

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السادس السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

السلسلة رقم 06: حول كيفية تدقيق دورة المخزونات من طرف المدقق الخارجي:

السؤال:

أذكر الأهداف الأربعة التي يحرص المدقق المالي على توفرها في دورة المخزونات؟

التمرين التطبيقي:

في إطار تكليفك بمهمة التدقيق لحسابات المنتج «Y» في المؤسسة «X» قدمت لك المعلومات التالية:

- مخزون بداية شهر جانفي 2017 للمنتج «Y» والذي يتم تصنيعه في مختلف ورشات المؤسسة، بلغ 50,000 وحدة، سعر كل وحدة يقدر بـ 10 دينار جزائري، وفي نفس الشهر تم تسجيل العمليات التالية:

- في 2017/01/05 وصل خروج رقم A1005 بـ 1000 وحدة، موجهة للبيع بسعر خارج الرسم بـ 12.5 دج لكل وحدة، الرسم على القيمة المضافة 9% تخفيض تجاري 2%؛

- في 2017/01/17 وصل استلام رقم A1564 بـ 2000 وحدة بسعر وحدوي يقدر بـ 12.5 دج؛

- في 2017/01/23 وصل خروج رقم A1006 بـ 500 وحدة موجهة للبيع، هامش الربح 15%، الرسم على القيمة المضافة 9% وهناك تخفيض مالي بـ 1%؛

- في 2017/01/30 وصل استلام رقم A1565 بـ 100 وحدة، سعر كل وحدة 10.5 دج.

ملاحظة: تقييم المخزونات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

العمل المطلوب:

1. إعداد بطاقة حركية المخزون للمنتج «Y»؟
2. تسجيل العمليات السابقة محاسبيا؟
3. ما هي الاجراءات الكفيلة لنجاح عملية الجرد المادي لدورة المخزونات في هذه المؤسسة؟

جامعة العربي بن مهدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	الحل النموذجي للسلسلة السابعة في مقياس المراجعة المالية	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023م / 2024م	السداسي السادس	من فيفري إلى جوان 2024م

الحل النموذجي المتعلق بالسلسلة الخاصة بكيفية تدقيق دورة المخزونات من طرف المدقق الخارجي:

ملاحظة: كل المحتوى النظري لهذه السلسلة أخذ من كتاب البروفيسور عيساوي نصر الدين والموسوم بـ "التدقيق المالي: وفقا للمعايير الدولية للتدقيق؛ المعايير الجزائرية للتدقيق والمعايير الجزائرية لتقارير محافظ الحاسبات"، وذلك بتوصية منه باعتباره مسؤول المقياس لطلبة السنة الثالثة محاسبة ومالية، أما الجانب التطبيقي في هذه السلسلة فهو للأستاذ صراوي مراد، باعتباره مسؤول مقياس (مراجعة مالية) لطلبة السنة الثالثة ليسانس، تخصص محاسبة ومراجعة.

حل السؤال:

- التحقق من فصل الوظائف والمهام ضمن دورة المخزونات بشكل كاف؛
 - حركة المخزونات قد عولجت وسجلت بشكل صحيح؛
 - كل المخزونات المسجلة متواجدة فعلا على مستوى مخزن المؤسسة، ومملوكة من طرف هذه الأخيرة؛
 - كل المخزونات المسجلة قد قيمت بالشكل الصحيح.
- ملاحظة: سيتم التحقق من مدى ضمان تغطية كل هدف، من خلال وضع استمارة تحمل مجموعة من الأسئلة المصوبة والموجهة للجهات المعنية والمسؤولة عن دورة المخزونات، وذلك كما يلي:

1.3. التحقق من فصل الوظائف والمهام ضمن دورة المخزونات بشكل كاف:

الرقم	النشاطات والوظائف التي تدخل ضمن دورة المخزونات	الأشخاص المعنيين
01	المخزن؛	
02	استلام المخزونات؛	
03	ارسال المخزونات؛	
04	مسك بطاقة المخزونات كميا؛	
05	مسك جرد المستمر "المحاسبي"؛	
06	المسؤول عن الجرد المادي؛	
07	المقارنة بين الجرد المستمر المحاسبي والجرد المادي؛	
08	تفويض اجراء التعديلات بعد الجرد؛	
09	التقرير حول المخزونات غير القابلة للاستعمال؛	
10	الترخيص للتنازل عن المخزونات المهمشة، 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 وسجلت بشكل صحيح:

