

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: مالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

رقم:

إعداد الطلبة :

- بن يونس إلهام
- بوديلمي عائشة

تحت عنوان :

دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

دراسة حالة المركب الصناعي التجاري- مطاحن
الحضنة - المسيلة

الأستاذ المشرف :

- الدكتور غربي حمزة

السنة الجامعية : 2021/2020

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضَ
وَالَّذِي جَعَلَ الْمَوْتَ
وَالْحَيَاةَ وَالَّذِي
يُحْيِي الْمَوْتَى
وَالَّذِي يُخْرِجُ
الْحَبَّ وَالذُّرَى
وَالَّذِي يُسَوِّدُ
الْبُيُوتَ وَالَّذِي
يُخْرِجُ النَّجْمَ
وَالَّذِي يُسَوِّدُ
الْبُيُوتَ وَالَّذِي
يُخْرِجُ النَّجْمَ
وَالَّذِي يُسَوِّدُ
الْبُيُوتَ وَالَّذِي
يُخْرِجُ النَّجْمَ

الشكر و العرفان

بداية نتقدم بالشكر لله عز وجل، على توفيقه لنا في إتمام هذه
المذكرة راجيين منه أن تكون علما نافعا لكل من سعى وراء طلب
العلم ثم لايفوتنا أن نشكر الأستاذ المشرف جزيل الشكر على قبوله
الاشراف علينا وعلى الصبر الشديد معنا الدكتور غربي حمزة، كما
نشكر جميع الأساتذة الكرام الذين قاموا بتعليمنا خلال مشوارنا
الدراسي، كما أتقدم بشكر خاص لمعلمي في الإبتدائي الذي مهما
طالت السنوات لن أنسى فضله و دفعه لي نحو النجاح "المعلم القدير
رحلي موسى" ، والشكر لجميع من ساهم معنا في انجاز هذه المذكرة
من قريب أو بعيد ولو بكلمة طيبة.

الإهداء

بعد الحمد لله الذي وهبني وبالقرآن علمي.

أهدي ثمرة جهدي وتعبني إلى كل من ساندني ووقف إلى جانبي***

إلى أمي غاليتي التي كانت وتبقى سندي وكل حياتي، الشمعة التي أنارت حياتي زهية بن يونس***

إلى أبي حبيبي الذي من سعى جاهدا في تربيته وتوجيهي إلى من كان قدوتي في التربية والأخلاق
بلقاسم***

إلى من دعمني و وساندني، إلى ذراعي الأيمن زوجي الغالي سعيدي عمران***

إلى من تقاسموا معي الحياة وشاركوني الحلوة والمرارة إخوتي وأخواتي "مريم، أيمن، ياسين، سندس"***

إلى ابني فلذة كبدي وقرّة عيني محمد زين***

إلى جدة ابني وأمي الثانية الأستاذة محاس نواره***

إلى ابن إختي وحبيبي وابني محمد شلابي***

إلى كل عائلة بن يونس وصديقاتي ورفيقات العمر خاصة رفيقة دربي عائشة بوديلمي***

إلى معلمي القدير رحلي موسى الذي لا أنسى فضله مهما طال العمر***

فسلام مني وتحية شكر وتقدير***

إلهام

الإهداء

ولئن شكرتكم لأزيدنكم الحمد لله الذي رزقنا من العلم ما لم نكن نعلم و وفقنا، في هذا ولم نكن لنصل إليه لولا فضل الله علينا.

عرفانا مني بالجميل لكل يد رحيمة امتدت إلينا بالعون فكانت هذه الثمرة التي نتمنى أن تكون طيبة مباركة إن شاء الله.

إلى من ينطوي قلبي لذكرها لأنه لا يفي بحقها أُمِّي حفظها الله.

وإلى من علمني الكفاح فكنت كما تمنى ويسر لي الطريق إلى مثلي الأعلى أي حفظه الله.

إلى من شاركوني تفاصيل الحياة وتقاسمت معهم دفاء العائلة إخوتي وأخواتي وكل أفراد العائلة صغیرها وكبیرها .

إلى كل من أشرفت حياتي بمعرفتهم إلى صديقاتي ورفيقة دربي إلهام

إلى كل عزيز على القلب ولم يذكره اللسان.

إلى هؤلاء أهدي ثمرة جهدي.

عائشة

الفهرس

الصفحة	الفهرس
	شكر
	إهداء
I	فهرس المحتويات
III	فهرس الجداول والأشكال
IV	فهرس الملاحق
V	قائمة المختصرات
	ملخص
أ - ث	مقدمة
	الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات
1	تمهيد الفصل
15- 2	المبحث الأول: التدقيق الداخلي
8 - 3	المطلب الأول: مبادئ، مسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق الداخلي
10 - 8	المطلب الثاني: معايير التدقيق الداخلي
15-10	المطلب الثالث: مراحل مهنة التدقيق الداخلي
26-15	المبحث الثاني: مراقبة المخزونات
16-15	المطلب الأول: تسيير المخزونات وطرق تقييمها
23-16	المطلب الثاني: إجراءات جرد وتقييم المخزون
26-23	المطلب الثالث: الرقابة على المخزون
31-26	المبحث الثالث: التدقيق الداخلي للمخزونات
27-26	المطلب الأول: أهمية وأهداف التدقيق الداخلي
30-28	المطلب الثاني: إجراءات تدقيق المخزونات وصعوباته
31-30	المطلب الثالث: عمليات تنفيذ التدقيق الداخلي لدورة المخزون
32	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري- مطاحن الحظنة
34	تمهيد الفصل
44-35	المبحث الأول: التعريف بميدان التربص

37-35	المطلب الأول: نشأة المؤسسة الأم الشركة الفرعية للحبوب بقسطينة
43-38	المطلب الثاني: تعريف عام للمركب الصناعي التجاري- مطاحن الحظنة
44	المطلب الثالث: أهداف المؤسسة وآفاقها المستقبلية
52-45	المبحث الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزونات
47-45	المطلب الأول: تقييم نظام الرقابة الداخلية على المشتريات
50-48	المطلب الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزون
52-50	المطلب الثالث: تقييم نظام الرقابة الداخلية على المبيعات
55-52	المبحث الثالث: اجراءات التدقيق على حسابات المخزون
54-53	المطلب الأول: اجراءات التدقيق على المشتريات
55-54	المطلب الثاني: اجراءات التدقيق على المخزون
55	المطلب الثالث: اجراءات التدقيق على المبيعات
56	خلاصة الفصل
60-58	الخاتمة
65-62	المراجع
86-66	الملاحق

قائمة الجداول والأشكال

1- قائمة الجداول :

23	جدول تأثير أخطاء المخزون	01
46	قائمة استقصاء الرقابة الداخلية على المشتريات	02
49-48	قائمة استقصاء الرقابة الداخلية على المخزون	03
51-50	قائمة استقصاء الرقابة الداخلية على المبيعات	04

2- قائمة الأشكال :

37	الهيكل التنظيمي للشركة الفرعية للحبوب قسنطينة " الشركة الأم"	01
43	الهيكل التنظيمي للمركب الصناعي التجاري- الحضنة	02

قائمة الملاحق

67	المخطط الهرمي للتدقيق الداخلي	01
68	ملف شراء الزبون	02
69	ميزان المراجعة للمخزونات	03
70	الميزانية-جانب الأصول	04
71	فاتورة الشراء	05
72	وصل استلام المشتريات	06
73	دفتر الأستاذ لدى البنك	07
74	ميزان المراجعة للمبيعات	08
75	النظام المحاسبي المالي Scf	09
76	جدول تقييم المخزون	10
77	جدول تقييم المخزون	11
81-78	فاتورة البيع	12
82	جدول حساب النتائج	13
83	ميزانية-جانب الخصوم	14
85-84	يومية المبيعات	15
86	يومية الشراء	16

قائمة المختصرات

	المعهد الفرنسي للمراجعين والمستشارين الداخليين	IFACI
	معهد المدققين الداخليين	IIA

الملخص:

- يعتبر التدقيق الداخلي أداة من الأدوات التي تساعد المؤسسة في بلوغ أهدافها، حيث يعمل على تقييم أداء أنشطتها المختلفة، الأمر الذي جعل من التدقيق الداخلي يلعب دورا مهما في مساعدة إدارة المؤسسة على مسؤوليتها المختلفة .

- تهدف هذه الدراسة إلى معرفة التدقيق الداخلي للمخزونات بالمركب الصناعي التجاري - مطاحن الحنونة بالمسيلة من خلال طرح الإشكالية التالية: **كيف يساهم التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات في المؤسسة؟** ومن أجل الإلمام بالموضوع والإجابة على الإشكالية المطروحة استخدمنا المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي فمنهج دراسة حالة، حيث توصلنا في النهاية إلى مجموعة من النتائج أهمها مساهمة التدقيق الداخلي في مراقبة حسابات المخزونات، وهذا من خلال تطبيق معايير تسمح باكتشاف الأخطاء والانحرافات ليتم في النهاية طرح مجموعة من الاقتراحات الهادفة إلى تحسين دور التدقيق الداخلي بالمركب.

الكلمات المفتاحية:

التدقيق الداخلي، الرقابة على المخزونات، نظام الرقابة الداخلية.

Summary:

Internal audit is one of the tools that help the enterprise to achieve its goals, as it evaluates the performance of its various activities, which made the internal audit play an important role in helping the organization fulfill its various responsibilities.

This study aims to know the internal audit of the stocks in the commercial industrial complex AL-HOUDNA MILLS in M'sila by posing the following problem: How does the internal audit contribute to controlling stocks in the enterprise

In order to become familiar with the subject and answer the problem posed, we used the descriptive-analytical method in the theoretical part.

As for the practical part, it is a case study method where we eventually reached a set of results, the most important of which is the contribution of internal audit to the control of inventory accounts and this is through the application of standards that allow detecting errors and deviations, in order to finally put forward a set of suggestions aimed at improving the role of the internal audit in the complex.

Key words :

Internal audit, stock control, internal control system.

مقدمة

مقدمة :

تشهد المؤسسة تطوراً كبيراً عبر الزمن خاصة في مجال العلاقات الاقتصادية أدى بالمؤسسة إلى التعامل مع عدة أطراف مختلفة وهيئات ذات مصالح مباشرة وغير مباشرة بالمؤسسة، مما ألزمها تبني وظيفة جديدة داخل هيكلها التنظيمي تساعدها على إبلاغ جميع المتعاملين بكل التطورات داخل المؤسسة وكذا النشاطات التي تقوم بها، وحتى تقوم بهذه الوظيفة على أكمل وجه يجب عليها التمتع بالموضوعية والحياد في إيصال التقارير للأطراف ذات المصلحة وعلى هذا الأساس نشأت مهنة التدقيق لمساعدة المؤسسة على تلبية هذه المتطلبات.

إن ظهور التدقيق بشقيه الداخلي والخارجي وتطوره حتى وصوله إلى ما هو عليه اليوم، جاء تبعاً للتطور المستمر لحياة البشرية الاقتصادية والاجتماعية وكذا السياسية، وتوسع المؤسسات وتشعب وظائفها وانفصال الملكية عن الإدارة.

كما يعتبر التدقيق الداخلي عملية مستقلة نسبياً عن المؤسسة، ومنظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسابرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية، فهو عملية فحص وتقييم للقوائم المالية الختامية، و دوره المهم في حماية أصول المؤسسة وأبرز عنصر من عناصر الأصول داخل المؤسسة المخزونات.

نظراً لأهمية المخزونات في أي مؤسسة اقتصادية ازداد الاهتمام بها والتركيز على مراقبة حركتها داخل المؤسسة بداية من عملية شرائها وتخزينها إلى غاية خروجها من المخازن سواء للورشات لتصنيعها بالنسبة للمواد الأولية والمنتجات في المؤسسات الصناعية أو بالنسبة للبضائع التي توجه للبيع بالنسبة للمؤسسات التجارية.

وعلى ضوء الأهمية البالغة للمخزونات في المؤسسات الاقتصادية وكون المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة أحد هاته المؤسسات، ونظراً للدور الذي يؤديه المدقق الداخلي في مراقبة المخزونات نلجأ إلى طرح الإشكالية التالية:

كيف يساهم التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات في المؤسسة ؟

ومن أجل معالجة متغيرات هذه الإشكالية نقوم بتحليلها إلى الأسئلة الفرعية التالية :

- على ماذا يتوقف نجاح التدقيق الداخلي ؟
 - ما المقصود بالمخزونات ؟
 - ما هو دور الرقابة الداخلية على المخزونات ؟
 - كيف تتم عملية التدقيق الداخلي بالمركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة؟
- ومحاولة منا للإجابة على هذه الأسئلة انطلقنا من الفرضيات الآتية:

مقدمة

- يتوقف نجاح عملية التدقيق الداخلي على اكتشاف نقاط القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية.
- تتمثل المخزونات في المواد التي تستهلك في العملية الانتاجية.
- دور نظام الرقابة الداخلية على المخزونات هو حمايتها وصدق تسجيلها وحسن تسييرها.
- يقوم المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة على احترام المعايير المهنية للتدقيق الداخلي.

أهمية البحث:

تصدر أهمية الموضوع من الأهمية التي يحظى بها التدقيق الداخلي كونه أحد الركائز في المؤسسة، حيث تعمل على انظمة الرقابة الداخلية واكتشاف الأخطاء وتصحيحها، وبما أن المخزونات تحتاج الى رقابة داخلية فذلك يلزم المدقق الداخلي التركيز بدقة على هذا العنصر.

أهداف البحث:

يهدف هذا البحث إلى إبراز دور التدقيق الداخلي في تفعيل الرقابة الداخلية للمركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة خاصة مراقبة المخزونات في الأصول الجارية، وشرح أهم المراحل التي يمر بها المدقق أثناء قيامه بمهمته، وتوضيح أهم النتائج التي توصل إليها المدقق ومقارنتها مع المعايير النظرية.

صعوبات البحث:

صعوبة الحصول على الوثائق اللازمة التي تخدم موضوعنا.
صعوبة الحصول على المعلومات الكافية.

أسباب اختيار الموضوع:

تم اختيار هذا الموضوع نظرا للأهمية البالغة لموضوع التدقيق الداخلي من أجل التعمق أكثر في الواقع خاصة فيما يتعلق بالمخزونات من التسيير في المؤسسات الجزائرية ، وذلك لحاجتها إلى هذه التخصصات والرغبة في الوصول الى رقابة داخلية فعالة.

بالإضافة إلى رغبتنا في الإلمام بمعلومات أساسية حول هذا الموضوع الذي يدخل في حيز تخصصنا، ومحاوله الوصول إلى الواقع في الجانب التطبيقي للتدقيق الداخلي على المخزونات.

المنهج المتبع

من أجل الامام بالموضوع أكثر والإجابة على الاشكالية المطروحة واختبار صحة الفرضيات استخدمنا المنهج الوصفي التحليلي وذلك بالاعتماد على ماهو وارد في الكتب والمراجع وهذا في الجانب النظري. أما بالنسبة للجانب التطبيقي فاعتمدنا فيه على دراسة حالة من اجل الحصول على المعلومات والمعطيات واستخدامها في اختبار الفرضيات.

الدراسات السابقة:

التدقيق الداخلي أداة مهمة من أدوات الرقابة المالية لما تقدمه من نصائح وحلول للادارة ولكون المخزونات عنصر من عناصر الاصول التي تولي لها اهتمام كبير لدى الباحثين، فموضوع التدقيق الداخلي على المخزونات حاز على اهتمام كبير لدى الباحثين، وعلى سبيل المثال نذكر بعض المواضيع في هذا الصياغ تم مناقشتها:

1- صواش عادل، دور المراجعة الداخلية في تفعيل نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر اكايمي تحت اشراف الدكتور فيفوش حمزة، تخصص محاسبة وجباية معمقة، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2018/2017.

بحيث تدور اشكالية البحث حول "مامدى مساهمة المراجعة الداخلية في تفعيل الرقابة الداخلية في المؤسسة؟"، حيث تهدف الدراسة الى ابراز اهمية المراجعة الداخلية في المؤسسة باعتبارها أداة فعالة لها، ومحاولة اظهار الأعمال التي تقوم بها المراجعة الداخلية ومدى مساهمتها في تقييم نظام الرقابة في حالة ما اذا استغلالها من طرف المؤسسة.

وقد توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

- يتوقف نجاح المراجعة الداخلية على اتباع مجموعة من المعايير داخل التنظيم.

- المراجعة الداخلية هي إحدى مقومات نظام الرقابة الداخلية.

- فعالية نظام الرقابة الداخلية تؤثر على نطاق المراجعة الداخلية.

2- سودي عبد العزي، الهامل بو نعامة، أثر التدقيق في تسيير المخزونات على رقم الاعمال، مذكرة لنيل شهادة الماستر، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، جامعة، أحمد دراية، أدرار، الجزائر، 2020/2019.

اشكالية البحث تتمحور حول "ما أثر التدقيق في تسيير المخزونات على رقم الأعمال؟"

مقدمة

حيث تهدف الدراسة الى الوقوف على واقع التدقيق في المؤسسات العمومية ذات الطابع الاقتصادي والتي يعتبر التخزين

فيها من بين أهم العمليات في نشاطها اليومي. وتوصلت الدراسة الى النتائج التالية:

- تكمن أهمية التدقيق من خلال القيام بمراجعة شاملة لكل الوثائق و المستندات.

- يشمل التدقيق في تسيير المخزونات التدقيق في مختلف العمليات التسييرية التي تبدأ من الاتصال بمصلحة البيع.

حدود الدراسة:

الحدود المكانية: أجريت الدراسة الميدانية في المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة.

الحدود الزمانية: تمتد دراسة الموضوع من شهر مارس الى غاية جوان 2021.

تقسيمات الدراسة:

تطرقنا في دراستنا الى تقسيم البحث الى فصلين، بحيث يتناول الفصل الأول الدراسة النظرية حول الموضوع، فيدرس دور

التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات استهلبنا فيه من دراسة شاملة حول التدقيق الداخلي، ومراقبة المخزونات وكذا

التدقيق الداخلي للمخزونات.

أما الفصل الثاني جاء بدراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة، تطرقنا فيه الى تقييم نظام الرقابة الداخلية

على المخزونات في المبحث الأول واجراءات عملية التدقيق على حسابات المخزونات في المبحث الثاني.

الفصل الأول

دور التدقيق الداخلي في مراقبة
المخزونات

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

تمهيد للفصل:

التدقيق الداخلي أداة ادارية يتم الاعتماد عليها في القيام بعملية الإدارة في المؤسسة لضمان حسن تسييرها، لذلك أصبح التدقيق الداخلي ضرورة لا يمكن الإستغناء عنها خاصة في مراقبة المخزونات فهي تعتبر من الأصول المتداولة التي تحتفظ بها المؤسسة بغرض بيعها او استخدامها في العملية الانتاجية فهي العنصر المحرك لنشاط العمليات الانتاجية، هذا ما جعل المدقق يوليها اهتماما كبيرا لما تتضمنه مراقبة هذا الصنف من عمليات المعالجة المحاسبية من دقة و ضبط.

فمن هذا تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث حيث سنتطرق في المبحث الأول الى معرفة التدقيق الداخلي بصفة عامة، أما المبحث الثاني سنعالج فيه مراقبة المخزونات من اجراءات الجرد و كيفية الرقابة على المخزون، و يليه المبحث الثالث الذي يتمحور حول التدقيق الداخلي للمخزونات.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

المبحث الأول: التدقيق الداخلي

لقد كان لظهور الثورة الصناعية أثر كبير على الأنشطة الاقتصادية من حيث تنظيمها وعملها يظهر هذا من خلال انفصال الملكية عن التسيير على خلاف ما كان سابقا وبالتالي لم يعد للمالك أي دخل في المؤسسة من ناحية تسييرها ومراقبتها، بحيث جعله لا يتطلع بشكل مباشر و كافي على واقع المؤسسة الحقيقي و كذا وجهة رأس ماله المساهم به في المؤسسة، ومنه تطلب هذا وجود طرف ثالث آخر محايد كواسطة بينه وبين المؤسسة يطلع من خلالها المتعاملين على حالة المؤسسة وفي نفس الوقت يقدم النصح للإدارة من أجل تصحيح الأخطاء والتلاعبات التي قد تحدث وهذا عن طريق التدقيق التي يقوم بها في المؤسسة المعنية بالاعتماد على وسائل إجراءات خاصة.

تعريف أخرى للتدقيق: معنى كلمة التدقيق لغويا هو التأكد من صحة أي عمل من الأعمال بفحصه وإعادة دراسته. التدقيق علم يتمثل في مجموعة المبادئ و المعايير والقواعد والأساليب التي يمكن بواسطتها القيام بفحص انتقادي منظم لأنظمة الرقابة الداخلية والبيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات والقوائم المالية للمشروع بهدف إبداء رأي فني محايد في تعبير القوائم المالية الختامية عن نتيجة أعمال المشروع من ربح أو خسارة و عن مركزه المالي في نهاية فترة محددة.

كما عرف "خالد أمين" التدقيق على أنها (فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمشروع تحت التدقيق فحصا انتقاديا منظما، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية فترة زمنية معلومة، ومدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح وخسارة عن تلك الفترة).¹

و منه يتضح أن التدقيق علم له مبادئ ومعايير وقواعد متعارف عليها بين أصحاب هذه المهنة، حاولت المنظمات المهنية و الجمعيات العلمية للمحاسبين و المدققين إرساءها خلال حقبة طويلة من الزمن، كما أن للتدقيق طرقه و أساليبه و إجراءاته التي تنظم عمل المدقق في فحصه لأنظمة الرقابة الداخلية و محتويات الدفاتر و السجلات المالية وللتدقيق أهداف تتمثل في الحكم على مدى تعبير القوائم المالية عن نتيجة أعمال المشروع من ربح أو خسارة وعن مركزه المالي في نهاية مدة محددة وللتدقيق أنواع منها التدقيق الخارجي والتدقيق الداخلي، بالرغم من تعدد أنواع التدقيق فهي تلتقي في الأهداف لكن الاختلاف يكمن في الزاوية التي ينظر إليها من خلالها حيث تختلف أنواع التدقيق حسب المعايير المستخدمة.

¹ خالد أمين.ع، "علم تدقيق الحسابات، الناحية النظرية"، مطبعة الإتحاد، عمان، 1980، ص 5.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

أنواع التدقيق:

أ- التدقيق الخارجي:

هو التدقيق الذي يتم بواسطة طرف من خارج المؤسسة من أجل فحص السجلات المحاسبية و البيانات و الوقوف على تقييم نظام الرقابة الداخلية لإبداء رأي فني محايد حول صدق وصحة المعلومات وإعطائها المصدقية لتتال الرضا والقبول من طرف المساهمين، المستثمرين و البنوك.

فأهدافها تتمثل في النقاط التالية:

كل عملية تم تسجيلها لا بد أن تكون:

* حقيقية.

* صحيحة التسجيل، التقييم و التمركز.

* مسجلة في وقت حدوثها.

ب- التدقيق الداخلي:

هي فحص العمليات والسجلات يقوم بها موظفون من داخل المشروع.

عرف إيتيان (التدقيق الداخلي يكون داخل المؤسسة، وظيفة مستقلة للتقييم الدوري للعمليات لصالح المديرية العامة)¹ كما عرف مجمع المدققين الداخليين الأمريكيين التدقيق الداخلي (نشاط تقييمي مستقل ينشأ داخل منظمة الأعمال لتدقيق العمليات كخدمة للإدارة، وهي وسيلة رقابة إدارية تعمل على قياس و تقييم فعالية وسائل الرقابة الأخرى)² والتدقيق الداخلي سوف نتطرق له في مبحثنا هذا حيث سوف يكون موضوعنا.

المطلب الأول: مبادئ، مسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق الداخلي

أولاً: مفهوم التدقيق الداخلي

يعتبر التدقيق الداخلي من أهم الوسائل والطرق التي تستخدمها الإدارة لغرض التحقق من فعالية الرقابة الداخلية، وهناك عدة تعاريف للتدقيق الداخلي نذكر منها:

¹ E IENNE.B : L'audit interne pourquoi et comment ; les éditions d'organisation ; France 1989 ; page20.

² العمرات أحمد صالح، المراجعة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، دار الرابطة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008، ص 57.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- عرف مجمع المراجعين الداخليين بالولايات المتحدة الأمريكية التدقيق الداخلي على أنه وظيفة تؤديها هيئة مؤهلة من الموظفين داخل المؤسسة وتتناول الفحص الانتقادي والتقييم المستمر للخطط والسياسات الإدارية واجراءات الرقابة الداخلية بهدف التأكد من تنفيذ هذه السياسات والالتزام بها، والتحقق من سلامة مقومات الرقابة الداخلية ومدى كفاءة وفعالية الأداء داخل الإدارات وأقسام المشروع .

- عرف المعهد الفرنسي للمراجعين والمستشارين الداخليين IFACI - المراجعة الداخلية في نشرته من مسؤوليات المراجع الداخلي بأن وظيفة التدقيق الداخلي هي "عبارة عن نشاط تقييمي مستقل ، يهدف إلى تدقيق العمليات المحاسبية والمالية وغيرها من أجل خدمة الإدارة وبالتالي فهي رقابة إدارية تمارس عن طريق قياس وتقييم فعالية أساليب الرقابة الداخلية"¹ - كما عرفت أيضا "نشاط تقييمي مستقل تقوم به إدارة أو تقييم داخل المنشأة مهمته فحص الأعمال المختلفة في المجالات المحاسبية والمالية والتشغيلية وتقييم أداء الإدارات والأقسام في هذه المنشأة، وذلك كأساس لخدمة الإدارة العليا، كما أنها رقابة إدارية تؤدي عن طريق قياس وتقييم فاعلية الوسائل الرقابية الأخرى"²

- رغم الاختلافات الموجودة بين الباحثين في صياغة تعريف دقيق لوظيفة المراجعة الداخلية، إلا أن أغلب التعاريف تتفق في بعض النقاط الرئيسية التي يمكن تلخيصها في التعريف التالي: "التدقيق الداخلي هو نشاط رقابي يمارس داخل المؤسسة، ويهدف إلى تقييم نشاطات المؤسسة لصالح الإدارة العامة" وعليه يمكن القول بأن التدقيق الداخلي هو عين الإدارة العامة على باقي وظائف المؤسسة"

ثانيا: أنواع التدقيق الداخلي

من الصعب وضع حدود فاصلة لأنواع التدقيق الداخلي بسبب شمولية التدقيق لكافة العمليات في المؤسسة، وهدفها تقويم فعالية وكفاءة العمليات التشغيلية لنشاط ما. حيث أنّ مجال تطبيق التدقيق الداخلي واسع، إذ أنه يقوم على أساس الرقابة الداخلية للمؤسسة كما أنها تعتمد على الفحص ومدى احترام القوانين والأنظمة وبالتالي تنقسم إلى:³

1/ التدقيق المحاسبي المالي:

¹ زين يوسف، " تفعيل المراجعة عن طريق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الجزائرية للسيارات الصناعية"، المركز الجامعي بالوادي ، العدد 46، الجزائر، 2010، ص 02 .

