

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر - بسكرة -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

## الموضوع:

واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة: مؤسسة صناعة الكوابل Enicab بسكرة

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ (ة) المشرف(ة)

- بروية إلهام

من إعداد الطالبان:

- رشيد بن حرزالله

- الصالح حاجي

## لجنة المناقشة

| الجامعة | الصفة  | الرتبة                    | أعضاء اللجنة         |
|---------|--------|---------------------------|----------------------|
| بسكرة   | رئيسا  | - أستاذ التعليم<br>العالي | - أحمد قايد نورالدين |
| بسكرة   | مقرا   | - أستاذ محاضر أ           | - بروية إلهام        |
| بسكرة   | مناقشا | - أستاذ محاضر أ           | - بو عكاز سميرة      |



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر - بسكرة -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

## الموضوع:

واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة: مؤسسة صناعة الكوابل Enicab بسكرة

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ (ة) المشرف(ة)

- بروبة إلهام

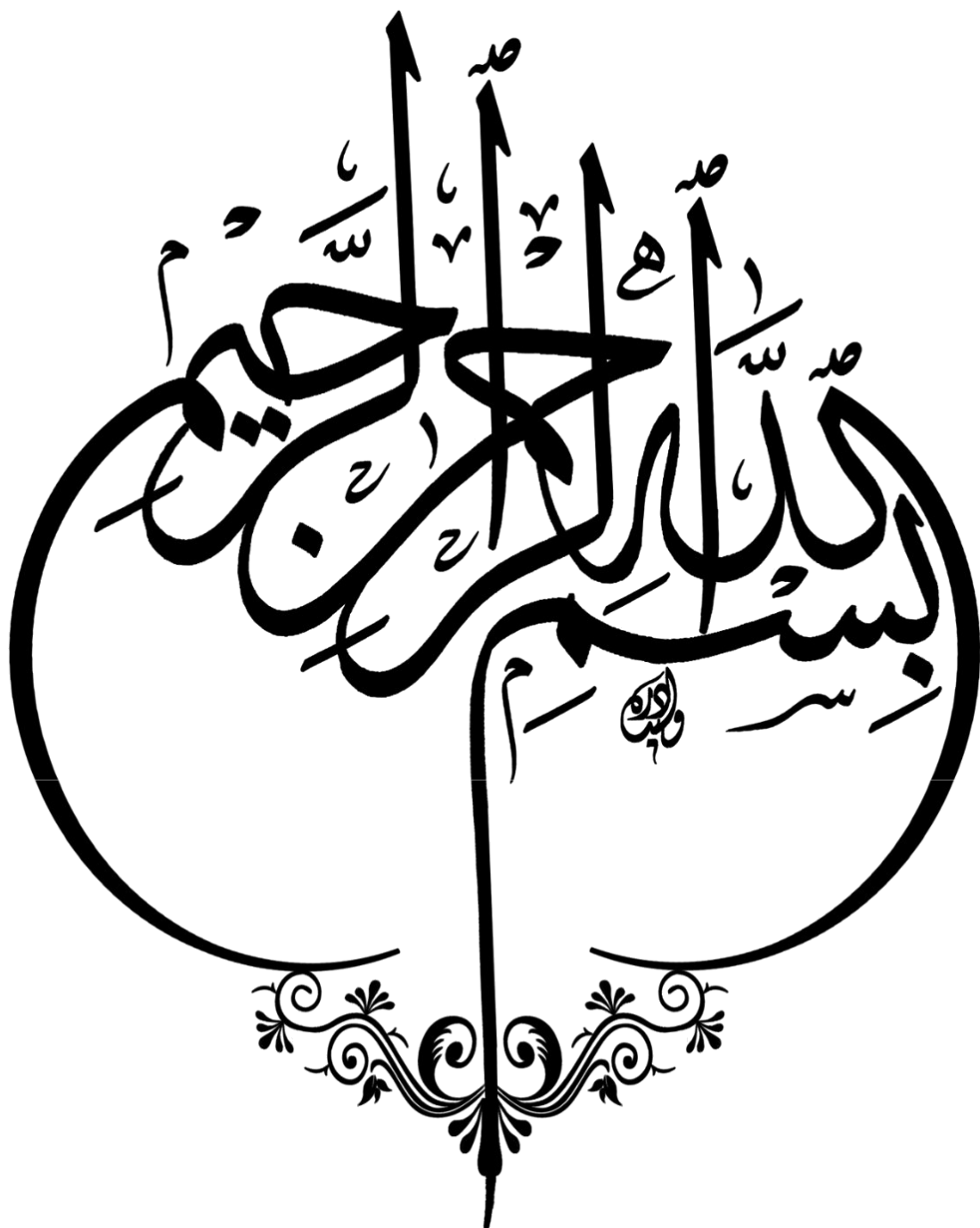
من إعداد الطالبان:

- رشيد بن حرز الله

- الصالح حاجي

## لجنة المناقشة

| الجامعة | الصفة  | الرتبة                 | أعضاء اللجنة          |
|---------|--------|------------------------|-----------------------|
| بسكرة   | رئيسا  | - أستاذ التعليم العالي | - أحمد قايد نور الدين |
| بسكرة   | مقرا   | - أستاذ محاضر أ        | - بروبة إلهام         |
| بسكرة   | مناقشا | - أستاذ محاضر أ        | - بو عكاز سميرة       |



# شكر وعرفان

" إن الله يأمركم أن تؤدوا الأمانات إلى أهلها " ( النساء - 58 )

الحمد لله حمداً كثيراً طيباً غير مكفي ولا مستغنى عنه والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.....وبعد.  
فالشكر لله الذي منّ علينا بسابغ فضله وأجل نعمه، حيث هدانا للعلم وبلغنا مناهله، ومن ثم فإن وافر شكري وكثير امتناني أقدمه  
إلى من مد لي يده داعماً جهودي المبذولة ومباركاً خطا هذا العمل. وأخص بالشكر الاستاذة الفاضلة بوروية إلهام التي تفضلت  
بالإشراف على هذه الدراسة، ومنحتني جهداً ووقتاً، ولم تدخر وسعاً في توجيهي ومتابعتي.

كما أوجه شكري الى اعضاء لجنة المناقشة على قبول مناقشة البحث العلمي.

كما أتوجه بمزيد الشكر لمؤسسة صناعة الكوابل لتدعيمهما لي وعلى اتاحة الفرصة لي بحضور ورش العمل. وأخيراً أتوجه بشكر  
خاص للسيد بلهيس مراد المحاسب العام في مؤسسة صناعة الكوابل ببسكرة على مساعدتي في كتابة البحث بكل ما لديه من  
معلومات وبيانات ساعدتني أو نصائح وجهتني لكل ما هو صواب.

ان هذا البحث الذي أقدمه لكم يحمل في طياته معلومات هامة بذلت مجهوداً عظيماً لدراستها وجمعها لتظهر لكم بهذا الشكل،  
وما هذا الجهد الذي أضعه بين أيديكم إلا مساهمة أردت بها التطوير فإن وفقت فبفضل من الله ونعمه وإن كان عدا ذلك  
فحسبي أن النقص سمة أعمال البشر. وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد  
وعلى آله وصحبه وسلم.

# إهداء

أحمد الله عز وجل على منحه وعونه لإتمام هذا البحث.

إلى الذي وهبني كل ما يملك حتى أحقق له آماله إلى من كان يدعوني قدما  
نحو الأمام لنيل المبتغى

إلى الإنسان الذي امتلك الإنسانية بكل قوة، إلى الذي سهر على تعليمي  
بتضحيات جسام

مترجمة في تقديسه للعلم، إلى مدرستي الأولى في الحياة،

أبي الغالي على قلبي أطال الله في عمره؛

إلى التي وهبت فلذة كبدها كل العطاء والحنان، إلى التي صبرت على كل  
شيء، التي رعتني حق الرعاية وكانت سندي في الشدائد، وكانت دعواها  
لي بالتوفيق، تتبعتني خطوة خطوة في عملي،

إلى من ارتفعت كلما تذكرت ابتسامتها في وجهي نبع الحنان أمي أعز ملاك  
على القلب والعين جزاها الله عنى خير الجزاء في الدارين؛

إليهما أهدي هذا العمل المتواضع لهم أدخل على قلوبهما شيئا من السعادة  
إلى إخوتي وأخواتي الذين تقاسموا معي عبء الحياة

الصالح طاجي

# إهداء

الى من أرى فيه ينبوع السخاء ونصح الحكماء وعطفه الرحماء، إلى من واجه الصعاب وتعبه من أجلي ومن علي بنعمه في سبيل العلم، وعلمني وتعلمت منه أن الحياة تجارب وشجعني علي المثابرة والإجتهد

فقيد قلبي وروحي والدي الحبيب رحمة الله عليه،

والى من حملتني وهنا علي وهن وسمرت بسمري، وفرحت بفرحي، واحتضنت الأحنان من أجل سعادتي وعلمتني أن الأيمان نجاح والصبر مفتاح العطاء والحب

وإلى التي أفاضت علي بدعائها الدائم لي بالتوفيق

حبيبتي أمي جزاك الله عني كل خير وأطال في عمرك

والى إخواني وأخواتي وأزواجهم ، أخوالي وخالاتي ، وابنائهم وبناتهم وكل العائلة الكريمة وفقهم الله في حياتهم وأسعدهم، الذين ذللوا كثير من الصعوبات أمامي ودعموني وساندوني بكل ما امتلكوا من جهد.

رشيد بن حرز الله

### الملخص

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز واقع التدقيق الداخلي للمخزونات وحاجتنا إليه في وقتنا الحالي إذ أصبح ضرورة حتمية ، ولتحقيق هذا الهدف اعتمدنا على المنهج الوصفي لوصف الجوانب النظرية للموضوع ومنهج دراسة حالة حيث اخترنا مؤسسة صناعة الكوابل بسكرة enicab للقيام بالدراسة الميدانية من خلال المقابلة والملاحظة وتحليل الوثائق ، وفي الاخير تم التوصل الى مجموعة من النتائج اهمها: أن وجود مدقق داخلي يساهم في تدقيق المخزونات ومراقبتها مما يحقق الحفاظ عليها وكشف الاخطاء والاختلاس، كونه يدعم عملية التأكد من صحة الجرد وفحص وتقييم مخزونات المؤسسة من خلال تقييم نظام الرقابة الداخلية ومدى كفاءته، كذلك التقليل من التلاعبات التي تكون على مستوى المخزونات مما يزيد من الأداء الإنتاجي للمؤسسة وتحسين صورتها العامة.

كما خلصت الدراسة الميدانية لمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بولاية بسكرة أن التدقيق الداخلي موجود كخلية رقابية ويقوم بتدقيق المخزونات إلا انه في الواقع يحتل بمعايير التدقيق الداخلي الدولية ألا وهو معيار الاستقلالية حيث يقوم بعملية التدقيق بمساعدة مديرية المحاسبة والمالية ولا يتكون من مدققين داخليين.

**الكلمات المفتاحية:** تدقيق الداخلي، نظام الرقابة الداخلية، مخزونات، جرد المخزونات، تقييم المخزونات، مؤسسة اقتصادية.

### Abstract :

This study aims to highlight the current state of internal auditing of inventories and our need for it today, as it has become an essential necessity. To achieve this goal, we adopted a descriptive approach to describe the theoretical aspects of the subject and a case study method, selecting the ENICAB cable manufacturing company in Biskra for the field study through interviews, observations, and document analysis. In the end, a set of conclusions was reached, the most important of which is that the presence of an internal auditor contributes to auditing and monitoring inventories, thereby ensuring their preservation and uncovering errors and embezzlement. It supports the verification of inventory accuracy and the examination and evaluation of the institution's inventories by assessing the efficiency of the internal control system. Additionally, it reduces manipulations at the inventory level, which increases the institution's production performance and improves its overall image.

The field study of the ENICAB cable manufacturing company in Biskra province also concluded that internal auditing exists as a control cell and conducts inventory audits. However, in reality, it does not comply with international internal auditing standards, specifically the standard of independence, as the auditing process is carried out with the assistance of the accounting and finance department and does not consist of internal auditors.

**Keywords:** internal auditing, internal control system, inventories, inventory audit, inventory evaluation, economic institution.



# فهرس المحتويات

| الصفحة | العنوان   |
|--------|---|
| -      | شكر وعرفان  |
| -      | الإهداء   |
| -      | الملخص  |
| -      | فهرس المحتويات  |
| -      | قائمة الأشكال   |
| -      | قائمة الجداول   |
| أ-د    | مقدمة   |
| 06     | الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات                            |
| 06     | تمهيد   |
| 07     | المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي                                  |
| 07     | المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول التدقيق   |
| 10     | المطلب الثاني: ماهية التدقيق الداخلي  |
| 15     | المطلب الثالث: مبادئ ومعايير التدقيق الداخلي                                    |
| 18     | المبحث الثاني: عموميات حول المخزون  |
| 18     | المطلب الأول: مفهوم المخزونات   |
| 20     | المطلب الثاني: تصنيف المخزونات ومعالجتها محاسبياً.                              |
| 29     | المطلب الثالث: جرد وتقييم المخزونات   |
| 32     | المبحث الثالث: التدقيق الداخلي للمخزونات.                                       |
| 32     | المطلب الأول: منهجية وتنفيذ عملية التدقيق الداخلي                               |
| 35     | المطلب الثاني: الرقابة الداخلية على المخزونات                                   |
| 37     | المطلب الثالث: إجراءات تدقيق المخزونات  |
| 39     | خلاصة الفصل   |
| 41     | الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات بمؤسسة صناعة الكوابل UNICAB بسكرة. |
| 41     | تمهيد   |
| 42     | المبحث الأول: تقديم مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB                                  |
| 42     | المطلب الأول: نبذة تاريخية عن نشأة المؤسسة والتعريف بها                         |
| 43     | المطلب الثاني: نشاط المؤسسة ومهامها وأهدافها                                    |

## فهرس المحتويات

|    |  |
|----|--|
| 45 | المطلب الثالث: دراسة الهيكل التنظيمي   |
| 49 | المبحث الثاني: واقع المخزونات بمؤسسة صناعة الكوابل <b>enicab</b>                               |
| 49 | المطلب الأول: مخزونات المؤسسة وأنواعها   |
| 51 | المطلب الثاني: جرد وتقييم المخزونات  |
| 52 | المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للمخزونات بمؤسسة <b>ENICAB</b>                                 |
| 55 | المبحث الثالث: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل بسكرة                     |
| 55 | المطلب الأول: إجراءات الرقابة الداخلية على مخزونات المؤسسة وتقييمها.                           |
| 58 | المطلب الثاني: واقع التدقيق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة                                       |
| 58 | المطلب الثالث: الإجراءات العملية للتدقيق الداخلي للمخزونات بمؤسسة صناعة الكوابل <b>.enicab</b> |
| 61 | خلاصة الفصل  |
| 63 | خاتمة  |
| 67 | قائمة المراجع  |
|    | قائمة الملاحق  |

## قائمة الجداول

| الصفحة | العنوان  | الرقم |
|--------|--|-------|
| 22     | تصنيف المخزونات  | 01    |
| 43     | الطبقات المهنية في مؤسسة صناعات الكوابل                                  | 02    |
| 49     | أنواع المخزونات بمؤسسة صناعة الكوابل enicab                              | 03    |
| 50     | حسابات قطع الغيار  | 04    |
| 51     | طريقة تقييم المخزونات بإتباع طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة لمادة النحاس | 05    |
| 56     | قائمة إستقصاء المخزونات  | 06    |

## قائمة الأشكال

---

| الرقم | العنوان                       | الصفحة |
|-------|-------------------------------|--------|
| 01    | مجال الفحص للتدقيق التشغيلي   | 14     |
| 02    | وظائف المخزونات               | 20     |
| 03    | الهيكل التنظيمي لمؤسسة ENICAB |        |

## قائمة ملاحق

| الرقم | العنوان  |
|-------|--|
| 01    | الهيكل التنظيمي لمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB                  |
| 02    | نموذج وصل استهلاك مؤسسة ENICAB                               |
| 03    | عائلة المواد الأولية النحاسية                                |
| 04    | عائلة المنتجات التامة PF.DO                                  |
| 05    | وصل دخول مادة النحاس   |
| 06    | وصل استلام الطلبية لمخزون النحاس                             |
| 07    | فاتورة شراء المادة الأولية الألمنيوم من شركة ميدال العمانية  |
| 08    | وصل دخول مادة الألمنيوم                                      |
| 09    | وصل استلام الطلبية مادة AGS                                  |
| 10    | وصل استهلاك مواد أولية للنحاس والألمنيوم                     |
| 11    | وصل دخول مخزون من المواد الأولية الى مخزون المنتجات النهائية |
| 12    | وصل خروج منتج النحاس   |
| 13    | وثيقة جرد المواد الأولية لدى المجموعة أ                      |

# المقدمة العامة

شهدت المؤسسة الاقتصادية تطورا كبيرا 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 ابلاغ 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 للإدارة العليا.

وعلى هذا تعتبر وظيفة التدقيق الداخلي بمثابة المرجع الإرشادي في خدمة الإدارة العليا، وذلك بما تقدمه لها من نصائح وتوصيات، حيث تساعدها على القيام بمهامها وتضمن سلامة العمليات المختلفة، كما تعمل على تفعيل وتطوير أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبر العين الساهرة على المؤسسة، فالهدف الأسمى من وضع أنظمة الرقابة الداخلية هو كشف الأخطاء والانحرافات وتصحيحها، وتحقيق الأهداف المسطرة من قبل المؤسسة. وكذلك دورها المهم في حماية أصول وأموال المؤسسة، وأبرز عنصر من عناصر الأصول داخل أي مؤسسة إقتصادية هي المخزونات.

حيث أن المخزونات لها دور مهم في معظم المؤسسات الصناعية والتجارية فلا تكاد أي ميزانية تخلو من بند المخزون كعنصر أساسي من عناصر الأصول المتداولة وترجع هذه الأهمية لكونه يشكل الجزء الأعظم من إجمالي الأموال المستثمرة في عدد كبير من المؤسسات، وسريع الحركة مما يجعله عرضة للسرقة والاختلاس لهذا لا بد ان تلجأ المؤسسة الى التدقيق الداخلي بهدف تحسين عملية سير المخزونات وكشف الاختلالات وتقديم توصيات بشأنها .

### إشكالية البحث:

بناء على ما تقدم يمكن تحديد اشكالية هذا البحث في التساؤل التالي:

### ماهو واقع التدقيق الداخلي للمخزونات بالمؤسسة الإقتصادية؟

### الأسئلة الفرعية:

من خلال هذه الإشكالية تنبثق مجموعة من الأسئلة الفرعية والمتمثلة في:

- فيما تتمثل إجراءات التدقيق الداخلي للمخزونات؟
- فيما تتمثل مخزونات المؤسسة؟ وماهي طرق تقييم المخزون المستخدمة والمتعارف عليها؟
- كيف يتم تدقيق حسابات المخزونات في المؤسسة محل دراستنا؟

### فرضيات الدراسة:

من خلال الاشكالية التي تم طرحها وما يندرج تحتها من أسئلة فرعية تم صياغة الفرضيات التالية:

**الفرضية الأولى:** تتمثل اجراءات تدقيق المخزونات قمي التأكد من الوجود والملكية والتقييم والتسجيل المحاسبي التي تساعد المؤسسات على حماية المخزون من التلاعب والاختلاس.

**الفرضية الثانية:** مخزونات المؤسسة لها عدة أصناف وأنواع ويتم تقييم هذه المخزونات وفقا لطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة

. Cмup



الفرضية الثالثة: تتبع المؤسسة محل دراستنا على مجموعة من الإجراءات المتبعة من طرف المدقق الداخلي للحفاظ على متابعة سير المخزونات والحفاظ على استدامتها.

### أسباب إختيار الموضوع:

هناك عدة أسباب دفعتنا إلى اختيار الموضوع وهي:

- ارتباط الموضوع بالتخصص
- أهمية الموضوع بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية بصفة عامة وللمخزونات بصفة خاصة.
- الرغبة في التعرف على واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في الميدان.

### الموضوع الاستمولوجي ومنهج البحث:

#### الموضوع الاستمولوجي:

تقوم هذه الدراسة على معالجة الإشكالية المطروحة التي تربط بين المتغيرين الإثنين، المتغير الأول المستقل الذي يمثل المخزونات، والمتغير الثاني التابع الذي يمثل في التدقيق الداخلي، بحيث تكون المعالجة باستخدام طرق كيفية، واتباع المنهج الوصفي التحليلي، وكذا بالإعتماد على النموذج الوضعي (الواقعي) الذي سيمكننا من شرح إشكالية الدراسة والقيام بتحليل عناصرها وإختيار فروضها وتلخيص نتائجها.

#### منهج البحث:

بغية الامام والاحاطة بمختلف جوانب البحث والاجابة عن الاشكالية المعتمدة واختبار صحة الفرضيات، تعتمد الدراسة بصورة أساسية على المنهج الوصفي التحليلي الذي يمكن من وصف وتحليل الجوانب النظرية للموضوع بغرض التعرف على تدقيق الداخلي للمخزونات بالمؤسسة الاقتصادية، ومنهج دراسة حالة الذي يمكن من التعمق وفهم مختلف جوانب الموضوع وكشف ابعاده من خلال الزيارات الميدانية للمؤسسة محل الدراسة، إضافة الى الملاحظة والمقابلات مع دراسة وتحليل مختلف الوثائق والبيانات والمعطيات الفعلية.

#### أهمية البحث:

تنبع أهمية البحث من حاجة المؤسسات الاقتصادية إلى التطبيق الفعال للتدقيق الداخلي كونها أداة تساعد في تأدية أنشطتها بصورة سليمة من خلال كشف الأخطاء والغش وحماية ممتلكاتها من الاختلاس كما يساهم في فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية فوجود وظيفة تدقيق داخلي ضمن الهيكل التنظيمي للمؤسسات يضمن صحة ودقة أدائها وخاصة المخزونات بما أنها مهمة وسهلة الاختلاس.

#### أهداف البحث: نسعى من خلال هذا البحث الى:

- ✓ إبراز الدور الذي يلعبه التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية.
- ✓ التعرف على واقع التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية موضوع الدراسة.
- ✓ الإطلاع على إجراءات التأكد من الجرد المادي والتسجيل المحاسبي ومن صحة تقييم المخزونات داخل مؤسسة صناعة الكوابل من خلال الجانب التطبيقي.

✓ السرية في تقديم المعلومات.

### الدراسات السابقة:

1. زدون جمال، 2010، الأمتلية الإقتصادية في تسيير المخزون مع دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي CERAMIR، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في العلوم الإقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة أبي بكر بلقايد - تلمسان-

تهدف هذه الدراسة الى إعطاء صورة واضحة ونقد تحليلي لواقع وظيفة تسيير المخزونات على مستوى المؤسسة، وذلك من خلال تحسين دورها باستخدام طرق ونماذج مختلفة والعمل على حل مشاكل المؤسسات الوطنية من نتائج سوء إدارة المخزون، وهذا بالاستعانة بمناهج متعددة تفي بأغراض الموضوع، فبالإضافة الى المنهج الوصفي عند تناول الجانب النظري، تم تطبيق مزيج بين المنهج الوصفي و المنهج التحليلي من أجل الجانب التطبيقي. وقد توصلت الدراسة التطبيقية الى أن الجرد بالمؤسسة يتم وفق القوانين المعمول بها بصفة منتظمة كل شهر، بالإضافة الى الجرد السنوي العام، وهذا بالإضافة الى إنعدام استراتيجية واضحة للتخزين بالمؤسسة بحيث يبدأ الشراء عند بروز الاحتياج وهذا ما يجعل المؤسسة تعاني من إرتفاع تكاليف التخزين، فهي تعاني من مشكل الفائض في بعض الأصناف وكذلك في المنتج النهائي.

2. أسماء معيفي، (2019) ممارسة التدقيق الداخلي على ضوء المعايير الدولية في المؤسسات الاقتصادية العمومية: دراسة حالة مؤسسة مناجم الفوسفات (somifhos) تبسة، مجلة بحوث الإدارة والإقتصاد، عدد 4، مجلد 1، ص 179-195

هدفت هذه الدراسة الى تسليط الضوء على مدى التزام المؤسسة الإقتصادية العمومية الجزائرية على ممارسة وظيفة التدقيق الداخلي وفقا للمعايير الدولية الصادرة عن معهد المدققين الدوليين، وهذا بالاعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي، والإستعانة بمنهج دراسة حالة للمؤسسة محل الدراسة، أما فيما يتعلق بالأدوات الميدانية فقد تم اعتماد المقابلة مع موظفي مديرية التدقيق الداخلي، القوائم الاستقصائية وتحليل مختلف الوثائق والبيانات الخاصة بالمؤسسة. وقد توصلت الدراسة أن ممارسة عملية التدقيق الداخلي تحتل حيزا هام في إستراتيجية المؤسسة لكونها تهدف الى ممارسة النقد وتتبع طرق الأداء وملائمتها مع الاجراءات المعمول بها لتقليص نقاط الضعف ودعم نقاط القوة، فقسم التدقيق الداخلي يسير وفق منهجية منظمة متوافقة مع المعايير الدولية التي تم إصدارها من طرف معهد المدققين الداخليين، بما أنه يعمل على تحقيق مطالب الإدارة ومجلس الادارة من الناحية التقييمية، ليشمل بذلك مختلف وظائف المؤسسة ومديرياتها وليس حصرا على الجانب المحاسبي والمالي كما كان مسبقا، بهدف تزويدهم بمختلف الانحرافات والتأكيد على تصحيحها بناءا على التوصيات يقدمها مدقق داخلي لضمان الشفافية وحماية أصول المؤسسة.

3. بن العايش فاطمة، (2022) التدقيق الداخلي كأداة لتحسين جودة القوائم المالية في المؤسسات الاقتصادية "دورة مخزونات" "دراسة حالة المؤسسة الوطنية للدهن سوق أهراس"، مجلة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة المسيلة، العدد 02، المجلد 15

سعت هذه الدراسة الى تسليط الضوء على توضيح أثر التدقيق الداخلي على ومساهمته في تحسين جودة النظام المحاسبي والمالي، وهذا بالاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي والإستعانة بمنهج دراسة حالة لإسقاط الدراسة النظرية على واقع المؤسسة الوطنية للدهن.

وخلصت الدراسة الى أن التدقيق الداخلي يساهم في تحسين جودة القوائم المالية للمؤسسة كونه يدعم عملية تسيير، فحص وتقييم مخزونات المؤسسة من خلال تقييم نظام الرقابة الداخلية ومدى كفاءته، بالإضافة إلى اكتشاف الأخطاء حالات التلاعب بالقوائم المالية والعمل على تصحيحها، مما يزيد من مصداقية، موثوقية، دقة وجودة هذه القوائم المالية.

### ما يميز دراستنا الحالية عن الدراسات السابقة

ساهمت الدراسات المذكورة أعلاه التي تم تناولها في موضوعنا في فهمنا الجيد والدقيق لمتغيراتنا البحثية، حيث وأنه رغم ندرة الدراسات السابقة المتعلقة بموضوعنا والشاملة لكل متغيراته بصفة مباشرة، إلا أننا استفدنا منها بربط كل متغير من دراستنا والدراسة التي تناولته، فمنها من تطرقت إلى حقيقة وجود التدقيق الداخلي كمتغير تابع لدراستنا، في حين أن أخرى تطرقت إلى التسجيل المحاسبي وتقييم وجد مختلف أصناف وأنواع المخزون، حيث يمثل هذه الأخيرة المتغير المستقل لموضوع بحثنا.

