

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

تخصص: التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير

دور التدقيق الداخلي في رقابة المخزونات

دراسة حالة مؤسسة ferti plante مستغانم

مقدمة من طرف الطالبة:

بوعزة أمال

الصفة	الاسم واللقب	الرتبة	عن جامعة
رئيسا	بوزيان عجال	أستاذ محاضر	جامعة مستغانم
مقررا	رمضاني محمد	أستاذ محاضر	جامعة مستغانم
مناقشا	بن حمو محمد عصمت	أستاذ محاضر	جامعة مستغانم

السنة الجامعية : 2018 ~ 2019

الإهداء

"ولئن شكرتم لأزيدنكم"

الحمد لله الذي رزقنا من العلم ما لم نكن نعلم ووفقنا في هذا ولم نكن لنصل إليه لولا فضل الله علينا أما بعد:

أهدي ثمرة عملي هذا إلى الشمعة التي أنارت دربي وفتحت لي أبواب العلم والمعرفة إلى أعز إنسان في الوجود "أمي" أطال الله في عمرها.

إلى من سعى جاهدا في رعايتي وتربيتي وتعليمي وتوجيهي إلى من كان رمز القوة والنقاء، إلى من كان قدوتي في التربية والأخلاق إلى "أبي"

إلى من شاركوني تفاصيل الحياة وأمضيت معهم أسعد الأوقات إلى دفء البيت وسعادته إلى إخوتي الأعزاء

إلى جميع الأصدقاء جميعا دون استثناء الذي ذكرهم قلبي ولم يذكرهم قلبي .

الشكر والتقدير

الحمد لله وحده عدد خلقه ورضا نفسه وزنة عرشه ومداد كلماته الذي أعاننا على إتمام هذه المذكرة وعلمنا ما لم نكن نعلم وكان فضله علينا عظيما، فسبحانك لا نحصي الثناء عليك أنت كما أثنيت على نفسك، ونصلي ونسلم على صفوة أنبيائه سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وأوليائه.

أتقدم بخالص الشكر والامتنان إلى الأستاذ رمضاني محمد الذي قبل الإشراف على هذا العمل عرفانا بالجهود التي بذلها في سبيل انجاز هذه المذكرة.

كما نتقدم بالشكر إلى كل من ساهم في إعداد هذا البحث من قريب أو من بعيد و ساعدنا سواء بيده أو بلسانه أو بقلبه في إعداد هذه المذكرة.

ولا يفوتنا في الأخير أن نتقدم إلى كافة زملائنا وزميلاتنا دفعة 2019 تخصص تدقيق محابي ومالي بالتمني لهم حياة موفقة بإذن الله .

الفهرس

الإهداء

الشكر و العرفان

قائمة الأشكال

قائمة الجداول

المقدمة العامة.....1

الفصل الأول: الإطار العام للتدقيق الداخلي

المبحث الأول: أساسيات التدقيق الداخلي.....10

المطلب الأول: مفهوم التدقيق الداخلي.....10

المطلب الثاني : أهمية التدقيق الداخلي و أهدافه11

المطلب الثالث: أنواع التدقيق الداخلي13

المبحث الثاني: متطلبات التدقيق الداخلي.....17

المطلب الأول: معايير و صلاحيات التدقيق الداخلي.....17

المطلب الثاني: مراحل تطبيق تدقيق الداخلي و هيكلته.....19

المطلب الثالث: مقومات و مبادئ التدقيق الداخلي25

الفصل الثاني: علاقة التدقيق الداخلي برقابة المخزونات

المبحث الأول: أساسيات رقابة المخزونات.....34

المطلب الأول: ماهية رقابة المخزونات.....34

المطلب الثاني: أنواع رقابة المخزونات.....36

38.....	المطلب الثالث: مراحل رقابة المخزونات
47.....	المبحث الثاني: تدقيق الداخلي و علاقته برقابة المخزونات
47.....	المطلب الأول: تطبيق التدقيق الداخلي في مخزونات
52.....	المطلب الثاني: علاقة تدقيق الداخلي برقابة المخزونات
	الفصل الثالث: دراسة ميدانية في مؤسسة فارتي بلانت
59.....	المبحث الأول: ماهية المؤسسة
59.....	المطلب الأول: نشأت المؤسسة
61.....	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة
65.....	المطلب الثالث: سياسة وأهداف المؤسسة
66.....	المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)
66.....	المطلب الأول: تحليل نتائج المعلومات العامة
73.....	المطلب الثاني: اختبارالعلاقة بين التدقيق الداخلي ورقابة المخزونات
92..	الخاتمة العامة

قائمة الأشكال والجداول

قائمة الأشكال:

الصفحة	الشكل
13	أنواع التدقيق الداخلي
14	خصائص تدقيق العمليات
61	هيكل التنظيمي للمؤسسة فارتي بلانت
63	هيكل مديرية المالية والمحاسبة
64	مراحل عملية الشراء
67	عدد الاستثمارات الموزعة
68	توزيع النسبي لأفراد عينة حسب جنس
69	توزيع النسبي لأفراد عينة حسب سن
70	توزيع النسبي لأفراد عينة حسب مؤهلات العلمية
71	توزيع النسبي لأفراد عينة حسب خبرة المهنية
72	توزيع النسبي لأفراد عينة حسب المركز الوظيفي
	فقرات المحور الأول
73	فقرة 1
74	فقرة 2
75	فقرة 3
76	فقرة 4
77	فقرة 5
78	فقرة 6
79	فقرة 7
80	فقرة 8
81	فقرة 9
82	فقرة 10
	فقرات المحور الثاني
83	فقرة 1
84	فقرة 2
85	فقرة 3

قائمة الأشكال والجداول

	المحور الثالث
86	فقرة 1
87	فقرة 2
89	فقرة 3

قائمة الجداول:

الجدول	الصفحة
بطاقة سجل مخزون وقت جرد مستمر	41
كيفية تطبيق قاعدة التكلفة السوق أيهما أقل	48
إحصائية خاصة بالاستثمار	66
توزيع النسبي لأفراد عينة حسب جنس	67
توزيع النسبي لأفراد عينة حسب سن	68
توزيع النسبي لأفراد عينة حسب مؤهلات العلمية	69
توزيع النسبي لأفراد عينة حسب الخبرة المهنية	70
توزيع النسبي لأفراد عينة حسب المركز الوظيفي	71

مقدمة العامة

المقدمة

يشهد العالم اهتماما متزايدا بالتدقيق من طرف الشركات والمؤسسات الاقتصادية في الدول المتقدمة و خاصة بعد الأزمات المالية إذ تتبع هذه الانهيارات العديد من التساؤلات حول دور التدقيق بنوعيه الداخلي و الخارجي في تقليل من هذه الأخيرة ,و لقد عرف التدقيق تطور كبيرا بحيث يعتبر من أهم و أبرز العمليات التي تعتمد عليها مؤسسة الاقتصادية خاصة التدقيق الداخلي و هذا بسبب التحولات الاقتصادية التي خلقت آثار و هذا الأخير يساعد على إبراز وضعية المؤسسة إن كانت جيدة او سيئة و مدى صحة و سلامة القوائم المالية التي تستفيد منها الإدارة و مختلف الأعوان الاقتصاديين ذلك بمراقبة مختلف العمليات المحاسبية و المالية مع مطابقتها مع الواقع لمعالجة الاختلال و الانحرافات.

إلى جانب تدقيق الداخلي تعتمد المؤسسة الاقتصادية في الإدارة مخزونات إلى رقابة المخزونات حيث تعتبر من عناصر الرقابة الإدارية التي يجب أن تمارسها في جميع المستويات وعلى صعيد كل الأنشطة و الأعمال في المنظمة من ضمنها نشاط التخزين الذي يعد من الأنشطة الرئيسية للمشروع إذ لا يمكن تسيير الأعمال المخزن بشكل يضمن توفير المواد بصورة مستمرة و يمنع توقف الإنتاج و تجميد رأسمال و حدوث تلاعب في مخزون بتصحيح أي خطأ يحدث أثناء ممارسة هذه الأعمال.

إن الرقابة المخزون تهدف إلحوكمت و تنظيم حركة المخزون و المحافظة عليه بضبط تدفق المواد من و إلى المخزون بالكمية المناسبة ,بحيث تعمل على الوقوف على مدى تطبيق الخطط الموضوعة و التحقق من الإجراءات المتبعة لمراحل دخولها و خروجها من المخازن و تتم عملية الرقابة على المخزون من خلال عملية التفتيش , الفحص و المراقبة تشمل على جميع الأنشطة التي تتعلق بتصميم أو اختيار الطرق و الأساليب اللازمة لتأكد من سلامة التصرفات و الإجراءات الخاصة بتوفير الاحتياجات المطلوبة من المواد و تخزينها لحين الحاجة إليها.

المقدمة

الإشكالية:

بناء على مما سبق فقد حاولنا صياغة الرئيسية لموضوعنا كما يلي :

كيف يمكن للتدقيق الداخلي أن يساهم في تحسين رقابة المخزونات ؟

الأسئلة الفرعية:

للوصول الى عمق هذا السؤال سيتم طرح عدة تساؤلات ستكون محل اهتمام الباحثين:

✚ ما هو مفهوم التدقيق الداخلي؟

✚ فيما تتمثل الرقابة على المخزونات ؟

✚ كيف يساهم تدقيق الداخلي في رقابة على المخزونات؟

الفرضيات:

✚ أن اعتماد التدقيق الداخلي بجميع مقوماته من شأنه أن يساهم بدرجة كبيرة في تفعيل الرقابة

الداخلية، كما أن نجاح عملية التدقيق الداخلي ترتكز على إتباع مجموعة من المعايير المتعارف عليها في

جميع المستويات .

✚ يقصد بنظام الرقابة للمخزون مجموعة من الوسائل والإجراءات المتبعة داخل المؤسسة بهدف المحافظة

على المخزونات وعلى المركز المالي للمؤسسة.

✚ يعتبر عدم الأخذ دور التدقيق الداخلي بعين الاعتبار في نشاطات متعلقة مخزونات عامل مؤثر في ظهور

الأخطار والانحرافات .

أهمية البحث:

تتمثل هذه الأهمية في ما يلي:

✚ أهمية التدقيق الداخلي في تحقق من صحة البيانات و القوائم المالية التي تعبر على وضعية وسلامة

المؤسسة.

المقدمة

✚ التأكد من فعالية رقابة المخزونات في كشف الانحرافات و الأخطاء الناتجة عن الممارسات الإدارية الخاطئة و محاولة تصحيحها.

✚ بما أن مراقبة المخزونات تحتاج إلى جهد كبير فلذلك فرض على المدقق الداخلي التكفل بمتابعتها للوصول لإعطاء للمؤسسة وضعية مريحة في مزاوله نشاطها.

أهداف البحث:

نسعى من خلال هذا البحث الى تحقيق ما يلي:

- ✚ إبراز أهمية تدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية و مدى الحاجة إليه .
- ✚ تنبيه الى ضرورة الاهتمام بالتدقيق الداخلي في المؤسسة و تطويره.
- ✚ معرفة أهم النقاط التي يجب على المدقق الداخلي الوقوف عندها نظرا لأهميتها التي تتعلق بجانب المخزونات.

أسباب اختيار الموضوع:

- ✚ الاهتمام المتزايد لاحتراف مهنة التدقيق.
- ✚ ملائمة موضوع بحث مع تخصصي متمثل في تدقيق المحاسبي و مراقبة التسيير و كما الرغبة في تعمق في مجال تدقيق الداخلي.
- ✚ حاجة المؤسسات الجزائرية الى تدقيق الداخلي و رقابة مخزوناتمن اجل تحسين فعالية نشاطها.