² وجدي حامد حجازي، أصول المراجعة الداخلية، دار التعليم الجماعي، الاسكندرية، 2009، ص 11.

³ صواش عادل، دور المراجعة الداخلية في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، دراسة حالة المركب الصناعي التجاري الحضنة، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجباية معقدة، قسم علوم مالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير، جامعة محمد بوضياف- المسيلة، 2018/2017 ص9.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

لقد كان المفهوم التقليدي للتدقيق الداخلي مرتبطاً بالمعلومات المحاسبية والمالية والتأكد من دقتها وصحتها، حتى يتسنى للمؤسسة الاعتماد عليها في رسم البيانات واتخاذ القرارات الإدارية، يهدف المدقق الداخلي في إطار التدقيق المحاسبي والمالي إلى فحص ومراجعة الوثائق المالية والمحاسبية لتجنب الوقوع في الأخطاء تتعلق بالسيير، حيث يعتمد المدقق الداخلي على المعطيات التالية:

1-1/ المحاسبة العامة: وذلك من أجل التحقق من موثوقية المعلومات المحاسبية والمالية المقدمة في الميزانية العامة، حول حسابات النتائج.. الخ.

1-2/ المحاسبة التحليلية: يقوم المدقق الخارجي بالتأكد من مدى صحة حساب التكاليف والهوامش من خلال تحليل مختلف مكونات تلك الحسابات.

1-3/ معطيات الموازنات التقديرية: تعتبر الموازنات التقديرية وسيلة لتقييم ومراقبة الأداء المالي ومن الموازنات نجد موازنة المبيعات، موازنة الإنتاج... الخ

1-4/ المعطيات الإحصائية: لها دور في إعطاء صورة حقيقية حول وضعية المؤسسة.

2/ التدقيق الإداري :

وتكون من أجل تقديم معلومات أكثر مصداقية لتسهيل مبدأ المسائلة العامة، وتسهيل اتخاذ القرارات من قبل الجهات التي تتحمل مسؤولية الإشراف واتخاذ الاجراءات التصحيحية اللازمة ، ويتضمن هذا النوع من التدقيق الأداء الاقتصادي الرشيد والفعالية.¹

✓ مبادئ مسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق الداخلي

إن مبادئ أخلاقيات المهنة هي ضرورية وأساسية لنشاط التدقيق الداخلي باعتبار أن مهنة التدقيق الداخلي تقوم أساساً على الثقة في تأكيدها الموضوعي بشأن إدارة المخاطر. الغرض من هذه المبادئ تعزيز ثقافة أخلاقية محددة تحكم مهنة التدقيق الداخلي، حيث تشمل هذه المبادئ عنصرين أساسيين هما:

- المبادئ المرتبطة بالمهنة وتطبيق معايير التدقيق الداخلي.
- قواعد السلوك المهني التي تحدد المعايير التي يتوقع من المدققين الداخليين مراعاتها، وتساعد في تفسير المبادئ في التطبيق العملي والمعدة كدليل للسلوك الأخلاقي للمدققين الداخليين.²

¹ صواش عادل، مرجع سبق ذكره، ص10.

² بحاش فطيمة، "دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، دراسة ميدانية بمؤسسة مطاحن الحوضنة"، ذكرة لنيل شهادة الماستر الأكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف-المسيلة 2016/2017 ص6.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

وقد تضمن كل مبدأ مجموعة من القواعد السلوكية كما يلي:

أولاً: مبدأ النزاهة: نزاهة المدققين الداخليين من شأنها ارساء دعائم الثقة وهذا ما يشكل الأساس للاعتماد على آرائهم واحكامهم¹، وتشمل القواعد السلوكية التالية:

* يجب على المدققين الداخليين أداء عملهم بأمانة وحذر ومسؤولية.

* يجب على المدققين الداخليين أن يحافظوا على القانون ويتوقعوا اكتشاف أية أفعال بواسطة القانون أو المهنة.

* يجب على المدققين الداخليين أن لا يشاركوا في أنشطة غير قانونية أو غير معروفة.

* يجب على المدققين الداخليين أن يحترموا ويساهموا في تحقيق الأهداف الشرعية والأخلاقية للمؤسسة التي يعملون بها.²

ثانياً: مبدأ الموضوعية: يجب على المدققين الداخليين مراعاة أرفع مستويات الموضوعية في جمع وتقييم وتبليغ المعلومات المتعلقة بالنشاط مع مراعاة التقييم المتوازن لكل الظروف ذات الصلة، وتشمل القواعد السلوكية التالية:

* يجب على المدققين الداخليين أن لا يشاركوا في أية أنشطة أو علاقات ربما تضعف أو من المفترض أن تضعف تقييم غير متحيز.

* يجب على المدققين الداخليين ألا يقبلوا أية شيء ربما يضعف أو من المفترض أن يضعف حكمهم المهني.

* يجب على المدققين الداخليين الإفصاح عن كل الحقائق المادية التي عرفوها أثناء قيامهم بواجباتهم والتي إن لم يفصحوا عنها ربما تؤدي إلى تشويه تقاريرهم عن الأنشطة التي يدققونها.³

ثالثاً: مبدأ السرية: على المدققين الداخليين أن يحترموا قيمة وملكية المعلومات التي يتلقونها أو يطلعون عليها،⁴ وتشمل القواعد السلوكية التالية:

* يجب على المدققين الداخليين أن يكونوا عقالاً بشأن استخدام وحماية المعلومات المكتسبة أثناء القيام بواجباتهم.

* يجب على المدققين الداخليين أن لا يستخدموا المعلومات لأي مكسب شخصي أو بأي أسلوب لا يتفق مع القانون أو يضر بالأهداف الشرعية والأخلاقية للمؤسسة التي يعملون فيها.⁵

1 بحاش فطيمة، المرجع نفسه، ص7.

2 أحمد حلمي جمعة، الاتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكد، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2009، ص53.

3 أحمد حلمي جمعة، المرجع نفسه، ص54.

4 بحاش فطيمة، المرجع سبق ذكره، ص8.

5 أحمد حلمي جمعة، المرجع نفسه، ص54.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

رابعاً: مبدأ الكفاءة: على المدققين الداخليين أن يستخدموا المعرفة، المهارات والخبرات اللازمة في أداء خدمات التدقيق الداخلي المهنية.¹

وتشمل القواعد السلوكية التالية:

* يجب على المدققين الداخليين أن يؤديوا فقط الخدمات بالمعرفة والمهارة الضرورية والخبرة؛

* يجب على المدققين الداخليين أن يؤديوا خدمات التدقيق الداخلي طبقاً لمعايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي؛

* يجب على المدققين الداخليين أن يحسنوا باستمرار كفاءتهم وفعالية وجودة خدماتهم؛

✓ مسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق الداخلي:

ينقسم هذا العنصر إلى قسمين : المسؤوليات، الصلاحيات.

1- المسؤوليات: يعتبر المدقق الداخلي مسؤولاً عن تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي طبقاً لبرنامج التدقيق المعد لهذا الغرض من قبل مشرف التدقيق وعليه المدقق الداخلي له مسؤوليات نذكر منها:²

- القيام بأعمال المسح الميداني الأول للنشاط الخاضع للتدقيق وتحديد أسلوب العمل ووضع التوصيات المتعلقة باحتياجات المدقق.

- وضع خطة عمل شاملة النطاق والأسلوب وبرنامج الوقت اللازم من المهمة.

- تدقيق المستندات والقيود والوثائق والسجلات اللازمة للقيام بأعمال التدقيق كما هو مخطط لها.

- توثيق جميع الاستنتاجات والملاحظات التي تدعم رأيه النهائي حول النشاط الخاضع للتدقيق.

- تقييم مدى فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية على النشاط الخاضع للتدقيق.

- الاحتفاظ بملف أوراق العمل وترتيبها وتوثيقها حسب سياسة الإدارة.

2- الصلاحيات: حتى يتمكن المدقق الداخلي من القيام بالمهمة الموكلة إليه لتحقيق الأهداف المسطرة لا بد أن يتمتع بصلاحيات لتسهيل عمله أهمها:³

¹ معهد المدققين الداخليين، مبادئ أخلاقيات المهنة، 2009، ص 02.

² اشتيوي إدريس عبد السلام، المراجعة المعايير، إجراءات، الطبعة الرابعة، دار النهضة العربية، بيروت، 1996، ص 14.

³ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42، القانون 10_01 المؤرخ في 29 جوان 2010، المواد 30 و 33، ص 08.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- طلب أي تقرير أو استفسار معين من أي مسؤول في المؤسسة وفي أي مستوى إداري حول عملية معينة لتوضيح أمر ما، لم يصل المدقق إلى تفسير موضوعي له.

- طلب أي مستندات أو دفاتر أو سجلات، و الإطلاع عليها للحصول على بيان معين أو معلومة أو تفسير نتيجة معينة، وحق الإطلاع على القوانين التي تحكم طبيعة العمل والنشاط داخل المصلحة المراد تدقيقها.

- من حق المدقق فحص وتدقيق الحسابات المختلفة، وفقاً للقوانين واللوائح من ناحية، ووفقاً لما تقتضيه المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها.

- فحص أصول الشركة على اختلاف أنواعها، وكذلك التحقق من الالتزامات المستحقة على الشركة وحق الاتصال بدائي الشركة للتأكد من صحة أرصدة هذه الالتزامات.

المطلب الثاني: معايير التدقيق الداخلي

- **معايير التدقيق الداخلي:** هي المقاييس والقواعد التي يتم الاعتماد عليها في تقييم وقياس عمليات قسم التدقيق الداخلي كما يجب أن تكون وفقاً لما تم اعتماده من قبل معهد المدققين الداخليين، وتعتبر معايير التدقيق الأكثر شيوعاً وتطبيقاً في العالم حيث تشكل أدلة إرشادية متكاملة تساعد في ضمان (IIA) الداخلي الصادرة عن تنفيذ أنشطة التدقيق الداخلي بشكل فعال.¹

فمعايير التدقيق تتألف من:

أولاً: معايير الصفات: تتناول هذه المعايير خصائص المنظمات والأفراد الذين يؤدون أنشطة التدقيق الداخلي، وهي تضم ما يلي:

* (1000)- **الغرض والسلطة والمسؤولية:** ينبغي تحديد الغرض والسلطة والمسؤولية فيما يتصل بأنشطة التدقيق الداخلي بشكل رسمي في قانون يتسق مع المعايير ويوافق عليه المجلس.

* (1100)- **الاستقلالية والموضوعية:** ينبغي أن يكون التدقيق الداخلي نشاطاً مستقلاً، كما ينبغي أن يتسم المدققون الداخليون بالموضوعية في أداء عملهم.

* (1200)- **الكفاءة والعناية المهنية اللازمة:** ينبغي ان تؤدي المهام بالكفاءة والعناية المهنية اللازمة.

¹ كمال محمد سعيد كامل النونو، مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك الإسلامية العاملة في قطاع غزة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2009، ص52، مذكرة غير منشورة.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

* (1300)- تأكيد الجودة وبرامج التحسين: على كبير المدققين أن يعمل على تطوير والمحافظة على تأكيد الجودة وبرامج التحسين بما يغطي كافة أنشطة التدقيق الداخلي.

- **ثانياً: معايير الأداء:** تصف معايير الأداء طبيعة أنشطة التدقيق الداخلي كما تضع المعايير التي يتم من خلالها قياس أداء تلك الأنشطة، تتناول ما يلي:

* (2000)- **إدارة نشاط التدقيق الداخلي:** على كبير المدققين أن يدير أنشطة التدقيق الداخلي على نحو فعال بما يحقق قيمة عالية للمنظمة.

* (2100)- **طبيعة العمل:** ينبغي أن يشمل نشاط التدقيق الداخلي التقييم والإسهام في تحسين إدارة المخاطرة والرقابة وعمليات التحكم المؤسسي باستخدام مدخل منظم ومنضبط.¹

* (2130)- **الرقابة:** ينبغي أن يساعد نشاط التدقيق الداخلي المنظمة فيما يتصل بإرساء آليات فعالة للرقابة عن طريق تقييم فعالية وكفاية تلك الآليات، وكذلك عن طريق تعزيز التحسين المستمر.

* 2130.ت1- يجب على التدقيق الداخلي تقييم مدى ملائمة وفعالية الضوابط الرقابية في التعامل مع مخاطر المؤسسة المتعلقة بالحوكمة والعمليات وأنظمة المعلومات بالنظر إلى:

- تحقيق الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة.

- موثوقية ومصداقية البيانات المالية والتشغيلية.

- فعالية وكفاية البرامج والعمليات.

- حماية الأصول.

* 2130.- يجب على المدققين الداخليين استعمال معرفتهم بالضوابط الرقابية المكتسبة من خلال انجازهم للمهام الاستشارية وذلك عند تقييم مسار الرقابة بالمؤسسة.²

* (2200)- **التخطيط للمهمة:** ينبغي على المدققين الداخليين تطوير وتسجيل خطة لكل مهمة وتشمل النطاق، الأهداف، الوقت، وتوزيع الموارد.

* (2300)- **تنفيذ المهمة:** على المدققين الداخليين أن يعملوا على تحديد المعلومات الكافية والمناسبة الموثوق بها، والمفيدة لتحقيق أغراض المهمة.

¹ أحمد حلمي جمعة، مرجع سابق، ص: 34-44، بتصرف.

² معهد المدققين الداخليين، لمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي، 2017، ص31.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

* (2400)- تبليغ النتائج: يجب على المدققين الداخليين أن يبلغوا نتائج المهمات.

* (2500)- متابعة سير العمل: على المدقق أن يضع ويحافظ على نظام لمراقبة سير النتائج التي يتم توصيلها للإدارة.

* (2600)- قرار قبول الإدارة للمخاطر: عندما يعتقد المدقق أن قبول الإدارة للمخاطر لا يعد مقبولاً للمؤسسة، فإنه ينبغي عليه مناقشة ذلك مع الإدارة فإذا لم يتم حل ذلك فإنه ينبغي أن يرفع كل من المدقق والإدارة العليا تقريراً بذلك إلى مجلس الإدارة ليتولى فض النزاع.¹

ثالثاً: معايير التنفيذ: تتولى تطبيق معايير الصفات ومعايير الأداء، وقد يكون هناك فئات متعددة من معايير التنفيذ مجموعة لكل نشاط من أنشطة التدقيق الداخلي، ولقد وجدت هذه المعايير من أجل أنشطة التأكيد والاستشارة.²

المطلب الثالث: مراحل تسيير مهنة التدقيق الداخلي

التدقيق الداخلي يتمثل بمراحل في مجموعة من الخطوات والوسائل التي يتبعها المدقق الداخلي من أجل تدقيقه وفحصه وتقييمه للأعمال المختلفة داخل المؤسسة، ومساعدة العاملين فيها على القيام بمسؤولياتهم بشكل كافٍ وفعال، وتتمثل هذه الخطوات في ثلاث مراحل أساسية:

- مرحلة تحضير المهمة.
- مرحلة تنفيذ المهمة.
- مرحلة النتائج، إنهاء مهمة التدقيق.

أولاً - مرحلة تحضير المهمة

وهي المرحلة التمهيديّة في التدقيق، والتي تتطلب من المدقق قدرة كافية على القراءة، والانتباه والكفاءة اللازمة، فهي تمنح القدرة على الفهم والتعلم، كما تتطلب معرفة جيدة بالمؤسسة، من خلال معرفة مصادر المعلومات في تلك الفترة. وتعتبر هذه المرحلة أساسية، والتي بناءً عليها يقوم المدقق ببناء نموذج النتائج التي يجب الوصول إليها، لذا سنتطرق إلى مراحل مهمة التدقيق الداخلي.

¹ أحمد حلمي جمعة، مرجع سابق، ص: 47- 53. بتصرف

² بحاش فطيمة، المرجع سبق ذكره، ص: 14.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

1- الأمر بالمهمة:

تبدأ مهمة المدقق الداخلي بإصدار التكليف بالمهمة من طرف سلطة مؤهلة الإدارة العليا، لجنة التدقيق حيث أن هذا الأمر بالمهمة يسمح بتبليغ كافة الأطراف التي لها علاقة بمهمة التدقيق.¹

2- مرحلة الاندماج:

تبدأ هذه الخطوة بجمع المعلومات ذات العلاقة بالنشاط الخاضع للتدقيق من مصادره المختلفة والحصول على فهم لطبيعة هذا النشاط، ويمكن تلخيص هذه المصادر فيما يلي:²

- تقارير ملفات التدقيق السابقة.

- الاجتماع مع الإدارة.

- السياسات، الخطط، الإجراءات، التعليمات والاتفاقيات المتعلقة بالنشاط .

- الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي.

- الموازنة التقديرية والمعلومات المالية عن النشاط .

- نتائج التدقيق الخارجي عن النشاط.

إن قراءة هذه الوثائق المختلفة والتحليل يمكن فريق التدقيق من:

-امتلاك رؤية شاملة عن نشاط الخاضع للتدقيق، تحديد السيوررات التي هي موضع للمخاطر، إعطاء مصداقية للمهمة.

3- تحديد الأخطار وتقييمها:

خلال هذه النقطة يتم تكيف بقية مراحل عملية التدقيق، بحيث يسمح للمدقق صياغة برنامجه وتطويره بناءً على التهديدات وما تم وضعه لمواجهةها. وخطر التدقيق كما عرفه معهد المحاسبين الأمريكيين هو: الخطر الناتج عن حدوث خطأ في أحد الأرصدة أو في نوع معين من العمليات، الذي يكون:

خطر ملازم: هو إمكانية دون الأخذ بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلية وقوع أخطاء جوهرية في الحسابات.

خطر الرقابة الداخلية: يرتبط بعدم قدرة نظام الرقابة الداخلية على اكتشاف الأخطاء الجوهرية وتصحيحها في الوقت المناسب .

¹ Jacques Renard, Théorie et pratique de l'audit interne, op. it, p218.

² Idem, p218

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

خطر عدم الاكتشاف: مرتبط بمهمة التدقيق، أي عدم تمكن المدقق من اكتشاف الأخطاء الجوهرية.

4- تحديد الأهداف:

يعرف أيضا بالتقرير التوجيهي أو المخطط للمهمة، وهي عبارة عن وثيقة مشكلة من عدة صفحات والتي لها نفس المضمون والخصائص في كل الحالات بعد أخذ المعلومات الضرورية عن المؤسسة، يقوم المدقق بتحرير تقرير توجيهي والذي يوضح محاور البحث، حدود ومجالات تدخل المدققين بالإضافة إلى الأهداف الواجب على فريق التدقيق تحقيقها، والتي تنقسم إلى أهداف عامة وأهداف خاصة، ويحتوي هذا التقرير على المعلومات المتأتية من تحليل الأخطار وجدول نقاط القوة والضعف ويهدف إلى: تحديد الجوانب العلمية لتدخل المدققين، ويساعد المدقق على البحث، التعرف وتصحيح كل نقاط القوة والضعف المسجلة أو جزء منها.¹

ثانيا- مرحلة تنفيذ المهمة:

في هذه المرحلة يتم تنفيذ مهمة المدقق الداخلي، وفقا لمخطط التدقيق المعد مسبقا والموافق عليه من مدير التدقيق على أن يتم الاختيار وتجميع الأدلة الكافية والملائمة في ملفات التدقيق، وتتم في عدة خطوات.

1- إعداد برنامج التدقيق:

يدعي أيضا مخطط التنفيذ وكذلك برنامج العمل، ويتم إعداده من طرف فريق التدقيق وتحت إشراف رئيس المهمة، ويتم إرساله إلى مسؤول التدقيق الداخلي للإطلاع عليه، وتقع على رئيس المهمة مسؤولية الاحتفاظ به في ملف التدقيق، ويتضمن هذا المخطط النقاط التالية: وثيقة تعاقدية، مخطط عمل، دليل مرشد، نقطة انطلاق في بناء استمارة الرقابة الداخلية، متابعة المهمة.²

2- التجميع والفحص:

وتتضمن هذه الخطوة قيام المدقق الداخلي بجمع المعلومات اللازمة وأدلة الإثبات الكافية لدعم نتائج التدقيق أو عن طريق إرسال المصادقات، أو من خلال تتبع عملية تشغيل البيانات، أو باستخدام الأساليب والاختبارات الإحصائية ويجب أن تكون المعلومات ملائمة وكافية لتحقيق أهداف التدقيق.³ ويتضمن ما يلي:

¹ صالح محمد، التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من التنافسية المؤسسة، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية، الطبعة الأولى، عمان، 2016، ص 56.

² صالح محمد، مرجع سبق ذكره، 2016، ص 56.

³ أحمد عبد المولى الصباغ وآخرون، أساسيات المراجعة ومعاييرها، كلية التجارة، جامعة القاهرة، مصر، 2008، ص 166.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- **التحقيق:** تهدف عملية التحقيق إلى التأكد من صحة ودقة العمليات والحسابات كذلك أدلة الإثبات التي تؤكد مدى سلامة هذه العمليات¹.

- **التحليل:** أما التحليل فيقتضي الفحص الانتقادي للسياسات الإدارية وإجراءات الرقابة الداخلية والعمليات والحسابات ومختلف السجلات والمستندات التي تعد داخل نطاق الفحص، من خلال إجراء مقارنات واستخدام كافة طرق وأساليب التحليل المالي والمحاسبي.

- **الالتزام:** ويقصد به التأكد من مدى الالتزام بالسياسات والقرارات و النظم الإدارية داخل المؤسسة.

- **التقييم:** وهو الخطوة التي تسبق مرحلة إعداد التقرير النهائي، وتتمثل في التقييم الشخصي للمدقق الداخلي عن مدى كفاءة وفعالية مختلف السياسات المعمول بها في المؤسسة، بغية تقديم الاقتراحات والتوصيات اللازمة لتحسين الإجراءات وتطوير الأداء أو تغيير السياسات المتبعة.

ثالثاً- مرحلة النتائج (إنهاء مهمة التدقيق) :

تتطلب هذه المرحلة القدرة على الإنشاء والصياغة الأدبية بالإضافة إلى التحوار الذي يبقى موجوداً خلال هذه المرحلة، ويقوم المدقق ببلورة وتقديم منتجه "التقرير"، والذي يجمع كل عناصر عمله إذ تبدأ هذه المرحلة برجوع المدقق إلى مكتبه مع مجموع أوراق العمل، حيث يقوم بصياغة مشروع تقرير ليتم بعدها عقد اجتماع ختامي والمصادقة للحصول على التقرير الختامي. لذا حيث تتم هذه المرحلة وفق الخطوات الآتية:²

1- مشروع تقرير المدقق:

حيث يكون فيه جميع الملاحظات المسجلة ليتم المصادقة عليه، فلا يمكن اعتباره نهائياً حتى وإن تضمن مصادقة خاصة هذه الوثيقة وإن احتوت على توصيات المدقق، فإنها لا تتضمن إجابات المؤسسة، ولا تتضمن مخطط العمل والذي يعتبر أحد ملاحق التقرير النهائي، أين تشير المؤسسة متى ومن سيقوم بتنفيذ التوصيات المقبولة.

2- الاجتماع الختامي:

يضم نفس الأعضاء الذين نشطوا الاجتماع الافتتاحي، والذين استمعوا لمخطط المدقق عند البداية، فيبدون رأيهم حول ما قام به فريق التدقيق، بالإضافة لفريق التدقيق والمصالح الأقسام المدققة، بعرض الملاحظات والنتائج التي توصلوا إليها مدعمة بالأدلة المؤيدة لها، إضافة إلى التوصيات المقترحة بشأنها.

¹ طارق عبد العظيم، أحمد عبده، الأصول العلمية والعملية للمراجعة، مكتبة الجامعة بنها، القاهرة، 2012، ص 155.

² Jacques Renard, op. it, p258.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

3- تقرير التدقيق الداخلي:

بعد إنتهاء التدخل، يسمح التقرير للمدقق بإبداء رأيه (كتابيا) حول البيانات والقوائم المالية والمواضيع الأخرى التي كانت محل التدقيق، فهو يلخص مهمة التدقيق، ويعتبر وسيلة بين المدقق والجمهور.

وفيما يلي مبادئ التقرير:¹

- لا وجود للتدقيق الداخلي من دون تقرير التدقيق الداخلي.
 - وثيقة نهائية: فهو آخر عقد لمهمة التدقيق، والتي لا تنتهي إلا باقتراحات وتوصيات.
 - عرض مسبق للمؤسسة: فمن المفترض أن النقاط تم عرضها خلال الاجتماع الختامي.
 - حق المؤسسة في الإجابة: للمؤسسة الحق في الرد إما شفهيًا أو كتابي.
- وتتمثل الفصول الرئيسية لشكل تقرير التدقيق في النقاط الأربعة التالية:²
- * الورقة الخارجية ورسالة الإحالة: عادة ما يكون تقرير التدقيق مرفق برسالة إحالة.

أما الصفحة الأولى فتحتوي على:

عنوان المهمة وتاريخ إرسال التقرير، كما يتم التذكير بالمهمة.

أسماء المدققين المساهمين في العمل ورؤساء المهمة .

أسماء المستفيدين من تقرير التدقيق.

*المقدمة والملخص: يبدأ هذا الجزء بفهرس مفصل للتقرير، والذي يكون ضروري بالنسبة للتقارير كبيرة الحجم التي تحتوي على ملاحق كثيرة.