الرقم	السؤال	نعم	لا	التعليق
01	هل يتم تسجيل حركات المخزون وفق مستندات معينة؟			
	• هل يتم مسك مستندات معينة عند استلامها؟			
	• هل يتم مسك مستندات معينة عند ارسال 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 ارسال المنتجات تامة الصنع من الورشات إلى التخزين؟			
	• هل يتم مسك مستندات معينة عند ارسالها حالة بيعها؟			
	• هل يتم مسك مستندات لحركات أخرى للمخزونات "للتحديد"؟			
02	حالة مسك هذه المستندات، هل تتضمن هذه الأخيرة المعلومات الضرورية التالية؟			
	• هل هذه المستندات مرقمة ترقيميا متسلسلا؟			
	• هل يتم الاعتماد عليها لتحيين بطاقات التخزين؟			
	• هل يتم الاعتماد عليها لمتابعة حركة المخزونات؟ ومن ثم محتوى المخزن؟			
03	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؟			
04	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؟			
05	هل يتم تحديد دوريا المخزونات التالية؟			
	• هل يتم تحديد المخزونات المهمشة، المنكسرة أو التالفة؟			
	• هل يتم تحديد المخزونات منتهية الصلاحية؟			
06	في حالة متابعة هذا النوع من المخزونات بصفة دورية، هل يتم معالجتها محاسبيا وآتيا؟			
	• هل يتم معالجتها في ملفات المخزونات؟			
	• هل يتم معالجة كمية وقيمة المخزون المحاسبي؟			
07	في حالة توفر معالجة آلية للمعلومات المتطرق إليها أعلاه، فهل يتم مراقبة تقارير الاختلالات المرفوعة؟ ويتم معالجتها في الوقت المناسب؟			

3.3. كل المخزونات المسجلة متواجدة فعلا على مستوى مخزن المؤسسة، ومملوكة من طرف هذه الأخيرة:

الرقم	السؤال	نعم	لا	التعليق
01	هل ظروف التخزين تمكن من تجنب الحالات السلبية التالية؟			
	• هل يمكن تجنب تلف المخزونات؟			
	• هل يمكن تجنب تسلل الأشخاص غير مرخص لهم من ولوج المخزن؟			
02	هل يتم إجراء جرد مادي للمخزونات التالية مرة على الأقل كل سنة؟			
	• هل يتم جرد المواد الأولية واللوازم؟			
	• هل يتم جرد الأعمال قيد الإنجاز؟			
	• هل يتم جرد المنتجات المصنعة "التامة"؟			
	• هل يتم جرد مخزونات أخرى "للتحديد"؟			
03	في حالة إجراء الجرد المادي مرة كل سنة هل تتصف العملية بالموثوقية؟			
04	في حالة إجراء الجرد المادي أكثر من مرة في السنة، فهل تتسم العملية بشروط 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 عملية الجرد المحاسبي والجرد المادي في نفس الوقت ولكل مخزون؟
		05	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؟
		06	هل يتم معالجة المخزونات لدى الغير "المخزون الخارجي"؟
			هل يتم ذلك بشكل منفصل؟
			هل يتم متابعتها بصفة مستمرة مع الغير؟

4.1. كل المخزونات المسجلة قد قيمت بالشكل الصحيح:

الرقم	السؤال	نعم	لا	التعليق
01	هل يتم مسك بطاقة إنتاج وبصفة مستمرة لمتابعة ومراقبة تطور الأعمال قيد التنفيذ؟			
02	هل تتضمن تكاليف إنتاج المخزونات الأعباء التالية؟			
	• هل تتضمن الأعباء المباشرة؟			
	• هل تتضمن الأعباء غير المباشرة؟			
03	في حالة تسجيل الأعباء غير المباشرة؟			
	• هل يتم تبريرها؟			
	• هل مفاتيح التوزيع المستخدمة تنطبق مع الواقع؟			
04	هل تتم مقارنة أعباء المحاسبة التحليلية مع أعباء المحاسبة المالية؟			
05	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"؟			
06	هل يتم مقارنة طريقة محاسبة التكاليف الجزئية مع طريقة التكاليف الحقيقية؟			
	• هل يتم تسجيل الفروق؟			
	• هل يتم تحليل تلك الفروق؟			
	• هل يتم رفعها للإدارة؟			
07	هل يتم إدراج قيمة المخزونات للحصول على تكاليف إنتاج حقيقية؟			
08	هل يتم تحديد ومراقبة تكاليف شراء وإنتاج المخزونات؟			
	• هل يتم وفق مستندات قابلة للفحص؟			
	• هل يتم ذلك من قبل أشخاص مستقلين؟			
09	هل يتم إجراء اختبارات 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؟			
11	هل تتسم سياسة متابعة خسائر قيم المخزونات بما يلي؟			
	• هل يتم تحديدها بوضوح؟			
	• هل تنطبق مع واقع ظروف الاستغلال؟			
12	هل تغطي سياسة متابعة خسائر قيم المخزونات بما يلي؟			
	• هل تغطي المخزونات التالفة؟			