حدود الدراسة :

- ✓ الحدود الزمنية: تمت الدراسة في شهر مارس 2019 إلى شهر مايو 2019.
- ✓ الحدود المكانية: تمت الدراسة موضوعنا في مؤسسة فارتى بلانتمستغانم.

الدراسات السابقة :

- ✓ العمري أيمن , دور المراجعة الداخلية في تحسين نظام الرقابة الداخلية للمخزون , مذكرة لنيل شهادة ماستر في علوم التسيير جامعة محمد خيضر بسكرة. 2015~2016

المقدمة

تناولت هذه الدراسة أهمية الدور الإيجابي الذي تلعبه المراجعة الداخلية في تحسين رقابة الداخلية للمخزون ومساعدتها على تحقيق الأهداف المراد الوصول إليها ، وبالتالي تقديم نتائج ذات نجاعة ، لخدمة فئات عديدة لتمكينهم من اتخاذ القرارات وكما على مستوى المؤسسة بحيث تساهم في مساعدتها على نجاحها وتحقيق الأمل لأهدافها المناسبة وفي الوقت المناسب.

وقد توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج منها :

- المراجعة الداخلية أداة مستقلة تعمل من داخل المشروع للحكم والتقييم لخدمة أهداف الإدارة في مجال الرقابة عن طريق مراجعة العمليات المحاسبية والمالية والعمليات التشغيلية الأخرى.
 - خضوع المراجع الداخلي للمدير العام مما يكسبه القوة على مراجعة ومراقبة جميع رؤساء المصالح وعدم خضوعه سلميا إلا للمدير وهذا يؤدي به إلى كشف نقاط الضعف في النظام وإعطاء اقتراحات لتحسين التسيير.
 - استقلالية مصالحة المراجعة الداخلية عن باقي المصالح وهذا واضح من خلال الهيكل التنظيمي للمؤسسة. تعتبر المراجعة الداخلية وظيفة أساسية داخل المؤسسة بهدف حماية ممتلكات المؤسسة من السرقة والمتلاعبات من الأخطاء المحتملة على المستوى الداخلي وبالتالي إظهار الثغرات السلبية في المؤسسة.
 - توفر مصالحة المراجعة الداخلية على عامل واحد هو المسئول عنها ولا يوجد أي مساعدين له.
 - تساهم إجراءات المراجعة الداخلية في تسيير أمثل للمخزونات في مؤسسة مطاحن الزيان القنطرة بسكرة وهذا عن طريق تطبيق آلياتها واكتشاف الأخطاء والانحرافات ومحاولة إيجاد حلول سريعة لها لتجنب الوقوع فيها مستقبلا وهي الميزة الأساسية لتسيير المخزونات تسييرا أمثل.
 - غياب المراجع الداخلي أثناء القيام بالجرد الشهري للمخزونات.
- ✓ فلة جعدي وياسمين بن سنوسي, تقييم نظام الرقابة الداخلية في إدارة المخزونات, جامعة محمد بوضياف – المسيلة 2016~2017

المقدمة

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على الدور الذي تلعبه الرقابة الداخلية لتحسين إدارة وذلك من خلال التعرف على مفهوم نظام الرقابة الداخلية ومكوناته ، المخزون للمؤسسات بالإضافة إلى الإجراءات المتبعة في تطبيقه ومن ثم مدى مساهمته في تحسين إدارة ، ومقوماته المخزون. وقد أثبتت الدراسة إلأن تطبيق نظام رقابة داخلي فعال يساهم في تحقيق الأهداف المسطرة في المؤسسة وذلك للتحكم الجيد لإدارة المخزون وتوصل الى أهم النتائج التالية :

- يطلع نظام الرقابة الداخلية من خلال مجموعة من القوانين الداخلية والإجراءات والتوصيات الإدارية و طرق العمل إلى رفع مستوى حوكمت في المؤسسات الاقتصادية، وضمان بقائها والعمل على رفع تنافسيتها.
- تؤدي الرقابة الداخلية دورا هاما في إدارة مخزون المؤسسة مهما كان حجمها ونوع نشاطها.
- تمكن فعالية الرقابة الداخلية بالمؤسسة من البقاء وتتوقف أساسا هذه الاستمرارية في النشاط المساهمة على مدى وضوح، ملائمة، ومرونة النظام المطبق مع أهداف المؤسسة.
- استعمال أسلوب خرائط التدفق يعطي لقارئها فكرة سريعة عن نظام الرقابة الداخلية وتمكنه من الحكم عن جودته بسرعة وسهولة، ولكنه يطلب وقتا طويلا في إعداده و جهدا في اختيار الرموز المناسبة.

منهج البحث:

قصد الإجابة على الإشكالية المطروحة في هذه الدراسة، وكذا اختبار فرضياتها المتبناة، اعتمدنا على منهجين هما:

- المنهج الوصفي : يعتمد البحث على منهج وصفي من خلال الاستعانة بالمصادر ذات العلاقة بالموضوع الدراسة أي كل ما يتعلق بالتدقيق الداخلي ورقابة المخزونات ، ولقد اعتمدنا على جانب نظري لتفسير معلومات واستخلاص النتائج كما داء في الفصل الأول و الفصل الثاني
- المنهج التحليلي: اعتمدنا على المنهج التحليلي من خلال دراسة ميدانية في مؤسسة فارتى بلانت مستغانم وذلك باستعمال الاستبيان بغرض البحث المعمق والمفصل .

هيكل البحث:

لقد قسمنا هذا البحث إلى جانب نظري و جانب تطبيقي ,فجانب نظري تضمن فصلين و جانب التطبيقي تضمن فصل واحد ,وكل فصل تضمن مبحثين.

✚ فصل الأول: بعنوان الإطار العام لتدقيق الداخلي حيث يشمل على مبحث أول حول أساسيات تدقيق الداخلي و مبحث الثاني كان حول متطلبات تدقيق الداخلي.

✚ فصل الثاني: بعنوان دور التدقيق الداخلي في رقابة المخزونات ويشمل على مبحث الأول أساسيات رقابة المخزونات و المبحث الثاني تدقيق الداخلي وعلاقته برقابة المخزونات .

✚ فصل الثالث: دراسة ميدانية لمؤسسة ferti plant حيث يشمل مبحث الأول تعريف بالمؤسسة و مبحث الثاني تطبيق التدقيق الداخلي و رقابة المخزونات في المؤسسة.

العجائب النظرية

العجائب النظرية

الفصل الأول

مقدمة:

فرض التدقيق الداخلي نفسه بجدية كحاجة ملحة و أساسية للأعمال وفي مختلف الأنشطة إلا أن انتشار هذا المفهوم والاعتراف به كمهنة بدا منذ أن أصبح للمدققين الداخليين هيئة مهنية دولية عام 1941 ، و يعتبر التدقيق الداخلي من أهم مكونات التنظيم فهو يوفر بيانات ومعلومات يدكن الاعتماد عليها ، ويعمل على حماية الموارد من الضياع سوء الاستعمال، وكذلك يعمل من خلال إدارة إلى رفع الكفاءة و الفعالية الأداء، ويؤكد للإدارة مدى التزام العاملين بالأنظمة والتعليمات والإجراءات المرسومة لدم وذلك من اجل برقيق أهداف المؤسسة الاقتصادية و الحفاظ على مستوى نجاحها في المستقبل.

إن التطور الذي شاهده المؤسسة ومختلف المجالات الاقتصادية وتوسع نطاق المبادلات التجارية عبر الزمن ، الذي أدى بدوره إلى كبر حجمها وتشعب أعمالها ووظائفها مما نتج عنه فصل الملكية عن التسيير وذلك حتم عليها تبني وظيفة جديدة داخل هيكلها التنظيمي تسمح لها بتطبيق مراقبة أو فحص دوري للوسائل الموضوعة تحت تصرف إدارة أو المديرية العامة قصد تسيير المؤسسة ومراقبة الوسائل المادية والبشرية والمالية المستعملة وذلك من أجل تحديد الانحرافات والتلاعب والأخطاء التي نتجت عن كثرة العمليات والمعلومات المتدفقة، ولذلك لابد من خلية أو قسم أو حتى مصلحة تخصص للتدقيق الداخلي في المؤسسة لتدقيق ومراقبة وتقييم أداء مختلف أقسامها الأخرى والمعلومات والعمليات التي تقوم بها وهذا ما يمكن أصحاب رأس المال والإدارة العليا من السيطرة والتحكم في مختلف الموارد والأقسام وذلك من أجل تحسين التسيير ومعرفة مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية ودرجة سيطرة الإدارة على أقسامها.

وتزايد اهتمام الشركات بإنشاء إدارات مستقلة للتدقيق الداخلي مع العمل على دعمها بالكفاءات البشرية التي تمكنها من تحقيق الأهداف بالكفاءة والفعالية المطلوبة، وفي هذا الإطار لوحظ اهتمام متزايد من قبل المؤسسات في الجزائر بالتدقيق الداخلي ، وقد تمثل هذا الاهتمام في نواتج متعددة يأتي في مقدمتها تزايد اهتمام المؤسسات بإنشاء إدارات مستقلة للتدقيق الداخلي مع العمل على دعمها بالكفاءة للبشرية التي تمكنها من تحقيق الأهداف بالكيفية والفعالية المطلوبة.

ولدراسة أكثر تفصيل سنحاول في هذا الفصل عرض الإطار، وانطلاقا مما سبق، للتدقيق الداخلي النظري للتدقيق الداخلي، حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين وهما:

المبحث الأول: أساسيات التدقيق الداخلي

المبحث الثاني: متطلبات التدقيق الداخلي

المبحث الأول: أساسيات التدقيق الداخلي

تمهيد:

تقوم المؤسسة بتصميم التدقيق الداخلي الذي يتضمن فحص و رقابة لضمان السير الحسن لنشاطها و التقيد بالسياسات الموضوعية، فالتدقيق الداخلي يعتبر بمثابة الوقاية من احتمال وقوع الأخطاء و المخالفات التي تطرأ أثناء مزاولتها لنشاطها.

المطلب الأول: مفهوم التدقيق الداخلي

الفرع الأول: تعريف التدقيق الداخلي

لقد وردت عدة تعاريف التي عالجت التدقيق الداخلي نذكر منها :

- "التدقيق الداخلي عبارة عن نشاط نوعي استشاري و موضوعي مستقل داخل المنشأة مصمم للمراجعة و تحسين انجازه هذه الأهداف من خلال التحقق من إتباع سياسات و الخطط و الإجراءات الموضوعية و اقتراح التحسينات اللازمة إدخالها حتى تصل إلى درجة الكفاية الإنتاجية القصوى¹.
- هو وظيفة داخلية تابعة للإدارة المنشأة لتعبر عن نشاط الداخلي مستقل لإقامة الرقابة الإدارية بما فيها المحاسبية لتقييم مدى تماشي النظام مع ما تتطلب الإدارة أو العمل على حسن استخدام الموارد بما يحقق الكفاية الإنتاجية القصوى².
- يعرف التدقيق الداخلي على أنه مجموعة من الأنظمة و أوجه نشاط مستقبلي داخل المؤسسة تنشأ الإدارة قيام بخدماتها في تحقيق العمليات و قيود بشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية و الإحصائية في التأكد من احتياطات المتخذة لحماية الأصول و ممتلكات المؤسسة في التحقق من إتباع موظفيها لسياسات و الخطط و الإجراءات الإدارية المرسومة لهم في قياس صلاحية تلك الخطط و جميع وسائل الرقابة الأخرى في أداء أغراضها و اقتراح التحسينات اللازمة إدخالها عليها و ذلك حتى تصل المؤسسة إلى درجة كفاية الإنتاجية القصوى³.
- عرف معهد الأمريكي للمدققين الداخليين في آخر تعديل لمعايير سنة 2004 التدقيق الداخلي بأنه " نشاط مستقل و موضوعي ذو طبيعة استشارية مصممة لزيادة قيمة للمنظمة و تحسين عملياتها و يساعد التدقيق الداخلي المنظمة على تحقيق أهدافها من

¹هادي التميمي ،مدخل إلى التدقيق ،داروائل للنشر،طبعة الثالثة 2006، عمان الأردن ص 35

²خلف عبد الله الوردات ، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA ، الوراق للنشر وتوزيع ،طبعة الأولى 2014

ص23

³ جوامع اسماعيل ، محاضرات مقياس التدقيق المحاسبي ، ماستر2، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2013 ~2014 ص 6~7

خلال انتهاج مدخل موضوعي و منظم لتقييم و تحسين فعالية إدارة المخاطر و رقابة و عمليات التحكم.