*المقدمة: عادة ما تكون مختصرة وتتضمن التذكير بمجال التدخل وأهداف المهمة، فالقارئ ليس له علم بمحتوى أمر المهمة وتقرير التوجيه، فهي تمثل وصف مختصر للوحدة أو العملية المدققة.

*الملخص: حيث يسمح للمسؤولين بفهم مجمل التقارير، حيث يتميز بالاختصار والوضوح.

*التقرير التفصيلي: هو الوثيقة التفصيلية والكاملة، الموجهة بالدرجة الأولى للمؤسسة المدققة، ويشمل الملاحظات، التوصيات، بحيث يحترم التسلسل المعروض في الفهرس.

*الخلاصة، خطة العمل والملاحق: الهدف من هذا الجزء ليس تكرار ما تم عرضه، ولكن اقتراح مهمات أخرى والتي ظهرت الحاجة لها من خلال هذه المهمة، أو التذكير بتاريخ المهمة القادمة.

¹ صالح محمد، مرجع سبق ذكره، 2016، ص58.

² نفس المرجع، ص 58.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

4- متابعة التنفيذ التوصيات:

بعد اقتراح المدقق الداخلي لمجموعة من التوصيات التصحيحية الواجب القيام بها، بناء على الملاحظات التي سجلها أثناء القيام بمهمته، فإنه يقوم بمتابعة مدى الالتزام بتنفيذ تلك التوصيات وتنتهي هذه المرحلة عند تنفيذك كل التوصيات المقترحة والتي صادقت عليها الإدارة.¹

المبحث الثاني: مراقبة المخزونات

تمثل الرقابة على المخزونات مظهرا أساسيا وهاما للإدارة الناجحة، فالمخزون هو عبارة عن المواد الأولية أو السلع الشبه التامة الموجودة في المخزن بانتظار استخدامها في المستقبل.

المطلب الأول: تسيير المخزونات وطرق تمييزها.

تعتبر المخزونات عنصر أساسي في أصول المؤسسة، وبالتالي تحتاج الى تسييرها ومتابعتها ببذل العناية الكافية من المدقق الداخلي والقائمين في المؤسسة.

أولا: تعريف تسيير المخزونات

قبل اللجوء الى تعريف لتسيير المخزونات نتطرق اولاً الى معرفة المخزون وتحديد أنواعه.

1- تعريف المخزون: هناك عدّة تعاريف للمخزونات تختلف باختلاف الزاوية التي ننظر إليها الى المخزون ومنها:

لقد عرفها النظام المحاسبي المالي على أنها "مجمّل الأملاك التي تمتلكها المؤسسة والتي اشترتها أو أنشأتها بهدف بيعها أو استهلاكها في عملية الانتاج والتحويل" وتسمى بالمصطلح المحاسبي المخزونات.²

وتعتبر المخزونات كأصول بالنسبة للمؤسسة:³

- مخزونات تمتلكها المؤسسة لاعادة بيعها خلال النشاط العادي للدورة.

- مخزونات قيد الانتاج لغرض البيع.

- مخزونات تحت شكل مواد أو مواد التي يجب أن تستهلك خلال عملية الانتاج او خلال عملية تقديم الخدمات.

¹ العمري أمين، "دور المراجعة الداخلية في تحسين نظام الرقابة الداخلية للمخزون"، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي، تخصص فحص محاسبي، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016/2015، ص 32.

² فاطمة الزهرة بالقاسم و نور الهدى بالقاسم، "مساهمة التدقيق الداخلي في مراقبة حسابات المخزونات، دراسة حالة تعاونية الحبوب و الخضر الجافة"، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة و مراجعة، قسم المالية و المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة أكلي محمد اولحاج، البويرة، الجزائر، 2019/2018، ص 43.

³ سعودي عبد العزيز والهامل بونعام، "أثر التدقيق في تسيير المخزون على رقم الأعمال، دراسة حالة مؤسسة نفضال"، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة، جامعة أحمد دراية، أدرار، الجزائر، 2020/2019، ص 7-8.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

2- أنواع المخزونات:

تختلف أنواع المخزونات ومكوناتها حسب نوعية النشاط الذي تقوم به كل مؤسسة وتمثل في: مخزونات البضائع والسلع، مخزونات المواد الأولية واللوازم، مخزونات المنتجات النصف مصنعة، مخزونات من المنتجات والأشغال الجارية، مخزونات من منتجات التامة، مخزون موجود خارج المؤسسة، مخزونات من الفضلات والمهملات.¹

- تعريف تسيير المخزونات:

يمكن تعريف المخزون كما يلي:

تسيير المخزون هو النشاط الذي يتم بمقتضاه استخدام الأساليب العلمية في تحديد كمية المواد الأولية والبضاعة نصف المصنعة، وكذلك البضاعة المصنعة بما يضمن تلبية متطلبات وظروف التشغيل وطلبات الزبائن بأقل تكلفة ممكنة.² يتمثل المخزون في مجموعة من التدابير والقواعد، التي تتعلق بوضع برنامج تموين للمخزون بمخزون من السلع والمواد الموجهة لأغراض الاستخدام في أقسام الانتاج أو الموجهة للبيع، وذلك في أحسن الظروف الاقتصادية و نقصد بالظروف الاقتصادية توفر ثلاث عناصر أساسية هي: الوقت، الكمية و التكلفة.³

تسيير المخزون يعني المحافظة والاحتفاظ بالمخزون وتخطيط وتنفيذ ورقابة اجراءات التخزين وصرف المخزون حسب الكميات والنوعيات المقررة للوحدات والأقسام أو الادارات الطالبة لمواد هذا المخزون.⁴

ثانيا: الأهداف الرئيسية لتسيير المخزون

اختيار السلع التي تتطلب التخزين والأخرى التي لا يمكن تمييزها عند الحاجة؛⁵
اختيار طرق التسيير انطلاقا من طبيعة المواد وتحليل للمخزونات؛
المحافظة على عناصر المخزون وصيانتها من الضياع والتلف وترتيبها وتنظيمها وفق أسس علمية ومحاسبية تسمح بمتابعة تداولها ومراقبتها؛⁶

¹ سعودي عبد العزيز و الهامل بونعام، مرجع سبق ذكره، ص 8.

² زدون جمال، " الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون، تسيير و دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي"، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، تخصص بحوث للعمليات و تسيير المؤسسة، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة أوبوكر بالقائد، تلمسان، الجزائر، 2010/2009، ص42.

³ Crolais Michel, Gestion intégrée des stocks et approvisionnement, op, cit, p 14.

⁴ فاطمة الزهرة بالقاسم و نور الهدى بالقاسم، مرجع سبق ذكره، ص 126.

⁵ ماجدة موجب، "تسيير المخزون في المؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة مؤسسة حوض الحمراء"، تقرير تربص لاستكمال شهادة الليسانس، تخصص فحص ومراقبة ومحاسبة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2013/2012، ص5.

⁶ زدون جمال، مرجع سبق ذكره، ص 42-43.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

معالجة المعلومات وتوصيلها الى مصدر القرار؛

الدراسة التنبؤية للمبيعات و الاستهلاك؛¹

ثالثا: تمييز عناصر المخزون

ويكون ذلك وفقا للترميز سواءا بالأحرف أو الأرقام أو الألوان، أو بعلامات خاصة بالمؤسسة.

ويستخدم الترميز لفوائد عدة نذكر منها:²

- تسهيل عملية جرد وتنظيم حساب مجاميع المخزون.
- تسهيل عملية التنظيم داخل المخزن.
- سهولة معرفة الأصناف ووضعها تحت تصرف الجهة التي تحتاجها.
- التعرف على موجود المخزون لمنع تكرار الشراء وبالتالي سهولة تقييم المخزون.
- متابعة رصيد المخزونات داخل المخازن (الحد الأدنى، الحد الأقصى، نقطة إعادة الطلب)، وهذا ما يزيد فعالية الرقابة على المخزونات وجردها وتقييمها.
- زيادة التخلص في الأعمال إذ يتم أفراد كل قسم بمجموعة من المخزونات وتحديد عدد ونوع العاملين فيها.
- معرفة المخزونات التي لها خصوصيات خطيرة وعزلها كما في تخزين المواد السامة والمواد القابلة للإشتعال.

المطلب الثاني: إجراءات جرد وتقييم المخزون

مما لاشك فيه أن المخزون ذات أهمية بالغة بالنسبة للمؤسسة باعتباره جزء من أصولها، فهو أكثر عرضة للتلاعب و الإختلاس، ولهذا وجب على المؤسسة القيام بالجرد على أقل مرة كل سنة مالية لذا سنقوم بتحديد بعض الأنواع للجرد وكذا تحديد أهدافه وأنواعه.

أولا : إجراءات الجرد:

يتعين على كافة المؤسسات القيام بشكل من أشكال جرد المخزون، وهذا يعتمد على قانون الدولة والشروط المحاسبية فيما يتعلق بمدى تكرار عملية الجرد ومدى شمولها.³

¹ فاطمة الزهرة بلقاسم ونور الهدى بلقاسم، مرجع سبق ذكره، ص 52.

² أبو بكر عميروش، دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة، رسالة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2010/2011، ص 63.

³ طيب طيايية و عبد الرحيم عطوي، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2019/2020، ص 6.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

1- تعريف الجرد: يوجد عدة تعاريف للجرد أهمها:

- **تعريف 1:** هو مجموعة العمليات التي تتمثل في حصر أصول وخصوم المؤسسة، عينا ونوعا وقيمة عند تاريخ الجرد، إستنادا إلى عمليات الرقابة المادية وإحصاء المستندات التنبؤية على الأقل مرة واحدة كل سنة.¹
 - **تعريف 2:** يعرف على أنه مراجعة كميات المخزون من الأصناف المختلفة التي تتم بطريقة منتظمة أو بين فترة وأخرى.
 - **تعريف 3:** تعرف الشركة الوطنية للمحاسبة جرد المخزون بأنه يشتمل على إحصاء وعد شامل لجميع السلع، المواد واللوازم، منتوج نصف مصنع، قيد الإنجاز، منتوج تام في حدود دورة اي من 01 جانفي إلى 31 ديسمبر.²
- من خلال مجموعة التعاريف السابقة نلاحظ أن جرد المخزون هو عملية مقارنة ماهو موجود فعلا في المخازن مع ماتم تسجيله في السجلات المحاسبية خلال نهاية كل دورة مالية.

2- أهداف الجرد:

- ✓ مطابقة ماهو موجود فعلا في المخازن وماتحملة السجلات المخزنية من أرصدة وذلك لمعرفة الموقف النهائي للمواد.
- ✓ يكشف لنا تراكم المخزون وتقادمه.³
- ✓ توضيح أي ضعف في الرقابة المالية.
- ✓ بين عدد وحجم النقص أو الزيادة الذي يتم التوصل إليه بواسطة الجرد، مما يوضح كفاءة طرق التخزين والنظم المطبقة بوجه عام.
- ✓ التأكد من حقوق المنشأة أو موجوداتها في نهاية الفترة المحاسبية وعلى هذه الحقوق من متطلبات أو إلتزامات سواء إتجاه الغير أو إتجاه الملاك قد تم قياسها أو الإفصاح عنها على أسس سليمة وعادلة والأداة المحاسبية المستخدمة لتحقيق هذا الغرض هي الميزانية أو قائمة المركز المالي.⁴

3- أنواع الجرد:

يوجد نوعان من الجرد: الجرد المادي والجرد المحاسبي.

¹ زدون جمال، مرجع سبق ذكره، ص 83.

² ماجدة موجب، مرجع سبق ذكره، ص 6-7.

³ بن هرور عبد الرحمان، "المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، دراسة حالة شركة مطاحن الزيبان"، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص فحص محاسبي، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2016/2015، ص 15.

⁴ أحنف فاتح، "محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، دراسة تطبيقية لتعاونية الحبوب والبقول الجافة وحدة مليلة"، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة و مالية، شعبة العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة ام البواقي، أم البواقي، الجزائر، 2014/2013، ص 83.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

أولاً: الجرد المادي للمخزونات:

حيث تقوم المؤسسة بالتعداد المادي للمخزون من مواد وبضاعة ومنتجات على مختلف أنواعها ثم تحديد قيمة هذا المخزون، ويجب إعطاء كل العناية لهذه بهدف إجراءها بصورة دقيقة وسليمة، ذلك لأن كل تضخيم لقيمة المخزون آخر المدة سيجعل نتيجة الدورة تظهر أقل من قيمتها الفعلية، ونلاحظ أن عملية حساب النتيجة وإعداد الكشوف المالية تتطلب من المؤسسة إجراء الجرد المادي أو الإحصائي للمخزون.

ثانياً: الجرد المحاسبي:

هو تسجيل الفرق بين ماهو مسجل في الدفاتر مع ماهو الواقع الفعلي بتاريخ الجرد لكي تظهر الميزانية على حقيقتها، ولهذا وجب على المؤسسة إتباع الخطوات التالية:¹

- وضع ميزان المراجعة بتاريخ الجرد.
- تسجيل الفروق.
- وضع ميزان المراجعة بعد الجرد.
- توحيد التكاليف والنواتج بمجدول حسابات النتائج.
- وضع الميزانية النهائية.
- تسجيل نتائج الجرد.²

4- أنظمة الجرد:

يمكننا التمييز بين ثلاثة أنواع من الجرد وهي: الجرد المستمر، الجرد الدوري و الجرد المفاجئ ويتم تلخيصها كالآتي:³

4-1 الجرد المستمر: يتم هذا الجرد على مدار السنة طبقاً لبرنامج زمني محدد للمجموعات المختلفة من الأصناف المخزنة، على أن يراعي الإنتهاء من جرد جميع الأصناف مع قرب إنتهاء السنة المالية للمؤسسة، ويمتاز هذا الأسلوب عن الجرد الدوري في أنه لا يتطلب عملية إيقاف العمل بالمخازن أثناء الجرد، حيث يمكن إختيار أوقات الركود على الطلب من بعض الأصناف لجردها، وغالبا ما يكون هناك بعض الوقت أمام القائم بالجرد لمراجعة أرصدة المخزون أكثر من مرة ان اقتضى الامر مما يزيد من احتمالات دقة النتائج والتعرف على أسباب الانحرافات.

¹ حمد راشد الغدير، تكنولوجيايات ادارة الشراء و التخزين، دار زهران للنشر، الأردن، 2008، ص 326.

² جوين ريتشاردز، ترجمة : عائشة حمدي، ادارة المخازن، الطبعة 1، دار مجموعة النيل العربية، القاهرة، مصر، 2013، ص 186.

³ جيمس بلاكورد وتعريب موسى يوسف، البضاعة الراكدة في الشركات التجارية (اسباب وطرق التخلص منها)، دار زهران للنشر، الأردن، 2008، ص 77-79.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

4-2 الجرد الدوري: يقصد به الحصر الشامل لجميع الاصناف الموجودة في المخازن في تاريخ معين وعادة ما يكون هذا التاريخ في نهاية السنة المالية، وغالبا ما يستغرق هذا الجرد فترة تتراوح ما بين أسبوع و أسبوعين تتوقف خلالها جميع عمليات الصرف و الاستلام في المخازن وذلك ضمانا لدقة الجرد، ويناسب أسلوب الجرد الدوري المخازن الصغيرة و المتوسطة الحجم، أما تلك التي تحتوي على عدد محدود من الأصناف وذلك نتيجة ما يتطلبه القيام بهذا الجرد من وقت طويل نسبيا، وما يستلزم من جهود وخيرات في تقييم الاصناف المخزنة وتحليل أسباب الفروقات بين الأرصدة الدفترية والفعلية إن وجدت.

4-3 الجرد المفاجئ: ويعرف أيضا باسم الغير معلن عنه، وغالبا ما يكون الهدف من هذا النوع من أنواع الجرد التفطيش أو الرقابة المباشرة على حركة الاصناف المخزنة، وقد يقوم به مدير المواد أو رجال الإدارة العليا على عينة من المواد يتم إختيارها عشوائيا من بين الأصناف الأكثر أهمية في المؤسسة، وذلك بهدف التأكد من سلامة عمليات الصرف والاستلام و القيد في سجلات المخازن.

ثانيا: إجراءات جرد المخزون والتسويات المرتبطة بنتيجة جرد المخزون

1 - إجراءات جرد المخزون:

إن نجاح عملية الجرد للمخزونات تتوقف على الاعداد المبدئي لها، فيجب أن تعد تعليمات واضحة ومفصلة عن الاجراءات التي ستستخدم في العملية، وترسل إلى كل المشتركين في الجرد قبل مباشرته ببضعة أيام وتتضمن هذه الاجراءات النقاط التالية:¹

- ترتيب المخزون بطريقة تسهل عملية الجرد مع ضرورة إجراء أية تحركات لازمة أو إعادة ترتيب ضرورية للأصناف قبل البدء في العملية؛
- فصل المواد أو البضاعة التي ستقوم كخرده أو بصافي قيمتها البيعية عن تلك التي تكون قابلة للبيع أو التي سوف تستخدم في الانتاج، بحيث يتم حصر كل الوحدات التالفة أو القديمة أو المستعملة مع بعض؛
- أثناء عملية الجرد لا يسمح للمخازن أن تباشر عملياتها العادية؛
- أن يكون المسؤول عن عملية الجرد فردا، محددًا بالإسم وتوزيع قائمة القائمين بالجرد على الأقسام المختلفة في المخازن مع تحديد المناطق لكل منهم؛
- يجب التسجيل في قوائم الجرد الرقم التسلسلي للمستند الأخير الذي سجل على بطاقة الصنف حتى يمكن عند تسجيل النتائج في دفتر المخازن ملاحظة التحركات التي تسجل؛

¹ الأميرة ابراهيم و عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة المالية مدخل نظم المعلومات وفقا لمعايير المحاسبة الدولية و المصرفية، دار الجمعة الجديدة للنشر، الاسكندرية، 2003، ص 160.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- تستخرج لجنة الجرد في نهاية كل سنة مالية كشوفا مستقلة بأرصدة الأصناف التي تتحرك طوال السنة، مع بحث أسباب ركودها وعرض هذه الأسباب على مسؤول الإدارة المالية لمناقشتها الفنية المختصة تمهيدا لعرضها على الإدارة العليا؛

2- التسويات المرتبطة بنتيجة جرد المخزون:

من الواضح أن جرد المخزونات في نهاية الفترة المحاسبية سيحدد المخزون الفعلي في تاريخ الجرد. وتقضي سياسات مراقبة المخزون أن يتم مقارنة المخزون الفعلي مع المخزون الدفترى لتحديد ما إذا كانت هناك مطابقة بينهما أو لا.

ويمكن أن نحدد نتائج المطابقة بين الجرد المادي والجرد المحاسبي في نهاية الفترة فيما يلي:¹

- إذا كان المخزون الفعلي يزيد عن الدفترى فارق يعتبر زيادة في المخزون. ويتم تسوية هذه الزيادة بجعل حساب مخزون نهاية الفترة مدينا، أما الطرف الدائن يتوقف على سبب الزيادة. فإن كانت مشتريات لم تسجل سيكون حساب إجمالي الموردين أو حساب النقدية. وإذا كانت زيادة طبيعية مثل فروق الوزن والمكاييل سيكون حساب تكلفة البضاعة المباعة.

- إذا كان المخزون الفعلي أقل من الدفترى فالفرق يعتبر عجزا. و يجب تحديد سببه، فان كان السبب راجع لعوامل طبيعية مثل البحر و فروق الوزن و المكاييل، اعتبر العجز عجزا مسموحا به، او عجز طبيعي.

- أن تحدد قيمة العجز بنوعيه يتوقف على الطريقة لحساب تكلفة مخزون نهاية الفترة و تكلفة المبيعات، او المواد المستخدمة.

- أن العجز طبيعي في مخزون البضاعة إذا كان غير مهم نسبيا سيحمل على حساب تكلفة البضاعة المباعة، أما إذا كان مهما نسبيا فيجب اعتباره من خسائر الفترة المحاسبية و يحمل على ربح الفترة.

- إذا كان العجز راجع للاهمال أو السرقة أو الاختلاس و الخطأ و الغش، فيجب محاسبة المسؤول عنه و بالتالي يتحمل قيمته.

ثالثا: طرق تقييم المخزون و تأثير اخطاء تقييم المخزون على نتيجة الاستغلال

نظرا لتعدد عناصر المخزون من حيث الكمية والسعر فإن حركة المخزون تتطلب الطريقة المناسبة لتقييمها، وتأثير أخطاء تقييم المخزون على نتيجة الاستغلال.

- طرق تقييم الخزونات.

1- تقييم المدخلات :

يتم تقييم مدخلات المخزون كما:²

¹ بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة للنشر، الجزائر، 2008، ص 140.

² بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، 2004، ص 140.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- تقييم البضائع و اللوازم و المواد و التموينات الأخرى بتكلفة الشراء التي تشمل سعر الشراء مضافا إليه مصاريف النقل و الشحن و المصاريف الأخرى المدفوعة للغير لا يصلح المنتجات أو المواد للمؤسسة.
- تقييم المنتجات المصنعة و نصف المصنعة و الفضلات و المهملات بتكلفة الإنتاج أو الإنجاز مضافا إليهما أعباء الإنتاج المباشرة و الغير مباشرة.

2- تقييم المخرجات:

- إذا كان تقييم المدخلات يتم بسهولة فإن تقييم المخرجات يحتاج لمعالجة خاصة وذلك للأسباب التالية:¹
- المشتريات لا تتم بسعر واحد، أسعارها تختلف باختلاف الموردين و الأسواق.... الخ.
- إن سعر أو قيمة العنصر المادي هو نفسه عند إدخالها للمخزون، أي أن السعر المطبق عند الإدخال هو نفسه الذي يطبق عند الإخراج.

إلا أن النظام المحاسبي يعتمد في تقييم المخزون على إحدى الطرق التالية:

2-1 طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة Cmp:

يتم احتساب متوسط التكلفة بقسمة اجمالي تكلفة المخزون المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع، ويسمى الناتج في هذه الحالة بالمتوسط المرجح لتكلفة الوحدة وهو يستخدم في تحديد تكلفة مخزون الفترة، النقد الشائع الموجه لطريقة متوسط التكلفة المرجحة هو أنها لا تعطي اهتماما أكبر للأسعار الجارية بالمقارنة بالأسعار التي كانت منذ وقت ماض.

2-2 طريقة الوارد أولا الصادر أولا FIFO: يتم وفق طريقة تقييم المواد أو المنتجات الصادرة بناء على التسلسل التاريخي لدخولها، أي يتم استهلاك المواد على أساس المواد الأقدمية بالسعر المتعلق بها، وإذا ما نفذت يلجأ إلى الكمية التي تليها في تاريخ الدخول من حيث السعر.

2-3 طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا LIFO: يلجأ إلى سعر الكمية التي دخلت قبلها، إذا دخلت كمية جديدة يبدأ بتطبيق سعرها في الإخراج الموالي وهي عكس طريقة الوارد أولا من حيث المبدأ.

تأثير أخطاء تقييم المخزون على نتيجة الاستغلال.

سوف نعالج تقييم أخطاء المخزون في الجدول التالي:

¹ فلة جعدي و يامين بن سنوسي، "تقييم نظام الرقابة الداخلية في ادارة المخزونات، دراسة حالة مؤسسة الحصنة حليب"، مذكرة لنيل شهادة الماستر الأكاديمي، تخصص تدقيق و مراقبة التسيير، قسم العلوم المالية و المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2016/2017، ص 18-19.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

جدول رقم (01) تأثير أخطاء المخزون.

نوع الخطأ	طبيعة التأثير على القوائم الدخل (صافي الربح أو الخسارة)
1- تقييم مخزون آخر المدة بأقل من قيمته.	- يظهر صافي الربح بأقل من قيمته وصافي الخسارة أكبر من قيمتها.
2- تقييم مخزون آخر المدة بأقل من قيمته.	- يظهر صافي الربح أكبر من قيمته و صافي الخسارة أقل من قيمتها
1- تقييم مخزون أول المدة بأقل من قيمته.	- يظهر صافي الربح أكبر من قيمته وصافي الخسارة أقل من قيمتها.
2- تقييم مخزون أول المدة بأكثر من قيمته.	- يظهر صافي الربح أكبر من قيمته وصافي الخسارة أقل من قيمتها.

المصدر: عبد الفتاح الصحن وسمير الصبان، المحاسبة المتوسطة، جامعة الاسكندرية للنشر، مصر، 1992، ص 230.

المطلب الثالث: الرقابة على المخزونات

تبرز أهمية الرقابة على المخزون من ضرورة الابتعاد عن التخزين غير اللازم للمواد أو النقص فيها حيث أن كل المظهرين يمثل إدارة سيئة للمخزون، تمثل الرقابة على المخزون مظهرا أساسيا وهاما للإدارة الناجحة، ذلك أن الاحتفاظ بكميات كبيرة من المخزون، يعني تحمل المؤسسة لكلفة للاحتفاظ بهذه الكميات ، علما بأن المؤسسات لا تستطيع تحمل تجميد مبالغ كبيرة في المخزون.

أولا: تعريف الرقابة على المخزون.

- **تعريف 1:** الرقابة على المخزون هي عملية تصميم الطرق والوسائل التي تكفل التحقق من أن عمليات صرف وتأمين المواد تتم وفقا لخطة موضوعية لتحقيق أهداف المؤسسة والاستفادة من مواردها إلى أقصى حد ممكن.¹
- **تعريف 2:** الرقابة على المخزون هي الوسيلة التي التي تتبعها إدارة المخازن للتأكد من توفير الكميات المناسبة من المواد في الوقت المناسب وحسب احتياجات المشروع مع مراعات مع يمكن توفيره في السوق وتحقيق أفضل عائد على المال المستثمر.

¹ عصام الدين محمد متولى، المراجعة، الطبعة الأولى، منشورات جامعة السودان المفتوحة، السودان، 2006، ص 25.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- **تعريف 3:** هي الوسيلة التي يمكن بها تدبير كميات المواد المناسبة وفقا للمواصفات المعينة في الوقت المناسب والمكان المناسب وبأقل تكلفة ممكنة.¹

- من خلال هذه التعاريف نستنتج أن الرقابة على المخزونات هي الوسيلة التي تمكن المؤسسة من الإحتفاظ بكميات متوازنة من المخزون في مخازنها، بواسطة تنفيذ الأداء الفعلي للرقابة ومقارنة نتائج الأداء مع المعايير أو الاهداف المحددة مسابقا تنتج الإدارة الناجحة للمؤسسة.

