

					11. هل يتم تجميع يوميات الشراء بصفة دورية؟
					12. هل يتم مقارنة حسابات الموردين مع دفتر الأستاذ؟
					13. هل يتم معالجة الفروق الملاحظة؟

3. مراجعة دورة المخزونات

تهدف عملية مراجعة دورة المخزونات ضمان تحقق الأهداف التالية:

- التحقق من فصل الاختصاصات و الوظائف ضمن دورة المخزونات بشكل كاف؛
- حركة المخزونات قد عولجت و سجلت بشكل صحيح؛
- كل المخزونات المسجلة متواجدة فعلا على مستوى مخزن المؤسسة، و مملوكة من طرف هذه الأخيرة؛
- كل المخزونات المسجلة قد قيمت بالشكل الصحيح.

1.3 التحقق من فصل الاختصاصات و الوظائف ضمن دورة المخزونات بشكل كاف

الأشخاص المعنيين					النشاطات و الوظائف التي تدخل ضمن دورة المخزونات
					1. المخزن
					2. استلام المخزونات
					3. إرسال المخزونات
					4. مسك بطاقات المخزونات كميا

					5. مسك الجرد المستمر (المحاسبي)
					6. المسؤول عن الجرد المادي
					7. المقارنة بين الجرد المستمر (المحاسبي) و الجرد المادي
					8. تفويض إجراء التعديلات بعد الجرد
					9. التقرير حول المخزونات غير القابلة للاستعمال
					10. الترخيص للتنازل عن المخزونات المهشمة، التالفة وغير القابلة للاستعمال
					11. المقارنة بين المحاسبة المالية والمحاسبة التحليلية
					12. تحديد أسعار التكلفة
					13. مقارنة سعر البيع مع سعر التكلفة

2.3 حركة المخزونات قد عولجت و سجلت بشكل صحيح

التعليق	السؤال
	1. هل يتم تسجيل حركات المخزون وفق مستندات معينة؟
	• هل يتم مسك مستندات معينة عند استلامها؟
	• هل يتم مسك مستندات معينة عند إرسال المخزونات للورشات بغرض تصنيعها؟
	• هل يتم مسك مستندات معينة عند نقلها من ورشة إلى ورشة أو من

			مرحلة إلى مرحلة؟
			• هل يتم مسك مستندات معينة عند إرسال المنتجات تامة الصنع من الورشات إلى التخزين؟
			• هل يتم مسك مستندات معينة عند إرسالها حالة بيعها؟
			• هل يتم مسك مستندات لحركات أخرى للمخزونات (للتحديد)؟
			2. حالة مسك هذه المستندات، هل تتضمن هذه الأخيرة المعلومات الضرورية التالية؟
			• هل هذه المستندات مرقمة ترقيما متسلسلا؟
			• هل يتم الاعتماد عليها لتحيين بطاقات التخزين؟
			• هل يتم الاعتماد عليها لمتابعة حركة المخزونات؟ ومن ثم محتوى المخزن
			3. هل سلسلة أرقام المستندات تستعمل بصفة مستمرة؟
			• هل تتم من أجل معرفة أنه قد تم التواصل مع الأشخاص المكلفين بمتابعة حركة المخزونات؟
			• هل تتم من أجل معرفة أن كل حركة مخزون قد تم تسجيلها؟
			4. هل يتم مقارنة كميات المخزونات الظاهرة في السجلات المحاسبية؟
			• هل يتم ذلك مع الكميات المسجلة في بطاقة تخزين كل مخزون؟
			• هل يتم ذلك مع الأرقام المحددة في المخزون المادي؟

			5. هل يتم تحديد دوريا المخزونات التالية؟
			• هل يتم تحديد المخزونات المهشمة، المنكسرة أو التالفة؟
			• هل يتم تحديد المخزونات منتهية الصلاحية؟
			6. في حالة متابعة هذا النوع من المخزونات بصفة دورية، هل يتم معالجته محاسبيا و أنيا؟
			• هل يتم معالجتها في ملفات المخزونات؟
			• هل يتم معالجة كمية وقيمة المخزون المحاسبي؟
			7. في حال توفر معالجة آلية للمعلومات المتطرق إليها أعلاه، فهل يتم مراقبة تقارير الاختلالات المرفوعة؟ و يتم معالجتها في الوقت المناسب؟