المطلب الثاني : أهمية التدقيق الداخلي وأهدافه

الفرع الأول: أهمية التدقيق الداخلي

يكمن التدقيق الداخلي في كونه رقابة فعالة تساعد إدارة المؤسسة و ملاكها في رفع جودة أعمال و تقييم الأداء و المحافظة على ممتلكات و أصول المؤسسة إضافة إلى أنها تعتبر عين و أذن المراجع الخارجي و أهم آلياتها التحكم المؤسسة لذلك فقد ظهرت و تطورت أهميتها نتيجة تضافر مجموعة من عوامل منها:¹

- ❖ كبر حجم المنشآت و تعدد عملياتها
- ❖ اضطرار الإدارة لتفويض السلطات و المسؤوليات إلى الإدارة الفرعية بالمؤسسة
- ❖ حاجة الإدارة إلى بيانات الدورية و صيانة أموال المؤسسة من الغش و السرقة و الأخطاء
- ❖ حاجة جهات الحكومية و غيرها إلى بيانات دقيقة لتخطيط الاقتصادي و الرقابة الحكومية و التسعيرة
- ❖ تطور الإجراءات تدقيق الداخلي من تفصيلية كاملة إلى اختيارية تعتمد على أسلوب العينة.

الفرع الثاني: أهداف التدقيق الداخلي

إن زيادة حجم الأنشطة التي تقوم بها المؤسسة أدى تفويض الإدارة العليا للسلطات إلى المستويات إدارية الأدنى كالإدارة المتوسطة و الإدارة الدنيا لهذا أصبحت الإدارة العليا للمؤسسة تهتم بتخطيط و رسم السياسات العامة و وضع الإجراءات اللازمة لنجاحها و أهم هدفين هما:

- ✓ هدف الحماية: يشمل هذا الهدف المحافظة على سلامة الأصول الشركة بمختلف أنواعها
- النظم و الإجراءات المالية و المحاسبية السياسات و الخطط المعتمدة في الشركة ، السجلات ، الملفات و المستندات المعتمدة في المؤسسة و الضبط الداخلي .
- ✓ هدف التطوير: يتمثل هذا الهدف في وظيفة التدقيق الذي يعد وظيفة علاجية و إرشادية تتناول فحص ، تتبع ، تحديد و تحليل النتائج الإيجابية و السلبية و وضع الحلول لها و رفعها بتوصيات و المقترحات الإدارية فضلا عن توفير و تزويد هذه الإدارة بالبيانات و المعلومات الخاصة بهذه النتائج التي تشمل جميع أوجه نشاط مؤسسة.

¹ أحمد حلي جمعة ، التدقيق الداخلي و الحكومي ، دار صفاء للنشر و توزيع ، عمان ، طبعة الأولى ٢٠١١ ص 46

- ✓ تأكد من دقة الأنظمة الرقابية وذلك من خلال تحقق من مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات والمسائل الرقابية المصرح بها مختلف المستويات الإدارية.¹
- ✓ التحقق من مدى الكفاءة التي يتم بها التنفيذ الفعلي للمهام داخل كل قسم من أقسام المؤسسة
- ✓ كفاءة وكفاءة الطريقة التي يعمل بها النظام المحاسبي، وذلك كمؤشر يعكس بصدق نتائج العمليات والمركز المالي ولتنفيذ هذه الأهداف
- يتطلب الأمر أن يقوم المدقق الداخلي بدور فعال داخل الهيكل التنظيمي للمؤسسة، بحيث يتولى المهام التالية:²

- للتحقق من سلامة الإجراءات قبل إتمام الصرف الفعل ، رقابة قبل الصرف
- رقابة بعد الصرف (اللاحقة)، للتأكد من إن جميع المصروفات قد صرفت في أغراض محددة ومرتبطة بأعمال المؤسسة.
- التأكد من مدى مساهمة العاملين بالمؤسسة للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية الموضوع.
- التحقق من صحة المعلومات المحاسبية والإحصائية التي تقدمها الأقسام للإدارة العليا

الفرع الثالث: خصائص التدقيق الداخلي

يمكن استخلاص مجموعة من خصائص من التعاريف التي تناولناها سابقا وهي:³

- التدقيق الداخلي وظيفة شاملة: تطبق في المؤسسات وفي كل الوظائف حيث تنصب على كل وظائف المؤسسات بهدف خدمة الإدارة.
- التدقيق الداخلي وظيفة دورية : حيث تخضع لها مختلف الوحدات والمصالح لعمليات الفحص والتقييم بصفة مستمرة.
- الاستقلالية: رغم أن التدقيق الداخلي وظيفة من وظائف المؤسسة إلا أنها مستقلة عن باقي الوظائف الأخرى فعلى المدقق أن يكون مستقلا حتى يتسم عمله بالموضوعية.
- بالإضافة إلى تلك الخصائص نذكر خصائص أخرى لها والمتمثلة في :
 - التدقيق الداخلي دعامة أساسية من دعائم نظام الرقابة الداخلية

¹ عبد الفتاح الصحن، محمد سمير الصبان، شريفة على حسن، أسس المراجعة (الأسس العلمية والعملية) الدار الجامعية، مصر 2004 . ص 38-39

² يحي حسين عبيد، إبراهيم طه عبد الوهاب، أصول المراجعة، مكتبة الجلاء، المنصورة، مصر، 2001 ص 130

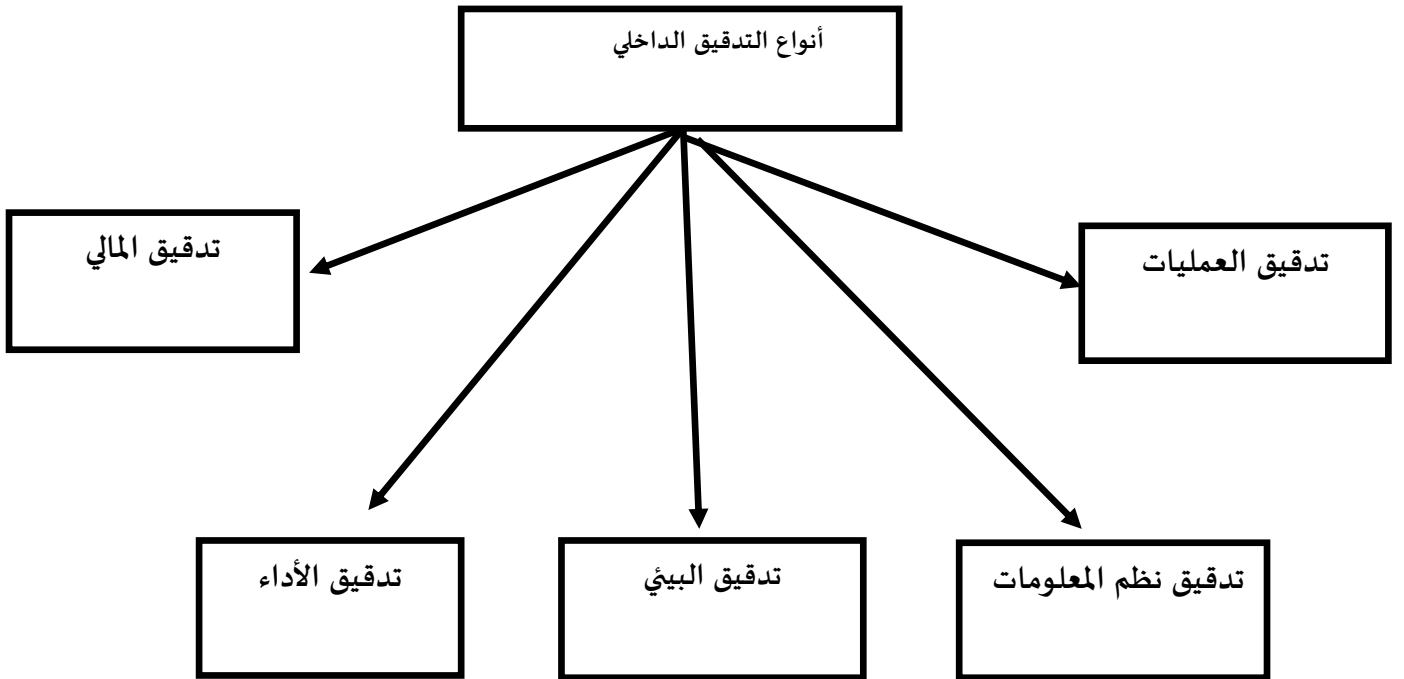
³ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 2 القانون 88-01 الصادر بتاريخ 12 جانفي 1988

- التدقيق الداخلي وظيفة تقوم بها وحدة إدارية من وحدات المؤسسة
- التدقيق الداخلي تسعى لترشيد القرارات الإدارية من خلال توفير المعلومات الدقيقة والمناسبة في التوقيت المناسب

المطلب الثالث: أنواع التدقيق الداخلي

يوجد هناك أربع أنواع التدقيق الداخلي وهي كالتالي:

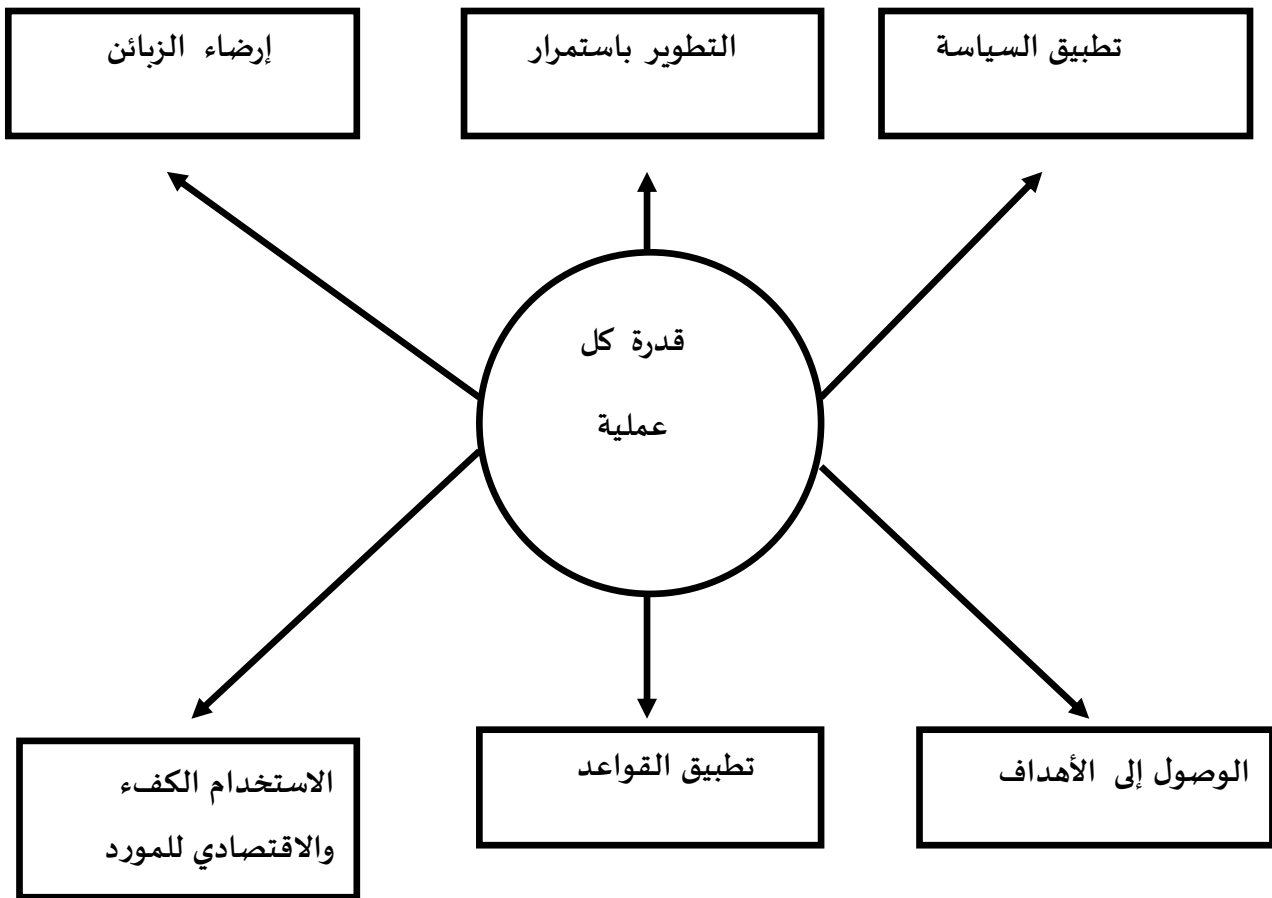
الشكل رقم (1~1) : أنواع التدقيق الداخلي



مصدر : محمد لمن عيادي، "مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظم المعلومات المحاسبي للمؤسسة"، مذكرة ماجستير، قسم علوم التسيير، فرع إدارة أعمال، جامعة الجزائر، 1 . 2007-2008

- تدقيق العمليات: يهدف إلى التحقق من كفاءة وفعالية الاقتصادات في الأنشطة المراد تدقيقها و مساعدة الإدارة على حل مشاكل بتقديم توصيات مجدية من أجل سلوك نهج عمل واقعي و يعرف التدقيق العمليات بأنه فحص و التقييم الشامل لعمليات المشروع بغرض إعلام الإدارة كما يشمل تقييم كفاءة استخدام الموارد البشرية و المادية و أيضا تقييم إجراءات مختلف العمليات يجب إن يتضمن التدقيق أيضا تقييم إجراءات مختلف العمليات¹

الشكل رقم (1~2): خصائص تدقيق العمليات



المصدر: هادي التميمي , مدخل الى التدقيق الداخلي من الناحية النظرية و العملية , دار وائل للنشر و التوزيع , الأردن , الطبعة الثانية 2004 ص32

¹ - نعيم دهمش، عفاف اسحق ابوزور، مداخلة بعنوان: "الضوابط الرقابية والتدقيق الداخلي في بيئة تكنولوجيا المعلومات"، مؤتمر 1 ، الأردن ، جامعة الزيتونة ، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية ، المؤتمر العلمي الدولي السنوي الخامس (اقتصاد المعرفة والتنمية الاقتصادية 2005 ص4

- **تدقيق مالي:** من أحد الأهداف وراء التدقيق المالي هو مساعدة المدققين الخارجيين عند قيامهم بالتدقيق المالي التقليدي وينتج عن هذه التدقيقات تقارير تظهر ما إذا كانت المعلومات المالية ، التاريخية قد عرضت للأطراف الخارجية مثل الدائنين وكذلك الإدارة بعدالة. ويمكن أن تشمل خصائص التدقيقات المالية الآتي:¹
 - ✓ أن يكون هدف التدقيق المالية إضافة المصدقية لتمثل الإدارة في القوائم المالي
 - ✓ إن المدقق شخص مستقل عن إدارة المؤسسة
 - ✓ تكوين المدققين لأمرائهم على أساس العدالة الشاملة وذلك وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما ، وذلك على أساس الاختيار الاختباري .
 - ✓ - في الوقت الذي يكون فيه المدققين غير متأكدين بشكل قطعي ما إذا كانت القوائم المالية صحيحة فإن التدقيق المالي يمكن أن يقدم تأكيدا معقولاً بأن القوائم المالية خالية من التحريف المادي
- **تدقيق نظم المعلومات:** يقصد بالتدقيق تكنولوجيا (الالكتروني) أو نظم المعلومات عملية تطبيق أي نوع من الأنظمة باستخدام تكنولوجيا المعلومات لمساعدة المدقق في التخطيط والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق لذا فان التدقيق الالكتروني يتمثل في استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق لمساعدة المدقق عبر مراحل التدقيق المختلفة من تخطيط ورقابة وتوثيق.
- **تدقيق الأداء:** إن هدف منه هو التأكد من فعالية و الكفاءة الاقتصادية للأداء الموظفين و مدى التزام بالأنظمة و القوانين يطلق على هذا النوع من التدقيق بالتدقيق الإداري كونه يقوم بفحص شامل لإجراءات و الأساليب الإدارية و تتم في الآتي:
 - ❖ **تقييم الأداء :** من حيث مدى توافق أساسيات و الخطط مع إجراءات المتبعة و مراجعة جميع وسائل المراقبة للتحقق من مدى الاستخدام الأمثل لكشف الانحرافات مع إبراز التوصيات العلاجية (التقرير الشهري للموازنة)

¹ طلال حمدونه، علام حمدان، مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق (التدقيق التكنولوجي) في فلسطين وأثر ذلك على الحصول على أدلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية، مجلة الجامعة الإسلامية المجلد السادس عشر، العدد الأول، 2008 ص 926

- ❖ الحكم على كفاءة و ترشيد الإنفاق : حصر أي ضياع في استخدام موارد المنشأة و رفع الكفاية الإنتاجية من خلال تتبع المجهود المكرر الغير الضروري و أي إسراف في استخدام الموارد و عدم استخدامها بكفاءة و فعالية.
- تدقيق البيئي :الهدف منه قياس مدى الالتزام بالأنظمة الخاصة بالبيئة و التلوث و ما يمكن ان يواجه المنشأة و الحفاظ على الأنظمة البيئية و حمايتها من مختلف المصادر التي تؤدي الى تدهورها و مواردنا و كذا حمايتها من الاستنزاف أو الانقراض و تحديد او تقييم المظاهر البيئية التالية:"الأغبرة ، الضجيج ، المياه المعدومة ، حرق المخلفات، المواد المستنزفة لطبقة الأوزون ، التدخين ، الحرارة و الرطوبة العالية في مناطق الإنتاج ، هدر الطاقة الكهربائية و المخلفات الصلب¹
- فعلى التدقيق الداخلي أن يتأكد من أن المنشأة عملت على الاعتماد مظاهر البيئة الهامة لضبطها و السيطرة عليه

المبحث الثاني: متطلبات التدقيق الداخلي

تمهيد:

سنتطرق في هذا المبحث إلى أهم متطلبات التدقيق الداخلي التي تحكمه و المتمثلة في معايير و صلاحيات التدقيق الداخلي في المطلب الأول، و مراحل تطبيق التدقيق الداخلي فهيكلته في المطلب الثاني أما في المطلب الثالث سنتدرج إلى أهم مقومات و مبادئ التدقيق الداخلي .

المطلب الأول: معايير و صلاحيات التدقيق الداخلي

الفرع الأول: معايير التدقيق الداخلي

هي عبارة عن مجموعة من القواعد و المبادئ التي يجب الالتزام بها عند تقييم عمليات و خدمات و أداء قسم التدقيق الداخلي في المؤسسة و من أهمها:¹

- معيار الاستقلالية : إذ تشير هذه المعايير إلى استقلالية المدقق الداخلي عن أنشطة الوحدات التي تقوم بتدقيقها كما تشمل هذه المعايير على عدد من معايير الفرعية و هي الوضع التنظيمي و الموضوعية و المقصود بهما أن يعمل مدقق الداخلي ضمن وضع تنظيمي و يتيح له هذه الاستقلالية و أن يكون المدقق موضوعياً من خلال إبداء رأيه في أمور التدقيق دون التأثير أحد على رأيه كما أن الموضوعية تتحقق من خلال تحديد اختصاصات العاملين في قسم التدقيق الداخلي و تغيير المهام بين أعضاء القسم من وقت لآخر و عدم قيام المدقق بمهام أعمال تخص إدارات و أقسام أخرى و تدقيق نتائج قبل كتابة التقرير.

- معايير الحرفية المهنية : يتحقق هذا المعيار من خلال عناصر الآتية:

- ✓ تحديد مواصفات و مؤهلات و خبرات العاملين التي تتناسب مع مهام المدقق

الداخلي

- ✓ وضع تدريب مستمر لرفع الكفاءة العاملين في القسم و ذلك حتى يكون لهم إلمام بالتطورات الحاصلة في معايير و إجراءات و تقنيات التدقيق الداخلي.

- ✓ التزام المدققين بدستور أخلاقيات مهنة التدقيق الداخلي الذي يشمل مجموعة من قيم أخلاقية كموضوعية و الأمانة و الولاء و أن يكون هؤلاء مهارة التعامل و الاتصال مع أفراد العاملين في الوحدات التي يتم تدقيقها .

- معيار نطاق العمل (الفحص الميداني): يبين هذا المعيار ضرورة أن يتضمن نطاق عمل المدقق الداخلي على فحص و تقييم مدى جودة الأداء في تنفيذ مهام المطلوبة حيث

¹ بن سالم حفيظة ، دور تدقيق الداخلي في تقييم أداء المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة نيل شهادة ماستر أكاديمي سنة 2015_2016 ص

يحدد هذا المعيار الأهداف الرئيسية لهيكل الرقابة الداخلية المتمثلة في توفير معلومات ذات درجة عالية من النزاهة و مدى التزام بالخطط و السياسات و القوانين و الحماية المادية و الأصول و الاستخدام الفعال و الكفاءة للموارد الاقتصادية .

- معايير أداء وظيفة التدقيق الداخلي : تتضمن هذه المعايير المراحل المختلفة لعملية تدقيق الداخلي التي تبدأ بعملية التخطيط و تنتهي بعملية متابعة حيث تبدأ عملية تخطيط بتحديد أهداف ونطاق عمل المدقق الداخلي و الحصول على المعلومات للأنشطة موضوع التدقيق كما أُلزم هذا المعيار المدقق بضرورة توصيل النتائج بواسطة تقارير الدورية و النهائية مبينا أهم الاستنتاجات التي توصل إليها و مناقشتها مع إدارة المؤسسة و على المدقق كذلك متابعة نتائج عملية تدقيق للتأكد من اتخاذ الإجراءات المناسبة بخصوص نتائج توصيات عملية التدقيق الداخلي¹.
- معايير إدارة قسم التدقيق الداخلي: يبين هذا المعيار أنه على مدير قسم تدقيق الداخلي القيام بتحقيق الأتي:

1. أن يحقق الأهداف و المسؤوليات التي تريدها الإدارة العليا.
2. الاستخدام الكفاء و الفعال للموارد الاقتصادية الخاصة بالإدارة .
3. يجب أن يكون عمل التدقيق الداخلي يتفق مع معايير المهنية للتدقيق الداخلي و السعي للتعرف و تنسيق مع جهات رقابية الخارجية.

