



جامعة الدكتور مولاي الطاهر بسعيدة



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التسيير

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، تسيير وعلوم تجارية

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

التخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

التدقيق الداخلي لحسابات المخزون

دراسة حالة شركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر

ENAD.SHYMECA بسعيدة

تحت إشراف الأستاذ:
- الدكتور: قدوري هودة صلطان

من إعداد الطالبة:
- طاهري أمال

نوقشت و أجيزت علنا بتاريخ:

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/ / الدرجة العلمية/ رئيسا

الدكتور/ قدوري هودة صلطان / الدرجة العلمية/ مشرفا

الدكتور/ / الدرجة العلمية/ مناقشا

السنة الجامعية: 2021/2020

الاهداء والتشكرات

قال صلى الله عليه وسلم
"من لم يشكر الناس لم يشكر الله"

إلى من طالما حلمت أن يبصر نجاحي وتفوقي في
دراستي، أهدي هذه الثمرة التي لا تضاهي شيئاً من
جميلك اليك.....أبي رحمك الله
إلى التي لازلت اسمع صوتها يلاعب مشاعري
ويحن إلى قلبي ويضيئ دربي إليك.....أمي
أطال الله في عمرك
إلى أخي وأخواتي وجميع الأهل والأقارب
إلى رفقاء الدرب في الدراسة
إلى اساتذة جامعة الدكتور الطاهر مولاي،
وأخص بالذكر الأستاذة قدوري
إلى كل مخلص من أبناء هذا الوطن...

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على تدقيق المخزونات التعرف على تدقيق المخزونات باعتبارها من أهم الحسابات بالمؤسسة الاقتصادية وذلك من خلال تحليل مختلف الإجراءات المتبعة من خلال المدقق الداخلي في تدقيقها. تمت الدراسة على مستوى شركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر بولاية سعيدة (ENAD.SHYMECA) باعتماد المنهج الوصفي، ومنهج دراسة الحالة. إذ خلصت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها اعتماد مختلف الإجراءات المتبعة في تدقيق حسابات المخزون، وهذا عن طريق إتباع مراحل تساعد وتسمح في اكتشاف الأخطاء والانحرافات.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، المخزونات، دورة المشتريات، تدقيق المخزون.

Abstract :

This study aimed to shed light on the audit of inventories, to identify the audit of inventories as one of the most important accounts in the economic institution, through the analysis of the various procedures followed by the internal auditor in auditing them. Descriptive, case study method. The study concluded with a set of results, the most important of which is the adoption of the various procedures used in auditing inventory accounts, and this is by following stages that help and allow the discovery of errors and deviations

Keywords: internal audit, inventories, procurement cycle, inventory audit.

الصفحة	قائمة المحتويات
II	شكر واهداء
III	ملخص
IV	فهرس المحتويات
VI	فهرس الجداول والاشكال
VII	فهرس الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للتدقيق الداخلي	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: مدخل للتدقيق الداخلي
03	المطلب الأول: التطور التاريخي للتدقيق الداخلي
05	المطلب الثاني: مفهوم التدقيق الداخلي وخصائصه
08	المطلب الثالث: أنواع التدقيق الداخلي
11	المطلب الرابع: أهداف وأهمية التدقيق الداخلي
13	المبحث الثاني: أبعاد التدقيق الداخلي
13	المطلب الأول: مبادئ ومسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق الداخلي
16	المطلب الثاني: معايير التدقيق الداخلي
20	المطلب الثالث: علاقة التدقيق الداخلي بالتدقيق الخارجي
24	المبحث الثالث: مراحل سير مهمة التدقيق الداخلي
24	المطلب الأول: مرحلة تحضير المهمة
25	المطلب الثاني: مرحلة تنفيذ المهمة
26	المطلب الثالث: مرحلة النتائج
27	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: التدقيق الداخلي لحسابات المخزون	
30	تمهيد
31	المبحث الأول: عموميات حول المخزون
31	المطلب الأول: مفهوم و خصائص المخزونات

32	المطلب الثاني: أنواع المخزونات وأهميتها
35	المطلب الثالث: حسابات المخزون ووضعيتها
38	المطلب الرابع: تسيير المخزونات وطرق تمييزها
40	المبحث الثاني: إجراءات وجرد وتقييم المخزون
40	المطلب الأول: مفهوم الجرد وأهدافه وأنواعه
43	المطلب الثاني: إجراءات جرد المخزون والتسويات المرتبطة بنتيجة جرد المخزون
45	المطلب الثالث: طرق تقييم المخزون
47	المبحث الثالث: إجراءات التدقيق الداخلي للمخزون
47	المطلب الأول: أهمية وأهداف تدقيق دورة المخزون
48	المطلب الثاني: صعوبات تدقيق دورة المخزون
49	المطلب الثالث: خطوات وعمليات تنفيذ التدقيق الداخلي على المخزونات
53	خلاصة الفصل
الفصل الثالث: التدقيق الداخلي للمخزون بمؤسسة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر (ENAD.SHYMECA)	
55	تمهيد
56	المبحث الأول: تقديم شركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر
56	المطلب الأول: لمحة تاريخية عن المؤسسة
57	المطلب الثاني: الوحدة (ENAD.SHYMECA) سعيدة
59	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للشركة
63	المبحث الثاني: إجراءات عملية تدقيق حسابات المخزون
63	المطلب الأول: نظام الرقابة الداخلية لدورة المخزون
65	المطلب الثاني: الإجراءات العملية لتدقيق المشتريات
67	المطلب الثالث: الإجراءات العملية لتدقيق المخزون السلعي
68	المطلب الرابع: الإجراءات العملية لتدقيق المبيعات
70	المبحث الثالث: تقييم إجراءات عملية تدقيق حسابات المخزون
70	المطلب الأول: تقييم إجراءات تدقيق المشتريات
70	المطلب الثاني: تقييم إجراءات تدقيق المخزون السلعي
71	المطلب الثالث: تقييم إجراءات تدقيق المبيعات
72	خلاصة الفصل
74	الخاتمة العامة

78	قائمة المصادر والمراجع
83	الملاحق

قائمة الجداول:

الرقم	عنوان الجدول
21	الفرق بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي

قائمة الأشكال:

الرقم	عنوان الشكل
(01-3)	الهيكل التنظيمي لمصلحة التجارة
(02-3)	الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة/ المالية
(03-3)	الهيكل التنظيمي لمصلحة الصيانة
(04-3)	الهيكل التنظيمي لمصلحة الإنتاج

قائمة الملاحق:

الرقم	عنوان الملحق	الصفحة
01	ملف شراء (X)	83
02	دفتر أستاذ البنك	85
03	شهادة تعبير	87
04	وثيقة الاستهلاك	88
05	مدونة الحسابات	89
06	يومية المشتريات	93
07	وثيقة الجرد	95
08	الميزانية (جانِب الأصول)	96
09	ميزان المراجعة للمخزونات وخسائر القيمة	97
10	ملف بيع (y)	99
11	حساب البنك	102
12	دفتر أستاذ الزبون	103
13	ميزان المراجعة للمبيعات	104

مقدمة

إن التطور الكبير الذي شهدته المؤسسة الاقتصادية عبر الزمن وكذا التطور في مجال العلاقات الاقتصادية جعل المؤسسة تتعامل مع عدة أطراف مختلفة وهيئات لها مصالح مباشرة أو غير مباشرة في المؤسسة، مما اوجب عليها تبني وظيفة جديدة داخل هيكلها التنظيمي هدفها خدمة الإدارة العليا.

لقد مرت مهنة التدقيق بالكثير من المراحل عرفت خلالها تطورات على المستويين النظري والعملي متأثرة بعوامل اقتصادية واجتماعية وإدارية، من أهمها، كبر حجم منظمات الأعمال وانتشار ظاهرة فصل الإدارة عن الملكية في ظل شدة المنافسة، ولعل أهم تلك المحطات هو ظهور وظيفة التدقيق الداخلي. بحيث تعتبر هذه الأخيرة بمثابة المرجع الإرشادي في خدمة المؤسسة، ذلك لما تقدمه لها من نصائح وتوصيات وتساعد في القيام بمهامها وتتضمن سلامة العمليات المختلفة وتعمل على تفعيل وتطوير أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبر العين الساهرة على المؤسسة.

الإشكالية:

على ضوء الأهمية البالغة للمخزونات في المؤسسة الاقتصادية وشركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر وحدة سعيدة أحد هذه المؤسسات، ونظرا للدور البارز الذي يقدمه ويؤديه المدقق الداخلي في مراقبة هذا الصنف من الأصول تبلورت إشكالية الدراسة في السؤال التالي:

ما هي الإجراءات المتبعة لتدقيق حسابات المخزون من قبل المدقق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة؟

ومن اجل معالجة متغيرات هذه الإشكالية نقوم بتحليلها إلى أسئلة فرعية:

1- هل تعتمد المؤسسة محل الدراسة نظاما للرقابة الداخلية على المخزونات؟

2- كيف تتم عملية تدقيق حسابات المخزون في المؤسسة محل الدراسة؟

وكمحاولة منا لإيجاد الأجوبة لهذه الأسئلة انطلقنا من الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى:

يقوم المدقق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة بتقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزونات.

الفرضية الثانية:

يقوم المدقق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة بإتباع مختلف الإجراءات اللازمة لتدقيق دورة المخزونات (المشتريات، المخزون السلعي، المبيعات)

ومن اجل اختبار صحة هذه الفرضية من عدمها ميدانيا، يتم تجزئتها إلى الفرضيات الفرعية التالية:

الفرضية الفرعية الأولى:

يتبع المدقق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة مختلف الإجراءات اللازمة لتدقيق المشتريات.

الفرضية الفرعية الثانية:

يتبع المدقق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة مختلف الإجراءات اللازمة لتدقيق المخزون السلعي.

الفرضية الفرعية الثالثة:

يتبع المدقق الداخلي بالمؤسسة محل الدراسة مختلف الإجراءات اللازمة لتدقيق المبيعات.

مبررات اختيار الموضوع:

تم اختيار موضوع البحث نظرا لأهمية التدقيق الداخلي على حسابات المخزون خاصة على الإدارة والمستثمرين والمساهمين من اجل معرفة واقع التسيير في المؤسسات الجزائرية بالإضافة إلى الإلمام بمعلومات أساسية عن هذا الموضوع الذي يدخل ضمن تخصصنا. ومحاولة منا الاقتراب أكثر من الواقع التطبيقي للتدقيق الداخلي من اجل اكتساب خبرات في المجال.

أهداف الدراسة:

يهدف هذا البحث إلى إبراز دور التدقيق الداخلي في خلق قيمة مضافة للمؤسسة من خلال تدقيق المخزونات. إضافة إلى إبراز أهم معايير التدقيق الداخلي وأهم المراحل والإجراءات التي يقوم بها المدقق الداخلي خلال القيام بمهامه. وتوضيح وتفسير أهم النتائج التي تخرج بها عملية التدقيق ومقارنتها مع المعايير النظرية.

منهج البحث:

للإلمام بالموضوع أكثر وللإجابة على الإشكالية المطروحة واختبار صحة الفرضيات قمنا بإتباع المنهج الوصفي التحليلي من خلال الاعتماد على العديد من الكتب والمراجع العربية والأجنبية وهذا

المقدمة

في الجانب النظري، أما من الجانب التطبيقي، فاعتمدنا على منهج دراسة حالة من اجل الحصول على المعلومات اللازمة واستخدامها في اختبار الفرضيات.

الدراسات السابقة:

1/ زدون جمال، " الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون"، رسالة مقدمة للحصول على شهادة الماجستير، تخصص بحوث العمليات وتسيير المؤسسة، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، 2010/2009.

عالم الإشكالية التالية:" ما هي الأساليب والطرق المثلى لتحقيق الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون على مستوى المؤسسة الصناعية للحصول على مخزون اقتصادي بأقل التكاليف"، وتهدف الدراسة إلى إعطاء صورة واضحة ونقد تحليلي لواقع وظيفة تسيير المخزون على مستوى المؤسسة ذلك من خلال تحسين دورها باستخدام طرق ونماذج مختلفة.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها:

_ التسيير الأمثل للمخزون هو ايجاد توازن بين تكلفة الاحتفاظ بالمخزون من جهة وتكلفة الطلب عليه من جهة ثانية، أي وجود تنظيم مسبق للمخازن

_ إن أمتلية تسيير المخزن تتحقق بتطبيق مؤشرات الأمتلية على نماذج تسيير المخزون.

_ كلما زاد معدل الدوران كلما كان استثمار رأس المال العامل فيه استثمار كبير

_ إن المؤسسة تعاني من ارتفاع تكاليف التخزين، فهي تعاني من مشكل الفائض في بعض الأصناف وكذا المنتج النهائي.

2/ بوبكر عميروش، " دور الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة"، رسالة مقدمة للحصول على شهادة الماجستير تحت إشراف الأستاذة قطاف ليلي، تخصص دراسات مالية ومحاسبة معقدة، قسم علوم تجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2011/2010.

تمحورت مشكلة البحث حول:" ما دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لدورة المخزون داخل المؤسسة " وتهدف الدراسة لمحاولة دراسة مدى اعتماد مراقب الحسابات على عناصر الرقابة الداخلية عند تكليفه بمهمة التدقيق.

توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج منها:

المقدمة

_ إن التطبيق الحسن لتقييم العمل والمهام يعتبر من الشروط الواجبة للوصول إلى نظام الرقابة الداخلية ذو فعالية كفاءة.

_ ضرورة الاهتمام بأقسام الرقابة الداخلية من خلال إرفاقها بالعدد الكافي من الأفراد المؤهلين علميا وعمليا وربطها بأعلى سلطة في الوحدة الاقتصادية.

_ ضرورة تفعيل إجراءات الإشراف والرقابة على مكاتب التدقيق للوقوف على مدى التزامهم بمبادئ الاستقلال والأمانة.

3/ صالح محمد يزيد، " أثر التدقيق الداخلي كآلية للحوكمة على رفع تنافسية المؤسسة"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه تحت إشراف الأستاذ أ-د بن بريكة عبد الوهاب، تخصص تدقيق محاسبي، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016/2015.

عالم الإشكالية التالية: " هل يوجد أثر للتدقيق الداخلي كآلية لحوكمة الشركات على رفع تنافسية المؤسسة"، وتهدف هذه الدراسة إلى توضيح ومعرفة تنافسية المؤسسات والآليات التي تعمل على رفعها.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها:

_ وجود وظيفة التدقيق يعتبر من الدعائم الأساسية لحوكمة الشركات

_ يقوم التدقيق الداخلي برفع تنافسية المؤسسة من خلال الوظائف التي يضطلع إلى أدائها في إطار حوكمة الشركات، والتي تشمل توفير المعلومات للإدارة بكل مستوياتها وتقييم سيرورة إدارة المخاطر، ونظام الرقابة الداخلية وتقييم التزام المؤسسة بمبادئ حوكمة الشركات.

حدود الدراسة:

الحدود المكانية: أجريت الدراسة الميدانية في شركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر وحدة (ENAD.SHYMECA) بسعيدة.

الحدود الزمنية: من شهر أفريل إلى شهر جوان 2021.

خطة البحث:

حرصا منا على معالجة جوانب الموضوع عمدا إلى تقسيم خطة البحث إلى ثلاث فصول وكل فصل إلى مباحث ومطالب بحيث انطلقنا بمنهج نظري ثم خلاصنا إلى دراسة حالة لإعطاء البحث الدقة والموضوعية

لذا درسنا في الفصل الأول الإطار النظري للتدقيق الداخلي، حيث استهلينا مدخل للتدقيق الداخلي في المبحث الأول، أما المبحث الثاني كان تحت عنوان أبعاد التدقيق الداخلي، ومراحل سير مهمة التدقيق الداخلي في المبحث الثالث.

قمنا في الفصل الثاني بدراسة التدقيق الداخلي على المخزون حيث تطرقنا إلى عموميات حول المخزون في المبحث الأول، ثم إلى إجراءات جرد وتقييم المخزون في المبحث الثاني، وبعد ذلك إلى التدقيق الداخلي للمخزونات في المبحث الثالث.

وفي الأخير حاولنا القيام بدراسة حالة بشركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر (ENAD.SHYMECA) بسعيدة، حيث قمنا بتقديم الشركة من خلال التطرق إلى تقديم الشركة في البحث الأول، أما المبحث الثاني تناولنا فيه إجراءات عملية تدقيق حسابات المخزون. وفي المبحث الثالث تناولنا تقييم إجراءات عملية تدقيق حسابات المخزون.

الفصل الأول

الإطار النظري للتدقيق الداخلي

تمهيد:

باعتبار التدقيق الداخلي أداة ووظيفة ضرورية يتم الاعتماد عليها بشكل كبير من اجل ضمان السير الحسن والمحافظة على الموارد المتاحة، ولحماية أصول المؤسسة ضمان صحة البيانات الموجودة والحرص على اكتشاف الانحرافات والأخطاء، بحيث تمارس عملية التدقيق الداخلي ضمن مجموعة من المعايير من اجل احترام المهنة والمحافظة عليها ولمعالجة الموضوع تم تقسيمه إلى ثلاث مباحث حيث سنتطرق في المبحث الأول إلى الإطار النظري للتدقيق الداخلي، والمبحث الثاني بعنوان أبعاد التدقيق الداخلي، والمبحث الثالث الإطار العملي للتدقيق الداخلي .

المبحث الأول: مدخل للتدقيق الداخلي

يعتبر تطور التدقيق الداخلي أمراً حتمياً بسبب توسع المؤسسة وتعدد وظائفها مما سائر في تطور مفهوم وأهداف وأساليب التدقيق الداخلي.

وسنحاول في هذا المبحث التطرق إلى نشأة التدقيق الداخلي في المطلب الأول، وإلى مفهوم التدقيق الداخلي وخصائصه في المطلب الثاني وإلى أنواع التدقيق الداخلي في المطلب الثالث، أما في المطلب الرابع فتطرقنا إلى أهداف وأهمية التدقيق الداخلي.

المطلب الأول: التطور التاريخي للتدقيق الداخلي

يرجع بداية التدقيق الداخلي الأكيدة الموثقة إلى عهد سيدنا يوسف عندما طلب التدقيق في رحلة إخوانه ليتأكد من وجود صاع الملك، واهتم به الإمبراطورية الكلدانيون والإمبراطورية البابلية وكانوا من بين أول من تقدم اقتصادياً وسياسياً ونظموا أنفسهم واهتموا بالتدقيق¹.

ففي عام 1581 ظهرت أول منظمة مهنية في ميدان التدقيق في فينسيا وعملت دول أخرى على تنظيم هذه المهنة، وكان لبريطانيا فضل السبق في إنشاء أول جمعية للمحاسبين القانونيون عام 1854 ومن ثم فرنسا عام 1881 والولايات المتحدة الأمريكية عام 1882 وألمانيا عام 1896.

وفي نهاية القرن 19 قدمت السويد وصفاً لوظيفة التدقيق ففي عام 1870 أكسبت الحكومة السويدية مهنة التدقيق أهمية من خلال الاهتمام بالتقارير المقدمة إلى السلطات المختصة، وفي عام 1951 تأسست جمعية صغيرة للسماح للمدققين الداخليين للحصول على اتصال مع بعضهم البعض.

وفي الولايات المتحدة الأمريكية ظهر التدقيق منذ نهاية الحرب العالمية الثانية والاهتمام به كمهنة مع التطور المطرد للمهنة انتزع المدققون الداخليين اعترافاً أكبر لوظيفتهم وفي 17 تشرين الثاني 1941 تم إنشاء مؤسسة معهد المدققين الداخليين وهذه الخطوة يمكن اعتبارها الخطوة الأساسية في مجال التجسيد المهني للتدقيق الداخلي².

وفي عام 1947 تم إصدار أول قائمة تتضمن مسؤوليات التدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين (International Institute of Audit) وتمت موافقة مجلس الإدارة عليه في 15 يوليو.

¹ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، دار الوراق للنشر، عمان 2017، ص 22

² خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 24.

وفي 1964 تم اعتماد دليل تعريف التدقيق الداخلي على انه مراجعة الأعمال والسجلات، تتم داخل المؤسسة بصفة مستمرة أحيانا وبواسطة موظفين متخصصين لهذا الغرض ويختلف نطاق وأهداف التدقيق الداخلي كثيرا في المؤسسات الكبيرة إلى أمور متعددة لا تتعلق مباشرة بالنواحي المالية.¹

_ بالنسبة للجزائر فقد نص عليه المشرع الجزائري في نهاية الثمانينات من خلال المادة 40 الفصل الثامن من القانون رقم 01-88 المؤرخ في 23 جمادى الأولى الموافق ل 12/01/1988، والمتضمن القانون التوجيهي للمؤسسات العمومية الاقتصادية التي نصت على (يتعين على المؤسسات العمومية الاقتصادية تنظيم هياكل داخلية خاصة بالمراقبة في المؤسسة وتحسين بصفة مستمرة أنماط سيرها وتسييرها).²

_ في 2001 تم صياغة دليل جديد لممارسة مهنة التدقيق الداخلي وتم تعريف التدقيق الداخلي على انه نشاط استشاري توكيدي مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمؤسسة لتحسين عملياتها ويساعدها على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم ودقيق لتقييم وتحسين فاعلية عمليات إدارة الخطر، الرقابة والتوجيه.³

في 2012 اوجد معهد المدققين الداخليين مشروع مقترح لتعديل المعايير ويتضمن المقترح معايير التغييرات التي وافقت عليها الوكالة الدولية لمجلس المعايير التدقيق الداخلي.

(International agency internal auditing standards board)

_ ففي 20 ماي و2012 تم إغلاق استلام الاقتراحات لتعديل المعايير، وفي 1 يناير 2013 وافق معهد المدققين الداخليين على التغييرات النهائية للمعايير من قبل الإجراءات القانونية الدولية الممارسة المهنية إطار الرقابة المجلس.

(International legal procedures and professional practice board oversight formwork)

وفي العصر الحالي أصبح التدقيق الداخلي إحدى المهن الأسرع نموا في النصف الثاني من القرن العشرين. مواكبة للتغيرات في بيئات العمل، حيث توسعت وتطورت نشاطاته لتشمل تقديم الاستشارات الإدارية وتطور هدفه الرئيسي من الكشف عن الغش إلى المساعدة في اتخاذ القرارات انطلاقا من تقييم المخاطر. فقد أشارت الأدبيات الحديثة إلى أن دور التدقيق الداخلي تغير استجابة التحولات في

¹ نفس المرجع، ص 25.

² الجريدة الرسمية للجمهورية، العدد 02 القانون 88/01 المتضمن القانون التوجيهي للمؤسسات العمومية الاقتصادية الصادرة في 12 جانفي 1988، ص 36.

³ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلية، مرجع سابق، ص 27.

الممارسات التجارية العالمية وقد أتاحت هذه التغيرات فرصاً للتدقيق الداخلي لتقديم خدمات استشارية للإدارة ومساعدة مجلس الإدارة لإدارة المخاطر.¹

المطلب الثاني: مفهوم التدقيق الداخلي وخصائصه

أولاً: مفهوم التدقيق الداخلي: يتضح التطور التاريخي الذي حدث للتدقيق الداخلي من خلال تعريفه خلال فترات زمنية متعاقبة. إذ أن التدقيق الداخلي بموجب معهد المدققين الداخليين سنة 1999هـ و: (نشاط تأكيد واستشاري مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها. وه يساعد المؤسسة على تحقيق أهدافها من خلال منهج منظم وصارم لتقييم وتحسين كفاءة عمليات إدارة المخاطر، الرقابة، وحوكمة الشركات).²

التدقيق الداخلي ه عملية تقويم وتأكيد فعالية العمليات وكفاءتهاواحد وسائل الرقابة الداخلية الفعالة حيث يساعد في أن تكون وسائل الضبط الموضوعية مطبقة وكافية لتحقيق فعالية العمليات وضمان دقة البيانات المحاسبية وحماية الموجودات وأموال المؤسسة والتحقق من إتباع موظفي المنشأة للسياسات والخططوالإجراءات الإدارية المرسومة لهم³.

وعرف الاتحاد الدولي للمحاسبين التدقيق الداخلي بأنه (فعالية تقييمية مقامة ضمن المؤسسة لغرض خدمتها ومن ضمن وظائفها اختبار وتقييم ومراقبة ملائمة النظام المحاسبي ونظام الضبط الداخلي وفعاليتها)⁴.

يؤكد التدقيق الداخلي على مبدأ الاستقلالية والموضوعية للمدقق الداخلي ووسع عمل هذا الأخير ليشمل الخدمات الاستشارية. تقديم النصائح والاقترحاتوالمساعدة في حل المشاكل. وكذا المساهمة في حوكمة الشركات مع الإشارة لمخاطر المؤسسة التي ينتمي إليها. وكذا تقديم رأي موضوعي ومستقل حول مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية أيضاً.⁵

¹ جعفر أسماء، العايب عبد الرحمان، تأصيل نظري لأثر التدقيق الداخلي المتكامل على تحسين الأداء الاستراتيجي للمؤسسة الاقتصادية مجلة وحدة البحث في تنمية وإدارة الموارد البشرية المجلد 08 العدد 02 ديسمبر 2017؟ جامعة سطيف، 2017، ص 07.

² صالح محمد يزيد، أثر التدقيق الداخلي كألية للحوكمة على رفع تنافسية المؤسسة (دراسة حالة صيدال)، مذكرة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، بسكرة، 2015/2016 ص 68.

³ فاطمة احمد موسى إبراهيم، العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة، مذكرة ماجستير محاسبة وتمويل، غزة، 2016، ص 35.

⁴ محمد فلاق، التدقيق الداخلي وعلاقته بضبط الجودة في المؤسسات العمومية الاقتصادية الحاصلة على شهادة الايزو 9001 الشلف، 20/أكتوبر/2010، ص 05.

⁵ جعفر أسماء، العايب عبد الرحمان، مرجع سابق، ص 08.

_ أما قاموس الاقتصاد فيعرفه على انه (تحقيق حول تقييم الحسابات وإجراءات التسيير في الشركة أ وأية مؤسسة أخرى بغرض ضمان شرعية وسلامة المعلومات التي تبلغ إلى المعنيين وهم على العموم المساهمون. المدراء. لجان الشركة. البنوكالخ حيث يقوم به طرف من داخل المؤسسة متخصص وأكثر حيادا وتابع للإدارة العامة.¹

_عرف مسعد والخطيب التدقيق الداخلي بأنه نشاط تقييمي مستقل داخل المؤسسات يهدف إلى فحص وتقييم وتحقيق النواحي المحاسبية والمالية وغيرها من النواحي التشغيلية. يقوم به جهاز داخلي مستقل عن إدارة المؤسسة لتقديم ضمان واطمئنان الإدارة على مدى كفاية الإجراءات وتنفيذ السياسات الموضوعية وقياس الأداء وتقييم فاعلية الإجراءات ووسائل الرقابة الداخلية وكفاية تصميمها لتحقيق أهدافها.²

ومن خلال تحليل تعريف التدقيق الداخلي نستنتج بعض المفاهيم:

_ **الاستقلالية:** مفهوم الاستقلالية أمر أساسي. حيث أن التدقيق الداخلي لا يمكنه البقاء والاستمرار إذا لم يكن موضوعيا. جميع التعاريف المتعلقة بالتدقيق الداخلي تبرز أ وتعرض عنصر الاستقلالية على الرغم من أن مدى نطاق عمله وكيفية تحقيقه وموضوع في حد ذاته يجب أن يكون التدقيق يمتلك الوضع القانوني الكافي وأن يكون قادرا على الوقوف مرة أخرى على العمليات قيد المراجعة من اجل أن يكون ذا فائدة. وإذا لم يتحقق هذا فان هذا يشكل خلا أساسيا في خدمة التدقيق وبعض مهام المراجعة الداخلية قد لا تكون قادرة على تأييد المعايير.³

_ **توكيدي:** متمثلا في عمليات الفحص الموضوعي لأدلة الإثبات بغرض التوصل إلى تقييم مستقل لإدارة المخاطر وفعالية نظام الرقابة والحوكمة. ومن الأمثلة عليها مهمات التدقيق على المعاملات المالية والأداء والالتزام بأنظمة وتعليمات المؤسسة وأنظمة الحماية والأمن والعناية المهنية المبذولة من قبل العاملين في المنشأة.⁴

_ **استشاري:** من خلال تقديم الخدمات الاستشارية من خلال التوصيات التي من شأنها إضافة قيم وتحسين فعالية الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة دون وجود مسؤولية إدارية على المدقق الداخلي ومن الأمثلة عليها الاستشارات والدراسات.