			هل تغطي المخزونات ذات سرعة دوران بطيئة؟	
			هل تغطي المخزونات التي تحقق هوامش ضعيفة؟	
13			هل تسمح سياسة متابعة المخزونات بتحديد ما يلي؟	
			هل تسمح بتحديد المخزونات التالفة؟	
			هل تسمح بتحديد المخزونات ذات سرعة دوران بطيئة؟	
			هل تسمح بتحديد المخزونات التي تحقق هوامش ضعيفة؟	
14			هل تسمح سياسة متابعة المخزونات بتحديد المخزونات المتأتية من فروع أخرى تابعة لنفس المجمع؟	

حل التمرين التطبيقي:

1. إعداد بطاقة حركية المخزون للمنتوج «Y»:

الرصيد المتبقي من المنتج «Y»			الصادر من المنتج «Y»			الوارد من المنتج «Y»			البيان
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	
500000	10	50000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2017/01/01
490000	10	49000	10000	10	1000	-----	-----	-----	2017/01/05
515000	10,1	51000	-----	-----	-----	25000	12,5	2000	2017/01/17
510050	10,1	50500	5050	10,1	5000	-----	-----	-----	2017/01/23
511100	10,1	50600	-----	-----	-----	1050	10,5	100	2017/01/30

2. تسجيل العمليات السابقة محاسبيا:

2017/01/01				
500000	500000	ح/ منتجات تامة الصنع	72	355
		ح/ إنتاج مخزن		
		تسجيل مخزون بداية الدورة للمنتوج «Y»		
2017/01/05				
10000	10000	ح/ إنتاج مخزن	72	355
		ح/ منتجات تامة الصنع		
		وصل خروج رقم A1005 ب 1000 وحدة من المنتج «Y»		
12250	13352,5	ح/ الزبائن	72	411
1102,5		ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع	4457	
		ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجع		
		فاتورة بيع رقم		
شرح كيفية الحساب:				

<p>ثمن البيع = تكلفة الإنتاج × هامش الربح ثمن البيع = 12,5 × 1000 = 12500 دج التخفيض التجاري 2% = (250) الصافي التجاري = 12250 دج الرسم على القيمة المضافة 9% = 1102,5 المجموع الواجب دفعه من الزبون = (1102,5 + 12250) = 13352,5 دج</p>				
2017/01/17				
25000	25000	ح/ منتجات تامة الصنع ح/ إنتاج مخزن وصل استلام رقم A1564 ب 2000 وحدة للمنتوج «Y»	72	355
2017/01/23				
5050	5050	ح/ إنتاج مخزن ح/ منتجات تامة الصنع وصل خروج رقم A1005 ب 1000 وحدة من المنتوج «Y»	35	72
5807,5 517,448	6266,873 58,075	ح/ الزبائن ح/ التخفيضات والتنزيلات والمحسومات الممنوحة ح/ مبيعات منتجات تامة الصنع ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجع فاتورة بيع رقم	72 4457	411 709
<p>شرح كيفية الحساب: ثمن البيع = تكلفة الإنتاج × هامش الربح ثمن البيع = 1,15 × 5050 = 5807,5 دج التخفيض المالي 1% = (58,075) الصافي المالي = 5749,425 الرسم على القيمة المضافة 9% = 517,448 المجموع الواجب دفعه من الزبون = (517,448 + 5749,425) = 6266,873 دج</p>				

عن أساتذة المقياس:

الدكتور صراوي مراد