ثانيا: أهداف الرقابة على المخزون.

تهدف المؤسسة إلى من الرقابة على المخزون تحقيق ما يأتي:

- تقليل أو تخفيض كلفة الإحتفاظ بالمخزون؛
- تعظيم الخدمات أو مستوى الخدمات المقدمة للعملاء؛²
- حساب الحجم الأمثل لكمية المخزون وعدد دفعات الشراء وفترات التوريد وشراء الاحتياجات ذات الاستهلاك المتغير ومتوسط التخزين واحتياطي الطوارئ... الخ؛
- التأكد من أن تكلفة التخزين عند مستوى ممكن وعلى الأخص تكلفة رأس المال المستثمر في المخزون؛
- حساب أخطاء التنبؤ وفحصها ومنعها من تشكيل صعوبات خطيرة.³

ثالثا: مجالات الرقابة على المخزون.

تشمل الرقابة على المخزون المجالات التالية:⁴

- الرقابة على عناصر الانتاج مثل المواد الأولية والمواد الخام وغيرها من المواد التي تدخل في إنتاج السلع.
- الرقابة على المواد المساعدة للإنتاج مثل الوقود وقطع الغيار والزيوت ... وغيرها.
- الرقابة على المواد نصف المصنعة وتشمل هذه المواد تلك التي يتم شراؤها من أجل إعادة تصنيعها ومن ثم بيعها.
- رقابة الأجزاء المصنعة، وهي تلك المواد التي يتم شراؤها كاملة التصنيع دون وجود حاجة لأحداث أي تغيير عليها وتخزينها لحين الحاجة لاستخدامها.
- رقابة الآلات والأجهزة الرئيسية.

¹ زدون جمال، مرجع سبق ذكره، ص 105.

² سليمان خالد عبيدات و مصطفى نجيب شاويش، " ادارة المواد، الشراء و التخزين"، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2008، ص 188.

³ زدون جمال، مرجع سبق ذكره، ص 106.

⁴ سليمان خالد عبيدات و مصطفى نجيب شاويش، مرجع سبق ذكره، ص 191.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- الرقابة على السلع تامة الصنع.

- الرقابة على كفاءة إدارة التخزين وما يتعلق بها من أعمال.

ثالثا: مسؤولية الرقابة على المخزون.

إن مسؤولية الرقابة على المخزون تختلف من مؤسسة إلى أخرى، وفقا لحجمها ورأس مالها، ونوع النشاط الذي تمارسه و عدد عمالها.¹

- المنظمات الكبرى غالبا ما يتضمن هيكلها التنظيمي قسما خاصا للرقابة على المخزون يتولى مسؤولية الإشراف أو القيام بوظيفة الرقابة على المخزون من عمليات استلام المواد و صرفها، و توفير المستوى المطلوب من المواد المخزونة، بشكل يضمن استمرار العملية الانتاجية و توفير المواد بأوقاتها و بأقل تكلفة.

- المنظمات صغيرة الحجم فقط تتبع مسؤولية الرقابة على المخزون اما الى قسم الانتاج او الى قسم المشتريات، وسواء تُبعت الرقابة على المخزون لقسم الانتاج او قسم المشتريات فان الهدف من وجود قسم خاص للرقابة على المخزون هو القيام بجميع الامور المتعلقة بعملية الرقابة على المخزون و ذلك من أجل توفير الحد الأدنى و الأعلى من المواد المخزونة، و تحديد نقطة اعادة الطلب حتى يتم تخفيض تكاليف التخزين الى أدنى حد ممكن.

رابعا: السجلات الرقابية للمخزون.

حيث تتمثل هذه السجلات في:²

1-الدليل الرقمي: إذا كان المشروع يستخدم عدد كبير ومتفرع من السلع التي يتعامل فيها عن طريق الشراء والانتاج، فإنه يصعب استخدام الوصف لكل نوع عند التداول، والطريقة السهلة هو أن يعطي لكل صنف ونوع دليل رقمي ثابت يتعرف عليه أي فرد في المشروع له علاقة بهذا الصنف من خلاله، وهذا الدليل الرقمي يستخدم في كل ما يتعلق بالصنف سواء عند الشراء او عند الدخول في المخزن أو عند الخروج للمصنع.

2-دفتر أستاذ المخازن: يتضمن دفتر أستاذ المخازن حسابات لكل صنف من المخزون، يسجل في الحساب كميات الوارد والمنصرف من الصنف والرصيد، ويحمل كل حساب الوصف التفصيلي للصنف ودليله الرقمي، وقد يكون سجل، مجلد أو بطاقة سائبة.

¹ سليمان خالد عبيدات و مصطفى نجيب شاويش، المرجع نفسه، ص 192.

² عبد الفتاح الصحن و محمد السرايا، الرقابة و المراجعة الداخلية، الدار الجامعية الاسكندرية، 2004، ص 230-232.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

3-بطاقات صنف: يرفق بكل صنف من أصناف المخزون في المخزن بطاقة صنف يسجل عليه أمين المخزن أو المسؤول بالمخزن الكميات الداخلة والخارجة من الصنف بناء على المستندات المتمثلة في إذن الدخول وإذن الخروج، ويسجل في البطاقة بيانات عامة من الصنف.

4-سجلات الجرد المستمر: تحفظ سجلات الجرد المستمر في إدارة التدقيق الداخلي، وتكون سجلات الجرد المستمر جانبا هاما من الرقابة حيث أن هذه السجلات تظهر في أي وقت كميات المواد أو السلع التامة أو المهمات بالمخازن وتعطي معلومات في تحديد سياسة الشراء والبيع والانتاج. كما أن سجلات الجرد المستمر تقلل إلى حد كبير احتمالات السرقة والضياع للمخزن، حيث أن أمناء المخازن والموظفين الآخرين يكونون على مستوى مسؤوليتهم من حيث محاسبتهم عن المخزن المستلم والمتصرف والرصيد الباقي.

المبحث الثالث: التدقيق الداخلي للمخزونات

المطلب الأول: أهمية وأهداف التدقيق الداخلي على المخزونات

أ- أهمية التدقيق الداخلي للمخزونات:

ترجع أهمية تدقيق وفحص عناصر المخزون من قبل المدقق من أهمية المخزون نفسه و يمثل أهم عناصر الميزانية لأي مؤسسة صناعية أو تجارية وتؤكد هذه الأهمية النواحي التالية:

1- يمثل المخزون أهم عناصر الأصول الجارية خاصة في المؤسسات التي تمارس نشاطا يقتضي وجود عناصر متعددة من المخزون وكميات كبيرة منه مما يزيد في أهمية الإفصاح الملائم لهذه العناصر في الميزانية باعتبارها تحظى باهتمام الأطراف المختلفة ذات العلاقة من مستخدمي القوائم المالية.

2- يمثل المخزون المباع عنصرا هاما في قوائم الدخل، والتي تتمثل في قائمة تنتج من اختيار طريقة معينة من طرق تقييم المخزون آخر الفترة ويترتب على ذلك:

- عند تقييم المخزون بأقل من اللازم يترتب على ذلك نقص وعدم توزيع الأرباح على المساهمين مما يؤثر على موقف المؤسسة في سوق الأوراق المالية.

- النتيجة السابقتين تؤثران تأثيرا مباشرا على صحة وهدف الإفصاح المحاسبي لعناصر القوائم والتقارير المالية مما يؤدي إلى تضليل قراء ومستخدمي هذه التقارير.

تساعد عملية التدقيق من التعرف على الدقة في رقم المخزون الظاهر في القوائم المالية في نهاية السنة المالية، من حيث الدقة في حصر كميات عناصر المخزون المختلفة، ودقة تحديد أسعار المخزون وطرق تقييمه، وطرق الجرد المستخدمة بالنسبة لعناصر المخزون.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

3- نظرا لكون المخزون أكبر بنود الأصول المتداولة للمؤسسة وأقلها سيولة فإنه يكون أكثر الأصول تعرضا للأخطاء، والتلاعب المتعلقة بإدارته التي لا يمكن معالجتها بسرعة، وسوء الإدارة إذا زاد عن حده في هذا المجال فقد يؤدي إلى نهاية المؤسسة.

4- نظرا لارتباط الإدارة بمختلف الإدارات الأخرى الموجودة في نفس المؤسسة، فإن حجم المخزون وارتفاع تكاليف الاحتفاظ به يؤثر على إجمالي التكاليف الكلية للإنتاج، وبالتالي على تكلفة السلع المراد تسويقها لعملاء المؤسسة، وبالتأكيد على أسعارها النهائية، الأمر الذي يؤثر على استمرار الاحتفاظ بعملاء المؤسسة وقطاعاتها التسويقية¹.

ب- أهداف التدقيق الداخلي للمخزونات:

يهدف المدقق الداخلي من خلال وضع برنامج تدقيقه لعناصر المخزون إلى تحقيق أهداف رئيسية عامة تدور حول جوهر عملية التدقيق وبصفة خاصة ما يتعلق بالأصول المملوكة للمؤسسة وتمثل هذه الأهداف في الآتي:

1- الإكتمال:

تظهر القوائم المالية الختامية معلومات محاسبية حول مخزون آخر مدة، لذا يقوم المدقق الداخلي بالتحقق من أن هذه المعلومات كانت نتيجة لمعالجة محاسبية سليمة مفادها أن كلاً من العمليات المتعلقة بالمخزون تم تسجيلها محاسبياً لم يحذف أو يناسب المحاسب أية معلومة ليؤكد بعدها على صحة هذه المعلومات ومدى تمثيلها لحقيقة العنصر موضوع التدقيق.

3- الوجود:

يسعى المدقق الداخلي إلى تأكد من أن المخزون موجود فعلاً على مستوى المخازن بوجود مستندات تثبت ذلك مثل وصولات الاستلام الموجودة لدى أمين المخزن وإجراء فحص على بطاقات المخزن وترقيمها ومدى تمثيلها للمخزون الفعلي.

4- الملكية :

على المدقق التحقق من ملكية المؤسسة لعناصر المخزون عن طريق فحص الفواتير والحصول على مصادقات من الموردين، كما يجب أن يتأكد المدقق من ملكية المؤسسة للعناصر المخزنة خارج مخازنها.

5- التسجيل المحاسبي:

التحقق من أن كل العمليات المتعلقة بالمخزونات تم تسجيلها وفق ما تنص عليه المبادئ المحاسبية المتعارف عليها².

ختاتنة أمينة، "مكانة التدقيق الداخلي في تدعيم عملية تسيير المخزونات دراسة حالة مؤسسة تحويل المعادن—sotramet—"، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم علوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي بونعامة، بخميس مليانة، الجزائر، 2020/2019، ص 61.

²ختاتنة أمينة، المرجع السابق، ص 62-63.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

المطلب الثاني: اجراءات تدقيق المخزونات وصعوباته.

أولاً: اجراءات تدقيق المخزونات:

1- اجراءات التحقق من كمية المخزونات وصعوباته:

من الضروري حضور المدقق أو ممثليه عملية الجرد التي تقوم بها المؤسسة والمؤسسة والمسؤولين فيها، وملاحظة كافة الاجراءات المستخدمة وفعاليتها للقيام بتلك العملية ويقوم المدقق بالتحقق من أن المخزون المسجل في البطاقات موجود فعلا باختيار عينة عشوائية من أرقام البطاقات والتعرف على مدى توافق المخزون الفعلي، وملاحظة ما إذا كان هناك تحركات للمخزون خلال القيام بالجرد.

2- اجراءات التحقق من الاكتمال والدقة:

يتحقق المدقق من أنه قد تم الجرد بدقة للمخزون الموجود فعلا وتسجيل قيمته في البطاقات وتم اجراء محاسبة عن البطاقات للتأكد من عدم وجود بطاقات مفقودة، ويتحقق من ذلك من خلال:

- فحص المخزون للتأكد من تسجيله بالبطاقات، والاستفسار بشأن المخزون في المواقع الأخرى؛
- المحاسبة عن كافة البطاقات المستخدمة وغير المستخدمة، للتحقق من عدم فقد إحدى البطاقات أو اغفالها بشكل بشكل متعمد؛
- إعادة جرد الجرد الذي قام به العميل للتأكد من أن الجرد قد تم تسجيله بدقة في البطاقات (يتم أيضا فحص المواصفات و وحدة الجرد)؛
- مقارنة الجرد الفعلي مع الملف الرئيسي للمخزون المستمر؛
- تسجيل الجرد الذي قام به العميل لاجراء اختبارات تالية.

6- اجراءات التحقق من التسجيل المحاسبي والفاصل الزمني:

يسعى المدقق إلى التحقق من أن كل العمليات المتعلقة بالمخزونات تم تسجيلها وفق ماتنص عليه المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وأن كل الوثائق المدعمة لهذا التسجيل موجودة فعلا وأنها تتعلق بأحداث ووصلات استلام المخزون وفواتير قيد الاستلام.

بالإضافة إلى أن المدقق يقوم بتصنيف المخزون على نحو ملائم في البطاقات (التبويب)، كما يقوم بالحصول على معلومات للتأكد من المبيعات والمشتريات التي تم تخزينها قد تم تسجيلها في الفترة المناسبة ويتم ذلك بالتحقق من:

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- فحص مواصفات المخزون في البطاقات ومقارنتها مع المخزون الفعلي من المواد الخام، الانتاج تحت التشغيل، والتتوجات التامة؛
- تقييم مدى مناسبة نسبة الإتمام المسجلة في البطاقات الانتاجية تحت التشغيل؛
- التسجيل في أوراق العمل لاجراء متابعة تالية لرقم مستند الشحن التي تزيد عن الرقم المذكور في النقطة السابقة قد تم استبعاده من الجرد الفعلي؛
- فحص المنطقة الخاصة بالاستلام في المخزون لادراج ما يوجد بها من مخزون في الجرد الفعلي.

4- اجراءات التحقق من القيمة القابلة للتحقيق والحقوق:

- يعمل المدقق على التحقق من استبعاد عناصر المخزون المسجل في البطاقات بحيث يقوم بمايلي:
- اجراء اختبار للمخزون المتقادم عن طريق الاستفسار من العاملين بالمصنع ومن الادارة، والانتباه إلى العناصر التي يوجد بها ضرر، والتي يوجد بها صدأ، أو يكون عليها غبار، أو التي تتواجد في أماكن غير مناسبة؛
 - الاستفسار عن بضاعة الأمانة أو المخزون الذي يخص مستهلكين ويوجد بالمخزن الخاص بالشركة؛
 - الانتباه للمخزون الذي يوضع في جانب خاص، وتكتب عليه علامة تشير إلى عدم امتلاك هذا المخزون. وإضافة إلى هذه الاجراءات التفصيلية يجب أن يسير المدقق في كافة المناطق التي تم ايداع المخزون فيها للتأكد من أنه تم عد كافة عناصر المخزون وتسجيلها في البطاقات، وفي حالة وجود مخزون داخل صناديق أو أية حاويات أخرى يجب أن يتم فتحها خلال اختبار الجرد.¹

ثانيا: صعوبات عملية التدقيق على المخزونات.

- عادة ما يستحوذ تدقيق المخزونات الكثير من الوقت وذلك للأسباب التالية:²
- يعد المخزون بوجه عام عنصرا هاما في قائمة المركز المالي، وعادة ما يمثل العنصر الأكبر في الحسابات التي تشكل رأس المال العامل؛
 - يقع المخزون في مواقع مختلفة مما يصعب الرقابة والجرد الفعلي؛
 - يسبب التنوع في العناصر بالمخزون صعوبات للمدقق، حيث تمثل عناصر مثل: المجوهرات ، الكيماويات والأجزاء الالكترونية مشاكل في ملاحظتها وتقييمها؛

¹ بن مولاي فاطمة الزهراء، " دور تدقيق المخزونات في التأثير على جودة القوائم، دراسة حالة مؤسسة الصناعات الغذائية من الحبوب و مشتقاته الرياض سيدي بلعباس مطاحن بشار وكالة أدرار" مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق و مراقبة التسيير، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة احمد دراية، ادرار، الجزائر، 2017/2016، ص 29-30 .

² فاطمة الزهرة بلقاسم زنور الهدى بلقاسم، مرجع سبق ذكره، ص 69.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- يعد تقييم المخزون أمراً صعباً أيضاً في ضوء عوامل مثل التقادم وضرورة توزيع التكاليف الصناعية على المخزون؛
- وجود العديد من طرق تقييم المخزون المقبولة وعادة ما تمثل ثغرة في مجال التلاعب الإداري خاصة فيما يتعلق بعدم الثبات في تطبيق إحدى هذه الطرق، وخاصة للشركات المقيدة بالبورصة.

المطلب الثالث: عمليات تنفيذ التدقيق الداخلي لدورة المخزون

1- التدقيق الداخلي للمخزون السلعي:

يقوم المدقق الداخلي بالعمليات التالية:¹

إن المدقق الداخلي يتابع المخزون ويفحص كل الإجراءات المتعلقة بشرائه والاحتفاظ به واستخدامه، ويفحص كذلك السجلات الخاصة بالمخزون والمستندات الداخلية، فهو يتأكد من أن كل إذن استلام للبضاعة قد سجل في دفتر أستاذ المخازن، حيث يتم تدقيق دفتر أستاذ المخازن مع التأكد الفعلي من المخزن. أما فيما يخص السلع التامة والتي تسلم إلى مخزن السلع التامة يحصل المدقق على أذونات التسليم لفترة يختارها ويتأكد من قيمتها ويقارنها بتلك التي جعلت دائرة لأقسام الانتاج مع التركيز على:

- الكميات من المواد التي جعلت مدينة لأقسام الانتاج يجب أن تتساوى مع تلك التي جعلت دائرة في دفتر أستاذ المخازن ومع بطاقات الصنف.
 - تواريخ أذونات التسليم في نطاق الفترة التي تغطيها الحسابات التي تفحص.
 - أذونات التسليم جعلت دائرة لأقسام الانتاج في نفس الفترة التي جعلت مدينة في المخازن.
 - إن الدليل الرقمي مسجل على هذه الأذونات وموافق عليها من الرئيس المباشر.
- كما يفحص المدقق التالف والفاقد الذي تم أثناء العملية الصناعية ويتأكد من الكميات التي سجلت على أذونات التالف والفاقد وكيفية تسعير هذه الكميات.
- وفي حالة البضاعة تحت التشغيل يتأكد المدقق من حصرها وتسعيرها وأن المواد في المراحل المختلفة للصنع قد قومت بطريقة صحيحة وأن عنصر العمل احتسب، والمصاريف الإضافية الخاصة بها احتسبت بمعدلها السليم.

¹ عبد الفتاح الصحن ومحمد السرايا، مرجع سبق ذكره، ص 234-235.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

2- التدقيق الداخلي للمشتريات:

في هذه الحالة يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من أن عملية الشراء تتماشى مع برنامج الشراء طبقاً لموازنة المشتريات. ويفحص دفتر اليومية للمشتريات مع الفواتير والاشعارات المدينة والدائنة والمستندات الداخلية المناسبة، ويفحص في الفاتورة أو الاشعار مايلي:¹

- أن البضاعة من الأصناف المناسبة التي تتعامل بها المؤسسة.
- أن الفاتورة تتعلق بالفترة المحاسبية الجارية.
- أن الفاتورة مرت باجراءات الرقابة الداخلية.
- أن الفاتورة تتماشى مع الكميات المستلمة بعنوانه.
- كما يتحقق التدقيق الداخلي من عما إدارة البضاعة الداخلية حيث:
- أن كل صور أوامر الشراء تستلم فوراً وأن البضاعة الواردة يجر عنها محاضر استلام بدون تأخير.
- أن يفحص نظام حفظ أوامر الشراء التي نفذت والتي لم تنفذ.
- أن يتم فحص أدوات الحصر والقياس للبضاعة بواسطة فنيين للتأكد من سلامته.
- أن لا تبقى بضاعة في إدارة البضاعة الداخلية لمدة طويلة نسبياً وان النقل الداخلي ووسائله على درجة من الكفاية.

3- التدقيق الداخلي للمبيعات:

في هذه الحالة يتأكد المدقق الداخلي من تقييم العمل بين القائمين بالبيع النقدي بحيث من يقوم بالبيع لا يرتبط بالنقدية أو بتسليم البضاعة المباعة، ويفحص المدقق الداخلي:²

- التحقق من السلع التي في عهدة البائع تحققاً فعلياً ومطابقة ذلك بمديونية عن العهدة في حيازته.
- فحص التقييد اليومي بدفتر النقدية للمبيعات طبقاً لمستندات البيع النقدي ويطابقها مع المبالغ المحصلة في الخزينة والمودعة بالبنك كإيراد البيع النقدي، ويلاحظ صور قسائم البيع الداخلي المسلسلة مع ملخص المبيعات وتتابعها المسلسل في هذا السؤال عن أي قسيمة ساقطة كما يتأكد من أن القسائم تحمل نفس تاريخ فترة ملخص المبيعات النقدية، وعليه أن يتحقق من المجموع للملخصات مع قسائم الايداع بالبنك مع دفتر النقدية متساوية وتعبر عن فترة واحدة.
- مديونية من يقوم بالبيع كعهدة واستنزال المبيعات التي حققها من واقع قسائم البيع لفترة معين. - يطابق قسائم البيع المسلسلة لفترة معينة بالمبالغ الموردة للخزينة والايداعات بالبنك ولهذا المبالغ خلال الفترة ذاتها.

¹ عبد الفتاح الصحن ومحمد السرايا، مرجع سبق ذكره، ص 242-243.

² عبد الفتاح الصحن ومحمد السرايا، مرجع نفسه، ص 253.

الفصل الأول: دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات

- خلاصة الفصل:

حاولنا في هذا الفصل إعطاء نظرة شاملة عن التدقيق الداخلي وما يحتويه من أهميته الفعالة في الرقابة الداخلية، و يقوم به موظفون تابعون لإدارة المؤسسة، فالتدقيق نشاط رقابي مستقل وموضوعي يتبع أعلى سلطة في الهرم التنظيمي للمؤسسة يقوم بأدائه مجموعة من الأفراد أو الأشخاص لديهم كفاءة وتأهيل علمي كاف.

إن نظام الرقابة الداخلية على المخزونات مجموعة من الاجراءات تضعها الادارة وتعمل على معاييرها لضمان السير الجيد للمخزون وفعالية المعلومات المرتبطة به.

كما حاولنا اعطاء نظرة شاملة على المخزونات حيث وضحنا أهميتها من خلال معرفة المفهوم الحقيقي و كيفية تسيير المخزونات من خلال عملية التدقيق الداخلي للمؤسسة.

وأخيرا قمنا بتحديد علاقة التدقيق الداخلي بمراقبة المخزونات حيث وضحنا في اجراءات التدقيق و العمليات التي يقوم بها المدقق في التدقيق الداخلي لدورة المخزون، فالرقابة على المخزونات أمر مهم جدا في استمرارية المؤسسة أي ما يضمن استمرار العملية الانتاجية، كما يهدف التدقيق على المخزونات الى تصحيح الانحرافات المكتشفة لذلك فعملية التدقيق على المخزون تعتبر أمرا معقدا لأنها تحتاج الى الوقت و الجهد الكبير في عملية جرد المخزون و طرق تقييمه.

الفصل الثاني

دراسة حالة المركب الصناعي التجاري -

مطاحن الحضنة - المسيلة

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة

تمهيد للفصل:

بعد تطرقنا في الفصل الأول إلى موضوع التدقيق الداخلي والرقابة الداخلية على المخزونات وإلى التدقيق الداخلي على المخزونات وإجراءات التدقيق عليها، سنتطرق في هذا الفصل إلى كيفية قيام المدقق الداخلي بالاجراءات الرقابية على المخزونات وكل العمليات المتعلقة بها ومتابعة حركتها.

حيث قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث:

- المبحث الأول: التعريف بالمركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة.

- المبحث الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزونات.

- المبحث الثالث: اجراءات التدقيق على المخزونات.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

المبحث الأول: التعريف بميدان التربص

لمواكبة التطورات الحاصلة في مختلف الميادين العلمية و الاقتصادية والتكنولوجية لجأت معظم المؤسسات إلى القيام بعملية التدقيق لسياساتها و أهدافها و نشاطاتها المتعلقة بالتدريب في إطار ضمان تطوير وتنمية الموارد البشرية، وكذلك تمكين العمال من اكتشاف المعارف و المعلومات و الاتجاهات و المهارات التي تتطلبها أعمالهم. و كنموذج من المؤسسات التي انتهجت هذه السياسة المتعلقة بالتدريب، اخترنا المركب الصناعي التجاري الحنونة بالمسيلة لمناقشة التدريب بها.

وستتطرق في هذا الفصل إلى التعريف بميدان التربص بداية بنشأة المؤسسة الأم وصولاً إلى تعريف عام للمركب الصناعي التجاري الحنونة بالمسيلة وأهدافها والهيكل التنظيمي لها، ومن ثم سنتطرق إلى الجانب العملي والذي يتمثل في دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات محاولين فيها إسقاط الجانب النظري على التطبيقي .

المطلب الأول: نشأة المؤسسة الأم "الشركة الفرعية للحبوب قسنطينة"

أولاً: التعريف بالمؤسسة الأم

- بعد أن تحصلت الجزائر على استقلالها بدأت في تأميم المؤسسات ففي سنة 1965 وبالضبط في 25 مارس تم تأميم جميع القطاعات الخاصة بالطحن و أصبحت تسمى المؤسسة الوطنية للدقيق و الطحن غير أن دورها آنذاك كان مقتصرًا على صلاحيات الإدارة العامة الذي عهدته ، كذلك وضع خطة لتجديد المصانع الضرورية و وضع وحدات أخرى في بعض المناطق، ففي سنة 1982 قامت المؤسسة الوطنية للدقيق و الطحن بإنشاء خمس مؤسسات مماثلة للصناعة الغذائية من الحبوب و مشتقاتها بقسنطينة ، فقد أنشئت بمرسوم تنفيذي رقم : 367/82 بتاريخ 27 نوفمبر 1982 ابتداء من 2 أبريل 1990 تحولت إلى شركة مساهمة في إطار الإصلاحات الاقتصادية رأس مالها في 1997 قدر ب : 2.525.000.000 د ج ،

ويكمن النشاط الأساسي للشركة الفرعية للحبوب قسنطينة في تحويل الحبوب (القمح الصلب واللين) و إنتاج وتسويق المواد المشتقة (سميد، دقيق، عجائن غذائية وكسكسى).