¹ درحمون هلال وآخرون، التدقيق الداخلي لعنصر المخزون بين متطلبات المعايير الدولية وواقع التطبيق في المؤسسات الصناعية الجزائرية، جامعة البليدة، 2019، المجلد 08/ العدد 1 (2019)، ص 05.

² محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي، دراسة ميدانية على المستشفيات الأردنية الخاصة، مذكرة ماجستير، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2016/05/28، ص 25.

³ نفس المرجع، ص 59-60.

⁴ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 29.

_ نشاط: حقيقة إن وظيفة التدقيق ه ونشاط هي حقيقة مهمة وهذا يعني انه خدمة محددة. وإن لم يكن بالضرورة تقع داخل المؤسسة. على سبيل المثال قد تكون الاستعانة بمصادر خارجية لتقوم بوظيفة التدقيق الداخلي.¹

_ مصمم لضيف قيمة: كخدمة التدقيق يتشكل من قاعدة العملاء. فهم احتياجات المنظمة. هنا دور الخدمة يجب أن يقود إلى منفعة محددة للمنظمة بدلا من عمل التدقيق من اجل أهداف غامضة خاصة به. إضافة القيمة يجب أن تكون لها الصدارة في أذهان المدراء. التدقيق الداخلي ويجب أن تكون هذه الميزة هي ما يقود عملية التدقيق بأكملها.²

ثانيا: خصائص التدقيق الداخلي: تتمثل في ³ :

_ نطاق العمل: قد يتضمن التدقيق الداخلي مراجعة تفصيلية شاملة نظرا لما يتاح للمدقق الداخلي من وقت وإمكانيات تمكنه من تحقيق ذلك.

_ الجهة التي تعمل لحسابها والمستفيدة من عملها: المدقق الداخلي موظف بالمؤسسة يخضع لسلطة إدارتها وتوجيهاتها. وبالتالي فه وفي خدمة الإدارة العليا للمؤسسة. ويسعى جاهدا للوفاء بكل احتياجاتها وإليها يقدم نتائج فحصه ومراجعتها.

_ الجزء من التنظيم الذي يتم تقييمه: التدقيق الداخلي يبدأ بصفة عامة في المجالات المحاسبية والمالية. حيث يمتد إلى المجالات التشغيلية أيضا.

_ الأساليب المطبقة: تعتمد على معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي وكذلك سياسات وإجراءات المؤسسة.

_ الاستقلالية: نظرا لان المدقق الداخلي موظف بالمؤسسة يرتبط بها بعلاقة تبعية وعقد عمل. ولها حق تعيينه وفصله ونقله ومكافئته وترقيته أو تخطيه. فان استقلاله غير كامل. وإن كان لا شك انه أكثر استقلالا نسبيا مع الشخص الخاضع للمراجعة في المجالات التي يتم فحصها ومراجعتها.

_ توقيت الفحص والمراجعة: يقوم المدقق الداخلي بفحص أنشطة المؤسسة بصفة مستمرة.

_ طريقة إعداد برنامج العمل: يبدأ المدقق الداخلي برنامج عمله من الخريطة التنظيمية للمؤسسة ومجاله متسع لكل أنشطة وليست محدد بالنواحي المالية والمحاسبية.

¹ محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 60.

² نفس المرجع، ص 60.

³ محمد فلاق، التدقيق الداخلي وعلاقته بضبط الجودة في المؤسسات العمومية الاقتصادية الحاصلة على شهادة الأيزو 9001، ص 06.

المطلب الثالث: أنواع التدقيق الداخلي

1/ - تدقيق الالتزام: يقصد به عملية التحقق والتأكد من التزام الإدارات بالقوانين والأنظمة والتعليمات في أدائها لعملها لتحقيق الأهداف المرسومة وفق الخطط الموضوعة بكفاءة وفعالية والوقوف على نواحي القصور والخطأ ومن ثم العمل على علاجها وعدم تكرارها. ويهدف إلى التحقق من مدى الالتزام بالأنظمة والقوانين المعمول بها والإجراءات الموضوعة من المؤسسة.¹

هذا النوع من التدقيق يتعلق بالمهام التي يقوم بها المدقق الداخلي حسب ما يستجد من موضوعات تكلفة الإدارة العليا للقيام بها ويترتب على هذا النوع ما يلي²:

_ جمع المعلومات على القوانين والأنظمة وغيرها من متطلبات الالتزام.

_ فهم حدود التدقيق في الكشف عن الأعمال غير القانونية وسوء المعاملة.

_ تقييم المخاطر التي يمكن أن تحدث جراء الأعمال غير القانونية.

2/- تدقيق تشغيلي : الفحص والتقييم الشامل لعمليات المشروع لغرض إعلام الإدارة عما إذا كانت العمليات المختلفة قد نفذت طبقاً للسياسات الموضوعية والمتعلقة مباشرة بأهداف الإدارة. كما يشمل التدقيق تقويم كفاءة استخدام المواد المادية والبشرية بالإضافة إلى تقويم إجراءات مختلف العمليات ويجب أن يتضمن التدقيق أيضاً التوصيات اللازمة لمعالجة المشاكل والطرق لزيادة الكفاءة والربحية ويهدف إلى التحقق من الكفاءة والفعالية والاقتصادية في الأنشطة المراد تدقيقها على سبيل المثال (تدقيق المشتريات. الأصول الثابتة)³

3/- التدقيق المالي: مجموعة من المبادئ والسياسات والمعايير العلمية والمشتقة من المفاهيم والفروض المتسقة مع طبيعة العمليات اللازمة للقيام بعملية المراجعة. والتي تحكم مدى دقة وفعالية التدقيق في إطار الأهداف الاقتصادية والاجتماعية للمجتمع ويهدف إلى التحقق من دقة البيانات ومدى الاعتماد على المعلومات المالية وكذلك المحافظة على الأصول وفق درجة المخاطر التي يتم تحديد نوعية التدقيق اهو مسبق أم لاحق⁴

وتتمثل إجراءات التدقيق المالي فيما يلي⁵ :

¹ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، المرجع السابق، ص 265.

² مريم عمارة، حامد نور الدين، التدقيق الداخلي للثبثيات في المؤسسة الاقتصادية، الطبعة الأولى، دار زهران للنشر، 2016، ص 39.

³ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 266.

⁴ نفس المرجع، ص 266

⁵ أن عبد الصمد، محاضرات التدقيق والمراقبة الداخلية، تدقيق محاسبي، جامعة باتنة، 2018، ص 13.

_ تدقيق سابق: (يهدف إلى التأكد من سلامة الإجراءات ومنع الإهمال والاختلاس مثل تدقيق وفحص فواتير الشراء)

_ تدقيق لاحق: (يتمثل في اكتشاف الأخطاء المحتملة الوقوع في المستندات والدفاتر المختلفة وتصحيحها)

_ الجرد المستمر المفاجئ على الأصول: (يهدف إلى حماية الأصول من السرقة والتلاعب وسوء الاستعمال)¹

4/- تدقيق نظم المعلومات: يقصد بالتدقيق الالكتروني " عملية تطبيق أي نوع من الأنظمة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المدقق في التخطيط والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق "فالتدقيق في بيئة المعالجة المحوسبة للمعلومات والبيانات المالية. جمع وتقييم وتحديد فيما إذا كان استخدام الحاسوب ونظام المعالجة الآلية يساهم في حماية المنشأة ويؤكد سلامة المخرجات في هذا النظام وفي تحقيق الأهداف الموضوعية بفعالية والتأكد بان الموارد المتوفرة في المنشأة تستخدم بكفاءة ومن هنا فان عملية التدقيق هي عملية منظمة للحصول على أدلة بصورة موضوعية من اجل التحقيق من مدى المطابقة ويجب على المدقق أن يبلغ كلا من الإدارة العليا للمنشأة ومجلس إدارتها بأي مواطن ضعف جوهري في نظم الرقابة الداخلية أثناء عملية الفحص والتي لم يتم معالجتها وتصحيحها ويفضل أن تتسم الاتصالات بين المدقق والمنشأة محل التدقيق في صورة تقرير مكتوب والهدف من تدقيق نظم المعلومات والتحقق من امن وسلامة المعلومات لإعطاء التقارير المالية والتشغيلية في الوقت المناسب صحيحة وكاملة ومفيدة.²
كما يشمل أيضا³ :

_ فحص النظم القائمة والجديدة قبل التنفيذ وبعده. ذلك لضمان أمنها وأنها تلبى احتياجات المستخدمين.

_ فحص نوعية التكنولوجيا لضمان فعالية الرقابة الداخلية التي يتم وضعها.

¹ نفس المرجع، ص 13.

² خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 266.

³ مريم عمارة، حامد نور الدين، التدقيق الداخلي للتبثبات في المؤسسة الاقتصادية، مرجع سابق، ص 39.

5- **التدقيق البيئي:** يهدف إلى قياس مدى الالتزام بالأنظمة الخاصة بالبيئة والتلوث البيئي وحمايتها من مختلف الاستنزافات وتقييم المظاهر البيئية التالية. الضجيج والمياه العائمة وطرق المخلفات. الرطوبة الآلية في مناطق الإنتاج الخ¹

وعلى الرغم من تعدد المحاولات لإيجاد مفهوم محدد للتدقيق البيئي إلا أنه لم يتم الاتفاق على مفهوم معين حتى الآن بسبب عدم الاعتراف به من جانب السلطات والمنظمات المهنية المختصة فعرف على أنه " نشاط تقييمي يقوم على فحص الأداء البيئي للوحدة الاقتصادية بغرض التحقق من فاعليته وتوافقه مع الترتيبات البيئية المخططة وتحديد آثاره على القوائم المالية للوحدة الاقتصادية يهدف من التدقيق البيئي لقياس مدى الالتزام بالأنظمة الخاصة بالبيئة والتلوث وما يمكن أن يواجه المنشأة².

6- **تدقيق الأداء:** تتعدد المسميات الخاصة بالتدقيق الإداري ولعل أبرزها تدقيق الأداء. تتم عمليات تدقيق مستويات الأداء من خلال القيام بفحص مهني مستقل ومنهجي لفعاليات الإدارة ونظم إدارتها ذلك لتقييم عملية التدقيق داخليا من قبل التدقيق الداخلي ومن خلال التدقيق الخارجي من قبل جهة خارجية. وقد تغطي هذه العملية كافة أنشطة الإدارة وتتنحصر في مهمة وبرنامج محدد. وتعمل عمليات تدقيق مستويات الأداء على تحديد مواقع القوة ومواقع الضعف في نشاطات الإدارة وتقديم التوصيات الملائمة لإدخال المعالجات المطلوبة. لذلك تعتبر عملية تدقيق الأداء وسيلة هامة لتحسين الإدارة ولإدخال الممارسات الناجحة بالإضافة إلى تعزيز مستويات المسؤولية العامة للإدارة يمكن أن تشتمل نتائج عملية تدقيق الأداء على معلومات هامة حول الفعاليات والعمليات التي يتم تدقيقها بالإضافة إلى توصيات تهدف إلى مساعدة الإدارة والجهات المسؤولة عن الأداء والتأكد من الفعالية والكفاءة الاقتصادية لأداء الموظفين ومدى الالتزام بالأنظمة والقوانين³.

وفي هذا النوع يتجاوز دور المدقق الداخلي الجانب المحاسبي ليمتد إلى جميع أقسام المؤسسة فهي الوسيلة التي عن طريقها يمكن للإدارة اكتشاف المشاكل الإدارية قبل حدوثها. ويسمى هذا النوع التدقيق الدوري المنظم للأهداف وسياسات وخطط المؤسسة ومدى التقيد بها وذلك لغرض تحسين علاقتها بعالمها الخارجي⁴.

¹ نفس المرجع، ص 40.

² خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 286.

³ نفس المرجع، ص 276.

⁴ ن. عبد الصمد، محاضرات التدقيق والمراقبة الداخلية، مرجع سابق، ص 13.

7/- **التدقيق العملي:** ظهر هذا النوع نتيجة لضرورة حماية مصالح المؤسسة ومختلف أصولها وضمن مصداقية المعلومات ويعتبر التدقيق العملي. الفحص النظامي لنشاطات المؤسسة مع الأخذ بعين الاعتبار غاياتها وأهدافها.¹

8/- **التدقيق الاجتماعي:** عملية فحص منتظمة وعملية جمع أدلة وقرائن بصورة منتظمة لتقييم الأداء الاجتماعي للمنظمة ممثلاً في البرامج والأنشطة الاجتماعية بهدف التأكد من مدى كفاية وملائمة الإفصاح في التقارير الاجتماعية في التعبير عن التزام المنظمة بتنفيذ مسؤولياتها الاجتماعية ومدى فعالية أداء المنظمة لهذه المسؤوليات في ضوء المعايير المعتمدة والمقبولة ثم التقرير عن ذلك للأطراف المعنية لمساعدتها في اتخاذ القرارات ورسم السياسات.²

9/- **التدقيق الداخلي لأغراض خاصة:** يقوم به المدقق الداخلي حسب ما يستجد به من موضوعات تكلفة الإدارة العليا للقيام بها ويكون فجائياً وغير مدرج ضمن خطة التدقيق الداخلي ويشمل هذا النوع من التدقيق من وجهة نظر الباحث عمليات التفتيش الفجائية التي تهدف لاكتشاف الغش والفساد.³

المطلب الرابع: أهمية وأهداف التدقيق الداخلي

أولاً: أهمية التدقيق الداخلي: اكتسبت أهمية التدقيق الداخلي أهمية كبيرة حيث أصبح لها دور هام في المؤسسات وذلك لما أثبتته من ضبط للمخالفات والانحرافات عن الأهداف التي تسعى الإدارة لتحقيقها ويمكن القول إن هذه الوظيفة تعتبر كصمام الأمان في الإدارة ويمكن وضعها بعيون وأذان الإدارة.⁴

ومن العوامل التي ساهمت في تطوير الاهتمام بالتدقيق الداخلي هي:

_ تطوير حجم المؤسسات وانتشارها جغرافياً على نطاق واسع مما أدى إلى تباعد المسافة بين الإدارة وكافة العاملين.

_ ظهور شركات المساهمة وحاجة الجمعية العمومية على معلومات استثمار أموالها وصحة وعدالة الإفصاح عن البيانات المالية والقوائم والحسابات الختامية المنشورة.

¹ نفس المرجع، ص 14.

² محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 69.

³ نفس المرجع، ص 21.

⁴ مريم عمارة، حامد نور الدين، التدقيق الداخلي للتبثبات في المؤسسة الاقتصادية، مرجع سابق، ص 22.

_ الاستقلال التنظيمي ضمن الهيكل التنظيمي وتعدد المستويات الإدارية في المؤسسة مما دفع بالإدارة إلى تفويض السلطات والمسؤوليات ومن ثم حاجة الإدارة للتأكد من سلامة استعمال وتحمل المسؤوليات وفقا للسياسات والنظم والإجراءات المعمول بها.

_ حاجة المجتمع إلى البيانات المعلومات المثبتة في التقارير ولأجل التأكد من ذلك لابد من سلامة نظام التدقيق الداخلي والرقابة الذي من شأنه التامين على الأموال وحمايتها.

_ انتهاج أسلوب اللامركزية في الإدارة وقد لجأت الإدارة في المؤسسات الكبيرة والمنتشرة جغرافيا إلى تفويض السلطات إلا انه مازال يترتب على تلك الإدارات الالتزام بالسياسات والإجراءات وتحقيق الفعالية المطلوبة.¹

ثانيا: أهداف التدقيق الداخلي:²

_ التأكد من مدى ملائمة وفعالية السياسات وإجراءات الضبط الداخلي المعتمدة لبيئة وظروف العمل والتحقق من تطبيقها.

_ التأكد من التزام الإدارات والدوائر من خلال ممارسة أعمالها بتحقيق الأهداف والسياسات والإجراءات المعتمدة خلال فترة زمنية ومالية معينة.

_ اقتراح الإجراءات اللازمة لزيادة كفاءة وفعالية الدوائر التنفيذية والأنشطة تأكيدا للمحافظة على الممتلكات والموجودات.

_ التأكد من صحة البيانات ومدى الاعتماد العمليات ودراسة الضبط عليها من خلال مراجعة وتقييم إدارة المخاطر الداخلي وتدقيق البيانات.

_ مرجعة إجراءات إدارة المخاطر وما اشتملت عليه من مراكز الخطر

_ مراجعة فعالية الأساليب المعتمدة وتقييم تلك المخاطر

_ التأكد من الالتزام بالقوانين والأنظمة المعمول بها.

_ إعداد تقارير مفصلة ودورية نتيجة التدقيق ورفعها إلى أعلى سلطة تنفيذية.³

¹ نفس المرجع، ص 22.

² خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 32.

³ نفس المرجع، ص 32.

المبحث الثاني: أبعاد التدقيق الداخلي

بعد التطرق إلى مفهوم التدقيق الداخلي ومعرفة أهميته وأهدافه. سنتطرق إلى أبعاد التدقيق الداخلي من خلال تحديد مبادئ ومسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق الداخلي في المطلب الأول، وفي المطلب الثاني معايير التدقيق الداخلي، أما في المطلب الثالث تطرقنا إلى علاقة التدقيق الداخلي بالتدقيق الخارجي.

المطلب الأول: مبادئ ومسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق الداخلي

أولاً: مبادئ وأخلاقيات مهنة التدقيق

❖ **مبدأ النزاهة:** على المدقق أن يكون مستقيماً وشريفاً وصريحاً أثناء أدائه لمهامه المختلفة في إطار عملية المراجعة¹

ويتضمن هذا المبدأ القواعد السلوكية التالية:²

_ يجب على المدقق الداخلي القيام بأداء أعماله وبأمانة واجتهاد ومسؤولية.
_ يجب على المدقق الداخلي مراعاة القوانين وتقديم الإفصاح المتوقع منه وفقاً للمتطلبات القانونية والمهنية.

_ يجب على المدقق الداخلي عدم الاشتراك في أي عمل أو نشاط غير معروف وعدم القيام بأية تصرفات تسيء للمهنة والمؤسسة التي يعمل فيها.

❖ **مبدأ الموضوعية:** على كل مدقق أن يكون عادلاً ومنصفاً وعليه تفادي أثر الآراء المسبقة على موضوعية أثناء إعداده لتقرير المراجعة.³

يتضمن هذا المبدأ القواعد السلوكية التالية:⁴

_ يجب على المدقق الداخلي ألا يشارك في أية أنشطة وعلاقات من شأنها أن تضعف وتفسد تقييمه المحايد وغير المتحيز.

_ يجب على المدقق الداخلي عدم قبول أي شيء قد يضعف أحكامه المهنية.

¹ شريقي عمر، التنظيم المهني للمراجعة، (دراسة مقارنة بين الجزائر وتونس والمملكة المغربية)، مذكرة دكتوراه، كلية علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، سطيف، 12/01/2013 ص 80.

² جهان عبد المعز جمال، المراجعة وحوكمة الشركات، الطبعة الأولى، دار الكتاب الجامعي، 2014، ص 419.

³ شريقي عمر، التنظيم المهني للمراجعة، (دراسة مقارنة بين الجزائر وتونس والمملكة المغربية)، مرجع سابق، ص 80.

⁴ أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحكومي، الطبعة الأولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الأردن، 2011، ص 48.

_ يجب على المدقق الداخلي الإفصاح عن كل الحقائق الجوهرية التي توصل إليها عند قيامه بعمله والتي قد تؤدي إلى تشويه تقريره إن لم يفصح عنها

- **مبدأ السرية: المحافظة على سرية المعلومات التي يطلعون عليها أثناء أدائهم لمهامهم، وعلى وجه الخصوص عدم نقلها إلى الأطراف غير المصرح لهم ذلك.**¹
- **مبدأ الكفاءة: المحافظة على مستوى كفاءته أثناء مزاولته للمهنة وذلك ببذل العناية المهنية اللازمة والاكتفاء بأداء المهام الموكلة إليه من طرف المشرفين على عملية المراجعة.**²
- **مبدأ الاستقلالية: أن يكون المدقق حرا محايدا وغير متحيزا في أداء عمله.**

ثانيا: مسؤوليات وصلاحيات مهنة التدقيق الداخلي

قسمنا هذا العنصر إلى قسمين، أولا المسؤوليات وثانيا الصلاحيات

- **المسؤوليات: يجب على المدقق أن يعرف ما هي مسؤوليات المدقق وما هي المسؤوليات الواقعة على الإدارة فمسؤوليات الإدارة كالتالي:**

_ تنفيذ وتطبيق السياسات المحاسبية.

_ الحصول على نظام رقابة داخلية ملائم وكافي.

_ عرض عادل للقوائم المالية.

فالإدارة تسهر على القيام بتحضير القوائم المالية للمدقق وهذا الأخير يقوم بتدقيقها مباشرة بعد حصوله على القوائم وكل الأمور الأخرى كالمستندات والملفات، أي الحصول على كل ما يلزم لعملية التدقيق.³

مسؤوليات المدقق: تتمثل فيما يلي:

_ اكتشاف الغش والأخطاء المحاسبية، هناك نوعين من الغش المحاسبي يجب على المدقق أن يميز بينهما، هما إساءة استخدام الأصول وإعطاء قوائم مالية مخطئة، أي معلومات مغلوطة والتي تؤثر على المستثمرين والمقرضين ومستخدمي القوائم المالية بشكل سلبي، حيث يحصلون على قراراتهم بناء على معلومات خاطئة وغير صحيحة.⁴

¹ شريقي عمر، التنظيم المهني للمراجعة، (دراسة مقارنة بين الجزائر وتونس والمملكة المغربية)، مرجع سابق، ص 80.

² نفس المرجع، ص 80.

³ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 42.

⁴ نفس المرجع، ص 43.

- كما يترتب على المدقق الداخلي بعض من المسؤوليات الأخرى نذكر منها ¹:
- _ القيام بأعمال المسح الميداني الأول للنشاط الخاضع للتدقيق وتحديد أسلوب العمل ووضع التوصيات المتعلقة باحتياجات المدقق.
- _ وضع خطة عمل شاملة النطاق والأسلوب وبرنامج الوقت اللازم من المهمة.
- _ تدقيق المستندات والقيود والوثائق والسجلات اللازمة للقيام بأعمال التدقيق كما هو ومخطط لها التنسيق مع مسؤول إدارة الجهة الخاضعة للتدقيق بخصوص الحصول على الوثائق اللازمة لتنفيذ المهمة.
- _ توثيق جميع الاستنتاجات والملاحظات التي تدعم رأيه النهائي حول النشاط الخاضع للتدقيق.
- _ الاحتفاظ بملف أوراق العمل وترتيبها وتوثيقها حسب سياسة الإدارة.
- **الصلاحيات:** يتمتع المدقق الداخلي بمجموعة من الصلاحيات لتسهيل عمله أهمها ²:
- _ طلب أي تقرير واستفسار معين من أي مسؤول في المؤسسة وفي أي مستوى إداري حول عملية معينة لتوضيح أمر ما، لم يصل المدقق إلى تفسير موضوعي له.
- _ طلب أي مستندات ودفاتر وسجلات والاطلاع عليها للحصول على بيان معين ومعلومة وتفسير نتيجة معينة وحق الاطلاع على القوانين التي تحكم طبيعة العمل والنشاط داخل المصلحة المواد تدقيقها.
- _ من حق المدقق فحص وتدقيق الحسابات المختلفة وفقا للقوانين واللوائح من ناحية، ووفقا لما تقتضيه المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها.
- _ فحص أصول الشركة على اختلاف أنواعها، وكذلك التحقق من الالتزامات المستحقة على الشركة وحق الاتصال بدائني الشركة للتأكد من صحة أرصدة هذه الالتزامات.
- وهناك صلاحيات أخرى يمكن استخلاصها فيما يلي ³:
- _ الحصول على المساعدة المطلوبة من الموظفين في كافة قطاعاتها.
- _ مقارنة نتائج الأعمال والأنشطة.
- _ التأكد من حماية الأصول والموجودات وذلك بالتأكد من وجود نظام رقابة داخلي كفؤ الذي يحقق ذلك.

¹ اشتبوي إدريس عبد السلام، المراجعة معايير، إجراءات، الطبعة الرابعة، دار النهضة العربية، بيروت، 1996، ص 14.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42- القانون 10-09 المؤرخ في 29-جوان-2010 المتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ الحسابات والمحاسب المعتمد، المواد 33،30، ص 08.

³ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 65

_ المشاركة في التحقيقات الخاصة وأعمال الجرد الفعلي والجرد المفاجئ على المخزون والصندوق.

المطلب الثاني: معايير التدقيق الداخلي

أولاً: مفهوم معايير التدقيق الداخلي: تعرف معايير التدقيق الداخلي بأنها المقاييس والقواعد التي يتم الاعتماد عليها في قياس وتقييم عمليات التدقيق الداخلي، بحيث تمثل نموذجاً لممارسة وظيفة التدقيق الداخلي، وتعد معايير التدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين الأكثر شيوعاً وتطبيقاً في العالم. حيث تشكل أدلة إرشادية متكاملة تساعد في ضمان تنفيذ خدمات التدقيق الداخلي بشكل فعال.¹

ثانياً: أهمية المعايير: تتمثل في:²

- 1) تحديد المبادئ الأساسية لممارسة التدقيق الداخلي.
- 2) توفير إطار لتنفيذ وتعزيز أنشطة التدقيق الداخلي لإضافة قيمة إلى الشركة.
- 3) وضع الأساس لقياس أداء التدقيق الداخلي.
- 4) تعزيز وتحسين العمليات التنظيمية للمؤسسة.

تتمثل المعايير فيما يلي:

1/ معايير الصفات:

هي مجموعة المعايير التي تحدد الصفات الواجب توافرها في كل من إدارة أو قسم التدقيق الداخلي في المؤسسة، والقائمين بممارسة أنشطة التدقيق الداخلي وتتضمن فئة المعايير رقم (1000) إلى (1999)³

كما تتضمن هذه المجموعة أربعة معايير رئيسية وينقسم كل معيار إلى معايير فرعية وهي:

• معيار (1000) الأهداف والصلاحيات والمسؤوليات:

تحدد الموقع الوظيفي لنشاط التدقيق الداخلي ضمن المؤسسة بما في ذلك علاقة التبعية الوظيفية التي تربط المدقق الداخلي بمجلس الإدارة، ويتضمن هذا المعيار، معيار فرعي يتمثل في الإقرار بالتوجيهات الإلزامية في ميثاق التدقيق الداخلي (1010).⁴

¹ يوسف سعيد يوسف المدلل، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2007، ص 59

² أحمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحكومي، مرجع سابق، ص 34.

³ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 59.

⁴ The Institute of Internal Auditors: www.globaliia.org.conulte le 04/04/2021 . 16:30 p01

• معيار (1100) الاستقلالية والموضوعية:

اختص هذا المعيار بالاستقلالية والموضوعية في أداء أعمال التدقيق الداخلي والموقع الإداري للتدقيق الداخلي ضمن الهيكل التنظيمي.

على المدققين الداخليين أن لا يتأثروا بالبيئة التي يعملون بها، وأن يكون العمل بفعالية ومهنية وبدون تحيز. كما عليهم أن يتقيدوا بالمعايير الدولية للتدقيق وبالسلوك المهني وبالقوانين والتنظيمات وأنظمة وإجراءات المنشأة.¹

• المعيار (1200) بذل العناية المهنية:

يتعلق هذا المعيار بما يتوجب على المدققين الداخليين امتلاك المعرفة والمهارات والكفاءة المطلوبة للاضطلاع بمسؤولياتهم الفردية، وعلى نشاط التدقيق الداخلي كمجموعة امتلاك أ والحصول على المعرفة والمهارات والكفاءات الأخرى المطلوبة للاضطلاع بمسؤولياتهم، وبذل العناية والمهارات المتوقعة من شخص عادي عاقل ومدقق داخلي كفؤ. لا يتضمن بذل العناية المهنية العصمة من الخطأ.²

• المعيار (1300) الرقابة النوعية وبرنامج التحسين:

يتطلب من الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي أن يضع برنامجاً للرقابة النوعية وبرنامج التحسين والذي يغطي جميع أعمال التدقيق الداخلي.³

2/ معايير الأداء:

أهم ما تضمنته هذه المعايير ه وفاعلية إدارة نشاط التدقيق الداخلي وإضافة قيمة المؤسسة وتقييم الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة من خلال تحديد خطة وأهداف ونطاق التدقيق الداخلي وتوثيق المعلومات وإعداد التقارير وإيصال نتائج التدقيق إلى الأطراف المعنية.⁴

¹ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، المرجع السابق، ص 129.