وقد تمثلت بالإضافة التي قدمتها دراستنا وتخلوا منها الدراسات السابقة هي إجراءات التدقيق الداخلي لبنود المخزونات في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وواقعها من حيث وجود مصلحة تدقيق داخلي ضمن الهيكل التنظيمي تلتزم بالمعايير الدولية للتدقيق الداخلي التي ينظمها ويعمل على تحديثها معهد المدققين الداخليين الدوليين ومحاوله ابراز اهميتها في كشف الاخطاء والاختلاسات ان وجدات .

### هيكل الدراسة:

من أجل معالجة الإشكالية المطروحة قمنا بتقسيم هذا البحث الى فصلين.

حيث تناول في الفصل الأول الموسم الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات ثلاثة مباحث، تطرقنا في المبحث الأول إلى مفهوم التدقيق بصفة عامة ، والى التدقيق الداخلي بصفة خاصة، أما المبحث الثاني فتضمن مفهوم المخزونات وجردها وتقييمها والمعالجة المحاسبية لها. وفي المبحث الثالث حاولنا ابراز منهجية تنفيذ عملية التدقيق الداخلي وكذلك الى الرقابة الداخلية للمخزونات، كما تضمن الإجراءات الأساسية لتدقيق المخزونات.

في الفصل الثاني قمنا بإبراز واقع التدقيق الداخلي بمؤسسة صناعة الكوابل - بسكرة - وقسمنا هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث تطرقنا في المبحث الأول الى تقديم المؤسسة وهيكلها التنظيمي، وفي المبحث الثاني تطرقنا الى واقع المخزونات في المؤسسة، أما المبحث الثالث فقد تناولنا فيه واقع وظيفة عملية التدقيق الداخلي للمخزونات في المؤسسة.

الفصل الأول:

الاطار النظري للتدقيق الداخلي

للمخزونات

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

تمهيد:

برزت أهمية التدقيق الداخلي نتيجة لـ كبر حجم المؤسسات الاقتصادية وتعدد أنشطتها وزيادة معاملاتها وتعقدتها أصبح دافعا للإهتمام بوظيفة التدقيق التي أصبحت تعكس صدق ومدى شرعية القوائم المحاسبية والمالية، فأصبحت المؤسسات تدريجيا تعين مدققين داخليين يتقاضون راتبا وهم نفس مهام المدقق الخارجي حيث هدف التدقيق الداخلي زيادة أداء المؤسسة وتشجيع الأفراد على تأدية مسؤولياتهم بفاعلية، ومساعدة أصحاب القرار على إتخاذ القرار الأصـلح من خلال تزويد بنتائج التدقيق ووضعـية الرقابة الداخلية.

وقد تم التطرق في هذا الفصل إلى ثلاث مباحث:

- المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي
- المبحث الثاني: عموميات حول المخزون
- المبحث الثالث: التدقيق الداخلي للمخزونات

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

### المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي

يلعب التدقيق دورا مهما في كافة المجالات بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية بحيث يعتمد مدى نجاح واستمرارية النشاط لأي مؤسسة على جودة التدقيق ومدى فاعلية تطبيقه وبذلك أصبح لمخرجات التدقيق الداخلي دور مهم لدى مستخدمي القوائم المالية، فجودة الخدمات التي يقدمها المدقق لا بد أن تكون وفق لمعايير و مبادئ تحكم عملهم يجب ان يقوموا بالالتزام بتطبيقها. سنتناول في هذا المبحث مفاهيم حول التدقيق بصفة عامة والتدقيق الداخلي الذي يكون من طرف مدقق داخلي بصفة خاصة، وانواعه، اهدافه، والمعايير القائمة عليها ممارسة هذه الوظيفة.

#### المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول التدقيق

يهتم التدقيق بفحص القوائم المالية والحصول على أدلة إثبات ملائمة وكافية لتبرير رأي في عما يجري داخل أسوار المؤسسة لتوصيل المعلومات اللازمة الى الأطراف المعنية وإعطاء هذه المعلومات المالية الصادرة عن تقرير المدقق صفة المصدقية ، وتساعد كذلك على تحقق الضبط والحماية للأصول من السرقة، ويختلف تنظيم هذه المهنة وأهميتها من مؤسسة لأخرى وذلك نظرا لطبيعة النشاط والحجم وشكلها القانوني.

في هذا المطلب سنتطرق إلى تعريفات حول التدقيق وإلى أنواعه من حيث عدة معايير.

#### الفرع الأول: تعريف وأهداف التدقيق:

##### أولا: تعريف التدقيق :

تعددت التعريفات التي تناولت مفهوم التدقيق ويرجع ذلك للتطورات التي شهدتها هذه المهنة وبالتالي نجد مشكلة في تحديد تعريف دقيق لمهنة أو وظيفة التدقيق من باحث لآخر من بينها ما يلي:

- عرفت وفقا لتقرير صدر من أحد لجان جمعية المحاسبة الأمريكية في عام 1972 بعنوان مفاهيم التدقيق الأساسية على النحو التالي: " التدقيق هو عبارة عن عملية منظمة لجمع وتقييم أدلة اثبات - بشكل موضوعي - تتعلق بتأكيدات خاصة بتصرفات وأحداث إقتصادية، بهدف توفير تأكيد على وجود درجة تطابق بين تلك التأكيدات مع المعايير المقررة وتبليغ تلك النتائج الى المستخدمين المعنيين" (أحمد لطفى، 2006، صفحة 18).
- وقد عرفت بأنها "هي فحص ناقد يسمح بالتأكد من أن المعلومات التي تنتجها المؤسسة صحيحة وواقعية، فالتدقيق يتضمن كافة عمليات الفحص التي يقوم بها مهني كفى مستقل بهدف الإدلاء برأي في محايد عن مدى إعتمادية وسلامة وشفافية القوائم المالية السنوية وأساس الميزانية وجدول حسابات النتائج". (سواد، 2009، صفحة 17)
- وعرفت أيضا لدى الباحثين Germond و Banmoult التدقيق على أنه: "اختبار تقني صارم وبناء بأسلوب في من طرف مهني، مؤهل ومستقل بغية إعطاء رأي محلل على نوعية ومصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة، على

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

مدى احترام الواجبات في إعداد هذه المعلومات في كل الظروف وعلى مدى احترام القوانين والمبادئ المحاسبية المعمول بها في التعبير عن الصورة الصادقة للموجودة والوضعية المالية ونتائج المؤسسة". (قايد، 2015، صفحة 10)

مما ذكر مسبقا يمكن استخلاص أن التدقيق هو فحص في انتقادي محايد لإبداء رأي حول صحة وسلامة القوائم المالية وهذا بتطبيق مجموعة من الاجراءاتويجب أن يكون محايد ومستقل لأجل التوصل إلى رأي في فيما إذا كانت المعلومات المالية الموثقة في الدفاتر تعكس وبعدها الأحداث الاقتصادية التي تمت خلال السنة المالية .

ثانيا: **اهداف التدقيق:** التدقيق له مجموعة من الأهداف التقليدية والمعاصرة سنوضحها في النقاط التالية: (أحمد لطفي، 2006، صفحة 31)

1. تمكين المدقق من إبداء رأي عما إذا كانت القوائم المالية أعدت في كل جوانبها المهمة طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها.
2. التوصل الى أدلة إثبات كافية وملائمة تساعد في التوصل الى الاستنتاجات التي تمكنه من تكوين رأيه حول القوائم المالية.
3. يدعم رأي المدقق من مصداقية القوائم المالية عن طريق اعطائه درجة عالية من التأكيد وليست مطلقة. فلا يمكنه الوصول الى تأكيد تام لعدة أسباب أبرزها الحاجة الى الحكم الشخصي بالإضافة الى استخدام الاختبارات التفصيلية فضلا عن المحددات والقيود المرتبطة بنظم الرقابة الداخلية والمحاسبية.
4. يعطي المدقق في تقريره تأكيد ايجابي بأن المعلومات تخلو من أي تحريف هام ومؤثر، ويتم التعبير عن ذلك بتأكيد معقول.
5. تقييم أدلة وقرائن الاثبات واختيار الموضوعي منها للتأكد والتحقق من عدالة القوائم المالية.
6. تحقيق أقصى قدر ممكن من الكفاية الانتاجية، عن طريق محو الاسراف وذلك من خلال تطبيق التدقيق بالالتزام بمعايير الجودة العالمية.(مسعد و الخطيب، 2009، صفحة 21)

### الفرع الثاني: أنواع التدقيق

يمكن تبويب التدقيق الى عدة انواع ينظر اليها من زوايا مختلفة. وتتمثل فيما يلي:

1. من حيث القوائم به:
  - أ- التدقيق الداخلي: يمثل أداة مستقلة تعمل داخل المؤسسة للتحقق من تطابق السياسات والاجراءات مع ما هو مخطط لها، وأن نظام الرقابة الداخلية يعمل بكفاءة لتحقيق أهداف الادارة. كما يعمل التدقيق الداخلي على تزويد الادارة بالمعلومات المستمرة التي تؤكد على دقة أنظمة الرقابة الداخلية.(الشحنة، 2015، صفحة 45)
  - ب- التدقيق الخارجي: وهو التدقيق الذي يتم بواسطة طرف من خارج المؤسسة حيث يكون مستقلا، وذلك بهدف إعطاء الرأي الفني المحايد عن عدالة القوائم المالية للمؤسسة خلال فترة مالية معينة.(قايد، 2015، صفحة 15)
2. التقسيم من زاوية حدود التدقيق ومجالاته : تصنف وتنقسم من منظور هذه الزاوية الى:
  - أ- تدقيق كامل: وفي هذا النوع من التدقيق لا تضع الادارة أية قيود على نطاق عمل المدقق، ويتم تنفيذ عملية التدقيق في إطار غير محدد، ولهذا قد يتم إجراء تدقيق كامل تفصيلي بفحص جميع البيانات المالية خاصة إذا كانت المشروعات صغيرة، أو لا

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

يتم إجراء تدقيق كامل إختباري يعتمد على أسلوب العينة والاختبار خاصة إذا كانت المشروعات كبيرة الحجم ولكن بصفة عامة يرتبط بتدقيق كلي وابداء الرأي بدون استثناء وليس على جزء منها، ويكون المدقق مسؤولاً في هذا النوع في حالة اعتماده للعينة

ب- تدقيق جزئي:

يقتصر على تدقيق جزء معين من البيانات المالية وليس جميعها ولذلك تنحصر مسؤولية المدقق ونطاق الفحص على هذا الجزء فقط، ويتعين وجود عقد كتابي للمدقق يوضح فيه حدود ونطاق التدقيق والأهم الهدف منه.(الشحنة، 2015، الصفحات 48-49)

3. التقسيم من زاوية درجة الالزام: يصنف وينقسم من منظور هذه الزاوية الى: (مسعد و الخطيب، 2009، الصفحات 30-31)

أ- التدقيق الالزامي: هو التدقيق الذي ينص على ضرورة القيام بها بموجب قانون صادر من الدولة لما لها من سلطة سيادية، وقد نص القانون التجاري الجزائري وجوب تعيين محافظ حسابات بالنسبة لشركات المساهمة.

ب- التدقيق الاختياري: هو الذي يتم دون الزام قانوني على ضرورة القيام به. ويكون حسب رغبة واختيار اصحاب المؤسسات بهدف تقديمها للضرائب أو الحصول على قروض أو تسهيلات مصرفية ويكون إما تدقيق كامل أو جزئي حسب الظروف.

4. التقسيم من زاوية توقيت عملية التدقيق واجراء الاختبارات: (فايد، 2015، صفحة 20)

أ- التدقيق النهائي: يتميز التدقيق النهائي بأنه يتم بعد انتهاء السنة المالية وإعداد الحسابات والقوائم المالية الختامية، ويلجأ المدقق الخارجي الى هذا الأسلوب عادة في المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم .

ب- التدقيق المستمر: يعني أن عملية الفحص والاجراءات الاختبارية تتم على مدار السنة المالية للمؤسسة، وبطريقة منتظمة وفقا لبرنامج زمني محدد مسبقا، مع ضرورة إجراء تدقيق آخر بعد إقفال الدفاتر في نهاية السنة المالية للتحقق من التسويات الضرورية لإعداد القوائم المالية الختامية. فالتدقيق المستمر يعمل على معالجة العيوب والانتقادات التي وجهت إلى التدقيق النهائي وهذا النوع يعد مناسباً لشركات الأموال وغيرها من الشركات التي تقوم بعمل ضخم.

بالأضافة الى نوعين آخرين يتمثلان في:

1. **تدقيق الموارد البشرية:** يسمى التدقيق الإجتماعي ويهدف بشكل أساسي لجعل المؤسسة أكثر مسؤولية وتميزا بالشفافية وتقوم منهجية التدقيق الاجتماعى المبنية على المخاطر بفحص دقة الحسابات الاجتماعى المعدة من طرف المؤسسة ، والتقليل من التأثيرات الاجتماعى الغير المرغوب فيها الصادرة من المؤسسة.(دحو، 2018، صفحة 22)

2. **التدقيق الزراعي:** هي أداة استشارية عملية تم إختبارها ميدانيا وأثبتت أنها وسيلة فعالة لدعم المزارعين في إنتقالهم إلى نظام زراعي أكثر إستدامة. وقد تطلب ذلك تطوير إجراءات التدقيق وجداول البيانات لحساب أرصدة الطاقة والمغذيات للبوابة



## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

الزراعية، كما يحدد التدقيق الزراعي جميع الأهداف الرئيسية للزراعة المستدامة من خلال التركيز على المعايير التي تحددها الزراعة المستدامة. (بن جريبوع، 2023، صفحة 448).

### المطلب الثاني: ماهية التدقيق الداخلي

التدقيق الداخلي من أهم الأنشطة التي تشهد تطورات في مختلف الخدمات التي تقدمها نظرا للأهمية الكبيرة لها من خلال اكتشاف الأخطاء وتقييم نظام الرقابة الداخلي لدى المؤسسات بما يضمن لمستخدمين المعلومات المالية التي تقدمها تقارير المدقق الداخلي قوة وشرعية على مدى عدالة وصحة المعلومات المالية المعطاة. حيث أن نسيان الإشارة إلى بعض المعلومات في تقارير مدققين الداخليين قد يؤدي إلى مخاطر ثم إلى حدوث أزمة وإفلاس للكثير من المؤسسات الاقتصادية.

سوف نتناول نشأة التدقيق الداخلي وفترة بروزه وتعريفاته وأنواعه المختلفة والمعايير والمبادئ المهنية التي يتبعها.

### الفرع الأول: نشأة وتطور التدقيق الداخلي

إن زيادة الاهتمام بالتدقيق الداخلي ونظم الرقابة الداخلية راجع لكثرة الأخطاء والتلاعبات التي أصبحت تغزو كبريات المؤسسات ومع زيادة تعاملات هذه المؤسسات مع أطراف عديدة أصبح من الصعب على الملاك الإطلاع على الواقع الحقيقي للمؤسسة، فإن الدور الكبير الذي تلعبه نظم الرقابة الداخلية في الحفاظ على أموال المؤسسة ساهم إلى ظهور نشاط التدقيق داخل المؤسسة.

مع العلم أن أصول التدقيق تعود إلى ما قبل ظهور المحاسبة خاصة مع نشوء فلسفة فكرة توكيل شخص ما بامتلاك الآخرين فأصبح من الضروري اتخاذ اجراءات اللازمة للتأكد من مدى إخلاص الشخص الذي أوكلت إليه المهام، ثم بعد ذلك أصبح التدقيق الداخلي موضوعا مثيرا للدراسة في مجالات المحاسبة في عامي 1926 و 2016، وايضا بعد المصادقة على قانون Sarbanes-Oxley الجديد لعام 2002 في الولايات المتحدة وكذلك كندا بمشروع قانون رقم 198 الخاص بها.

قد ظهر التدقيق قديما في العصور المبكرة التي يعود تاريخها إلى 3500 قبل الميلاد، وتم تطبيق التدقيق لأول مرة من قبل الحضارات المصرية واليونانية والرومانية قبل الميلاد من أجل أنظمة المالية العامة، وقد ركزت خصيصا هذه العمليات على فحص صحة السجلات المحاسبية وتقييم مدى شرعيتها، واسم المدقق مشتق من "auditus" اللاتينية بمعنى "المستمع".

في حين يشير الكاتبين "Watts & zimmerman" أن التدقيق كان موجود في بالفعل منذ القرن الرابع عشر في الدول الأنجلوسكسونية، ونشأ في تلك الفترة بسبب عمل النقابات.

في سنة 1900 كان التدقيق الداخلي بمثابة إعادة أداء بعض العمليات المحاسبية ولكن مع إدخال الأنظمة الأوروبية لمسك الدفاتر والتدقيق في الولايات المتحدة أضحى من الضروري وجود وظيفة تدقيق داخلي منفصلة من شأنها التحقق من المعلومات المستخدمة في صنع القرار من قبل الإدارة وتقييم صدق موظفيها.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

مجلول أربعينيات القرن الماضي تم توظيف مقيمين للرقابة الداخلية وتوزيعهم في جميع أنحاء المؤسسات وقد بدأ ذلك في قطاع السكك الحديدية حيث كان الهدف الرئيسي كشف الإحتيال، وادى الى بروز دور المدقق الداخلي وانفصال وظيفته عن المدقق الخارجي، تطور دوره على مدار السبعين عاما الماضية ليلعب دور في الإضطلاع على مسؤوليات الإدارة.

بعد سن قانون Sarbanes-Oxley في الولايات المتحدة الأمريكية في عام 2002 تسبب في تغيرات وظهور قواعد جديدة للمحاسبة العامة والتدقيق الداخلي، حيث أصبح المدقق الداخلي مطالبا بخلق القيمة والعمل كمستشار للرقابة الداخلية والمخاطر داخل المؤسسات. (بولفراخ، 2023، صفحة 5)

شهدت مهنة التدقيق الداخلي في الجزائر وفق المراحل التي مرت بها المؤسسات الاقتصادية في الجزائر، وقسمناها الى ثلاث مراحل وهي: (صالحى و مايو، 2016، الصفحات 62-63)

- **المرحلة الأولى (قبل 1988):** كان النظام السائد خلال تلك المرحلة هو الاقتصاد الاشتراكي والذي يمتاز بالطابع العمومي ويخضع لوصاية مختلف الهيئات الوزارية التي تتولى وضع الخطط والتوجهات الاستراتيجية للمؤسسات الاقتصادية التابعة لها. لقد كانت المؤسسات تخضع لرقابة مجلس المحاسبة في لقانون خاص بهذه الهيئة، على ضرورة أن يخضع التدقيق الداخلي لسلطة هذا المجلس حيث نصت المادة 36 من قانون 05/80 المتعلق بإنشاء مجلس المحاسبة على ضرورة أن تتولى الهيئات توجيه أشغال الرقابة الداخلية والخارجية للمصالح المالية، وهي بذلك تشرف على استغلال نتائج أعمالها، ومنه فإن الإدارة العليا المسؤولة عن إنشاء وظيفة التدقيق الداخلي، تفقد مسؤوليتها على الوظيفة وذلك يجعلها تحت سلطة ومسؤولية مجلس المحاسبة بدلا من سلطة ومسؤولية الإدارة العليا التي تتولى تحديد مهامها ومجالات تدخلاتها.
- **المرحلة الثانية (1988-1995):** بعد الانتقال لإقتصاد السوق، قامت السلطات بوضع جملة من القوانين تساعد على الانتقال إلى إقتصاد السوق، ما يعني إنفتاح الجزائر على الاستثمار الخاص المحلي والأجنبي وكان من بين هذه القوانين، قانون 01/88 المتعلق بالقانون التوجيهي للمؤسسات الإقتصادية الذي كرس في مادته 40 إلزامية إنشاء وظيفة تدقيق الداخلي داخل المؤسسة الإقتصادية الجزائرية، انطلاقا من نص هذه المادة، تتمثل مهام وظيفة التدقيق الداخلي في المساعدة على التطوير وتحسين طرق العمل بشكل مستمر، وأساليب التسيير في هذه المؤسسات، كما ساهم في تحرير مسيري المؤسسات العمومية الاقتصادية من رقابة مجلس المحاسبة.
- **المرحلة الثالثة (1995 إلى يومنا هذا):** شهدت سنة 1995 إلغاء كل قوانين الإصلاحات بما فيها قانون 01/88 وتعويضها بالأمر الرئاسي رقم 25/95 المؤرخ في يوم 25 سبتمبر 1995، والمتضمن تسيير رؤوس الأموال المنقولة ملك للدولة. ان المميز لهذه المرحلة بالرغم من إلغاء المادة 40 الا أن السلطات العمومية واصلت على التأكيد على ضرورة الإهتمام بالتدقيق الداخلي.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

الفرع الثاني: تعريف وأهداف التدقيق الداخلي

سنتناول في هذا الفرع مجموعة من التعريفات التي جاء بها علم التدقيق الداخلي والاهداف التي يرمي لتحقيقها مع التأكيد على أهمية التدقيق بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية

### أولاً: تعريف التدقيق الداخلي

أعطيت تعاريف مختلفة للتدقيق الداخلي من قبل الباحثين والهيئات المهنية المتخصصة من بينها ما يلي:

- فقد عرف معهد المدققين الداخليين التدقيق الداخلي بأنه "وظيفة رقابية مستقلة، تمارس في مؤسسة من قبل أحد إداراتها، لفحص وتقييم أنشطة هذه المؤسسة الهدف منها هو مساعدة إدارة المؤسسة على القيام بمسؤولياتهم بشكل فعال. وكذا تزويدهم بالتحليلات والتقييمات والتوصيات والمعلومات حول الأنشطة التي تم فحصها". (فطناسي و حولي، 2023، صفحة 299)
  - كما عرفت بأنها "عبارة عن وظيفة في المؤسسة كباقي الوظائف الأخرى يتم ممارستها بشكل مستقل وهي موجهة الى تقييم نظام الرقابة الداخلي وتقومه بشكل يساهم في إدارة المخاطر من طرف المديرين". (قرون و جوامع، 2023، صفحة 246)
  - وتعرف أيضا وفق للمعهد الفرنسي للمدققين والمستشارين الداخليين على أنه: "نشاط مستقل يقدم تأكيدا موضوعيا، وهو نشاط استشاري صمم لإضافة قيمة ولتحسين عمليات المؤسسة، اذ تساعدها على تحقيق أهدافها من خلال الضبط والتنظيم، لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر وأنظمة الرقابة وعمليات الحوكمة". (سمهود، 2019، صفحة 29)
- من خلال ما سبق نستنتج أن التدقيق الداخلي عبارة عن وظيفة داخل المؤسسة مستقلة عن باقي الوظائف وتابعة للإدارة العليا يساهم في تقييم نظام رقابة الداخلي وفي تحسن عمليات المؤسسة وتحقيق اهدافها.

### ثانياً: أهمية وأهداف التدقيق الداخلي:

#### 1. أهمية التدقيق الداخلي:

سنحاول تسليط الضوء على بعض الجوانب التي تهتم بها عملية التدقيق الداخلي بتحسينها:

- يهتم التدقيق الداخلي بفحص صحة وسلامة المعلومات المالية والتأكد من خلوها من أي أخطاء أو إنحرافات جوهرية قد تعطي صورة خاطئة عن الواقع المالي للمؤسسة. وبالتالي كلما كانت عملية التدقيق المالي تحقق نتائج فعالة زاد ذلك من جودة مدخلات نظام التكلفة المستهدفة. (قرون و جوامع، 2023، صفحة 250)
- يساعد المؤسسة ومالكها على رفع جودة الأعمال وتقييم الأداء والمحافظة على ممتلكاتها وأصولها.
- تعتبر نتائج المدقق الداخلي مدخلات للتدقيق الخارجي وبالتالي فهو عين وأذن المدقق الخارجي وأهم آليات التحكم المؤسسي. (حديدي، صفحة 5)

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

- ان وجود قسم للتدقيق الداخلي يساعد على تقليص حجم المهام و الوقت اللازم بقواعد وآداب المهنة وتنفيذ الأعمال الملقاة على عاتق المستخدمين.(مفتاح، 2023، صفحة 52)
- يعتبر التدقيق بالنسبة للعميل على أنه أساس لإعداد الإقرارات الضريبية وتحديد مقدار الضريبة وتقرير التدقيق يساعده تحديد ربحية العمليات وقوته الإرادية.
- بالنسبة للدائنين والموردين يساعدهم تقرير المدقق على معرفة قدرة المؤسسة على الوفاء بالالتزام قبل الشروع في منح الإئتمان التجاري والتوسع فيه.(ميهوب و العايب، 2023)

2. اهداف التدقيق الداخلي: يمكن إبراز أهداف التدقيق الداخلي في نقاط أهمها ما يلي:(أمزال و شناي، 2022، صفحة 520)

- أ- الحماية: فهو يهدف بالدرجة الأولى الى حماية الادارة وخدمتها لأجل تحقيق أهدافها، عن طريق تدقيق العمليات المالية في المؤسسة لمساعدة الإدارة العليا في التوصل إلى أقصى كفاية إنتاجية ممكنة.
- ب- البناء: يهدف إلى إقتراح الخطوات اللازمة لتصحيح نتائج الفحص والمطابقة، وتقديم النصح والإستشارات للإدارة، كما يقوم المدقق الداخلي بالتحقق من مدى الإلتزام بالسياسات والإجراءات والخطط الموضوعة، وسلامة إجراءات حماية الأصول.
- ج- الشراكة: لأجل تحقيق الهدفين السابقين يجب على المدقق الداخلي أن يبني شراكة حقيقية مع جميع العاملين بالمؤسسة، يضمن من خلالها تذليل العقبات التي قد تنشأ لأسباب سلوكية ونفسية تعرقل أداء مهامه.
- د- خلق قيمة مضافة: يرتبط تحقيق هذا الهدف بمدى قدرة التدقيق الداخلي على إضافة القيمة للمؤسسة، ولتحقيقها يجب توفر الفهم المشترك لدى المدققين الداخليين والأطراف المستفيدة من خدماتهم ، لكيفية جعل النشاط الداخلي نشاطا مضيفا للقيمة.