تستغل ممتلكات الشركة الفرعية للحبوب قسنطينة وتسيير من قبل عشر(10) شركات تابعة ذات أسهم سبعة (07) منها تختص في تحويل القمح الصلب واللين (43000قنطار/يومياً).

المصدر: المصلحة التجارية بالمؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة

موفرة بذلك للسوق:

22000 قنطار/اليوم السميد.

8700 قنطار/اليوم الدقيق.

680 قنطار/اليوم العجائن الغذائية.

120 قنطار/اليوم الكسكسى.

60 قنطار/اليوم العجائن بدون علوتين.

-تمتلك المؤسسة عدة وحدات موزعة على عدة ولايات منها : (سطيف ، المسيلة، برج بوعريريج ، بجاية ، بسكرة ، ورقلة).

ثانيا: الشركات التابعة هي:

- مطاحن البيان/ش م .برج بوعريريج.

- مطاحن الهضاب العليا /ش م .شوف لكداد.سطيف.

- مطاحن الصومام /ش م.سيدي عيش (بجاية).

- مطاحن الزيبان/ش م.بسكرة .

- مطاحن الحضنة /ش م .المسيلة .

- مطاحن سيدي عيسى/ش م (المسيلة).

- مطاحن الواحات /ش م توقرت.

- أما الشركات التابعة الثلاث المتبقية ،فإثنتان منهما تضمنان الدعم اللوجستيكي ،فهما مختصتان في:

- النقل البري للبضائع (المواد الأولية والمواد تامة الصنع) والمسماة "نقل الفوارة /ش م "سطيف-الإنجاز والصيانة الصناعية

والمسماة "صورمي /ش م"سطيف.

وتختص الثالث في استصلاح الأراضي بالجنوب وتدعى "فلاحة الجنوب /ش م"ورقلة.

ثالثا: المؤهلات والتنمية في الشركة الفرعية للجنوب قسنطينة:

تتركز أهم مؤهلات الشركة الأهم فيما يلي:

1/- القدرات الإنتاجية والوضعية المالية المريحة للمجتمع ،فهما عاملان يشجعان على التشهير بعلامة مؤسسة الرياض

سطيف.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

2/- الخبرة الكبيرة المكتسبة في مجال تحويل الحبوب.

3/- كفاءة إطارات المؤسسة.

4/- الشفافية في التعامل مع الشركاء (الزبائن، المساهمين، المحيط..... إلخ)

5/- تنمية برامج تسيير حديثة وإنجاز مشاريع هامة.

وفي إطار سياستها التنموية ومراعاة للتحويلات والتغيرات المستمرة للسوق اعتمدت "الشركة الفرعية للحبوب قسنطينة" على جملة الأساليب التي تسمح لها بتوطيد مكانتها الرائدة في مجال الصناعات الغذائية. وبدرجة مردودية رأسمالها وكذا رأسمال مساهميها من خلال :

- توطيد وتجميع قدراتها الإنتاجية؛

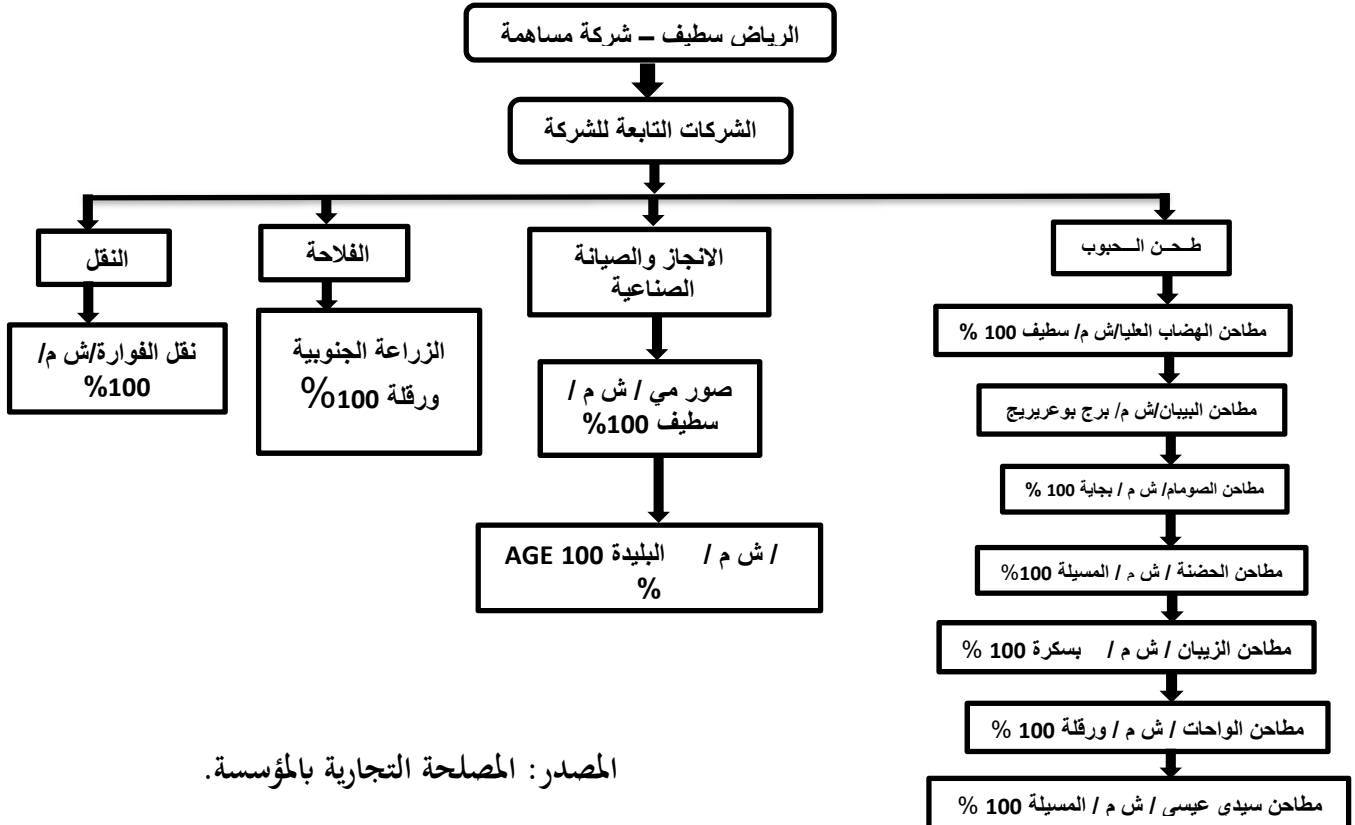
- إنشاء مصنع للعجائن الغذائية بطاقة إنتاجية تقدر ب 200 طن / يوميا بجاية؛

- إنشاء مصنع لتغليف المواد المنتجة (بوليبر وبيلان) بسطيف.

ويمكن أن نوضح اختصاصات الشركات التابعة للشركة الفرعية للحبوب قسنطينة بالشكل التالي:

المصدر: المصلحة التجارية بالمؤسسة.

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للشركة الفرعية للحبوب قسنطينة "الشركة الأم"



المصدر: المصلحة التجارية بالمؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة

المطلب الثاني: تعريف عام للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة

اولا: نشأة المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة:

يقع المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة التابع للشركة الفرعية حبوب قسنطينة، على بعد 02 كلم من وسط المدينة على جهة الجانب الشرقي على طريق الرابط بين ولايتي برج بوعرييج والمسيلة، بدأ بناؤه سنة 1980 حيث تم تشغيله لأول مرة سنة 1982. وقد عرف المركب التجاري الصناعي الحضنة بالمسيلة عدة تغييرات في اسمه التجاري حيث كان يطلق عليه وحدة انتاجية تابعة لرياض سطيف سابقا، ثم مؤسسة مطاحن الحضنة شركة ذات أسهم تابعة لمجمع رياض سطيف، حيث حولت وحدة الرياض بالمسيلة إلى شركة في شكل مساهمة مطاحن الحضنة وهذا في 02 أكتوبر 1997 على مساحة 30755 م^2 منها 12555 م^2 مغطاة.

أسست الشركة التابعة "مطاحن الحضنة في 1997.10.01 (مستخلص محضر مجلس الإدارة رقم 06، جلسة يوم 1997.09.07، تحولت إلى شركة تابعة، شركة مساهمة بتاريخ 1997.10.01 بمبلغ رأس المال الاجتماعي 60.000.000 دج ابتداء من 1997.10.01، تم رفعه في 1998.04.30 إلى 479.000.000 دج وفي 2007 بلغ 1.449.460.000 دج.

سنة 2016 أجري تقسيم جديد في الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأم، واصبحت شركة مطاحن الحضنة بالمسيلة تابعة للشركة الفرعية حبوب قسنطينة.

ثانيا: الوحدات الانتاجية للمركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة

✓ يتكون من مطحنة واحدة حيث تم إنجازها من طرف الشركة التركية من نوع " « MOLINO » « مولينو وتاريخ بداية استغلالها سنة 2015 وتبلغ طاقتها الإنتاجية 3000 قنطار يوميا بتكلفة إنجاز إجمالية قدرها 220.915.480.55 وارتفعت القدرة الإنتاجية ب: 242.202.253.51 دج.

✓ يتكون من مسمدة جديدة وقد تم إنجازها من طرف الشركة الإيطالية من نوع " « Golfito » « قول فيطو وتاريخ بداية استغلالها سنة 1993 وتبلغ طاقتها الإنتاجية 4000 قنطار يوميا بتكلفة إنجاز إجمالية قدرها 563.986.101.84 دج

المصدر: المصلحة التجارية بالمؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحفنة

1- قدرات الشركة:

البطاقة الفنية للشركة التابعة:

1.1- قدرة الطحن: 4000 قنطار/يومية من القمح الصلب

1500 قنطار/يومية من القمح اللين.

2.1- قدرة الانتاج: 2560 قنطار/يومية من السميد (سميد ممتاز ب: 64% نسبة الاستخلاص)

1110 قنطار/يومية من الدقيق (دقيق خبز ب: 74% نسبة استخلاص).

3.1- قدرة تخزين: 125.000 قنطار (قمح صلب 62.500 قنطار-قمح لين 62.500 قنطار).

- طاقة الحمولة للمواد الأولية، حيث أن عدد الوحدات 19 وحدة والحمولة المقيدة 330 طن.

- أما المنتجات بمختلف أنواعها حسب إحصائيات سنة 2009 فهي كآآتي: السميد 199.283 قنطار، الدقيق

209.629 قنطار، بقايا الطحن 189.004 قنطار، العجائن الغذائية 531 قنطار.

رقم الأعمال المنجز خلال سنة 2017=2.938.000.000.58 دج

2-وظائف الشركة:

1.2- الوظيفة الإدارية: وهي وظيفة غير منتجة ولكنها ضرورية ولها من الأدوار ما يلي:

- ضمان التسيير الإداري (سير الملفات، الاتصالات التوجيه.....إلخ)

- ضمان التسيير المالي والمحاسبي (المالية، التسجيلات ، التقييم.....إلخ)

- ضمان النشاط المصالح التقنية والإنتاجية (الدراسات، التموين، صيانة التجهيزات، الإنتاج تسيير الملفات

التقنية.....إلخ).

2.2- الوظيفة الإنتاجية تتمثل في الأدوار التالية :

- تسجيل طلبات الزبائن وتحقيقها.

- بيع المنتجات التامة المتمثلة في السميد والفريفة والمنتجات الثانوية المتمثلة في النخالة والكسكسي.....إلخ.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

ثالثاً. الهيكل التنظيمي لوحدة مطاحن الحنونة :

إن الهيكل التنظيمي للوحدة ما هو إلا وسيلة للإعلام يمكننا من خلاله معرفة تقسيم العمل والتركيب السلمي الإداري من حيث تباين دوائر ومصالح و فروع الشركة وسنعرض أهم دوائر هذه الشركة وخصائصها والجدير بالذكر أن الهيكل التنظيمي للمؤسسة عرف بعض التغيرات وهذا أهم ما جاء فيه:

1 - رئيس المدير العام :

مكلف بإدارة جميع شؤون الوحدة و التنسيق بين مختلف المصالح المتواجدة بالوحدة و كذلك التنسيق بين الوحدة و مثيلاتها من نفس القطاع و الاتصال بجميع السلطات المعنية بنشاط الوحدة و لهذا توكل له عدة مهام أهمها :

- الاتصال بكل السلطات المعنية بنشاط المؤسسة .
- يعتبر الواجهة الأولى للوحدة .
- التنسيق بين الوحدة و ممثلها من نفس القطاع .
- يقوم بالربط بين جميع الدوائر .

يقوم بإعلام الرئيس المدير العام بمركب المركب الصناعي التجاري الحنونة بالحالة اليومية للمؤسسة.

و تنقسم المصالح التي تعمل مباشرة مع المدير العام إلى قسمين هما :

قسم مهمته التنظيم و التسيير الداخلي " الهيكلي " للوحدة و تتوزع مهامه إلى النواحي التالية :

أولاً : قسم التنظيم و التسيير الداخلي - الهيكلي - للوحدة :

أ - الأمانة العامة: تابعة للمديرية العامة و مكلف بتسجيل البريد الصادر و الوارد و طبع المراسلات الصادرة عن المديرية العامة.

ب - مصلحة النوعية: مكلف بنوعية الإنتاج وفقاً للمعايير المحددة سواء كانت هذه المعايير قانونية متمثلة في الكمية ، تغليف أو معايير إنتاجية متمثلة في الجودة و مقدار المنافسة.

ج - المحاسب : يقوم بمساعدة المدير العام في الحسابات التي يقوم بها.

د - المستشار القانوني: يقوم المدير العام باستشارته أو بمناقشته في القرارات التي سوف تصدرها المؤسسة و ذلك لتفادي الوقوع في خطأ قانوني و هو المحامي لدى الشركة و المكلف بالمنازعات التي تدخل فيها الشركة سواء كانت بين الشركة ومورديها أو زبائنها أو داخل الوحدة.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

هـ - مكتب مساعد الأمن والوقاية: ومهمته حماية الشركة داخلياً وكذا الوقاية خاصة من ناحية الحرائق، السرقة وحركة مختلف وسائل النقل في الوحدة وحمايتها من مختلف الأخطار.

ثانياً: قسم الإشراف على العمال و التسيير الإداري و المالي والمبيعات:

وينقسم هذا القسم إلى ثلاث مديريات أساسية هي:

أ - مديرية الاستغلال: و تنقسم بدورها إلى أربعة مصالح هي:

مصلحة التموين: ومن مهامها ما يلي :

- شراء الحبوب و المواد الأولية التي تدخل في عملية الإنتاج.

- تزويد مختلف المصالح و المديرات بالتجهيزات الخاصة بالتنظيم و الإنتاج .

مصلحة الإنتاج : مهمتها خاصة بالعملية الإنتاجية الكاملة أي من دخول المادة الأولية إلى خروجها كمادة مصنعة مروراً بكل دورات العملية الإنتاجية و تهتم برسم و تنظيم مخطط الإنتاج و عمليات تنفيذه في ورشات الإنتاج و العمل على احترام كل مراحل الإنتاج و طرق تنفيذها محمداً علمياً و تنقسم هذه المصلحة إلى مصنعين هما :

مصنع التحويل رقم (1) : يضم آلات تحويل القمح الصلب إلى سميد بطاقة إنتاجية قدرها 5000 قنطار خلال 24 ساعة.

مصنع التحويل رقم (2) : يضم آلات تحويل القمح الصلب و اللين إلى دقيق و فرينة على الترتيب بطاقة إنتاجية 1500 قنطار من القمح الصلب و 1500 قنطار من القمح اللين خلال 24 ساعة.

- كما أن هذه المصلحة تتفرع إلى ثلاث فروع:

- فرع محاسبة المواد.

- فرع الطحن والإنتاج.

- فرع الشحن والتوظيف.

- و يوجد تحت تصرف هذه المصلحة مخبر يعمل على متابعة النوعية المنتجة وكذا متابعة الوزن تبعاً للقانون كما تعمل على استمرارية الإنتاج و ذلك بتخصيص أفواج عمل تعمل بالتناوب طيلة 24 ساعة و لهذا تعتبر من أهم المصالح.

مصلحة الصيانة : و يشغلها رئيس المصلحة ومهمته إصلاح العطب الخاص بالآلات الإنتاج و تشغيل هذه الأجهزة 24 سا / 24 سا و تتفرع هذه المصلحة إلى :

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحفنة

فرع الإلكترونيات والكهرباء : و مهمته صيانة التجهيزات الكهربائية كالثلاجات والمكيفات .

فرع الميكانيك العام : و هو فرع خاص بصيانة الآلات الطاحن و الشاحنات .

مصلحة تسيير المخزونات: تتكفل بتخزين المواد الأولية و المنتجات و دورها الرئيسي هو تسجيل حركة المخزون والقيام بعمليات الجرد الشهرية والسنوية، وتتفرع إلى ثلاث فروع متمثلة في:

- فرع استقبال وتخزين الحبوب .

- فرع تسيير مخزون الأكياس .

- فرع تسيير قطع غيار والتجهيزات .

ب - مديرية التسويق: وهي مديرية حديثة النشأة بعدما كانت مصلحة تابعة لمديرية الاستغلال و تشرف هذه المديرية على توزيع جميع المواد المنتجة عبر المراكز الموجودة تحت تصرفها (المسيلة ، بوسعادة ، عين الملح) كما لها نقاط بيع محلية .

ج - مديرية الإدارة والمالية: وتنقسم إلى ثلاث مصالح وهي:

مصلحة المحاسبة والمالية: تعتبر من أهم النشاطات حيث أن لها علاقة مع جميع المصالح الأخرى ويقع على عاتقها تسجيل كل العمليات المتعلقة بالنشاط التجاري مع الوحدات و تتفرع هذه المصلحة إلى:

- فرع المالية والصندوق .

- فرع المحاسبة العامة .

- فرع محاسبة المبيعات .

- فرع المحاسبات .

مصلحة الموارد البشرية:

لها علاقة مباشرة مع العمال حيث تهتم بالشؤون الإدارية للعمال وكيفية تنظيم الموارد البشرية داخل الوحدة بكيفية تماشى مع متطلبات العمل من أجل تكييف الوسط العمالي وذلك لإعطاء أكبر كفاءة، تتفرع هذه المصلحة إلى:

- فرع تسيير المستخدمين .

- فرع الخدمات الاجتماعية .

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

مصلحة الوسائل العامة: و من مهامها:

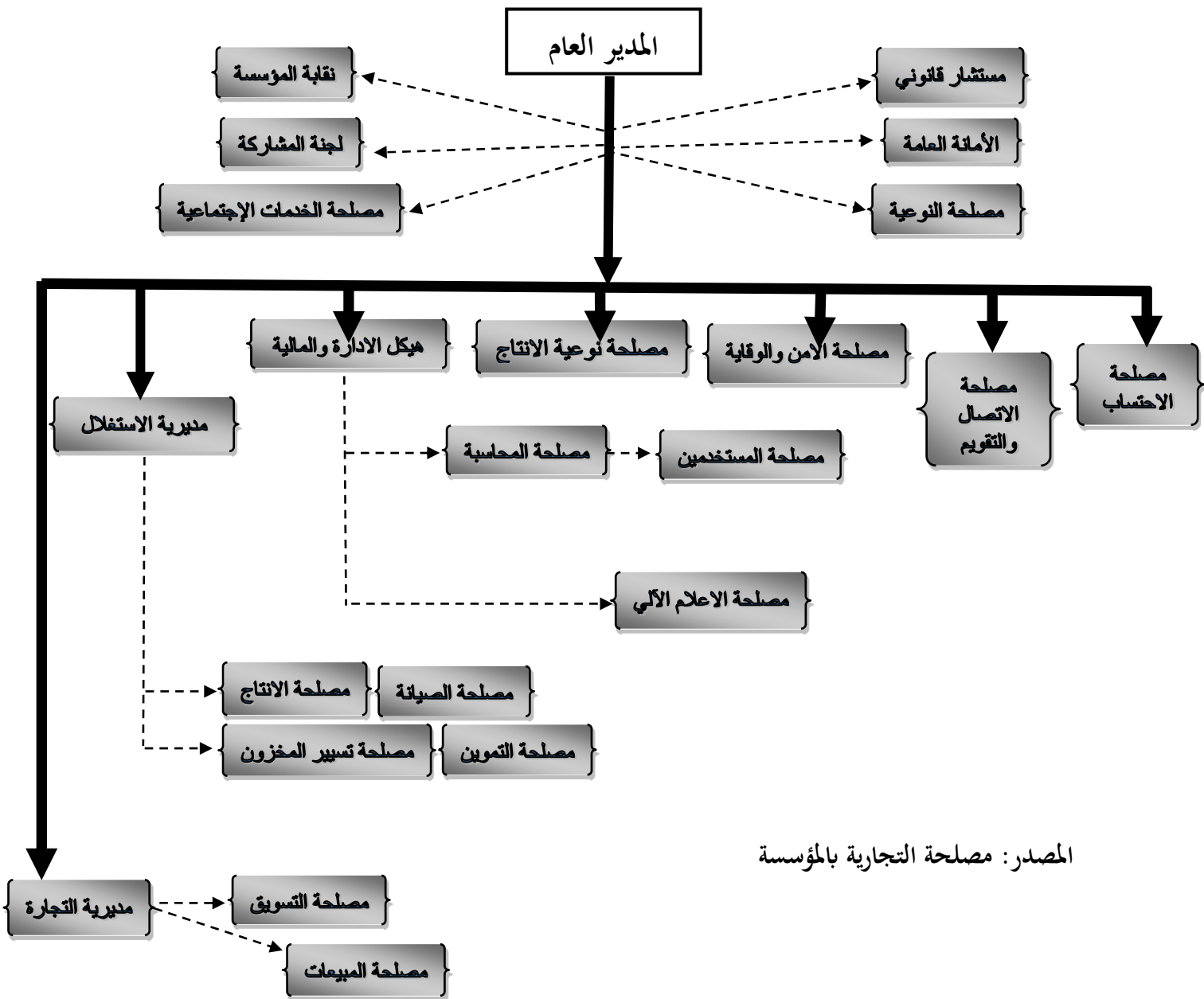
متابعة جميع الأشغال و الترميمات التابعة للوحدة.

المتابعة الميدانية للاستثمارات .

مكتب الإعلام الآلي : ويعمل هذا المكتب بكل ما يتعلق بوسائل الإعلام الآلي ومتطلباته .

والشكل التالي يوضح هذه المديرية بمختلف مصالحها.

الشكل رقم (2): الهيكل التنظيمي للمركب الصناعي التجاري- الحنونة



المصدر: مصلحة التجارية بالمؤسسة

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة

المطلب الثالث: أهداف المؤسسة و آفاقها المستقبلية

- تنشط المؤسسة مطاحن الحضنة في بيئة تسودها منافسة قوية و شديدة من بين 24 منافس لها داخل تراب الولاية و لهذا فإن المؤسسة مطاحن الحضنة تسعى إلى تحقيق أهداف و آفاق مستقبلية أهمها :
- تعظم الربح الناتج عن الفرق بين سعر البيع و التكلفة النهائية.
 - زيادة الإنتاجية عن طريق الاستعمال الأمثل لوسائل الإنتاج و تحسين نوعيته.
 - محاولة تقديم سلع ذات جودة عالية.
 - التسيير الأحسن للموارد البشرية في المؤسسة.
 - تمويل السوق المحلية بالمنتجات الوطنية.
 - سد حاجيات المستهلك بمادتي السميد و الفرينة.
 - المساهمة في بناء و تطوير الاقتصاد الوطني.
 - خلق جو تنافسي على مستوى الوحدة.
 - الطموح إلى خلق جو تنافسي خارجي لزيادة كمية الإنتاج و تسويقه.
 - محاولة كسب رضا الزبائن و الحصول على ولائهم بأقل تكلفة و بجودة عالية.
 - محاولة القضاء على المشاكل السائدة داخل المؤسسة مثلا : مشاكل الإنتاج ، التوزيع والاتصال ... الخ
 - الحصول على أفضل نقاط بيع داخل الولاية و خارجها.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة

المبحث الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزونات.

يقوم المدقق الداخلي بعملية التدقيق الداخلي وتقييم نظام الرقابة الداخلية للمخزونات من خلال فهم اجراءات وطرق العمل التي تنظم عمليات الاستغلال في كل من قسم التموين، المخزونات وقسم المبيعات وذلك من أجل التحقق من احترام المبادئ المحاسبية المنصوص عليها، و التحقق من مسك الدفاتر الاجبارية مثل دفتر اليومية، وكذا تحديد الوقت الملائم لاجراء عملية التدقيق.

لقد تم تقييم نظام الرقابة الداخلية لتسيير المخزونات في المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة بالاعتماد على طريقة قوائم الاستقصاء، وذلك من خلال طرح مجموعة من الأسئلة على المدقق الداخلي للمؤسسة لذا تم تقسيم هذا المبحث إلى ثلاث مطالب :

المطلب الأول تقييم نظام الرقابة الداخلية على المشتريات، وفي المطاب الثاني تقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزون أما المطلب الثالث فيتناول تقييم نظام الرقابة الداخلية للمبيعات.

المطلب الأول: تقييم نظام الرقابة الداخلية على المشتريات.

من أجل القيام بعملية تقييم لنظام الرقابة الداخلية للمشتريات تم استخراج نقاط القوة ونقاط الضعف وذلك بناء على أسئلة الاستقصاء التي قدمناها إلى المدقق الداخلي بالمركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

أولاً: قائمة استقصاء الرقابة الداخلية على المشتريات

جدول رقم (02) قائمة استقصاء الرقابة الداخلية على المشتريات.