² نفس المرجع، ص 130.

³ نفس المرجع، ص 130.

⁴ The Institute of Internal Auditors, op, it, p02

ويتضمن هذا المعيار عدة معايير أساسية من أهمها:

• المعيار (2000) إدارة نشاط التدقيق الداخلي:

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق الداخلي وضع خطط مبنية على أساس المخاطر لتحديد أولويات نشاط التدقيق الداخلي، منسجمة مع أنظمة المنشأة، وأن يعرض خطط نشاط التدقيق الداخلي والموارد المطلوبة متضمنة التغييرات المرحلية الهامة، على الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة للاطلاع والمصادقة. كما أن عليه الإفصاح عن أثر أية قيود على الموارد والتأكد من أن موارد التدقيق الداخلي مناسبة كافية ومستغلة بفعالية لإنجاز الخطة الموافق عليها.¹

• المعيار (2100) طبيعة العمل:

أن يقوم نشاط التدقيق الداخلي بتقسيم والمساهمة في تحسين أنظمة الحوكمة بواسطة تقييم وتحسين هذه العملية من خلال² :

_ وضع القيم والأهداف والإعلان عنها.

_ التأكد من فعالية الأداء ومساءلة الإدارة.

_ إيصال ملاحظات التدقيق ومساعدة المنشأة بتعريف وتقييم مواقع الخطر الهامة

• المعيار (2200) التخطيط للمهمة:

يحدد هذا المعيار المبادئ الأساسية لتخطيط عملية التدقيق الداخلي ويجب وضع وتدوين خطة لكل مهمة متضمنة الأهداف والنطاق والوقت وتوزيع المصادر، وأن يتضمن نطاق المهمة اعتبارات الأنظمة، القيود، الموظفين، والأصول الملموسة.³

• المعيار (2300) تنفيذ المهمة:

حدد هذا المعيار توقيت وتقييم وتوثيق المعلومات واستخلاص الاستنتاجات والنتائج والإشراف على مهمات التدقيق لتحقيق ضمان جودة التدقيق الداخلي وتطوير فريق التدقيق.⁴

¹ خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص130.

² نفس المرجع، ص 131

³ نفس المرجع، ص131

⁴ The Institute of Internal Auditors, op, it, p 03

• المعيار (2400) تبليغ النتائج:

هـ ومن المعايير الدولية حيث يقتضي المعيار من المدقق أن يصف نتائج عملية التدقيق بتقرير، يحتوي على أهداف المهمة ونطاق العملية والنتائج والتوصيات وخطط العمل، ويوضح أن المدققين الداخليين يجب أن يقوموا بتوصيل نتائج عملهم إلى الجهات ذات العلاقة. ويشمل هذا المعيار على أربعة معايير فرعية.¹

1/ معايير الاتصال: يجب أن يوضح التقرير أهداف ونطاق العملية والتوصيات وأساليب تنفيذ التوصيات.²

2/ جودة الاتصال: يشير هذا المعيار إلى ضرورة أن تكون تقارير التدقيق الداخلي معدة بموضوعية ودقة. وفي حالات حدوث خطأ ونسيان معلومة جوهرية يجب إيصال ذلك إلى التقرير الأصلي.³

3/ معيار خاص بحالات عدم الالتزام بالمعايير: يشير المعيار إلى أن التقرير يجب أن يحتوي على إشارة في حالة عدم الالتزام بشكل كامل بمعايير التدقيق الداخلي وأثر ذلك والسبب في عدم الالتزام.⁴

4/ نشر النتائج: وجوب إيصال النتائج إلى الأطراف ذات العلاقة وقد أشارت المعايير الخاصة بتوصيل نتائج التدقيق الداخلي إلى ما يلي⁵:

_ بعد اكتمال عملية التدقيق يتم إعداد تقرير بشكل مكتوب وموقع.

_ قبل إصدار التقرير بشكل نهائي يتم مناقشة النتائج والتوصيات مع المستويات الإدارية.

_ أن يتصف التقرير الصادر بالوضوح وأن يحتوي على نطاق ونتائج العملية.

_ أن تحتوي التقارير على التوصيات الخاصة بالتحسينات المستقبلية.

¹فاطمة احمد موسى إبراهيم، العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة، مرجع سابق، ص 40.

²نفس المرجع، ص 40.

³نفس المرجع، ص 41.

⁴نفس المرجع، ص 41.

⁵نفس المرجع، ص 41.

• المعيار (2500) مراقبة سير العمل:

أوجب هذا المعيار على مدير التدقيق أن يضع نظاماً للمتابعة للتأكد من أن الإجراءات التي اتخذتها الإدارة قد تم تطبيقها بشكل فعال وأن الإدارة العليا قبلت المخاطر إذ لم تقم باتخاذ أي إجراء، وكذلك التأكد من تنفيذ نتائج التوصيات الواردة في تقاريره.¹

• المعيار (2600) إبلاغ قبول المخاطر:

ركز هذا المعيار على أنه عندما يرى مدير التدقيق الداخلي بأن الإدارة قبلت مستوى عالي من المخاطر فعليه أن يناقش الأمر مع الإدارة أولاً، وإذ لم يتم حل الإشكال مع الإدارة فإن على مدير التدقيق الداخلي إبلاغ المجلس بذلك.²

3/ معايير التنفيذ:³

هي تطبيق كل من معايير الخواص ومعايير الأداء في حالات:

_ اختبارات الالتزام.

_ التحقيق بالغش والاحتيال.

_ التقييم الذاتي للرقابة.

ويتم وضع معايير التطبيق بالأساس:

_ أعمال التوكيد أشير لها بحرف (A) متصلاً برقم المعيار A11130.

_ أعمال الاستشارة أشير لها بحرف C متصلاً برقم المعيار C1.

المطلب الثالث: علاقة التدقيق الداخلي بالتدقيق الخارجي

سنتحدث في هذا المطلب عن مفهوم التدقيق الخارجي وأوجه الاختلاف والتشابه بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي، كما سنتطرق إلى جوانب العلاقة بين التدقيق الداخلي والمدقق الخارجي.

¹IIA, op, it, p 04

²Idem, p04

³خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 132.

مفهوم التدقيق الخارجي:

يعتبر التدقيق الخارجي التحقق الموضوعي الحيادي المستقل من الكفاءة الاقتصادية والإدارية لعمليات المؤسسة ومطابقتها مع الأهداف المرجوة، وتبليغ الجهات المعنية في الوقت المناسب وبصيغة منطقية موضوعية هادفة بنتائج التدقيق.¹

- أوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي: سندرس أوجه الاختلاف بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي من عدة جوانب نلخصها في الجدول التالي:

الجدول (رقم 01): الفرق بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي

التدقيق الخارجي	التدقيق الداخلي	معياري المقارنة
يعين المدقق الخارجي من طرف مجلس الإدارة	يعين المدقق الداخلي من طرف الإدارة العليا للمؤسسة وذلك بتخصيص أحد المحاسبين من ذوي الخبرة لتولي المهمة	من ناحية التعيين
إبداء رأي موضوعي حول صدق وعدالة القوائم المالية في شكل تقرير	اكتشاف الأخطاء والتلاعب ومنع حدوثها	من ناحية الهدف
يتمتع المدقق الخارجي باستقلال كامل، أي انه محايد وليس له علاقة بالإدارة العليا والأقسام التابعة وإدارة المؤسسة	المدقق الداخلي مستقل جزئياً لأنه من ناحية مستقل عن باقي إدارات وأقسام المؤسسة، ومن ناحية أخرى يتبع للإدارة العليا بالمؤسسة	من ناحية الاستقلالية
يحدد نطاق عمله من خلال عنصرين الأول: المسؤولية المهنية الملقاة على عاتقه الثاني: بالاتفاق في حالات معينة مع إدارة المؤسسة	يتم تحديد عمله وحدود هذا العمل عن طريق إدارة المؤسسة المسؤولة عن تعيينه والذي عادة يتضمن تدقيق جميع العمليات التي تمت خلال الفترة محل التدقيق	من ناحية نطاق العمل

المصدر: من إعداد الطالبة، بالاعتماد على²

¹أمار خديجة، تنظيم مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر ومقارنتها مع الدول المغربية (دراسة مقارنة بين الجزائر وتونس والمملكة المغربية)، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، العدد الثامن-ديسمبر 2017 جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم، الجزائر، ص02.

²حسام مختار شاكر، العلاقة بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي، مجلة المحاسب القانوني العربي، العدد109، الربع الثاني 1999، ص

- أوجه التشابه بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي: بالرغم من وجود اختلافات سالفه الذكر إلا أن هناك أوجه تشابه بينهما من أهمها¹ :

1. دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية:

يسعى كل من المدقق الداخلي والمدقق الخارجي للتأكد من وجود نظم رقابة فعال في المؤسسة من خلال دراسته وتقييمه وتحديد نقاط قوته ونقاط ضعفه، والتأكد من أن النظم المحاسبي المتبع فعال ويمد المؤسسة بالمعلومات اللازمة لإعداد القوائم المالية الصحيحة التي يمكن الاعتماد عليها لاتخاذ القرارات الصائبة.

2. التقنيات المستعملة: يستعمل كل من المدقق الداخلي والمدقق الخارجي تقريبا نفس التقنيات

في ممارسة مهامهما والتي منها (الفحص المستندي، خرائط التدفق، الاستبيان.....)

- جوانب العلاقة بين التدقيق الداخلي والمدقق الخارجي:
- التنسيق والتعاون في الجهود المبذولة في أعمال التدقيق

لقد نصت معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي بأنه يجب على مديري التدقيق الداخلي تنسيق جهود التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي للتأكد من توفير التغطية المناسبة ولتقليل الجهود المكررة من خلال:²

_ عقد اجتماعات دورية لمناقشة الأمور ذات الفائدة المتبادلة

_ الاطلاع على برامج تدقيق وأوراق عمل كلا الطرفين

_ تبادل تقارير التدقيق والمراسلات الإدارية

3. التقييم المتبادل لأعمال كل منهما:

يعني وجوب تقييم وظيفة التدقيق الداخلي من قبل المدقق الخارجي وكذلك تقييم المدقق الخارجي من طرف التدقيق الداخلي بحيث يوثق تقييم كل منهما للأخر في ضوء المعايير التالية³:

_ المكانة في الهيكل الوظيفي والسلطة والصلاحيات والقيام بأي أعمال تنفيذية.

_ نطاق الوظيفة من خلال التحقق من طبيعة المهام واعتماد الإدارة لتوصيات المدقق الداخلي.

¹ نفس المرجع، ص 02-03.

² خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 425.

³ نفس المرجع، ص 426.

_ مراجعة أوراق عمل المدقق الداخلي للتأكد من سلامة نطاق العمل وبرامج التدقيق المناسبة وسلامة التخطيط والإشراف.

4. اعتماد كل منهما على عمل الآخر:¹

إن مجال التعاون بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي واسع فسيح فليس من شك في إن وجود نظام سليم للتدقيق الداخلي يزيد من اعتماد المدقق الخارجي على درجة متانة أنظمة الرقابة الداخلية وبالتالي حجم العينة .كذلك يستطيع المدقق الخارجي الاعتماد على إيضاحات المدقق الداخلي لما له من خبرة شاملة في عمليات وإجراءات المنشأة كما يستطيع اعتماد بعض الكشوف والقوائم والتحليلات التي أعدها المدقق الداخلي، كما يعتمد على دقة أعمال التدقيق الداخلي بالنسبة لفحص عمليات الفروع التي لا يتمكن من زيارتها، وفيما يلي أمثلة على المواطن التي يرغب المدقق الخارجي طلب المساعدة من المدقق الداخلي بشأنها :

_ تحضير الجداول والأعمال الكتابية.

_ تقييم أنظمة الرقابة الداخلية.

_ القيام بأعمال الجرد المفاجئ.

_ التأكد من صحة أرصدة الذمم المدينة.

_ مراقبة الاحتفاظ بالأصول.

¹ نفس المرجع، ص 426.

المبحث الثالث: مراحل سير مهمة التدقيق الداخلي

يكمن الإطار العملي للتدقيق الداخلي في أهم مراحل سير مهمة التدقيق الداخلي، وهي مجموعة من المراحل والوسائل التي يتبعها المدقق الداخلي في تنفيذ مهامه وفي تدقيقه وفحصه وتقييمه للأعمال المختلفة داخل المؤسسة، وتتمثل هذه المراحل في ثلاث مراحل أساسية هي: مرحلة التحضير، مرحلة تنفيذ المهمة ومرحلة النتائج.

المطلب الأول: مرحلة التحضير للمهمة

تستند هذه المرحلة على تغطية جميع أنشطة المؤسسة على الأقل مرة واحدة في العام وفق ما ورد في نص البند (2000) من معايير الأداء، وتعتبر هذه المرحلة أساسية وبناء عليها يقوم المدقق ببناء نموذج النتائج التي يجب الوصول إليها فسننتقل إلى مراحل مهمة التدقيق الداخلي.

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

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

_ تقارير ملفات التدقيق السابقة.

_ الاجتماع مع الإدارة.

_ السياسات، الخطط، التعليمات والاتفاقيات المتعلقة بالنشاط.

_ الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي.

_ الموازنة التقديرية والمعلومات المالية عن النشاط.

_ نتائج التدقيق الخارجي عن النشاط.

3/ تحديد الإخطار وتقييمها: من خلال هذه النقطة يتم تكييف بقية مراحل عملية التدقيق، بحيث يسمح للمدقق صياغة برنامجه وتطويره بناء على التهديدات وما تم وضعه لمواجهةها،

¹ Jacques Renard, théorie et pratique de l'audit interne groupe eyrolles, 8ème édition paris, p 218

² Idem, p 218

وخطر التدقيق كما عرفه معهد المحاسبين الأمريكيين هـ و: الخطر الناتج عن حدوث خطأ في أحد الأرصد أ وفي نوع معين من العمليات الذي يكون:¹

_ **خطر لازم:** وإمكانية دون الأخذ بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلية وقوع الأخطاء الجوهرية في الحسابات

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

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

4/ تحديد الأهداف: تشكل الأهداف بيانات واضحة ودقيقة لأغراض التدقيق ويقسم مجال التدقيق إلى أهداف يمكن تحقيقها عن طريق تحديد المناطق التي يجب مراجعتها وتقييمها أثناء التدقيق، ويتم تحقيق هذه الأهداف عن طريق مجموعة من الأعمال:²

_ مراجعة وتقويم متانة وكفاية تطبيق الرقابة المالية، والرقابة على العمليات الأخرى والعمل على جعلها أكثر فاعلية وبتكلفة معقولة.

_ التحقق من مدى الالتزام بسياسات المنشأة وخططها وإجراءاتها الموضوعية.

_ التحقق من مدى وجود الحماية الكافية لأصول المنشأة من جميع أنواع الخسائر.

_ تقويم نوعية الأداء المنفذ على مستوى المسؤوليات التي كلف العاملون القيام به.

_ تقديم التوصيات اللازمة المناسبة لتحسين عمليات المنشأة وتطويرها.

_ رفع الكفاية الإنتاجية عن طريق التدريب.

_ إجراء الدراسات والاختبارات الخاصة ببناء على طلب من الإدارة.

¹ Idem, p218

² خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، مرجع سابق، ص 434.

المطلب الثاني: مرحلة تنفيذ المهمة

في هذه المرحلة يقوم المدقق الداخلي بتطبيق مختلف الإجراءات التي تم تحديدها في خطة العمل ويتم تنفيذ مهمة التدقيق وفقا لمجموعة من الخطوات.

1/ إعداد برامج التدقيق: يدعى أيضا مخطط التنفيذ وكذلك برنامج العمل، ويتم إعداده من طرف فريق التدقيق وتحت إشراف رئيس المهمة، ويتم إرساله إلى مسئول التدقيق الداخلي للاطلاع عليه، وتقع على رئيس المهمة مسؤولية الاحتفاظ به في ملف التدقيق ويتضمن هذا المخطط النقاط التالية (وثيقة تعاقدية، مخطط عمل، دليل مرشد، نقطة انطلاق في بناء استمارة الرقابة الداخلية. متابعة المهمة.¹

2/ التجميع والفحص: تتضمن هذه الخطوة قيام المدقق الداخلي بجمع المعلومات اللازمة وأدلة الإثبات الكافية لدعم نتائج التدقيق من خلال استخدام مجموعة من الأساليب والاختبارات الإحصائية ويجب أن تكون المعلومات ملائمة وكافية لتحقيق أهداف التدقيق.²

التحقيق: التأكد من صحة ودقة العمليات والحسابات كذلك أدلة الإثبات التي تؤكد سلامة هذه العمليات.

التحليل: الفحص الانتقادي للسياسات الإدارية وإجراءات الرقابة الداخلية.

الالتزام: مدى الالتزام بالسياسات والقرارات والنظم الإدارية داخل المؤسسة.

التقييم: الخطوة التي تسبق مرحلة إعداد التقرير النهائي، تتمثل في التقييم الشخصي للمدقق الداخلي عن مدى كفاءة وفعالية مختلف السياسات المعمول بها في المؤسسة بغية تقديم اقتراحات والتوصيات اللازمة لتحسين الإجراءات.

المطلب الثالث: مرحلة النتائج

تتطلب هذه المرحلة القدرة على الإنشاء والصياغة الأدبية بالإضافة إلى التحاور الذي يبقى موجودا خلال هذه المرحلة، ويقوم المدقق ببلورة وتقديم منتج "التقرير" الذي يجمع كل عناصر عمله. وتتم هذه المرحلة وفق الخطوات التالية.³

1/ مشروع تقرير المدقق: حيث يكون فيه جميع الملاحظات المسجلة ليتم المصادقة عليه، وإن احتوت على توصيات المدقق فإنها لا تتضمن إجابات المؤسسة، ولا تتضمن

¹ صالح محمد يزيد، أثر التدقيق الداخلي كآلية للحوكمة على رفع تنافسية المؤسسة (دراسة حالة صيدال)، رسالة دكتوراه تدقيق محاسبي، كلية علوم اقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015-2016 ص 56.

² نفس المرجع، ص 58.

³ Jacques Renard, *théorie et pratique de l'audit interne, op, it, p258*

خطط العمل والذي يعتبر أحد ملاحق التقرير النهائي. أين تشير متى ومن سيقوم بتنفيذ التوصيات المقبولة.

2/ الاجتماع الختامي: يضم نفس الأعضاء الذين نشطوا الاجتماع الافتتاحي، والذين استمعوا لمخطط المدقق عند البداية فيبدون رأيهم حول ما قام به فريق التدقيق

3/ تقرير التدقيق الداخلي: يسمح التقرير للمدقق بإبداء رأيه (كتابيا) حول البيانات والقوائم المالية والمواضيع الأخرى التي كانت محل التدقيق، فه ويلخص مهمة التقرير وفيما يلي مبادئ التقرير:¹

- _ لا وجود للتدقيق الداخلي من دون تقرير التدقيق الداخلي
- _ وثيقة نهائية، فه وأخر عقد لمهمة التدقيق والتي لا تنتهي إلا باقتراحات وتوصيات.
- _ عرض مسبق للمؤسسة، فمن المفترض أن النقاط تم عرضها خلال الاجتماع الختامي.
- _ حق المؤسسة في الإجابة، أي الرد شفهيًا أو كتابيًا.
- _ وتتمثل الفصول الرئيسية لشكل تقرير التدقيق في النقاط الأربعة التالية:²
- _ الورقة الخارجية ورسالة الإحالة: تحتوي على:
- _ عنوان المهمة وتاريخ إرسال التقرير، كما يتم التذكير بالمهمة.
- _ أسماء المدققين المساهمين في العمل ورؤساء المهمة.
- _ أسماء المستفيدين من تقرير التدقيق.
- _ المقدمة والملخص: بالنسبة للمقدمة عادة ما تكون مختصرة وتتضمن التذكير بمجال التدخل وأهداف المهمة، فالقارئ ليس لع علم بمحتوى أمر المهمة وتقرير التوجيه.
- _ أما الملخص فيسمح للمسؤولين بفهم مجال التقرير، ويتميز بالاختصار والوضوح.
- _ التقرير التفصيلي: والوظيفة التفصيلية والكاملة الموجهة بالدرجة الأولى للمؤسسة المدققة، يشمل الملاحظات والتوصيات.
- _ **الخلاصة:** هي اقتراح مهمات أخرى والتي تظهر الحاجة لها من خلال هذه المهمة والتذكير بتاريخ المهمة.

¹ صالح محمد يزيد، أثر التدقيق الداخلي كآلية للحكومة على رفع تنافسية المؤسسة، مرجع سابق، ص 58.

² نفس المرجع، ص 58.

خلاصة الفصل:

يعد التدقيق الداخلي وسيلة فعالة لنظام الرقابة الداخلية، بحيث يقوم به موظفون تابعون للمؤسسة. ووظيفة مستقلة عن الوظائف الأخرى، يهدف إلى إضافة قيمة للمؤسسة من خلال مساعدتها على تحقيق أهدافها.

فعملية التدقيق الداخلي تمر بعدة مراحل متتالية تبدأ بمرحلة التخطيط ثم تنفيذ المهمة وصولاً إلى مرحلة إعداد التقرير وإيصال النتائج.

ومن أجل ضمان فعالية خدمات التدقيق الداخلي فلا بد من الالتزام بمبادئ الأخلاقية والمعايير التي تنظم المهنة والتقيد بها.

الفصل الثاني

التدقيق الداخلي للمخزون

تمهيد:

تعتبر المخزونات من أهم العناصر التي تحظى بالكثير من الاهتمام لدى مسئولى الإدارة، وهي العنصر المحرك للنشاط الخلفى للعمليات الإنتاجية، هذا ما جعل المدقق أن يوليها اهتماما كبيرا لما يتضمنه تدقيق هذا الصنف من عمليات المعالجة المحاسبية من دقة وضبط، حيث يعملان على تسهيل باقى الإجراءات المحاسبية وعلى تحديد نقاط القوة والضعف لدى أى مؤسسة.

فمن هذا المنطلق ارتأينا إلى تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث، حيث سنتطرق فى المبحث الأول إلى عموميات حول المخزون، يليه المبحث الثانى إجراءات جرد وتقييم المخزونات، وفى المبحث الثالث سنتناول التدقيق الداخلى للمخزون.

المبحث الأول: عموميات حول المخزون

تعتبر المخزونات عنصر هام في الأصول الجارية، بحيث تحض باهتمام المؤسسات التجارية والصناعية، فالعمليات على المخزون من أهم العمليات التي تقوم بها المؤسسة، بحيث يحتوي هذا المبحث على أربعة مطالب. سنتطرق في المطلب الأول إلى مفهوم المخزونات وتحديد خصائصها، أما المطلب الثاني سنتناول أنواع المخزونات وأهميتها، بينما المطلب الثالث خصصناه لحسابات المخزونات ووضعيتها سنتناول في المطلب الرابع تسيير المخزونات وطرق تمييزها.

المطلب الأول: مفهوم وخصائص المخزونات

سيتم التطرق في هذا المطلب إلى المفهوم أولاً، ثم تحديد الخصائص.

أولاً: مفهوم المخزونات:

_ عرفها النظام المحاسبي المالي على أنها " مجمل الأملاك التي تمتلكها المؤسسة والتي اشترتها أو أنشأتها بهدف بيعها أو توريدها أو استهلاكها في عملية الإنتاج والتحويل والاستغلال بشكل عام، وتسمى بالمصطلح المحاسبي المخزونات ونرمز لها بالرمز (3)".¹

_ كما تعرفه الجمعية الأمريكية للرقابة على المخزون والإنتاج inventory a American control society (production)) على " إجمالي الأموال المستثمرة في وحدات من المادة الخام، الأجزاء، السلع الوسيطة وكذلك وحدات التشغيل بالإضافة إلى المنتجات النهائية المتاحة للبيع ".

_ يعرف المخزون على أنه " ذخيرة من المنتجات إلى حين استهلاكها " وعلى أنه المواد الخام واللوازم والمكونات والسلع قيد الانجاز والسلع تامة الصنع التي تظهر في نقاط عديدة طول العملية الإنتاجية والخدمات اللوجستية للمؤسسة.²

¹ القانون 07-11 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 2007، 19، ص 03.

² نفس المرجع، ص 02.

_ أما من الجانب المالي ما هو إلا الأموال المستثمرة، وعلى ذلك فإن المخزون الزائد ما هو إلا رأس مال معطل، إلا أننا نجد فيه انه يتصف بالشمولية حيث انه يتضمن المجموعات المختلفة للمخزون بما فيها قطع الغيار والمنتجات الوسيطة.¹

ثانيا: خصائص المخزونات: تتميز الخصائص ببعض الخصائص نذكر منها ² :

من حيث المصدر: هي جزء من الأموال أو ممتلكات المؤسسة ثم شراؤها أو إنتاجها لغرض ممارسة نشاطها من حيث المجال: يمثل جزء أساسي الذي ينصب عليه نشاط المؤسسة.
من حيث الدوران: خاضع لحركة مستمرة مواكبة لنشاط المؤسسة فهي بالتالي كثيرة التداول (في زمن قصير نسبيا) لذلك فهو جزء من الأموال المتداولة.

المطلب الثاني: أنواع المخزونات وأهميتها

أولا: انواع المخزونات:

تختلف أنواع المخزونات ومكوناتها تبعا لنوعية النشاط الذي تزاوله المؤسسة حيث تتمثل في الأنواع:³

_ مخزونات من البضائع والسلع، مخزونات مواد أولية ولوازم، مخزونات من المنتجات النصف مصنعة، مخزونات من المنتجات والأشغال الجارية، مخزونات من المنتجات التامة، مخزون موجود خارج المؤسسة، مخزون من الفضلات والمهملات.

كما يمكن تحديد أنواع المخزون حسب:

❖ طبيعة المواد:

1/ مخزون من المواد الأولية: يقصد بها تلك المواد التي تخضع للتغيير في مكوناتها بواسطة العمليات الصناعية أثناء دمجها في السلع النهائية⁴

¹ عاشور بدار، استخدام نماذج النقل في تقييم مخزونات المؤسسة، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 08، العدد 02، الجزائر، جامعة 20 اوت 1955-سكيدة، ص 03.

² محمد راتول، بحوث العمليات، ديوان المطبوعات الجامعية بن عكنون، الجزائر، 2006، ص 351.

³ بديسي فهيمة، المحاسبة التحليلية، دار الهدى للطباعة والنشر، الجزائر، 2013، ص 66-67.

⁴ زدون جمال، الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة أبي بكر بلقايد، تلمسان، 2009-2010، ص 04.

2/ مخزون من المواد تحت التشغيل: هي المواد التي أجريت عليها عملية أو أكثر من العمليات الصناعية، لكنها لا تزال في حاجة إلى إجراء عمليات صناعية أخرى حتى تستكمل العمليات مقوماتها كمنتج نهائي أجزء من الأجزاء المكونة له.¹

3/ المخزونات من المنتجات التامة: هذا النوع من المخزون يعمل على تخفيض التوازن بين طلبات العملاء أو الطاقة الإنتاجية للمؤسسة وهو عبارة عن تلك المواد التي مرت بجميع مراحل التجهيز أو التصنيع، وبالتالي تكون جاهزة للتقديم إلى المخزون²

4/ المخزون من المنتجات الوسيطة: هي تلك المنتجات التي خرجت من مرحلة إنتاج وتدخل في مرحلة إنتاج أخرى.³

5/ مخزونات من المنتجات نصف مصنعة: منتجات قامت المؤسسة الصناعية بتصنيعها، وقد وصلت العملية إلى مرحلة معينة حيث ستجري عليها تحويلات أخرى لاحقاً، وذلك بنفس المؤسسة على مستوى مؤسسة أخرى تبيعها لها.⁴

6/ مخزونات من فضلات ومهملات: تتمثل في بقايا العملية الإنتاجية من مواد مستعملة وكذا منتجات نصف مصنعة، ومنتجات تامة الصنع بها عيوب، حيث يحتفظ بها داخل المخازن، هذا في حالة كون الفضلات والمهملات لها قيمة استعمالية بحيث يمكن بيعها أو استعمالها ثانية في العملية الإنتاجية اللاحقة.⁵

❖ طبيعة الغرض أو الوظيفة:

1/ المخزون الدوري: هو المخزون الذي ينتج من عملية التجديد لتلبية الطلب على البضاعة في ظل ظروف التأكد فإذا كان معدل المبيعات من أحد المنتجات هو 20 وحدة في اليوم وفترة الانتظار 10 أيام، لن تظهر الحاجة إلى الاحتفاظ بمخزون يزيد عن الحجم الدوري المؤكد من المخزون.⁶

¹ نفس المرجع، ص 05.