فباختصار نستطيع استخلاص أهداف التدقيق الداخلي من تعريف هذا الأخير، حيث يعتبر هدف تحسين فاعلية الحوكمة أهم أهدافه وذلك من خلال قيامه بتقييم نظام الرقابة الداخلية وتقييم إدارة المخاطر، وقد أصبح من واجب المدقق الداخلي حاليا الإستعداد لتدقيق كل شئ تقريبا - العمليات (بما في ذلك أنظمة الرقابة) والأداء ونظم المعلومات والبيانات المالية، الإحتيال والتلاعب، التقارير والأداء البيئي والجودة وكل أنواع المخاطر.(بولفراخ، 2023، صفحة 12)

### الفرع الثالث: أنواع التدقيق الداخلي

إن مجال تدخل التدقيق الداخلي واسع جدا يتضمن العديد من الإجراءات والتنظيمات لهذا ينقسم التدقيق الداخلي الى عدة فروع مختلفة وهي كما يلي:

1. التدقيق المحاسبي: وتهتم بالتأكد من مدى دقة المعلومات المالية ومدى مطابقتها للبيانات المتضمنة للأوراق الثبوتية، وتحديد مدى إمكانية الاعتماد عليها في عملية إتخاذ القرار.(قرون و جوامع، 2023، صفحة 247)، وهذا النوع

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

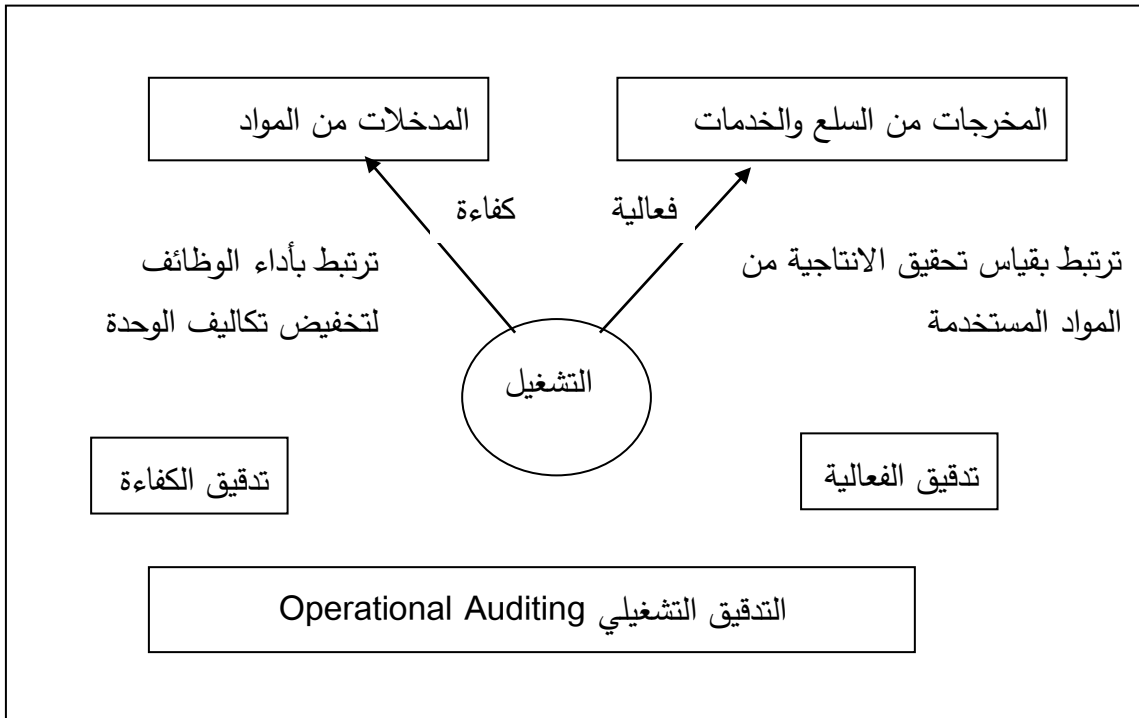
متعلق بالمؤسسات الحكومية وأنشطتها المختلفة ويشمل التدقيق المالي والقانوني وتدقيق الكفاءة والإقتصاد. (دحو، 2018)

2. **تدقيق الالتزام:** أي التدقيق الإداري، في هذا النوع من التدقيق، يقوم المدقق بالتأكد من كفاءة وجودة الضوابط الرقابية المالية والتشغيلية مدى الالتزام بها في المؤسسة، وكذلك من مدى ملائمة المؤسسة تلك الضوابط للعمليات وأنشطة المنظمة. (ناجم، 2018، صفحة 9) وهو يشبه تدقيق القوائم المالية التي يقوم به مدقق خارجي في مرحلة تقييم نظام الرقابة الداخلي ويعتبر أكثر الأنواع شيوعاً.

3. **التدقيق التشغيلي:** ويسمى كذلك بالتدقيق العملي، وهو يهتم بالجانب التسييري لنشاط المؤسسة، وإن الهدف الأساسي له مساعدة مراكز القرار في المؤسسة والتخفيف من مسؤولياتها عن طريق تزويدها بتحليل موضوعية، وتقييم النشاطات وتقديم التعاليق واقتراحات حولها. ويتم تنفيذ التدقيق التشغيلي عادة ابتداءً من تحديد الهدف من عملية التدقيق ثم جمع المعلومات و القيام بالعمل الميداني وفي الأخير إعداد تقرير التدقيق. (بلور و صيفون، 2022، صفحة 15) كما يقصد به "العملية الهادفة الى إختبار ما إذا كانت وظائف المنظمة تنجز أهدافها بشكل فعال وتعمل بكفاءة إقتصادية". (فايد، 2015، صفحة 122)

وفيما يلي الشكل يوضح مجال فحص التدقيق التشغيلي:

الشكل رقم 01: مجال الفحص التدقيق التشغيلي:



المصدر: ناظم حسن عبد الله السيد. (نيسان، 2010). دور التدقيق الداخلي وفقاً للمفاهيم والاتجاهات الحديثة في الرقابة على تكاليف الجودة ومؤشراتها. مجلة العلوم الاقتصادية (26)، صفحة 158.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

كما سبق يمكننا القول أن التدقيق الداخلي تطور ليشمل حتى الجانب التسييري للمؤسسات ولم يعد يقتصر على الجانب المالي من خلال الفحص والتقييم لنقاط القوة والضعف في سبيل تحسين الأداء.

### المطلب الثالث: مبادئ ومعايير التدقيق الداخلي.

الالتزام بالمبادئ ومعايير التدقيق الداخلي الدولية أمر ضروري وهذا للقيام بهذه الوظيفة على أكمل وجه لأنها تعتبر المرشد بالنسبة للمدقق الداخلي. سيتم التطرق الى إصدارات معهد المدققين الداخليين للمعايير والمبادئ التي تحكم هذه الوظيفة.

### الفرع الأول: معايير التدقيق الداخلي.

في ظل تطوير معايير التدقيق الداخلي في ضوء متطلبات حوكمة الشركات وتنفيذ لهذا الأمر أصدر معهد المدققين الداخليين "IIA" معايير حديثة لمواكبة المستجدات الاقتصادية إذ تتألف معايير التدقيق الحديثة من مجموعتين وهي بهذا تشمل كافة خدمات التدقيق الداخلي كما يأتي:

1. **معايير الصفات:** أو كما تسمى سلسلة الألف وهي عبارة عن أربعة معايير رئيسية صادرة عن معهد المدققين الداخليين والتي تتناول سمات وخصائص المؤسسات والأفراد الذي يؤديون أنشطة التدقيق الداخلي فيها وهي كما يأتي:
  - أ- **معيار رقم 1000 الهدف والصلاحية والمسؤولية:** الغرض من المسؤوليات الملقاة على عاتق القائمين بأنشطة التدقيق الداخلي والغرض من السلطات الممنوحة لهم وجوب تدوينها رسمياً في لائحة التدقيق الداخلي التي يتم اعتمادها من أعلى سلطة في المؤسسة.
  - ب- **معيار رقم 1100 الاستقلالية والموضوعية:** الاستقلالية بالنسبة لأنشطة التدقيق الداخلي والموضوعية في أداء هذه الأنشطة والموضوعية في إبداء الرأي النهائي للمدققين الداخليين. (بجشاشي و خير الدين، 2022، صفحة 4)
  - ج- **معيار رقم 1111 التفاعل المباشر مع المجلس:** يجب أن يتواصل الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي ويتفاعل بصورة مباشرة مع مجلس الإدارة.
  - د- **معيار رقم 1112 أدوار الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي غير المتعلقة بعملية التدقيق الداخلي:** يصنف هذا المعيار الجديد الحاجة الى وجود الضمانات المناسبة عندما يتولى الرؤساء التنفيذيون للحد من التأثير على الإستقلالية أو الموضوعية. المقيمون الخارجيون يتطلب منهم التحقق من أن أعضاء لجنة التدقيق يراقبون إستقلالية الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي، والحصول على تأكيد بشأن (المهام الأخرى غير مهام التدقيق الداخلي) ذات العلاقة في مجالات المسؤوليات التي تتجاوز التدقيق الداخلي.
  - هـ- **معيار رقم 1120 الموضوعية الفردية:** يجب أن يتصف المدققون الداخليون بالنزاهة وعدم التحيز، وأن يجتنبوا أي تضارب في المصالح.
  - و- **المعيار رقم 1200 المهارة والعناية اللازمة:** يجب إنجاز مهمات التدقيق الداخلي بمهارة مع توشي العناية المهنية اللازمة. (سمهود، 2019، صفحة 31)

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

2. **معايير الأداء:** تضمنت هذه المعايير فاعلية إدارة نشاط التدقيق الداخلي وإضافة قيمة للمؤسسة وتقييم الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة من خلال تحديد خطة وأهداف التدقيق الداخلي وتوثيق المعلومات وإعداد التقارير وإيصال النتائج الى الأطراف المعنية وكما مبين أدناه:

أ- **المعيار (2000) إدارة نشاط التدقيق الداخلي:** تضمن هذا المعيار الكيفية التي ينبغي أن تكون فيها إدارة التدقيق الداخلي بفاعلية، وإعداد الخطة وتحديد الموارد اللازمة لها، ورفع تقارير دورية عن الأهداف والأداء والصلاحيات والمسؤوليات وكيفية الحصول على خدمات التدقيق الخارجية. (ميهوب و العايب، 2023، صفحة 20)

ب- **المعيار رقم (2100):** طبيعة العمل ومراقبة سير العمل بهدف تحسين إدارة المخاطر والرقابة والسيطرة.

ج- **معيار رقم (2110) الحوكمة:** ينص على دور التدقيق الداخلي تجاه الحوكمة يتمثل في تقييم وتقديم المقترحات التي من شأنها تحسين حوكمة الجوانب المختلفة للمؤسسة. (المبارك و جبر، 2021، صفحة 211)

د- **المعيار رقم (2130) الرقابة:** وفقا للمعيار فإن دور التدقيق الداخلي حيال أنظمة الرقابة الداخلية يتمثل في تقييم كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية والعمل على تحسينها بشكل مستمر لمواجهة المخاطر المتعلقة ب:

● تحقيق المنشأة لأهدافها الاستراتيجية.

● موثوقية ومصداقية المعلومات المالية والتشغيلية.

● فاعلية وكفاءة العمليات والبرامج.

● الإلتزام بالأنظمة واللوائح والتعليمات. (المبارك و جبر، 2021، صفحة 210)

هـ- **المعيار رقم (2200):** تخطيط مهمة العمل. (محمد الزهراني و الشماسي، 2022، الصفحات 2941-2942)

و- **المعيار رقم (2300) أداء مهمة التدقيق الداخلي:** يشير الى قيام المدققين الداخليين بتحديد وتحليل وتقييم وتسجيل معلومات كافية لتحقيق أهداف المهمة التي يقومون بأدائها. (جاب الله، 2021، صفحة 588)

ز- **المعيار رقم 2400 توصيل النتائج:** تضمن وصف التقارير التي يصدرها التدقيق الداخلي بالموضوعية والوضوح والاختصار ويجب أن تنطوي على توصيات بالتحسينات المستقبلية والأداء المرضي والتوصية بالعمل التصحيحي اللازم. كما تتضمن كذلك وجهات نظر مختلفة للأفراد محل التدقيق حول النتائج كما يجب أن يتم تحديد الأشخاص الذين سوف يوزع عليهم التقرير. (معاني، 2019، صفحة 185)

ح- **المعيار رقم (2500) متابعة النتائج:** بعد اصدار تقرير التدقيق يجب على مسؤول التدقيق الداخلي متابعة ما تم فيه، وذلك للتأكد من أنه تم إتخاذ الإجراءات المناسبة للتعامل مع نتائج التدقيق. (بلور و سيفون، 2022، صفحة 17)

ط- **المعيار رقم (2600) التبليغ عن قبول المخاطر:** عندما يخلص الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي الى أن الإدارة قد قبلت مستوى من المخاطر غير مقبول بالنسبة للمؤسسة، فإنه يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن يناقش الأمر مع الإدارة واذا ما ارتأى الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن المسألة لم تحل، فإنه يجب عليه تبليغ المسألة الى مجلس الإدارة. (سمهود، 2019، صفحة 33)

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

3. معايير التنفيذ: هي تطبيق لكل من معايير الصفات ومعايير الأداء في حالات إختبارات الإلتزام، التحقيق بالغش والإحتيال، والتقييم الذاتي للرقابة، ويتم وضع معايير التطبيق على أساس عاملين هما: التوكيد وأعمال الإستشارة.(العشي، 2018، صفحة 12)

الفرع الثاني: مبادئ التدقيق الداخلي:

قامت لجنة بازل للرقابة المصرفية في وثيقتها إتفاقية بازل لعام 2001 والمعونة بالتدقيق الداخلي وعلاقة المراقبين بمدققي الحسابات بوضع المبادئ التالية:

1. الاستمرارية: يجب على كل مؤسسة أن تكون لها وظيفة للتدقيق الداخلي وأثناء قيامه بمهامه ومسؤولياته على الإدارة العليا إتخاذ كافة الاجراءات لكي يتمكن البنك من الاعتماد المستمر على وظيفة التدقيق الداخلي الملائمة لحجم العمليات التي يقوم بها وطبيعتها، حيث تتضمن تلك الإجراءات توفير الموارد والموظفين للتدقيق الحسابي الداخلي من أجل تحقيق مقاصدها.

2. الاستقلالية: يجب أن تكون وظيفة التدقيق الداخلي خاصة بالمؤسسة مستقلة عن أعمال التدقيق، ويجب أن تستقل أيضا عن عمليات التدقيق الداخلي اليومي، هذا يعني أن للتدقيق الحسابي دورا هاما داخل المؤسسة كما أنها تؤدي أعمالها بموضوعية وحيادية.

3. ميثاق التدقيق: يتعين على كل مؤسسة أن يكون لها ميثاق تدقيق الداخلي الخاص بها الذي يعزز موقف وسلوك وظيفة التدقيق الداخلي، يحقق ميثاق التدقيق الداخلي على الأقل مقاصد وظيفة التدقيق الداخلي ونطاقه كذلك مكانة قسم المدقق الداخلي داخل المنظمة. (الدهبي و بين بيه، 2017، صفحة 18)

4. الاستقامة: تعني أن يؤدي المدققون الداخليون أعمالهم بنزاهة وحرص وشعور بالمسؤولية وأن يلتزموا بالقوانين المعمول بها ومراعاة الافصاح بما يتوفر لديهم من معلومات في الحدود المتوقعة منهم تبعا لأصول المهنة، والتقييد بالأنظمة وتجنب كل ما يسئ الى سمعة المهنة، لذلك ينبغي على المدققين عند التسويق أو الترويج لأنفسهم وأعمالهم الا يشوهوا المهنة ويقوموا بإبداء إدعاءات مبالغ فيها حول الخدمات التي يمكن تقديمها وكذلك المؤهلات التي يملكونها والخبرات التي إكتسبوها، وعدم إبداء أي إشارات مسيئة أو مقارنة غير مؤكدة مع أعمال الآخرين. كذلك إن الإلتزام والتقييد باللوائح والأنظمة ذات الصلة يعتبر بمثابة وقاية من عمليات التلاعب والغش الحسابي الذي يضر بالمصلحة العامة لحساب المصلحة الشخصية. (أمزال، التدقيق الداخلي كأداة لتفعيل إدارة المخاطر في المؤسسة الاقتصادية ، 2023، صفحة 22)

5. الكفاءة والعناية المهنية: تعد عنصرا جوهريا في تأدية مهام التدقيق الداخلي بشكل مناسب داخل المؤسسة، وتشمل المعرفة والخبرة والاستمرارية التأهيل ضمن سياسة تدريبية منتظمة لكل موظف من موظفي إدارة التدقيق الداخلي. (الشوبكي، 2014، صفحة 184)



## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

### المبحث الثاني : عموميات حول المخزونات

تعتبر المخزونات عنصر هام في الأصول الجارية التي تحظى باهتمام غالبية المؤسسات التجارية الصناعية وبنسبة أقل المؤسسات الخدمائية، لذا تعد العمليات على المخزون من أهم العمليات التي تقوم بها المؤسسة لتوازن بين تقليل التكاليف الناتجة عن عمليات التخزين والوفاء بمتطلبات المؤسسة التي تسمح بتغطية طلبات الزبائن. وستتطرق في هذا المبحث الى مفهوم المخزونات وتصنيفها وجردها ومن ثم إلى تقييمها وتسجيلها محاسبيا.

#### المطلب الاول : مفهوم المخزونات

تتعدد تعاريف المخزون وكل ينظر إليه من زاوية مختلفة عن الأخرى، فحاولنا من خلال هذا المطلب تعريف المخزونات، ثم أهميتها في حياة المؤسسة واهم وظائفها.

الفرع الأول: تعريف المخزونات وأهميتها: من خلال هذا الفرع سوف نتطرق تعريف المخزونات والى أهميتها في الحفاظ على استمرارية المؤسسة وأدائها الإنتاجي.

#### ❖ أولا: تعريف المخزونات: هناك عدة تعريفات نذكر منها:

- تعرف بأنها "تعبّر عن أية كمية من المواد خامات أو أجزاء أو منتجات تحت التشغيل أو منتجات تامة تحت سيطرة مؤسسة ما يحتفظ بها لفترة زمنية معينة في حالة ساكنة نسبيا، انتظارا لاستخدامها أو بيعها . (مرجان، 2002، صفحة 210)
- كما تعرف المخزونات على أنها "عبارة عن المواد المخزنة بغرض البيع أو التصنيع أو التي لم تستعمل بعد". (Suresh & Kumar, 2008, p. 91)
- كما تعرف أيضا بأنها " مجموع البضائع أو السلع المتراكمة في انتظار استعمال مستقبلي قريب والذي يسمح بإشباع حاجيات المستعملين شيئا فشيئا، دون فرض أجال وزمن تصنيع أو تسليم من قبل الممونين." (سعدان، 1997، صفحة 65)

مما ذكر سابقا نستنتج أن المخزون من الأصول التي تحتفظ بها المؤسسة بغرض البيع أو البضائع التي سوف تستهلك في انتاج السلع المعدة للبيع.

#### ❖ ثانيا: أهمية المخزونات

تحتفظ المؤسسات بالعديد من المواد تساعد في استمرار العملية الإنتاجية دون توقف حسب البرامج المخططة، الأمر الذي يستدعي وجود مخزون وتظهر أهمية هذا المخزون في كونه يمثل أهم الأصول حيث يكون الجزء الأكبر من الأصول المتداولة وأيضا مجموع الأصول، كما يحقق مجموعة من المنافع حيث يمكن المؤسسة من المنافسة إضافة إلى الاستقرار نظرا لتوفيرها لمختلف الاحتياجات والمتطلبات من المواد والأدوات وغيرها وفقا لمعدلات الاستخدام أو الطلب. ويمكن إبراز أهمية المخزون في النقاط التالية: (JABER, 2009, pp. 247-248)

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

- يمثل المخزون نسبة مرتفعة من إجمالي حجم الأموال المستثمرة في المؤسسة قد تصل في المؤسسات الصناعية إلى ما يزيد عن 50% نظرا للحجم الكبير الذي يمثله المخزون من إجمالي حجم الأموال المستثمرة، فإنه يؤثر على اقتصاديات المؤسسة حيث تمثل تكلفة الاحتفاظ بالمخزون نسبة مرتفعة لا يمكن الاستهانة بها.
- تستطيع مختلف الإدارات بالمؤسسة القيام بأعمالها ورسم خططها عندما تتوفر سياسة تخزينية واضحة وسليمة ومعدة على أسس علمية، حيث يعمل التخزين على تحقيق التناسق والتكامل بين مختلف إدارات المؤسسة.
- عندما تكون هناك سياسة واضحة للمخزون مبنية على أسس علمية فإن هذا من شأنه تخفيض حجم الاستثمارات في موجودات المخازن إلى الحد الذي يسمح باستمرار العملية الإنتاجية، دون أن يكون هناك فائض في المخزون وبالتالي تحقيق التوازن بين متطلبات العملية الإنتاجية وبين ما هو موجود في المخازن.
- نظرا لارتباط إدارة المخزون بالإدارات الأخرى للمؤسسة فإن حجم المخزون وارتفاع تكاليف الاحتفاظ بالمخزون يؤثر على التكاليف الكلية للإنتاج، هذه الأخيرة تؤدي إلى زيادة أسعار المنتجات النهائية، الأمر الذي يؤثر على استمرار الاحتفاظ بالربائت.
- يحقق المخزون عامل الأمان بالنسبة لعجلة الإنتاج في المؤسسة المواد والسلع وقطع الغيار التي تحقق هذا الأمان.
- تزداد الأهمية النسبية في بعض المؤسسات السلع أو مواد معينة تعتبر رئيسية وتدخل في معظم العمليات الإنتاجية مثل الاسمنت في مؤسسات البناء.

### الفرع الثاني: وظائف المخزونات

للمخزونات عدة وظائف سنحاول تجسيدها فيما يلي: (الصيرفي و العلاق، 2002، صفحة 12)

#### 1. وظائف المخزونات على مستوى الأفراد:

- يتيح الفرصة لتطبيق مفهوم التسويق الحديث وذلك لأنه كلما كان لدى المؤسسة مخزون من السلع والخدمات فإنها سوف تسعى إلى تحقيق رضا المستهلك أملا في زيادة حجم مبيعاته ومن ثم يظل المستهلك هو سيد الموقف.
- يجنب المستهلك خطر النفاذ وتقلبات الأسعار: فتوافر المخزون يساعد على تلبية طلبات المستهلكين غير المتوقعة دون حدوث أي زيادة في الأسعار.
- يساعد على تثبيت العمالة: ويظهر ذلك جليا في الصناعات الموسمية حيث يمكن توزيع الطلبات على مدار السنة والإنتاج بمعدل ثابت مما يساعد على استقرار العمالة وعدم الاستغناء عنها في مواسم الركود.

#### 2. وظائف المخزون بالنسبة للمؤسسة:

يساعد المخزون على ضمان حسن وكفاءة النشاط الكلي للمؤسسة من خلال تأدية الوظائف التالية:

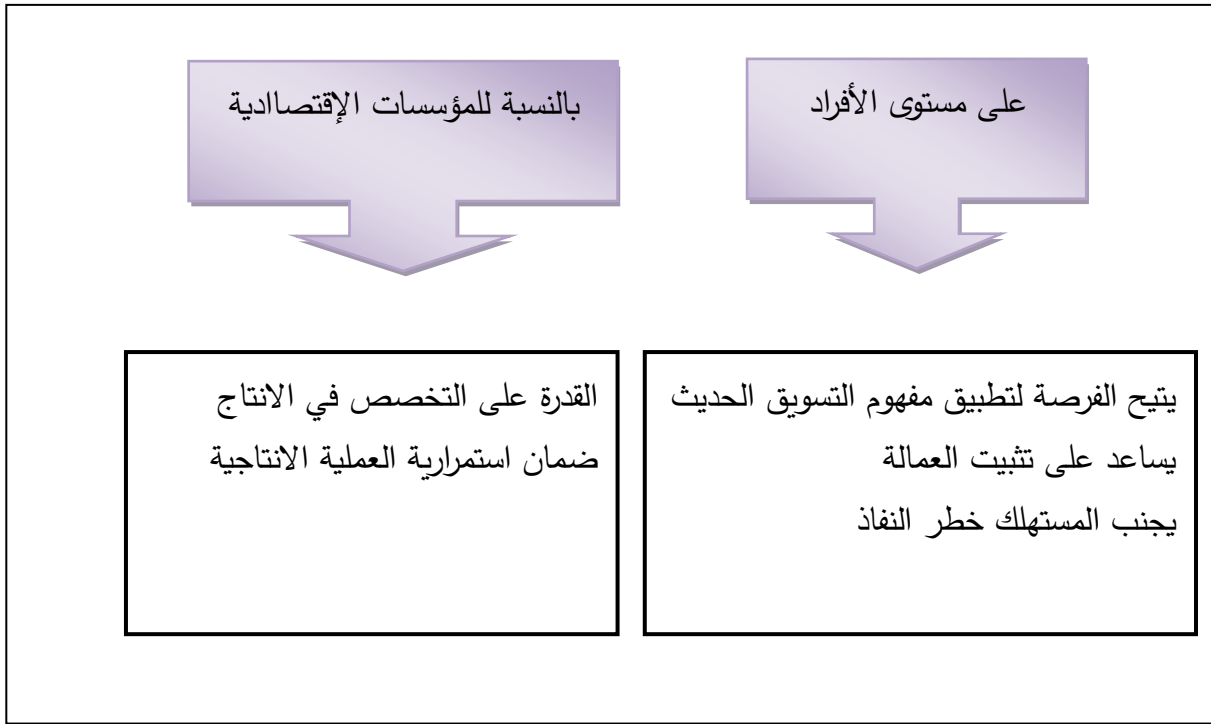
- القدرة على الوصول للحجم الاقتصادي لطلبية الشراء أو الإنتاج.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

- القدرة على التخصص في الانتاج.
- ضمان استمرارية العملية الانتاجية.

والشكل الموالي يلخص لنا بطريقة مبسطة أهم وظائف المخزونات سواء على مستوى الأفراد أو على مستوى المؤسسة:

شكل رقم 02: يمثل وظائف المخزونات



المصدر: من إعداد الطالبين بالإعتماد على (الصيرفي و العلاق، 2002)

### المطلب الثاني: تصنيف المخزونات و معالجتها محاسبيا

تصنيف المخزونات هي عملية فرز وحصص الأنواع المتشابهة والمتقاربة من المخزونات في فئات أو مجموعات، ثم تقسيم كل مجموعة من هذه المجموعات إلى أخرى ثانوية على أساس التشابه أو التقارب أو الترابط أو التجانس أو التماثل.

#### الفرع الاول: تصنيف المخزونات

لقد تم تصنيف المخزونات وفق معايير متعددة كل حسب الرؤية التي يراها أو المبدأ الذي يعمل من خلاله إلى: (هلال، 2002، صفحة 254)

#### أولاً: التصنيف حسب نوع المخزون

1- المخزون العادي: هو أكيد الاستعمال وهو مخزون ثابت ومستمر يكون مقابل للطلبات العادية.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

- 2- المخزون الاحتياطي: يمكن أن تعرفه على أنه تلك كمية معينة من المنتج الذي يتم الاحتفاظ بها في المؤسسة، وهذا لمواجهة أي حالة انقطاع أو تذبذب تطرأ على المؤسسة لكي لا يتعدى مخزون الأمان .
- 3- المخزون المتوسط: وهو عبارة عن مجموعة المخزونات على عددها.
- 4- المخزون المضاربة: يمكن لنا من خلال تسميته بأن تعرفه على أنه ذلك المخزون الذي تضعه المؤسسة من أجل أي تغيير في الأسعار.
- 5- المخزون الاقتصادي: يمكن أن تحتفظ به المؤسسة أو تجزئه لأغراض اقتصادية منها أهمية التخفيضات المقترحة من طرف الموردين على الكميات المشتراة وكذلك بالنسبة للنقل. مشاكل التي يمكن أن تنتج بالنسبة لمدة التسليم.
- 6- المخزون الموسمي: ينشأ لتدارك الطلب المتزايد في أوقات معينة من السنة، فيكون استهلاك المنتجات فصلي ولتغطية ذلك لا بد من توفير مخزون كافي من طرف المؤسسة، ولتحديد حجم هذا المخزون تلجأ المؤسسة إلى وسائل التنبؤ المستقبلي للاستهلاك خلال هذه المواسم عن طريق معطيات سابقة .
- 7- مخزون الامان: ويسمى أيضا مخزون عدم التأكد ويتم إنشائه لمقابلة الطلب الطارئ غير متوقع، وتستخدم المؤسسة نوعين من مخزون الأمان تتمثل في مخزون الأمان القبلي وهو يتكون من المواد الأولية الأساسية التي تستخدمها في عملية الإنتاج التي تقوم بها ، أما مخزون الأمان البعدي فيتكون أساسا من منتجات المؤسسة ويتم الاحتفاظ به لضمان التواجد الدائم للمؤسسة في السوق.