¹ Olivier LEMANT /Groupe de Recherche, Institut de l'audit interne, « La conduite d'une mission interne », Dunod, France,

الفرع الثاني: صلاحيات التدقيق الداخلي

إن غرض الرئيسي للتدقيق الداخلي يتمثل في مساعدة جميع أعضاء إدارة المؤسسة على تأدية وظائفهم بطريقة فعالة عن طريق إمدادهم بتحليل موضوعية للبيانات المعروضة عليهم و تقارير صحيحة عن نشاط المؤسسة و حتى يتمكن التدقيق الداخلي من تحقيق ذلك بكفاءة و فعالية لا بد أن يكون مدير و مدققين قسم التدقيق الداخلي متمتعين بمجموعة من صلاحيات أهمها مايلي:¹

- الوصول الغير مشروط أو المقيد لجميع أنشطة و سجلات و ممتلكات موظفي المؤسسة .
- تحديد نطاق عمل المدقق بما فيها اختيار أنشطة و تطبيق أساليب و تعليمات المطلوبة لتحقيق أهداف التدقيق حيث يجب أن يكون نطاق أعمال التدقيق الداخلي الغير المقيدة أي لديها سلطة التي تحتاجها لمتابعة الإجراءات الرقابية في نظام ككل دون تدخل إدارة مؤسسة.
- الحصول على مساعدة مطلوبة من موظفي المؤسسة في كافة قطاعاتها أي أن جميع موظفي مؤسسة مساعدة مدققين داخليين و التعاون معهم بشكل كامل و إعطاء الأولوية لإجابة على طلبهم بدون قيود تحقيق الفائدة المرجوة من تدقيق الداخلي
- الحق في طلب خدمات خاصة من خارج المؤسسة إذ لزم الأمر.

المطلب الثاني: مراحل تطبيق تدقيق الداخلي و هيكلته

الفرع الأول: مراحل تطبيق التدقيق الداخلي

تتميز مهنة التدقيق الداخلي بكونها تتبع نفس منهجية مهما كان الهدف المسطر و يستخدم في ذلك تقنيات معترف بها تخضع لقواعد محددة يستوجب احترامها لتحقيق عمل كامل و فعال و تتكون مهمة تدقيق الداخلي من ثلاث مراحل الأساسية و هي: مرحلة تحضير للمهمة، العمل الميداني للمهمة و مرحلة عرض النتائج:²

1. مرحلة الأولى: التحضير المهمة :

إن مهمة تدقيق الداخلي تستوجب تحضير جيداً حتى يتمكن لها تحقيق أهدافها المسطرة و التي تعتبر بمثابة الإطار الذي يحدد تدخلها فمهمة تدقيق الداخلي تبدأ غالباً بعد إرسال

¹ . سعداني إبراهيم أحمد، دور حكومة الشركة و المراجعة الداخلية في تطوير الاقتصاد الوطني المعهد الإسلامي للبحوث و الأردن، 2008 ص 99

2 خالد المعز بالله، "مساهمة المراجعة الداخلية في اتخاذ القرارات المالية"، مذكرة ماستر في العلوم المالية و المحاسبية، تخصص دراسات محاسبية و جبايئة معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة 2011 ص 13

الإدارة العليا الأمر بالمهمة إلى قسم تدقيق الداخلي فيما يلي سنستعرض مراحل فرعية لهذه المرحلة:

- الأمر بالمهمة: يتمثل الأمر بالمهمة في الوثيقة المسلمة من طرف الإدارة العليا للمؤسسة إلى قسم تدقيق الداخلي من أجل إعلام المسؤولين بالانطلاق في عملية التدقيق فالأمر بالمهمة يحدد الأهداف المراد تحقيقها لصالح الإدارة العليا كما يمكن لهذا الأمر أن يحدد العلاقة بين القائمين بعملية تدقيق و الأشخاص أو قسم أو حتى هيكل محل تدقيق لتفادي أي غموض.¹
- خطة التقرب: بعد حصول إدارة التدقيق الداخلي على أمر بالمهمة تنطلق في جمع معلومات أولية حول محيط الاقتصادي الجبائي معلومات حول السوق ، هيكل القسم تنظيمها و النتائج المسجلة من طرفها ، فهذه العملية تعتبر كمرحلة ثانية عند تحضير مهمة التدقيق الداخلي كما تقوم كذلك الاستماع إلى موظفين القدامى للمؤسسة كما خطة التقرب لا تقتصر فقط على في الحصول على المعلومات أولية حول القسم محل تدقيق بل تصل إلى تكوين نظرة أولية كيفية تنفيذ المهمة أي مرحلة الدراسة التي تسبق تنفيذها و من ثم تنظيمها بطريقة يمكن تحقيق أهدافها كما أن خطة التقرب على مرحلة أين يقوم المدقق الداخلي بتحليل المخاطر قبل قيام بمهمته كما يمكن لخطة التقرب أن تأخذ شكل جدول يقسم نشاط محل التدقيق إلى أعمال الأساسية التي يجب القيام بها.²
- جدول القوى و الضعف: هنا الجدول يعتبر كخاتمة لمرحلة تحليل المخاطر المعدة على أساس الأهداف المعرفة في خطة التقرب فهو يعرض بطريقة موجزة و مبررة لملاحظات أو رأي المدقق حول كل ما قام بدراسته فهو يشكل نقاط القوة و الضعف الحقيقية و النسبية فهذا الجدول يسمح بترتيب المخاطر بهدف تحضير التقرير التوجيهي فنقاط القوة و الضعف تعرض على شكل نوعي قيمة عددية أو كمية ذلك حسب قواعد و الإجراءات و النظم الموجودة فرأي المدقق يجب أن يكون أساس حول الرقابة الداخلية المحترمة لأمن و صحة المعلومات و حماية الأصول المؤسسة و كذلك حسب نتائج المنتظرة فمرحلة الدراسة التي يقوم بها المدقق الداخلي يجب أن تكون معظمها عبارة عن تحليل المخاطر و التي يتم عرضها في جدول القوى و الضعف.

¹ عوض لبيب ، محمد الفيومي، أصول المراجعة ،المكتب الجامعي الحديث، مصر 1998 ص 98

² -لطفي شعباني، "المراجعة الداخلية مهمتها ومساهماتها في تحسين تسيير المؤسسة"، مذكرة ماجستير علوم اقتصادية، فرع إدارة أعمال، جامعة الجزائر 2003-2004، ص 77-79

- التقرير التوجيهي: تعرف بأنه أسس تحقيق مهمة التدقيق الداخلي و حدوده و نعرض أهداف التي يجب الوصول إليها من طرف التدقيق و المعنيين بها فاختيار اتجاه مهمة التدقيق يكون انطلاقا من جدول قوى و ضعف الذي يولد في نهاية التقرير التوجيهي و الذي يكون ممضي من طرف مسئول أو مشرف التدقيق.
- برنامج التحقق: يستعمل هذا البرنامج لتحقيق أهداف المسطرة في تقرير التوجيهي فهو بمثابة وثيقة داخلية بقسم التدقيق الموجه لتعريف بمهمة ، توزيع الفريق ، التخطيط و المتابعة أعمال المدققين فهو يعرف أعمال المدققين و ذلك لتحقيق منها و من حقيقة نقاط قوة و ضعف فمن حاله التأكد من وجود نقاط قوة و مدى تأثير نقاط الضعف.¹

II. المرحلة الثانية: مرحلة العمل الميداني :

تعتبر هذه المرحلة كإطلاق الرسمية لعملية التدقيق والتي تهدف إلى وصول إلى النتائج و أجوبة لتساؤلات مسيري المؤسسة طالبين لخدمتها فهذه المرحلة تحتوي على مراحل فرعية :

- تخطيط عمل التدقيق: يعمل تخطيط عمل التدقيق على تنظيم مهمة التدقيق زمانا و مكانا من نهاية مرحلة الدراسة إلى توزيع تقرير فهو يعتبر كوسيلة مراقبة مدى التقدم في عمل المدققين الداخليين المنفذين للمهمة فيمكن اعتبار هذا التخطيط لعمل التدقيق بمثابة برنامج لها.²
- ورقة التغطية: و هي وثيقة تعطى في نفس الوقت و وصف لطريقة تنفيذ تغطية وسيلة ربط بين برامج التحقق و العمل الميداني لقسم أو جزء منه بنتائجه.
- ورقة إبراز و تحليل المشاكل: ترتبط هذه الورقة بالمشاكل التي يلتقي بها المدقق الداخلي عند قيام بمهمته و نعني بهذه المشاكل عدم إمكانية تطبيق الإجراءات معينة أو غيابها كليا فكل ورقة يقابلها مشكل في إجراء معين و عند جمع و ترتيب مجمل لهذه الأوراق يمكن تشكيل التقرير النهائي لهذه المهمة كما يمكن أن تحتوي هذه الورقة على مشكل الملتنقى به و كذلك الحلول المقترحة لها أما في حالة عدم وجود مشكل يمكن الاستغناء عن هذه الورقة.

III. المرحلة الثالثة: مرحلة عرض النتائج:

¹ عوض لبيب ، محمد الفيومي، مرجع سابق ص 99

² نفس المرجع السابق ص 77 ~ 79

تعتبر مرحلة هذه المرحلة الأخيرة لمهمة التدقيق الداخلي والتي بإعطائها تقرير النهائي يسلم الى الإدارة العليا أو لطالب خدماتها و بدوره أيضا تتضمن مراحل فرعية وهي¹:

❖ هيكل التقرير: يتكون هيكل هذا التقرير من المشاكل المذكورة في ورقة إبراز و تحليل المشاكل من جهة و النتائج المذكورة في ورقة التغطية فيما يخص النقاط الإيجابية من جهة أخرى كما يعتبر أساس لتحضير التقرير النهائي لمهمة الاجتماع النهائي و الإقفال:

○ الكتاب المفتوح: لن يتضمن التقرير النهائي إلا ما قد تم عرضه و التعليق عليه من قبل المدققين و منه يجب عرض الوثائق و عناصر الإثبات التي أدت تلك الملاحظات طرح الشكوك التأكيدات، المناقشة و ملاحظة التناقضات بهدف المصادقة كاملة على أعمال التدقيق.

○ خطة الانتظار: يجب أن تعرض نتائج التدقيق بداية على الطرف الذي خضع لتدقيق و بالضبط المسئول المباشر و الذي سيتم معه مصادقة على النتائج ولا يتم نشر التقرير إلا بعد الاجتماع النهائي و بعد المصادقة عليه.

○ الترتيب: يتضمن هذا المبدأ على عدم تقديم أهمية لما لا يستحقها و عليه يتم عرض التوصيات المدققين حسب أهميتها انطلاقا من الملاحظات التي يتم عرضها على الأوراق إبراز و تحليل المشاكل و عواقب.

○ مبدأ التدخل الفوري: أي بمجرد تبليغ مدقق عن مشاكل يتم تشجيعه للقيام بأعمال التصحيحية إذ توفرت له الوسائل اللازمة و يتم الإشارة أو ذلك في تقرير التدقيق .

○ مبدأ المعرفة المشتركة: يجب التأكد من أن كل الأطراف المشاركة على علم بالمشاكل الملاحظة و ألا يتم طرق مشاكل لم يتم تطرق إليها من قبل و تقوم أطراف المشاركة في الاجتماع النهائي المصادقة على تقرير الذي يوزع على المشاركين مسبقا و يتم عرض الملاحظات التي تم تحريرها على أوراق إبراز و تحليل المشاكل مدعمة بأمثلة واقعية و مرفقة بأوراق العمل و أدلة إثبات و يقدم المدققين توصيات المناسبة لتصحيح المشاكل.