² نفس المرجع، ص 05.

³ نفس المرجع، ص 05.

⁴ الأميرة إبراهيم عثمان، عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة المالية مدخل نظم المعلومات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية، دار الجمعة الجديدة للنشر، الإسكندرية، 2003، ص 134.

⁵ نفس المرجع، ص 135.

⁶ زدون جمال، الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مرجع سابق، ص 05.

2/ المخزون في مرحلة النقل: إلى مخزون تحت النقل من موقع إلى آخر، وعندما نرغب في حساب تكلفة الاحتفاظ بهذا النوع من المخزون يجب اعتبار انه موجود في مكان الشحن الأصلي لأنه غير متاح للاستخدام أو لإعادة البيع.¹

3/ مخزون الأمان: هو المخزون الذي يستعمل لمواجهة احتمال الانقطاع في المخزون الناتج عن تزايد وتيرة الاستخدام أو التأخر في مواعيد الاستلام، ويحتفظ به لمواجهة الظروف الطارئة، ولا يستخدم طالما ظل السحب من المخزون العامل مستقرا وكانت فترة التوريد مضمونة.²

4/ المخزون المتاح: هو المخزون المتوفر بالمخازن مضاف إليه الطلبات المنتظر استلامها ناقص الكميات المخصصة والتي لم تسلم بعد لمستخدميها³

5/ المخزون الموسمي: هو نوع آخر من مخزون المضاربة يشير إلى المخزون الذي يتراكم قبل بدء الفترات الموسمية.⁴

ثانيا: أهمية المخزونات:

تكمّن أهمية المخزونات في النقاط التالية⁵:

_ إن المال المستثمر في المخزن غالبا ما يكون مهما نسبيا في مثل هذه المنشأة بالنسبة لإجمالي الأصول.

_ قيمة مخزون البضاعة ستؤثر على مجمل ومن ثم صافي أرباح الفترة، باعتبار مخزون نهاية الفترة له علاقة طردية بالربح.

_ مخزون نهاية الفترة يؤثر في حساب وتسوية تكلفة البضاعة المباعة، خاصة في ظل نظام المخزون الدوري ومن المعروف أن تكلفة البضاعة المباعة من أهم عناصر التكاليف عند حساب دخل العمليات أو دخل النشاط.

¹ نهال فريد مصطفى، إدارة الامداد، دار الجامعة الجديدة، مصر، 1997، ص 169.

² زدون جمال، الأمثلة الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مرجع سابق، ص 06.

³ نفس المرجع، ص 06.

⁴ نفس المرجع، ص 06.

⁵ الأميرة إبراهيم عثمان، عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة الدولية والمصرية، مرجع سابق، ص 135

المطلب الثالث: حسابات المخزون ووضعيتها:

تتنوع وتتفرع حسابات المخزونات بتنوع هذه الأخيرة وتعدد وضعياتها، فسننتظر في هذا المطلب إلى الحسابات المتعلقة بالمخزونات أولاً، ثم نتحدث عن وضعياتها.

أولاً: الحسابات المتعلقة بالمخزونات:

بالنسبة إلى مدونة حسابات المخزونات يأخذ معيارين لتصنيف المخزونات.¹

_ الترتيب الزمني لدورة الإنتاج (التموينات أثناء الإنتاج، إنتاج المخزون، البضائع التي أعيد بيعها على حالها).

_ طبيعة الأصل المخزن الذي يكون موضوع تقسيم ضمن كل كيان (مؤسسة) حسب احتياجاته الداخلية للتسيير.

تتفرع الحسابات المتعلقة بالمخزونات إلى²:

_ حساب 30/ المخزونات من البضائع: هي البضائع المشتراة كي يعاد بيعها على حالها

حساب 31/ المواد الأولية واللوازم: هي المواد الأولية والتوريدات والمشتراة من أجل تحويلها، التي تدخل ضمن تكوين المنتجات المعالجة أو المصنوعة.

حساب 32/ التموينات الأخرى: يتفرع هذا الحساب إلى ثلاث فروع:

❖ حساب 321/ المواد القابلة للاستهلاك، مثل (البنزين والزيت ...).

❖ حساب 322/ اللوازم القابلة للاستهلاك.

❖ حساب 326/ التغليفات: هي المواد والأشياء التي تساهم في المعالجة أوفي الاستغلال مثل (غلاف الزبدة أو علبة طماطم فارغة

حساب 33/ سلع قيد الإنتاج، تتفرع إلى:

❖ حساب 331/ المنتجات الجاري انجازها

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 المؤرخة في 25/03/2009، المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها، وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، ص 62

² عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار الجلاي للنشر، الجزائر، 2009، ص 08.

❖ حساب 335/ الأشغال الجاري إنجازها.

حساب 34/ خدمات قيد الانجاز، تنقسم إلى:

❖ حساب 341/ الدراسات الجاري إنجازها.

❖ حساب 345/ الخدمات الجاري تقديمها.

حساب 35/ مخزونات المنتجات، منها:

❖ حساب 351/ المنتجات الوسيطة.

❖ حساب 355/ المنتجات المصنعة.

❖ حساب 358/ المنتجات المتبقية أو المواد المسترجعة (النفائيات، السقطات).

بالإضافة إلى بعض الحسابات¹

حساب 36/ المخزونات المتأتية من التثبيتات: تشمل العناصر المفككة أو المسترجعة من التثبيتات.

حساب 37/ المخزونات في الخارج: هي مخزونات التي تراقبها المؤسسة ولكن لا يحوزها ماديا عند إقفال السنة المالية.

حساب 38/ المشتريات المخزنة، تنفرع إلى:

❖ حساب 380/ البضائع المخزنة.

❖ حساب 381/ المواد الأولية واللوازم المخزنة.

❖ حساب 382/ التموينات الأخرى المخزنة.

حساب 39/ خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ: أي تدني قيمة البضائع والمواد واللوازم.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19 المؤرخة في 25/03/2009، المتضمن قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها، وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، ص 62

ثانيا: وضعيات حسابات المخزونات

1/ المخزونات المشتراة: يكون الحساب "30" (مواد ولوازم) مدينا بتكلفة شرائها والداخله للتخزين على أساس وثيقة رسمية "وصل الدخول" أو "وصل الاستلام" وذلك بجعل الحساب "38" (المشتريات) دائنا، وتدون الوثيقة السابقة الذكر من قبل المصلحة المختصة باستلام البضائع أو المواد واللوازم على أن تحتوي المعلومات الخاصة بالتنوع والكمية، وسعر الشراء والمصاريف الملحقة، وكذا الفواتير الخاصة بها، وعند البيع يكون الحساب "30" (البضائع) أو الحساب "31" (مواد ولوازم) دائنا بجعل الحساب "30" (بضائع مستهلكة) مدينا وذلك بمبلغ تكلفة الشراء، كما يكون الحساب "31" (مواد ولوازم) دائنا. بمبلغ تكلفة الشراء الخاصة بالمواد واللوازم الخارجة من المخزن لهدف الاستهلاك في العملية الإنتاجية داخل المؤسسة بجعل الحساب "31" (المواد الأولية واللوازم) مدينا¹.

2/ المنتوجات: يكون الحساب "33" (منتوجات نصف مصنعة) والحساب "35" (منتوجات تامة الصنع) مدينا بتكلفة الإنتاج بجعل الحساب "72" (إنتاج مخزون) دائنا عند الإنشاء وإدخالها للمخزن، ويكون هذان الحسابان دائنين بجعل الحساب "72" (إنتاج مخزن) مدينا عند الخروج، كما يجعل الحساب "34" (خدمات قيد الإنتاج) في الدفاتر المحاسبية بنفس كيفية تسجيل الحسابين السابقين. وذلك بجعله مدينا بالتكلفة الحقيقية للإنتاج في نهاية الفترة المحاسبية، ودائنا بنفس القيمة في بداية نهاية الفترة، بجعل الحساب "72" (إنتاج مخزون) دائنا في نهاية الفترة ومدينا في بداية الفترة. ويكون الحساب "36" (المخزونات المتأتية من التثبيتات) مدينا بجعل الحساب "72" «إنتاج مخزون) دائنا بالقيمة التقديرية للفضلات التي خزنت، ويكون دائنا بجعل الحساب "37" (المخزونات في الخارج) مدينا عند البيع أو الخروج. بجعل الحساب "38" (المشتريات) دائنا بالنسبة للبضائع والمواد واللوازم التي تم شرائها ولم يتم استلامها بعد، ويكون الحساب "37" «المخزونات في الخارج) دائنا بجعل حسابات المخزونات المعنية عند استلامها مدينا (حالة الشراء)².

3/ حسابات المشتريات: يكون الحساب "38" (المشتريات المخزنة) مدينا بمبلغ المشتريات والمصاريف الملحقة بجعل الحساب "401" (موردو المخزونات والخدمات) أو الحساب "53" أو "512" (النقديات) دائنا، ويكون دائنا بجهل الحساب المخزونات المعنية مدينا.

¹ عاشور كتوش، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وفقا للمخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، يومرداس، الجزائر، 2013، ص104.

² نفس المرجع، ص106.

الحساب "39" (تدهور قيمة المخزونات) يكون أحد الحسابات الفرعية للحساب "39" والذي يعبر عن المخزون المعني دائناً، بجعل الحساب "68" (المخصصات للاستهلاكات و المؤونات وخسائر القيمة) مدينا، بجعل الحساب "78" (الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات) دائناً عندما يستوجب تخفيض مبلغ المؤونة أو إلغائها في حالة بيع المخزونات التي كونت لها تدني قيمة، ينبغي تحميل هذا النقص للمخزون المعني، كما يجب ترصيد الحساب المعني وكذلك بجعل حساب استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة والتموينات دائناً¹.

المطلب الرابع: تسيير المخزونات وطرق تمييزها

سنحدث في هذا المطلب عن مفهوم تسيير المخزونات وأهدافها أولاً، ثم نتطرق إلى طرق تمييز عناصر المخزونات.

أولاً: تعريف تسيير المخزونات وأهدافها

هو النشاط الذي يتم بمقتضاه استخدام الأساليب العلمية في تحديد كمية المواد الأولية، بضاعة نصف مصنعة، وكذلك البضاعة غير المصنعة وما يضمن تلبية متطلبات وظروف التشغيل وطلبات الزبائن بأقل التكاليف الممكنة.²

تسيير المخزون يعني الاحتفاظ والمحافظة على المخزون وتخطيط وتنفيذ ورقابة إجراءات التخزين وصرف المخزون حسب الكميات والنوعيات المقررة للوحدات والأقسام أو الإدارات الطالبة لمواد هذا المخزون.³

وتتمثل الأهداف الرئيسية لتسيير المخزون في النقاط التالية⁴:

- _ اختيار السلع التي تتطلب التخزين والأخرى التي لا يمكن التموين إلا عند الحاجة إليها
- _ الدراسة التنبؤية للمبيعات والاستهلاك
- _ معالجة المعلومات وتوصيلها لمصدر القرار
- _ التعريف بآليات وطرق التموين

¹ نفس المرجع، ص 106.

² محمد ايدوي الحسين، تخطيط الإنتاج ومراقبته، دار المناهج، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2004، ص 134

³ أحمد راشد الغدير، إدارة الشراء والتخزين، دار الزهران للنشر، الأردن، 2000، ص 272

⁴ Blandel, f, gestion de production , edition dunad France, 2000, p128

ثانيا: تمييز عناصر المخزون¹

يتم بالترميز بالأحرف والأرقام أو بالألوان أو برموز (علامات) خاصة بالمؤسسة وله فوائد كثيرة نذكر منها:

_ سهولة التعرف على الأصناف ووضعها تحت تصرف الجهة التي تحتاجها.

_ تسهيل عملية جرد وتنظيم حساب مجاميع المخزون.

_ تسهيل عملية التنظيم داخل المخزن.

_ التعرف على موجود المخزونات لمنع تكرار الشراء وبالتالي سهولة تقييم المخزون.

_ زيادة التخلص في الأعمال إذ يتم أفراد كل قسم بمجموعة من المخزونات وتحديد عدد ونوع العاملين فيها.

_ معرفة المخزونات التي بها خصوصيات خطيرة وعزلها كما في تخزين المواد السامة والمواد القابلة للاشتعال.

_ سرعة الوصول إلى المخزونات داخل المخازن والتعرف على المخزونات المطلوبة وتحديد أماكن تخزينها بدقة.

_ متابعة رصيد المخزونات داخل المخازن (الحد الأدنى، الحد الأقصى، نقطة إعادة الطلب)، وهذا يزيد فعالية الرقابة على المخزونات وجردها وتقييمها.

¹ أبو بكر عميروش، دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة، 2010-2011، ص63.

المبحث الثاني: إجراءات جرد وتقييم المخزونات

يعتبر الجرد من أهم الوسائل لضبط عملية التخزين وتقييمها من حيث المكان والزمان والقيود في السجلات

تم تقسيم هذا المبحث إلى ثلاث مطالب، حيث سنتطرق في المطلب الأول إلى مفهوم الجرد وأهدافه وأنواعه، أما المطلب الثاني نتطرق إلى إجراءات جرد المخزون والتسويات المرتبطة بنتيجة جرد المخزون، أما في المطلب الثالث فسنتناول طرق تقييم المخزون

المطلب الأول: مفهوم الجرد وأهدافه

أولاً مفهوم الجرد:

عملية الجرد تعني حصر المخزون الفعلي وتدقيق الرصيد الدفترى والتأكد منها كما ونوعاً وتواجداً وضبطه بصورة فعلية ثم ترصيده على ضوء النتائج الفعلية¹

يمكن تعريف الجرد بأنه عد وفحص كميات جميع الأصناف المحفوظة في المخازن في نهاية فترة زمنية وتسجيل نتائج تلك العمليات في قوائم الجرد.²

الجرد هو عبارة عن مجموعة إجراءات يتم من خلالها فحص وقياس وضبط جميع المواد التي في حوزة ومسؤولية المخازن وتبويبها في جداول الجرد من جهة وجمع كافة المعلومات المتعلقة بهذه المواد من السجلات والمستندات والدفاتر المخزنة من جهة ثم التأكد من مدى مطابقة الأرصدة الفعلية مع الدفترية والكشف عن أي فرق بينهما والبحث عن سببه وتسوية الرصيد على أساس الرقم الفعلي.³

لقد حدد المشرع الجزائري إلزامية جرد الممتلكات بموجب القانون رقم 84/16 المؤرخ في 1984/06/30، والمتعلق بالأموال الوطنية والمرسوم رقم 187/135 المتعلق بجرد الممتلكات الوطنية.⁴

¹ زدون جمال، الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مرجع سابق، ص 82.

² نفس المرجع، ص 82.

³ محمد العدوان وآخرون، إدارة الشراء والتخزين، دار الصفاء للنشر، الأردن، 2006، ص 147.

⁴ التعلية رقم 8891 المؤرخة في 1992/12/01 المتعلقة بجرد المنقولات.

_ مطابقة نتائج الجرد من حيث الرصيد مع السجلات المخزنة لمختلف الأصناف الموجودة في المخازن

_ التأكد من أن السجلات المخزنة والأرقام المسجلة فيها، وأصناف المواد الموجودة فيها دقيقة ومطابقة لما هو موجود فعلا.

_ اكتشاف أخطاء العمليات المخزنة. وكذلك أية محاولة للغش أو السرقة وغيرها من الحالات غير الاعتيادية التي تواجه المخزون.

_ التعرف على مواطن الخلل في أنظمة التخزين والتخطيط وكذلك في إجراءات الرقابة المتبعة، هل هي صحيحة وان خطط التسيير بما هو محدد لها ويتم ذلك من خلال زيادة الموجود فعلا عن الأرصدة المسجلة في السجلات أو نقصانه عنها.

ثالثا: الأنواع

تتنوع أنواع الجرد ويمكن تقسيمها وفقا لمعيارين هما:

* من حيث درجة مطابقة الأرصدة: يضم نوعين هما:

1/ الجرد الفعلي: يقصد به الحصر المباشر للمخزون من الأصناف المختلفة الموجودة بالمخازن ومطابقته مع أرصدة السجلات والبطاقات حيث تتم العملية بالمشاهدة الفعلية

للمخزون وسجلاته، وبالرغم من الجهد والوقت الذي يتطلبها، إلا انه أسلم وأدق أنواع الجرد ونظرا لتكاليفه المرتفعة تحاول المؤسسة تطبيقه في الأوقات التي يصل فيها المخزون إلى اقل ما يمكن ويجري على الأقل مرة واحدة كل سنة، أما في المخازن الفرعية وصغيرة الحجم فيجري لعدة مرات وذلك لأهميته² ، وينقسم الجرد الفعلي إلى ما يلي:

¹جاسم ناصر حسين وآخرون، تخطيط ورقابة التخزين، دار اليازوري، الأردن، 2008، ص371.

²زدون جمال، الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مرجع سابق، ص84.

جرد فعلي كامل: يشمل جميع الأصناف سواء داخل المخزن أوفي ورشات الإنتاج، غالبا ما يتم في نهاية كل دورة محاسبية بهدف الوصول إلى قيمة المخزون السلعي وإعداد الحسابات الختامية¹

جرد فعلي جزئي: هو الذي يخص بعض الأصناف دون غيرها للتعرف على الأصناف ومدى صلاحيتها للإنتاج أو البيع ويحدث أحيانا في حالات خاصة من السرقة، التلاعب، الاختلاس... الخ.²

2/ الجرد المحاسبي³: يعني مطابقة السجلات الدفترية للمخزون مع الأرصدة المثبتة في إدارة الرقابة على المخزون كما يعرف على انه عبارة عن مطابقة الأرصدة الدفترية بين سجلات المخازن من حيث الأرصدة والقيم الموجودة لدى الإدارة المالية، وله عدة مزايا نذكر منها:

_ لا توجد حاجة إلى وقف العمليات في المخازن أو منع التعامل معها أثناء الجرد.

_ يمكن الاستمرار بالتقييد في الدفاتر للكميات الواردة والصادرة دون تعطيل العمل المحاسبي.

_ يمكن إتمام الجرد على نفس السجلات، إذا ظهرت أي اختلافات أو فروق يمكن البحث عنها، تحديد أسبابها وتعتبر من أهم ميزات الجرد المحاسبي.

*** من حيث توقيت إجراء الجرد:**

1/ جرد دوري: يقصد به الحصر الشامل لجميع الأصناف الموجودة في المخازن في تاريخ معين وعادة ما يكون هذا التاريخ في نهاية السنة المالية، وغالبا ما يستغرق هذا الجرد فترة تتراوح ما بين أسبوع وأسابوعين. تتوقف خلالها جميع عمليات الصرف والاستلام في المخازن، وذلك ضمانا لدقة الجرد، ويناسب أسلوب الجرد الدوري المخازن الصغيرة ومتوسطة الحجم، اوتلك التي تحتوي على عدد محدود من الأصناف وذلك نتيجة ما يتطلبه القيام بهذا الجرد من وقت طويل نسبيا، وما يستلزم من جهود وخبرات في تقييم الأصناف المخزنة وتحليل أسباب الفروق بين الأرصدة الدفترية والفعلية أن وجدت.⁴

¹ غانم فنجان موسى، الأصول العلمية في إدارة المخازن، الدار الجامعية للنشر، بغداد، 2001، ص306.

² نفس المرجع، ص306.

³ زدون جمال، الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مرجع سابق، ص85.

⁴ نفس المرجع، ص86.

2/ الجرد الدائم: يتم هذا النوع من الجرد على مدار السنة طبقاً لبرنامج زمني محدد للمجموعات المختلفة من الأصناف المخزنة، على أن يراعي الانتهاء من جرد جميع الأصناف مع قرب انتهاء السنة المالية للمؤسسة ويمتاز هذا الأسلوب في الجرد عن الجرد الدوري في أنه لا يتطلب إيقاف العمل بالمخازن أثناء الجرد.¹

3/ الجرد المفاجئ: قد يعرف أحياناً باسم الجرد غير المعلن عنه وغالباً ما يكون الهدف من هذا النوع من أنواع الجرد، التفتيش أو الرقابة المباشرة على حركة الأصناف المخزنة، وقد يقوم مدير المواد أو رجال الإدارة العليا على عينة من المواد يتم اختيارها عشوائياً من بين الأصناف الأكثر أهمية في المؤسسة، أو تلك التي تكون أكثر عرضة للتلاعب، وذلك بهدف التأكد من سلامة عمليات الصرف والاستلام والقيود في سجلات المخازن ولا يوجد وقت محدد لإجراء هذا النوع من الجرد، بمعنى أنه يتم قبل أو أثناء أو بعد الجرد الشامل سواء كان دورياً أو مستمراً.²

المطلب الثاني: إجراءات جرد المخزون والتسويات المرتبطة بنتيجة جرد المخزون

سننتقل في هذا المطلب أولاً إلى إجراءات جرد المخزون، ثم التسويات المرتبطة بنتيجة جرد المخزون

أولاً: إجراءات جرد المخزون: تتضمن هذه الإجراءات ما يلي³

1/ ترتيب المخزون بطريقة تسهل عملية الجرد مع ضرورة إجراء أية تحركات لازمة أو إعادة ترتيب ضرورة الأصناف قبل البدء في العملية.

2/ فصل المواد أو البضاعة التي ستقيم كخردة عن تلك التي تكون قابلة للبيع أو التي تستخدم في الإنتاج.

3/ أي وحدات تكتشف في المخازن ولا تمتلكها المؤسسة لا بد من حصرها واحتجازها في أماكن خاصة.

¹ جيمس بلا كورد، ترجمة موسى يوسف، البضاعة الراكدة في الشركات التجارية، مرجع سابق، ص 75.

² زدون جمال، الامتلية الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مرجع سابق، ص 87.

³ نفس المرجع، ص 88.

4/ أن يكون المسؤول عن عملية الجرد فردا محددًا بالاسم وتوزيع قائمة القائمين بالجرد على الأقسام المختلفة في المخازن مع تحديد المناطق لكل منهم.

5/ يجب أن يكون لدى الفرد الذي يتولى وصف مفردات المخزون المعلومات الكافية ومسمياتها كما تستخدمها إدارة المشتريات والشحن والحساب.

6/ يجب التسجيل في قوائم الجرد، الرقم التسلسلي للمستند الذي سجل على بطاقة الصنف حتى يمكن عند تسجيل النتائج في دفتر المخازن ملاحظة التحركات التي لم تسجل.

7/ التأكد من أن كل المستندات قد قيّدت في الدفاتر وتقل الحسابات ولا تقيّد أي عملية أخرى إلا بعد الانتهاء من عملية الجرد.

8/ تعطى معلومات دقيقة عن كيفية تسجيل النتائج للتحقق من كل بند وتكون مكتوبة وبعد التحقق من الصنف يوقع عليه بما يفيد التحقق منه.

9/ تكون قوائم الجرد تحت إشراف ومسؤولية القائم بالجرد ولا بد أن يعطى لها أرقام متسلسلة ولا يسمح بعمل أي قوائم مزدوجة.

10/ تستخرج لجنة الجرد في نهاية كل سنة مالية كشوف مستقلة بأرصدة الأصناف التي لم تتحرك طوال السنة.

ثانياً: التسويات المرتبطة بنتيجة الجرد:¹

يمكننا أن نوجز نتائج المطابقة بين المخزون الفعلي والدفترى في نهاية الفترة المحاسبية ومن ثم ما يرتبط به من تسويات.

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

¹ الأميرة إبراهيم عثمان، عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة الدولية والمصرية، مرجع سابق، 2003، ص 160.

_ إذا كان المخزون الفعلي اقل من الدفترية فالفرق يعتبر عجزا ويجب تحديد سببه، فإن كان السبب راجع لعوامل طبيعية مثل البحر وفروق الوزن والمكاييل. اعتبر العجز عجزا مسموحا به أو عجز طبيعي أما إذا كان العجز راجع للإهمال والسرقة والاختلاس والخطأ والغش، فيجب محاسبة المسؤول عنه. وبالتالي يتحمل قيمته.

_ إن تحدد قيمة العجز بنوعيه يتوقف على الطريقة لحساب تكلفة مخزون نهاية الفترة وتكلفة المبيعات، أو المواد المستخدمة.

_ إن العجز الطبيعي في مخزون البضاعة إذا كان غير مهم نسبيا سيحمل على حساب تكلفة البضاعة المباعة، أما إذا كان مهما نسبيا فيجب اعتباره من خسائر الفترة المحاسبية ويحمل على ربح الفترة.¹

المطلب الثالث: طرق تقييم المخزون

إن تقييم المخزونات هو حساب القيمة النقدية للكميات الصادرة من المخزونات، وكذا الرصيد المتبقي² ومن أهم طرق تقييم المخزون ما يلي:

1/ تقييم المدخلات: يتم تقييم العناصر المتحصل عليها كما يلي:

_ تقييم البضائع والمواد واللوازم الأولية و التموينات الأخرى بتكلفة الشراء التي تشمل سعر الشراء مضافا إليهما مصاريف النقل والشحن والمصاريف الأخرى المدفوعة للغير لإيصال المنتجات أو المواد للمؤسسة.

_ تقييم المنتجات المصنعة والنصف المصنعة والفضلات والمهملات بتكلفة الإنتاج أو الانجاز مضافا إليهما أعباء الإنتاج المباشر وغير المباشر.³

2/ تقييم المخرجات: يحتاج تقييم المخرجات لمعالجة خاصة للأسباب التالية⁴:

_ المشتريات لا تتم بسعر واحد، أسعارها تختلف باختلاف الموردين والأسواق... الخ

¹ نفس المرجع، ص 160.

² زدون جمال، الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مرجع سابق، ص 95.

³ بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة للنشر، الجزائر، 2004، ص 140.

⁴ نفس المرجع، ص 140.

_ إن سعر أو قيمة العنصر المادي هو نفسه عند إدخالها للمخزن، أي أن السعر المطبق عند الإدخال هو الذي يطبق عند الإخراج.

3/ طريقة التكلفة الوسطية المرجحة: C.U.M.P.¹

تأخذ طريقة طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (Le coutunitaire moyn eponder) بعين الاعتبار قيمة المدخلات وكمياتها. ويتم حساب تكلفة الاخراجات وفقا لهذه الطريقة بترجيح الكميات بالصيغة التالية:

$$CUMP = (\text{المخزون المتبقي} + \text{الإدخال الجديد}) / (\text{المخزون المتبقي} + \text{الإدخال الجديد}) \text{ بالقيمة.}$$

4/ طريقة الوارد أولا الصادر أولا (FIFO):

يقوم وفق طريقة الوارد أولا الصادر أولا (fifo) على تقييم المواد أو المنتجات الصادرة بناء على التسلسل التاريخي لدخولها، أي يتم استهلاك المواد على أساس الأقدمية بالسعر المتعلق بها، وإذا ما تقدم تلجا إلى الكمية التي تليها في تاريخ الدخول من حيث السعر.²

المبحث الثالث: إجراءات التدقيق الداخلي للمخزون

المطلب الأول: أهمية وأهداف تدقيق دورة المخزون

سنحدث في هذا المطلب إلى أهمية التدقيق الداخلي لعناصر المخزون أولا، ثم إلى أهداف تدقيقها.

أولا: أهمية التدقيق الداخلي لعناصر المخزون:

تتمثل الأهمية فيما يلي³:

_ يمثل المخزون أهم عناصر الأصول قصيرة الأجل (متداولة)، التي تظهر في الميزانية العمومية وخاصة في المنشأة التي تمارس نشاطا يقتضي وجود عناصر متعددة من المخزون وكميات كبيرة منه.

¹ زدون جمال، الامثلية الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مرجع سابق، ص99
² بوبكر عميروش، دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة، 2010-2011، ص322

³ محمد السيد سرايا وآخرون، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة، دار التعليم الجامعي، الإسكندرية، 2013، ص439.

_ يمثل المخزون عنصر هام من العناصر التي تظهر في قوائم الدخل والتي تتمثل في قائمة المتاجرة وبالتالي تتأثر نتيجة النشاط من أرباح أو خسائر بأي زيادة أو نقص قد تنتج من اختيار طريقة معينة من طرق تقييم مخزون آخر الفترة.

_ تساعد عملية التدقيق في التعرف على الدقة في رقم المخزون الظاهر في القوائم والتقارير المالية.