### ثانيا: التصنيف حسب طبيعة المخزون

- 1- المواد الخام: وتشمل المواد الخام والأجزاء التي يتحتم شراؤها أو تصنيفها لكي تدخل في العملية الصناعية لتحويلها إلى منتج نهائي .
- 2- مواد قيد أو تحت التشغيل: نجد هذا النوع أيضا في المؤسسات الصناعية وهي المواد التي أجريت عليها عملية أو أكثر وهي بحاجة لعمليات أخرى حتى تصبح كمنتج نهائي .
- 3- الأجزاء والمكونات: إن المنتج النهائي هو عبارة عن تجميع لعدة أجزاء رئيسية ولكل جزء منها مكونات ، ففي المؤسسة الصناعية قد يتم الاحتفاظ بمجموعة متكاملة من هذه الأجزاء والمكونات لاستخدامها في تجميع منتجاتها النهائية. (زوليت، 2008، صفحة 154)
- 4- مواد الإصلاح والصيانة: هي تضم الأدوات اليدوية والميكانيكية المختلفة التي تستخدمها المؤسسة في عمليات الإصلاح والصيانة كما نجد أيضا ما يسمى بالمواد المساعدة أو مواد التشغيل التي لا تدخل في تركيب المنتج النهائي مثل الوقود والأدوات المكتتبية .
- 5- مواد التعبئة والتغليف: تختلف أحجام وأشكال هذه المواد وفقا لطبيعة السلعة التي تغلف بها وكذلك اعتماد المؤسسة أساليب التسويق التي تمثل الشكل الخارجي للسلع والمواد.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

6- المنتجات النهائية أو تامة الصنع: تعني بالمواد التامة الصنع تلك المواد والسلع الجاهزة والتي مرت بمختلف أو كل مراحل التصنيع لغرض التخزين أو البيع عبر مختلف مراكز التوزيع.

7- الفضلات والمهملات: يتمثل هذا الصنف من المخزون في الفضلات والمهملات الصناعية والمواد التالفة أو المنتجات التي بها عيب ما وكذا بواقي الإنتاج التي ترغب المؤسسة في التخلص منها .

### ثالثا: التصنيف حسب الغرض من المخزون :

1- مخزون العمل: يشمل كافة المواد الأساسية لتشغيل النشاط الإنتاجي وفي الظروف العادية لتشغيل التنسيق مع خطط الانتاج والتسويق ويسمى أيضا بالمخزون الدوري .

2- مخزون الأمان: نعي بمخزون الأمان الكميات الإضافية التي تحتفظ بها المؤسسة من أصناف المخزون التي سبق ذكرها من أجل مواجهة الظروف الاستثنائية التي قد تواجه المؤسسة، وهذا النوع من المخزون يستخدم كوسيلة تأمين للمؤسسة من حالات زيادة الطلب والفروق الناتجة عن سوء التقديرات .

3- مهملات والنفايات: هي مجموعة البقايا الناتجة عن عملية تحويل أو معالجة منتجات التامة أو النصف مصنعة، بحيث أن هذه العناصر ليست موجهة للاستعمال العادي بل سوف تصرف أو تستعمل حسب حاجة المؤسسة إليها، هي العناصر وحيدة من مخزونات التي لا يمكن أن تكون لها مؤونة تدي مخزونات. (هلال، 2002، صفحة 254)

الجدول الموالي يمثل ملخص على تبويب المخزون

### جدول رقم 01: تصنيف المخزونات

| التصنيف حسب الغرض من المخزون | التصنيف حسب طبيعة المخزون       | التصنيف حسب نوع المخزون |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| مخزون العمل                  | المواد الخام                    | المخزون العادي          |
| مخزون الأمان                 | مواد قيد أو تحت التشغيل         | المخزون الاحتياطي       |
| المهملات والنفايات           | الأجزاء والمكونات               | المخزون الاقتصادي       |
|                              | مواد الإصلاح والصيانة           | المخزون المتوسط         |
|                              | مواد التعبئة والتغليف           | مخزون المضاربة          |
|                              | المنتجات النهائية أو تامة الصنع | المخزون الموسمي         |
|                              |                                 | مخزون الامان            |

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على (هلال، 2002، صفحة 254)

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية للمخزونات

أولاً: الجرد المتناوب: وتكون كالتالي :

1- التسجيل المحاسبي خلال السنة:

|      |      |                        |           |       |
|------|------|------------------------|-----------|-------|
|      | **** | مشتريات بضاعة          |           | 380   |
|      | **** | Tva على السلع والخدمات |           | 44561 |
| **** |      | موردو السلع والخدمات   | 401       |       |
|      |      | فاتورة الشراء          |           |       |
|      | **** | موردو السلع و الخدمات  |           | 401   |
| **** |      | بنك أو صندوق           | 53 أو 512 |       |
|      |      | قيد التسديد            |           |       |

2- التسجيل المحاسبي في نهاية الفترة : يقوم المحاسب بالعمليات التالية: إلغاء مخزون أول المدّة، ترصيد المشتريات، إثبات مخزون آخر المدّة: هنا تقوم المؤسسة بالتعداد المادي وتسجل كما يلي:

قيد الغاء مخزون أول الفترة

|      |       |   |                |                  |
|------|-------|---|----------------|------------------|
|      | ***** | بضاعة مستهلكة أو مواد أولية مستهلكة أو تغير المخزون |                | 60 أو 601 أو 742 |
|      |       | بضاعة أو مواد أولية أو منتجات تامة                  |                |                  |
| **** |       | إلغاء مخزون أول المدّة                              | 30 أو 31 أو 35 |                  |

قيد ترصيد المشتريات:

|      |       |   |     |     |
|------|-------|---|-----|-----|
|      | ***** | بضاعة مستهلكة أو مواد أولية مستهلكة أو تغير المخزون |     | 60x |
| **** |       | مشتريات بضاعة مباعه                                 | 38x |     |
|      |       | ترصيد المشتريات                                     |     |     |

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

قيد إثبات مخزون آخر المدة

|      |      |                       |     |
|------|------|-----------------------|-----|
| **** | **** | مخزونات البضائع       | 3x  |
| **** |      | مشتريات بضاعة مبيعة   | 60x |
|      |      | إثبات مخزون آخر المدة |     |

2- المعالجة المحاسبية للمنتجات العامة والمنتجات قيد الصنع :

أثناء الدورة لا توجد معالجة محاسبية خاصة بالصنف الثالث لأن العناصر الضرورية يتم تسجيلها في الأعباء حسب طبيعتها، وفي نهاية الدورة يتم إلغاء مخزون أول المدة بحيث يتم تسجيل أو جعل الحسابات ح/ 33، ح/ 34، ح/ 35، في الجانب الدائن ويقابله في الجانب المدين الحساب 72x إنتاج مخزون، وعند تحديد مخزون آخر الفترة يجعل الحساب 72 دائنًا ويجعل حساب المخزون مدينًا .

|      |      |                           |     |
|------|------|---------------------------|-----|
| **** | **** | إنتاج مخزون               | 72x |
| **** |      | خدمات قيد الانتاج         | 33  |
| **** |      | منتجات قيد الانتاج        | 34  |
| **** |      | منتجات تامة               | 35  |
|      |      | قيد إلغاء مخزون أول المدة |     |
|      | **** | منتجات خدمات قيد الإنتاج  | 33  |
|      | **** | منتجات قيد الانتاج        | 34  |
|      | **** | منتجات تامة               | 35  |
| **** |      | انتاج مخزون               | 72x |
|      |      | قيد تحديد مخزون آخر المدة |     |

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

ثانيا: حسب مبدأ الجرد الدائم:

طريقة الجرد الدائم تمكننا من المتابعة اليومية والدورية للمخزونات، كذلك يمكننا في حالة المتبوع التام من تقدير ومعرفة التكاليف ومقابلتها بالعوائد المنتظرة.

### 1 - المعالجة المحاسبية للمشتريات الخاصة بالمواد الأولية والبضائع المستهلكة :

وفي حالة وجود خروج للمخزونات يجعل إحدى الحسابات الحساب 30 بضائع أو الحساب 31 مواد ولوازم أو الحساب 32 تموين آخر دائنا ويقابله في الجانب المدين إحدى الحسابات ( الحساب 600) بضائع مستهلكة أو الحساب 601 مواد ولوازم مستهلكة أو الحساب 602 تموين آخر مستهلك. (انظر ملحق رقم 11)

2 المعالجة المحاسبية للمنتجات التامة والمنتجات قيد الصنع : وتتم أثناء الدورة المحاسبية تسجيل حسابات المخزون الحساب 35 منتجات الحساب 34 خدمات قيد الإنتاج، والحساب 33 منتجات قيد الإنتاج التي تستعمل في حركة المخزون للمنتجات بحيث تجعل هذه الحسابات مدينة عند دخول المنتجات إلى المخزون ويجعل الحساب X72 دائنا. (شونوف، 2009، صفحة 49)

وفي حالة خروج المنتجات، تصبح هذه الحسابات دائنة والحسابات X72 مدينا.

|      |      |                        |          |
|------|------|------------------------|----------|
| **** | **** | مشتريات بضاعة          | 380      |
| **** | **** | TVA على السلع والخدمات | 44561    |
|      |      | موردو السلع والخدمات   | 401      |
|      |      | فاتورة الشراء          |          |
| **** | **** | موردو السلع والخدمات   | 401      |
| **** | **** | بنك أو صندوق           | 53/512   |
|      |      | قيد التسديد            |          |
| **** | **** | موردو السلع والخدمات   | 33 أو 34 |
|      |      | إنتاج مخزون            | 72x      |
|      |      | دخول المنتجات المخازن  | أو 35    |



## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

|      |      |                          |        |
|------|------|--------------------------|--------|
| **** | **** | الزبائن                  | 411    |
| **** | **** | مبيعات                   | 700    |
| **** | **** | فاتورة البيع             | 4457   |
| **** | **** | بنك أو صندوق             | 53/512 |
| **** | **** | زبائن                    | 411    |
| **** | **** | قيد التحصيل              |        |
| **** | **** | مشتريات مستهلكة          | 60     |
| **** | **** | مخزونات البضائع          | 30     |
| **** | **** | خروج المنتجات من المخازن |        |

تسوية حسابات المخزون في نهاية السنة: ويكون ذلك بتسجيل الخسائر عن قيمة المخزون إذا كان سعر البيع الصافي للمخزون أقل من تكلفة شرائه أو إنتاجه، وكذلك تسوية الفروق بين الجرد المادي والرصيد المحاسبي للمخزونات عند الضرورة.

أ- فروق الجرد:

الحالة 1: الجرد المادي أكبر من الجرد المحاسبي (فرق جرد موجب):

إذا إعتبر هذا الفرق مبرر يكون التسجيل كالآتي:

|      |      |  |     |
|------|------|--|-----|
|      |      | N/12/31                                      |     |
| **** | **** | مخزون بضاعة أو مواد ولوازم وتموينات أخرى     | 3x  |
| **** | **** | منتجات تامة                                  | 35  |
| **** | **** | بضاعة أو مواد اولية مستهلكة                  | 60x |
| **** | **** | تغير المخزون                                 | 724 |
|      |      | تسوية فوارق الجرد المبرر                     |     |
| **** | **** | أعباء استثنائية عن عمليات التسيير (جرد سالب) | 30  |

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

|      |      |  |     |    |
|------|------|--|-----|----|
| **** | **** | مواد ولوازم                                      |     | 31 |
| **** | **** | تموينات أخرى                                     |     | 32 |
| **** | **** | منتجات تامة                                      |     | 35 |
| **** | **** | نواتج إستثنائية عن عملية التسيير<br>فرق غير مبرر | 757 |    |

الحالة 2: الجرد المادي أقل من الجرد المحاسبي (فرق جرد سالب):

إذا إعتبر هذا الفرق مبرر يكون التسجيل كالآتي:

|      |      |  |         |     |
|------|------|--|---------|-----|
|      |      |  | N/12/31 |     |
| **** | **** | بضاعة أو مواد اولية مستهلكة                  |         | 60x |
| **** | **** | تغير المخزون                                 |         | 724 |
| **** | **** | مخزون بضاعة أو مواد ولوازم وتموينات أخرى     | 3x      |     |
| **** | **** | منتجات تامة                                  | 35      |     |
| **** | **** | تسوية فوارق الجرد المبرر                     |         |     |
| **** | **** | أعباء استثنائية عن عمليات التسيير (جرد سالب) |         | 657 |
| **** | **** | مخزون بضاعة                                  | 30      |     |
| **** | **** | مواد ولوازم                                  | 31      |     |
| **** | **** | تموينات أخرى                                 | 32      |     |
| **** | **** | منتجات تامة                                  | 35      |     |
| **** | **** | فرق غير مبرر                                 |         |     |

ب- الحساب 37 مخزونات في الخارج:

يسجل في هذا الحساب المخزونات المحجوزة أو المخزونات التي هي في طريقها للوصول، ويرصد هذا الحساب عند وصول المواد الأولية أو السلع باستعمال الحسابات المعنية، وفي نهاية الدورة إذالم يرصد هذا الحساب ينبغي إعداد جداول أو بطاقة مخزون توضح المخزونات الموجودة بالخارج. (لطفي، 2000، ص 318-280)

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

وتكون التسوية في نهاية السنة لإبراز أن المخزون لدى الغير كما يلي:

|       |       |                 |     |    |
|-------|-------|-----------------|-----|----|
|       |       | n/12/31         |     |    |
|       | ***** | مخزون لدى الغير |     | 37 |
| ***** |       | مشتريات بضاعة   | 380 |    |
|       |       | فاتورة الشراء   |     |    |

### ج- الحساب 39 خسائر القيمة للمخزونات :

يجعل هذا الحساب دائنا في حالة تسجيل نقص في قيم المخزونات بمختلف أنواعها ويقابله في الجانب المدين المخصصات الخاصة بالمخزونات المعنية.

وفي نهاية كل دورة محاسبية ينبغي إعادة النظر في قيمة التدني بحيث يسجل:

أ- جعل حسابات المخصصات الخاصة بالمخزونات المعنية مدينا في حالة زيادة القيمة بحيث يسجل نفس القيد الذي سجل عند تسجيل نقص القيمة.

ب- في حالة انخفاض المؤونة يجعل الحساب 38 دائنا.

ج- في حالة بيع المخزونات التي كونت لها تدني قيمة ينبغي تحميل هذا النقص للمخزون المعني، كما يجب ترصيد الحساب المعني وكذلك يجعل الحساب 78 دائنا.

التسجيل المحاسبي:

|       |       |  |     |     |
|-------|-------|--|-----|-----|
|       |       | N/12/31  |     |     |
|       | ***** | مخصصات اهتلاك ومؤونة خسائر القيمة للأصول الجارية |     | 685 |
| ***** |       | خسائر عن قيمة المخزون                            | 390 |     |
| ***** |       | خسائر عن قيمة المنتجات                           | 395 |     |
|       |       | تكوين مؤونة المخزون                              |     |     |

مرحلة إعادة النظر في المؤونة:

1. زيادة المؤونة: وتكون في حالة زيادة النقص في القيمة في السنة الموالية لسنة تسجيل المؤونة ونسجل نفس قيد تشكيل

المؤونة لأول مرة.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

2. إلغاء خسائر القيمة (المؤونة): عندما تكون تكلفة الشراء أو إنتاج أقل من سعر البيع الصافي للسنة الموالية يتم إلغاء جزئي أو كلي للمؤونة ونسجل ما يلي:

|      |      | N/12/31                  |     |
|------|------|--------------------------|-----|
|      | **** | خسائر عن قيمة المخزون    | 390 |
|      | **** | خسائر عن قيمة المنتجات   | 395 |
| **** |      | إسترجاع خسائر القيمة أ.ج | 785 |
|      |      | إلغاء خسارة القيمة       |     |

3. استخدام المؤونة عن قيمة المخزون: يعد بيع البضاعة أو المنتجات التي كونت لأجلها الخسارة عن القيمة، فإنه يتم ترصيد هذه المؤونة (خسارة القيمة) وهذا يجعل 39 مدينا وحساب المخزون المعني دائنا.

|      |      |                         |     |
|------|------|-------------------------|-----|
|      | **** | مشتريات بضاعة مباعه     | 600 |
|      | **** | خسائر القيمة عن المخزون | 390 |
| **** |      | مخزون بضاعة             | 785 |
|      |      | خروج المبيعات           |     |

### المطلب الثالث: جرد وتقييم المخزونات

لإعطاء صورة واضحة عن جرد المخزونات الذي لطالما كان ولا يزال الصنف الأكثر عرضة للإختلاس في المؤسسات الاقتصادية العمومية فالأهمية الكبيرة لهذه الحسابات يجب القيام بما يسمى جرد المخزون بشكل دوري أو بصفة مستمرة سيتم التطرق إلى تعريف جرد المخزونات وأهدافه وأنواعه كما سوف نتطرق إلى طرق تقييم المخزونات التي ينص عليها النظام المحاسبي المالي في نهاية المطلب.

الفرع الأول: تعريف جرد المخزونات وأهدافه وأنواعه.

#### أولاً: تعريف جرد المخزون :

يقصد بـجرد المخزون مختلف الأنشطة التي تتعلق بحصر أو عد أو قياس الكميات الموجودة في المخازن من أصناف المواد المختلفة وتسجيل نتائج هذا الحصر أو القياس في السجلات والنماذج المخصصة لذلك، من أجل تسهيل عملية اتخاذ القرارات فيما يتعلق بالنتائج التي تسفر عنها تلك العملية. تقع مهمة الجرد ضمن الاختصاصات الرئيسية للجهة أو الوظيفة المسؤولة عن رقابة المخزون،

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

حيث تتولى تلك الجهة أو الوظيفة تحديد إجراءات الجرد ومواعيد التنفيذ وأيضا تزويد الجهات المختصة بالمعلومات التي تفيد في اتخاذ القرارات الأزمة على ضوء النتائج التي يصفر عنها. (العدوان، 2006، صفحة 247)

### ثانيا: أهداف جرد المخزونات

- مطابقة ما هو موجود فعلا في المخازن وما تحمله السجلات المخزنية من أرصدة.
- اكتشاف أو تدارك أية محاولة للسرقة أو الاختلاس أو التلاعب.
- فحص سلامة وصلاحية أنظمة المخزون والرقابة المخزنية وإجراءات الاستلام والصرف، ومعرفة نقاط الضعف فيها ومن ثم معالجة ذلك لتكون أكثر فعالية .
- يكشف لنا تراكم المخزون أو تقادمه.
- يعتبر وسيلة لضبط المركز المادي للوحدة الإنتاجية، إذ أن المخزون الفعلي بعد الجرد يعتبر أصلا من الأصول المتداولة.

### ثالثا: أنواع جرد المخزون:

تختلف أنواع الجرد لعنصر تبعا للنشاط الذي تزاوله المؤسسة، حيث تتمثل أنواعه فيما يلي: (بدوي و سليمان، 2011، صفحة 106)

أ- **الجرد الدفترتي:** ويقصد به مجموعة الإجراءات التي تتناول مراجعة أرصدة المخزون من واقع السجلات والمستندات الموجودة فيقسم مراقبة المخزون مع مثيلاتها في سجلات المخازن التابعة للمؤسسة، وذلك بهدف التأكد من مطابقتها أو اكتشاف الانحرافات فيما بينهما نتيجة خطأ في القيد أو التسجيل .

ب- **الجرد الفعلي:** يقصد به الحصر المباشر للمخزون في وقت محدد، وقد يأتي الجرد الفعلي بعد الجرد الدفترتي، معنى أن القائم بالجرد يقوم بالاطلاع على الرصيد الدفترتي لكل صنف من الأصناف المخزنة، كما هو موضح ببطاقات هذه الأصناف أو السجلات الخاصة بتداولها ثم يلي ذلك عملية رصد أو حصر فعلي للكميات الموجودة بالأرفف وغيرها من أماكن تخزين هذه الأصناف .

ج- **الجرد الدوري:** ويقصد به الحصر الشامل لجميع الأصناف الموجودة في المخازن في تاريخ معين، وعادة ما يكون هذا التاريخ هو النهاية للسنة المالية للمؤسسة ، وغالبا ما يستغرق هذا الجرد فترة تتراوح بين أسبوع أو أسبوعين تتوقف خلالها جميع عمليات الصرف والتسليم في المخازن وذلك ضمانا لدقة الجرد .

د- **الجرد المستمر:** ويتم هذا النوع من الجرد على مدار السنة طبقا لبرنامج زمني محدد للمجموعات المختلفة من الأصناف المخزنة، على أن يراعي الانتهاء من جرد جميع الأصناف مع قرب انتهاء السنة المالية للمؤسسة.

هـ- **الجرد المفاجئ:** وقد يعرف أحيانا باسم الجرد غير المعلن عنه ، وغالبا ما يكون الهدف من هذا النوع من أنواع الجرد التفتيش أو الرقابة المباشرة على حركة الأصناف المخزنة، وقد يقوم به رجال الوظائف العليا على عينة من المواد يتم اختيارها عشوائيا من بين الأصناف الأكثر أهمية في المؤسسة .

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

### الفرع الثاني: طرق تقييم المخزون

تنقسم طرق تقييم المخزون حسب النظام المالي المحاسبي الى ثلاث (3) طرق وهي كما يلي:

- 1- **طريقة متوسط التكلفة المرجحة للفترة CUMP:** تعتمد هذه الطريقة في تقييم المخزون على حساب المتوسط المرجح السعر أو تكلفة الوحدة، ويتم الترجيح في هذه الحالة على أساس كميات المخزون من كل فئة الأسعار، بمعنى أن متوسط السعر أو التكلفة، بحسب على أساس المتوسط الحسابي البسيط يجمع الأسعار المختلفة و القسمة على عددها وإنما ترجيح كل سعر بالكميات التي تم توفيرها منه، وعلى سبيل المثال إذا كان المخزون من صنف معين يتكون من عدة كميات تم شراؤها بأسعار مختلفة كما في المثال الآتي فإن تقييم المخزون في آخر الفترة بحسب على أساس قسمة مجموع التكلفة خلال الفترة على مجموع الوحدات التي تم توفيرها خلال تلك الفترة.
- 2- **طريقة الوارد أولا الصادر أولا FIFO:** طبقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة المخزون المتاح بين كل من المخزون المباع و المخزون المنتقى آخر الفترة على أساس التسلسل الزمني للوصول البضاعة إلى المخازن و بافتراض أن المؤسسة تقوم بصرف المخزون على أساس تواريخ وصولها إلى المخازن الأول فالأول. (أحمد و خيار، 2006-2007، صفحة 24)
- 3- **طريقة الوارد أخيرا الصادر أولا LIFO:** تم مؤخرا إلغاء هذه الطريقة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية بموجب التعديلات التي أدخلت على هذا المعيار حتى في النظام المحاسبي المالي تم إستبعادها.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

### المبحث الثالث: التدقيق الداخلي للمخزونات

يعتبر التدقيق الداخلي للمخزونات من بين أهم المهام الواجبة الأداء على المدقق الداخلي نظرا لكثرة عملياتها وأهمية المخزونات في المؤسسة ومدى تأثيرها على المركز المالي للمؤسسة، كل هذا فرض على المدقق الداخلي التركيز أكثر على عنصر المخزون وتدقيقه ومن هذا ارتأينا أن نتطرق في مبحثنا إلى منهجية تنفيذ عملية التدقيق الداخلي ومن ثم إلى الرقابة الداخلية على المخزونات وفي الأخير إلى إجراءات تنفيذ التدقيق الداخلي للمخزونات.

#### المطلب الأول: منهجية تنفيذ عملية التدقيق الداخلي

تتمثل منهجية تنفيذ عملية التدقيق الداخلي من مجموعة وسائل وخطوات يتبعها المدقق الداخلي في سبيل القيام بأعماله وكذا تقييمها داخل المؤسسة. (خضير، 1996، صفحة 166)

#### 1. التحضير لمهمة التدقيق الداخلي

حتى يتمكن المدقق الداخلي بتنفيذ أعمال التدقيق الداخلي، أن يقوم بالتحضير أو التخطيط الجيد لهذه المهمة الموكلة إليه، وذلك بالتوافق أو تماشيا مع أهداف المؤسسة، وتتمثل هذه الخطوة في مرحلتين موضحتين كما يلي :

أ- الأمر بالمهمة:

وهو وثيقة مكتوبة تكون في حدود صفحة تقريبا، أو قد يكون أمر شفهي، موقع أو ممضي من طرف مدير الإدارة أو الإدارة العامة، وذلك بإعطاء صلاحيات أكثر للمدقق الداخلي لتسهيل عملياته.

ب- الدراسة والتخطيط :

- بعد إسناد الأمر بالمهمة الموكلة للمدقق الداخلي تأتي المرحلة الثانية والمهم جدا لإنجاح مهمة التدقيق الداخلي، والمتمثلة في وضع خطة ودراسة لتبين درجة المخاطر وكذا الأولويات المهمة التدقيق الداخلي بما يتماشى والأهداف أو استراتيجيات المؤسسة ويتم تنفيذ هذه المرحلة من خلال مجموعة من النقاط: (خضير، 1996، صفحة 166)
- الإطلاع والفهم قبل البدء بأي شيء يجب على المدقق الداخلي الإطلاع وجمع المعلومات الكافية والمطلوب، التي تساعد على فهم الموضوع محل التدقيق.
- خطة التقارب بعد الإطلاع والفهم للمعلومات يقوم المدقق بإعداد خطة تقارب؛ وهي وثيقة تظهر فيشكل جدول يقوم بتقسيم النشاط أو الوظيفة محل التدقيق إلى مجموعة أعمال أولية، سهلة الملاحظة حيث يقسم الجدول إلى عمودين العمود الأول تقسيمات العمليات الأولية، بينما العمود الثاني أهداف تلك الأعمال أو العمليات. تحديد مواقع الخطر يقوم المدقق بتحديد مواقع الخطر التي سوف تواجهه وتعريفها وتقييم الوسائل التي تم وضعها للتحكم في الخطر المقبول والحد من الخطر غير المقبول، والكشف عن المشاكل والنقائص وتقديم التوصيات لمعالجتها.
- ج- التقرير التوجيهي: يعرف التقرير التوجيهي أسس تحقيق مهمة التدقيق الداخلي وحدوده ويعرض الأهداف التي يجب الوصول إليها من طرف التدقيق الداخلي والمعنيين بها، كما أن هذا التقرير قابل التعديل وذلك بعد التشاور مجلس الإدارة خاصة المعنيين والطالبين لها وحتى يستطيع التقرير التوجيهي لمهمة التدقيق من تحقيق الأهداف المسطرة.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

### 2. جمع الأدلة والقرائن في عملية التدقيق الداخلي

إن أساس أي تدقيق يلزم المدقق بحصوله على أدلة وقرائن كافية وسليمة لإبداء رأيه حول القوائم المالية، على شرط قابلية الأدلة والقرائن للتحقق، فالقرارات التي يصل إليه المدقق تكون مبررة فقط إذا كان يدعمها دليل أو قرينة إثبات ملائم ومعقول. (خضير، 1996، صفحة 176)

إن المدقق الداخلي لكي يتمكن من الإدلاء برأيه حول صدق وعدالة الحسابات والقوائم المالية، في سبيل تحقيق ذلك لا بد له من استخدام وسائل وتقنيات تمكنه من جمع الأدلة والبراهين اللازمة له للإدلاء بذلك الرأي.

والتي تتمثل فيما يلي: (الجعارات و بوطرة، 2017، صفحة 6)

#### أ- المعاينة والجرد الفعلي:

لكي يتأكد المدقق من صحة وحقيقة الرصيد الدفترى للأصل، فإنه يجب عليه معاينة الأصل على الواقع وكذلك الوثائق المثبتة لوجوده، والقيام بعمليات العد والقياس والجرد. وهذه الوسيلة تعتبر أهم وأقوى وسيلة للتحقق من الوجود الفعلي للأصل.

