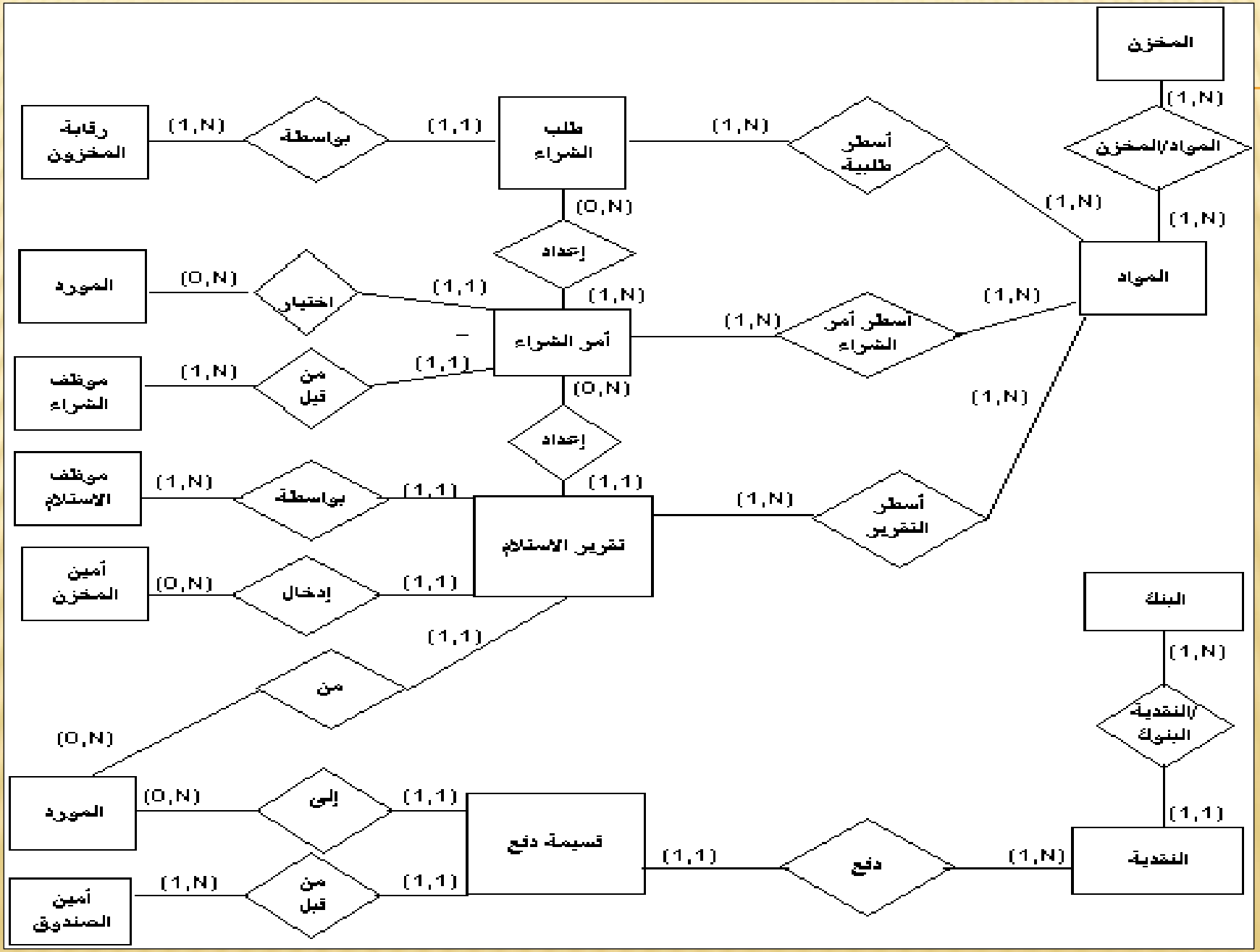
نماذج بيانات دورة المشتريات

- بيانات نظام المشتريات تستخدم **لغرض تنفيذ العمليات التشغيلية وعمليات تقويم الأداء**
- **قرارات بخصوص هذه العمليات تتطلب بيانات كمية ومالية ووصفية مجتمعة** (عند اختيار المورد يؤخذ بالسعر وبأداء المورد من حيث تسليم البضائع ونوعيتها)
- **نظام المعلومات المحاسبي يولد المعلومات المالية. أما أنظمة المعلومات الأخرى فتقدّم بيانات التشغيل** المتعلقة بنشاطات دورة المشتريات
- **عمل كل نظام بمعزل عن الأنظمة الأخرى رغم تداخل عمل هذه الأنظمة يزيد التكلفة ويقلل الفعالية**
- نظام إدارة بنك المعلومات (DBMS) يتجنب هذه المساوئ بحيث جعلها أنظمة متكاملة
- إن **نماذج البيانات** المصممة بشكل جيد **تُسهّل عملية تكامل المعلومات الداخلية والخارجية للبيانات المالية وبيانات التشغيل** ضمن نشاطات دورة المشتريات

نموذج "الموارد-الأحداث-الوكلاء"(REA)

- هـذا النمـوذج فـي دورة المشـتريات لشـركة صـناعية يتضمن **معلومات** عن:
  - **الموارد المستخدمة** في دورة المشتريات (النقدية والمخزون)
  - **موقـع تخـزين النقديـة والمخـزون** (المصـرف والمخازن)
- **الأحـداث الأربعـة** المرافقـة لنشـاطات دورة المشتريات هي: إعداد **طلب الشراء وأمر الشراء، استلام البضائع، دفع القيمة**
  - **الوكلاء نوعان:** الوكيل **الخارجي** (المـورد) والـوكلاء **الـداخليين** (منـدوب المشـتريات، أمـين المخـزن وأمين الصندوق)