ثانيا: أهداف عملية التدقيق الداخلي لعناصر المخزونات

تتمثل الأهداف في الآتي:

1/ الكمال: تظهر القوائم المالية الختامية معلومات محاسبية حول مخزون آخر المدة لقراراتها، لذا يقوم المراجع بالتحقق من أن هذه المعلومات كانت نتيجة لمعالجة محاسبية سليمة، مفادها أن كل العمليات المتعلقة بالمخزون تم تسجيلها محاسبيا ولم يحذف أو ينسى المحاسب أية عملية ليؤكد بعدها صحة هذه المعلومات المشتقة من النظام المولد لها، ومدى تمثيلها لحقيقة العنصر موضوع المراجعة.¹

2/ الوجود: يسعى المراجع إلى التأكد من أن المخزون موجود فعلا على مستوى المخازن وذلك بالوقوف على واقع عملية الجرد وتوجيهها وفق ما تنص عليه التشريعات المعمول بها، كما يعمل على التأكد من أن كل عنصر من عناصر المخزون يوافق التسجيل على القائمة النهائية للعناصر المخزنة، وان يقوم أشخاص آخرون بعملية الجرد وإعداد القائمة النهائية التي ينبغي تأشيرها من طرف شخص مخول له ذلك قانونا.²

3/ الملكية: تعتبر عناصر المخزونات داخل المؤسسة ملكا لها إلى غاية إثبات العكس، لذا يجب على المراجع أن يتحقق من ملكية المؤسسة للعناصر، انطلاقا من مراجعة العمليات المختلفة والمتعلقة بالمخزون، كما يجب أن يتأكد من ملكية المؤسسة للعناصر المخزنة خارجها.³

4/ التسجيل المحاسبي: يسعى المراجع إلى التحقق من أن كل العمليات المتعلقة بالمخزونات تم تسجيلها وفق ما تنص عليه المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما، وان كل الوثائق المدعمة لهذا التسجيل موجودة فعلا ومرفقة معه.¹

¹ محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003، ص152.

² نفس المرجع، ص152.

³ نفس المرجع، ص153.

5/ التقييم: ينبغي على المراجع التأكد من صحة التقييمات التي قامت بها المؤسسة من خلال التحقق من ثبات طرق التقييم المتعلقة بالمخزونات من سنة إلى أخرى، وتبني طريقة واحدة لتقييم المخزونات من المخزونات كطريقة التكلفة الوسيطة المرجحة مثلا.²

المطلب الثاني: صعوبات تدقيق دورة المخزون

يعد تدقيق المخزونات أمرا معقدا ويستغرق الكثير من الوقت للأسباب التالية³:

_ يعد المخزون بوجه عام عنصرا هاما في قائمة المركز المالي، وعادة ما يمثل العنصر الأكبر في الحسابات التي تشكل رأس المال العامل

يقع المخزون في مواقع مختلفة مما يصعب الرقابة والجرد الفعلي

_ يسبب التنوع في العناصر بالمخزون صعوبات للمدقق، حيث تمثل عناصر مثل: المجوهرات، الكيماويات، والأجزاء الالكترونية مشاكل في ملاحظتها وتقييمها.

_ يعد تقييم المخزون أمرا صعبا أيضا في ضوء وجود عوامل مثل التقادم وضرورة توزيع التكاليف الصناعية على المخزون.

_ وجود العديد من طرق تقييم المخزون المقبولة وعادة ما تمثل ثغرة في مجال التلاعب الإداري خاصة فيما يتعلق بعدم الثبات في تطبيق إحدى هذه الطرق وخاصة للشركات المقيدة بالبورصة.

المطلب الثالث: خطوات عملية تنفيذ التدقيق الداخلي للمخزونات

لتدقيق المخزونات بطريقة صحيحة وجب إتباع كل الخطوات والعمليات الملائمة وهذا بالعمل على ضمان تنفيذها وتحقيقها بطريقة ناجحة.

سنذكر في هذا المطلب خطوات تدقيق المخزونات أولا، ثم عمليات تنفيذها ثانيا.

¹ محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003، ص153.

² نفس المرجع، ص153.

³ الفين ارينر وجيمس لوبك، ترجمة محمد عبد القادر الديسبي واحمد حامد حجاج، المراجعة مدخل متكامل، الجزء الثاني، دارالمريخ للنشر، المملكة العربية السعودية، 2009، ص840.

اولاً: خطوات تدقيق المخزونات

تتضمن خطوات تدقيق المخزونات وفق المعايير والمقاييس المحددة فيما يلي¹:

1/ تحديد المقاييس (المعايير):

هي عبارة عن مقاييس تستخدم لقياس الأداء الحقيقي أو المتوقع وتكون على أشكال مختلفة.

❖ مقاييس كمية:

- كمية المواد الواردة للمخازن.
- كمية المواد التالفة.
- كمية المواد الراكدة.

❖ مقاييس نوعية:

- ❖ درجة جودة المواد.
- ❖ ظروف التخزين المطلوبة.
- ❖ درجة مطابقة المواد المخزنة للمواصفات النوعية.

❖ مقاييس زمنية:

- الوقت المصروف لاستلام المواد.
- الوقت المحدد للوصف.
- الوقت المحدد للتجهيز.

❖ مقاييس مالية:

- تكلفة التخزين لكل وحدة.
- تكلفة الطلب لكل طلبية.
- مصاريف الصيانة للمخازن.
- العائد على رأس المال المستثمر في المخزونات.

ثانياً: عمليات تنفيذ التدقيق الداخلي لدورة المخزون

¹ اجاسم ناصر حسين وآخرون، تخطيط ورقابة التخزين، دار البازوري للنشر، الاردن، 2008، ص329.

1/ التدقيق الداخلي للمشتريات¹: يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من تماشي الشراء الفعلي مع برنامج الشراء طبقاً لموازنة المشتريات وأي اختلاف يجب أن يبحث عن سببه ويبلغ لمستويات الإدارة المناسبة، ويتأكد المدقق الداخلي من سلامة إجراءات الشراء واستلام ودخول البضاعة من بوابة المشروع حتى المخازن، وإن الإجراءات مستمرة ويتم إتباعها.

ويفحص المدقق الداخلي دفتر اليومية للمشتريات مع الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة والمستندات الداخلية المناسبة ويفحص في الفاتورة أو الإشعار ما يلي:

_ أن البضاعة من الأصناف المناسبة التي تتعامل بها المؤسسة.

_ أن الفاتورة تتعلق بالفترة المحاسبية الجارية.

_ أن الفاتورة مرت بإجراءات الرقابة الداخلية.

_ أن الفاتورة تتماشى مع الكميات المستلمة بعنوانه.

كما يتحقق التدقيق الداخلي من عمل إدارة البضاعة الداخلية حيث:

_ أن كل صورة أوامر الشراء تستلم فوراً وإن البضاعة الواردة يحرر عنها محاضر استلام بدون تأخير.

_ أن يفحص نظام حفظ أوامر الشراء التي نفذت والتي لم تنفذ.

_ أن يتم فحص أدوات الحصر والقياس للبضاعة بواسطة فنيين للتأكد من سلامته.

_ ألا تبقى بضاعة في إدارة البضاعة الداخلية لمدة طويلة نسبياً وإن النقل الداخلي ووسائله على درجة من الكفاية.

2/ التدقيق الداخلي للمخزون السلعي²: إن المدقق الداخلي يتابع المخزون ويفحص كل الإجراءات المتعلقة بشرائه والاحتفاظ به واستخدامه، ويفحص كذلك السجلات الخاصة بالمخزون والمستندات الداخلية، فهو يتأكد من أن كل إذن استلام للبضاعة قد سجل في دفتر أستاذ المخازن، حيث يتم تدقيق دفتر المخازن مع التأكد الفعلي من المخزن، أما فيما يخص السلع التامة والتي تسلم إلى

¹ عبد الفتاح الصحن ومحمد السرايا، الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية الإسكندرية، 2004، ص 242-243.

² نفس المرجع، ص 235-236.

مخزن السلع التامة يحصل المدقق الداخلي على أدونات التسليم لفترة يختارها ويتأكد من قيمتها ويقارنها بتلك التي جعلت دائنة لأقسام الإنتاج مع التركيز على:

_ الكميات من المواد التي جعلت مدينة لأقسام الإنتاج يجب أن تتساوى مع تلك التي جعلت دائنة في دفتر أستاذ المخازن ومع بطاقة الصنف

_ تواريخ أدونات التسليم في نطاق الفترة التي تغطيها الحسابات التي تفحص

_ أدونات التسليم جعلت دائنة لأقسام الإنتاج في نفس الفترة التي جعلت مدينة في المخازن

_ أن الدليل الرقمي مسجل على هذه الأدونات وموافق عليها من الرئيس المباشر

_ كما يفحص المدقق التالف والفاقد أثناء العملية الصناعية ويتأكد من الكميات التي سجلت على أدونات التالف والفاقد وكيفية تسعير هذه الكميات

وفي حالة البضاعة تحت التشغيل يتأكد المدقق من حصرها وتسعيرها وان المواد في المراحل المختلفة للصنع قد قومت بطريقة صحيحة وان عنصر العمل احتسب وان المصاريف الإضافية الخاصة بها احتسبت بمعدلها السليم

3/ التدقيق الداخلي للمبيعات: يتأكد المدقق الداخلي من تقسيم العمل بين القائمين بالبيع النقدي، بحيث من يقوم بالبيع لا يرتبط بالنقدية أو بتسليم البضاعة المباعة، ويفحص المدقق الداخلي¹:

_ مديونية من يقوم بالبيع كعهدة واستنزال المبيعات التي حققها من واقع فسائم البيع لفترة معينة.

_ التحقق من السلع التي في عهدة البائع تحققاً فعلياً ومطابقة ذلك بمديونية عن العهدة في حيازته.

_ يطابق قسائم البيع المسلسلة لفترة معينة بالمبالغ الموردة للخزينة والإيداعات بالبنك ولهذه المبالغ خلال الفترة ذاتها.

_ فحص التقييد اليومي بدفتر النقدية للمبيعات طبقاً لمستندات البيع النقدي وبطابقتها مع المبالغ المحصلة في الخزينة والمودعة بالبنك كإيراد البيع النقدي، ويلاحظ صور قسائم البيع الداخلي المسلسلة مع ملخص المبيعات وتتابعها المسلسل في هذا الملخص والسؤال عن أي قسيمة ساقطة،

¹ نفس المرجع، ص 253.

كما يتأكد من أن القسائم تحمل نفس تاريخ فترة ملخص المبيعات النقدية. وعليه أن يتحقق من المجموع للملخصات مع قسائم الإيداع بالبنك مع دفتر النقدية متساوية وتعتبر عن فترة واحدة.

حاولنا في هذا الفصل توضيح وإعطاء نظرة شاملة حول المخزونات، حيث وضحنا ما أهميتها من خلال معرفة المعنى الحقيقي للمفهوم، وكذلك العوامل المساعدة على تسيير وضبط وحماية المخزونات من خلال عملية المراجعة والتقييم لها.

لذلك فإن عملية تدقيق المخزون أمر مهم جدا في استمرارية المؤسسة حيث أنها عملية معقدة لأنها تحتاج إلى الكثير من الوقت والجهد لتعدد أصناف المخزون وانتشاره في مواقع مختلفة، وتعدد طرق تقييمه، كما تهدف عملية الرقابة والتدقيق على المخزون إلى تصحيح الانحرافات والأخطاء المكتشفة في الوقت المناسب.

الفصل الثالث

التدقيق الداخلي للمخزون
بمؤسسة التنظيف المنزلي والبدني
للجزائر

(ENAD.SYMECA) بسعيدة

تمهيد:

بعد أن تطرقنا في الجانب النظري إلى موضوع التدقيق الداخلي بصفة عامة باعتباره أداة رقابية هامة، نظرا لما تقدمه المؤسسة من معلومات متعلقة بنظام الرقابة الداخلية والى المخزونات والرقابة عليها وإجراءات تدقيقها، وكماولة منا لتوظيف الجانب النظري في الجانب التطبيقي قمنا بدراسة ميدانية للتدقيق الداخلي لدورة المخزونات بشركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر وحدة سعيدة.

سنتطرق في هذا الفصل إلى مبحثين، المبحث الأول عموميات حول شركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر، أما المبحث الثاني فسنتطرق إلى إجراءات عملية تدقيق حسابات المخزون

المبحث الأول: عموميات حول شركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر

تعتبر شركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر بولاية سعيدة أهم المؤسسات على المستوى الوطني بالنظر للطابع الإنتاجي للولاية، لذا ارتأينا أن نتطرق في هذا المبحث إلى لمحة تاريخية عن المؤسسة، والوحدة ENADSHYMECA سعيدة في المطلب الأول، أما المطلب الثاني فتطرقنا إلى الهيكل التنظيمي للمؤسسة

المطلب الأول: لمحة تاريخية عن المؤسسة.

كان لزاما على الاقتصاد الجزائري إتباع سياسة التصنيع وذلك لخلق صناعة اقتصادية قوية و من خلاله كانت حتمية إنشاء المؤسسات الوطنية خطوة لا مفر منها و عليه كانت البداية مع مؤسسة سوناطراك سنة 1967 ثم تلى ذلك مجال المحروقات سنة 1971 وبعد ذلك تم التفكير في إنشاء مؤسسات عمومية تبني لها اقتصادها خارج قطاع المحروقات و هذا ما تم من خلال إنشاء الشركة الوطنية LA SNIC و التي تختص في المواد الكيماوية و مواد التنظيف و الصيانة.

وفي 12 نوفمبر 1975 تم توقيع ثلاث عقود لإنجاز الشركات الثلاثة التالية:

مركب سور الغزلان، مركب شلغوم العيد، مركب عين تموشنت لرأسمال قدر ب 1355 مليون دينار. وفي 30 أكتوبر 1975 كان هناك دعم من مؤسسة CONSOLT ITAL بقيمة مالية قدرها 130 مليون دينار وهذا الدعم موجه بالدرجة الأولى إلى إتمام البناء الأساسي للمؤسسة.

ونظرا للعوائق التي تعرض لها المكلف المسئول عن البناء تم توقيف عملية البناء ومن ثم تخلى عن المركبات في 10 أوت 1981، وفي إطار إعادة إدماج المشاريع تم إمضاء شراكة جديدة مع نفس الشركة لإتمام ما تبقى وذلك بتوجيه من المؤسسات.

وفي 04 ديسمبر 1982 بموجب المرسوم التنفيذي رقم 82-416 ظهرت المؤسسة الوطنية للمنظفات ومواد الصيانة ENAD كنتيجة لإعادة هيكلة الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية LA SNIC ، وبعد المناقشات تم التوصل للتوقيع على اتفاقيات العودة في 15 مارس 1984 ليتم بعد ذلك مرحلة بداية استغلال مركب المنظفات ومواد الصيانة بسور الغزلان سنة 1986 كمرحلة أولية من المفاوضات وانطلاق عملية الإنتاج في نفس السنة في إطار المخطط الوطني للتنمية الاقتصادية والاجتماعية وارتباطها بهيكل البحث والإنتاج والتنمية والتسويق في مجالات المنظفات ومواد الصيانة.

المطلب الثاني: الوحدة ENAD SHYMECA سعيدة

أولاً: تعريف الوحدة.

وحدة ENAD.SHYMECA سعيدة هي شركة عمومية تقع في المنطقة الصناعية رقم 01 طريق معسكر تتوسط المؤسستين SNPAC وEMIS يبلغ رأسمالها الاجتماعي 00.257.440.000 دج، تحتل مساحة تقدر 42079 م² (متر مربع).

منها 7150 م² مربع مغطاة يبلغ عدد عمالها 38 عامل، تعتمد المؤسسة في أداء وظيفتها على قناتين هما قناة الجملة التي تركز بالدرجة الأولى على الطلبات أما الثانية فهي قناة التوزيع التي تنحصر في رجال البيع وذلك بيع منتجات المؤسسة للزبائن (أصحاب المحلات) وقد يعتبر النشاط الرئيسي للمؤسسة في إنتاج وتوزيع مواد التنظيف والصيانة وقد يظهر ذلك من خلال الوظائف التالية:

- توسيع وتطوير نشاطات التوزيع لتحقيق أهداف المؤسسة

- استخدام القوة البيعية لتلبية حاجات المستهلكين من خلال بيع المنتجات بسعر مناسب وبخدمات جيدة.

- إن وحدة المؤسسة الصناعية التجارية يشمل نشاطها الأساسي في إنتاج وتسويق مواد الصيانة وكذلك شراء المواد الأولية وتحويلها إلى منتجات عامة لغرض بيعها.

- كما أن المؤسسة تقوم بتسويق عدة منتجات:

❖ ماء جافيل 12° و 32° نجمة.

يستعمل في تبيض الملابس ولتنظيف ماء الشرب.

❖ المطهر صانيبو نجمة

يستعمل لتنظيف الأرضيات والقضاء على الجراثيم وتعطير الجو.

❖ المطهر فريزيل نجمة

نفس استعمالات صانيبو بالإضافة إلى أنه يقضي على الروائح الكريهة في المجاري.

❖ منظف الأواني نجمة

منظف يدوي متعدد الاستعمالات، كغسيل الأواني والملابس.

❖ روح الملح نجمة

منتوج فعال ضد الكلس فهو حامض ضد الرواسب الكلسية، يستعمل لتطهير وفتح المسالك والمجاري المائية.

❖ نضاف نجمة

منتوج فعال يستعمل لتنظيف وتبييض الخزف الصحي ونزع الرواسب.

في سنة 2014 تم إنتاج منتوجات جديدة خاصة بصيانة السيارات لشركة نפטال وباسمه هذا حسب الاتفاق المبرم بين الشركتين ومنها:

❖ منتوج سائل التبريد 05 ل و 02ل و 24ل:

لمنع تخمد الماء في المحرك والحفاظ على درجة حرارة المحرك.

❖ منتوج خاص بزجاج السيارات 05 ل و 02ل

❖ منتوج غسول السيارات 05 ل و 02ل

❖ منتوج ماء حامضي خاص بالبطاريات 01ل

❖ منتوج ماء مقطر 01ل

ثانيا: إمكانيات الوحدة المادية والبشرية.

لقد عرفت المؤسسة من سنة 2006 إلى غاية 2008 صعوبات مالية أدت بها إلى التوقف التام لمدة 9 أشهر في عام 2008 هذه السياسة أجبرت المسيرين سوء داخل المؤسسة أو من جانب المجمع البحث عن تمويل مالي ينعش الوحدة ويعيد لها مكانتها في السوق خاصة من الناحية الغربية للوطن.

وقد كللت هذه الجهود بوضع سياسة مالية وتسويقية جديدة حيث أنه قد تم تمويل المؤسسة بقرض مالي قدر ب 5 ملايين سنتيم زد على ذلك محاولة استرجاع الديون التي كانت على عاتق الدولة من

الفصل الثالث التدقيق الداخلي للمخزون بمؤسسة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر (ENAD.SHYMECA)

بينها ديون مؤسسة سوديج وهي مؤسسة وطنية لتوزيع المواد الغذائية والتنظيف والتي قدرت بـ 10 ملايين سنتيم.

مع العلم أن للمؤسسة إمكانيات بشرية ومادية أخرى من بينها أن قدرة الإنتاج اليومي قد تفوق 40طن/اليوم. إضافة إلى إمكانية تنويع المنتجات و تغطية السوق بحصة سوقية معتبرة و تهدف المؤسسة إلى خلق منتوجات جديدة بحيث تكون لها القدرة على المنافسة في السوق.

-تركز المؤسسة على جانب البيع المتنقل للرفع من رقم الأعمال.

-تحاول المؤسسة من خلال حصولها على شهادة ISO9001 في جويلية 2007 توظيفها على منتجاتها لإبراز مدى جودتها

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

سنستعرض فيما يلي الهيكل التنظيمي للمؤسسة بذكر كل مصلحة والدور الذي تلعبه:

1/ مصلحة المديرية العامة.

يترأس هذه المصلحة المدير العام والذي يعتبر المسؤول الأول في المؤسسة رفقة طاقم من المساعدين.

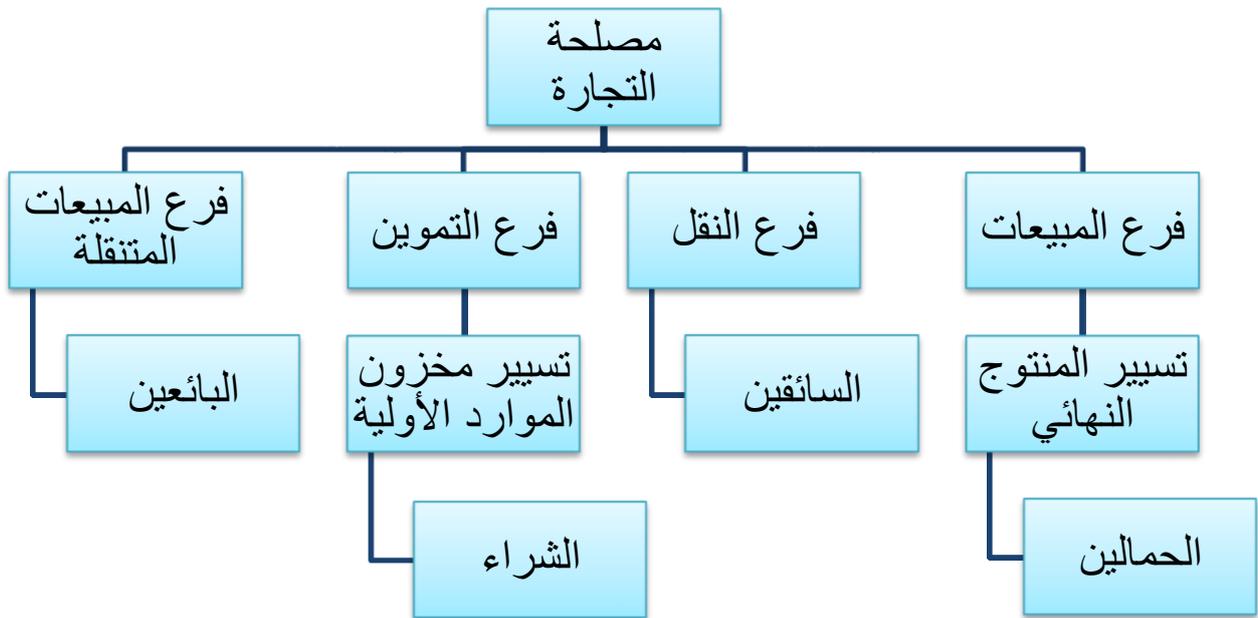
فمن أبرز المهام الرئيسية الموجهة للمدير تتمثل فيما يلي:

-ضمان السير الحسن للمؤسسة.

-تسطير أهداف المؤسسة حسب الإمكانيات المتوفرة.

-العمل على تحقيق التوازن المالي للمؤسسة بتقييم مواردها.

الشكل (01): هيكل مصلحة التجارة



المصدر: الوثائق الداخلية

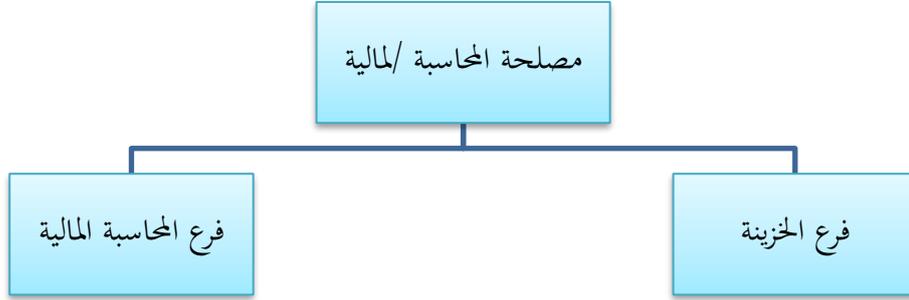
فيما يتعلق بهذه المصلحة فتتكون مما يلي:

تهدف هذه المصلحة إلى تحقيق أكبر رقم أعمال ممكن عن طريق بيع أكبر قدر ممكن من المنتجات وتساهم في إبراز نقاط القوة والحفاظ عليها ونقاط الضعف ومحاولة اجتباها بهدف مجابهة المنافسة الحادة في السوق وتوسيع الحصة السوقية للمؤسسة وهذا من خلال البحث على أسواق جديدة زد على الحفاظ على مكانة المؤسسة في السوق المحلي إضافة إلى العمل على الحفاظ على الزبائن الدائمين والجدد.

ومن خلال هذا المخطط يمكننا حصر أهم الوظائف كالاتي:

- إعداد فواتير البيع.
- تسجيل كل المعلومات المتعلقة بالبيع.
- تسيير المخزون ومراقبته.
- تحضير وصل الطلبية.
- ضمان توفير الموارد الأولية وقطع الغيار.
- البحث عن موردين للمؤسسة بأقل تكلفة ممكنة.
- حق مراقبة المنتجات والمواد الأولية.

الشكل (02): هيكل مصلحة المحاسبة/المالية



المصدر: الوثائق الداخلية

تهدف إلى الإشراف والمتابعة المالية المتعلقة بالمؤسسة، أبرز مهامها:

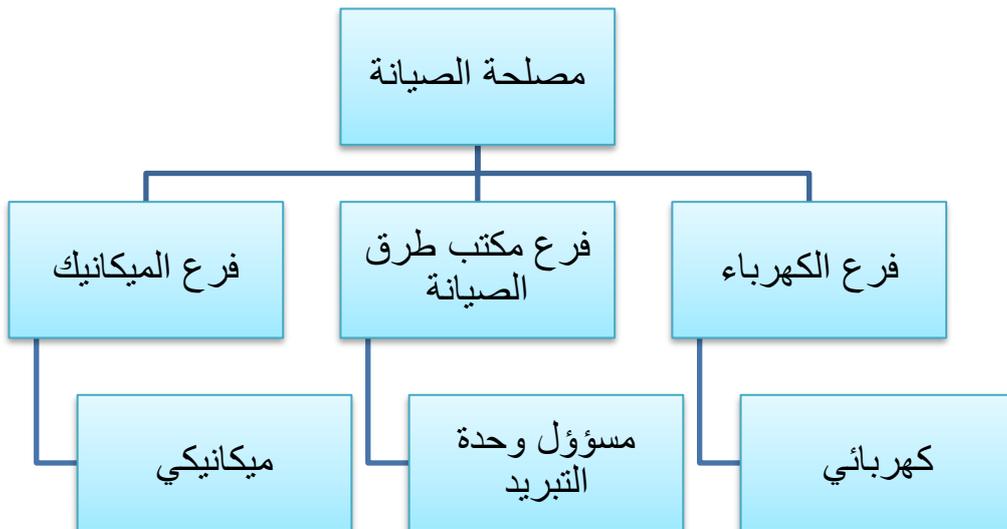
- مراقبة النشاط التجاري (فواتير الشراء-البيع-المخزون).
- إجراء عملية الجرد السداسي والسنوي.
- تسيير ميزانية المؤسسة.
- إعداد الميزانية التقديرية.

4/: مصلحة الصيانة.

تهدف هذه المصلحة إلى المراقبة التقنية والجيدة وكذا الصيانة الدورية للألات و العتادالموجود

داخل المؤسسة وتهدف إلىإعداد مخطط الصيانة.