#### ب- التدقيق المستندي

إن المستندات هي الأوراق التي تعتبر مرجعاً سليماً، يعتمد عليها المدقق في التأكد من الحدوث الفعلي لواقعة معينة، ومن الصحة المتعلقة بها. بحيث أن نجاح عملية التدقيق يتوقف على دقة أدلة التدقيق المستندي حيث أنها تساعد المدقق على الربط بين الأحداث والتصرفات المالية التي تمت بالمؤسسة.

#### ج- نظام المصادقات

إن المصادقات هي عبارة عن بيان أو إقرار مكتوب من الغير مرسل إلى المدقق بغرض التأكد من صحة رصيد أو بيانات معينة، وهذه الوسيلة تصنف ضمن أقوى أدلة الإثبات، كونها معدة من طرف ثالث خارج المؤسسة، وتسلم مباشرة إلى المدقق. وتساعد المصادقات التي يحصل عليها المدقق في التحقق من الوجود الفعلي ومن الملكية ومن التقييم لبعض الأصول غير الموجودة بجائزة المؤسسة، مثل الأرصدة النقدية لدى البنوك أرصدة العملاء، أوراق القبض الأوراق المالية المودعة لدى البنوك والمخزون المملوك للمؤسسة لدى الغير.

#### د- نظام الاستفسارات:

يحتاج المدقق أثناء عمله إلى بعض الإيضاحات من داخل المؤسسة عن بعض النظم والعمليات أو الإجراءات التي تحتاج إلى تفسير خاص، وللوصول إلى فهم لتلك النقاط، يوجه المدقق بعض الأسئلة أو الاستفسارات إلى المختصين داخل المؤسسة. وهذه الاستفسارات تأخذ أحد شكلين الاستفسارات الشفوية أو الاستفسارات التحريرية. وعلى المدقق أن يحرص في البحث عن مدى صحة الإجابات التي تلقاها قبل أن يقتنع بها.



## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

### هـ - التدقيق الحسابي:

يهدف هذا الإجراء إلى التأكد من سلامة الأرقام والبيانات المحاسبية المسجلة بالمستندات والدفاتر والكشوف والقوائم المالية، وذلك من الناحية الحسابية فقط. ورغم بساطة هذه الوسيلة، إلا أنها وسيلة ضرورية تمكن المدقق من التأكد من الصحة الحسابية للمراحل المختلفة من مراحل العمل المحاسبي. (الجعارات و بوطرة، 2017، صفحة 7)

### و - التدقيق الانتقادي:

يقوم المدقق الداخلي من خلال هذه الوسيلة بدراسة انتقادية فاحصة وتحليل متمعن البعض العمليات أو بعض الدفاتر والسجلات أو أحد الحسابات أو القوائم المالية، بهدف تحقيق ما يلي:

- اكتشاف أي نتائج أو وقائع غير عادية
- العثور على أية ملاحظات لم تظهر أثناء التدقيق المستندي.
- اكتشاف أي أخطاء قد توجد في بعض العينات التي لم يختارها المدقق أثناء تدقيقه. ويتوقف نجاح التدقيق الانتقادي على خبرة المدقق وكفاءته، فكلما زادت كفاءته وخبرته كلما كانت هذه الوسيلة ذات فائدة أكبر في تعزيز أدلة الإثبات، كما أنها تفيد في توفير وقت وجهد المدقق لمواجهة الأمور غير العادية التي تستدعي انتباهه.

### ز - الربط بين المعلومات والمقارنات

تشمل هذه الوسيلة إجراء مقارنات بين معلومات الفترة الحالية والفترات السابقة، ودراسة العلاقات بين المعلومات المالية وغير المالية، ودراسة العلاقات بين عناصر المعلومات ومقارنة المعلومات بمعلومات مماثلة في نفس الصناعة. وهذه الوسيلة تحقق للمدقق الأهداف التالية: (الدهراوي و سرايا، 2006، صفحة 07)

- ملاحظة أي تغيرات جوهرية حدثت، ودراسة وتحليل أسبابها.
- استخراج بعض النسب الخاصة ببعض عناصر القوائم المالية وبعضها البعض، لتحديد أي اتجاهات
- ملاحظة أي تغيرات جوهرية حدثت، ودراسة وتحليل أسبابها.
- استخراج بعض النسب الخاصة ببعض عناصر القوائم المالية وبعضها البعض، لتحديد أي اتجاهات غير عادية ومعرفة أسبابها، ومن أهمها نسبة إجمالي الربح إلى المبيعات ونسبة صافي الربح إلى المبيعات

### 3. إعداد التقرير للمدقق الداخلي

بعد تقرير المدقق الداخلي الخطوة الأخيرة والهامة في إبلاغ الإدارة عن نتائج تدقيق العمليات والأنشطة المختلفة، وفيما يلي بعض العناصر المميزة لتقرير أهمها: (لطفى، مراجعة المعلومات الحاسبية ومسؤوليات التقرير ، 2009، صفحة 81)

### أ - هيكل التقرير:

يتكون هيكل التقرير من المشاكل المذكورة في ورقة إبراز وتحليل المشاكل من جهة والنتائج المذكورة في ورقة التغطية فيما يخص النقاط الإيجابية من جهة أخرى، كما يعتبر أساس لتحضير التقرير النهائي.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

### ب- العرض النهائي :

يتمثل هذا الأخير في العرض الشفهي للملاحظات التي يراها المدقق هامة وأساسية، لأهم المسؤولين للمصالح محل التدقيق، إذ يتم هذا العرض بعد إنهاء المدقق للعمل الميداني.

### ج- تقرير التدقيق الداخلي :

بعد إنهاء التدخل، يرسل التقرير النهائي للتدقيق الداخلي لأهم المسؤولين المعنيين والإدارة لإعلامهم، بنتائج التدقيق المتعلقة بقدرة التنظيم محل التدقيق بالقيام بمهامه مع ذكر المشاكل من أجل تحسينها، ويعتبر هذا التقرير من أهم الوثائق التي تحضرها مصلحة التدقيق الداخلي.

### المطلب الثاني : الرقابة الداخلية على المخزونات

تبرز أهمية الرقابة على المخزون من ضرورة الابتعاد عن التخزين غير اللازم للمواد أو النقص فيها حيث أن كلا المظهرين يمثل إدارة سيئة للمخزون، تمثل الرقابة على المخزون مظهرا أساسيا وهاما للإدارة الناجحة، ذلك أن الاحتفاظ بكميات كبيرة من المخزون، يعني تحمل المؤسسة تكلفة الاحتفاظ بهذه الكميات، علما بأن المؤسسات لا تستطيع تحمل مبالغ كبيرة في المخزون، لذلك تعتبر الرقابة الداخلية على المخزون العمود الفقري للمؤسسة فهي تحظى بجانب كبير من الأهمية لكونها يلجأ إليها الفرد بغرض توجيه عهوده وإمكانياته نحو تحقيق أهدافه بكفاءة وفعالية وهذا ما سنفصل فيه من خلال مطلبنا هذا.

### الفرع الأول: مفهوم الرقابة على المخزون

توجد عدة تعاريف للرقابة على المخزون أهمها ما يلي:

عرفت بأنها " هي عملية تصميم الطرق والوسائل التي تكفل التحقق من أن عمليات صرف وتأمين المواد تتم وفقا للخطة موضوعية لتحقيق أهداف المؤسسة والاستفادة من مواردها إلى أقصى حد ممكن". (متوني، 2006، ص، 25)

عرفت أيضا بأنها "الوسيلة التي تتبعها إدارة المخازن للتأكد من توفير الكميات المناسبة من المواد في الوقت المناسب وحسب احتياجات المؤسسة مع مراعاة ما يمكن توفيره في السوق وتحقيق أفضل عائد على المال المستثمر". (الغدير، 2000، صفحة 327)

من خلال التعاريف السابقة تستنتج أن الرقابة على المخزون هي الوسيلة التي تمكن المخازن من ضمان الاحتفاظ بكميات متوازنة من مختلف الأصناف بحيث تفي بذلك احتياجات الأنشطة المختلفة للمؤسسة دون أن تمثل عبئا استثماريا ضخما على عاتقها، إذن فبواسطة الرقابة على المخزون تضمن توفير الكميات المناسبة في الوقت المناسب حسب احتياجات المؤسسة مما يمكن تحقيق أكبر عائد ممكن.

### الفرع الثاني: أسباب وأهداف الرقابة على المخزون

وبدوره الفرع يتم توضيح أسباب الرقابة على المخزون وأهدافها.

أولا: أسباب الرقابة على المخزون: هناك الخمسة أسباب رئيسية للرقابة على المخزون وهي:(زدون، 2009-2010، الصفحات 104-105)

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

1. تكلفة الوحدة تحقق المراقبة الفعالة للمخزون إمكانية الشراء بالكمية المناسبة وبالتالي تحقيق اقتصاديات الشراء ومنه تخفيض تكلفة الوحدة.
  2. تكلفة التشغيل: يترتب عن الشراء بكميات اقتصادية، والاستخدام الكفء للعمال والآلات وخطوط الإنتاج مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة التشغيل نتيجة إمداد جهات الاستخدام باحتياجاتها.
  3. انخفاض معدلات التلف والتقدم، الحريق السرقة وبالتالي انخفاض التكاليف.
  4. الاستخدام الأمثل للأموال المستثمرة.
  5. الاستخدام دون توقف: وذلك بتوفير الاحتياجات المطلوبة قبل حالة الطوارئ للمخزون.
- ثانياً: أهداف الرقابة على المخزون: تهدف إلى: (الصيرفي و العلاق، 2002، صفحة 222)

- حساب الحجم الأمثل لكمية المخزون وعدد دفعات الشراء وفترات التوريد وشراء الاحتياجات ذات الاستهلاك المتغير ومعدل التخزين ومتوسط التخزين احتياطي الطوارئ ورصيد الأمان
- التأكد من الإنتاج لا يتأثر أو يتغير أو يتوقف نظراً للنقص في المواد أو الأجهزة أو قطع الغيار.
- السيطرة على المخزون عن طريق الاحتفاظ بسجلات كافية ودقيقة تبين مكان كل مخزون وكيفية الحصول عليه بالسرعة اللازمة وبأقل كلفة ممكنة.
- التأكد من أن الإمكانيات والتسجيلات المتوفرة جيدة حتى تصبح عملية الرقابة على المخزون سهلة وضمن نتائج جيدة.
- التأكد من وجود كميات كافية من المواد المخزنة لمواجهة الطلب غير الطبيعي عليها مثل ازدياد الطلب على مادة ما فجأة أو حدوث حالات طارئة تستوجب مواد وأجهزة ومعدات فورية وكميات كافية لسد الحاجة لم يكن مخططاً لها سابقاً.

### الفرع الثالث: السجلات الرقابية للمخزون

يتولى تسجيل المخزون إدارة التكاليف في السجلات المناسبة لتسجيل تحركات المخزون كما أن الدفاتر المحاسبية تسجل تحركات المخزون من حيث الشراء، الرد السماح وأيضا الحصر في أوقات نهاية الفترات المحاسبية، كما تقوم إدارة المخازن بتسجيل تحركات المخزون من حيث الكميات الداخلة والمتصرفة لتتمكن من متابعة المخزون ورصيده، ويصاحب الرقابة على المخزون ضرورة تصنيف المخزون وتحديد دليل رقمي له حتى يمكن متابعته في السجلات وفي المستندات الداخلية التي يسجل فيها تحركات المخزون.

حيث تتمثل هاته السجلات في: (الصحن و سرايا، 2004، صفحة 232)

1. **الدليل الرقمي:** إذ كان المشروع يستخدم عدد كبير ومتفرع من السلع التي يتعامل فيها عن طريق الشراء والإنتاج، فإنه يصعب استخدام الوصف لكل نوع عند التداول، والطريقة السهلة هو أنه يعطي لكل صنف ولوع 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 أو عند الدخول في المخزن أو عند الخروج للمصنع، وفي المصنع يستخدم الرقم عند التداول حتى يتم تفقد صفته في السلعة التامة والرقم سهل في الاستخدام، واضح وبسيط بدلا من الوصف التفصيلي للصنف.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

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

3. بطاقات الصنف: يرفق بكل صنف من أصناف المخزون في المخزن بطاقة صنف يسجل عليه أمين المخزن أو المسؤول بالمخزن الكميات الداخلة والخارجة من الصنف بناءً على المستندات المتمثلة في إذن الدخول وإذن الخروج، ويسجل في البطاقة بيانات عامة من الصنف من حيث وصفه الدقيق ودليله الرقمي والحد الأقصى من الصنف والحد الأدنى منه، وقد تحتوي البطاقة بيانات أخرى طبقاً لطبيعة الصنف، مثل طريقة الحضر بالوزن أو القياس، وتظهر بطاقة الصنف الرصيد منه بعد كل عملية صرف أو دخول.

4. سجلات الجرد المستمر: تحفظ سجلات الجرد المستمر في إدارة التدقيق الداخلي، وتكون سجلات الجرد المستمر جانباً هاماً 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 والإنتاج، كما تعمل هذه السجلات في تحديدها الحد الأدنى للمخزون وحده الأعلى من ترشيد إدارة مراقبة الإنتاج وإدارة المشتريات عن شراء احتياجات المشروع. 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 المخزون المستلم والمنصرف والرصيد الباقي.

### المطلب الثالث: إجراءات تدقيق المخزونات

إن التحقق من المخزونات هو عملية تهدف التأكد من صحة وسلامة طرق المعالجة المحاسبية المستخدمة وذلك من خلال مجموعة من التقنيات وفق منهجية منظمة يقوم باتباعها المدقق الداخلي بالتأكد من وجودها فالوجود ضمن ملكية المؤسسة أمر ضروري ففي مطلبنا هذا سوف نتطرق إلى إجراءات تدقيق المخزونات التي نجدها تتمثل فيما يلي: (لطفي، إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة، 2008، صفحة 318)

- ملاحظة جرد المخزون سواء كان خامات قطع غيار، مواد تعبئة وتغليف، إنتاج تام، إنتاج غير تام...، والقيام بجرد عينة منه مع أخذ أي ملاحظات تؤثر على جدية اللجان القائمة بالجرد.
- مطابقة الرقم النهائي للمخزون بقوائم الجرد النهائية مع مسودة محضر الجرد والعكس، والاستفسار عن أي بنود غير متطابقة وفحص التسويات المتعلقة بها.
- مراجعة العمليات الحسابية في قوائم الجرد.
- التأكد من أن الكميات التي تم جردها مطابقة لحسابات مراقبة المخزون.
- التحقق من أن أية بنود صرفت أثناء الجرد قد انعكست على الحسابات أو في كشوف تسوية مناسبة.
- فحص قوائم المخزون للتأكد من سلامة الفصل بين المواد الأولية والمنتجات تامة الصنع، والبضاعة المشتراة بغرض البيع.
- مراجعة تكلفة المواد الأولية مع فواتير الموردين، والتحقق من العمليات الحسابية بسجلات المخزون.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

---

- القيام بإجراء مقارنة كمية للمواد الأولية مع محاضر الجرد أول آخر المدة، وكذلك كمية المواد المنصرفة للإنتاج.
- التأكد من فحص بطاقات المواد في المخزن ودفتر أستاذ المخازن الفرعي الحسابات السيطرة ونظيره في الأستاذ العام.
- مراجعة واختبار أعمار المخزون للإخبار عن الأصناف بطيئة الحركة.
- الإطلاع على محاضر لجان تسعير الإنتاج التام لمعرفة الأسس المتبعة لتحديد سعر البيع.
- التحقق من ملكية المخزون، والحصول على شهادات البضاعة الأمانة والبضاعة لدى الغير .
- مراجعة تكلفة الإنتاج تحت التشغيل، والتأكد من أنه تم تحميله بالتكاليف طبقاً لمراحل إتمامه.
- مقارنة تبويب المخزون هذه السنة مع السنوات السابقة والتحري عن أي تغيرات جوهرية.

## الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي للمخزونات

### خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل توصلنا الى أن التدقيق الداخلي للمخزونات بالمؤسسة الاقتصادية تمارس من قبل المدقق الداخلي الذي يمارس الوظيفة وفق مبادئ ومعايير متبعة من أجل فحص الحسابات للقيام ببداية من مرحلة التحضير مروراً بمرحلة التنفيذ وفي الأخير تأتي مرحلة الاستخلاص والتي تتضمن التوصيات المدونة في تقريره النهائي ، وذلك من أجل تحسين الأداء المالي للمؤسسة وجعل عملية اتخاذ القرارات ذات فعالية.

حيث اتضح لنا أن هناك مجموعة من الوسائل يعتمد عليها المدقق الداخلي أثناء قيامه بعملية فحص الحسابات وبناءاً عليها يرسل تقريره للمدير ومن بينها (الجرد الفعلي، تدقيق المستندات، المصادقات، الاستفسارات، إعادة الحساب، المقارنات والربط بين المعلومات، الدراسة الإنتقادية).

كما استخلصنا أهمية اجراء رقابة داخلية على المخزونات لكونه الوسيلة التي تتبعها إدارة المخازن للتأكد من توفير الكميات المناسبة في الوقت المناسب مع مراعاة إمكانيات المؤسسة وحاجياتها بحيث يساعدها ذلك على تحقيق أهداف المؤسسات بكفاءة وفعالية.

الفصل الثاني:

واقع التدقيق الداخلي للمخزونات

بمؤسسة صناعة

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

---

تمهيد الفصل:

بعد الدراسة النظرية للتدقيق الداخلي للمخزونات سنحاول تجسيد ذلك في دراسة ميدانية بمؤسسة إقتصادية معروفة وهي مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بيسكرة، حيث تقوم هذه الدراسة إلى التطرق إلى ثلاث مباحث، حيث يتناول المبحث الأول تقديم مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB وهذا بهدف التعرف على المؤسسة، أما المبحث الثاني فتتطرق لواقع المخزونات بالمؤسسة، وأخيرا إلى المبحث الثالث الذي تضمن واقع التدقيق الداخلي للمخزونات.



## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

### المبحث الأول: تقديم المؤسسة محل الدراسة

تعتبر مؤسسة صناعة الكوابل بيسكرة من المؤسسات الرائدة في مجال نشاطها، لهذا سنحاول من خلال هذا المبحث التطرق لنشأة المؤسسة محل الدراسة والتعريف بها وبأهدافها ومن ثم إلى هيكلها التنظيمي.

#### المطلب الأول: نبذة تاريخية عن نشأة المؤسسة والتعريف بها

لقد مرت مؤسسة ENICAB بعدة مراحل منذ نشأتها إلى يومنا هذا لذلك سنقوم بالتطرق من خلال هذا المطلب للتعريف بالمؤسسة ولحظة تاريخية عن نشأتها.

#### الفرع الأول: نشأة مؤسسة ENICAB

يعد مركب صناعة الكوابل بيسكرة من أهم المركبات الصناعية ذات الطابع الاستراتيجي على المستوى الوطني والإقليمي كذلك نظرا لقدرته التنافسية في مجال صناعة الكوابل وقدرته على تعويض المنتجات الأجنبية، بل براعته في تقنيات الإنتاج المتطورة والتي أدت الى حصول الشركة على شهادات عالمية ووطنية بتقديمها لمنتجات عالية الجودة، تأسست شركة ENICAB سنة 1983 وكانت تشرف على ثلاث وحدات هي:

- وحدة القبة لصناعة الكوابل ذات الضغط المتوسط وذات الضغط المنخفض.

- وحدة واد السمار بالحراش الأسلاك والكوابل الهاتفية.

- وحدة بيسكرة لصناعة كوابل الطاقة (كل أنواع الكوابل).

في آخر شهر ديسمبر 1997 تم انفصال المؤسسة الوطنية لصناعة الكوابل - بيسكرة عن باقي الوحدتين التي تقعان في واد السمار والقبة، وأصبحت المؤسسة مستقلة بذاتها تقع المؤسسة في المنطقة الصناعية غرب مدينة بيسكرة و تربع على مساحة قدرها 42 هكتار منها 12 هكتار مغطاة و تشمل مباني الإدارة ورشات الإنتاج، مخازن ومواقف السيارات، أما بالنسبة للمساحة المتبقية فهي عبارة عن مساحات خضراء قد تستعمل أحيانا كمخازن إضافية عند الحاجة .

في سنة 2008 خصصت المؤسسة وتم بيع 70% من أسهمها إلى مجمع جنرال كابل الاسبانية أما بالنسبة 30% المتبقية بقيت في يد شركات مساهمة الدولة SG (Société Gestion et de Participation)،

وفي سنة 2017 استحوذ مجمع كندور على 70% التي كانت في يد جنرال كابل وأصبحت المؤسسة 30% تابعة للدولة 70% تابعة لمجمع كندور بالنسبة لأهم المتعاملين فهما سونلغاز والشركات الفرعية لها، وسوناطراك والشركات التابعة لها.

#### الفرع الثاني: التعريف بالمؤسسة محل الدراسة

مؤسسة صناعة الكوابل بيسكرة هي مؤسسة عمومية إقتصادية وهي مؤسسة ذات أسهم رأسمالها يقدر

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

ب 800.000.000 دج. وهي الأكبر من نوعها على الصعيد الوطني والإفريقي في تخصصها، بدأ نشاطها الحقيقي سنة 1986 وإنفصلت عن الشركة الأم بالعاصمة سنة 1998.

تقع المؤسسة في المنطقة الصناعية غرب بسكرة تتربع على مساحة تقدر بـ 42 هكتار وتتضمن مساحة مغطاة تشتمل على ورشات الإنتاج، مباني إدارية مخازن تقدر بـ 12 هكتار، ويعد عاملة قدرت في 2024/03/01 بحوالي 680 عامل ذوي إختصاصات مختلفة كما يظهرها الجدول التالي:

### جدول رقم 02: الطبقات المهنية في مؤسسة صناعات الكوابل

| الطبقات المهنية | عدد العمال |
|-----------------|------------|
| أعوان التنفيذ   | 445        |
| أعوان التحكم    | 103        |
| الإطارات        | 131        |
| المجموع         | 679        |

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على معلومات المقدمة من طرف المؤسسة

### المطلب الثاني: نشاط المؤسسة ومهامها وأهدافها

سنوضح في هذا المطلب النشاط الرئيسي الذي تمارسه المؤسسة وكذلك مهامها وأهدافها.

الفرع الأول: نشاط المؤسسة: تقوم المؤسسة بإنتاج الكوابل الكهربائية بمختلف أنواعها إذ تمكنت المؤسسة من التخصص في

إنتاج أكثر من 500 نوع من الكوابل جمعت في خمس مجموعات وهي:

- كوابل منزلية.

- كوابل صناعية.

- كوابل ذات الضغط المتوسط والمنخفض.

- الكوابل الهوائية.

- الكوابل الفولاذية.

كما شرعت المؤسسة في إنتاج حبيبات الكمبونند وهي مادة أولية للصناعات البلاستيكية الغذائية وغيرها في إطار توسيع استثماراتها.

وتستخدم المؤسسة مجموعة من المواد الأولية وهي سلك النحاس، سلك الألمنيوم المواد الكيماوية المكونة للغلاف. كما تمر العملية الإنتاجية بعدة مراحل هي :

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

مرحلة القلذ: وهي عبارة عن تقليص سمك النحاس أو الألمنيوم عن طريق تمديده.

مرحلة الضفر: وهي تجميع عدد معين من الأسلاك.

مرحلة الغزل: وهي عملية تغليف الأسلاك.

مرحلة التجميع: هي عملية ضفر الأسلاك معزولة.

مرحلة التسليح والتدريع: وهي عملية تلفيف لشريط واقعي يحمي الكوابل من الضغوط الخارجية.

مرحلة التغليف: وهي آخر عملية وتمثل في تغليف التسليح أو الشريط الواقعي.

تتعامل المؤسسة مع عدة موردين أجانب نذكر منهم:

- شركة SARCO VSAN التركية: وتستورد منها المؤسسة النحاس.
- شركة MID ALCABLE البحرينية: وتستورد المؤسسة منها الألمنيوم.
- شركة MARCRICH الإسبانية: وتستورد منها المؤسسة الألمنيوم والنحاس.

وعادة ما تتعامل المؤسسة في تسويق منتجاتها مع عدة زبائن نذكر منهم:

- المؤسسة الوطنية للكهرباء والغاز SONELGAZ وهي الزبون الرئيسي.
- المؤسسة الوطنية للخدمات الكهربائية KAHRIF.
- المؤسسة الوطنية لتوزيع العتاد الكهربائي EDIMEL.
- المؤسسات الخاصة، كما تصدر المؤسسة منتجاتها إلى بعض الدول العربية والأوروبية.

الفرع الثاني: مهام وأهداف المؤسسة محل الدراسة

تسعى المؤسسة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف وتقوم بمجموعة من المهام وهذا ما سنتطرق له من خلال هذا الفرع.

### أولاً: مهام مؤسسة صناعة الكوابل بيسكرة

تؤدي مؤسسة صناعة الكوابل بيسكرة مهام رئيسية تتمثل في ما يلي:

- تصنيع مجموعة متنوعة من الكوابل بمواصفات مختلفة تتناسب مع احتياجات العملاء.
- تطبيق معايير صارمة لمراقبة جودة الكوابل المنتجة في جميع مراحل الإنتاج.
- تسويق وترويج منتجات الكوابل للعملاء المحتملين في السوق المحلية والعالمية.
- الاستثمار في البحث والتطوير لتحسين عمليات الإنتاج وتطوير منتجات جديدة تلي تطلعات السوق.
- تخطيط وتنظيم العمليات الإنتاجية بشكل فعال لضمان الإنتاجية العالية والتكلفة المنخفضة.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

- الحفاظ على معدات الإنتاج والتأكد من سلامتها وجاهزيتها للعمل.
- تنظيم عمليات النقل والتوزيع لضمان تسليم الكوابل إلى العملاء في الوقت المناسب.

### ثانياً: أهداف مؤسسة صناعة الكوابل ببسكرة.

- تحتل المؤسسة مكانة بارزة على المستوى الوطني والدولي، وتعتبر كذلك أكبر وحدة صناعية في مجال تخصصها على المستوى القاري، بالإضافة إلى السمعة التي اكتسبتها بعد حيازتها على ( نسخة 2015 ) ISO 9001، تتمثل أهدافها كما يلي:
- تلبية احتياجات السوق الوطنية من الكوابل الكهربائية.
  - تصدير منتجاتها إلى الأسواق العالمية.
  - الاستغلال الأمثل لمختلف الموارد.
  - إرضاء العملاء والحفاظ عليهم وكسب ثقتهم.
  - ضمان موقع الريادة في مجال تخصصها ومواجهة المنافسة.
  - الاهتمام بالعنصر البشري، الحفاظ عليه وتحسين ظروف عمله.
  - تحسين صورة المنتجات الوطنية في السوق العالمية.
  - تحقيق استثمارات جديدة (ادخال منتجات جديدة للسوق).
  - اقتحام أسواق جديدة.