❖ تقرير التدقيق الداخلي: يعد تقرير المدقق الداخلي الخطوة الأخيرة و الهامة في إبلاغ الإدارة عن النتائج تدقيق العمليات و أنشطة المختلفة و أوجه الخلل و القصور في نظام الرقابة

¹ داوود يوسف صبح ، تدقيق البيانات المالية ، دار المنشورات الحقوقية ، لبنان ، الطبعة 2، 2002 ص 245

² محمد لمن عيادي، "مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظم المعلومات المحاسبي للمؤسسة"، مذكرة ماجستير، قسم علوم التسيير،

فرع إدارة أعمال، جامعة الجزائر، 1 . 2007-2008 ص 119

الداخلية و نواحي عدم الالتزام بالقوانين و الأنظمة و التعليمات و تنبيه الإدارة على مخاطر هذا الخلل و قصور حيث يتضمن التقرير برنامج الأعمال التصحيحية بحيث يحدد المدقق مقبل كل توصيات من يقوم ، بماذا و متى ، كما يحتوي التقرير على ملاحق لتفادي إثقال النص كجداول و النصوص الرسمية لقواعد و الإجراءات مع وضع فهرس يسمح بترتيبها.

هذه الخطوة تعتبر الأخيرة في إنجاز مهمة التدقيق الداخلي و تتمثل في أربع مراحل :

✓ التقرير الأولي للتدقيق الداخلي: يتم إعداد هذا التقرير من خلال أوراق إبراز وتحليل المشاكل، التي تم إعدادها أثناء تنفيذ برنامج المراجعة، والتي تشمل على كافة المشاكل والانحرافات والمخالفات التي تكشفها للمراجعين أثناء تنفيذهم للمهمة وهذا التقرير يعتبر أساس إعداد التقرير النهائي.

✓ حق الرد من الأشخاص المراجعة لعمالهم: يتم عقد اجتماع بين فريق التدقيق الذي قام بتنفيذ مهمة التدقيق الداخلي والأشخاص المدقق أعمالهم وفي هذا الاجتماع يقوم فريق التدقيق بعرض الملاحظات والنتائج التي توصلوا إليها مدعمة بالأدلة المؤيدة لها، إضافة إلى التوصيات المقترحة بشأنها، بعدها يتدخل الأشخاص المراجعة أعمالهم بالرد على تلك الملاحظات والنتائج والتوصيات من خلال التبريرات والتوضيحات والانتقادات التي يقدمونها كان لديهم وقد يؤدون ذلك إلى نزاعات بين الطرفين وتظهر هذه النزاعات في حالتين :

▪ يقدم المراجع أدلة إثبات قوية ومنه ينتهي هذا النزاع .

▪ عدم القدرة على تقديم هذه الأدلة ومنه يتناول المدقق على نقطة النزاع

✓ التقرير النهائي: بعد انتهاء التدخل، يتم إعداد تقرير المدقق في صورته النهائية، ويتم إرساله لأهم المسؤولين المعنيين والإدارة لإعلامهم بنتائج مهمة التدقيق والتوصيات المقترحة لمعالجة المشكلات والاختلال التي كشفت خلال عملية التدقيق، و يجب أن يكون التقرير موضوعي و واضح وبناء، وأن يتم إعداده وتقديمه في الوقت المناسب. أما من ناحية التقديم الشكلي للتقرير، فيجب أن يتضمن العناصر التالية:

▪ صفحة العنوان، ويجب أن تتضمن (العنوان الكامل للمهمة، التاريخ، أسماء

فريق المراجعة ومحرري التقرير)

▪ الأمر بالمهمة و يوضع في بداية كل تقرير

▪ الفهرس.

■ مضمون التقرير.

■ الملاحق التي ترفق بالتقرير .

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

الفرع الثاني: هيكل التدقيق الداخلي

يمثل التدقيق جزء ممثل في هيكل التنظيمي للمؤسسة بحيث يقوم بأداء وظيفته طبقاً لإجراءات و قوانين الموضوعية من طرف الإدارة العليا و هي بدورها تقوم بتحديد أهداف قسم التدقيق الداخلي و مسؤوليته الممكن الاعتماد عليها¹ يكون موقع قسم التدقيق الداخلي مستقل عن الإدارات التشغيلية من أجل تنفيذ أعمالها باستقلالية أكبر و شمولية أكثر كذلك مساعدة الإدارة العليا في رقابة أعمال المؤسسة و توجيه و بعض الإيرادات الأخرى يجب أن يحدد موقعه في مستوى الذي يؤكد دعم الإدارة العليا له كذلك أن لا يقوم المدققين الداخليين بتأدية أي أنشطة تنفيذية من أجل تجنب تعارض المصالح .

● المراكز الوظيفية في الإدارة التدقيق الداخلي:

يعتمد التنظيم الداخلي على عدة عوامل من بينها حجم المؤسسة و نوعها و طبيعة نشاطها إضافة الى عدد العاملين في قسم تدقيق الداخلي و مؤهلاته العلمية و العملية كما يجب أن يكون قسم التدقيق الداخلي منظم تحت إدارة شخص واحد من أفضل تقسيم قسم الوحدات متخصصة لأنه أمر ضروري جدا للاستفادة منه في الوقت المناسب:

1. مدير التدقيق الداخلي : يقوم بالإدارة الشاملة واسعة نطاق بغية تحديد الأهداف

السنوية لقسم التدقيق الداخلي و التي تبنى على أساس خطط واسعة نطاق بغية تحديد الأهداف السنوية لقسم التدقيق الداخلي و التي تبنى على أساس خطط و سياسات المؤسسة كذلك حرية الإطلاع على جميع عمليات و السجلات و ممتلكات مؤسسة مع تقديم تقارير مباشرة إلى الإدارة العليا .

2. رئيس التدقيق الداخلي: يعتبر مسئول عن تنسيق خطط التدقيق و الموافقة على

أوراق العمل النهائية و يقوم برفع التقارير مباشرة إلى مدير التدقيق .

¹ Benoit PIGE, et autres, « Comptabilité et audit: Manuel, Applications et Corrigés », Nathan, France, 2008,P 55

3. مدقق المساعد: يكلف بأداء أعمال و مهام التفصيلية تحت إشراف مدقق رئيسي و توجهاته ، يتعين على المؤسسة أن تجري تدريب اللازم للمدققين مساعدين خلال ستة أشهر الأولى من تعيينهم كونهم مبتدئين و بحاجة الى كسب الخبرة الكافية في مجال تدقيق الداخلي.

المطلب الثالث: مقومات و مبادئ التدقيق الداخلي

الفرع الأول : مقومات التدقيق الداخلي

تنطبق مقومات التدقيق الداخلي على مدققين حاصلين على شهادة مهنة تدقيق أو المرشحين للحصول على مهنة تدقيق و تتمثل هذه المقومات فيما يلي:¹

• الاستقامة/ النزاهة:

على المدققين الداخليين :

- القيام بأعمالهم، اجتهاد و مسؤولية.
- ملاحظة القوانين و عمل الإصلاحات المتوقعة من قبل القانون و المهنة .
- إن لا يكون (عن معرفة) طرف في أي نشاط غير قانوني أو يقوموا بأعمال ضارة بسمعة مهنة التدقيق الداخلي أو منشأة .
- احترام و المساهمة في الشرعية ، و الأهداف الأخلاقية للمنشأة.

• الموضوعية:

على المدققين الداخليين:²

- أن لا يشتركوا في أي نشاط أو علاقة قد تفسد أو يفترض أنها تفسد تقييمهم غير المتحيز. تتضمن هذه المشاركة تلك الأفعال أو العلاقات التي من الممكن أن تكون ضد مصلحة المنشأة.
- عدم قبول أي شيء قد يفسد أو يفترض أن يفسد أحكامهم المهنية.
- أن يفصحوا عن جميع الحقائق المادية و المعروفة لديهم ، و التي أن لم يتم الإفصاح عنها ، قد تشوه أو تحرف التقرير عن الأنشطة تحت المراجعة.

• السرية:

على المدققين الداخليين:

¹ خلف عبد الله ، دليل التدقيق الداخلي مرجع سابق ص 170 ص 171

² - عثمان عبد اللطيف، دور التدقيق الداخلي في تحسين الرقابة و الأداء، مذكرة ماستر، التدقيق المحاسبي و المراقبة التسيير، الجزائر، جامعة مستغانم، 2015، ص 12

- أن يكونوا متعلقين في الاستخدام و حماية المعلومات التي يحصلون عليها أثناء تأدية مهامهم.
- أن لا يستخدموا المعلومات لكسب شخصي أو بطريقة ممكن أن تكون ضد القانون أو ضارة بالشرعية و الأهداف الأخلاقية للمنشأة.

● الكفاءة:

على المدققين الداخليين¹:

- أن يطلعوا فقط بالخدمات التي لديهم فيها معرفة و مهارات و خبرات مناسبة.
- يقوموا بتقديم خدمات التدقيق الداخلي بانسجام مع معايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي.
- أن يقوموا بتطوير كفاءتهم و فعاليتهم و نوعية خدماتهم باستمرار.

الفرع الثاني: أدوات التدقيق الداخلي

يستخدم المدقق الداخلي في إطار مهمته، عدة أدوات لتحقيق الأهداف التي يريد التوصل إليها، وتتصف هذه الأدوات بثلاث خصائص أساسية:²

- لا تستخدم هذه الأدوات بشكل منهجي وإنما يختار المدقق الأداة المناسبة لتحقيق الهدف المراد تحقيقه، لا يقتصر استخدام هذه الأدوات على التدقيق الداخلي بل يمتد استخدامه إلى أطراف عديدة كالمدققين الخارجيين ، والمستشارين...الخ
- يمكن أن يستخدم المدقق أداتين مختلفتين في إطار عملية التدقيق واحدة تخص نفس العنصر بحيث تستخدم أداة الثانية لتحقيق من النتائج تم التوصل إليها باستخدام الأداة الأولى.

ويمكن تصنيف هذه الأدوات إلى نوعين أساسيين: الأدوات الوصفية والأدوات الاستفهامية :

ا. الأدوات الوصفية

وفيما يلي سنعرضها بالتفصيل:

➤ السبر الإحصائي: هو أداة تسمح انطلاقاً من عينه محددة من المجتمع محل الدراسة، يتم

اختيارها بطريقة عشوائية، إلى تعميم الصفات الملاحظة في العينة على كامل المجتمع

ويتبع المدقق الداخلي عند استخدام هذه الطريقة ثلاث خطوات أساسيات:

¹ . زهير الحدرب، علم تدقيق الحسابات، دار البداية للنشر والتوزيع، طبعة 1، 2010، ص140

² محمد أمين عيادي نفس المرجع السابق ص118~119

- يجب احترام خط السلطة وعدم القيام بأي استجواب دون علم المسئول الأول عن القسم
- التذكير بمهمة التدقيق وأهدافها وإعلام الطرف المستجوب بسبب وكيفية الاستجواب
- يقوم المدقق بعرض الصعوبات، المشاكل، ونقاط الضعف التي تم اكتشافها قبل بداية الاستجواب
- يجب أن يصادق الطرف المستجوب عن نتائج الاستجواب الملخصة قبل تقديمها إلى المسئول
- يتفادى المدقق أن يستمع أكثر مما يتكلم ويقوم توجيه الاستجواب في إطار موضوع المهمة لتحقيق الهدف المسطر ويجب اعتبار الطرف الآخر في مرتبة مساوية من حيث إدارة الاستجواب

II. أدوات الاستفهامية:

- نميز الملاحظة المادية، مخطط التدفق، جدول تحليل الأعمال، المخطط الوظيفي، السرد، فيما يلي سنتطرق لها بالتفاصيل¹:
- ملاحظة المادية: من الممكن أن يعتمد المدقق في عملية التدقيق على الملاحظة المادية المباشرة للتحقق من تطابق ما هو: ويتعلق الأمر بمدون على الوثائق مع ما هو موجود فعلا في الواقع
- الملاحظة المادية للإجراءات: تهدف ملاحظة الإجراءات إلى تحديد المراحل التي تمر بها عملية أو نشاط ما للتحقق من
- تطابقه مع ما هو مدون في دليل الإجراءات واحترام الأفراد لها
- الملاحظة المادية للوثائق: تهدف إلى التحقق من الوثائق المحاسبية والمستندات المختلفة التي تستخدمها المؤسسة من حيث تصميمها، كيفية استخدامها وانتقالها،
- التثبيتات، السندات والنقدية، الملاحظة المادية للأصول: تهدف للتحقق من وجود الأصول وتطبيق أساسا على المخزون
- ملاحظة التصرفات: ويتعلق الأمر بالتدقيق الاجتماعي أي ملاحظة مدى احترام الأفراد للتعليمات وتصرفهم داخل الأماكن العمل.
- السرد الذي يقوم به الشخص الخاضع للتدقيق: يكون في بداية مهمة التدقيق ويقوم المدقق بالاستماع إلى السرد الذي يقوم به الشخص الخاضع للتدقيق بهدف وصف الإطار العام