الشكل (03): هيكل مصلحة الصيانة



المصدر: الوثائق الداخلية

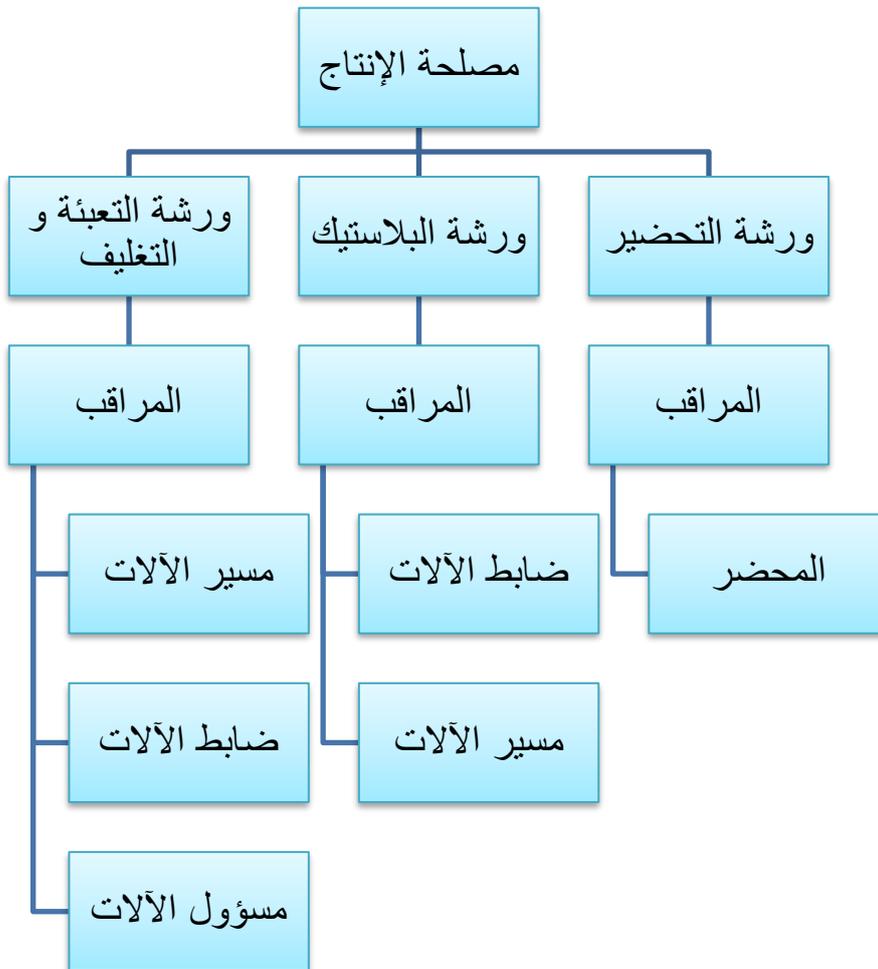
5/: مصلحة الإنتاج:

تهدف هذه المصلحة إلى تحقيق ما يلي:

-إعداد المخطط العام للإنتاج.

-متابعة ملفات الآلات.

الشكل (04): هيكل مصلحة الإنتاج.



المصدر: الوثائق الداخلية

المبحث الثاني: إجراءات عملية تدقيق حسابات المخزون

سبق لنا القول أن المخزونات هي أكثر العناصر تعرضا للاختلاس مثل السرقة من طرف عمال المخازن، كما تتعرض مبالغها للتزوير بالنقصان من طرف المسؤولين قصد تخفيض الأرباح من أجل التهرب الضريبي

وعليه حاولنا في هذا المبحث تطبيق الجانب النظري الذي تناولنا فيه إجراءات تدقيق المخزونات على الجانب التطبيقي الذي سنتناول فيه الرقابة على المخزون وعملية تدقيق حسابات المخزون ميدانيا من خلال اخذ صنف من أصناف المخزونات المتمثلة في التغليفات

ينقسم هذا المبحث إلى أربعة مطالب، المطلب الأول نظام الرقابة الداخلية لدورة المخزونات، أما المطلب الثاني الإجراءات العملية لتدقيق المشتريات، والمطلب الثالث سنتناول الإجراءات العملية لتدقيق المخزونات، أما المطلب الرابع يتضمن الإجراءات العملية لتدقيق المبيعات.

المطلب الأول: نظام الرقابة الداخلية لدورة المخزونات

يقوم المدقق الداخلي بعملية التدقيق وتنطلق من تقييم نظام الرقابة الداخلية من خلال فهم إجراءات وطرق العمل التي تنظم عمليات الاستغلال في كل من قسم المشتريات، المخزونات، وقسم المبيعات. وذلك للتحقق من احترام المبادئ المحاسبية المنصوص عليها، وكذا التحقق من مسك الدفاتر التجارية الإلزامية كدفتر اليومية. وسنعرض أهم الإجراءات التي يقوم بها المدقق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية.

1/ تقييم نظام الرقابة الداخلية على المشتريات

يقوم المدقق الداخلي بتقييم نظام الرقابة الداخلية على المشتريات من خلال ملاحظة ماذا كانت مصلحة المشتريات تقوم بما يلي:

_ ترقيم الطلبات واستعمالها حسب تسلسل الأرقام

_ إرسال طلب الشراء إلى المورد، وتكون مصادق عليها من طرف مدير الاستغلال

_ احتفاظ مصلحة الاستلام بنسخة من مذكرة الاستلام وذلك تقاديا لتكرار الدفع مرة ثانية عند

استلام الأجزاء المتبقية من الطلبية

الفصل الثالث التدقيق الداخلي للمخزون بمؤسسة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر (ENAD.SHYMECA)

_ مقارنة المواد المستلمة المشتراة مع أوامر الشراء من حيث الكمية والنوعية والجودة والسعر

_ فحص المواد المستلمة والتحقق من سلامتها من خلال فحص الفواتير وإعادة وزن وحساب

الكميات المستلمة

_ مراقبة ميزان مراجعة الموردين ومقارنته بإجمالي الموردين شهريا

2/ تقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزونات

للمخزون أهمية كبيرة في الشركة بسبب كثرة عمليات دخول السلع وخروجها من المخازن، ولضمان نظام رقابة فعال على المخزونات يقوم المدقق الداخلي بإجراء مقابلة مع رئيس مصلحة تسيير المخزونات وملاحظة ما يلي:

_ إعلام قسم المحاسبة بالإدخالات والاعراجات عن طريق تقارير مفصلة

_ إتباع الشركة نظام الجرد الدائم، بالإضافة إلى الجرد الدوري (شهري، سنوي) من خلال تكوين

لجنة مختصة في عملية الفرز والمعاينة.

_ ملاحظة ما إذا كانت المخزونات مصنفة إلى أصناف ولها حساب خاص بها.

_ التسجيل المحاسبي للمخزونات مرفق بوثائق (مذكرة استلام، مذكرة إخراج...)

_ التأكد من الكمية والنوعية قبل عملية الدفع من طرف مصلحة التخزين.

3/ تقييم نظام الرقابة على المبيعات:

يقوم المدقق الداخلي بإجراء مقابلة مع رئيس مصلحة المبيعات وملاحظة ما يلي:

_ كل عملية تتم بعد استلام الطلبات يتم فحصها والتأشير عليها من طرف مصلحة البيع

_ مطابقة يومية المبيعات مع تسجيل البضاعة التي بيعت

_ القيام بتقييم الشركة لفواتيرها

_ الإمضاء على المستندات من طرف مسؤول مؤهل قانونيا.

المطلب الثاني: الإجراءات العملية لتدقيق المشتريات

تعتبر وظيفة الشراء وظيفة رئيسية في المؤسسات، وذلك كون هذه الوظيفة تساهم بنسبة معتبرة في تحقيق قيمة مضافة للمؤسسة، وعلى هذا الأساس يكون من الضروري التدقيق الداخلي لدورة المشتريات لمحاولة اكتشاف الأخطاء ولهذا اتبعنا مجموعة من المراحل.

المرحلة الأولى:

قمنا بالتدقيق المستندي لوثائق الثبوتية للمشتريات، والمتمثلة في الفاتورة، وصل الدخول، شهادة لتعبير من حيث نوع المنتج المشتري، المبالغ والتواريخ والمصادقات من طرف المسؤولين على ذلك من خلال ملف شراء (X) الملحق رقم (01) فوجدنا انه من حيث نوعية المادة المشتراة فهي من المواد الأولية التي تتعامل بها المؤسسة حسب تصريحات رئيس مصلحة المالية، فهو يتمثل في الأغلفة (Emballage plastique). ومن حيث التواريخ، أن وصل الدخول رقم F19/0029 بتاريخ 2019/01/22، تليها الفاتورة رقم F19/0029 بتاريخ 2019/01/22، أما من حيث الكميات فكانت متماثلة في كل من الفاتورة وشهادة التعبير ووصل الدخول، حيث كانت تبلغ 933.70 كغ.

أما مبلغ الفاتورة الذي يقدر ب 215684.7 دج تحصلنا عليه بضرب الكمية في السعر.
$$215684.7 = (231 * 933.70)$$
 دج هو نفس مبلغ الفاتورة

أما من حيث المصادقات فوصل الدخول مصادق عليه من طرف مسير المخزن، أما شهادة التعبير فممضاة من طرف رئيس مصلحة المخبر، أما الفاتورة مصادق عليها من طرف رئيس مصلحة التجارة.

المرحلة الثانية:

قمنا بمقارنة بين فاتورة الشراء للزيون (X) بالرجوع إلى الملحق (01) ودفتر أستاذ البنك الملحق رقم (02) من اجل التأكد من أن الشركة تدفع فعلا مبالغ الشراء لمورديها، فوجدنا بالنسبة للزيون (X) الذي كان مبلغ فاتورته يقدر ب 215684.7 دج خارج الرسم، وإضافة إلى نسبة القيمة المضافة TVA المقدرة ب 19% فان مبلغ الفاتورة متضمن الرسم 256664.79 دج، هذا لان الشركة تشتري المواد الأولية بمبالغ خارج الرسم وتدفع المبالغ للموردين متضمنة الرسم .

وهنا مبلغ الفاتورة هو نفسه المبلغ المسجل في دفتر أستاذ البنك 256664.79 دج

المرحلة الثالثة:

قمنا بالتأكد من أن المشتريات يتم فحصها قبل شرائها من طرف فنيين للتأكد من سلامتها وذلك بالاطلاع على الملحق رقم (03) الذي يمثل في شهادة التعبير الذي تتضمن مجموعة من المعايير التي يجب أن تتوفر في المادة الأولية لتم قبولها للشراء من طرف الشركة، نذكر منها اللون، السمك، العرض، الطول، ونجد من خلال الملحق انه تم المصادقة على الشهادة من طرف رئيس مصلحة المخبر.

المرحلة الرابعة:

في هذه المرحلة قمنا بالمقارنة بين مبالغ المشتريات والاستهلاك للتأكد من أن كل ما يتم شراؤه يدخل ضمن عملية الاستهلاك بالإضافة إلى مخزون أول المدة بالاعتماد على وثيقة تسيير المخزون الملحق (04) والاطلاع على الملحق رقم (01)، فوجدنا فعلا انه كل ما تم شراؤه من مادة أولية دخل ضمن عملية الاستهلاك

ومن هنا نستنتج انه في حدود عينتنا لا يوجد لسرقات في المشتريات.

المرحلة الخامسة:

قمنا بالتحقق من أن الشركة تقوم بتسجيل مشترياتها حسب ما يسمح به النظام المحاسبي المالي (SCF) الملحق رقم (05) وبالاطلاع على الملحق رقم (06)، الشركة تقوم بتسجيل مشترياتها في الحساب 380.

تدقيق التسجيل المحاسبي للعمليات على المشتريات

يقوم المدقق المحاسبي بالتحقق من كل العمليات المتعلقة بالمشتريات وإذا تم تسجيلها وفق مانصت عليه المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما والتحقق من كل الوثائق المدعمة لهذا التسجيل موجودة فعلا ومرفقة معه حيث يقوم بالتحقق من التسجيلات وفق ما صرح به رئيس مصلحة المحاسبة والمالية:

الفصل الثالث التدقيق الداخلي للمخزون بمؤسسة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر (ENAD.SHYMECA)

_ تسجيل الفاتورة بحيث تثبت عملية الشراء بجعل الحساب 380(مشتريات البضائع) والحساب 4456(الرسم على القيمة المضافة قابل للاسترجاع) مدينا، وجعل الحساب 51 أو 53 (النقديات) دائنا.

_ استلام البضاعة المشتراة، (قيد إدخال البضاعة)، بجعل الحساب (30) مدينا، والحساب (380) دائنا.

المطلب الثالث: الإجراءات العملية لتدقيق المخزون السلعي

يعتبر تدقيق المخزون من أهم العمليات التي يجب على المدقق أن يوليها أهمية بالغة أثناء قيامه بعملية التدقيق وذلك لحساسية عنصر المخزون وكونه أكثر عرضة للاختلاس.

سنقوم في هذا المطلب بإبراز إجراءات تدقيق المخزون في الشركة من خلال مجموعة من المراحل.

المرحلة الأولى:

القيام بالجرد العيني للمخزونات للتحقق من وجودها الفعلي في المخزن ومطابقته مع الأرصدة الموجودة في السجلات، من خلال تعيين مجموعة للقيام بالجرد العيني للمخزونات وكل مجموعة مختصة بجرد صنف معين، حيث بناء على وثيقة الجرد الملحق رقم (07) فإننا أخذنا عينة من المخزونات الموجودة في المخزن المتمثلة في النظاف، فان كمية المخزون بالجرد العيني كانت تقدر ب 105200.82 كغ، وبالمقارنة مع الجرد المحاسبي وجدنا أيضا 105200.82 كغ.

وبناء على العينة التي أخذناها نستنتج أن كل ما هو موجود في المخازن هو نفسه موجود محاسبيا، أي لا وجود لسرقات أو اختلاسات في عنصر المخزون من قبل عمال المخازن.

المرحلة الثانية:

القيام بالتأكد من أن الشركة تطبق طريقة التكلفة الوسطية المرجحة (CMP) وذلك وفقا لما صرح به نائب مدير مصلحة المالية

قمنا بحساب (CMP) نأخذ عينة من مخزون ومدخلات المادة الأولية متمثلة في التغليفات من خلال القانون: (قيمة الكمية الموجودة + قيمة الكمية الواردة) / (الكمية الموجودة + الكمية الواردة).

$$CMP = (490856.4 + 215684.7) / (121.4 + 933.7)$$

$$Cump = 669.64 \text{ DA}$$

المرحلة الثالثة:

حاولنا التأكد في هذه المرحلة من مدى مطابقة رصيد المخزونات في الميزانية مع ميزان المراجعة، فقارنا رصيد المخزونات في الميزانية والمقدرة ب: 23709699.5 دج بالاعتماد على الملحق رقم (08) مع رصيد المخزونات في ميزان المراجعة الملحق رقم (09) بعد طرح منه خسائر القيمة.

$$\text{حيث كان مقدر ب: } (30945273.55 - 7235574.05) = 23709699.5 \text{ دج}$$

ومنه نستنتج انه في حدود عينتنا التي أخذناها، أن رصيد المخزونات في الميزانية متطابق مع رصيده في ميزان المراجعة

المرحلة الرابعة:

التأكد من وجود خسائر القيمة أو لا، وبعد اطلاقنا على ميزان مراجعة الشركة بالرجوع إلى الملحق رقم (09) وجدنا انه توجد خسائر قيمة (ح/ 39) والمقدرة ب 220550.46 دج، وأنها تسجلها وفق المبادئ المحاسبية الملحق رقم (05)

استنتجنا في حدود العينة التي درسناها، أن الشركة تعترف بخسائر القيمة في قوائمها المالية، وأنها تسجلها وفق النظام المحاسبي المالي.

المطلب الرابع: الإجراءات العملية المتعلقة بتدقيق المبيعات

يعتبر تدقيق المبيعات شرط ضروري للمحافظة على المخزونات في المؤسسة من سوء استخدامها والعبث بها، فالمدقق مطالب بالوقوف على هذه الدورة وكذا أهم المستندات والسجلات الخاصة بها.

ومن هنا ارتأينا أن نقوم في هذا المطلب بمهمة التدقيق لهذه الدورة من خلال عدة مراحل.

المرحلة الأولى:

قمنا بمطابقة بعض الفواتير للزبائن مع الشيكات البنكية للتأكد من صحة المبالغ الواردة فيها بالاعتماد على الملحق رقم (10) الزبون (y) كانت مبلغ فاتورته رقم 000073 بتاريخ

الفصل الثالث التدقيق الداخلي للمخزون بمؤسسة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر (ENAD.SHYMECA)

2019/05/02 يقدر ب: 34442.73 دج هو نفس المبلغ الوارد في حساب البنك رقم 616016420 بالاعتماد على الملحق (11)، وهما نفس المبلغين الموجودين في دفتر استاذ الزبون الملحق (12).

من هنا استنتجنا انه في حدود عينتنا أن المبالغ الواردة في الفواتير كانت صحيحة ولم تتعرض للغش او التزوير من قبل موظفي قسم المالية، وان المبلغين قد حصلوا فعلا.

المرحلة الثانية:

قمنا بالتحقق من التسجيل المحاسبي للمبيعات وذلك للتأكد من انه مسجل وفق النظام المحاسبي المالي، فالمبيعات تسجل في الحساب 700/ المبيعات من البضائع، بالرجوع إلى الملحق رقم (13) ومقارنته مع مدونة الحسابات بالرجوع إلى الملحق رقم (05)

ومن هنا نستنتج في حدود عينتنا أن الشركة تتبع النظام المحاسبي المالي في تسجيل مبيعاتها. من خلال محاولتنا للتأكد من مدى تطبيق الشركة لإجراءات عملية تدقيق حسابات المخزون ميدانيا وكما هو في الواقع، نستنتج في حدود العينة التي درسناها أن الشركة وبالمقارنة معها توصلنا إليه من نتائج تطبق هذه الإجراءات من خلال حرصها على المتابعة الشاملة لكافة العمليات التي تقوم بها على عناصر المخزونات ابتداء من فترة دخولها إلى المخازن إلى غاية خروجها منها، وحرصها على التسجيل الجيد للعمليات وتقييدها في السجلات المناسبة لها من اجل منع كافة أنواع الغش والتلاعب مما يؤثر ذلك على قيمتها.

تدقيق التسجيل المحاسبي للعمليات على المبيعات

يقوم المدقق الداخلي بالتحقق من التسجيل المحاسبي للمبيعات حسب ما صرح به رئيس مصلحة المحاسبة والمالية، من خلال التأكد من:

_ تسجيل قيد فاتورة البيع لإثبات الحق، بجعل الحساب 411(الزبائن) مدينا، والحسابين 700(مبيعات من البضائع) و4457(رسوم محصلة) دائئا، بحيث أن الرسم المحصل = الرسم المحصل - الرسم القابل للاسترجاع.

_ إخراج البضائع المباعة من المخازن، ذلك بجعل الحساب 600(مشتريات مستهلكة من البضائع) مدينا، وجعل الحساب 30(بضائع مخزنة) دائئا.

_ تحصيل المبلغ من الزبون، بجعل الحساب 512(البنوك) مدينا، وجعل الحساب 411(الزبائن)

دائئا.

المبحث الثالث: تقييم إجراءات عملية تدقيق حسابات المخزون

يقوم المدقق الداخلي بعملية التدقيق الداخلي على حسابات المخزون من خلال فهم طرق وإجراءات عملية التدقيق والتحقق من احترام المبادئ المحاسبية المنصوص عليها في كل من دورة المشتريات والمخزون السلعي وكذا المبيعات، لذا تم تقسيم المبحث إلى ثلاث مطالب، يتناول المطلب الأول، تقييم إجراءات تدقيق المشتريات والمطلب الثاني تقييم إجراءات تدقيق المخزون السلعي، أما المطلب الثالث فتناولنا فيه تقييم إجراءات تدقيق المبيعات.

المطلب الأول: تقييم إجراءات تدقيق المشتريات

أولاً: نقاط القوة

- _ توجد بالمؤسسة فرع للمشتريات تابع لمصلحة التجارة مستقل عن فرع الحسابات والنقل، وهذا الاستقلال يضمن تقسيم العمل وعدم جمع أكثر من وظيفة من الوظائف المتعارضة.
 - _ لا يوجد لتجاوزات فالمادة الأولية من الأصناف التي تتعامل معها المؤسسة، أما التواريخ تتماشى مع ما تم وضعه من طرف المؤسسة، أما بالنسبة للمصادقات فكل شخص في المؤسسة يقوم بالعمل الموكل إليه.
 - _ لا يوجد لاختلاسات الأموال في الشركة وان كل ما يشتري يقومون بتحويل مبلغ فاتورته لمورديهم من حسابهم البنكي إلى حسابه ليتم سحبها من طرفه.
 - _ الشركة تتبع إجراءات متمثلة في فحص البضاعة من طرف فنيين للتأكد من سلامتها.
 - _ إن الشركة تتبع النظام المحاسبي المالي في تسجيل مشترياتها.
- ثانياً: نقاط الضعف:

عدم متابعة طلبيات الشراء المتأخرة عن موعد الاستلام

المطلب الثاني: تقييم إجراءات تدقيق المخزون السلعي

أولاً: نقاط القوة

- _ وجود قسم خاص بالمخزونات يتم من خلاله تسيير المخزونات تحت مسؤولية أمين خاص يقوم بإعلام قسم الحسابات بالادخلات والاخراجات عن طريق تقارير مفصلة.
- _ كل ما هو موجود في المخازن هو نفسه موجود محاسبياً، أي لا وجود لسرقات أو اختلاسات في عنصر المخزون من قبل عمال المخازن.

الفصل الثالث التدقيق الداخلي للمخزون بمؤسسة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر (ENAD.SHYMECA)

_ الشركة تطبق نفس الطريقة المصرح بها والتي هي التكلفة الوسطية المرجحة (cmp)، وتطبقها وفق القوانين المتعارف عليها، أي بالطريقة الصحيحة وهي أيضا مستمرة على مدار السنة في _ تقييم مخرجاتها بنفس الطريقة، وهذا يدل على أن الشركة تلتزم بالمبادئ المحاسبية في تقييم المخزونات.

_ أن رصيد المخزونات في الميزانية متطابق مع رصيده في ميزان المراجعة وهذا يدل على صحة ومصداقية القوائم المالية في الشركة.

_ الشركة تعترف بخسائر القيمة في قوائمها المالية، وأنها تسجلها وفق النظام المحاسبي المالي.

ثانيا: نقاط الضعف

_ عدم وجود جرد مفاجئ للمخزونات، حيث نجد كل عمليات الجرد يكون مخطط لها مسبقا.

_ عدم حضور مدقق خارجي أو أحد مندوبيه عملية الجرد الفعلي.

المطلب الثالث: تقييم إجراءات تدقيق المبيعات

أولا: نقاط القوة

_ يوجد مصلحة مستقلة للمبيعات مسؤولة عن جميع عمليات البيع

_ توفر المؤسسة على سجل خاص بالطلبات وسندات التسليم

_ اعتماد المؤسسة في التعامل مع الزبائن في طريقة السداد بالشيك البنكي لتجنب الديون

ثانيا: نقاط الضعف

_ صعوبة تحصيل ديون الشركة الموجودة سابقا

خاتمة الفصل:

من خلال هذا الفصل حاولنا عرض عموميات حول شركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر (ENAD.SHYMECA) بسعيدة، وذلك من خلال تقديم لمحة تاريخية عنها- كما قدمنا أهم المنتجات التي تصنعها الشركة، كما ذكرنا الإمكانيات البشرية والمادية لها، وأهم المديریات في الشركة. كما حاولنا تطبيق إجراءات عملية تدقيق حسابات المخزون ميدانيا داخل الشركة بإتباع مراحل منهجية التي سبق ذكرها في الجانب التطبيقي، ومعرفة مدى تطبيق الشركة لنظام الرقابة الداخلية من اجل تصحيح الانحرافات.

ثم قمنا بمحاولة التأكد عن طريق اخذ عينة من العمليات والوثائق من مدى تطبيق الشركة لإجراءات التدقيق الخاصة بالمشتريات والمخزونات والمبيعات، فتوصلنا إلى نتائج ايجابية حيث أن الشركة (ENAD.SHYMECA) تطبق وبنسبة هامة هذه الإجراءات.

الذاتمة العامة

الخاتمة العامة

الخاتمة العامة :

من خلال دراستنا تم الإجابة على الإشكالية المتمحورة في السؤال الرئيسي " ما هي الإجراءات المتبعة لتدقيق حسابات المخزون من قبل المدقق الداخلي بشركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر سعيدة " ؟

وهذا بعد تقسيم الدراسة إلى قسمين، قسم نظري تم التعرض في جزئه الأول إلى مختلف مفاهيم التدقيق الداخلي ومعرفة أهدافه، وفي جزئه الثاني تم التطرق إلى المخزونات وطرق تقييمها وتسييرها وهذه الأخيرة يجب المحافظة على مخزوناتا بتجنيد الرقابة المناسبة وذلك من خلال التدقيق الداخلي. وتدقيق المخزونات يعتبر أهم عنصر في برنامج التدقيق الداخلي لما يحققه من نتائج اكتشاف الأخطاء والانحرافات في العمليات على المخزونات، أما القسم التطبيقي ومن خلال دراسة الحالة على مستوى الشركة (ENAD.SHYMECA) قمنا بعرض إجراءات التدقيق الداخلي على حسابات المخزون .

اختبار صحة الفرضيات:

من خلال بحثنا توصلنا إلى نتائج أدت إلى اختبار صحة الفرضيات

_ بالنسبة للفرضية الأولى التي نصت على : يقوم المدقق الداخلي للمؤسسة محل الدراسة بتقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزونات، فقد تم قبولها حيث انه من خلال الدراسة الميدانية وجدنا أن الشركة تولي أهمية كبيرة لنظام الرقابة الداخلية كونه يضمن حمايتها وصدق تسجيلها كما يقوم المدقق الداخلي بهذه المهمة من خلال تقييمه لنظام الرقابة في قسم المشتريات، وقسم المخزونات، وقسم المبيعات.

_ بالنسبة للفرضية الثانية التي نصت على أن المدقق الداخلي بالمؤسسة (ENAD.SHYMECA) يقوم بتدقيق دورة المخزونات(المشتريات، المخزون السلعي، المبيعات)، فقد تحققت وتم قبولها و ذلك بتحقق فرضياتها الفرعية الثلاثة ، فمن خلال الدراسة الميدانية وجدنا أن المدقق الداخلي يقوم ياتباع نفس المراحل المتفق عليها من طرف معهد المدققين الداخليين الخاصة بدورة المخزون وهي تدقيق المشتريات، وتدقيق المخزون السلعي، وتدقيق المبيعات.

_ أما بالنسبة للفرضية الفرعية الأولى التي تنص على أن المدقق الداخلي يقوم بمجموعة من الإجراءات لتدقيق المشتريات فهي صحيحة وتم قبولها، وهذا لوجود مجموعة من الإجراءات يقوم بها المدقق الداخلي في المؤسسة محل الدراسة كالتدقيق المستندي لوثائق الثبوتية والمصادقات والتحقق من فحص المشتريات قبل شرائها والتحقق من فواتير الشراء للتأكد من أن المؤسسة تدفع مبالغ لمورديها.

_ وبالنسبة للفرضية الفرعية الثانية التي تنص على أن المدقق الداخلي يقوم بمجموعة من الإجراءات لتدقيق المخزون السلعي، فقد تم قبولها لوجود عدة اجراءات يقوم بها المدقق الداخلي في المؤسسة محل الدراسة كالجرد العيني للمخزونات والتأكد من وجودها الفعلي في المخازن، و ما اذا كانت المؤسسة تطبق طريقة التكلفة الوسطية

الخاتمة العامة

المرجحة في تقييم مخزوناتها، كما تعمل على التأكد من رصيد المخزونات في الميزانية متطابق مع ميزان المراجعة.

وبالنسبة للفرضية الفرعية الثالثة التي تنص على أن المدقق الداخلي يقوم بمجموعة من الإجراءات لتدقيق المبيعات، فقد تم قبولها، فالمدقق الداخلي يقوم بالتحقق من مبالغ الفواتير الخاصة بالزبائن موجودة فعلا في حساب البنك، كما تتحقق من التسجيل المحاسبي للمبيعات وفق النظام المحاسبي المالي.

نتائج الدراسة:

من خلال دراستنا توصلنا إلى جملة من النتائج المتعلقة بهذا الموضوع:

_ نشاط التدقيق الداخلي يشمل التدقيق المالي، ويشمل التأكد من مدى الالتزام بالسياسات واللوائح والقوانين الموضوعة وتدقيق العمليات والأنشطة، فقيام المدقق الداخلي بمختلف هذه التدقيقات يكون بهدف تحقيق الأهداف المسطرة بالمؤسسة محل الدراسة

_ التدقيق الداخلي يشمل التدقيق المحاسبي، ويشمل التأكد من مدى التزام المؤسسة محل الدراسة بتطبيق النظام المحاسبي المالي SCF، وتدقيق وضعية الحسابات في يومية المؤسسة.

_ يعتبر التدقيق الداخلي وظيفة إدارية تابعة للإدارة العامة للمؤسسة محل الدراسة على مستوى مديرية المحاسبة والمالية، وليس له مصلحة خاصة، بحيث تعمل هذه الأخيرة على تطوير وتحسين أنظمة الرقابة الداخلية

_ تساهم إجراءات التدقيق الداخلي في مراقبة حسابات المخزون في شركة التنظيف المنزلي و البدني للجزائر - سعيدة (ENAD.SHYMECA) وهذا من خلال تطبيق آليات وإجراءات التدقيق الداخلي وتقييم نظام الرقابة الداخلية على المخزونات من اجل اكتشاف الأخطاء والانحرافات وإعطاء الإجراءات والحلول الصحيحة لمنع حدوثها مستقبلا.