### المطلب الثالث: دراسة الهيكل التنظيمي

يعتبر الهيكل التنظيمي مخطط يبين توزيع المهام والمسؤوليات والسلطة ومختلف المستويات التنظيمية والوحدات الرئيسية والفرعية التي تقوم بمختلف الأعمال والأنشطة لتحقيق أهداف المؤسسة وفي المؤسسة محل الدراسة نلاحظ أن هناك أربعة مستويات إدارية المديرية، الدوائر، المصالح، الفروع، فقد سعت المؤسسة إلى استحداث وتطوير هيكلها التنظيمي استجابة للتغيرات الاقتصادية وهو يضم: (أنظر الملحق رقم 1)

#### المديرية العامة:

يتولاها المدير العام وتهتم بالإشراف ومتابعة سير مختلف المديرية والتنسيق بينها وذلك بمساعدة بمساعدة مجموعة استشارية مكونة من:

- مساعد رئيس المدير العام المكلف بالشؤون القانونية والمنازعات: يهتم بمعالجة وحل النزاعات الداخلية بين العمال والإدارات والخارجية بين المؤسسة ومورديها وزبائنها.
- مساعد رئيس المدير العام المكلف بمراقبة حسابات: ويشرف على سير العمل المحاسبي والعمل على تحقيق الدقة، والإلتزام بتطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها للمحافظة على أصول المؤسسة وممتلكاتها.
- رئيس مشروع المعلوماتية: ويشرف على الخدمات التي تقوم بها المؤسسة في إطار شبكة المعلوماتية وأجهزة الإعلام الآلي.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

- مساعد الرئيس المدير العام المسؤول عن النوعية والجودة: يقوم مسؤول الجودة والنوعية على السهر على متابعة المعايير الدولية لجودة المنتج طبقا لمعايير الجودة، حيث يقوم بتقديم تقارير كل سنة للمدير العام لإتخاذ القرارات المستقبلية.

وتنقسم المؤسسة إلى خمس (5) مديريات هي كالتالي:

### 1 - المديرية التقنية: تتشكل من:

- دائرة إنتاج الكوابل: وتشرف على العملية الإنتاجية من بداية دخول المواد الأولية إلى الورشات إلى غاية خروجها على شكل منتجات وتضم هذه الدائرة خمس مصالح وهي:

❖ مصلحة تخطيط الإنتاج .

❖ مصلحة العزل مصلحة القلد والظفر.

❖ مصلحة العزل والتغليف

❖ مصلحة التجميع والتغليف.

- دائرة إنتاج الملحقات: تقوم بتزويد المؤسسة بالطاقة الكهربائية وتوفير المياه في الورشات وتوفير الخشب لإنتاج البكرات وتضم ثلاثة مصالح وهي:

❖ مصلحة المنافع.

❖ مصلحة تحضير حبيبات PVC.

❖ مصلحة صناعة البكرات والاسترجاع.

- دائرة الصيانة: وهي التي تهتم بعملية الصيانة الآلات الإنتاجية ميكانيكا وكهربائيا وعتاد النقل والتكييف وهي تضم المصالح التالية:

❖ مصلحة الصيانة الكهربائية.

❖ مصلحة صيانة العتاد المتنقل.

❖ مصلحة صيانة المناهج.

- دائرة التكنولوجيا وضمان النوعية: تشرف على عمليات الصيانة وتضم أربعة مصالح وهي:

❖ مصلحة الصيانة الميكانيكية.

❖ مصلحة الصيانة الكهربائية.

❖ مصلحة عتاد النقل والتكييف.

❖ مصلحة المناهج والمراقبة التنظيمية.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

2- مديرية الشراء: تهتم بمراقبة كل النشاطات المتعلقة بمشتريات المؤسسة أي تهتم بشراء المواد الأولية وقطع الغيار، وكذلك تسيير

المخزونات ( مواد أولية، وقطع الغيار) وتضم المصالح التالية:

- دائرة الشراء: تهتم بتوفير أو شراء المواد الأولية، والمواد المستهلكة الضرورية للعملية الإنتاجية وتنقسم إلى ثلاث مصالح وهي:

❖ مصلحة الشراء والعبور.

❖ مصلحة تسيير مخزون قطع الغيار.

❖ مصلحة تسيير مخزون المواد الأولية.

3 - المديرية التقنية التجارية: تقوم بعملية إنتاج المنتج قصد التسويق وتنقسم إلى المصالح التالية:

❖ مصلحة تسيير إنتاج الملحقات.

❖ مصلحة تسيير الكوابل.

❖ مصلحة التسويق.

4 - مديرية المالية والمحاسبة: تعتبر هذه المديرية الركيزة الأساسية لاستمرار المؤسسة نظرا لدورها الهام الذي تقوم به من خلال

متابعة كل العمليات التجارية ومراقبة التدفقات المالية الخارجية والداخلية إضافة إلى إعداد دفاتر المؤسسة والبيانات الخاصة

بالتسجيل المحاسبي للعمليات اليومية، وكذلك الحسابات الختامية، الميزانيات وجدول الحسابات وكذلك حساب سعر التكلفة

وتنقسم هذه المديرية إلى دائرتين:

- دائرة المالية والميزانية: تقوم هذه الدائرة بتسيير أموال المؤسسة وتسديد مختلف العمليات، إضافة إلى إعداد الميزانية التقديرية

وهي تقسم إلى:

❖ مصلحة الميزانية: وهي المصلحة المسؤولة على إعداد الميزانيات التقديرية ومراقبة التكاليف، وهي تتكون من رئيس

المصلحة ورئيس فرع الميزانية.

❖ مصلحة المالية: وهي المسؤولة عن مختلف العمليات المالية ومراقبة حركة الأموال وفق لطرق التسديد المتبعة (الشيكات،

أمر بالتحويل.....إلخ) لتجمع كل المدخلات والمخرجات في جدول لإرسالها إلى الحساب الجاري والصندوق لإتمام

عملية التسجيل المحاسبي.

- دائرة المحاسبة: مهمتها متابعة اليوميات المساعدة ( المبيعات، المشتريات) ومتابعة المصاريف المدخلات والمخرجات وذلك

باستعمال المحاسبين (العامة، التحليلية) وذلك من خلال المصلحتين وهما:

❖ مصلحة المحاسبة العامة: وهي المسؤولة عن تنفيذ العمليات المختلفة من بيع وشراء، جدول النتائج وهي تحتوي على

الفروع التالية فرع الموردين، فرع الزبائن، فرع الحسابات الجارية والصندوق.

❖ مصلحة المحاسبة التحليلية: وهي المسؤولة عن مراقبة المخزون كما وقيمة إذ تحتوي على الفروع التالية: فرع المواد

والممتلكات، فرع الاستثمار، فرع سعر التكلفة.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

5- مديرية الموارد البشرية والوسائل: تقوم بمتابعة الحركة اليومية للعمال ومراقبة احترامهم لقوانين العمل وتهيئة النقل وتنظيم عمل الدوائر والمصالح والتأكد من صلاحية وتأهيل العاملين كما تهتم بتوفير الظروف المناسبة للعمل الخاصة بالعاملين بالإضافة للمهام الأخرى والمتمثلة في الإختيار والتدريب التحفيز تقييم الأداء وتوفير أحسن الشروط للعامل (الترقية، الانتفاء، الصحة، الأمن، التكوين... الخ)، وكل ما يتعلق بالعنصر البشري في المؤسسة تتكون من:

أ- دائرة المستخدمين والتكوين: وتتكون من:

❖ مصلحة تسيير المستخدمين.

❖ مصلحة التكوين والخدمات الاجتماعية.

ب- مصلحة الوسائل العامة: تسعى إلى توفير النقل للعمال، صيانة المباني، النظام، وتسيير السكنات الوظيفية.

ج- مصلحة الوقاية والأمن: توفير الأمن وسلامة العاملين بالمؤسسة ووضع كل إجراءات التي من شأنها أن تحمي العمال من الأخطار وحفاظ أمن المؤسسة.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

### المبحث الثاني: واقع المخزونات بمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB

يتمثل نشاط المؤسسة في انتاج جميع أنواع الكوابل والقيام بتسويقها الى الزبائن الرئيسيين لها، وستتطرق في هذا المبحث إلى إبراز واقع المخزونات الموجودة بالمؤسسة، وطريقة تقييمها وجردها وتسجيلها المحاسبي، بالإضافة إلى التعرف على مصادر التوريد الخاص بها

#### المطلب الأول: مخزونات المؤسسة وأنواعها

تمثل المخزونات أهم عنصر وخاصة انه سريع الحركة ومعرضا للسرقة والاختلاس، لهذا ستتطرق في هذا المطلب الى التعرف على أنواع مخزونات المؤسسة وطرق تبويبها كما ستتعرف على مصادر التوريد الخاصة بها.

#### الفرع الأول: أنواع المخزونات بالمؤسسة محل الدراسة

في المؤسسة محل الدراسة توجد عدة أنواع من المخزونات حوالي 700 صنف طوال مراحل العملية الإنتاجية وتتمثل أهمها في:

جدول رقم 03: يوضح بعض أنواع المخزونات بمؤسسة صناعة الكوابل enicab

| النوع                           | رقم الحساب |
|---------------------------------|------------|
| مادة أولية (النحاس)             | 31001000   |
| مادة أولية (ألومنيوم)           | 31002000   |
| مواد واللوازم القابلة للإستهلاك | 320        |
| منتجات نصف مصنعة                | 33         |
| منتجات تامة الصنع               | 355        |
| نفايات                          | 3558       |
| المخزون في الخارج               | 37         |

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة

وتحتفظ المؤسسة بالمخزون في المؤسسة على مستوى المخزن المركزي ومخزن قطاع الغيار:

#### 1. على مستوى المخزن المركزي (مخزون المواد الأولية):

- النحاس
- الألومنيوم
- Palette: تكون لها حالتين تتمثل الحالة 1 بمثابة منتج تام الذي تم إلغاء العقد مع الزبائن وإلغاء عملية بيعه وحالة 2 يكون على مستوى الورشة كمنتج نصف مصنع يسجل بالحساب /33.



## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

• مواد الري والنجارة ومنتجات التغليف.

2. على مستوى مخزون قطع الغيار (P.R): نجد الأنواع التالية:

جدول رقم 04: يمثل حسابات قطع الغيار

| رقم الحساب | الاسم                        |
|------------|------------------------------|
| 32003000   | P.rindustrielle              |
| 32003100   | P.R. Pneumatique             |
| 32003200   | P.R. Automobile              |
| 32003300   | Autres Pieces De<br>Rechange |
| 32003400   | P.R. Informatique            |

المصدر: من إعداد الطالبين بالإعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة

الفرع الثاني: مصادر التوريد.

تسعى المؤسسة لمجموعة من مصادر التوريد بهدف تقليل التكاليف اللوجيستية وتمثل فيما يلي:

تقوم مصلحة المشتريات من أجل تلبية إحتياجات المؤسسة من المواد الأولية والتموينات التي تحتاجها لإنهاء عملية الإنتاج بشكل صحيح، وفق الشروط الموجودة في طلبية المواد الأولية التي تحمل جميع المعلومات الخاصة بها (الكمية، القيمة، تاريخ الشحن). (انظر الملحق رقم 09)

بعد معاينة مصلحة التموين لهذه الطلبيات أي الموافقة على التموين بالمواد الأولية، يتم شحن هذه المواد الأولية سواء من الميناء أو من المورد (طرف ثالث) الى مؤسسة صناعة الكوابل بسكرة، تقوم المؤسسة بإدخالها لمخزون المواد الأولية ثم توجيهها بعد ذلك نحو ورشات الإنتاج.

لدى المؤسسة الإقتصادية لصناعة الكوابل بسكرة حوالي 400 مورد على المستوى المحلي والعالمي لتلبية حاجياتها الإنتاجية من مواد ولوازم و سلع وخدمات وكل هذا بهدف ضمان استمرارية العملية الإنتاجية.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

### المطلب الثاني: جرد وتقييم المخزونات

يتم جرد وتقييم المخزونات من أجل المحافظة عليها وضمان سيرها الحسن، سنحاول من خلال هذا المطلب التعرف على طريقة التقييم المتبعة في تقييم وجرّد مخزونات المؤسسة وكذا التسجيل المحاسبي لها.

الفرع الأول: واقع تقييم المخزونات بمؤسسة صناعة الكوابل enicab.

من خلال دراستنا للمؤسسة محل الدراسة نجد أنها تعتمد في تقييم مخزونها على طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة CMUP، بالرغم من وجود 3 طرق في النظام المحاسبي المالي يمكن أن تختار من بينها إلى أن المسير رأى بأن طريقة التكلفة المتوسطة هي الأفضل وضلت طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة مطبقة بشكل ثابت لتقييم المخزون لغاية يومنا هذا.

والمثال التالي يوضح طريقة تقييم المخزونات بالمؤسسة محل دراستنا.

في 2024 قامت مؤسسة صناعة الكوابل ببسكرة بالعمليات التالية:

في 2024/03/02 كانت كمية مخزون أول المدة 1000 كغ من النحاس بمبلغ الوحدة 130000 دج

في 2024/04/02 قامت بإدخال 3000 كغ من النحاس بمبلغ إجمالي 4200000 دج

في 2024/4/3 قامت بإخراج 500 كغ من النحاس

الجدول رقم 05 : يوضح طريقة تقييم المخزونات بإتباع طريقة التكلفة المتوسطة المرجحة لمادة النحاس

| المخزون المتبقي |            |        | الايخراجات |            |        | الادخالات |      |        | البيان               | التاريخ    |
|-----------------|------------|--------|------------|------------|--------|-----------|------|--------|----------------------|------------|
| المبلغ          | سعر الوحدة | الكمية | المبلغ     | سعر الوحدة | الكمية | المبلغ    | سعر  | الكمية |                      |            |
| 1300000         | 1300       | 1000   |            |            |        | 1300000   | 1300 | 1000   | مخزون أول المدة      | 2024/03/02 |
| 5600000         | 1400       | 4000   |            |            |        | 4200000   | 1400 | 3000   | شراء مادة أولية نحاس | 2024/04/02 |
| 4812500         | 1375       | 3500   | 687500     | 1375       | 500    |           |      |        | خروج مادة أولية      | 2024/04/03 |

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |      |         |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------|---------|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | نحاس |         |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |      | المجموع |

المصدر: من إعداد الطالبين اعتمادا على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة

ملاحظة: بعد كل عملية شراء يجب حساب CMP الجديد بهدف إستعماله للاستهلاك في حالة الطلب ، واستعمال القانون

التالي :

$$CMUP = (q_1 \times p_1) + (q_2 \times p_2) / q_1 \times q_2$$

الفرع الثاني: جرد المخزونات بمؤسسة صناعة الكوابل

الجرد هو مختلف الأنشطة التي تتعلق بحصر أو عد أو قياس الكميات الموجودة في المخازن من أصناف المواد المختلفة وتسجيل نتائج هذا الحصر أو القياس في سجلات الجرد، ويقسم الجرد إلى عدة أنواع حسب مطابقة الأرصدة وتوقيت إجرائه والجرد المطبق حاليا في المؤسسة هو الجرد الفعلي أو الدفترى للمواد وبشكل ثابت أي قبل نهاية السنة المالية من كل عام يتم تعيين أفراد أي لجنة مختصين يرأسها رئيس لجنة (هو بنفسه يتأكد من صحة عملية الجرد وخلوها من النقائص)، يقومون بعملية العد والتحقق من المواد الأولية الموجودة بالمخزن وحصر النتائج وتسجيلاتها في سجلات وتقارير خاصة (الملحق رقم 12). وفيما يلي مثال عن طريقة جرد مخزونات المؤسسة. هذا المثال هو عن عملية الجرد تكون في نهاية كل سنة وذلك مع استمرار العمليات الحاصلة بسير المخزونات من مدخلات ومخرجات وذلك لتحديد الكمية الحقيقية لهذه المخزونات ومقارنتها مع ما هو موجود بالدفاتر وتسجيل الفروقات إن وجدت تتكون هذه اللجنة من ثلاث لجان (أ) و (ب) ولجنة الصياغة اذ تقوم اللجنة (أ) بحساب وتسجيل الكمية محل الجرد وتقوم اللجنة (ب) بتكرار العملية وتسجيل الكمية، ومن بعدها تسجيل النتائج المحصل عند اللجنة (أ) في سجل خاص بها وكذلك تسجيل النتائج المحصل عليها عند اللجنة (ب) في سجل جرد آخر ويكون رئيس اللجنة هو من يسجل الفروقات الحاصلة فإذا وجدت فروقات في الجرد يأتي دور لجنة الصياغة وذلك بعد تصريح من طرف مصلحة المالية والمحاسبة لتعيد الحساب ويأخذ تسجيلها على أساس أنها الكمية الحقيقية وهذا بعد تعاون من رئيس اللجنة مع أمين المخزن بعد التدقيق في تحركات المخزون طيلة فترة الجرد.

المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للمخزونات بمؤسسة ENICAB:

من خلال هذا المطلب سنتعرف على التسجيل المحاسبي لمخزونات المؤسسة، ويكون تسجيل الحسابات /ح/ 31 /ح/ 32 /ح/ 33 من /ح/ 35 كما يلي:

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

### 1. مخزون المواد الأولية:

يقوم مسير مخزن بتحرير وصل الدخول عند شراء المواد الأولية ودخولها الى المخزن ثم يقوم بتسجيل وصل الدخول على مستوى برنامج خاص بتسيير المخزون بعد القيام بعملية التسجيل يقوم البرنامج آليا بوضع القيود اللازمة مع القسم.

|  |  |  |          |                  |
|--|--|--|----------|------------------|
|  |  | شراء مادة النحاس<br>ح/ TV مسترجعة      | 401      | 38101000<br>4456 |
|  |  | الى ح/ الموردين<br>قيد شراء مادة أولية |          |                  |
|  |  | مادة النحاس<br>الى ح/ شراء النحاس      | 38101000 | 31001000         |
|  |  | الدخول الى مخزون المواد الأولية        |          |                  |

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من طرف مؤسسة صناعة الكوابل بيسكرة

أثناء الإستهلاك يقوم أمين المخزون بتحرير وصل الإستهلاك، ثم يقوم مسير المخزون بدوره بالتسجيل على مستوى برنامج الآلي في حين يقوم البرنامج بالتسجيل المحاسبي المناسب كما يلي:

|  |  |   |          |          |
|--|--|---|----------|----------|
|  |  | مادة النحاسالستهلكة<br>الى ح/ مادة النحاس | 31001000 | 60101000 |
|  |  | قيد استهلاك مخزون                         |          |          |

### 2. على مستوى مخزون تام الصنع:

بعد الاستهلاك من مخزون المواد الأولية وتحول المنتج الى نصف مصنع ثم بعد ذلك الى منتج تام الصنع يتم دخول الى مخزون المنتج تام الصنع وتحرير وصل الدخول ويكون التسجيل كالتالي:

|          |          |  |     |     |
|----------|----------|--|-----|-----|
| 2000000  | 2000000  | منتوج تام الصنع<br>الى ح/ تغيّر المخزونات من<br>المنتجات | 724 | 355 |
|          |          | قيد دخول منتجات تامة                                     |     |     |
| 13500000 | 13500000 | تغيّر المخزونات من المنتجات<br>الى ح/ منتوج تام الصنع    | 355 | 724 |
|          |          | قيد خروج منتج تام الصنع                                  |     |     |

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

يكون التسجيل المحاسبي للنفايات من بقايا النحاس والالمنيوم وغيرها من المواد كما يلي:

|  |  |                                   |       |
|--|--|-----------------------------------|-------|
|  |  | منتج تام الصنع                    | 3558  |
|  |  | الى ح/ تغير المخزونات من المنتجات | 72458 |
|  |  | قيد النفايات                      |       |

يكون التسجيل المحاسبي للتحويل من منتج نصف مصنع الى منتج تام الصنع:

|  |  |   |     |
|--|--|---|-----|
|  |  | المنتجات الجاري إنجازها                   | 33  |
|  |  | الى ح/ تغير المخزونات الجارية             | 723 |
|  |  | قيد التحويل من منتج نصف مصنع الى منتج تام |     |

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

### المبحث الثالث: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

من خلال ملاحظتنا للهيكل التنظيمي وزيارة مؤسسة صناعة الكوابل وجدنا أن التدقيق الداخلي يظهر في المؤسسة كخلية تابعة مباشرة للمديرية العامة ومستقلة عن المصالح الأخرى ويظهر بمفهوم مراقبة الحسابات لكن حسب الهيكل التنظيمي باللغة الفرنسية يظهر بمفهوم التدقيق الداخلي، ونظرا لأهمية المخزونات باعتبار الحركة المستمرة والكثيرة لعناصرها ونظرا لما تكتسبه من أهمية، وجب على المدقق الداخلي أن يولي عناية أثناء قيامه بفحص شرعية وصحة التسجيل المحاسبي للمخزونات وذلك لما لها من تأثير على سلامة القوائم المالية، لذلك سنتطرق في هذا المبحث إلى إجراءات الرقابة الداخلية على المخزونات ومن ثم إلى التدقيق الداخلي للمخزونات بالمؤسسة محل الدراسة.

#### المطلب الأول: إجراءات الرقابة الداخلية على مخزونات المؤسسة.

سنتطرق من خلال هذا المطلب إلى الرقابة الداخلية على مخزونات المؤسسة ثم مساهمة لتقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزونات وهذا باختبار نموذج استقصاء.

#### الفرع الأول: الرقابة الداخلية على مخزونات المؤسسة وتقييمها.

يتم مراقبة المخزون في المؤسسة من خلال مراقبة مستوياته بشكل يومي على مستوى المصالح الآتية: مصلحة تسيير المخزون، مصلحة المشتريات، مصلحة المحاسبة، بحيث لا يصل المخزون إلى حد النفاذ من خلال تحديد مستويات المخزون الأعلى ومستوى إعادة الطلب ومستوى مخزون الأمان حيث يعمل المدقق الداخلي على التحقق من سلامة التسجيل في القوائم المالية بالإضافة إلى مقارنة نتائج الجرد الفعلي مع الأرصدة الظاهرة في بطاقات المخزون

وتقوم مصلحة تسيير المخزون GDS برقابة داخلية على إجراءات التخزين من خلال ما يلي:

أ- قبل دخول المخزون: وتكون الرقابة عن طريق مراقبة الكمية المستلمة عند إستلام المواد الأولية ومقارنتها بالكمية المسجلة في الفاتورة من طرف أمين المخزون.

• يستلم أمين المخزن المشتريات ويتصل بصاحب الطلبية لمعاينة الطلب، اذا كان مناسباً يحتفظ به أمين المخزون ويدخله للمخزن، ثم يقوم هذا الأخير بتحديث وضعية المخزون بمعنى تسجيل الكمية الداخلة للمخزون على بطاقة المخزون.

ب- بعد دخول المخزونات للمؤسسة: يقوم أمين المخزن بمجموعة من إجراءات للتحكم في المواد المخزنة من خلال:

- تسجيل المواد الأولية في سجل خاص من حيث تصنيفها، عائلتها، كميتها، مستلمها في الورشات.
- تحرير وصل الدخول أو الاستلام بتاريخ الدخول، الكمية المستلمة وإرسالها الى مصلحة محاسبة التحليلية.
- يسلم الفاتورة (الملحق رقم 07) ونسخة من وصل الدخول مصلحة المشتريات، يقوم بدوره مسؤول المشتريات بإضافة وصل الطلب ثم تسليمه إلى مسؤول مصلحة المالية والمحاسبة.

• يسلم أمين المخزن نسخة ثانية من وصل الدخول الى مسير المخزن ويحتفظ بنسخة لديه. (الملحق رقم 08)

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

ج- بعد خروج المواد والمنتجات من المخزون:

- تسجل كل الكميات التي خرجت لورشات الإنتاج وتحدد الكميات الباقية في مخازن المواد الأولية والتي على ضوءها يمكن معرفة وضعية المخزن والفترة اللازمة لإعادة الطلب قبل نفاذه.
- يقوم أمين المخزن بإعداد وصل استهلاك يوقع ويؤشر عليه هو وكذلك مسؤول عن ورشة الإنتاج يسلم نسخة منه لمسير المخزون (لتسجيل الكمية المستهلكة من المواد الأولية). (انظر الملحق رقم 10)

الفرع الثاني: مساهمة لتقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزون

للمخزون أهمية بالغة بسبب كثرة عمليات دخول وخروجها من المخازن وهذا ما يجعله عرضة للسرقة والاختلاس فقد تم التطرق إلى طريقة الاستقصاء من أجل تقييم لنظام الرقابة الداخلية للمخزون بناء على مجموعة من الأسئلة كونها تقربنا من الموضوع أكثر، تم طرحها على رئيس مصلحة تسيير المخزون بغية استخراج نقاط القوة والضعف

1. قائمة إستقصاء الرقابة الداخلية على المخزون

جدول رقم (06) قائمة إستقصاء المخزونات

| لا | نعم | الأسئلة   |
|----|-----|---|
|    | X   | 1. هل يوجد قسم خاص بالمخزونات من المواد الأولية وقطع الغيار يتم من خلاله تسيير المخزونات؟ |
|    | X   | 2. هل تخضع أصناف المخزونات لرقابة مستمرة من طرف مسؤول مصلحة التسيير GDS؟                  |
|    | X   | 3. هل التسجيل المحاسبي للمخزونات يكون مرفق بوثائق تثبت العمليات التي تم القيام بها؟       |
|    | x   | 4. هل المخزونات مصنفة تصنيف خاص؟  |
| x  |     | 5. هل يوجد جرد مفاجئ للمخزونات؟   |
|    | X   | 6. هل يتم الإحتفاظ بسجلات المخزونات في أماكن آمنة؟  |
|    | X   | 7. هل تعتمد المؤسسة عند صرف المادة الأولية على وصل الاستهلاك BMC؟                         |
|    | X   | 8. هل يتم مراقبة مخرجات المخزون من طرف المسؤول عن المخزن؟                                 |
|    | x   | 9. هل تتأكد مصلحة المشتريات من الكمية والنوعية التي جاءت من المورد قبل عملية الدفع؟       |

المصدر: من إعداد الطالب إعتامدا على المقابلة مع السيد حكيم محمد رئيس مصلحة تسيير المخزون

2. تحليل نتائج إستقصاء

❖ نقاط القوة:

- دائرة تسيير المخزون GDS هي المكلفة بتسيير كافة المواد الأولية وقطع الغيار في المخزون وتعمل عن طريق برنامج يسمى Navision لتنظيم المخزون.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

- المخزونات تخضع لمراقبة محاسبية مستمرة من طرف مسؤول مصلحة تسيير المخزونات وبالتالي تفادي إحتمال سرقتها أو ضياعها أو تلفها.
- المخزونات مقيمة بشكل سليم يكون التسجيل المحاسبي مرفق بمستندات وتقارير تثبت العمليات التي تم القيام بها ويكون المحاسب هو الذي يتأكد من صحة وشرعية هذه الوثائق.
- كل المخزونات معرفة ومرتبة حسب العائلة التي تنتمي إليها حيث لكل مادة أولية أو منتج تام رمز خاص مثال أسلاك النحاس 8mm لها رمز 01002 ينتمي لعائلة المواد الأولية النحاسية MP.CU (انظر الملحق رقم 03) والمنتج التام فهو معرف ومرتب حسب العائلة PFDO (أنظر الملحق رقم 04)
- سجلات المخزون محفوظة في اماكن آمنة وذلك من أجل الرجوع إليها عند الحاجة.
- تعتمد مؤسسة صناعة الكوابل عند صرف المادة الأولية على وصل BMC لمعرفة مسؤول الانتاج بأنه إستلم الكمية الموجودة في وصل الاستهلاك. (الملحق رقم 02)
- المخبر هو الذي يقوم بالتحقق من النوعية إذا كانت المواد غير قابلة للإستعمال ويصدر هذا الأخير وثيقة تستلمها مصلحة التخزين لتقوم بعملية عزلها عن المواد الأخرى، لتقوم لجنة تسمى لجنة التشطيب Comission de réformer بالتكفل بها.
- يتم مقارنة وصولات التسليم موقعة ومؤشرة من طرف أمين مخزن مع وصولات تسليم (Bon de livraison) التي تعدها المصلحة التجارية للتأكد من مخرجات المخزون
- مراقبة مخرجات المخزون من طرف المدقق تكون بمقارنة كميات وصول الدخول /الخروج بما يسجله أمين المخزن المسؤول عن نظام المخزن وبما يسجله المسير الذي يقوم بمتابعة خروج ودخول المواد والمنتجات الى المخازن في برنامج تسيير المخزون وهذا الفصل في المهام لتجنب أي مصلحة شخصية على المصلحة العامة والتزام العمال بأداء مهامهم المكلفين بها. وتعتبر هذه الرقابة نقطة قوة في نظام الرقابة الداخلي لمؤسسة صناعة الكوابل بيسكرة.