الملاحظات	لا	نعم	الأسئلة
		✓	- هل هناك قسم خاص بالمشتريات؟
		✓	- هل هناك مصلحة مشتريات تتولى تلبية طلبيات الشراء لمختلف مصالح المؤسسة؟
		✓	- هل يكفل النظام المحاسبي المتبع وجود طلبيات شراء وأوامر توريد مسلمة عن كل عملية شراء؟
		✓	- هل تعد مذكرة استلام لكل ادخال؟
	✓		- هل يتم وضع رقم تسلسلي لأوامر الشراء؟
	✓		- هل يتم متابعة طلبيات الشراء المتأخرة عن موعد الاستلام؟
		✓	- هل يتم مقارنة المواد المستلمة مع أوامر الشراء؟
		✓	- هل توجد هناك اجراءات لفحص المواد المستلمة للتحقق من سلامتها؟
		✓	- هل يتم التبليغ عن المواد التالفة؟
مصلحة المحاسبة		✓	- هل يقوم موظف قسم الحسابات بتسجيل قيد الشراء وفق اليومية المساعدة للمشتريات؟
		✓	- هل هناك نظام فعال لتسجيل وتدقيق عمليات الاستلام الجزئي لصفقة شراء معينة؟
		✓	- هل هناك قسم خاص للاستلام والفحص؟
		✓	- هل ترسل صورة من تقرير الاستلام وتقرير الفحص إلى قسم الحسابات وقسم المخازن؟
		✓	- هل هذه التقارير متسلسلة الأرقام؟

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

ثانيا: تحليل نتائج الاستقصاء

يتم تحليل نتائج الاستقصاء أعلاه باستخراج نقاط القوة ونقاط الضعف كالتالي:

1_ نقاط القوة:

- استقلالية وظيفة الشراء عن باقي الوظائف في المؤسسة حيث نجد مصلحة مستقلة للمشتريات وهذا ما يساعد المصلحة القيام بأعمال أخرى واجبة الأداء.
- تبدأ كل عمليات الشراء بإرسال طلبيات الشراء إلى المورد، واستلامها وفقا لاعداد وصل الاستلام والتسليم بناء على ماهو منصوص عليه في النظام المحاسبي المالي.
- يتم مقارنة المواد المستلمة المشتراة مع أوامر الشراء من حيث الكمية والنوعية والجودة والسعر.
- يقوم المدقق الداخلي للمركب بفحص المواد المستلمة والتحقق من سلامتها بواسطة اجراءات مختلفة، منها فحص الوثائق الخاصة بعملية الشراء وإعادة احتساب الفواتير وإعادة حساب الكميات المستلمة.
- الإبلاغ عن المواد التالفة مباشرة بعد اكتشافها أو اكتشاف نقص في الكمية المطلوبة.
- التسجيل المحاسبي من طرف المحاسب لا يتم الا بتوفر الوثائق الثبوتية التي يتلقاها من القسم المعني بوظيفة الشراء.
- اجابية استعمال نظام اعلام آلي فعال في تسجيل مختلف العمليات، مثل تسجيل عمليات الاستلام الجزئي لصفقة شراء.
- وجود تقسيم للمهام على مستوى الأقسام، وهذا التقسيم يمكن من وجود قسم خاص بالاستلام والفحص، ويمكن محاسبة الموظفين في حالة التقصير في أداء أعمالهم.
- يتم ارسال صورة من التقرير المعد من طرف المدقق حول الاستلام والفحص إلى قسم المخازن وقسم الحسابات.
- وجود تسلسل رقمي للتقارير المعدة في المركب.

2_ نقاط الضعف:

- عدم وضع ترقيم تسلسلي لأوامر الشراء.
- عدم متابعة طلبيات الشراء المتأخرة عن موعد الاستلام.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة

المطلب الثاني: تقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزون.

للمخزون أهمية كبيرة في المركب الصناعي التجاري_ مطاحن الحضنة وذلك لسبب كثرة دخول السلع وخروجها من المخازن، ولتقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزونات قمنا بإجراء مقابلة مع المدقق الداخلي للمركب ومع رئيس مصلحة تسيير المخزون ومن خلال ذلك استخرجنا نقاط القوة ونقاط الضعف.

أولاً: قائمة استقصاء الرقابة الداخلية على المخزون

جدول رقم (03) قائمة استقصاء الرقابة الداخلية على المخزون.

الملاحظات	لا	نعم	الأسئلة
		✓	- هل الموجود في المخازن تحت مسؤولية أمين خاص؟
		✓	- هل يقوم أمين المخزن بإعلام قسم الحسابات بالإدخالات والإخراجات بموجب تقارير استلام وتقارير صرف؟
		✓	- هل تصرف المواد بالمخازن بناء على أوامر صرف كتابية؟
		✓	- هل تتبع المؤسسة نظام الجرد المستمر(الدائم) في تقييم مخزونها؟
		✓	- هل مخزونات المركب مصنفة تصنيف خاص؟
		✓	- هل التسجيل المحاسبي للمخزونات يكون مرفقا بوثائق ثبوتية للعمليات التي قمت بها؟
		✓	- هل يجري جرد فعلي دوري لمطابقة الموجود الفعلي بالمخازن مع ما هو مسجل في الأرصدة الدفترية؟
		✓	- هل يقوم بالجرد الفعلي موظفون مستقلون عن أمناء المخازن؟
	✓		- هل يوجد جرد مفاجئ للمخزون؟
		✓	- هل يتم التأكد من الكمية والنوعية قبل عملية الدفع؟
		✓	- هل يقارن عمال المخازن الكميات المسلمة لهم مع مذكرات الاستلام؟

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

		✓	- هل يشمل نظام المخازن على اعداد تقارير دورية تقدم لرئيس المصلحة التجارية؟
	✓		- هل يتم الاحتفاظ بسجلات المخزون في أماكن آمنة؟
		✓	- هل المخزونات محماة ضد السرقة بوضعها في أماكن آمنة؟

ثانيا: تحليل نتائج الاستقصاء

1- نقاط القوة:

- توفير المصلحة على أمين مخزن محددة مهامه بوضوح في التنظيم الداخلي للمركب.
- الاعلام عن عمليات الادخال والاخراج وتقديم تقارير الاستلام والتسليم.
- يتم اخراج المواد من المخازن بناء على وصل اخراج.
- يتبع المركب نظام الجرد المستمر في تقييم المخزونات.
- تصنف مخزونات المركب تصنيفا خاصا بها، حيث يوجد لكل صنف حساب خاص بها.
- يرفق التسجيل المحاسبي للمخزونات بوثائق ثبوتية (وصل ادخال، وصل اخراج ...)
- يجرى جرد دوري بالنسبة لمخزونات المركب يكون شهريا ومرة كل سنة.
- يقوم بتنفيذ الجرد الدوري موظفون مستقلون عن امناء المخازن، شهريا من خلال تكوين لجنة مختصة في عملية الفرز والمعاينة والجرد السنوي بنفس مهام اللجنة الأولى، وفي آخر المطاف تجمع نتائج اللجنة الأولى والثانية ويتم استخراج الفروق بينهما وتحليلها من ناحية الكمية والقيمة.
- تتأكد مصلحة التخزين من الكمية والنوعية وتراقبها قبل عملية الدفع.
- القيام بعملية المقارنة لكمية المخزون مع مذكرات الاستلام، وذلك تفاديا لحدوث أي خطأ.
- إعداد تقارير دورية تسلم إلى رئيس المصلحة التجارية، بحيث أن هذه التقارير مبنية على بنود مستمدة من قانون الصفقات العمومية.
- توفر المخازن على نظام أمني صارم من خلال توفير قدر مناسب من الحراسة ووضع المخزونات في أماكن آمنة.

2- نقاط الضعف:

- عدم وجود جرد مفاجئ للمخزون، حيث نجد أن كل عمليات الجرد تكون مخططة مسبقا.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة

- عدم الاحتفاظ بسجلات المخزون في أماكن آمنة.

المطلب الثالث: تقييم نظام الرقابة الداخلية على المبيعات.

من أجل الوصول إلى نقاط القوة ونقاط الضعف في نظام تقييم المبيعات، قمنا باعداد مجموعة من الأسئلة وتم الاجابة عليها بمساعدة من رئيس مصلحة المبيعات والمدقق الداخلي في المركب الصناعي التجاري_ مطاحن الحضنة، ومحاوله منا إلى تحليل نتائج الأسئلة واستنتاج نقاط القوة ونقاط الضعف المستمدة من نظام الرقابة الداخلية على المبيعات.

أولاً: قائمة استقصاء الرقابة الداخلية على المبيعات

جدول رقم (04) قائمة استقصاء الرقابة الداخلية على المبيعات.

الملاحظات	لا	نعم	الأسئلة
		✓	- هل توجد رقابة على أوامر البيع؟
		✓	- هل توجد رقابة على فواتير البيع من حيث الكمية والسعر وشروط البيع؟
		✓	- هل تجرى مقارنة بين الطلب والكمية المرسله قبل ارسالها من طرف مصلحة البيع؟
		✓	- هل يتم مطابقة يومية المبيعات مع سجل البضاعة التي بيعت؟
		✓	- هل هناك رقابة محاسبية على مجاميع الفاتورة من حيث المبلغ والحروف كتابيا؟
		✓	- هل هناك رقابة على التسجيل المحاسبي؟
		✓	- هل يراقب التسلسل الرقمي لدفتر فواتير البيع؟
		✓	- هل مصلحة الفوترة مستقلة عن مصلحة الزبائن ومصلحة إرسال المبيعات؟
		✓	- هل تراقب الامضاءات في الفاتورة للمصالح المعنية؟
		✓	- هل هناك رقابة على شيكات الزبون؟
		✓	- هل هناك مقارنة بين سجل المبيعات ودفتر الأستاذ؟
	✓		- هل يتم تجديد ملفات الزبائن؟

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

		✓	- هل كل الفواتير مسجلة محاسبياً؟
	✓		- هل يتم مطابقة فاتورة البيع لدى المؤسسة مع فاتورة البيع لدى الزبون؟
		✓	- هل هناك رقابة على الزبائن المتأخرين؟

ثانياً: تحليل نتائج الاستقصاء

1_ نقاط القوة:

- وجود تنظيم محكم لعمليات البيع.
- تقوم مصلحة المبيعات بمراقبة فواتير البيع وملاحظة ما إذا كانت مطابقة للقانون، حيث تقوم بمراقبة الكمية والسعر والتاريخ....الخ.
- كل عملية بيع تتم بعد استلام الطلبات وفحصها والتأشير عليها قبل ارسال البضاعة من طرف مصلحة البيع.
- مطابقة يومية المبيعات مع سجل البضاعة التي بيعت.
- وجود رقابة على مجاميع الفاتورة من حيث المبلغ والحروف كتابيا تساعد على اكتشاف الأخطاء والتلاعبات التي تقع.
- وجود مراقبة لقيود التسجيل المحاسبي للمبيعات تساعد على التأكد من صحة المعلومات.
- يقوم المركب بتقييم الفواتير ترقيميا مسبقا ومسجلة.
- استقلالية مصلحة الفوترة عن كل من مصلحة الزبائن ومصلحة إرسال المبيعات.
- مراقبة الامضاءات على المستندات ويكون الامضاء مخن طرف مسؤول مؤهل قانونيا.
- اعتماد المركب على التعامل بالشيكات مع الزبائن في طريقة السداد، ويتم مراقبة هذه الشيكات لتجنب أي خطأ.
- القيام بعملية مقارنة لدفتر الأستاذ مع سجل المبيعات.
- تسجيل محاسبيا كل فواتير البيع الخاصة بالمركب.
- الرقابة على الزبائن المتأخرين من طرف المركب ومعرفة الأسباب.
- يتوفر المركب على سجل خاص بالطلبات وسندات التسليم.
- متابعة الزبائن الذين لم يسددوا المبالغ المحصلة عليهم واتخاذ مايلزم من اجراءات.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

- وجود ترتيب لطلبات الزبائن لكسب ثقتهم وتجنب التأخر في استلام طلباتهم.

2- نقاط الضعف:

- عدم تحديد ملفات الزبائن.

- عدم مطابقة فواتير البيع لدى المركب مع فواتير البيع لدى الزبون، وإجراء عملية التقارب بينهما.

- التوصيات المقترحة لتحسين نظام الرقابة الداخلية على المخزونات في المركب الصناعي التجاري_ مطاحن الحنونة.

بالرغم من تطبيق المركب لأنظمة رقابة فعالة، إلا أن هذه الأخيرة لا تعصها من ارتكاب الأخطاء، ويهدف زيادة فعالية هذه الأنظمة ومحاولة تحسين القرارات المتخذة في المركب نقترح بعض التحسينات في شكل توصيات لأجل تصميم نظام رقابة داخلي قادر على تصحيح بعض الاختلالات الموجودة فيه، ومن بين هذه الاقتراحات مايلي:

- يجب على المركب فرض رقابة على الزبائن من خلال تحديد ملفاتهم سنويا.
- يجب على مصلحة تسيير المخزون الاحتفاظ بسجلات المخزون في أماكن آمنة.
- يجب الاستعانة بالجرد المفاجئ من أجل بسط الرقابة الجيدة والفعالة على المخزونات وحمايتها من المخاطر.
- يجب إجراء مقارنة بين فواتير البيع لدى المؤسسة وفواتير البيع لدى الزبون بهدف عدم التماس حدوث أي خلل.
- يجب على المركب التحقق من كافة الطلبات واتفاقيات الشراء.

المبحث الثالث: إجراءات التدقيق على المخزونات.

تعتبر المخزونات من أكثر العناصر عرضة للاختلاس والسرقة فهي معرضة أحيانا للسرقة من طرف العمال وأحيانا تكون بالاتفاق بين هؤلاء ومستخدمي مصلحة المحاسبة والمصلحة التجارية، كما أن مبالغها تتعرض للتزوير بالنقصان قصد تخفيض الأرباح والتهرب الضريبي.

ومنه حاولنا في هذا المبحث تطبيق الجانب النظري الذي تناولنا فيه إجراءات تدقيق المخزونات على الجانب التطبيقي الذي سنتناول فيه إجراءات إجراءات عملية التدقيق على المخزونات كما هو في الواقع (دراسة حالة).

قمنا بتقسيم هذا المبحث إلى ثلاث مطالب، حيث سنتناول في المطلب الأول الإجراءات العملية لتدقيق المشتريات وفي المطلب الثاني الإجراءات العملية لتدقيق المخزون، أما في المطلب الأخير فسنتناول الإجراءات العملية لتدقيق على المبيعات.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

المطلب الأول: إجراءات التدقيق على المشتريات.

تعد المشتريات في المركب عنصرا مهما، وذلك كون هذا العنصر يساهم في تحقيق قيمة مضافة للمؤسسة وبناء على هذا الأساس العمل على تدقيق داخلي لدورة المشتريات لاكتشاف الأخطاء والتلاعبات. ومحاوله منا للقيام بهذه المهمة اتبعنا مايلي:

➤ تمر عملية تدقيق المشتريات بالمركب بمجموعة من المراحل وهي كالآتي:

المرحلة الاولى: القيام بالتدقيق المستندي لوثائق الثبوتية للمشتريات والمتمثلة في الفاتورة، وصل الاستلام، والميزانية الختامية، ميزان المراجعة من حيث المبالغ والتواريخ والمصادقات من طرف المسؤولين، كل ذلك من خلال ملف الشراء الزبون (badr skikda) (الملحق رقم 02) وجدنا من حيث نوعية المنتج فهو من الأصناف التي تتعامل بها المؤسسة، وبالاطلاع على (الملحق رقم 03) نرى نوعية المنتج المشتري، وإذا جئنا إلى ميزانية الاصول (الملحق رقم 04) نجد أن المركب قام بعمليات شراء متمثلة في المواد الاولية (القمح) وكذا تموينات أخرى ومنتجات نهائية .

أما عن مبلغ الفاتورة والذي يقدر ب 891330.56 دج فتأكدنا منه عن طريق إعادة حسابه وذلك بضرب الكمية في السعر فتحصلنا على نفس مبلغ الفاتورة، أما من حيث الكميات فكانت متماثلة في كل من الفاتورة (الملحق رقم 05) و وصل الاستلام (الملحق رقم 06) التي كانت تبلغ 25.000.

أما من حيث المصادقات والإمضاءات فوصل الاستلام مصادق عليه من طرف رئيس فرع التموين وتسيير المخزونات والإطار الإداري المكلف بتسيير المخزونات، وميزان المراجعة من طرف مديرية المالية والمحاسبة، والفواتير (الفاتورة الأولى من طرف دائرة التسويق والتخزين وحدة سكيكدة) و(الفاتورة الثانية من طرف مؤسسة safpi).

ومنه نستنتج أنه لا وجود لتجاوزات فالمنتج الذي تم شراؤه من الأصناف التي تدخل في العملية الانتاجية التي يقوم بها المركب، أما التواريخ فتتماشى مع ما تم وضعه من طرف المركب، فاتورة الشراء للمنتج ووصل الاستلام الذي كان في نفس اليوم 2020/4/1، وبالنسبة للمصادقات فكل شخص في المركب يقوم بالعمل المكلف به.

المرحلة الثانية: حاولنا اجراء مقارنة بين فاتورة الشراء بالرجوع إلى الملحق السابق (رقم 05) ووصل الاستلام (الملحق السابق رقم 06) من أجل التأكد من أن المركب يدفع مبالغ الشراء لمورديه فعلا فوجدنا أن مبلغ الفاتورة يقدر ب 14500.00 دج هو نفسه المبلغ الذي تم دفعه من طرف المركب أثناء عملية الاستلام في 2020/4/1، وكذا من خلال دفتر الأستاذ لدى البنك (الملحق رقم 07) نلاحظ مجموعة المبالغ التي يحولها المركب في حسابات مورديه.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

ومن هنا نستنتج في حدود العينة والوثائق المقدمة لنا أنه لا وجود لاختلاسات للأموال في المركب، وأن كل ما يشتري يقومون بتحويل مبلغه إلى الحساب البنكي للموردين ليتم سحبه.

المرحلة الثالثة: التأكد من أن المشتريات يتم فحصها قبل شراؤها من طرف فنيين للتأكد من سلامتها.

المرحلة الرابعة: إجراء مقارنة بين مبالغ المشتريات والمبيعات من أجل التأكد من أن ماتم شراؤه يباع فعلا (الملحق رقم 08) ومنه استنتجنا أن كل ماتم شراؤه يبيع أي لا وجود لسرقة في المشتريات.

المرحلة الخامسة: التحقق من أن المركب يقوم بتسجيل مشترياته حسب ما يسمح به النظام المحاسبي المالي (scf) وبالاطلاع على الملحق (رقم 09) فالمركب يقوم بتسجيل مشترياته في الحساب 380/ مشتريات البضاعة ويرصده مع الحساب 30/ مخزونات البضائع.

ومن خلال هذا نستنتج أن المركب يتبع النظام المحاسبي المالي في تسجيل مشترياته.

المطلب الثاني: إجراءات التدقيق على المخزون.

التدقيق على المخزون من أهم العمليات التي يجب على المدقق أن يعيرها اهتمام أثناء قيامه بعملية التدقيق لكونه أكثر عرضة للاختلاس والسرقة، لذا المدقق يقوم بالتأكد من أن المركب يطبق اجراءات لتسيير المخزونات وهل هي تجرى بطريقة صحيحة أم لا. حيث تمر عملية تدقيق المخزون كذلك بعدة مراحل متمثلة في:

المرحلة الأولى: القيام بالجرد العيني للمخزون للتأكد من وجودها الفعلي في المخزن ومطابقتها مع الارصدة الموجودة في السجلات المحاسبية. تم أخذ عينة من المخزونات الموجودة في المخازن فوجدنا بناءا على تصريحات أمين المخزن أن كمية المخزونات بالجرد العيني هي نفسها المسجلة محاسبيا، بناءا على هذه العينة نستنتج أن ماهو موجود في المخازن هو نفسه محاسبيا أي لاوجود لسرقة في المخزونات من قبل عمال المخازن.

المرحلة الثانية: التأكد من أن المركب يطبق طريقة الجرد الدائم بناءا على ماتم التصريح به، وأنها تطبق وفقا للقوانين وقواعد التقييم المحاسبية المنصوص عليها في النظام المحاسبي المالي، وأنها تطبق طريقة التكلفة الوسيطة المرجحة (cmup) بناءا على بطاقة المخزون المقدمة لنا (الملحق رقم 10)، و(الملحق رقم 11) .

المرحلة الثالثة: حاولنا التأكد من مدى مطابقة رصيد المخزونات في الميزانية مع ميزان المراجعة، فأجرينا مقارنة بين رصيد المخزونات في الميزانية والمقدر ب 139441820.68 دج بالاعتماد على (الملحق رقم 04) مع رصيد المخزونات في

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة

ميزان المراجعة فوجدنا نفس المبلغ. ومنه نستنتج أن رصيد المخزونات في الميزانية مطابق لرصيد المخزونات في ميزان المراجعة، الشيء الذي يدل على صحة ومصداقية القوائم المالية في المركب.

المرحلة الرابعة: التأكد من وجود خسارة قيمة للمخزونات أولاً، وبعد الاطلاع على ميزانية الأصول الخاصة بالمركب بالرجوع إلى (الملحق رقم) وجدنا أنه توجد خسائر قيمة (حساب 39) ب 2674952.89 دج ويتم تسجيلها محاسبياً وفق المبادئ المحاسبية (الملحق رقم 09)

ومنه كان استنتاجنا أن المركب يعترف بخسائر القيمة في القوائم المالية ويتم تسجيلها وفق النظام المحاسبي المالي (scf).

المطلب الثالث: إجراءات التدقيق على المبيعات.

يعتبر التدقيق على دورة المبيعات أمراً ضرورياً من أجل المحافظة على مخزونات المركب من سوء الاستخدام لذا فعلى المدقق القيام بالتدقيق على هذه الدورة وعلى السجلات والمستندات الخاصة بها، ومنه حاولنا في هذا المطلب القيام بمهمة التدقيق على دورة المبيعات.

المرحلة الأولى: في هذه المرحلة حاولنا مطابقة بعض فواتير البيع لبعض الزبائن مع الشيكات البنكية للتأكد من صحة المبالغ الواردة فيها بالاعتماد على (الملحق رقم 12) للزبون صادق صالح، فوجدنا نفس المبلغ في الفاتورة هو نفسه المبلغ الموجود في الشيك البنكي.

ومن هنا استنتجنا بأن المبلغ الذي الوارد في فاتورة البيع للزبون صحيح ولم يتعرض للغش أو التزوير من قبل موظفي قسم المالية والمحاسبة للمركب.

المرحلة الثانية: التحقق من التسجيل المحاسبي للمبيعات بهدف التأكد من تسجيله وفق النظام المحاسبي المالي، المبيعات تسجل في حساب 700/مبيعات البضائع بالرجوع إلى (الملحق رقم 13) والملحق (رقم 08) وبمقارنته مع مدونة الحسابات الرجوع إلى (الملحق رقم 09). ومنه نستنتج أن المركب يتبع النظام المحاسبي المالي في تسجيل مبيعاته.

من خلال محاولتنا للتأكد من مدى تطبيق المركب الصناعي التجاري _ مطاحن الحضنة لاجراءات عملية التدقيق على حسابات المخزونات ميدانياً نستنتج في حدود العينات التي درسناها أن المركب يطبق هذه الاجراءات بشكل كبير مقارنة مع ما توصلنا إليه من نتائج، وحرصها على المتابعة الشاملة لكافة العمليات التي تجرى على عناصر المخزونات من غاية فترة دخولها إلى المخازن إلى غاية خروجها منها، مع الحرص أيضاً على التسجيل المناسب للعمليات التي يقوم بها بالطريقة الصحيحة، وذلك من أجل منع أي تلاعبات أو اختلاسات قد تؤثر على عناصر المخزونات وقيمتها.

الفصل الثاني: دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحنونة

خلاصة الفصل:

يعتبر المركب الصناعي التجاري_مطاحن الحنونة من أهم المؤسسات ذات الجودة والنوعية، فوجود نظام رقابة داخلية به فعال يعتبر ضرورة لحماية الممتلكات وتحقيق الأهداف التي تم وضعها كما يعتبر التدقيق الداخلي من أهم الأدوات الداخلية بالشركة، لضمان وجود نظام رقابي فعال وذلك بتقييمه وتدعيمه بنقاط القوة ومعالجة نقاط الضعف. وفي الأخير توصلنا إلى تقييم نهائي لنظام الرقابة الداخلية من خلال ابراز نقاط القوة ونقاط الضعف، وكذا تحديد الاجراءات اللازمة لعملية التدقيق على المخزونات.

الخاتمة

الخاتمة:

- تعتبر وظيفة التدقيق الداخلي من أهم الوظائف في تنظيم المؤسسة، إذ أنها تساعدها في تحقيق مجمل أهدافها من خلال تقديمها لمعلومات ذات مصداقية، كما أن للتدقيق الداخلي مكانة هامة في تنظيم المؤسسة، ونظرا لأهميته جعل تابع مباشر للإدارة العليا من أجل إعطائه المزيد من الاستقلالية عن باقي الوظائف، كما يساهم في قياس مدى كفاءة الرقابة الداخلية.

- ومن خلال الدراسة التي أجريتها تمكنا من الإجابة عن الإشكالية المطروحة "كيف يساهم التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات في المؤسسة" وهذا بعد تقسيم الدراسة إلى قسمين: قسم نظري تطرقنا في جزئه الأول إلى التدقيق الداخلي وما يحويه من مفاهيم ومراحل سير مهمة التدقيق، وفي الجزء الثاني إلى مراقبة المخزونات من إجراءات الجرد وطرق تقييمها وكذا إجراءات الرقابة على المخزونات، أما في جزئه الثالث تم التطرق إلى كيفية التدقيق الداخلي على المخزونات والإجراءات اللازمة لذلك، فالتدقيق على المخزونات يعتبر من أهم العناصر في برنامج التدقيق الداخلي لما يحققه من اكتشاف الأخطاء والانحرافات في العمليات على المخزونات.

- أما القسم التطبيقي ومن خلال دراسة حالة المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة قمنا بتقييم نظام الرقابة على المخزونات من خلال إجراء استقصاء مع رؤساء المصالح والمدقق الداخلي وتحليل الوثائق، ومن خلال الدراسة نلاحظ أن مؤسسة مطاحن الحضنة تعطي أهمية كبيرة للتدقيق الداخلي لما يحققه من فوائد وراء هذه الوظيفة.