3.3 كل المخزونات المسجلة متواجدة فعلا على مستوى مخزن المؤسسة، و مملوكة من طرف هذه الأخيرة

التعليق	السؤال
	1. هل ظروف التخزين تمكن من تجنب الحالات السلبية التالية؟
	• هل يمكن تجنب تلف المخزونات؟
	• هل يمكن تجنب تسلل أشخاص غير مرخص لهم من ولوج المخزن؟
	2. هل يتم إجراء جرد مادي للمخزونات التالية مرة على الأقل كل سنة؟
	• هل يتم جرد المواد الأولية و اللوازم؟

			• هل يتم جرد الأعمال قيد الانجاز؟
			• هل يتم جرد المنتجات المصنعة (التامة)؟
			• هل يتم جرد مخزونات أخرى (للتحديد)؟
			3. في حالة إجراء الجرد المادي مرة كل سنة، هل تتصف العملية بالموثوقية؟
			4. في حالة إجراء الجرد المادي أكثر من مرة في السنة، فهل تتسم العملية بالشروط التالية:
			• هل هناك برنامج معين يتابع تطور العد؟
			• هل الإجراءات المستخدمة في عملية الجرد، تسمح التحقق من أن المخزونات من نفس النوع تم احتسابها مرة واحدة؟
			• هل يتم توقيف عمليتي الجرد المحاسبي و الجرد المادي في نفس الوقت ولكل مخزون؟
			5. هل يتم تحليل الفروق الناتجة عن مقارنة الجرد المحاسبي مع الجرد المادي؟
			• هل يتم تحديد الأسباب (مبررة/غير مبررة)؟
			• هل يتم تسجيلها في بطاقة تخزين المخزونات المعنية من طرف شخص مرخص له؟
			6. هل يتم معالجة المخزونات لدى الغير (المخزون الخارجي)؟
			• هل يتم ذلك بشكل منفصل؟
			• هل يتم متابعتها بصفة مستمرة مع الغير؟

4.3 كل المخزونات المسجلة قد قيمت بالشكل الصحيح

تعليق	سؤال
	1. هل يتم مسك بطاقة إنتاج و بصفة مستمرة لمتابعة و مراقبة تطور الأعمال قيد التنفيذ؟
	2. هل تتضمن تكاليف إنتاج المخزونات الأعباء التالية؟
	• هل تتضمن الأعباء المباشرة؟
	• هل تتضمن الأعباء غير المباشرة؟
	3. في حال تسجيل الأعباء غير المباشرة؟
	• هل يتم تبريرها؟
	• هل مفاتيح التوزيع المستخدمة تنطبق مع الواقع؟
	4. هل تتم مقارنة أعباء المحاسبة التحليلية مع أعباء المحاسبة المالية؟
	5. هل يتم تطبيق طريقة محاسبة التكاليف (محاسبة تحليلية)؟
	• هل يتم وفق ما يقتضيه نظام الإنتاج؟
	• هل يتم وفق ما تقتضيه الظروف العادية للإنتاج؟
	• هل تقارن محتوى بطاقات الإنتاج (حالة المنتجات الجديدة)؟
	• هل يتم تحيين الطريقة دوريا (سنويا)؟

				6. هل يتم مقارنة طريقة محاسبة التكاليف الجزئية مع طريقة التكاليف الحقيقية؟
				• هل يتم تسجيل الفروق؟
				• هل يتم تحليل تلك الفروق؟
				• هل يتم رفعها للإدارة؟
				7. هل يتم إدراج قيمة المخزونات للحصول على تكاليف إنتاج حقيقية؟
				8. هل يتم تحديد و مراقبة تكاليف شراء و إنتاج المخزونات؟
				• هل يتم وفق مستندات قابلة للفحص؟
				• هل يتم ذلك من قبل أشخاص مستقلين؟
				9. هل يتم إجراء اختبار الاتساق دوريا حول المعطيات التالية؟
				• هل يتم ذلك وفق الهوامش المحققة من التنازل على كل نوع من المنتجات أو عائلة تلك المنتجات؟
				• هل يتم ذلك وفق القيم الخاصة بمكونات تكاليف شراء أو إنتاج المخزونات؟
				10. هل يتم متابعة الاختلالات المحتملة حالة إجراء اختبارات الاتساق؟
				• هل يتم تحليلها؟
				• هل يتم معالجتها بعد الحصول على ترخيص بذلك؟