### ❖ نقاط الضعف:

- عدم وجود جرد مفاجئ للمخزون، وهذا من النقاط السلبية البارزة التي لاحظناها من خلال دراسة الحالة بحيث تكون عملية الجرد الإدارة على علم مسبق بما في ذلك مصلحة تسيير المخزون بحد ذاتها وذلك وفق برنامج التدقيق الذي يوضح المصلحة محل التدقيق.
- تناهي المهام بالنسبة للمحاسب كمدقق داخلي مع مهمته باعتباره عضو اساسي ورئيسي من اعضاء لجنة الجرد وهذا قد يسبب وجود انحرافات في نتائج أعمال التدقيق الداخلي التي يقوم بها.
- وجود موظف واحد مسؤول عن المشتريات وله كامل الحرية في تحديد المورد الذي يتعامل معه.



## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

- عدم توفر وصل دفع Bon de paiement كوثيقة ثبوتية فقط نسخة من الشيك remise de chèque تسلم للمحاسب من طرف مصلحة المالية عند الدفع.

### المطلب الثاني: واقع التدقيق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة

تمثل وظيفة التدقيق الداخلي في خلية مستقلة عن المصالح الأخرى وتابعة للمديرية العامة للمؤسسة، ويدير هذه الخلية مدقق داخلي وفي الوقت الحالي بمشاركة المحاسب يقوموا بإعداد تقارير دورية لفائدة المسئول الأول على المؤسسة وتتضمن هاته التقارير إبداء رأيه باستقلالية وحيادية وهذا يدل على إتباعه لمعايير التدقيق الداخلي وهو يقوم بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية، وفحص كل ما يتعلق بالمؤسسة من أنشطة وخطط وسياسات وقرارات، وتدقيق حسابات المؤسسة بصفة دورية مع منح بعض صلاحياتها لمدير مصلحة المحاسبة والمالية للتحقق من دقة واكتمال المعلومات المالية وهنا نجد أنها غير مستقلة واقعيًا عن هذه المصلحة.

كما لاحظنا من خلال زيارتنا للمؤسسة أنها تستخدم نظام ERP كنظام يساهم في تفعيل التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر.

وعند مباشرة عملية التدقيق يقوم المدقق الداخلي أولاً بإعداد برنامج سنوي شامل لجميع عمليات ومراحل التدقيق، وتحدد أهم المصالح التي سوف يتم تدقيقها، وتواريخ تنفيذ جميع عمليات التدقيق الداخلي ويتم توزيع هذا البرنامج على جميع مستويات المؤسسة لكي يتفرغ جميع الموظفين ويحضر أنفسهم لتقديم أية معلومات يحتاجها المدقق الداخلي. وفي حالة عدم تلاءم برنامج المدقق مع توقيت المصالح محل التدقيق فإنه يتم تغيير التوقيت وإعداده بما يتوافق مع تلك المصالح، وبذلك يصبح المدقق والمصالح المعنية ملتزمة بهذا البرنامج.

### المطلب الثالث: الإجراءات العملية للتدقيق الداخلي بمؤسسة صناعة الكوابل enicab.

ترتبط إجراءات التدقيق الداخلي للمخزونات بالأهداف التي تسعى لتحقيقها و الهدف الأساسي من التدقيق الداخلي للمخزونات بمؤسسة ENICAB يتمثل في تتبع حركة المخزون ويقوم المدقق الداخلي عند تدقيقه للمخزون بما يلي :

أولاً: إجراءات التحقق من كمية المخزون الموجود.

تقوم مصلحة التدقيق الداخلي بحضور عملية الجرد التي تقوم بها المؤسسة والمسؤولين فيها، وملاحظة كفاية الإجراءات المستخدمة وفعاليتها للقيام بتلك العملية، حيث يتحقق من أن المخزون المسجل في بطاقات المخزون لفترة معينة مع وضعية المخزون لدى مسير المخزون قبل التسجيل المحاسبي عند القيام بعملية الجرد هناك لجنة تسمى لجنة الجرد تعينها المديرية العامة وعملها هو تدليل الصعوبات التي تواجه الأعوان الذين يقومون بعملية الجرد، وتساعد المدقق الداخلي في تقديم المعلومات وفي المقارنة بين الجرد الفعلي والجرد المحاسبي .

عند إنتهاء عملية الجرد يتم نقل محاضر الجرد ومعالجتها ثم المقارنة بين الكمية المحسوبة مع المعلومات المحاسبية المسجلة فإذا كانت هناك فروقات موضوعية يتم معالجتها عن طريق وصل إستهلاك في حالة النقص، وان كانت الفروقات كبيرة وغير مبررة فيتم

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

معالجتها بإعداد محضر الذي تقدمه اللجنة المسؤولة عن متابعة عملية الجرد وهنا يعيد رئيس اللجنة بالتأكد من صحة جرد المخزون التي تقوم بها مؤسسة صناعة الكوابل في الفترة الممتدة من 25 ديسمبر الى غاية 31 ديسمبر، ويكون اختبار كلي لجميع مخزونات المؤسسة دون استثناء أي عنصر. (الملحق رقم 10)

وبعدها يأتي دور المدقق الداخلي عند المقارنة بين الجرد الفعلي والجرد المحاسبي يستعين المدقق الداخلي بالمحاسبة التحليلية حيث تقدم له الجرد المحاسبي ويعتمد عليه من أجل المقارنة وتحديد أسباب الفروقات إن وجدت لأنه متأكد من صحته المبنية على وثائق وتواريخ معينة تأكد سلامته .

وعندما يجد المدقق الداخلي هناك فرق مادي حقيقي (سواء كان بالإيجاب أو بالسلب) يقدم تقريره للمديرية العامة وهنا تقوم مديرية المؤسسة بإجراء التفتيش لمعرفة أسباب الفارق لأنه ممكن أن يكون هناك إختلاس.

### ثانيا: إجراءات التحقق من الإكتمال والدقة.

يتم التحقق من ملكية مخزونات المؤسسة إنطلاقا من فواتير الشراء، وأمر الطلبية بالاضافة الى التحقق من اكتمال في المعالجة جميع بنود المخزون الخاصة مثلا بالنحاس و PVC، بالاضافة الى القيام بعمليات الحساب واعادة الحساب لها ومقارنتها مع سجلات المخازن لدى أمين المخزن للتأكد من دقتها وعدم وجود إنحراف يدل على وجود إختلاس أو سرقة.

### ثالثا: إجراءات التحقق من التسجيل المحاسبي .

يقوم المدقق بالتحقق من التسجيل المحاسبي لعمليات شراء المواد الأولية وفقا للنظام المحاسبي المالي وذلك بالتأكد من فواتير الشراء ووصولات الاستلام les bons de reception، وكذا التأكد من أنه قد تم تسجيلها محاسبيا في يومية المؤسسة في الوقت المناسب، (انظر الملحق 5)

التأكد أن ما هو مسجل لدى مسير المخزون في برنامج Navision في تاريخ معين من كميات هي نفسها المقيدة من طرف المحاسب في عمليات تسجيل المحاسبي للمنتجات التامة المخزنة والخارجة من المخزن.

### رابعا: اجراءات التحقق من استمرارية السياسات المحاسبية المستخدمة في المؤسسة

يعمل المدقق الداخلي على التحقق من ثبات طريقة تقييم المخزون بحيث أن المؤسسة تتبع طريقة التكلفة الوسطية المرجحة CMP لتقييم مادي النحاس الخشب وتسعيها، كما يتم التحقق من حق المؤسسة على مخزون النحاس والخشب المسجل في البطاقات بحيث يقوم بـ:

1- الاستفسار من العاملين بالادارة، والانتباه الى العناصر التي يوجد بها ضرر أو يكون عليها غبار، أو التي تتواجد في أماكن غير مناسبة.

2- الانتباه للمخزون الذي يوضع في جانب خاص وتكتب عليه علامة تشير الى عدم امتلاك هذا المخزون.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

وإضافة الى هذه الاجراءات التفصيلية يجب أن يسير المدقق الداخلي في كافة المناطق التي تم إيداع المخزون فيها للتأكد من أنه تم عد كافة عناصر المخزون وتسجيلها في البطاقات.

### خامسا: التحقق من وجود خسائر قيمة للمخزونات

حاولنا من خلال مقابلتنا التي مع المحاسب بمؤسسة ENICAB وكذلك المدقق الداخلي التأكد إذا كانت هناك خسائر قيمة للمخزونات أو لا، فاستنتجنا أن المؤسسة لا تعتمد على خسائر القيمة لمخزوناتها وأنها لا تقيم مخزوناتها في نهاية السنة والمدقق الداخلي لم يشير لها في تقريره وهذا ما صرح لي به لأني لم يسمح لي باستلام التقرير للتأكد.

## الفصل الثاني: واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في مؤسسة صناعة الكوابل

### خلاصة الفصل

لقد توصلنا من خلال الدراسة الميدانية التي حاولنا فيها إسقاط الحقائق النظرية بمؤسسة صناعة الكوابل ENICAB بولاية بسكرة، حيث كان الهدف هو معرفة واقع التدقيق الداخلي للمخزونات بمؤسسة صناعة الكوابل تبين لنا أن المخزونات تسجل وتقيم حسب النظام المحاسبي المالي وإن نظام الرقابة الداخلية مطبق والتدقيق الداخلي موجود كخلية رقابية ويقوم بتدقيق المخزونات إلا أنه في الواقع يختلف بمعايير التدقيق الداخلي الدولية ألا وهو معيار الاستقلالية حيث يقوم بعملية التدقيق بمساعدة مديرية المحاسبة والمالية ولا يتكون من مدققين داخليين إلا أنه يتم تدقيق المخزونات من خلال التأكد من الجرد المادي ومن صحة تقييم وتتبع نفس الطريقة ومن التسجيل المحاسبي ولاحظنا أن الهدف الرئيسي للتدقيق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة هو تحسين الأداء المالي.

الخاتمة

من خلال الدراسة التي قمنا بها فإن التدقيق الداخلي للمخزونات هو عملية ضرورية وهامة في كافة الأنشطة كونها أداة تساعد في مراقبة مختلف نشاطات مصلحة تسيير المخزونات وتقييم نظام الرقابة الداخلية وحضور عملية الجرد للتأكد من الالتزام من تطبيق قواعد الجرد وكشف الانحرافات إن وجدت ومتابعة معالجتها والتأكد من تقييم المخزونات ومن صحة تسجيلها محاسبيا واكتشاف الأخطاء والعمل على تصحيحها و تقديم التوجيهات والاستشارات اللازمة لمساعدة المدير العام على إتخاذ القرارات اللازمة، وكذا البقاء على اطلاع على وضعية المؤسسة وقد يساهم هذا في الحفاظ على استدامة المخزونات.

### أولاً: إختبار الفرضيات

- ✓ اجراءات تدقيق المخزونات تشمل العديد من العمليات التي يقوم بها المدقق الداخلي بعد وضع خطة تدقيق ومع مراعاة معايير التدقيق الداخلي ان يكون فيها موضوعي وذو إستقلالية بالتأكد من الوجود الفعلي للمخزونات وملكية المؤسسة لها وعدم وجودها لدى الغير، ثم تدقيق عمليات التسجيل المحاسبي للمحاسب وطريقة التقييم للمخزون المعمول بها من طرف المناصب العليا في الإدارة، توصلنا أن هذه الإجراءات تساعد المؤسسة على حماية المخزون من التلاعب والاختلاس. وهذا ما يثبت صحة الفرضية التي جاء فيها " تتمثل اجراءات تدقيق المخزونات في التأكد من الوجود والملكية والتقييم والتسجيل المحاسبي التي تساعد المؤسسات على حماية المخزون من التلاعب والاختلاس."
- ✓ تتمثل مخزونات المؤسسة من أصناف عدة منها مخزون المواد الاولية ومخزون قطع الغيار ومخزون المنتجات التامة ويتم تقييم مخزونات المؤسسة وفقا لطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة وهذا إن دل على شي فهو يدل على ثبات الطرق المحاسبية والسياسات لدى المؤسسة، وهذا ما يثبت صحة الفرضية التي جاء فيها " مخزونات المؤسسة لها عدة أصناف وأنواع ويتم تقييم هذه المخزونات وفقا لطريقة التكلفة المتوسطة المرجحة Cmup".
- ✓ عند اسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي توصلنا أن المؤسسة تطبق التدقيق الداخلي والمدقق يتبع مجموعة من الاجراءات لتدقيق المخزونات والتي تتمثل في التحقق من كمية المخزونات الموجودة ومن الاكتمال والدقة والتأكد من التسجيل المحاسبي والتحقق من استمرارية السياسات المحاسبية المستخدمة في المؤسسة إلا أنها لا تحترم معايير التدقيق في مجملها إذ أن المدقق يعمل جنبا الى جنب مع مصلحة المحاسبة والمالية، وكذلك في الواقع المؤسسة لا تلجأ لتكوين موظفي تدقيق أو لجان داخلية لمراقبة سير المخزونات، و لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي فيها. وهذا ما يثبت صحة الفرضية التي فيها أن " تعتمد المؤسسة محل دراستنا على مجموعة من الإجراءات المتبعة من طرف المدقق الداخلي للحفاظ على متابعة سير المخزونات والحفاظ على استدامتها".

### ثانياً: نتائج البحث

- التدقيق الداخلي أداة من أدوات نظام الرقابة حيث يقوم من خلاله بتقييم واختبار مدى تماشي النظام في المؤسسة مع متطلبات الادارة والعمل على تحسينه.
- لضمان نجاح عملية التدقيق يجب أن تكون هذه الوظيفة تابعة لأعلى مستويات الادارة.
- للقيام بمهمة التدقيق الداخلي لابد من خطة للتدقيق، تنفيذ ميداني وكتابة تقرير يحتوي على نتائج عملية التدقيق والتوصيات المقترحة، كما أن التدقيق له أساليب وإجراءات معينة.

- يتأكد المدقق الداخلي أن صحة عملية الجرد وصحة التقييم و التسجيل المحاسبي انه حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- يساهم التدقيق الداخلي للمخزونات في كشف الأخطاء والاختلاسات ان وجدت إذ له دور كبير في حماية ممتلكات المؤسسة وتحسين أدائها.

### نتائج الدراسة التطبيقية:

من خلال دراستنا الميدانية لمؤسسة صناعة الكوابل توصلنا للنتائج التالية:

- وظيفة التدقيق الداخلي تعتبر من الوظائف المهمة في المؤسسة اذ يتوجب فصل مهام خلية التدقيق الداخلي ومساعديه عن مديرية المالية والمحاسبة.
- وجود إجراءات تدقيق للمخزونات تساهم بدور كبير في تحقيق مستوى كافي من الافصاح.
- يتمثل دور المدقق الداخلي بشكل أساسي في الارشاد والاستشارة في عملية اتخاذ القرارات.
- للتدقيق الداخلي مجموعة من الوظائف والأعمال تخص جميع مصالح مؤسسة ENICAB، ويتم هذا عن طريق منهجية خاصة تساعده على تفعيل نظام الرقابة الداخلية.
- تساعد الرقابة على المخزونات في تسيير المخزونات وحمايتها من الاختلاس لها من أجل تحقيق أهداف المؤسسة.

ثالثا: التوصيات والاقتراحات: على ضوء النتائج السابقة الذكر نقترح التوصيات التالية:

- ✓ فصل مهام خلية التدقيق الداخلي ومساعديه عن مديرية المالية والمحاسبة.
- ✓ العمل على إرساء لجان تكلف بالتأكد من أن عملية التدقيق الداخلي تكون وفقا للأسس المعمول بها للوقوف على استقلالية المدقق وتقييم العمل المقدم من طرفه.
- ✓ اقامة ملتقيات دورية للمدققين الداخليين الغرض منه تكوينهم واطلاعهم بالتطورات الحاصلة في الجانب النظري للمهنة وتجسيدها على أرض الواقع بمؤسسة صناعة الكوابل بسكرة.
- ✓ الوقوف على المخزونات المتأتية من المعدات الصناعية كقطع الغيار وخضوعها لمراقبة مادية ضمن الحسابات المخصصة لها.
- ✓ ضرورة التنوع في إستخدام وسائل فحص الحسابات وتجنب الإعتماد الكلي على مخرجات برنامج الإعلام الآلي مع تحديثه بشكل دوري.
- ✓ من أجل الرقي بالتدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية في الجزائر وتحسين ظروف عملها يجب العمل على تطبيق معايير التدقيق الداخلي الدولية بشكل صحيح.
- ✓ العمل بتوصيات المدقق الداخلي كالقيام بالجرد المفاجئ من فترة إلى أخرى وذلك لضمان عدم التلاعب بالمخزون.

✓ ضرورة توعية المؤسسات الاقتصادية بأهمية البحث العلمي وإيجاد آلية تنسيق بينها وبين الجامعة وهذا لتقديم المساعدة اللازمة للباحث العلمي لإنجاز بحثه.

### رابعاً: آفاق البحث

من خلال دراستنا لموضوع واقع التدقيق الداخلي للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية ورغم محاولتنا الامام بكل جوانبه، تبين أن هناك جوانب هامة وجديرة بدراسة والبحث نقترحها لتكون:

✓ مدى إمكانية تطبيق النماذج والتقنيات الحديثة لتسيير المخزون في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

✓ مدى فعالية التدقيق الداخلي في إتخاذ القرارات



## قائمة المراجع

المراجع باللغة العربية:

أولاً: الكتب:

- 1- احمد نورالدين قايد. (2015). *التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية*. عمان، الأردن: دار الجنان للنشر والتوزيع.
- 2- كمال الدين مصطفى الدهراوي، و محمد السيد سرايا. (2006). *دراسات متقدمة في المحاسبة والمراجعة*. الإسكندرية، مصر: المكتب الجامعي الحديث.
- 3- محمد الصيرفي، و بشير عباس العلاق. (2002). *إدارة المخزون السلمي (الإصدار الطبعة الأولى)*. عمان، الاردن: دار المناهج للنشر والتوزيع.
- 4- محمد العدوان. (2006). *إدارة الشراء والتخزين*. الأردن : دار الصفاء للنشر .
- 5- محمد عباس بدوي، و محمود السيد سليمان. (2011). *المحاسبة المالية المشروع الصناعي- الجرد والتسويات الجردية اليومية والحسابات المساعدة - تصحيح الأخطاء المحاسبية*. الاسكندرية: المكتب الجامعي الحديث.
- 6- محمد فضل مسعد، و خالد راغب الخطيب. (2009). *دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات (الإصدار 1)*. عمان، الاردن: دار كنوز المعرفة العلمية للنشر والتوزيع.
- 7- مصطفى عيسى خضير. (1996). *المراجعة المفاهيم والمعايير والإجراءات (الإصدار الطبعة الثانية)*. المملكة العربية السعودية: دار جامعة الملك سعود للنشر.
- 8- مهدي مصطفى زوليت. (2008). *إدارة الشراء والتخزين (الإصدار الطبعة 2)*. الأردن: دار فكر للنشر والتوزيع.
- 9- هادي التميمي. (2006). *مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية والعلمية (الإصدار 3)*. عمان، الاردن: دار وائل للنشر والتوزيع.
- 10- عبد الفتاح الصحن، و محمد السيد سرايا. (2004). *رقابة داخلية وتدقيق*. مصر : دار الجامعة .
- 11- علي هلال. (2002). *إدارة المواد والامداد (الإصدار الطبعة الأولى)*. الاسكندرية: مكتبة الاشعاع الفنية.
- 12- شابلي سعدان. (1997). *تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي الوطني*. الجزائر : ديوان المطبوعات الجامعية.
- 13- رزق أبو زيد الشحنة. (2015). *تدقيق الحسابات مدخل معاصر وفقا لمعايير التدقيق الدولية (الاطار النظري) (الإصدار 1)*. عمان: دار وائل للنشر والتوزيع.
- 14- زاهرة عاطف سواد. (2009). *مراجعة الحسابات والتدقيق (الإصدار 1)*. عمان، الاردن: دار الراية.

- 15- أمين السيد أحمد لطفي. (2009). *مراجعة المعلومات الحاسوبية ومسؤوليات التقرير*. الإسكندرية: الدار الجامعية للنشر والتوزيع.
- 16- أمين السيد أحمد لطفي. (2008). *إعداد وعرض القوائم المالية في ضوء معايير المحاسبة* (الإصدار الطبعة 1). الإسكندرية: الدار الجامعية للنشر والتوزيع.
- 17- أمين السيد أحمد لطفي. (2006). *المراجعة بين النظرية والتطبيق*. الإسكندرية، مصر: الدار الجامعية.
- 18- حمد راشد الغدير. (2000). *إدارة الشراء والتخزين*. عمان، عمان: دار زهران.
- 19- شعيب شنوف. (2009). *محاسبة المؤسسة وفقا للمعايير المحاسبية الدولية*. الجزائر: المكتبة الجزائرية بوداود.
- ثانيا: المقالات
- 1- أسماء معاني. (2019). *ممارسة التدقيق الداخلي على ضوء المعايير الدولية في المؤسسات الاقتصادية العمومية*. مجلة بحوث الإدارة والاقتصاد، 1 (4)، الصفحات 179-195.
- 2- درين فطناسي، و محمد حوي. (2023). *مساهمة التكامل بين المراجعة الداخلية والخارجية في الكشف عن التعثر المالي -دراسة ميدانية-*. مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية، 9 (1)، الصفحات 297-309.
- 3- رمضان مراد محمود جاب الله. (2021). *دور إدارة المراجعة الداخلية في تحسين جودة التقارير المالية -دراسة تطبيقية-*. مجلة الدراسات المالية والتجارية (2).
- 4- سناء محمد الزهراني، و أريج الشماسي. (2022). *دور المعايير الدولية للتدقيق الداخلي في تحسين نشاط التدقيق الداخلي*. مجلة الدراسات الجامعية للبحوث الشاملة، 3 (3)، الصفحات 2931-2969.
- 5- عائذ ابراهيم المبارك، و عبد الرحمان علي جبر. (2021). *واقع المراجعة الداخلية في الجامعات السعودية الحكومية -دراسة ميدانية-*. المجلة العلمية للجامعة، 22 (1)، الصفحات 209-213.
- 6- عبد السلام ابو القاسم مفتاح. (30 جوان، 2023). *آليات الحوكمة وأثرها على تضيق فجوة التوقعات في المراجعة*. *Journal of management, organization and Startegy JMOS*, 5 (1)، الصفحات 44-64.
- 7- فتحى المبروك سمهود. (يونيو، 2019). *دور وظيفة المراجعة الداخلية في الجامعات الليبية*. مجلة صيرتة العلمية (5)، الصفحات 21-45.
- 8- فريد بن جريبع. (30 ديسمبر، 2023). *تقييم مدى ملائمة معايير المراجعة المالية والحاسبية الدولية كآلية لرقابة إدارة المرافق الزراعية المستدامة*. مجلة دفاتر إقتصادية، الصفحات 444-460.

- 9- فريدة أمزال، و عبد الكريم شناي. (2022). التدقيق الداخلي كأداة لتحسين أداء المؤسسة الاقتصادية. مجلة الاقتصاد الصناعي، 12 (1)، الصفحات 511-540.
- 10- ملاك قرون، و سماعيل جوامع. (2023). مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين مخرجات نظام التكلفة المستهدفة - دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب أوماش-. مجلة أبعاد اقتصادية، 13 (1)، الصفحات 241-265.
- 11- ناظم حسن عبد الله السيد. (نيسان، 2010). دور التدقيق الداخلي وفقا للمفاهيم والاتجاهات الحديثة في الرقابة على تكاليف الجودة ومؤشراتها. مجلة العلوم الاقتصادية (26)، صفحة 158.
- 12- يزيد صالح، و عبد الله مايو. (2016). واقع تطبيق معايير التدقيق الداخلي في الشركات الجزائرية (دراسة ميدانية). مجلة أداء المؤسسات الجزائرية (9)، الصفحات 61-72.
- 13- يونس عليان الشوبكي. (30 جوان، 2014). أهمية التدقيق الداخلي في الشركات الأردنية المساهمة العامة في الحد من مخاطر الأحكام الشخصية لمعدي القوائم المالية : دراسة ميدانية على البنوك التجارية. مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والسياسية، 30 (1)، الصفحات 175-194.

### ثالثا: الأطروحات:

- 1- سارة بولفراخ. (2023). دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر في المؤسسات الاقتصادية -دراسة ميدانية- (أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، سطيف: فرحات عباس 1.
- 2- فريدة أمزال. (2023). التدقيق الداخلي كأداة لتنفيذ إدارة المخاطر في المؤسسة الاقتصادية . (اطروحة دكتوراه) . كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، علوم مالية ومحاسبية: جامعة محمد خيضر.
- 3- عامر حاج دحو. (1 جانفي، 2018). التدقيق القائم على تقييم مخاطر الرقابة الداخلية ودوره في تحسين أداء المؤسسة الاقتصادية (أطروحة دكتوراه). قسم علوم التسيير، أدرار: جامعة أحمد دراية.
- 4- جمال زدون. (2009-2010). الأمثلة الاقتصادية في تسيير المخزون مع دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي CERAMIR. شهادة ماجستير . تلمسان، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، بحوث العمليات وتسيير مؤسسة: جامعة أوبوكر بالقائد.
- 5- آدم حديدي. (بلا تاريخ). دور التدقيق الداخلي في الحد من المخاطر التشغيلية في البنوك التجارية الجزائرية. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير: جامعة الجلفة.
- 6- أسماء أحمد، و صالحة خيار. (2006-2007). تسيير المخزونات في المؤسسة الاقتصادية. مذكر ليسانس . كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير.

- 7- اسماعيل العشي. (2018). واقع التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية على ضوء معايير التدقيق الداخلي (مذكرة ماستر). العلوم الاقتصادية، ورقلة: جامعة قاصدي مرباح.
- 8- جميلة ناجم. (2018). دور التدقيق الداخلي في الحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية -دراسة ميدانية- (مذكرة ماستر). كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، ادرار: جامعة أدرار.
- 9- حورية بلور، و هاشم صيفون. (2022). دور التدقيق الداخلي في الحد من المخاطر التشغيلية لتكنولوجيا المعلومات في البنوك الجزائرية (مذكرة ماستر). كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، ميله: المركز الجامعي عبد الحفيظ بوصوف.
- 10- وردة الدهبي، و ميمونة بين بيه. (11 05، 2017). التدقيق الداخلي وعلاقته بجودة الأداء في المؤسسات -دراسة حالة شركة توزيع الكهرباء والغاز بأدرار-. شهادة ماستر. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، أدرار: جامعة أحمد دراية .
- 11- سليمان محمد مرجان. (2002). بحوث العمليات. طرابلس، ليبيا: الجامعة المفتوحة.
- 12- فريال ميهوب، و وردة العايب. (2023). مساهمة التدقيق الداخلي في تجنب الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية (مذكرة ماستر). علوم التسيير، برج بوعرييج: جامعة محمد البشير الإبراهيمي.