- وقد تم التوصل من خلال هذه الدراسة إلى:

- التدقيق الداخلي وظيفة داخلية تابعة لإدارة المؤسسة، تقوم بنشاط رقابي مستقل.
- الإخلال بتطبيق معيار من معايير التدقيق الداخلي من قبل المدقق يؤدي إلى التأثير بمصداقيته.
- وظيفة التدقيق الداخلي في المركب تتمثل في عمله الدوري لتقييم جميع الأنشطة التي تتم داخل المؤسسة والتأكد من مدى مطابقتها للإجراءات الداخلية.

- اختبار صحة الفرضيات:

من خلال البحث الذي قمنا به توصلنا إلى النتائج التي أدت إلى اختبار صحة الفرضيات.

الفرضية الأولى: تنص على أن نجاح عملية التدقيق الداخلي يتوقف على اكتشاف نقاط القوة ونقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية، قد تم نفيها، لأنه من خلال دراستنا النظرية وجدنا أن نجاح عملية التدقيق الداخلي تتوقف على اتباع المدقق لمجموعة من المعايير المتعارف عليها من قبل المهنيين لاكتشاف نقاط القوة ونقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية.

الخاتمة

الفرضية الثانية: المخزونات تتمثل في المواد التي تستهلك في العملية الانتاجية، قد تم نفيها، فالمخزونات تتمثل في مجمل الأملاك التي تمتلكها المؤسسة والتي اشترتها أو أنشأتها بهدف بيعها أو استهلاكها في العملية الانتاجية أو الاستغلال بشكل عام.

الفرضية الثالثة: التي تنص على أن دور نظام الرقابة الداخلية على المخزونات هو حمايتها وصدق تسجيلها وحسن تسييرها، قد تحققت وتم قبولها، حيث أنه من خلال دراستنا النظرية وجدنا أن دور نظام الرقابة الداخلية يتمثل في ضمان التسيير الحسن للمخزونات والتأكد من أن ماتم في الواقع هو مطابق لما أريد اتمامه لتحقيق أهداف المؤسسة، كما لاحظنا في الجانب التطبيقي أن لنظام الرقابة الداخلية دور فعال في حماية وتسجيل وتحقيق الاجراءات الموضوعة من قبل المركب.

الفرضية الرابعة: تنص على أن المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة يقوم باحترام المعايير المهنية للتدقيق الداخلي، محققة وتم قبولها، حيث أنه من خلال إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي وجدنا بأن المركب يقوم باحترام معايير التدقيق في مجملها.

- نتائج الدراسة:

من خلال دراستنا توصلنا إلى مجموعة من النتائج متعلقة بالموضوع:

- يقوم المدقق الداخلي بتقوية وتعزيز نظام الرقابة الداخلية؛
- يكمن الهدف لأساسي للرقابة الداخلية على المخزونات في ضمان صحة البيانات التي ستأخذ كأساس للحكم على مدى صحة الأداء من جهة وعلى النتائج التي ستظهر في القوائم المالية من جهة أخرى؛
- هدف المدقق الداخلي من خلال قيامه بتقييم نظام الرقابة الداخلي هو اظهار نقاط القوة ونقاط الضعف في نظام المؤسسة؛
- يعتبر المركب الصناعي التجاري-مطاحن الحضنة التدقيق الداخلي أداة رقابية تابعة للإدارة العامة للمؤسسة، تساعد في مراقبة مدى تنفيذ السياسات والاجراءات ويهتم بفحص الدفاتر والسجلات وتقديم الاقتراحات والتوصيات؛
- يمارس المدقق مهامه داخل المركب حسب البرنامج المخطط له مسبقا من طرف الادارة العليا للمؤسسة الأم، وحسب الاجراءات والقوانين المعمول بها دون تعدي الصلاحيات المخولة له قانونيا؛

الاقتراحات:

- ضرورة الاهتمام أكثر بالتدقيق الداخلي في الجزائر من خلال إرساء معايير وإجراءات عمل خاصة بها وأخرى ترتبط بالمدقق الداخلي.
- على المركب أن يسعى بتعزيز نقاط القوة في نظامه الرقابي وعلاج نقاط الضعف خاصة فيما يتعلق بالالتزام بالاجراءات.
- القيام بالجرد المفاجئ من فترة إلى أخرى، وذلك لضمان عدم التلاعب بالمخزون.
- التطبيق الحسن لتقسيم العمل والمهام يعتبر من الشروط الواجبة للوصول إلى نظام للرقابة الداخلية ذو فعالية و كفاءة.

آفاق الدراسة:

- من خلال دراستنا لموضوع دور التدقيق الداخلي في مراقبة المخزونات ورغم محاولتنا الامام بكل جوانب الموضوع تبقى هناك مزيد من النقاط التي تحتاج إلى تفصيل ومعالجة وتحليل في بحوث جديدة لها صلة بموضوعنا، نذكر منها:
- نظام الرقابة الداخلية كوظيفة.
- التدقيق الداخلي ومساهمته في صنع القرار.
- أهمية التدقيق الداخلي في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية.
- دور التدقيق الداخلي في ضمان صحة المعلومات المصفح عنه.

المراجع

المراجع باللغة العربية:

قائمة الكتب:

- 1- خالد أمين. ع، "علم تدقيق الحسابات، الناحية النظرية"، مطبعة الإتحاد، عمان، 1980.
- 2_ العميرات أحمد صالح، المراجعة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات، دار الياة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008.
- 3_ عطا الله أحمد سويلم الحسبان، الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات ، دار الياة للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن، 2008.
- 4_ زين يوسف، " تفعيل المراجعة عن طريق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الجزائرية للسيارات الصناعية "، المركز الجامعي بالوادي ، العدد 46، الجزائر، 2010.
- 5_ وجدي حامد حجازي، أصول المراجعة الداخلية، دار التعليم الجماعي، الاسكندرية، 2009.
- 6_ أحمد حلمي جمعة، الاتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكيد، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، الاردن.
- 7_ اشتيوي إدريس عبد السلام، المراجعة المعايير، إجراءات، الطبعة الرابعة، دار النهضة العربية، بيروت، 1996.
- 8_ صالح محمد، التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من التنافسية المؤسسة، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية، الطبعة الأولى، عمان، 2016.
- 9_ أحمد عبد المولى الصباغ وآخرون، أساسيات المراجعة ومعاييرها، كلية التجارة، جامعة القاهرة، مصر.
- 10_ طارق عبد العظيم، أحمد عبده، الأصول العلمية والعملية للمراجعة، مكتبة الجامعة بنها، القاهرة، 2012.
- 11_ حمد راشد الغدير، تكنولوجيايات ادارة الشراء و التخزين، دار زهران للنشر، الأردن، 2008.
- 12_ جوين ريتشاردز، ترجمة : عائشة حمدي، ادارة المخازن، الطبعة 1، دار مجموعة النيل العربية، القاهرة، مصر، 2013.
- 13_ جيمس بلاكورد وتعريب موسى يوسف، البضاعة الراكدة في الشركات التجارية (اسباب وطرق التخلص منها)، دار زهران للنشر، الأردن، 2008.
- 14_ الأميرة ابراهيم و عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة المالية مدخل نظم المعلومات وفقا لمعايير المحاسبة الدولية و المصرفية، دار الجمعة الجديدة للنشر، الاسكندرية، 2003.
- 15_ بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة للنشر، الجزائر، 2008.
- 16_ عبد الفتاح الصحن وسمير الصبان، المحاسبة المتوسطة، جامعة الاسكندرية للنشر، مصر، 1992.

17_ سليمان خالد عبيدات و مصطفى نجيب شاويش، " ادارة المواد، الشراء و التخزين"، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر و التوزيع، عمان، الأردن، 2008.

18_ عصام الدين محمد متولى، المراجعة، الطبعة الأولى، منشورات جامعة السودان المفتوحة، السودان، 2006.
قائمة المذكرات:

- 1_ صواش عادل، دور المراجعة الداخلية في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجباية معمقة، قسم علوم مالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم تسيير، جامعة محمد بوضياف- المسيلة، 2018/2017.
- 2_ بحاش فطيمة، دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية، ذكرة لنيل شهادة الماستر الأكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف-المسيلة 2017/2016.
- 3_ كمال محمد سعيد كامل النونو، مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك الإسلامية العاملة في قطاع غزة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2009، مذكرة غير منشورة.
- 4_ العمري أيمن، دور المراجعة الداخلية في تحسين نظام الرقابة الداخلية للمخزون، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي، تخصص فحص محاسبي، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016/2015.
- 5_ فاطمة الزهرة بالقاسم و نور الهدى بالقاسم، مساهمة التدقيق الداخلي في مراقبة حسابات المخزونات، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة و مراجعة، قسم المالية و المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة أكلي محمد اولحاج، البويرة، الجزائر، 2019/2018.
- 6- سعودي عبد العزيز والهامل بونعامة، أثر التدقيق في تسيير المخزون على رقم الأعمال، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ، جامعة أحمد دراية، أدرار، الجزائر، 2020/2019.
- 7- زدون جمال، الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، تخصص بحوث للعمليات و تسيير المؤسسة، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة أبوبكر بالقايد، تلمسان، الجزائر، 2010/2009.
- 8- ماجدة موجب، تسيير المخزون في المؤسسة الاقتصادية، ، تقرير تربص لاستكمال شهادة الليسانس، تخصص فحص ومراقبة ومحاسبة، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2013/2012.

9_ أبو بكر عميروش، دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة، رسالة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2011/2010.

10_ طيب طيايية و عبد الرحيم عطوي، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 02، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2020/2019.

11_ بن هرهور عبد الرحمان، المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق النظام المحاسبي المالي ومدى توافقها مع معايير المحاسبة الدولية، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص فحص محاسبي، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2016/2015.

12_ أجنف فاتح، محاسبة المخزونات وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة و مالية، شعبة العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة ام البواقي، أم البواقي، الجزائر، 2014/2013.

13_ فلة جعدي و ياسمين بن سنوسي، تقييم نظام الرقابة الداخلية في ادارة المخزونات، مذكرة لنيل شهادة الماستر الأكاديمي، تخصص تدقيق و مراقبة التسيير، قسم العلوم المالية و المحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2017/2016.

14_ ختاتة امينة، مكانة التدقيق الداخلي في تدعيم عملية تسيير المخزونات، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، قسم علوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلاي بونعامة، بخميس مليانة، الجزائر، 2020/2019.

15_ بن مولاي فاطمة الزهراء، دور تدقيق المخزونات في التأثير على جودة القوائم، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق و مراقبة التسيير، قسم علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة احمد دراية، ادرار، الجزائر، 2017/2016.

المراجع باللغة الأجنبية:

1_ E IENNE.B : L'audit interne pourquoi et comment ; les éditions d'organisation ;france1989.

2_ Jacques Renard, Théorie et pratique de l'audit interne, op. it.

3_ Crolais Michel, Gestion intégrée des stocks et approvisionnement, op, cit.

المجلات والجرائد:

1_ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42، القانون 10_01 المؤرخ في 29 جوان 2010، المواد 30 و 33.

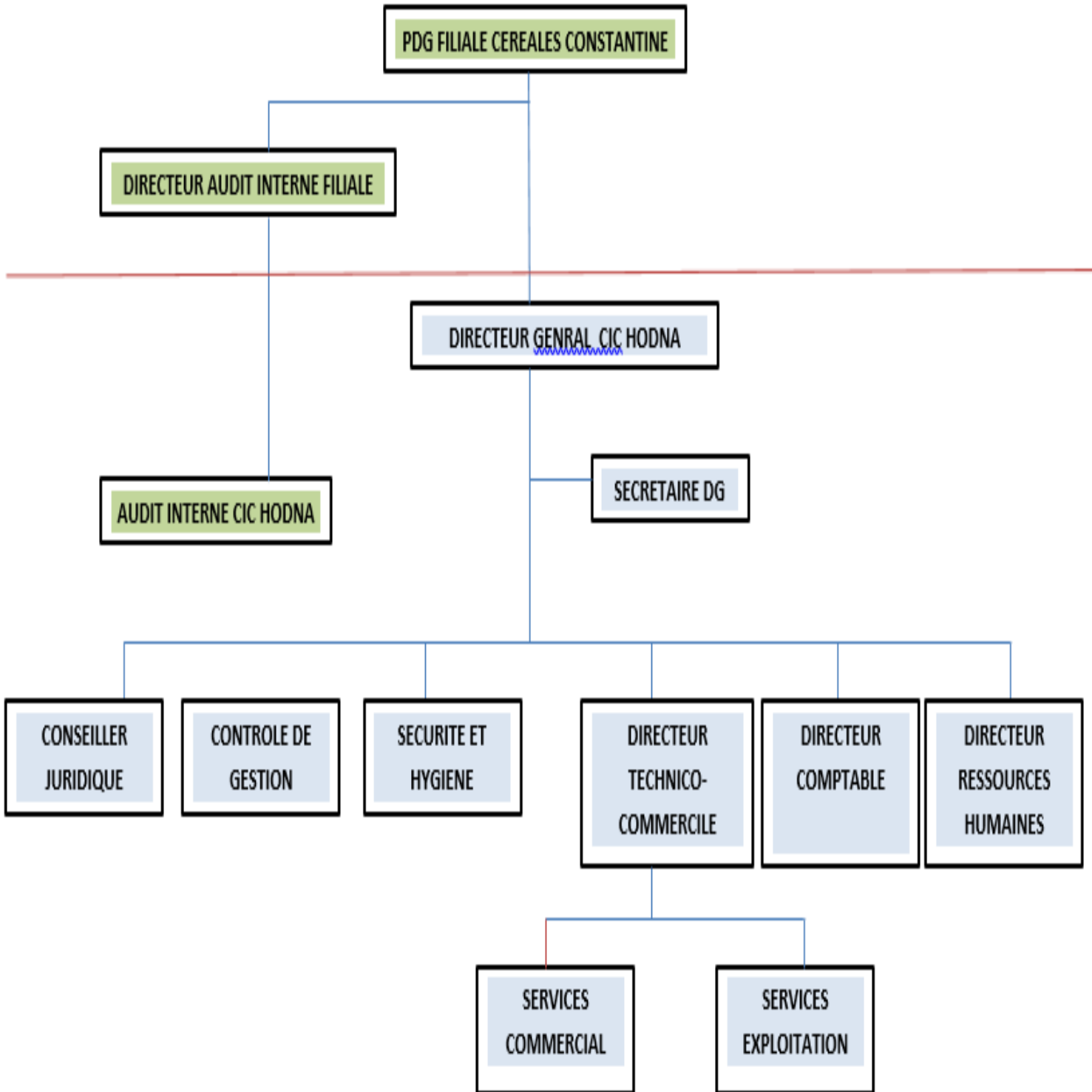
القوانين:

معهد المدققين الداخليين، مبادئ أخلاقيات المهنة، 2009.

معهد المدققين الداخليين، معايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي، 2017.

الملاحق

RATTACHEMENT HIERRARCHIQUE DE L'AUDIT INTERNE CIC HODNA M'SILA





RC:N 13 B 0991812-23/21
 IF: 001316099181202
 NIS: 001316150032757 001
 ART.IMP:21379984605
 COMPTE BANCAIREN:003 00744 000022430037 BADR SKIKDA
 ADRESSE:ZONE DE DEPOT HAMROUCHE HAMOUDI COMMUNE HAMADI
 KROUMA-SKIKDA

Filiale de la Société Holding AGRODIV

Unité de Skikda

FACTURE CLIENT : 000130

Du : 02/12/2020

DOIT:

HL:000077 DU:02/12/2020

2528000- CIC HODNA MSILA
 COMPT/IND/BP 111R/BBA MS'ILA
 M.F.:099828056203093
 R.C.:98B 0562030-00 28

ARTICLE	DESIGNATION	UNITE	QUANTITE	X Unitaire	% TVA	TOT.HT
520008721	RIZ ETUVE 1 KG	KG	1 000	105,00	0,00	105 000,00
520008410	LENTILLES 01KG	KG	1 000	105,00	0,00	105 000,00
520008610	POIS CHICHE 1KG	KG	1 000	170,00	0,00	170 000,00
521612100	LEVURE SECHE EAGLE 125 G	KG	306,000	513,76	0,00	157 210,56
521612101	LEVURE SECHE EAGLE 500 G	KG	1 000,000	354,12	0,00	354 120,00
TOTAL GENERAL						891 330,56

Exonéré de TVA
 Régime de Groupe
 Notif. N° 17
 MF/DGL/DDEA/GDIBEZ/G1/2019

Arrêtée la présente facture à la somme de:
 HUIT CENTS QUATRE-VINGT ET ONZE MILLE(S) TROIS CENT(S)
 TRENTE DINAR(S) ET CINQUANTE SIX CENTIME(S)

NET HT	891 330,56
TOTAL	891 330,56



الملحق الثالث : ميزان المراجعة للمخزونات

CIC HODNA M28

BALANCE GENERALE

PAGE:1

-copie provisoire

EDITION DU 30/05/2021 11:26

DU 01/01/20 AU 31/01/20

EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MVM DU 01/01/20 AU 31/01/20		SOLDE AU 31/01/20	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
3800890	SUCRE	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3803101	COUSCOUS FIN 01 KGS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3803110	COUSCOUS FIN 10 KG	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3804701	SPAGHETTI 500 GRS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3808410	LENTILLE 1 KG	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3808510	HARICOT 01 KG	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3808610	POIS CHICHE 1KG	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3808721	RIZ ETUVE 1 KG	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3808901	CAFE MOULU 250 GRS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3811000	BLES DUR	0,00	0,00	90 153 024,00	90 153 024,00		0,00
3811100	BLES TENDRE	0,00	0,00	72 981 575,00	72 981 575,00		0,00
3822620	FOURNITURES INFORMATIQUES	0,00	0,00	224 500,00	224 500,00		0,00
3822610	CARBURANT EN BONS	0,00	0,00	1 071 908,00	1 071 908,00		0,00
3822620	PIECES DE RECH MAT. TRANSPORT	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3826160	EMBALLAGES POLYPROPYLENES 50 KG	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00		0,00
3826306	EMBALLAGES SACS KRAFT 5 KG	0,00	0,00	1 528 000,00	1 528 000,00		0,00
3826400	ETIQUETTES	0,00	0,00	65 000,00	65 000,00		0,00
3826400	CLASSE 3- COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS	0,00	0,00	168 024 007,00	168 024 007,00		0,00
	TOTAL GENERAL	0,00	0,00	168 024 007,00	168 024 007,00	0,00	0,00



الملحق الرابع : الميزانية-جانب الأصول

CIC HODNA M28

EDITION_DU:17/03/2021 8:49
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2020			2019
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		175 653,49	123 653,49	52 000,00	
Immobilisations corporelles		3 656 744 642,08	1 900 856 098,97	1 755 888 543,11	1 780 907 419,98
Terrains		255 898 153,36		255 898 153,36	255 898 153,36
Bâtiments		1 462 908 917,51	636 108 757,57	826 800 159,94	841 119 239,70
Autres immobilisations corporelles		1 937 937 571,21	1 264 747 341,40	673 190 229,81	132 603 618,80
Immobilisations encours					53 450 738,43
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés (DAT plus 12 Mois)					
Prêts et autres actifs financiers non courants		18 800,00		18 800,00	18 800,00
Impôts différés actif		16 094 490,24		16 094 490,24	14 823 434,75
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 673 033 585,81	1 900 979 752,46	1 772 053 833,35	1 849 200 393,16
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		142 116 773,57	2 674 952,89	139 441 820,68	314 532 407,66
Stocks matières premières et fournitures		20 831 159,22		20 831 159,22	193 194 375,00
Produits finis et encours		13 289 038,29		13 289 038,29	23 989 418,74
Autres stocks		107 996 576,06	2 674 952,89	105 321 623,17	97 348 613,92
Créances et emplois assimilés					
Clients		392 345 265,04	325 826 369,37	66 518 895,67	24 210 505,04
Groupes et Associés					
Impôts et assimilés		506 527,63		506 527,63	20 046,33
Autres débiteurs		16 014 801,04	500 306,09	15 514 494,95	25 039 534,23
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		1 108 406 978,54		1 108 406 978,54	758 285 166,85
TOTAL ACTIF COURANT		1 659 390 345,82	329 001 628,35	1 330 388 717,47	1 122 087 660,11
TOTAL GENERAL ACTIF		5 332 423 931,63	2 229 981 380,81	3 102 442 550,82	2 971 288 053,27



وصل استلام

87

Activité Filiale Cerones Algérie
 11 rue Pasteur
 ALGER ALGERIE

FORMULAIRE DE RECEPTION
 N° 1234

Date d'émission : 29/04/2020

Ben ou Bureau Social du fournisseur : SILVIA ALGER	Son de livraison : 198	Ben de commande : 198	Date de réception : 01/04/2020	Date de réception : 01/04/2020
Adresse complète du fournisseur : SILVIA ALGER ALGER	Date de commande : 29/04/2020	Numéro de commande : 198	Libraison : 198	Libraison : 198
Code de destination : ALGERIE	Quantité totale : 100.00	Quantité reçue : 100.00	Quantité reçue : 100.00	Quantité reçue : 100.00
TOTAL : 100.00				

Je soussigné, en tant que responsable de la réception, déclare que les marchandises ont été reçues en bon état et conformément à la facture.

Signature du Responsable de la Réception : *[Signature]*

Date : 01/04/2020

حاج حفصي حفصي
 إطار الإدارة بتسيير المخزونات
 رئيس فريق التوزيع وتسيير المخزونات

شيكوش حميدة أحمد
 رئيس فريق التوزيع وتسيير المخزونات

الملحق السابع: دفتر الأستاذ لدى البنك

CIC HODNA M28

GRAND-LIVRE COMPTE

PAGE:1

-copie provisoire

EDITION DU 30/05/2021 11:22

EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

5128100-COMPTE BANCAIRE CIC HODNA C.N.E.P

JANVIER 2020

LIBELLE	DEBIT	CREDIT
REOUVERTURE..	185 762 551,95	0,00
Suivant détail Grand-Livre AUXILIAIRE	130 892 000,00	180 002 737,00
TOTAL (0) MOUVEMENTS du 01/01/20 au 31/01/20	130 892 000,00	180 002 737,00
CUMULS AU 31/01/20	316 654 551,95	180 002 737,00
SOLDE AU 31/01/20	136 651 814,95	

5128100-COMPTE BANCAIRE CIC HODNA C.N.E.P

FEVRIER 2020

LIBELLE	DEBIT	CREDIT
SOLDE AU 31/01/20	136 651 814,95	0,00
Suivant détail Grand-Livre AUXILIAIRE	86 394 000,00	140 000 952,00
TOTAL (0) MOUVEMENTS du 01/02/20 au 29/02/20	86 394 000,00	140 000 952,00
CUMULS AU 29/02/20	223 045 814,95	140 000 952,00
SOLDE AU 29/02/20	83 044 862,95	



الملحق الثامن: ميزان المراجعة للمبيعات

CIC HODNA M28

BALANCE GENERALE

PAGE:1

-copie provisoire

EDITION DU 30/05/2021 11:26

DU 01/01/20 AU 31/01/20

EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

COMPTE	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MVM DU 01/01/20 AU 31/01/20		SOLDE AU 31/01/20	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
7000890	SUCRE	0,00	0,00	0,00	2 340,00		2 340,00
7003101	VENTES.COUSCOUS FIN 01 KGS	0,00	0,00	0,00	59 966,62		59 966,62
7004120	VERMICELLE FIN 500 GRS	0,00	0,00	0,00	1 091,74		1 091,74
7004129	VERMICELLE MOYEN 500 GRS	0,00	0,00	0,00	4 174,30		4 174,30
7004211	COUDES PETITS 500 GRS	0,00	0,00	0,00	16 665,09		16 665,09
7004401	MACARONIS 500 GRS	0,00	0,00	0,00	62 357,62		62 357,62
7004501	MILLET 500 GRS	0,00	0,00	0,00	3 949,53		3 949,53
7004601	PLOMB 500 GRS	0,00	0,00	0,00	15 958,67		15 958,67
7004701	SPAGHETTI 500 GRS	0,00	0,00	0,00	52 833,60		52 833,60
7004801	LONGUE DE D'OISEAU 500 GRS	0,00	0,00	0,00	10 885,29		10 885,29
7008810	POIS CHICHE 1KG	0,00	0,00	0,00	1 321,08		1 321,08
7008721	RIZ ETUVE 1 KG	0,00	0,00	0,00	4 540,95		4 540,95
7011026	VENTES DE PROD,FINIS SEM.COUR.25KG	0,00	0,00	0,00	110 700,00		110 700,00
7011310	VENTES DE PROD,FINIS SEM.EXTRA 10KG	0,00	0,00	0,00	11 769 700,00		11 769 700,00
7011326	VENTES DE PROD,FINIS SEM.EXTRA 25KG	0,00	0,00	0,00	129 508 000,00		129 508 000,00
7011350	VENTES DE PROD,FINIS SEM.EXTRA 50KG	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00		2 800 000,00
7011410	VENTES DE PROD,FINIS SEM.COMPLETE 10KG	0,00	0,00	0,00	2 492 150,00		2 492 150,00
7011426	VENTES DE PROD,FINIS SEM.COMPLETE 25KG	0,00	0,00	0,00	3 790 200,00		3 790 200,00
7011826	VENTES DE PROD,FINIS SEM. SSSF 25KG	0,00	0,00	0,00	8 568 000,00		8 568 000,00
7012001	VENTES DE PROD,FINIS FARINE COUR.1KG	0,00	0,00	0,00	4 537,50		4 537,50
7012006	VENTES DE PROD,FINIS FARINE COUR. 5KG	0,00	0,00	0,00	4 675 647,00		4 675 647,00
7012010	VENTES DE PROD,FINIS FARINE COUR. 10KG	0,00	0,00	0,00	324 208,00		324 208,00
7012026	VENTES DE PROD,FINIS FARINE COUR. 25KG	0,00	0,00	0,00	1 078 650,00		1 078 650,00
7012050	VENTES DE PROD,FINIS FARINE COUR. 50KG	0,00	0,00	0,00	63 450 645,00		63 450 645,00
7012301	VENTES DE PROD,FINIS FARINE SUP.1KG	0,00	0,00	0,00	88 720,00		88 720,00
7012306	VENTES DE PROD,FINIS FARINE SUP. 5KG	0,00	0,00	0,00	1 551 985,00		1 551 985,00
7012326	VENTES DE PROD,FINIS FARINE SUP. 25KG	0,00	0,00	0,00	1 830 050,00		1 830 050,00
7016015	ISSUES SON BLE DUR EN SAC	0,00	0,00	0,00	45 220,00		45 220,00
7016026	ISSUES SON VRAC BLE DUR	0,00	0,00	0,00	41 814 360,00		41 814 360,00
7016024	ISSUES SON VRAC BLE TENDRE	0,00	0,00	0,00	28 771 200,00		28 771 200,00
7030000	VENTES DE PROD.RESIDUELS OU MAT.DE RECUP.(DECHETS, REBUTS)	0,00	0,00	0,00	34 149,60		34 149,60
7060000	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	0,00	0,00	0,00	138 393,60		138 393,60
7071410	VENTES DE PROD,FINIS SEM.COMPLETE 10KG (INTRA-GR)	0,00	0,00	0,00	256 000,00		256 000,00
7072006	VENTES DE PROD,FINIS FARINE COUR. 5KG (INTRA-GR)	0,00	0,00	0,00	1 475 600,00		1 475 600,00
7*****	CLASSE 7 - COMPTES DE PRODUITS	0,00	0,00	0,00	304 814 200,19		304 814 200,19
	TOTAL GENERAL	0,00	0,00	0,00	304 814 200,19	0,00	304 814 200,19