¹ زهير الحدرب، علم تدقيق الحسابات مرجع سابق ص 141

للنظام أو النشاط الخاضع للتدقيق، وتطرح هذه الطريقة بعض النقائص المتعلقة بتحديد

أهم المعلومات التي يحتاجها المدقق على جانب مدى صدق الشخص الذي يقوم بالسرد

○ سرد يقوم به المدقق: يقوم المدقق بسرد ملاحظاته المادية و نتائج الاختبارات التي

توصل إليها في حالة صعوبة وصفها عن طريق مخططات تدفق المعلومات وعلى المدقق

أن يستغل ما قدمه جميع الأطراف،

➤ مخطط الوظيفي: يقوم المدقق الداخلي بإعداد المخطط الوظيفي انطلاقاً من المعلومات التي

تحصل عليها من عمليات الاستجواب والملاحظة والسرد ويعرض هذا المخطط بإثراء المعارف

المكتسبة ، التي قام بها في بداية المهمة والخاصة بوظائف المؤسسة وبتحليل مراكز العمل

بهدف تحديد نقاط الضعف المرتبطة بسوء تقسيم العمل في المؤسسة.

➤ جدول تحليل الأعمال : يستخدم هذا الجدول لتحليل الوظائف أو الإجراءات محل الدراسة

إلى أعمال أولية بهدف الفصل بين الوظائف داخل المؤسسة ومعالجتها ، تحديد نقائص

ويقسم الجدول إلى:¹

○ العمود الأول: يتم تحديد الأعمال الأولية المتعلقة بالوظيفة أو الإجراء بشكل مفصل

ومتسلسل، التنفيذية، الترخيص، التسجيل المحاسبي، والمراقبة.

○ الأعمدة الموالية تحدد الأشخاص المسؤولين عن القيام بالأعمال الأولى

○ العمود الأخير مخصص لتحديد الأعمال غير المنفذة

➤ خرائط التدفق: تبين هذه الخرائط دورة انتقال الوثائق بين مختلف الوظائف ومراكز

المسؤولية ويتم من خلالها ، تحديد أصل الوثيقة والقنوات التي تمر بها حتى تصل إلى

المستخدم النهائي، وهي تقدم نظرة كاملة عن تسلسل المعلومات وتستخدم لهذا الغرض رموز

موحدة ، وإجراءات انتقالها. وتهدف هذه الخرائط إلى اختيار دقة تطبيق الإجراءات وفعاليتها

للتعبير عن مختلف العناصر.

➤ قوائم الاستقصاء: وتسمى كذلك قوائم الاستبيان وهي قائمة نموذجية تشمل مجموعة

واقعية من الأسئلة التي تتناول أرصدة ، عمليات الشراء والبيع ، وخاصة العمليات المعتادة

مثل العمليات النقدية ، جميع نواحي النشاط داخل المؤسسة الدائنين والبنوك... الخ. حيث

يقوم المدقق بتوزيع هذه القائمة على الموظفين لتلقي الإجابات عليها ومن ثم

تحليلها للوقوف عن مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق بالمؤسسة ومن الأفضل أن

تقسم قائمة الأسئلة عدة أجزاء يخصص كل جزء منها مجموعة من الأسئلة تتعلق بإحدى

مجالات النشاط وفي معظم الحالات تصمم هذه الأسئلة للحصول على الإجابات بـ "نعم أو لا"

¹ محمد لبن عيادي نفس المرجع السابق ص122~125

تعني احتمال وجود نقص في الرقابة الداخلية، وهذا الأسلوب يركز على الأعمال التي يتم تنفيذها أكثر من التركيز على الأفراد أو المجموعات التي تؤدي هذه الأعمال. الإجابة عن الأسئلة يمكن لها أن مع وجود خطر احتمال أن تنقل إجابات السنة الماضية على قائمة أسئلة ، تكون روتينية دون الإشارة إلى ما يتم فعلا السنة الحالية خاصة إذا لم يطرأ عليها أي تعديل

الفرع الثالث: مبادئ التدقيق الداخلي

يتوقع من المدققين الداخليين تطبيق المبادئ التالية:¹

- الاستقامة / النزاهة: تبنى استقامة المدققين الداخليين الثقة ، و لهذا توفر الأساس للاعتماد على أحكامهم.
- الموضوعية: يظهر المدققين الداخليين أعلى درجات الموضوعية المهنية في جمع، تقييم، وإيصال المعلومات حول النشاط أو العمل تحت الفحص . يضع المدققين الداخليين تقييم متوازن لجميع الظروف ذات العلاقة ولا يتأثرون بإفراط لمصالحهم الشخصية أو الآخرون في إصدار الأحكام .
- السرية : يحترم المدققين الداخليين قيمة حيازة المعلومات التي يتحصلون عليها ولا يفصحون عن هذه المعلومات بدون صلاحية مناسبة ما لم يمكن هنالك الالتزام قانوني أو مهني لفعل ذلك.
- الكفاءة : يطبق المدققين الداخليين المعرفة ، المهارات و الخبرات المطلوبة في تقديم الخدمات التدقيق الداخلي .

¹ Jacques RENARD,(Avec le concours de Jean Michel CHAPLAIN), « Théorie et pratique de L'audit interne » Editions d'Organisation France, 2004, P: 204

خاتمة الفصل:

من خلال ما تطرقنا في فصل الأول التدقيق الداخلي الذي يتم من خلال فحص الدفاتر و السجلات و تقييم الأنشطة و إعطاء رأي فني حول مدى مصداقية و نجاعة القوائم المالية . و كما أن للتدقيق مكانة في المؤسسة حيث يساعد على جمعة أعضاء الإدارة على تأدية مسؤوليتهم بأسلوب فعال و منتظم وفق الإجراءات و سياسات متفق عليها بمعايير و مبادئ تحكم مهنة تدقيق لذا يمكننا القول بأن تدقيق داخلي هو الوسيلة الفعالة لتقييم أداء مختلف أنشطة المؤسسة و ضمان سير الحسن لسياسات و زيادة فعاليتها للوصول إلى الأهداف مرغوب تحقيقها.

و يعتبر المدقق الداخلي المرشد الأساسي في مدى تطبيق السياسات والقوانين الصادرة من المديرية العامة ومستشار الأول لها و كما هو الوسيلة المثلى في اكتشاف الأخطاء والانحرافات و كل أنواع الغش، ومحاولة معالجتها وتصحيحها.

كما لعب التدقيق الداخلي أهمية كبيرة على المستوى الداخلي إذا يتم من خلاله تقييم مختلف الأساليب الرقابية التي تمارسها المؤسسة في اتخاذ قراراتها و لإعطاء نظرة اقرب سنتطرق في الفصل الموالي إلى مساهمة التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة في المخزون باعتبار المخزون العنصر الفعال في المؤسسة.

الفصل الثاني

مقدمة:

تعتبر المخزونات بند من أهم بنود الميزانية في المؤسسات التجارية والصناعية، وبالتالي يحتاج تقييمها وتسييرها ومتابعتها بذل العناية الكافية من طرف القائمين على تسيير في المؤسسة، تقوم المؤسسة بتصميم نظام الرقابة الداخلية الذي يتضمن مجموعة من عمليات المراقبة وذلك لضمان حسن سير العمل في المؤسسة والتقيد بالسياسات الموضوعية، المختلفة فنظام رقابة داخلية فعال يعتبر بمثابة الوقاية من احتمال وقوع الأخطاء والمخالفات التي تطرأ على عناصر المخزون وعليه، تبدأ رقابة المخزونات من خلال تحديد مواصفات المخزون كميته وتقييم الداخلي لمساحة المخزون واختيار موقعه وسعته والأفراد العاملين في انجازهم والمعدات المستخدمة وطرق تقييم المخرجات حيث أن الرقابة على المخزون تهدف إلى تنظيم حركة المخزون والمحافظة عليه وضبط تدفق المواد من وإلى المخزون بالكمية المناسبة كما أنها تعمل على الوقوف على مدى تطبيق الخطط الموضوعية والتحقق من إجراءات المتبعة لمراحل دخولها وخروجها من المخازن .

عملية الرقابة على المخازن تشمل عدة عناصر ذات أهمية في مجابهة الانحرافات والأخطاء فباعتبار أن المخزون هو التجميع المادي لكافة الموجودات المتاحة لدى المؤسسة من مواد تامة الصنع جاهزة للبيع والشحن أو نصف مصنعة أو تحت التشغيل والتي تحتفظ بها المنظمة في المخازن لذا فرض الرقابة عليها لتفادي التلف السلع وهلاكها.

ولذلك جاء التدقيق الداخلي ليدعم من فعالية الرقابة على المخزون بحيث يقوم المدقق الداخلي بمتابعة المخزون وفحص كل الإجراءات المتعلقة بشرائه والاحتفاظ به واستخدامه، كما يقوم بفحص السجلات الخاصة بالمخزون والمستندات الداخلية.

وهذا سنحاول توضيحه من خلال تقسيم هذا الفصل إلى:

- المبحث الأول: أساسيات رقابة المخزونات
- المبحث الثاني: تدقيق الداخلي وعلاقته برقابة المخزونات

المبحث الأول: أساسيات رقابة المخزونات

تعتبر الرقابة على المخزون العمود الفقري للمؤسسة فهي تحظى بجانب كبير من الأهمية لكونها يلجأ إليها الفرد بغرض توجيه عهوده وإمكانياته نحو تحقيق أهدافه بكفاءة عالية وفعالية و في هذا المبحث سنتطرق إلى فحيد مفهوم رقابة مخزونات وأهدافها، أنواعها ومراحل تطبيقها.

المطلب الأول: ماهية رقابة المخزونات

الفرع الأول: مفهوم رقابة المخزونات

يقصد بها ذلك نشاط الخاص بالتخطيط و الترتيب و الجدولة لكمية المواد و الخامات و الأجزاء و المنتجات الكاملة الصنع و مختلف الاحتياجات.¹

الرقابة على المخزون تشمل على جميع المراحل لأداء مخزوني, بدأ من تحديد مواصفات المخزن كمبنى تصميم و تقييم الداخلي لمسافة المخزن و اختيار موقعه و سعته و أيضا الآلات و المعدات المستخدمة , و الأفراد العاملين في المخازن.²

و يمكننا أيضا إعطاء مفهوم آخر لرقابة المخزون بأنها عملية تصميم الطرق و الوسائل التي تكلف التحقق من إن عمليات صرف و تأمين المواد تتم وفقا لخطة موضوعة لتحقيق أهداف المنشأة الاستفادة من مواردها إلى أقصى حد ممكن.