### رابعا: الملحقيات:

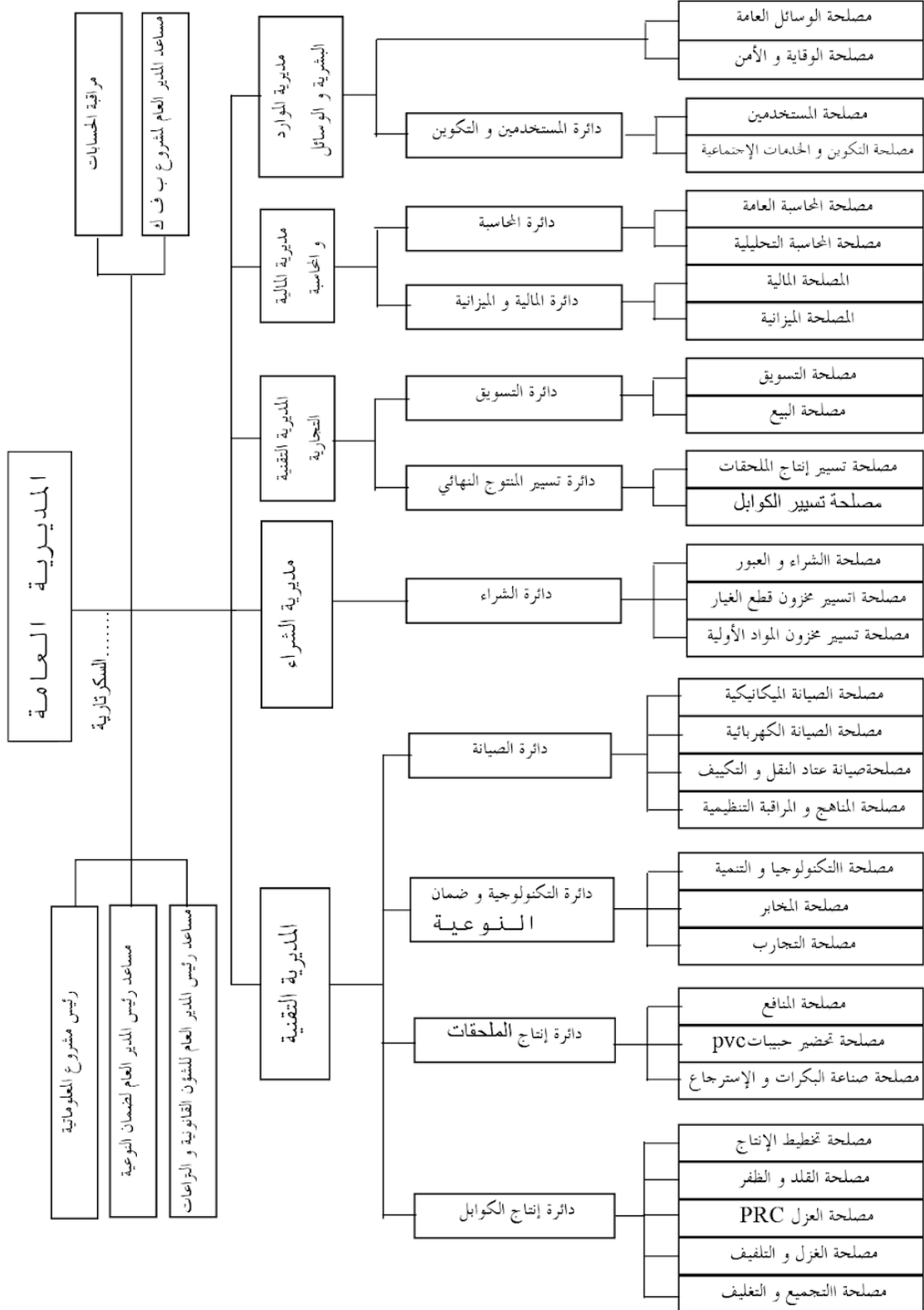
- 1- رابع بحشاشي، و مخلوف خير الدين. (2022). دور التدقيق الداخلي في رفع قيمة الشركات في إطار تطبيق مبادئ حوكمة الشركات. المؤتمر التكويني الدولي الثامن حول الاتجاهات الحديثة للحوكمة واخلاقيات الأعمال للشركات الاقتصادية في ظل الأزمات الراهنة. الوادي: مخبر إدارة أعمال المؤسسات الاقتصادية المستدامة.
- 2- خالد جمال الجعارات، و فضيلة بوطرة. (2017). دور المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS والتدقيق الداخلي في ضبط ممارسات المحاسبة الابداعية. المؤتمر الدولي الثالث حول الإتجاهات الحديثة في المحاسبة. أم البواقي: جامعة العربي بن مهدي.

المراجع باللغة الأجنبية:

1. JABER, M. (2009). *inventory management (Non-Classical Views)*. USA: Taylor & Francis Group.
2. Suresh, N., & Kumar, A. (2008). *Production and Operations management (Second Edition ed.)*. New Delhi, india: New Age International (P) Ltd.

## قائمة الملاحق

لملق 01: الهيكل التنظيمي





الملحق 02: نموذج وصل استهلاك مؤسسة ENICAB



مؤسسة صناعات الكوابل لبسكرة  
ENTREPRISE DES INDUSTRIES DU CABLE DE BISKRA  
Spa au capital social de 1 010 000 000 DA

Direction Technique  
Département maintenance  
Service Gestion Stocks  
Pièces de Rechange et Divers

**Bon de Mise  
en Consommation**

N° 062470

Centre de frais

Pièces de Rechange, Usure

Divers

Gestion Stocks P.R.D.

N° :

Date

| N°               | Codification | DESIGNATION | U M | QUANTITÉ |        | Ancien Stock | Nouveau Stock | Montant Total |
|------------------|--------------|-------------|-----|----------|--------|--------------|---------------|---------------|
|                  |              |             |     | Demandée | Livrée |              |               |               |
| <p>تم تسليمه</p> |              |             |     |          |        |              |               |               |

| DEMANDEUR       | DÉLIVRÉE PAR    | RÉCEPTION       | MOUVEMENTS      |                 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                 |                 |                 | Fiche de Casier | Fiche de Stock  |
| Nom .....       | Nom .....       | Nom .....       | Nom .....       | Nom .....       |
| Fonction .....  | Date .....      | Fonction .....  | Date .....      | Date .....      |
| Date .....      | Signature ..... | Date .....      | Signature ..... | Signature ..... |
| Signature ..... |                 | Signature ..... |                 |                 |

الملحق 03: عائلة المواد الأولية النحاسية

Liste des articles

| N°     | Désignation                                       | Code catégorie article |
|--------|---|------------------------|
| 010001 | FIL MACHINE CUIVRE 8 MM Coulée-Continue           | MPCU                   |
| 010002 | FIL MACHINE CUIVRE 8 MM IMPORTATION               | MPCU                   |
| 010003 | FIL MACHINE CUIVRE OF 12,5 MM                     | MPCU                   |
| 010004 | Cuivre Rond Recuit Etamé Souple 4 mm <sup>2</sup> | MPCU                   |
| 010008 | Fil de Cuivre Etamé 49x0.31mm                     | MPCU                   |
| 010010 | Fil machine cuivre 1.75mm                         | MPCU                   |
| 010011 | Fil machine cuivre 1.35mm                         | MPCU                   |
| 010014 | FIL DE CUIVRE 8mm (DECHETS CUIV+ TRANS Ext)       | MPCU                   |
| 010015 | Fil Machine cuivre 08mm Local                     | MPCU                   |
| 010016 | FIL MACHINE CUIVRE 20MM                           | MPCU                   |
| 010018 | FIL MACHINE CUIVRE 20MM (local)                   | MPCU                   |

الملحق 04: عائلة المنتجات التامة PF.DO

List des articles PF.DO

| N°          | Désignation  |
|-------------|--|
| C5VF1604GTW | 05VV-F 16G0.75 mm <sup>2</sup> 300/500V                |
| C5VF311GTN  | 05VV-F 3x16 mm <sup>2</sup> 300/500V                   |
| C5VF309GTN  | 05VV-F 3x6 mm <sup>2</sup> 300/500V                    |
| C5VF405CN   | 05VV-F 4x1 mm <sup>2</sup> 300/500V                    |
| C5VF410GTN  | 05VV-F 4X10 mm <sup>2</sup> 300/500V                   |
| C5VF411GTN  | 05VV-F 4x16 mm <sup>2</sup> 300/500V TOURET            |
| C5VF412GTN  | 05VV-F 4x25 mm <sup>2</sup> 300/500V                   |
| C5VF409GTN  | 05VV-F 4x6 mm <sup>2</sup> 300/500V                    |
| C5VF509GTN  | 05VV-F 5G6 mm <sup>2</sup> 300/500V                    |
| C5VF505GCN  | 05VV-F 5x1 mm <sup>2</sup> 300/500V                    |
| C5VF510GTW  | 05VV-F 5x10 mm <sup>2</sup> 300/500V                   |
| C5VF510GTN  | 05VV-F 5x10 mm <sup>2</sup> 300/500V NG                |
| C5VF508GTN  | 05VV-F 5x4 mm <sup>2</sup> 300/500V                    |
| C5VF509GTW  | 05VV-F 5x6 mm <sup>2</sup> 300/500V                    |
| C5VF306TB   | 05VVF 3G6mm <sup>2</sup> 300/500V                      |
| C3VHF203CWD | A03VH-F 2x0,5 mm <sup>2</sup> 300/300V BL RLX D,class, |
| C3VHF203CW  | A03VH-F 2x0,5 mm <sup>2</sup> 300\300V                 |
| C5RRF708GTN | A05 RR-F 7G4 mm <sup>2</sup>                           |
| C5VF1006GTN | A05 VVF 10G1,5mm <sup>2</sup> 300/500V NOIR            |
| C5VF1005GTW | A05 VVF 10G1mm <sup>2</sup> 300/500V                   |

الملحق رقم 05: وصل دخول لمادة النحاس



مؤسسة صناعات الكوابل لبسكرة  
Entreprise des Industries du Cable de Biskra  
Spa au capital social de 1 010 000 000 DA



Affaire suivi par M. Ahmed Kherachi, Tél: 0780804869, E-mail: akherachi@enicab.dz .

| N° Commande | Date       | N° Fournisseur |
|-------------|------------|----------------|
| 014848      | 30/03/2020 | F07117         |

| LA FARGA ROD                                    |
|---|
| Ctra. C17 km 73,5. 08509 Les Masies de Voltrega |

Veillez Facturer en cinq Exemplaires au service comptabilite de ENICAB.

| Code N°            | Designation             | Quantité | Code devise | Unite | Prix         |
|--------------------|-------------------------|----------|-------------|-------|--------------|
| 010002             | FIL MACHINE CUIVRE 8 MM | 147 299  | EUR         | KG    | 4,578578     |
| <b>Montant HT</b>  |                         |          |             |       | 674 419,9608 |
| <b>Montant TVA</b> |                         |          |             |       | 0,00         |
| <b>Total TTC</b>   |                         |          |             |       | 674 419,9608 |

Dans la facture préciser le N° de commande, poste et bon de livraison ainsi que vos coordonnées bancaires et code IBAN

Livraison

**DANOUN Hanafi**  
DIRECTEUR SUPPLY CHAIN

Condition de Paiement : CAD/VUE ' ,

Siège Social : Zone Industrielle de Biskra -Algérie

B.P : 131 RP Biskra (07000) Algérie

E-mail : info@enicab.dz

Fax : (033) 53.77.66

Tel. : (033) 53.79.02

RC N° :00/B/0242269-00/07

IF :000007024226959

Art :07014113629

TIN N° :00074977

الملحق رقم 07: فاتورة شراء المادة الأولية الألمنيوم من شركة ميدال العمانية

|  |  |   |  |   |
|--|--|---|--|---|
| ISO 9001<br>ISO 14001<br>OHSAS 18001<br>Certified by | <b>MIDAL CABLES LTD. (C.R.:7108)</b><br>P.O. Box 5939, Kingdom of Bahrain<br>Tel.: +973 17 832832 / 17 832833<br>Fax: +973 17 832932 / 17 832933<br>E-mail: midalobl@midalcable.com<br>Website: www.midalcable.com |  | شركة ميدال للكابلات المحدودة (س.م.ع) (٧١٠٨٠٨)<br>ص.ب: ٥٩٣٩، مملكة البحرين<br>هاتف: +٩٧٣ ١٧ ٨٣٢٨٣٢ / ١٧ ٨٣٢٨٣٣<br>فاكس: +٩٧٣ ١٧ ٨٣٢٩٣٢ / ١٧ ٨٣٢٩٣٣<br>البريد الإلكتروني: midalobl@midalcable.com<br>شبكة العنبر ماب: www.midalcable.com |  |
|--|--|---|--|---|

ENICAB  
 BP 131 ZONE INDUSTRIELLE BISKRA  
 07000, BISKRA ALGERIA

INVOICE NO. 2019/1978/CI

DATE : 31 OCTOBER 2019

**ORIGINAL**

PAYMENT TERMS :  
 CAD AT 59 DAYS FROM BILL OF LADING  
 DATE

CUSTOMER ID NO. 1036  
 ORACLE NO. 1111190374

| COMMERCIAL INVOICE |  |                           |              |
|--------------------|--|---------------------------|--------------|
| QUANTITY<br>KG     | DESCRIPTION OF THE GOODS   | UNIT PRICE<br>US\$ PER KG | VALUE        |
| 460083             | ALUMINIUM ALLOY ROD ,9.5 MM DIA +/- 0.5 MM<br>(HS CODE 7605211000)   |                           |              |
|                    | FOB PREMIUM  | 2.2197                    | 1,021,246.24 |
|                    | FREIGHT CHARGES  | 0.0350                    | 16,102.91    |
|                    | TOTAL VALUE  | 2.2547                    | 1,037,349.14 |
|                    | ORIGIN OF THE GOODS: BAHRAIN.<br>TRADE TERMS: CFR SKIKDA PORT, ALGERIA.<br><br>SHIPMENT FROM KHALIFA BIN SALMAN PORT, BAHRAIN<br>TO PORT OF SKIKDA, ALGERIA ON CFR TERMS<br><br>PORT OF LOADING : KHALIFA BIN SALMAN PORT, BAHRAIN<br>PORT OF DISCHARGE : SKIKDA PORT, ALGERIA<br><br>NIF: 000007024226959<br><br>TOTAL NET WEIGHT : 460083 KG<br>TOTAL GROSS WEIGHT : 462819 KG<br>TOTAL NO. OF COILS: 228<br><br>THE ABOVE GOODS ARE OF BAHRAIN ORIGIN<br>MANUFACTURED BY MIDAL CABLES LTD.<br>P.O. BOX 5939, KINGDOM OF BAHRAIN AND THEY<br>DO NOT CONTAIN ANY ISRAELI MATERIAL.<br>(GROSS WEIGHT +/- 1%) | (ACTUAL PRICE)            |              |
| US DOLLARS         | ONE MILLION THIRTY SEVEN THOUSAND THREE HUNDRED<br>FORTY NINE AND CENTS 14/100 ONLY.   | <b>TOTAL</b>              | 1,037,349.14 |

BANQUE EXTERIEURE D'ALGERIE  
 AGENCE DE BISKRA  
 07 03 01 2019 4 10 000/3 USD



# قائمة الملاحق

ملحق رقم 08: وصل دخول لمادة الألمنيوم

## Achats : Réception

Page 1

Entreprise des industries des cables de b  
Zone industrielle BP 131 RP  
07000 Biskra

N° téléphone 033-53-79-02  
N° télécopie 033-53-77-66  
N° id. Intracom  
N° CCP 47 951 94 / 77  
Banque Banque Exterieur d'Algérie  
N° compte 5605661798

24. novembre 2019

N° livraison RAE-19-0154

| N°     | Désignation                | Quantité | Unité    |
|--------|----------------------------|----------|----------|
| 020402 | FIL MACHINE AGS/3.45 9,5MM | 460 083  | Kilogram |

Adresse  
N° fournisseur à payer F06680

MIDAL CABLE  
P.O box 5939 Manama  
Bahreïn

EN.I.C.A. BISKRA  
مصلحة تسجيلات  
السجود الكولمبية

ملحق رقم 09 : وصل استلام الطلبية لمادة AGS



مؤسسة صناعات الكوابل لبسكرة  
Entreprise des Industries du Cable de Biskra  
Spa au capital social de 1 010 000 000 DA



Affaire suivi par M. , Tél: , E-mail: .

| N° Commande | Date       | N° Fournisseur |
|-------------|------------|----------------|
| 014214      | 24/11/2019 | F06680         |


| MIDAL CABLE         |
|---------------------|
| P.O box 5939 Manama |

Veuillez Facturer en cinq Exemplaires au service comptabilite de ENICAB.

| Code N°     | Designation                | Quantité | Code devise | Unite | Prix           |
|-------------|----------------------------|----------|-------------|-------|----------------|
| 020402      | FIL MACHINE AGS/3.45 9,5MM | 460 083  | USD         | KG    | 2,2547         |
| Montant HT  |                            |          |             |       | 1 037 349,1401 |
| Montant TVA |                            |          |             |       | 0,00           |
| Total TTC   |                            |          |             |       | 1 037 349,1401 |

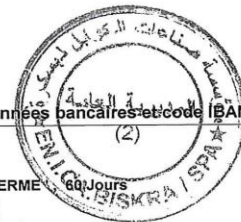
Dans la facture préciser le N° de commande, poste et bon de livraison ainsi que vos coordonnées bancaires et code IBAN

Livraison

  
BANK OF ALGERIA  
BANK OF ALGERIA

Condition de Paiement : C.A.D. TERME 60 Jours

DERDER ADEL  
Directeur Général



Siège Social : Zone Industrielle de Biskra -Algérie

E-mail : info@enicab.dz

RC N° :00/B/0242269-00/07

Fax : (033) 53.77.66

IF : 000007024226959

B.P : 131 RP Biskra (07000) Algérie

Tel. : (033) 53.79.02

Art : 07014113629

TIN N° : 00074977

ملحق رقم 10: وصل إستهلاك مواد أولية للنحاس والألمنيوم

|   |  |                             |  |                                |  |                                      |
|---|--|-----------------------------|--|--------------------------------|--|--------------------------------------|
| مؤسسة صناعات الكوابل<br>لبسكرة<br>EN.I.CA.BISKRA  |  | SERIE No 000497 N° : .....  |  |                                | Direction Supply Chain<br>Service Gestion des Stocks<br>M.P.C. |                                      |
| BON DE MISE EN CONSOMMATION<br>MATIÈRES PREMIÈRES ET CONSOMMABLES   |  |                             |  |                                |  |                                      |
| 1 Désignation de Marchandise<br>AL (R8 MIDAL)   |  |                             |  | 2 N° de Codification<br>020001 |  |                                      |
| 3 Quantité de Sortie<br>10 Bottes   |  | 4 Quantité Livrée<br>20,240 |  | 5 Unité<br>t                   |  | 6 STOCK<br>A/S: 488,607 N/S: 468,367 |
| 7 Date de sortie  |  | 8 Compte de stock           |  | 9 Nature de Frais              |  | 10 Centre de Frais<br>U200           |
| 11 Objet Support des Frais  |  |                             | 12 Prix<br>18/08/2018  |                                | 13 Montant Total   |                                      |
| 14 Demander<br>Nom Cadre Technique Production<br>Date 18-08-2018<br>Fonction ROUANE Abderrafik<br>Signature |  |                             | 15 Débloquée par le chef de Section<br>Gestion Stocks<br>Date<br>Signature |                                |  |                                      |
| 16 Délivré par<br>Nom<br>Date 18.08.18<br>Signature   |  |                             | 17 Réception<br>Nom<br>Date<br>Fonction<br>Signature                       |                                |  |                                      |
| 18 Fiche de Casier<br>Date 18-08-18<br>Signature  |  |                             | 18 Fiche de Stock<br>Date 18.08.18<br>Signature                            |                                |  |                                      |
| Réf DOC 73016   |  |                             |  |                                | Page : 05  |                                      |

|   |  |                             |  |                                |  |  |
|---|--|-----------------------------|--|--------------------------------|--|--|
| مؤسسة صناعات الكوابل<br>لبسكرة<br>EN.I.CA.BISKRA  |  | SERIE No 000496 N° : .....  |  |                                | Direction Supply Chain<br>Service Gestion des Stocks<br>M.P.C. |  |
| BON DE MISE EN CONSOMMATION<br>MATIÈRES PREMIÈRES ET CONSOMMABLES   |  |                             |  |                                |  |  |
| 1 Désignation de Marchandise<br>Cuivre Ø 8mm Egypte   |  |                             |  | 2 N° de Codification<br>010002 |  |  |
| 3 Quantité de Sortie<br>20 Bottes   |  | 4 Quantité Livrée<br>70,140 |  | 5 Unité<br>t                   |  | 6 STOCK<br>A/S: 1268,336 N/S: 1198,256 |
| 7 Date de sortie  |  | 8 Compte de stock           |  | 9 Nature de Frais              |  | 10 Centre de Frais<br>U200             |
| 11 Objet Support des Frais  |  |                             | 12 Prix  |                                | 13 Montant Total   |  |
| 14 Demander<br>Nom Cadre Technique Production<br>Date 18-08-2018<br>Fonction ROUANE Abderrafik<br>Signature |  |                             | 15 Débloquée par le chef de Section<br>Gestion Stocks<br>Date<br>Signature |                                |  |  |
| 16 Délivré par<br>Nom<br>Date 19/08/18<br>Signature   |  |                             | 17 Réception<br>Nom<br>Date<br>Fonction<br>Signature                       |                                |  |  |
| 18 Fiche de Casier<br>Date 19/08/18<br>Signature  |  |                             | 18 Fiche de Stock<br>Date 19/08/18<br>Signature                            |                                |  |  |
| Réf DOC 73016   |  |                             |  |                                | Page : 05  |  |

ملحق رقم 11: وصل دخول مخزون من المواد الأولية الى مخزون المنتجات النهائية

| enicab  |                | BORDEREAU DE LIVRAISON POUR<br>CABLES SUR TOURETS |                       |   |                                    | Plate-forme d'essai |                       |
|---|----------------|---|-----------------------|---|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Designation du produit: <i>H05 VV-F 3G 2.5mm<sup>2</sup> gris blanc</i> |                |   |                       |   | N°BL: <i>300</i>                   |                     |                       |
|   |                |   |                       |   | Code du produit: <i>1184307BLE</i> |                     |                       |
| N° Ordre de Fabrication   | N° de Touret   | Longueur (m)                                      | Emplacement Sur stock | N° Ordre de Fabrication                       | N° de Touret                       | Longueur (m)        | Emplacement Sur stock |
| <i>001652</i>   | <i>F071621</i> | <i>1000</i>                                       |                       | <i>✓</i>                                      | <i>F071617</i>                     | <i>1006</i>         |                       |
| <i>—</i>  | <i>F071510</i> | <i>1000</i>                                       |                       |   |                                    |                     |                       |
| <i>—</i>  | <i>F071452</i> | <i>1000</i>                                       |                       |   |                                    |                     |                       |
| <i>—</i>  | <i>F071620</i> | <i>1000</i>                                       |                       |   |                                    |                     |                       |
| <i>—</i>  | <i>F071633</i> | <i>1000</i>                                       |                       |   |                                    |                     |                       |
| <i>—</i>  | <i>F071637</i> | <i>1000</i>                                       |                       |   |                                    |                     |                       |
| <i>—</i>  | <i>F071609</i> | <i>999</i>  |                       |   |                                    |                     |                       |
| Longueur totale par B.L (Km):   |                | <i>8,005</i>                                      |                       |   |                                    |                     |                       |
| Transféré par: <i>Eddine</i>  |                |   |                       | Réceptionné par: <i>BSAIRA Mohamed Lamine</i> |                                    |                     |                       |
|   |                |   |                       | Date: <i>25 MAI 2021</i>                      |                                    |                     |                       |
| EN-CQ - 40  |                | Indice : D  |                       | Page : 1 / 1                                  |                                    |                     |                       |





SARL FRERES LOUKIA ELECTRIC  
FRERES LOUKIA  
CITE HACHEMI COOP EL AMEL GR91 C1  
SETIF  
Setif, 19000  
Algérie

Ventes : Expédition

Page 1

Entreprise des industries des cables de b  
Zone industrielle BP 131 RP  
07000 Biskra

N° téléphone 033-53-79-02  
N° télécopie 033-53-77-66  
N° id. intracom  
N° CCP 47 951 94 / 77  
Banque Banque Exterieur d'Algérie  
N° compte 5605661798

N° donneur d'ordre C9471

1. mars 2022

N° expédition  
Date expédition

EVE-22-00386

24 AVR. 2021

| N° Code       | Désignation                  | Emplacem | Emblage | Quantité | Unité |
|---------------|------------------------------|----------|---------|----------|-------|
| 1 C7VU106CM   | H07V-U 1,5 mm2 450/750V R100 | R10101   | R100    | 24 000   | Mètre |
| 2 C7VU106CM   | H07V-U 1,5 mm2 450/750V R100 | R78901   | R100    | 24 000   | Mètre |
| 3 C7VU106CN   | H07V-U 1,5 mm2 450/750V R100 | R10101   | R100    | 24 000   | Mètre |
| 4 A1CR315N211 | CR 3x70+54,6+2x16 0,6/1kv    | I01      | F804842 | 1 000    | Mètre |
| 5 A1CR315N211 | CR 3x70+54,6+2x16 0,6/1kv    | I01      | F804828 | 971      | Mètre |

BSAIRA Mohamed Lamine  
Cadre de gestion  
Produits Finis

ملحق رقم 12: فاتورة بيع منتجات



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد خيضر بسكرة

تصريح شرفي

(خاص بالالتزام بقواعد النزاهة العلمية لإنجاز بحث)

أنا الممضي أسفله،

السيد(ة): حمادي الملاح

الصفة: طالب

الحامل لبطاقة التعريف الوطنية رقم: 109 990.2.30.027.32.0005

والصادرة بتاريخ: 2022/06/19

المسجل بكلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

والمكلف بإنجاز مذكرة تخرج في الماستر عنوانها:

و.ا.ق.ع. التدقيق الداخلي للمنتزعات بالمحاسبة الإقتصادية

أصرح بشرفي أنني ألتزم بمراعاة المعايير العلمية والمنهجية ومعايير الأخلاقيات المهنية والنزاهة الأكاديمية المطلوبة في إنجاز البحث المذكور أعلاه.

التاريخ: 2022/06/19

توقيع المعني:

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
République Algérienne Démocratique et Populaire  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université Mohamed Khider – Biskra  
Faculté des Sciences Economiques  
Commerciales et des Sciences de gestion



جامعة محمد خيضر – بسكرة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم والتسيير  
عمادة الكلية

الرقم : 00388/ك.ع.إ.ت.ع.ت / 2024

إلى السيد مدير: مؤسسة صناعة الكوابل ENICAB  
ولاية بسكرة

### طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

دعما منكم للبحث العلمي، نرجو من سيادتكم تقديم التسهيلات اللازمة للطلبة:

- 1- بن حرز الله رشيد
- 2- حاجي الصالح
- 3- /

المسجلون بـ قسم العلوم المالية والمحاسبية  
بالسنة: ثانية ماستر محاسبة وتدقيق

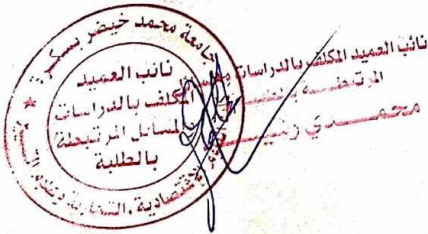
وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة التخرج المعنونة بـ:

"" التدقيق الداخلي للمخزونات بالمؤسسة الاقتصادية ""

وفي الأخير تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير.

بسكرة في: 2024-04-08

ع/ عميد الكلية



تأشير المؤسسة المستقبلة  
Director des Ressources Humaines  
BELMESSOUS Walid