- 394 - خسائر القيمة عن إنتاج الخدمات الجاري إنجازه،
- 395 - خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات،
- 397 - خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية.
- الصنف 4 - حسابات الغير**
- 40 - الموردون والحسابات الملحقه**
- 401 - موردو المخزونات والخدمات،
- 403 - موردو السندات الواجب دفعها،
- 404 - موردو التثبيات،
- 405 - موردو تثبيات السندات المطلوب دفعها،
- 408 - موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها،
- 409 - الموردون المدينون: التسبيقات والمدفوعات على الحساب، RRR الواجب الحصول عليه، والحسابات الدائنة الأخرى.
- 41 - الزبائن والحسابات الملحقه**
- 411 - الزبائن،
- 413 - الزبائن والسندات المطلوب تحصيلها،
- 416 - الزبائن المشكوك فيهم،
- 417 - الحسابات الدائنة عن أشغال أو خدمات جار إنجازه،
- 418 - الزبائن - المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد،
- 419 - الزبائن الدائنون - التسبيقات المستلمة RRR المطلوب منحه والموجودات الأخرى الواجب إعدادها،
- 42 - المستخدمون والحسابات الملحقه**
- 421 - المستخدمون - الأجور المستحقة،
- 422 - أموال الخدمات الاجتماعية،
- 423 - مساهمة الأجراء في النتيجة،
- 425 - المستخدمون - التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة
- 426 - المستخدمون - الودائع المستلمة
- 427 - المستخدمون - الاعتراضات على الأجور
- 428 - المستخدمون - الأعباء الواجب دفعها والمنتجات المطلوب استلامها،

- الصنف 3 - حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ**
- 30 - مخزونات البضائع**
- 31 - المواد الأولية واللوازم**
- 32 - تموينات أخرى**
- 321 - المواد القابلة للاستهلاك،
- 322 - اللوازم القابلة للاستهلاك،
- 326 - التغليفات،
- 33 - سلع قيد الإنتاج**
- 331 - المنتجات الجاري إنجازها،
- 335 - الأشغال الجاري إنجازها،
- 34 - خدمات قيد الإنتاج**
- 341 - الدراسات الجاري إنجازها،
- 345 - الخدمات الجاري تقديمها.
- 35 - مخزونات المنتجات**
- 351 - المنتجات الوسيطة،
- 355 - المنتجات المصنعة،
- 358 - المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفيات، السقطات).
- 36 - المخزونات المتأتية من التثبيات**
- 37 - المخزونات في الخارج (التي هي في الطريق، في المستودع أو في الإيداع)**
- 38 - المشتريات المخزنة**
- 380 - البضائع المخزنة،
- 381 - المواد الأولية و اللوازم المخزنة،
- 382 - التموينات الأخرى المخزنة،
- 39 - خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ**
- 390 - خسائر القيمة عن مخزونات البضائع،
- 391 - خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات،
- 392 - خسائر القيمة عن التموينات الأخرى،
- 393 - خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري إنجازه،

GRUPE AGRODIV
FILALE CEREALES CONSTANTINE
CIC:

STRUCTURE PRODUCTION

VARIATION DES STOCKS DU 01/01/2015 AU 31/12/2019

A/ SEMOULERIE :

	Sem Extra	S Courante	S Complète	Total
Quantité produit Qx	413 669,10	100,00	20 327,00	434 096,10
Blé mis en oeuvre	550 663,00	25 631,00	13 316,00	589 610,00
Taux d'extraction %	75,12%	0,39%	152,65%	73,62%
Quantités réelles des issus	201 020,90	7 781,00	2 046,00	210 847,90

B/MINOTERIE :

	Farine Cte	Farine Sup	Total
Quantité produit Qx	266 720,81	3 326,08	270 046,89
Blé mis en oeuvre	363 921,00	4 820,00	368 741,00
Taux d'extraction %	73,29%	69,01%	73,23%
Quantités réelles des issus	102 780,00	1 567,20	104 347,20

C/ VARIATION DES STOCKS :

produits	stocks initial	entrée	sortie	stocks final
BLE DUR	43 222,40	571 412,40	589 610,00	25 024,80
BLE TENDRE	15 700,00	370 579,20	368 741,00	17 538,20
Total blé	58 922,40	941 991,60	958 351,00	42 563,00
Sem Extra 50 KG	-	6 170,00	18 700,00	-12530,00
Sem Extra 25 KG	208,00	374 414,00	310 680,75	84,00
Sem Extra 10 KG	158,00	30 896,00	33 498,50	-2444,50
Sem Extra 05 KG	-	2 189,10	0,10	2189,00
Sem Complete 10 KG	45,00	7 891,00	3 755,80	4180,20
Sem Complete 25KG	39,00	12 436,00	7 747,50	4727,50
Sem Courante 10KG	-	-	13 931,50	-13931,50
Sem Courante 25KG	-	100,00	3 644,10	-3544,10
Total Semoules	450,00	434096,10	391958,25	-21269,40
Farine Cte 50 KG	70,00	362 888,00	253 314,50	109643,50
Farine Cte 25 KG	2,50	21 283,00	4 112,00	17173,50
Farine Cte 10 KG	0,00	1 172,10	1 495,40	-323,30
Farine Cte 05 KG	0,00	22 958,00	2 380,80	20577,20
Farine Cte 02 KG	0,00	-	31,00	-31,00
Farine Cte 01 KG	0,00	2 400,00	4 773,36	-2373,36
Farine Sup 10 KG	0,00	-	81,10	-81,10
Farine Sup 05 KG	78,00	4 381,00	2 510,25	1948,75
Farine Sup 02 kg	0,00	-	0,04	-0,04
Farine Sup 01 kg	0,00	-	660,24	-660,24
Total Farines	150,50	415 082,10	269 358,69	145873,91
Son Gros vrac Sem	23,60	208 574,20	168 350,00	0,00
Son Gros Sacs Sem	0,00	1 316,00	891,50	424,50
Son Gros Vrac Min	0,00	162 837,00	103 622,00	59215,00
Son Gros Sacs Min	0,00	438,00	-	438,00
Son Cube Vrac	0,00	-	-	0,00
Son Cube Sacs	0,00	-	-	0,00
3SF 50 KG	0,00	-	600,00	-600,00
3SF 25 KG	0,00	50 451,50	40 402,00	10049,50
Dechets Valorisés	0,00	975,00	1 162,00	-187,00
Total Issues	23,60	424 591,70	315 027,50	69340,00

CAPACITE TEMPS DE MARCHE LES ARRETS

ETAT MOUVEMENTS DES STOCKS

MOIS DE AVRIL 2020

510000

Destination	PRIX UN	stock in		entree		Sortie		Stock fin	
		QX	val	QX	val	QX	val	QX	val
SEM EXT 10KG	3 465,23	33,00	114 352,59	917,00	3 177 615,91	948,80	3 287 810,22	1,20	4 158,28
SEM EXT 25KG	3 363,07	1 620,25	5 449 014,17	51 332,00	172 633 109,24	50 666,75	170 395 826,92	2 285,50	7 686 296,49
SEM EXT 50KG	3 334,02	-	-	1 600,00	5 334 432,00	1 600,00	5 334 432,00	-	-
SEM EXT 05KG	3 465,23	4,95	-	-	-	-	-	4,95	17 152,89
SEM COUR 25	2 938,30	-	-	-	-	0,40	1 007,54	41,60	104 784,16
SEM INTEG 10	2 518,85	42,00	105 791,70	-	-	-	-	-	-
SEM INTEG 25	2 416,69	3,25	7 854,24	758,00	1 831 851,02	757,00	1 829 434,33	4,25	10 270,93
TOTAL SEM									
FRIN SUP 25 KG	1 899,15	9,50	18 041,93	1 295,00	2 459 399,25	1 303,75	2 476 016,81	0,75	1 424,36
FRIN SUP 05KG	2 230,04	139,35	310 756,07	991,00	2 209 969,64	1 127,15	2 513 589,59	3,20	7 136,13
FRIN SUP 02KG									
FRIN SUP 01KG	2 114,40	2,51	5 307,14	-	-	-	-	2,51	5 307,14
TOTAL FAR SUP									
FARIN CORT 50 KG	1 741,89	1 230,50	2 143 395,65	23 032,50	40 120 081,43	18 910,00	32 939 139,90	5 353,00	9 324 337,17
FARIN CORT 25 KG	1 770,95	4,00	7 083,80	995,00	1 762 095,25	977,75	1 731 546,36	21,25	37 632,69
FARIN CORT 10 KG	1 873,10	-	-	-	-	-	-	-	-
FARIN CORT 05 KG	2 101,84	3,70	7 776,81	2 815,00	5 916 679,60	2 165,10	4 550 693,78	653,60	1 373 762,62
FARIN CORT 01 KG	1 986,20	1,81	3 595,02	-	-	1,00	1 986,20	0,81	1 608,82
TOTAL FAR COUR									
SON BLE DUR	1 173,42	2,80	3 285,58	27 095,00	31 793 814,90	27 093,60	31 792 172,11	4,20	4 928,36
SON BLE DUR SAC	1 351,17	-	-	446,60	603 432,52	446,60	603 432,52	-	-
SON BLE TAND	1 142,85	103,20	117 942,12	10 040,00	11 474 214,00	10 070,80	11 509 413,78	72,40	82 742,34
SON BLE TAND SAC	1 228,85	-	-	268,60	330 069,11	268,60	330 069,11	-	-
DECHET VAL	458,78	-	-	118,00	54 136,04	118,00	54 136,04	-	-
3 SSF 25 KG	1 336,76	500,00	668 380,00	4 881,00	6 524 725,56	5 370,50	7 179 069,58	10,50	14 035,98
TOTAL ISSU									
TOTAL GEN									

الملحق الحادي عشر: جدول تقييم المخزون



N° RC 98 B 032 2044 -10/28
Id Fiscal N° 099843032204488 19025
NIS :099728010499903

الشركة الفرعية حبوب قسنطينة
المركب الصناعي التجاري الحضنة المسيلية

Filiale Céréales Constantine EPE/SPA
AU CAPITAL DE 600.000.000 DA
Complexe Industriel et Commercial (HODNA) M'SILA
BP 111 ROUTE DE BBA -M 'SILA
Tél:035 35 92 97 / 35 92 99 FAX :035 35 92 90
Email / cic_hodna@agrodiv.dz

FACTURE N° 409 DATE : 30/01/2020

510000
UPC M'SILA
BP 111 M'SILA
CD M'SILA Code :5705

PAIEMENT

Paiement VIREMENT B.CMD N° 01 Du:01/01/2020
V/B .CCP N° DU 30/01/2020 Sur:CCP
Chèque N°

DOIT

N.P/R.S SADEK SALHI
Adresse HAI HACHI MAAMAR BTN°27 DJELFA
N° RC 19A155034800/1 Code Client G0991/17
Classification G GROS/DEPOSITAIRES
NIS 190301900078127

CODE PRODUIT	DÉSIGNATION DU PRODUIT	Condit	Unité Mesure	TVA	Quantité	P.U EN III	MONTANT
171207	SON (Blé Tender) VRAC		QL		9	134.20 1800.00	241560.00
						S/TOTAL PRODUIT en HT	241560.00
						Remise Commerciale	0.00
321000	TAUX TVA 9 %						21740.40
						S/TOTAL TVA	21740.40
						S/TOTAL PRODUIT en TTC	263300.40
	RAJOUTS					S/TOTAL RAJOUTS en TTC	0.00
	DEDUCTION					S/TOTAL DEDUCT.	0.00
						TOTAL en T.T.C	263300.40

NET A PAYER

Arrêtée la Présente Facture à la Somme de

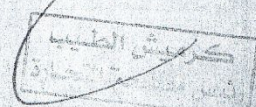
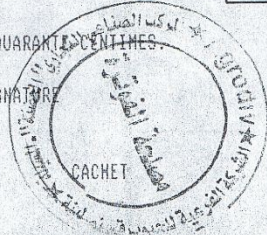
DEUX CENT SOIXANTE TROIS MILLE TROIS CENT DINARS QUARANTE CENTIMES.

Facture établie par

TRANSPORT

N° Aquit DU
Immatric. Véhicule
N° 609 Livraison: 409
Propriétaire 13270 283 28 BELATRECHE LAID

SIGNATURE



AGRODIV Filiale Cereales Costantine
C.I.C Hodna M'sila

BON DE LIVRAISON

N°.. 409

Code Unite.:510000

Date:30/01/2020

Désign Unité:UPC M'SILA

Adresse Unité:BP 111 M'SILA

CD DV PVC:CD M'SILA Code :5705

CLIENT

N.P/R.S.:SADEK SALHI

Adresse.:HAI HACHI MAAMAR BTN°27 DJELFA

PAIEMENT

Paieement...: VIREMENT B.CMD N°...: 01 Du:01/01/2020

N° Aquit...:

Immat.Vehic...:13270 283 28 BELATRECHE LAIDN° RC.:19A155034800/17Code client.:G0991/17

Virement N°:

Date:30/01/2020 Sur:CCP

Classification: G GROS/DEPOSITAIRES

Propriétaire:

Capital:

N°Immatr.fis:190301900078127

Code Prod	Désignation du Produit	Condit.	U.Mesure	TV	Quantité	PU en HT	Montant	
171207	SUN (ble tender) VRAC		QL	9	134.20	1800.00	241560.00	
		S/TOTAL PRODUIT en HT +++++>						241560.00
		S/TOTAL PRODUIT en TTC +++++>						241560.00
		TOTAL en T.T.C +++++>						241560.00

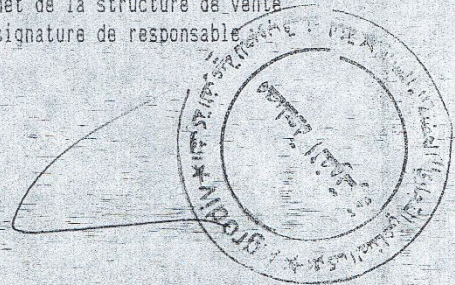
Accuse de Reception du Client
Livraison conforme a la commande
et au present bon de livraison

.....LE.....

.....LE...:30/01/2020
Cachet de la structure de vente
et signature de responsable

Cachet et signature du client

Signature du transporteur



صالح الصادق
تجارة بالجملة للخضر الجافة
ومنتجات المطحنة
ص.ت: 19. 1550348-17/00-الجملة



Handwritten signature in Arabic script.

-copie provisoire

EDITION DU 30/05/2021 11:25
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

G0991/17-SADEK SALHI

JANVIER 2020

DATE	JOURNAL	PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
20/01/20	4	39	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 20/01/2020	524 000,00	
20/01/20	4	39	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 20/01/2020	3 427,20	
20/01/20	9	00050	5151000	SADEK SALHI	600 000,00	
20/01/20	9	00050	4111000	SADEK SALHI		600 000,00
21/01/20	4	41	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 21/01/2020	201 000,00	
21/01/20	4	41	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 21/01/2020	509 700,00	
21/01/20	9	00058	5151000	SADEK SALHI	1 000 000,00	
21/01/20	9	00058	4111000	SADEK SALHI		1 000 000,00
22/01/20	4	44	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 22/01/2020	1 204 801,20	
22/01/20	9	00064	5151000	SADEK SALHI	1 000 000,00	
22/01/20	9	00064	4111000	SADEK SALHI		1 000 000,00
23/01/20	4	48	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 23/01/2020	1 156 104,40	
23/01/20	9	00072	5151000	SADEK SALHI	200 000,00	
23/01/20	9	00072	4111000	SADEK SALHI		200 000,00
23/01/20	9	00074	5151000	SADEK SALHI	700 000,00	
23/01/20	9	00074	4111000	SADEK SALHI		700 000,00
25/01/20	4	51	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 25/01/2020	177 100,00	
25/01/20	4	51	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 25/01/2020	1 065 869,60	
25/01/20	9	00083	5151000	SADEK SALHI	1 300 000,00	
25/01/20	9	00083	4111000	SADEK SALHI		1 300 000,00
26/01/20	4	52	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 26/01/2020	896 993,20	
26/01/20	9	00086	5151000	SADEK SALHI	550 000,00	
26/01/20	9	00086	4111000	SADEK SALHI		550 000,00
27/01/20	4	53	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 27/01/2020	293 907,60	
27/01/20	4	53	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 27/01/2020	1 506 700,00	
27/01/20	4	53	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 27/01/2020	105 000,00	
27/01/20	9	00090	5151000	SADEK SALHI	2 000 000,00	
27/01/20	9	00090	4111000	SADEK SALHI		2 000 000,00
28/01/20	4	61	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 28/01/2020	318 628,80	
28/01/20	4	61	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 28/01/2020	164 301,60	
28/01/20	9	00093	5151000	SADEK SALHI	900 000,00	
28/01/20	9	00093	4111000	SADEK SALHI		900 000,00
29/01/20	4	62	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 29/01/2020	182 500,00	
29/01/20	4	62	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 29/01/2020	11 750,40	
29/01/20	9	00098	5151000	SADEK SALHI	700 000,00	
29/01/20	9	00098	4111000	SADEK SALHI		700 000,00
30/01/20	4	64	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 30/01/2020	263 300,40	
30/01/20	4	64	4111000	VENTE DU JOURNEE DU 30/01/2020	76 800,00	
TOTAL A REPORTER					17 611 884,40	8 950 000,00

G0991/17-SADEK SALHI

JANVIER 2020

DATE	JOURNAL	PIECE	COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
				REPORT	17 611 884,40	8 950 000,00
31/01/20	4	81	4111000	ETAT DES SOLDES DES CLIENTS AU 31/01/2020	288 115,60	
31/01/20	4	81	4191000	ETAT DES SOLDES DES CLIENTS AU 31/01/2020		288 115,60
TOTAL (40) MOUVEMENTS du 01/01/20 au 31/01/20					17 900 000,00	9 238 115,60
CUMULS AU 31/01/20					17 900 000,00	9 238 115,60
SOLDE AU 31/01/20					8 661 884,40	



الملحق الثالث عشر: جدول حساب النتائج

CIC HODNA M28

EDITION_DU:25/05/2021 12: 1
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2020	2019
Chiffres d'Affaires		3 253 289 448,16	2 952 703 193,07
Ventes de marchandises		5 798 372,58	9 773 321,25
Ventes Produits Finis		3 224 482 751,59	2 917 287 339,82
Prestation de Services		1 057 524,79	22 231 500,00
Autres Ventes		21 950 799,20	2 902 215,20
Variation stocks produits finis et en cours		-9 908 255,68	508 816,80
Production immobilisée			2 361 185,65
Subventions d'exploitation			
Cession Inter Unités		92 549 338,70	1 211 731,45
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		3 335 930 531,18	3 013 381 942,47
Achats consommés		-2 590 916 654,95	-2 367 399 404,56
Services extérieurs et autres consommations		-69 326 448,73	-26 089 764,66
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-2 660 243 103,68	-2 393 489 169,22
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		675 687 427,50	619 892 773,25
Charges de personnel		-250 455 228,55	-207 951 255,16
Impôts, taxes et versements assimilés		-5 532 370,54	-8 873 433,21
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		419 699 828,41	403 068 084,88
Autres produits opérationnels		4 239 010,84	9 786 000,96
Autres charges opérationnelles		-529 000,31	-41 794,88
Dotations aux Amortissements		-69 910 219,27	-54 702 997,39
Dotations aux Provisions		-5 718 102,01	-12 862 996,61
Reprise sur pertes de valeur et provisions		10 372 176,96	12 849 400,87
V- RESULTAT OPERATIONNEL		358 153 694,62	358 095 697,83
Produits financiers		344 937,25	1 015 339,48
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		344 937,25	1 015 339,48
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		358 498 631,87	359 111 037,31
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		-2 297 188,74	
Participation des travailleurs au Bénéfice			-1 791 027,42
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 350 886 656,23	3 037 032 683,78
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-2 994 685 213,10	-2 679 712 673,89
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		356 201 443,13	357 320 009,89
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		356 201 443,13	357 320 009,89



الملحق الرابع عشر : ميزانية-جانب الخصوم

CIC HODNA M28

EDITION_DU:17/03/2021 8:49
EXERCICE:01/01/20 AU 31/12/20

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Dotation Définitive de l'Etat en Fonds Propres			
Autres Apports			
Prime de Fusion			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		356 201 443,13	357 320 009,89
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
Liaisons Inter-Unités		2 251 903 643,85	2 210 690 162,80
TOTAL I		2 608 105 086,98	2 568 010 172,69
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts différés-Passif		15 800 369,46	12 232 125,23
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		74 646 002,73	68 927 900,72
Prov.p/pensions et oblig.similaires		74 646 002,73	68 927 900,72
Autres Provisions			
TOTAL II		90 446 372,19	81 160 025,95
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		73 933 918,84	16 238 070,48
Opérations Groupe			
Impôts		366 892,00	332 543,00
Autres dettes		329 590 280,81	305 547 241,15
Trésorerie passif			
TOTAL III		403 891 091,65	322 117 854,63
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		3 102 442 550,82	2 971 288 053,27

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés



يومية المبيعات

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	4-Journal des ventes
PIECE	01
FOLIO	1
DATE	01/01/20
LIBELLE	ETAT DES SOLDES DES CLIENTS AU 01/01/2020

COMPTE	AUXILIAIRE	UNITE	DEBIT	CREDIT
4191000	G0613/28	57F	336,40	
4111000	G0613/28	57F		336,40
4191000	G0753/28	57F	173 275,03	
4111000	G0753/28	57F		173 275,03
4191000	G0754/28	57F	4 324,80	
4111000	G0754/28	57F		4 324,80
4191000	G0949/28	57F	600,00	
4111000	G0949/28	57F		600,00
4191000	G0959/24	57F	28 883,12	
4111000	G0959/24	57F		28 883,12
4191000	G0978/25	57F	1 615 769,66	
4111000	G0978/25	57F		1 615 769,66
4191000	G0980/07	57F	27 999,56	
4111000	G0980/07	57F		27 999,56
4191000	G0982/17	57F	3 107 940,80	
4111000	G0982/17	57F		3 107 940,80
4191000	G0983/25	57F	449,70	
4111000	G0983/25	57F		449,70
4191000	G0984/34	57F	204 966,00	
4111000	G0984/34	57F		204 966,00
4191000	G0985/28	57F	14 542,90	
4111000	G0985/28	57F		14 542,90
4191000	G0986/17	57F	288 840,40	
4111000	G0986/17	57F		288 840,40
4191000	G0987/17	57F	2 500,00	
4111000	G0987/17	57F		2 500,00
TOTAL A REPORTER			5 470 428,37	5 470 428,37

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	4-Journal des ventes
PIECE	01
FOLIO	1
DATE	01/01/20
LIBELLE	ETAT DES SOLDES DES CLIENTS AU 01/01/2020

COMPTE	AUXILIAIRE	UNITE	DEBIT	CREDIT
		REPORT	5 470 428,37	5 470 428,37
4191000	G0988/17	57F	338 200,00	
4111000	G0988/17	57F		338 200,00
4191000	CS/5710	57K	9 732,27	
4111900	CS/5710	57K		9 732,27
TOTAL GENERAL			5 818 360,64	5 818 360,64



FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	3-Journal des Achats
PIECE	00001
FOLIO	1
DATE	13/01/20
REFERENCE	FN°01/2020
LIBELLE	ACHATS MF CCLS MSILA

COMPTE	AUXILIAIRE	UNITE	DEBIT	CREDIT
3811100		51A	19 229 768,00	
3811000		51A	16 703 280,00	
4010200	F50029	51A		35 933 048,00
TOTAL GENERAL			35 933 048,00	35 933 048,00





تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة) *..... بن بوحسن إلياس..... المولود(ة) بتاريخ: 1991/08/23 ب: المسيلة
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: 200364447 الصادرة بتاريخ: 2012/06/22 عن: مديرية المسيلة
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبية: المالية والمحاسبة تخصص: محاسبة وتدقيق خلال السنة الجامعية: 2012/2013
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان *..... دور التفتيش الداخلي في صياغة المخطط المحسوبي
دراسة حالة- المكنب الصناعي الشنتارفا - مطاحن الحفنة

أصح بشرفي أنني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 19/06/2013

التوقيع والبصمة





تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة)*: **يسود يميني عائشة** المولود(ة) بتاريخ: **15/09/1990** ب. **بمسيلة**
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: **200364725**. الصادرة بتاريخ: **2016/04/25** عن: **بلدية المسيلة**
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: **مالية ومحاسبة** تخصص: **محاسبة وتدقيق** خلال السنة الجامعية: **2020/2021**
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان** : **دور التدقيق الداخلي في حماية الخزانة**
دراسة حالة المالكين المتعاقبين التجاري كما مطاوع المحصنة

أصرح بشرفي أنني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: **19/06/2021**

التوقيع والبصمة