الاقتراحات:

بناء على النتائج المتوصل إليها حاولنا إعطاء جملة من الاقتراحات:

_ استغلال الطاقة البشرية المتاحة بكيفية عقلانية مع العمل على تكوين المدققين تكوينا يتوافق مع حاجيات شركة التنظيف المنزلي والبدني للجزائر بسعيدة (ENAD.EHYMECA)

_ خلق مصلحة للتدقيق على مستوى مجلس الإدارة وهذا لمتابعة مهمات التدقيق بالشركة

الخاتمة العامة

أفاق البحث:

من خلال دراستنا لموضوع التدقيق الداخلي على حسابات المخزون، ورغم محاولتنا الإلمام بكل جوانب هذا الموضوع إلا أن هناك المزيد من النقاط التي تحتاج التفصيل وتحتاج إلى معالجة وتحليل في بحوث جديد، حيث تبقى الأفاق مفتوحة لدراسة المواضيع الآتية:

_ دور التدقيق الداخلي للمخزونات في التحسين من مردودية المؤسسة.

_ مساهمة الرقابة الداخلية في تدقيق حسابات المخزون.

_ التدقيق الداخلي ومساهمته في صنع القرار.

قائمة المصادر والعراجع

قائمة المصادر والمراجع

قائمة المراجع:

اولا: المراجع باللغة العربية

1/ الكتب:

- 1) اشتيوي إدريس عبد السلام، المراجعة معايير، إجراءات، الطبعة الرابعة، دار النهضة العربية، بيروت، 1996.
- 2) احمد راشد الغدير، إدارة الشراء والتخزين، دار الزهران للنشر، الأردن، 2000.
- 3) الاميرة ابراهيم عثمان، عبد الوهاب نصر علي، مبادئ المحاسبة المالية مدخل نظم المعلومات وفقا لمعايير المحاسبة الدولية والمصرية، دار الجمعة الجديدة للنشر، الاسكندرية 2003.
- 4) الفين ارينر وجيمس لوبك، ترجمة محمد عبد القادر الديسطي واحمد حامد حجاج، المراجعة مدخل متكامل، الجزء الثاني، دارالمريخ للنشر، المملكة العربية السعودية، 2009
- 5) احمد حلمي جمعة، التدقيق الداخلي والحكومي، الطبعة الاولى، دار الصفاء للنشر والتوزيع، الاردن، 2011.
- 6) بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، دار هومة للنشر، الجزائر، 2004.
- 7) بديسي فهمية، المحاسبة التحليلية، دار الهدى للطباعة والنشر، الجزائر، 2013.
- 8) جاسم ناصر حسين وآخرون، تخطيط ورقابة التخزين، دار اليازوري، الأردن، 2008.
- 9) جيمس بلا كورد، ترجمة موسى يوسف، البضاعة الراكدة في الشركات التجارية، دار زهران للنشر، الأردن، 2008.
- 10) جهان عبد المعز جمال، المراجعة وحوكمة الشركات، الطبعة الأولى، دار الكتاب الجامعي، 2014
- 11) خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي، دار الوراق للنشر، عمان 2017
- 12) عاشور كتوش، المحاسبة العامة أصول ومبادئ وفقا للمخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، بومرداس، الجزائر، 2013
- 13) عبد الفتاح الصحن ومحمد السرايا، الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية الإسكندرية، 2004.
- 14) عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار الجلاي للنشر، الجزائر، 2009.
- 15) غانم فنجان موسى، الأصول العلمية في ادارة المخازن، الدار الجامعية للنشر، بغداد، 2001

قائمة المصادر والمراجع

- (16) محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003.
- (17) محمد ايدي الحسين، تخطيط الإنتاج ومراقبته، دار المناهج، الطبعة الثانية، عمان، الأردن، 2004.
- (18) محمد راتول، بحوث العمليات، ديوان المطبوعات الجامعية بن عكنون، الجزائر، 2006.
- (19) محمد العدوان وآخرون، إدارة الشراء والتخزين، دار الصفاء للنشر، الأردن، 2006.
- (20) محمد السيد سرايا وآخرون، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة، دار التعليم الجامعي، الإسكندرية، 2013.
- (21) مريم عمارة، حامد نور الدين، التدقيق الداخلي للثبوتات في المؤسسة الاقتصادية، الطبعة الأولى، دار زهران للنشر، 2016.
- (22) نهال فريد مصطفى، إدارة الامداد، دار الجامعة الجديدة، مصر، 1997.

2/: المجالات

- (1) جعفر أسماء، العايب عبد الرحمان، تأصيل نظري لأثر التدقيق الداخلي المتكامل على تحسين الأداء الاستراتيجي للمؤسسة الاقتصادية مجلة وحدة البحث في تنمية وإدارة الموارد البشرية المجلد 08 العدد 02 ديسمبر 2017، جامعة سطيف، 2017.
- (2) درحمون هلال وآخرون، التدقيق الداخلي لعنصر المخزون بين متطلبات المعايير الدولية وواقع التطبيق في المؤسسات الصناعية الجزائرية، جامعة البليدة، 2019، المجلد 08/ العدد 1 (2019).
- (3) تمار خديجة، تنظيم مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر ومقارنتها مع الدول المغربية (دراسة مقارنة بين الجزائر وتونس والمملكة المغربية)، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، العدد الثامن - ديسمبر 2017 جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم، الجزائر.
- (4) حسام مختار شاكر، العلاقة بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي، مجلة المحاسب القانوني العربي، العدد 109، الربع الثاني 1999.
- (5) عاشور بدار، استخدام نماذج النقل في تقييم مخزونات المؤسسة، مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 08، العدد 02، الجزائر، جامعة 20 اوت 1955 - سكيكدة.

3/ الرسائل والمذكرات:

- (1) بو بكر عميروش، دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة 2010/2011.
- (2) شريقي عمر، التنظيم المهني للمراجعة، (دراسة مقارنة بين الجزائر وتونس والمملكة المغربية)، مذكرة دكتوراه، كلية علوم اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، سطيف، 2012/01/12.

قائمة المصادر والمراجع

3) صالح محمد يزيد، أثر التدقيق الداخلي كآلية للحوكمة على رفع تنافسية المؤسسة (دراسة حالة صيدال)، مذكرة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، بسكرة.

4) فاطمة احمد موسى إبراهيم، العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة، مذكرة ماجستير محاسبة وتمويل، غزة، 2016.

5) محمد الحسن أكرم عبد الغني القاضي، أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي، دراسة ميدانية على المستشفيات الأردنية الخاصة، مذكرة ماجستير، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، 2016/05/28.

6) يوسف سعيد يوسف المدلل، دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الاداء المالي والاداري، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية، غزة، 2007

7) زدون جمال، الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون (دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي)، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة أبي بكر بلقايد، تلمسان، 2009-2010.

4/ مقالات ومدخلات علمية:

1) محمد فلاق، التدقيق الداخلي وعلاقته بضبط الجودة في المؤسسات العمومية الاقتصادية الحاصلة على شهادة الايزو 9001، الشلف. 20/اكتوبر/2010

5/ النصوص التشريعية:

1) القانون 88/01 المتضمن القانون التوجيهي للمؤسسات العمومية الاقتصادية -الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 02 الصادرة في 12 جانفي 1988.

2) القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 42- الصادر في 25 ديسمبر 2007

3) الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية، العدد 19 الصادرة في 25/03/2009، قرار مؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق ل 26/يوليو/2008.

يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها، وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها التعليمية رقم 8891 المؤرخة في 01/12/1992 المتعلقة بجرد المنقولات.

6/ المحاضرات:

1) ا.ن عبد الصمد، محاضرات التدقيق والمراقبة الداخلية، تدقيق محاسبي، جامعة باتنة. 2018

ثانيا: المراجع باللغة الفرنسية

Les ouvrages :

1/ Blandel.f,gestion de production ,editiondunad France,2000

2/ Jacques Renard, théorie et pratique de l'audit interne groupe eyrolles,8ème édition,paris ,2013

1/ *The Institute of Internal Auditors: www.globaliia.org.conulte*

الملاحق

الملحق رقم (01): ملف شراء (X)



SARL POLYMA INDUSTRY

Emballage Plastique

RC : ██████████
 AI : ██████████
 Id Fiscal : ██████████
 NIS : ██████████
 Compte : Société Générale ██████████
 RIB : ██████████

Tizi, le : 22-01-2019

Facture F19/0029

Mode de Paiement :
 BL19/0045

DOIT 176
 ENAD PE UNITE SAIDA
 B P N°98 Z.I SAIDA
 SAIDA 20000 SAIDA

par : N.MESSLLEK

N°	CODE	DESIGNATION	QUANTITE	PU HT	RIS. %	MONTANT HT	TVA
1	GAPE480*85	GAINE PEBD 480*85	933.70	231.00	-	215 684.70	19

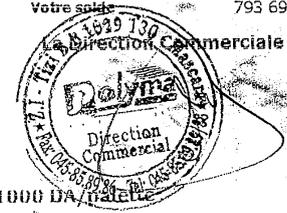
NB. UV : 933.70

Arrêtée la présente facture à la somme de : DEUX CENT CINQUANTE-SIX MILLE SIX CENT SOIXANTE-QUATRE DINARS ET SOIXANTE-DIX-NEUF CENTIMES

TOTAL HT	215 684.70
TVA	40 980.09
TIMBRE	0.00
NET A PAYER	256 664.79

Votre solde 793 691.39

(Signature)



Veuillez Régler Avant Le 21-02-2019

Nb: les palettes non restitués seront facturés automatiquement 1000 DA/palette

Sarl Polyma Industry Tizi BP N° 10 Mascara 29130 Algerie
 Tél. : +213 45 75 89 88 Fax : +213 45 75 89 86

IMPRIMERIE TOUHIC

22-01-2019

الملاحق

الملحق رقم (02): دفتر أستاذ البنك

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA

Z I SAIDA

SAIDA

259-SARL POLYMA

GRAND-LIVRE AUXILIAIRE

-copie provisoire

PAGE:1

EDITION DU 08/06/2021 12: 7

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

DU 01/01/19 AU 17/04/19

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	COMPTE	TRESORERIE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
							REOUVERTURE...	0,00	600,00
19/01/19	AL	1	14	00006	401200	120	CONST FACTURE POLYMA N°F19/0029		256 664,79
27/03/19	AL	3	35	000053	401200	120	CONST FACT POLYMA N°F19/0187		299 171,30
27/03/19	AL	3	45	000055	401200	120	CONST FACT SARL POLYMA N°0121/0144/F19		313 951,87
17/04/19	BE	4	3	000062	401200	120	REG FRE POLYMAVIREMENT	570 616,66	
TOTAL (4) MOUVEMENTS du 01/01/19 au 17/04/19								570 616,66	869 787,96
CUMULS AU 17/04/19								570 616,66	870 387,96
SOLDE AU 17/04/19									299 771,30

الملاحق

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA
Z I SAIDA
SAIDA

GRAND-LIVRE COMPTE
-copie provisoire

PAGE:1

EDITION DU 08/06/2021 12: 4
EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

512643-BEA EXPL N°6160166 14 SAIDA

DU 17/04/19 AU 17/04/19

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
SOLDE AU 16/04/19						716 111,14	0,00
17/04/19	BE	4	6	000062	REG FRE POLYMA/VIREMENT		570 795,16
17/04/19	BE	4	7	000063	NIV DU CPT RECETTE AUX CPT EXPLOITATION	39 000,00	
TOTAL (2) MOUVEMENTS du 17/04/19 au 17/04/19						39 000,00	570 795,16
CUMULS AU 17/04/19						755 111,14	570 795,16
SOLDE AU 17/04/19						184 315,98	

	DOCUMENT SYSTEME QUALITE	Service : laboratoire
	Rapport de conformité produit <input type="checkbox"/> Matière première <input checked="" type="checkbox"/> Emballage	Date : 22/01/2018

2) Identification :

Matière Première
• Référence : GAINÉ PEBD 480*85
• N° de la Commande:
• Fournisseur : SARL POLYMA- MASCARA
• Quantité réceptionnée : 933,700Kg
• Nom / commercial ou chimique: /

2) Résultats du rapport :

N°	Paramètres	Valeur
01	Nature	Film thermoretractable non péroré ou micro- péroré
02	Couleur	Naturelle (translucide)
03	Epaisseur	85 ± 5µ
04	Largeur	480 ± 5mm
05	Longueur de la bobine	250-300ML 800-850 ML 1500-1550ML
06	Autres caractéristiques	-Bonne résistance -Bonne homogénéité de l'épaisseur

Résultats après essai (service fait)	Conforme	<input checked="" type="checkbox"/>	Non conforme	<input type="checkbox"/>

Le chef service de Laboratoire


 ENE - SHYMEYA - SPA
 Unité Services
 Chef de Service
 Laboratoire

DOCUMENT SYSTEME QUALITE

OBJET : FICHE DE GESTION DE STOCKS

Edition : 18/11/05

REFERENCE : ... *Estimate* ... *2019* / 420/25

PE - SHYMCA - SPA
 Unité SAIDA
 Gestionnaire des Stocks M.
 Premières & Emballages

CODE : N° FICHE :

2019

A

date	libelles	N° de bons	Quantité	ENTREE		SORTIE		Prix moyen pondéré	stocks	
				P.U	Valeurs	Quantité	Valeurs		Quantité	Valeurs
03/01/19	STOCKS Au 31/12/18	0553	231,00		144,400		323,840			
03/01/19		0555			44,400		339,440			
10/01/19		0556			66,840		258,340			
17/01/19		0557			43,000		231,500			
24/01/19		0558			20,400		188,500			
31/01/19		0559			17,300		168,100			
07/01/19		0560			17,400		120,700			
14/01/19		081437	124,400				224,180			
21/01/19		0561			37,500		181,300			
28/01/19		0562			35,500		154,300			
04/01/19		0563			34,100		120,700			
11/01/19		0564			17,300		103,400			
18/01/19		081480	933,800				1097,100			
25/01/19		0565			88,400		998,700			
01/01/19		0567			13,100		1014,700			
08/01/19		0568			37,100		884,600			
15/01/19		0569			37,300		846,900			
22/01/19		0570			39,400		807,500			
29/01/19		083602	05				802,100			

Gestionnaire des Stocks

16080000

2019

الملاحق

الملحق رقم 05: مدونة الحسابات

ENAD GOUPE	NOMENCLATURE DES COMPTES SCF
2961200	pertes de valeur sur Titres participatifs détenus sur la filiale E.NA.D Soc
2961300	pertes de valeur sur Titres participatifs détenus sur la filiale E.NA.D Soc
2961400	pertes de valeur sur Titres participatifs détenus sur la filiale E.NA.D Shy
2962000	pertes de valeur sur Titres de participations consolidé - Sté de gardienn.
2965000	pertes de valeur sur Titres de participation évalués par équivalence (ent
2966100	pertes de valeur sur Créances rattachées à des participations - à la filia
2966200	pertes de valeur sur Créances rattachées à des participations - à la filia
2966300	pertes de valeur sur Créances rattachées à des participations - à la filia
2966400	pertes de valeur sur Créances rattachées à des participations - à la filia
2967000	pertes de valeur sur Créances rattachées à des participations - société
2968000	pertes de valeur sur Créances rattachées à des sociétés en participati
297	pertes de valeur sur autres titres immobilisés
2971100	pertes de valeur sur titres immobilisés -Actions autres titres que l'activit
2971900	pertes de valeur sur Autres titres que l'activité de portefeuille
2972100	pertes de valeur sur Titres représentatifs de droit de créance -obligation
2972200	pertes de valeur sur Titres représentatifs de droit de créance -bons
2973000	pertes de valeur sur Titres immobilisés de l'activité de portefeuille
298	pertes de valeur sur autres actifs financiers immobilisés
2984100	pertes de valeur sur Prêts Véhicules
2984110	pertes de valeur sur Prêts exceptionnels
2984200	pertes de valeur sur Créances détenues S/Sté SODIGE - P/financemen
2984700	pertes de valeur sur Créances sur contrat de location-financement
2985100	pertes de valeur sur Dépôts
2985500	pertes de valeur sur Cautionnements versés
2986000	pertes de valeur sur Autres créances immobilisées
3	CLASSE 3- COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS
30	Stocks de marchandises
300000	Stocks de marchandises locales
301000	Stocks de marchandises importées
31	Matières premières et fournitures
310	matières premières locales et importées
310100	matières premières locales
310300	matières premières importées
315	fournitures locales et importées
3150100	fournitures locales
3150300	fournitures importées
32	Autres approvisionnements
321	Matières consommables
321000	stocks matières consommables
322	Fournitures consommables
322100	stocks de carnets carburants
322200	stocks de lubrifiants
322300	stocks de fournitures du bureau et informatique

الملاحق

ENAD GROUPE

NOMENCLATURE DES COMPTES SCF

322400	stocks de pièce de rechanges industrielles
322500	stocks de produits d'entretien
322600	stocks denre alimentaire
322700	stocks de pièce de rechanges auto
322800	stocks petit outillages
322900	stocks autres fournitures consommables
326	Emballages
326000	Stocks emballages
33	En cours de production de biens
331	Produits en cours
331100	Produits en cours détergent
331500	Produits en cours produits d'entretiens
331700	produits encours cosmétiques
331800	produits encours lames à raser 3/3 2/1
335	Travaux en cours
335000	Travaux en cours
34	En cours de production de services
341	Études en cours
341000	Etudes en cours
345	Prestations de services en cours
345000	Prestations de services en cours
35	Stocks de produits
351	Produits intermédiaires
351000	Produits intermédiaires
355	Produits finis
355100	produits finis détergents
355300	produits finis produits d'entretien
355500	produits finis produits cosmétiques
355700	produits finis lames
358	Produits résiduels ou matières de récupération (déchets, rebuts)
358100	Produits résiduels ou matières de récupération (déchets)
358500	Produits résiduels ou matières de récupération (rebut)
36	Stocks provenant d'immobilisations
360	Stocks provenant d'immobilisations
360100	Stocks provenant d'installations techniques spécifiques
360200	Stocks provenant d'installation complexe de détergents
360300	Stocks provenant d'installation complexe de produits d'entretien
360400	Stocks provenant d'installation de la station des traitements des eaux
360500	Stocks provenant d'installation de stockage
360900	Stocks provenant d'immobilisations-autres
37	Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt ou en consignation)
370	Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt ou en consignation)
370100	Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt ou en consignation)

الملاحق

ENAD GOUPE

NOMENCLATURE DES COMPTES SCF

38	Achats stockés
380	merchandises stockées
380000	achats de marchandises locales
380100	achats de marchandises importées
381	matières premières et fournitures stockées
381010	achats matières premières locales *
381030	achats matières premières importées
381501	achats fournitures locales
381503	achats fournitures importées
382	Autres approvisionnements stockés
382100	achats matières consommables
382210	achats de carnets carburants
382220	achats de lubrifiants
382230	achats de fournitures du bureau et informatique
382240	achats de pièce de rechanges industrielles
382270	achats de pièce de rechanges auto
382280	achats petit outillages
382290	achats autres fournitures consommables
382600	achats emballages
39	Pertes de valeur sur stocks et en cours
390	Pertes de valeur sur stocks de marchandises
390000	Pertes de valeur sur Stocks de marchandises locales
390100	Pertes de valeur sur Stocks de marchandises importées
391	Pertes de valeur sur matières premières et fournitures
391010	Pertes de valeur sur matières premières locales
391030	Pertes de valeur sur matières premières importées
391501	Pertes de valeur sur fournitures locales
391503	Pertes de valeur sur fournitures importées
392	Pertes de valeur sur autres approvisionnements
392100	Pertes de valeur sur stocks matières consommables
392210	Pertes de valeur sur stocks de carnets carburants
392220	Pertes de valeur sur stocks de lubrifiants
392230	Pertes de valeur sur stocks de fournitures du bureau et informatique
392240	Pertes de valeur sur stocks de pièce de rechanges industrielles
392270	Pertes de valeur sur stocks de pièce de rechanges auto
392280	Pertes de valeur sur stocks petit outillages
392290	Pertes de valeur sur stocks autres fournitures consommables
392600	Pertes de valeur sur Stocks emballages
393	Pertes de valeur sur en cours de production de biens
393110	Pertes de valeur sur Produits en cours détergent
393150	Pertes de valeur sur Produits en cours produits d'entretiens
393170	Pertes de valeur sur produits encours cosmétiques
393500	Pertes de valeur sur Travaux en cours

الملاحق

ENAD GOUPE

NOMENCLATURE DES COMPTES SCF

394	<i>Pertes de valeur sur en cours de production de services</i>
394100	<i>Pertes de valeur sur Etudes en cours</i>
394500	<i>Pertes de valeur sur Prestations de services en cours</i>
395	<i>Pertes de valeur sur stocks de produits</i>
395100	<i>Pertes de valeur sur Produits intermédiaires</i>
395510	<i>Pertes de valeur sur produits finis détergents</i>
395530 /	<i>Pertes de valeur sur produits finis produits d'entretien</i>
395550	<i>Pertes de valeur sur produits finis produits cosmétiques</i>
395570	<i>Pertes de valeur sur produits finis lames</i>
395810	<i>Pertes de valeur sur Produits résiduels ou matières de récupération (dé)</i>
395850	<i>Pertes de valeur sur Produits résiduels ou matières de récupération (rek)</i>
397	<i>Pertes de valeur sur stocks à l'extérieur</i>
397010	<i>Pertes de valeur sur Stocks à l'extérieur (en cours de route, en dépôt ou</i>
4	CLASSE 4 - COMPTES DE TIERS
40	<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>
401	<i>Fournisseurs de stocks et services</i>
401100	<i>Fournisseurs de stocks nationaux conventionnés</i>
401200	<i>Fournisseurs de stocks particuliers</i>
401500	<i>Fournisseurs de stocks étrangers</i>
401600	<i>Fournisseurs de services nationaux conventionnés</i>
401700	<i>Fournisseurs de services particuliers</i>
401800	<i>Fournisseurs de stocks et services -retenues de garantie</i>
401890	<i>Fournisseurs de stocks et services -intérêts courus</i>
401910	<i>fournisseurs de stocks et de services intra groupe -SIDET</i>
401920	<i>fournisseurs de stocks et de services intra groupe -SODER</i>
401930	<i>fournisseurs de stocks et de services intra groupe- SODEOR</i>
401940	<i>fournisseurs de stocks et de services intra groupe- SHYMECA</i>
401950	<i>fournisseurs de stocks et de services intra groupe -Société mère</i>
403	<i>Fournisseurs effets à payer</i>
403100	<i>Fournisseurs de stocks nationaux conventionnés- effet à payer</i>
403200	<i>Fournisseurs de stocks particuliers - effet à payer</i>
403500	<i>Fournisseurs de stocks étrangers- effet à payer</i>
403600	<i>Fournisseurs de services nationaux conventionnés- effet à payer</i>
403700	<i>Fournisseurs de services particuliers- effet à payer</i>
404	<i>Fournisseurs d'immobilisations</i>
404100	<i>Fournisseurs d'immobilisations</i>
404500	<i>Fournisseurs d'immobilisations-retenués de garantie</i>
404800	<i>Fournisseurs d'immobilisations-intérêts courus</i>
405	<i>Fournisseurs d'immobilisations effets à payer</i>
405100	<i>Fournisseurs d'immobilisations effets à payer</i>
408	<i>Fournisseurs factures non parvenues</i>
408100	<i>Fournisseurs de stocks nationaux conventionnés- factures non parvenues</i>
408200	<i>Fournisseurs de stocks particuliers - factures non parvenues</i>

الملاحق

الملحق رقم 06: يومية المشتريات

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA

JOURNAUX

PAGE:1

Z I SAIDA

-copie provisoire

EDITION DU 14/06/2021 12: 0

SAIDA

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

JANVIER 2019

AL-ACHATS LOCAUX

DATE	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	COMPTE	AUXILIAIRE	TRESORERE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
05/01/19	1	1	00001	382600			FACTURE A RECEVOIR SPOLYPET BR N°084750	509 201,00	
05/01/19	1	2	00001	408200			FACTURE A RECEVOIR SPOLYPET BR N°084750		509 201,00
08/01/19	1	3	00002	382600			FACT A RECEVOIR ETIQ COLOR BR N°081478	225 825,00	
08/01/19	1	4	00002	408200			FACT A RECEVOIR ETIQ COLOR BR N°081478		225 825,00
16/01/19	1	5	00003	625300			CONST FACT HOTEL DES EAUX THERMALES	20 621,84	
16/01/19	1	6	00003	445200		000	CONST FACT HOTEL DES EAUX THERMALES	1 837,97	
16/01/19	1	7	00003	401700	153	120	CONST FACT HOTEL DES EAUX THERMALES		22 459,81
19/01/19	1	8	00004	382600			FACT A RECEVOIR POLYPET BR N°081478	416 668,00	
19/01/19	1	9	00004	408200			FACT A RECEVOIR POLYPET BR N°081478		416 668,00
19/01/19	1	10	00005	382600			FACT A RECEVOIR POLYMA BR N°081477	28 043,40	
19/01/19	1	11	00005	408200			FACT A RECEVOIR POLYMA BR N°081477		28 043,40
19/01/19	1	12	00006	382600			CONST FACTURE POLYMA N°F19/0029	215 684,70	
19/01/19	1	13	00006	445200		000	CONST FACTURE POLYMA N°F19/0029	40 980,09	
19/01/19	1	14	00006	401200	259	120	CONST FACTURE POLYMA N°F19/0029		256 684,79
19/01/19	1	15	00006	326000			CONST FACTURE POLYMA N°F19/0029	215 684,70	
19/01/19	1	16	00006	382600			CONST FACTURE POLYMA N°F19/0029		215 684,70
23/01/19	1	17	00007	382600			FACT A RECEVOIR ETIQ COLOR BR N°081481	541 980,00	
23/01/19	1	18	00007	408200			FACT A RECEVOIR ETIQ COLOR BR N°081481		541 980,00
26/01/19	1	19	00008	382600			FACT A RECEVOIR POLYPET BR N°081482	416 668,00	
26/01/19	1	20	00008	408200			FACT A RECEVOIR POLYPET BR N°081482		416 668,00
26/01/19	1	21	00009	625300			CONST FACT RESTAURANT AMENE N°001	9 300,00	
26/01/19	1	22	00009	401700	95	120	CONST FACT RESTAURANT AMENE N°001		9 300,00
26/01/19	1	23	00010	382210			CONST FACT NAFTAL N°0191560	80 000,00	
26/01/19	1	24	00010	607500		000	CONST FACT NAFTAL N°0191560	1 200,00	
26/01/19	1	25	00010	445200		000	CONST FACT NAFTAL N°0191560	228,00	
26/01/19	1	26	00010	401100	0001	120	CONST FACT NAFTAL N°0191560		81 428,00
26/01/19	1	27	00010	322100			CONST FACT NAFTAL N°0191560	80 000,00	
26/01/19	1	28	00010	382210			CONST FACT NAFTAL N°0191560		80 000,00
26/01/19	1	29	00011	382600			CONST FACT KAMO PLAST N°0016	264 000,00	
26/01/19	1	30	00011	445200		000	CONST FACT KAMO PLAST N°0016	50 160,00	
26/01/19	1	31	00011	401200	0039	120	CONST FACT KAMO PLAST N°0016		314 160,00
26/01/19	1	32	00011	326000			CONST FACT KAMO PLAST N°0016	264 000,00	
26/01/19	1	33	00011	382600			CONST FACT KAMO PLAST N°0016		264 000,00
26/01/19	1	34	00012	382240			CONST BON POUR N°3 KHALDOUN	750,00	
26/01/19	1	35	00012	401200	0215	000	CONST BON POUR N°3 KHALDOUN		750,00
26/01/19	1	36	00012	322400			CONST BON POUR N°3 KHALDOUN	750,00	
26/01/19	1	37	00012	382240			CONST BON POUR N°3 KHALDOUN		750,00
26/01/19	1	38	00013	382240			CONST BON POUR N°0035 SALAH	1 900,00	
TOTAL A REPORTER								3 385 482,70	3 383 582,70