مخطط الموارد – الأحداث - الوكلاء(REA) لدورة النفقات



- يظهر المخطط **العلاقات بين العناصر** المختلفة ويقدم معلومات مهمة حول سياسات المنظمة

- **العلاقة بين طلب الشراء وأمر الشراء هي** (1-N)، فقد يُعد **عدة أوامر شراء لطلب شراء واحد.**
- يمكن **اصدار أمر شراء واحد لمجموعة من الطلبات** لتستفيد من خصم الكمية
- **العلاقة بين حدث إعداد أمر الشراء وحدث استلام البضائع** هي (M_N)، إذ يمكن أن تتم **عمليات تسليم منفصلة لأمر شراء واحد**، ويمكن أن يتم **استلام عدة أوامر شراء في عملية تسليم واحدة**
- أحداث عملية الشراء (**أمر الشراء**)تستوجب حتما وجود **وكيل** خارجي (الموردين) أو داخلي (مندوب المشتريات) **واحد** (1) ، ويمكن أن يكون هناك **مجموعة طلبات أو أنه لا يوجد أي طلب**، فظهرت العلاقة على شكل **(0،N)**

- **علاقة أمر الشراء بالمواد** من نمط (M_N) **فقد يُعد أمر الشراء لعدة مواد، والمادة الواحدة يمكن أن يُعد لها عدة أوامر شراء**
- **علاقة المواد بالمخزن** من نمط (M_N) **فعناصر المخزون يمكن أن يتم تخزينها في أكثر من مخزن، وكل مخزن يمكن أن يخزن فيه عناصر مختلفة**
- علاقة **المصرف بقسائم الإيداع** من نمط (1_N) **فحساب مصرفي واحد يستخدم** لسداد قيمة مشتريات متكررة
- علاقة **حساب المصرف بالمصارف** من نمط (N_1) فقد تفتح **حسابات مصرفية في أكثر من مصرف،** أو أكثر من حساب لدى مصرف معين لكن **كل حساب يرتبط بمصرف واحد** فقط
- **لايوجد جدول لفواتير الشراء من البائعين المعتَمدين** من قبل الشركة،لأن كافة المعلومات الموجودة في الفاتورة موجودة في قاعدة بيانات النظام (*يتم تحديد سعر الشراء عند تقديم العرض، وتكون الكمية التي تمّ استلامها محددة مسبقا عندما تمّ تسليم البضائع*) ويتم تخزين **المبالغ المستحقة** لموردين محددين **كسمة من سمات جدول الموردين**

جداول دورة النفقات: هناك جدول لكل كيان (مربع) ولكل علاقة من نمط (M_N)

اسم الجدول	الصفات(المفتاح الرئيسي، المفاتيح الأجنبية،صفات أخرى)
المخزن	**رقم المخزن**، الموقع ،رقم أمين المخزن، رقم المدير.
المواد	**رقم المادة**،التوصيف،التكلفة المعيارية، نقطة إعادة الطلب،الكمية الموجودة حالياً، الكمية المتاحة.
المصرف	**رقم المصرف**، الاسم، العنوان.
النقدية	**رقم الحساب**، الرصيد،رقم المصرف .
طلب شراء	**رقم الطلب**، تاريخه، التاريخ المطلوب، المشرف، موظف الرقابة على المخزون، رقم المورد.
أمر الشراء	**رقم أمر الشراء**،تاريخه، المبلغ الإجمالي،رقم المورد، رقم الموظف.
تقرير الاستلام	**رقم تقرير الاستلام**، تاريخه، حالة البضائع، رقم موظف الاستلام، رقم المخزن.
قسيمة دفع	**رقم الشيك**، تاريخه، المبلغ، رقم أمين الصندوق، رقم المورد، رقم الحساب.
أمين الصندوق	**رقم الموظف**، اسمه، تاريخ الإنشاء، تاريخ الاستخدام، رقم المعتمد، المشرف.
المورد	**رقم المورد**، اسمه، عنوانه، تقييم الأداء، رصيد الإعتمادات القابلة للدفع.
المواد/المخازن	**رقم المخزن**، رقم المادة، الكمية.
أسطر طلب الشراء	**رقم الطلب**، رقم المادة، الكمية.
أسطر أمر الشراء	**رقم أمر الشراء**، رقم المادة، الكمية، تكلفة الوحدة.
أسطر تقرير الاستلام	**رقم تقرير الاستلام**، رقم المادة، الكمية.

فوائد نماذج البيانات

- نماذج البيانات **تحقق التكامل بين البيانات** الرقمية مثل(التاريخ، المبلغ) مع بيانات العمليات الأخرى (مثل مكان التخزين، أداء الموردين، مواعيد التسليم) وبين البيانات من مصادر داخلية مع البيانات من مصادر خارجية (مثل: بيانات حول الوضع المالي للعميل، درجة ملاءة الموردين)

  يتم التكامل في قاعدة البيانات عبر إضافة عامود يحوي المعلومات الخارجية إلى جدول الموردين لاستخدامه في عملية اختيار المورد

- إن نموذج البيانات المطبق في نظام إدارة البنوك الترابطية (DBMS) **يمكن المستخدمين الدخول المباشر إلى البيانات** ومعالجة المعلومات