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA

JOURNAUX

PAGE:2

Z I SAIDA

-copie provisoire

EDITION DU 14/06/2021 12: 0

SAIDA

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

AL-ACHATS LOCAUX

JANVIER 2019

DATE	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	COMPTE	AUXILIAIRE	TRESORERE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
							REPORT	3 385 482,70	3 383 582,70
26/01/19	1	39	00013	401200	0213	000	CONST BON POUR N°0035 SALAH		1 900,00
26/01/19	1	40	00013	322400			CONST BON POUR N°0035 SALAH	1 900,00	
26/01/19	1	41	00013	382240			CONST BON POUR N°0035 SALAH		1 900,00
26/01/19	1	42	00014	382240			CONST BON POUR N°0011 EURL TAHIR	3 150,00	
26/01/19	1	43	00014	401200	0018	000	CONST BON POUR N°0011 EURL TAHIR		3 150,00
26/01/19	1	44	00014	322400			CONST BON POUR N°0011 EURL TAHIR	3 150,00	
26/01/19	1	45	00014	382240			CONST BON POUR N°0011 EURL TAHIR		3 150,00
26/01/19	1	46	00015	382240			CONST BON POUR N°11488	4 600,00	
26/01/19	1	47	00015	401200	0173	000	CONST BON POUR N°11488		4 600,00
26/01/19	1	48	00015	322400			CONST BON POUR N°11488	4 600,00	
26/01/19	1	49	00015	382240			CONST BON POUR N°11488		4 600,00
26/01/19	1	50	00016	382240			CONST BON POUR N°05 BENADERRAHMANE MED	1 580,00	
26/01/19	1	51	00016	401200	0214	000	CONST BON POUR N°05 BENADERRAHMANE MED		1 580,00
26/01/19	1	52	00016	322400			CONST BON POUR N°05 BENADERRAHMANE MED	1 580,00	
26/01/19	1	53	00016	382240			CONST BON POUR N°05 BENADERRAHMANE MED		1 580,00
TOTAL (53) MOUVEMENTS du 01/01/19 au 31/01/19								3 406 042,70	3 406 042,70
CUMULS AU 31/01/19								3 406 042,70	3 406 042,70
SOLDE AU 31/01/19									0,00

EPE-SHYMECA Spa - Filiale ENAD
UNITE : SAIDA

DETAIL DES ECARTS D'INVENTAIRES (COMPTABLE/PHYSIQUE) DES STOCKS
ARRETES AU: 31/12/2019

Libelle			Total Inventaire Comptable au 31/12/2018 (totaux balance générale des comptes)		Total Inventaire physique au 31/12/2019 (totaux récep. Inventaire physique)	Ecart	OBSERVATIONS
3556002 JAVEL BOUTEILLES 0,9L	411	37,27	15 318,48	411	15 318,48	0,00	0
3556004 JAVEL 12° 5 L	203	194,38	39 459,94	203	39 459,94	0,00	0
3556045 SANIBON SL	25	291,00	7 275,00	25	7 275,00	0,00	0
3556007 NEDIMAVASSEL 0,75	115	58,05	6 675,53	115	6 675,53	0,00	0
3556008 SANIBON 0,9L	870	52,38	45 570,58	870	45 570,58	0,00	0
3556011 NADHAF	1 086	96,87	105 200,82	1 086	105 200,82	0,00	0
3556013 ESPRIT DE SEL 0,9L	33	47,24	1 558,92	33	1 558,92	0,00	0
3556058 LIQUIDE VAISSELLE 0,65L	800	63,88	51 104,00	800	51 104,00	0,00	0
3556063 LIQUIDE VAISSELLE 5L	37	365,30	13 516,16	37	13 516,16	0,00	0
3556046 LAVE SOL 05L	48	299,07	14 355,36	48	14 355,36	0,00	0
3556044 SAINSOIL 1L	1 076	89,66	96 479,19	1 076	96 479,19	0,00	0
3558042 PACK POLISH	10	520,23	5 202,30	10	5 202,30	0,00	0
3556048 SAVON LIQUIDE 400ML	351	64,91	22 784,30	351	22 784,30	0,00	0
3556054 SAVON LIQUIDE 5L	1	379,11	379,11	1	379,11	0,00	0
3556002 LIQUIDE DE REPROI SL	4 758	406,83	1 935 707,57	4 758	1 935 707,57	0,00	0
3556001 LIQUIDE DE REPROI 2L	1 214	179,68	218 131,52	1 214	218 131,52	0,00	0
3558003 LIQUIDE DE REPROI 24 L	37	1 988,46	73 573,02	37	73 573,02	0,00	0
3558007 EAU D'EMIRALISEE 1L	610	37,84	23 080,93	610	23 080,93	0,00	0
3558009 LAVE GLACE 1L	121	76,83	9 296,43	121	9 296,43	0,00	0
3558011 SHAMPONG AUTO 1L	139	112,82	15 681,98	139	15 681,98	0,00	0
3558018 POLISH TABLEAU DE BORD 0,5L	2 110	166,37	351 040,70	2 110	351 040,70	0,00	0
3558019 RENOVATEUR PASTIQUE 0,5L	2 040	144,1140	293 992,57	2 040	293 992,57	0,00	0
3558020 NETOYANT JANTE 0,5L	131	93,45	12 242,18	131	12 242,18	0,00	0
3558024 LIQUIDE DE REPROI SL (-20)	6	574,36	3 446,14	6	3 446,14	0,00	0
3558037 LIQUIDE DE REPROI 200L (-20)	2	21 456,94	42 913,88	2	42 913,88	0,00	0
3556014 PATE SABLA 600GRS	252	66,69890	16 808,12	252	16 808,12	0,00	0
3558025 LAVE GLACE 5L	54	288,65170	15 587,19	54	15 587,19	0,00	0
TOTAL PRODUITS FINIS		16 540,00	3 436 381,92		16 540,00		3 436 381,92

الملاحق

الملحق رقم 08: الميزانية (جاناب الاصول)

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA

EDITION_DU:09/06/2021 11:22

Z I SAIDA SAIDA

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

N° D'IDENTIFICATION:098310380008242

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2019			2018
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		29 914,53	29 914,53		
Immobilisations corporelles					
Terrains		200 117 720,00		200 117 720,00	200 117 720,00
Bâtiments		112 600 395,60	107 053 705,80	5 546 689,80	151 891,20
Autres immobilisations corporelles		214 612 296,76	200 316 102,83	14 296 193,93	18 313 399,20
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours		45 823 145,28		45 823 145,28	44 740 519,28
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					-200 683,88
Impôts différés actif		12 050 113,75		12 050 113,75	5 598 354,78
Comptes de liaison					99 389 422,26
TOTAL ACTIF NON COURANT		585 233 585,92	307 399 723,16	277 833 862,76	368 110 622,84
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		30 945 273,55	7 235 574,05	23 709 699,50	11 564 030,84
Créances et emplois assimilés					
Clients		131 494 426,80	64 903 337,85	66 591 088,95	70 766 374,10
Autres débiteurs		5 281 784,44		5 281 784,44	8 108 510,88
Impôts et assimilés		1 309 478,37		1 309 478,37	1 557 121,72
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		5 443 595,08		5 443 595,08	6 384 933,26
TOTAL ACTIF COURANT		174 474 568,24	72 138 911,90	102 335 646,34	98 380 970,80
TOTAL GENERAL ACTIF		759 708 144,16	379 538 635,06	380 169 509,10	466 491 593,64

الملاحق

الملحق رقم 09: ميزان المراجعة للمخزونات وخسائر القيمة

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA

BALANCE GENERALE

PAGE:1

Z I SAIDA

-copie provisoire

EDITION DU 14/06/2021 11:57

SAIDA

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

COMPTE	LIBELLE	MVM DU 01/01/19 AU 31/12/19		TOT.MVM AU 31/12/19		SOLDE AU 31/12/19	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
300110	TELD 500G ETUI	39 726,72	757 317,22	774 846,88	757 317,22	17 529,66	
300120	TELDJ 3KG SEAU	0,00	3 431,40	3 431,40	3 431,40		0,00
300200	NOOR SACHET 350G	10 134,18	10 134,18	10 134,18	10 134,18		0,00
300210	NOOR SACHET 550G	32 013,00	248 810,70	249 063,97	248 810,70	253,27	
300****	Stocks Je marchandises	81 873,90	1 019 693,50	1 037 476,43	1 019 693,50	17 782,93	
310100	MATIÈRES PREMIÈRES LOCALES	119 246 189,53	109 507 123,27	126 316 279,85	109 507 123,27	16 809 156,58	
310****	Matières premières et fournitures	119 246 189,53	109 507 123,27	126 316 279,85	109 507 123,27	16 809 156,58	
322100	STOCKS DE CARNETS CARBURANTS	780 000,00	814 608,00	829 208,00	814 608,00	14 600,00	
322300	STOCKS DE FOURNITURES DU BUREA	152 979,54	182 438,35	312 014,70	182 438,35	129 576,35	
322400	STOCKS DE PIÈCE DE RECHANGES I	364 119,32	301 776,39	5 303 771,98	301 776,39	5 001 995,59	
322900	STOKS AUTRES FRNT CONSOMMABLES	221 487,50	221 487,50	221 487,50	221 487,50		0,00
322****	Fournitures consommables	1 518 586,36	1 520 310,24	6 666 482,18	1 520 310,24	5 146 171,94	
326000	STOCKS EMBALLAGES	35 624 919,14	34 467 946,01	39 616 266,19	34 467 946,01	5 148 320,18	
326****	Emballages	35 624 919,14	34 467 946,01	39 616 266,19	34 467 946,01	5 148 320,18	
331200	PRODUIT EN COUR AUTO	1 922 930,00	1 922 930,00	1 922 930,00	1 922 930,00		0,00
331****	Produits en cours	1 922 930,00	1 922 930,00	1 922 930,00	1 922 930,00		0,00
3554010	MOUSSE A RASSER 150ML	17 798,76	17 798,76	17 798,76	17 798,76		0,00
3554011	DEO TCHI-HI	15 925,00	15 925,00	15 925,00	15 925,00		0,00
3556001	JAVEL DOSE 250ML	38 534,40	38 534,40	38 534,40	38 534,40		0,00
3556002	JAVEL BOUTEILLES 900ML	522 380,51	507 062,03	522 380,51	507 062,03	15 318,48	
3556004	JAVEL 12° 5L	170 972,00	131 512,06	170 972,00	131 512,06	39 459,94	
3556007	LIQUIDE VAISSELLE NEDJMA 750 ML	0,00	101 293,88	107 969,41	101 293,88	6 675,53	
3556008	SANIBON 900ML	146 916,00	101 345,42	146 916,00	101 345,42	45 570,58	
3556011	GEL DETARTRANT A ANSE 900ML	188 315,28	83 114,46	188 315,28	83 114,46	105 200,82	
3556013	ESPRIT DE SEL 900ML	61 223,04	59 664,12	61 223,04	59 664,12	1 558,92	
3556014	PATE SABLE 600GRS	35 263,23	18 455,11	35 263,23	18 455,11	16 808,12	
3556044	SAINSOL 1L	287 818,74	191 339,55	287 818,74	191 339,55	96 479,19	
3556045	SANIBON 5L	120 765,00	113 490,00	120 765,00	113 490,00	7 275,00	
3556046	SAINSOL 5L	29 907,00	15 551,64	29 907,00	15 551,64	14 355,36	
3556047	ESPRIT DE SEL 5L	5 294,70	5 294,70	5 294,70	5 294,70		0,00
3556048	SAVON LIQUIDE 400ML	149 543,00	126 758,70	149 543,00	126 758,70	22 784,30	
3556054	SAVON LIQUIDE 5L	230 374,71	229 995,60	230 374,71	229 995,60	379,11	
3556058	LIQUIDE VAISSELLE 0.65L	118 816,80	67 712,80	118 816,80	67 712,80	51 104,00	
3556063	LIQUIDE VAISSELLE 5L	39 219,70	25 703,54	39 219,70	25 703,54	13 516,16	
3558001	LIQUIDE DE REFOIDISSEMENT 2L	23 030 518,44	22 883 186,87	23 101 318,39	22 883 186,87	218 131,52	
3558002	LIQUIDE DE REFOIDISSEMENT 5L	202 450 799,71	200 553 892,69	202 489 600,26	200 553 892,69	1 935 707,57	
3558003	LIQUIDE DE REFOIDISSEMENT 24L	16 838 175,32	16 766 482,76	16 840 055,78	16 766 482,76	73 573,02	
3558006	EAU ACIDULEE 1L	511 164,36	754 458,15	754 458,15	754 458,15		0,00
	TOTAL A REPORTER	403 404 224,63	391 246 575,26	421 031 904,51	391 246 575,26	29 785 329,25	0,00

الملاحق

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA

BALANCE GENERALE

PAGE:2

Z I SAIDA

-copie provisoire

EDITION DU 14/06/2021 11:57

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

COMPTE	LIBELLE	MVM DU 01/01/19 AU 31/12/19		TOT.MVM AU 31/12/19		SOLDE AU 31/12/19	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
REPORT		403 404 224,63	391 246 575,26	421 031 904,51	391 246 575,26	29 785 329,25	0,00
3558007	EAU DEMINERALISEE 1L	2 206 830,15	2 249 926,23	2 273 007,16	2 249 926,23	23 080,93	
3558009	LAVE GLACE 1 L	515 529,30	506 232,87	515 529,30	506 232,87	9 296,43	
3558010	LAVE GLACE 2L	9 937 393,16	9 966 403,24	9 966 403,24	9 966 403,24		0,00
3558011	SHAMPOING AUTO 1L	2 239 702,64	2 224 020,66	2 239 702,64	2 224 020,66	15 681,98	
3558012	SHAMPOING AUTO 2L	0,00	182 905,02	182 905,02	182 905,02		0,00
3558013	SHAMPOING AUTO 5L	0,00	52 416,46	52 416,46	52 416,46		0,00
3558018	POLISH TABLEAU DE BORD 0.5L	1 331 459,11	980 418,41	1 331 459,11	980 418,41	351 040,70	
3558019	RENOVATEUR PLASTIQUE 0.5L	1 968 955,73	1 674 963,16	1 968 955,73	1 674 963,16	293 992,57	
3558020	NETTOYANT JANTES 0.5L	321 829,18	403 937,60	416 179,78	403 937,60	12 242,18	
3558021	NETTOYANT MOQUETTE	396 910,68	416 802,09	416 802,09	416 802,09		0,00
3558024	LIQUIDE DE REFRROIDISS (-20) VR	206 733,60	207 230,18	210 676,32	207 230,18	3 446,14	
3558025	LAVE GLACE 5L	14 485 878,45	15 054 637,97	15 070 225,16	15 054 637,97	15 587,19	
3558030	POLISH TABLEAU DE BORD VRAC	505 240,00	505 240,00	505 240,00	505 240,00		0,00
3558031	LIQUIDE DE REFRROIDISSE 24L -20	67 340,64	67 340,64	67 340,64	67 340,64		0,00
3558032	EAU ACCIDULE 5L	0,00	138 885,00	138 885,00	138 885,00		0,00
3558033	GLACEOL 200L(-10)	3 624 127,56	3 624 127,56	3 624 127,56	3 624 127,56		0,00
3558035	CUBICONTENER 1000L(-10)	164 521,56	164 521,56	164 521,56	164 521,56		0,00
3558036	CUBICONTENER 1000L(-20)	121 338,33	121 338,33	121 338,33	121 338,33		0,00
3558037	GLACEOL 200L(-20)	4 323 475,32	4 280 561,44	4 323 475,32	4 280 561,44	42 913,88	
3558038	SHAMPOING 24L	404 661,68	404 661,68	404 661,68	404 661,68		0,00
3558042	PACK PUIVERISATEUR	671 096,70	665 894,40	671 096,70	665 894,40	5 202,30	
355****	Produits finis	288 502 749,49	286 701 036,74	290 137 418,66	286 701 036,74	3 436 381,92	
381010	ACHATS MATIERES PREMIERES LOCA	3 609 050,00	3 609 050,00	3 609 050,00	3 609 050,00		0,00
381****	Matiers premiers et fournitures stock,s	3 609 050,00	3 609 050,00	3 609 050,00	3 609 050,00		0,00
382210	ACHATS DE CARNETS CARBURANTS	780 000,00	780 000,00	780 000,00	780 000,00		0,00
382230	ACHATS DE FOURNITURES DU BURE	149 800,00	149 800,00	149 800,00	149 800,00		0,00
382240	ACHATS DE PIECE DE RECHANGES	364 119,32	364 119,32	364 119,32	364 119,32		0,00
382290	ACHATS AUTRES FOURNITURES CON	221 487,50	221 487,50	221 487,50	221 487,50		0,00
382600	ACHATS EMBALLAGES	35 260 418,25	35 260 418,25	35 260 418,25	35 260 418,25		0,00
382****	Autres approvisionnements stock,s	36 775 825,07	36 775 825,07	36 775 825,07	36 775 825,07		0,00
390000	PERTES DE VALEUR SUR STOCKS D	0,00	0,00	0,00	4 780,74		4 780,74
390****	peres de valeur sur stocks de marchandises	0,00	0,00	0,00	4 780,74		4 780,74
391010	PERTES DE VALEUR SUR MATIERES	0,00	0,00	0,00	6 880 210,65		6 880 210,65
391****	peres de valeur sur matiere premiere et fourniture	0,00	0,00	0,00	6 880 210,65		6 880 210,65
392600	Perte de valeur sur Emballages	0,00	0,00	0,00	130 032,20		130 032,20
392****	Pertes de valeur sur autres approvisionnements	0,00	0,00	0,00	130 032,20		130 032,20
395530	PERTES DE VALEUR SUR PRODUITS	0,00	0,00	0,00	220 550,46		220 550,46
TOTAL A REPORTER		487 282 123,49	475 523 914,83	506 081 728,38	482 759 488,88	30 557 813,55	7 235 574,05

الملاحق

الملحق رقم 10: ملف بيع (y)

Soci, t, d'Hygi, ne Menag, re & Corporelle de l'Alg, rois
 Filiale du GROUPE ENAD /EPE SHYMECA SPA /UNITE SAIDA
 RC N° 20/08-0003152 B98/ BANQUE : BEA SAIDA N Compte 00200061610616016420
 TEL: 048-42-06-83 / 048-42-06-84 FAX : 048-42-06-82
 CODE FISCAL : 099816000315278 ARTICLE IMP : 20010401108
 ADRESSE : BP 304 ZI ROUTE DE MASCARA - SAIDA-
 CAPITAL SOCIAL : 257 440 000.00 DA

Compte:
 N° BC : 02 Client:4112606 GABABI LAHBIB
 Reglmt: TERME cite abila 07 lot 03 bordj el
 kifen alger 16000

FACTURE N°:000073

Date : 02/05/2019

Reference	Designation	T	Qte	Prix Un.	Montant	P.Public
!355301	!EAU DE JAVEL 12 0.9L NEDJMA	!1!	33.00!	49.13!	1621.29!	0.00!
!305	!SANIBON 0.9L	!1!	4.00!	60.24!	240.96!	0.00!
!355307	!GEL NADHAF 0.9L NEDJMA	!1!	2.00!	114.31!	228.62!	125.93!
!355315	!SAVON LIQUIDE 400ML	!1!	30.00!	81.64!	2449.20!	92.29!
!355316	!SAVON LIQUIDE 05L	!1!	14.00!	463.04!	6482.56!	0.00!
!355317	!SANIBON 05L	!1!	9.00!	334.65!	3011.85!	363.75!
!355304	!EAU DE JAVEL 12ø NEDJMA 05L	!1!	7.00!	224.18!	1569.26!	253.42!
!555103	!SAVON PATE 600 GRS	!1!	3.00!	95.03!	285.09!	0.00!
!355322	!LAVE SOL 1L	!1!	58.00!	114.89!	6663.62!	0.00!
!355321	!LIQUIDE VISSSELLE 650 ML	!1!	70.00!	73.46!	5142.20!	79.85!

Page: 001

(Suite de la Facture en Page: 002)

الملاحق

Soci, t, d'Hygi, ne Menag, re & Corporelle de l'Alg, rois
 Filiale du GROUPE ENAD /EPE SHYMECA SPA /UNITE SAIDA
 RC : 20/08-0003152 B98/ BANQUE : BEA SAIDA N Compte 00200061610616016420
 TEL: 048-42-06-83 / 048-42-06-84 FAX : 048-42-06-82
 CODE FISCAL : 099816000315278 ARTICLE IMP : 20010401108
 ADRESSE : BP 304 ZI ROUTE DE MASCARA - SAIDA-
 CAPITAL SOCIAL : 257 440 000.00 DA

Compte:
 N° BC : 02 Client:4112606 GABABI LAHBIB
 Reglmt: TERME cite abila 07 lot 03 bordj el
 kifen alger 16000

FACTURE N°:000073

Date : 02/05/2019

Reference	Designation	Qte	Prix Un.	Montant	P.Public																								
1355501	LIQUIDE VAISSELLE 0.75L NEDJMA	17.00	73.46	1248.82	0.00																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Code</th> <th>Taux</th> <th>Base TVA</th> <th>Montant TVA</th> <th>Total HT</th> <th>Total TVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>19.00</td> <td>28943.47</td> <td>5499.26</td> <td>28 943.47</td> <td>5 499.26</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Timbre Fiscal</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>Net a payer</td> <td style="border: 2px solid black;">34 442.73</td> </tr> </tbody> </table>						Code	Taux	Base TVA	Montant TVA	Total HT	Total TVA	1	19.00	28943.47	5499.26	28 943.47	5 499.26					Timbre Fiscal	0.00					Net a payer	34 442.73
Code	Taux	Base TVA	Montant TVA	Total HT	Total TVA																								
1	19.00	28943.47	5499.26	28 943.47	5 499.26																								
				Timbre Fiscal	0.00																								
				Net a payer	34 442.73																								

Page: 002

ARRETEE LA PRESENTE FACTURE A LA SOMME DE:
 TRENTE QUATRE MILLE(S) QUATRE CENTS QUARANTE DEUX DINAR(S) ET SOIXANTE TREIZE CENTIME(S)

SOCIETE D'HYGIENE MENAGERE EL CUKFURELLE DE L'ALGERIE

E.P.E - SHYMECA S.P.A - U.P.E SAIDA 3

N°0613



BON DE SORTIE

Location : Transfert - Ventes - Divers (1) Destinataire :

Expéditeur : SHYMECA S.P.A Produits premiers (1) - Matières consommables

Date : 2012/05/01 Produits semi-finis - Pièces de rechange

Matricule du camion ou du Wagon : Produits Finis : - Divers

Emballages :

CODE	CONDITIONNEMENT	DÉSIGNATION DES MARCHANDISES	QUANTITES	POIDS	DIFFÉRENCE	VALEURS (2)	OBSERVATIONS
		SAVON LIQUIDE VERT 0.5L	70				
		SAVON LIQUIDE VERT 6.50TL	170				
		SANIBON 0.5L	09				
		SAVON SOL 0.1L	56				
		SAVON 0.5L	07				
		SAVON LIQUIDE 0.5L	14				
		SAVON LIQUIDE 1.00 TL	22				
		SAVON Pâte 600GRS	03				
		SAVON 0.5L	33				
		SANIBON 0.9L	04				
		NADHAF 0.9L	00				

E.P.E - SHYMECA S.P.A
Unité SAIDA
Chef de Section Ventes
C. Boukhalil



L'Expéditeur (3) Le Transporteur (3) Le Réceptionnaire (3) Visa Contrôlé de la Direction Financière

(1)- Rayer les mentions inutiles
 (2)- La Valorisation reste uniquement du ressort de la direction financières
 (3)- Préciser obligatoirement les Noms, Prénoms et fonction des signataires

الملاحق

الملحق رقم 11: حساب البنك

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA

GRAND-LIVRE COMPTE

PAGE:1

Z I SAIDA

-copie provisoire

EDITION DU 09/06/2021 12:11

SAIDA

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

512644-BEA RECET N° 6160164 20 SAIDA

MAI 2019

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
SOLDE AU 30/04/19						999,98	0,00
08/05/19	BR	5	1	000006	RECUS DE VERSEMENT GABABI LAHBIB	34 442,73	
08/05/19	BR	5	3	000010	RECUS DE VERSEMENT GABABI LAHBIB	12 687,99	
15/05/19	BR	5	5	000011	ENC CHQ N°4102881 CLYNIQUE EL MOUGHIT	60 811,59	
23/05/19	BR	5	10	000012	NIV DU CPT RECETTE AUX CPT EXPLOITATION		108 000,00
TOTAL (4) MOUVEMENTS du 01/05/19 au 31/05/19						107 942,31	108 000,00
CUMULS AU 31/05/19						108 942,29	108 000,00
SOLDE AU 31/05/19						942,29	

الملحق رقم 12: دفتر استاذ الزبون

الملاحق

(GL)

دفتر أمشاد السنون

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA

GRAND-LIVRE AUXILIAIRE

PAGE:1

Z I SAIDA

-copie provisoire

EDITION DU 09/06/2021 12: 4

SAIDA

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

397-GABABI LAHBIB

Exercice 2019

DATE	JOURNAL	FOLIO	N° LIGNE	PIECE	COMPTE	TRESORERIE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
31/03/19	VA	3	81	000096	411200	110	FACTURE N°00058 GABABI LAHBIB	12 687,99	
02/05/19	VA	5	4	000126	411200	110	CONST FACT N°73 GABABI LAHBIB	34 442,73	
08/05/19	BR	5	2	000009	411200	110	RECUS DE VERSEMENT GABABI LAHBIB		34 442,73
08/05/19	BR	5	4	000010	411200	000	RECUS DE VERSEMENT GABABI LAHBIB		12 687,99
31/07/19	VA	7	94	000204	411200	110	CONST FACTURE N°124 GABABI LAHBIB	36 517,59	
04/08/19	BR	8	2	000019	411200	110	RECU VERSEMENT GABABI LAHBIB		36 517,59
30/09/19	VA	9	74	000257	411200	120	CONST FACT N°158 GABABI LAHBIB	29 194,60	
27/10/19	BR	10	2	000024	411200	120	RECUS DE VERSEMENT GABABI LAHBIB		29 194,60
28/11/19	VA	11	94	000316	411200	110	CONST FACT N°191 GABABI LAHBIB	85 771,44	
09/12/19	BR	12	6	000028	411200	110	RECUS DE VERSEMENT GABABI LAHBIB		85 771,44
31/12/19	VA	12	112	000356	411200	110	FACT N°213 GABABI LAHBIB	23 795,93	
TOTAL (11) MOUVEMENTS du 01/01/19 au 31/12/19								222 410,28	198 614,35
CUMULS AU 31/12/19								222 410,28	198 614,35
SOLDE AU 31/12/19								23 795,93	

الملحق رقم 13: ميزان المراجعة للمبيعات

الملاحق

E.N.A.D SHYMECA U/SAIDA

BALANCE GENERALE

PAGE:1

Z I SAIDA

-copie provisoire

EDITION DU 14/06/2021 12: 7

SAIDA

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

COMPTE	LIBELLE	MVM DU 01/01/19 AU 31/12/19		TOT.MVM AU 31/12/19		SOLDE AU 31/12/19	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
381010	ACHATS MATIÈRES PREMIÈRES LOCA	3 609 050,00	3 609 050,00	3 609 050,00	3 609 050,00		0,00
381****	Matiers premiers et fournitures stock,s	3 609 050,00	3 609 050,00	3 609 050,00	3 609 050,00		0,00
382210	ACHATS DE CARNETS CARBURANTS	780 000,00	780 000,00	780 000,00	780 000,00		0,00
382230	ACHATS DE FOURNITURES DU BURE	149 800,00	149 800,00	149 800,00	149 800,00		0,00
382240	ACHATS DE PIÈCE DE RECHANGES	364 119,32	364 119,32	364 119,32	364 119,32		0,00
382290	ACHATS AUTRES FOURNITURES CON	221 487,50	221 487,50	221 487,50	221 487,50		0,00
382600	ACHATS EMBALLAGES	35 260 418,25	35 260 418,25	35 260 418,25	35 260 418,25		0,00
382****	Autres approvisionnements stock,s	36 775 825,07	36 775 825,07	36 775 825,07	36 775 825,07		0,00
700100	VENTES DE MARCHANDISES	0,00	62 267,37	0,00	62 267,37		62 267,37
700****	Ventes de marchandises	0,00	62 267,37	0,00	62 267,37		62 267,37
701200	VENTES DE PRODUITS D'ENTRETIEN	0,00	328 686 364,80	0,00	328 686 364,80		328 686 364,80
701****	Ventes de produits finis	0,00	328 686 364,80	0,00	328 686 364,80		328 686 364,80
	TOTAL GENERAL	40 384 875,07	369 133 507,24	40 384 875,07	369 133 507,24	0,00	328 748 632,17