هي تلك الوسيلة التي تتبعها إدارة المخازن للتأكد من توفر الكميات المناسبة من المواد في الوقت المناسب و حسب احتياجات المشروع مع مراعاة ما يمكن توفيره في السوق و تحقيق أفضل عائد على المال المستثمر.³

هي الرقابة على جميع العمليات التي تتعلق بالطلب و الاستلام و التخزين

من خلال التعاريف السابقة يمكن القول أن الرقابة على المخزون هو ذلك النشاط الذي يقوم بمتابعة سير أعمال المخزن و التأكد من أن ما تم في الواقع هو مطابق لم أريد إتمامه لتحقيق أهداف المنشأة بشكل عام الى التأكد من سلامة وضع و تنفيذ الخطط والبرامج والسياسات المتعلقة بالتخزين وسلامة إجراءات الاستلام والصرف و ضمان استمرارية تدفق المواد بما يلبي احتياجات المشروع والتأكد من أن تكاليف التخزين عند أدنى حد لها وأن المخزون لا يتعرض للتلف أو السرقة أو التقادم وأن حفظ المواد تتم وفقاً للنظام المعد لذلك.

¹ سيد محمد حاد الرب, إدارة الشراء و المخازن, دار الفجر للنشر و التوزيع القاهرة, مصر طبعة الأولى, 2002ص30

² أحمد راشد الغدير, إدارة الشراء و التخزين, دار زهران للنشر و التوزيع, عمان, الأردن 2000 ص 327

³ سليمان خالد عبيدات , مصطفى نجيب شوايش, إدارة المواد و الشراء و التخزين, دار المسيرة , عمان 2008 ص 187

الفرع الثاني: أهمية رقابة المخزونات

تنبع أهمية رقابة من كونها الإدارة الفعالة التي يمكن من خلالها متابعة أعمال الآخرين وضبطها وتقويمها ومعالجة الظواهر السلبية كالسرقة والاختلاس والإسراف في الاستخدام أثناء العمل والمساعدة في تحقيق الأهداف من خلال ضبط الجهود وتحديد مسارها ومعالجتها وتختلف أشكال التسيب والانحرافات وتوفير البدائل والأساليب الحديثة لحل مشاكل القائمة ومتوقع حدوثها و ضمان سلامة اتخاذ القرارات وتنفيذها بأفضل صورة ممكنة والتأكد من أنها محل احترام الجميع هذا بالإضافة إلى ما للرقابة من دور في اكتشاف الحاجة لتطوير العمل أو الأفراد أو الإمكانيات المتعلقة بالنشاط المخزني.¹

وكما تساعد رقابة المخزونات في إعداد الصحيح لبرامج البيع والإنتاج والتخزين ، فلا يمكن توجيه الأوامر اللازمة إلى الإنتاج إلا بعد التأكد من المواد اللازمة له في المخازن ، كما ويمكن عن طريق الرقابة على المخزون من جدولة الإنتاج على النحو الذي يمكن أن يقابل فيه متطلبات المبيعات وتفاذي الاستثمار كميات كبيرة من الأموال المنظمة في المخزون .

الفرع الثالث: أهداف رقابة المخزونات

تعد رقابة المخزونات من أهم الأقسام الموجودة في المؤسسة وذلك لأن مخزون يعد أكبر وأهم موارد الشركة التي تحتاج إلى رقابة دائمة وذلك حتى يتم:²

- الحصول على أقل الأسعار من المواد الخام والتي لها تأثير مباشر في زيادة هامش الربح لدى المصنع.
- هنالك العديد من المواد الأولية التي تتوفر خلال أوقات معينة من السنة بصورة موسمية و بالتالي يجب حجز كميات منها لضمان عدم انقطاع المستهلك من المنتج الجاهز.
- عدم تجميد السيولة النقدية الناتجة عن زيادة في المخزون، وتحسين الإنتاجية من خلال خفض الفاقد الناتج عن زيادة المخزون، وإدارة الصادر والوارد النقدي.
- تجنب السرقات والاختلاس لأهم مواد شركة .
- معرفة السبب الذي يؤدي إلى زيادة التلف من المخزون والحفاظ على أكبر قدر من مخزون.
- تحقيق أقصى كفاءة ممكنة لعمليات تشغيل الوحدات الإنتاجية ووحدات البيع.
- ضمان مستويات سليمة من الإنتاج والإمداد وبالكميات الاقتصادية.

¹ أحمد راشد الغدير، إدارته الشراء والتخزين نفس المرجع سابق ص 328

² www.almohab1.com تاريخ دخول الى الموقع 14 أبريل 2019

● تحقيق التوازن بين مختلف مجموعات التكاليف التي تتطلبها عمليات التخزين. فأصبحت كل الإدارات الموجودة في كل مؤسسة عامة و خاصة تهتم بمراقبة مخزون حيث أصبح يتم اختيار موظفين إدارة المخزونات من قبل المدراء و ذلك لأهمية هذه المناصب فيجب أن تكون الرقابة المحكمة على المخزون تمكنه من تحقيق أكبر قدر ممكن من المرونة و التسهيلات للمنتج و المستهلك على حد سواء , و ذلك من خلال الإيفاء بالاحتياجات من المواد و المنتجات بصورة منتظمة.¹

المطلب الثاني: أنواع رقابة المخزونات

الفرع الأول: أنواع رقابة المخزونات

تتعدد و تختلف أنواع الرقابة على المخزون وفقا لما تهدف إليه الرقابة فمثلا تصنف الرقابة على أساس الزمن و الرقابة القبلية أو وقائية و الرقابة أثناء التنفيذ و على أساس المصدر الى الرقابة الداخلية و الخارجية و على أساس المجال الرقابة إلى رقابة الإدارية , الرقابة المالية و الرقابة الفنية لكن ما يهم هو ما يسمى بالرقابة النوعية , الكمية , الزمنية و رقابة التكلفة و التي سوف نتطرق إليهم فيما يلي:²

✚ **الرقابة النوعية:** يهدف هذا النوع من الرقابة الى التأكد من أنواع و مواصفات الأصناف التي يتم استلامها أو صرفها أو حفظها في المخازن و مدى مطابقتها للمواصفات التي تم الإتفاق عليها و المحددة في العقود و محاضر الفحص و عادة ما يتم ترميز الأصناف و تبسيطها و تنميتها بغرض ضبط النوع و مراقبته و تتم عملية مراقبة النوع من خلال الفحص الفعلي و التأكد من عدم الخطأ أثناء الحفظ أو من وجود أصناف كاسدة و راکدة أو منهية الصلاحية أو لا تصلح للانتاج منخفضة الجودة لا تصلح لإنتاج سلعة أو خدمة منافسة في السوق.

✚ **الرقابة الكمية:** يشمل هذا النوع كل من الرقابة المباشرة على مقدار الوحدات المستلمة أو المخزنة من كل نوع وذلك من خلال إما عقد التوريد في حالة الاستلام أو بطاقة الصنف أو السجلات المخزنية في حالة الجرد و الرقابة الدفترية الشاملة لمقادير الأصناف المخزنة و الرقابة من خلال الجرد ، و رقابة الإدارة العليا دورياً أو حسب الظروف و التأكد من مقادير و قيم المخزون من الأصناف المختلفة و مدى مطابقتها لمستويات التخزين المحددة و الأرصدة الدفترية مع ما هو متاح في الواقع العملي من الأصناف المختلفة و ما تم توريده للمخازن أو صرفه منها و من خلال هذا النوع من الرقابة يمكن اكتشاف أي ركود أو اختلاف أو نقص في

¹ Vincent ,G, gestion de la production et des flux, ED économie, France ,2003,p32

² فلة جعدي ,رياسمين بن سنوسي مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير أكاديمي بتقييم نظام الرقابة الداخلية في إدارة المخزونات

دراسة حالة مؤسسة حضنة حليب-المسيلة 2016* 2017 ص 17

عدد الوحدات سواء أثناء استلام المواد أو أثناء حفظها ثم معالجة ذلك وتلافي حدوثه في المستقبل .

➤ رقابة الكلفة : يركز هذا النوع من الرقابة على التكلفة والعائد الخاص بكل صنف من المخزون حيث يهدف هذا النوع إلى ضبط عملية الاستثمار في المخزون وتخفيض تكاليف الشراء والمناولة والتأمين والنقل والاستلام والفحص والتالف والعدم والتكاليف الناتجة عن عدم توفر المواد وما ينجم عن ذلك من خسائر مادية ومعنوية للمنظمة ويتم ذلك من خلال التعرف على حجم الاستثمار والتكاليف المختلفة المتعلقة بالمواد المخزنة ومدى إنفاق التكاليف الفعلية مع ما حدد مسبقاً ومنع أي انحراف يحدث في هذا المجال .

➤ الرقابة الزمنية: عادة ما تحدد فترة لإعادة الشراء و زمن التخزين للصنف حتى لا يتلف بمضي المدة و زمن استخدام الأصناف و مواعيد الجرد و زمن إنجاز كل عنصر من عناصر العمل والذي يترجم على شكل برنامج زمني إلخ حيث تمثل هذه الفترات الأساس الذي يتم على ضوئه متابعة سير العمل في المخازن وتلافي تأخير الشراء وتقادم المواد أو انتهاء صلاحيتها أو تجاوز الفترة المحددة لاستخدامها وبالتالي تجنب المنظمة المشاكل الناجمة عن ذلك.

الفرع الثاني : نظم رقابة المخزونات

تشمل إدارة المخزون نظم رقابة المخزون والتي تتفاوت من حيث البساطة والتعقيد بحسب طبيعة الشركة و حجمها , و من أهم نظم رقابة المخزون مايلي:¹

- طريقة الخط الأحمر: يتم وضع وحدات المخزون في الصندوق ويتم وضع خط أحمر داخل الصندوق يشير إلى إعادة الطلب إذا تم الوصول إليه.
- طريقة الصندوقين: يتم وضع وحدات المخزون في صندوقين ويتم إصدار أمر بالشراء جديد إذا أصبح احد الصندوقين فارعا وحتى يتم استخدام الصندوق الأخر وهكذا. و يلاحظ أن أسلوبين يتميز بالبساطة و يستخدمان في الشركات الصغيرة أو المخزون مثل المسامير و الصواميل في المصانع أو المخزون في صورة بنود كثيرة في محلات التجزئة .
- النظم الالكترونية: حيث يتم عمل برنامج كمبيوتر و يتم تغديته بالحجم الإقتصادي و مستوى الأمان و نقطة إعادة الطلب , و مع السحب يقل رصيد المخزون حتى إذا وصل إلى نقطة إعادة يتم إصدار أمر جديد بطريقة أوتوماتيكية وهكذا وقد تم استخدام هذا النظام بواسطة محلات جنرال موتورز وكذا محلات وولت مارت.²
- نظم الإنتاج بالتخزين اللحظي: هذا النظام تم استخدامه في اليابان بواسطة شركة تويوتا و يقوم على الربط بين الإنتاج و الموردين و العملاء بحيث يتم إرسال المواد الخام من الموردين إلى المصنع المنتج عند الاستخدام المباشر و بالمثل يتم إرسال السلع المنتجة من

¹ محمد أحمد نصارت تنمية مهارات مراقبة و تحليل المخزون , إيتراك للنشر و التوزيع , مصر , طبعة الأولى 2001 ص73-75

² www.Saramnite.com تاريخ الدخول في الموقع 11ماي 2019

المصنع الى العميل مباشرة عند البيع, بحيث لا يكون هنالك وقت لتخزين و من ثم يتم خفض تكاليف التخزين الى أدنى مستوى و كذا تقليل الإحتمالات نفاذ المخزون و كذا عدم ضياع فرص بديلة للمخزون , و يعتمد هذا النظام على استخدام الحسابات الآلية و على وجود جودة عالية في الإنتاج و في الإدارة .

المطلب الثالث: مراحل رقابة المخزونات

الفرع الأول: مراحل رقابة المخزونات

تمر عملية الرقابة على المخزون بثلاث مراحل رئيسية هي:¹

(1) مرحلة الأولى: تحديد المعايير

يقصد بالمعايير أدوات قياس العمل الفعلي الكمية أو النوعية أو هما معاً والتي تستخدم في معرفة مستوى أداء المنظمة أو الإدارة أو الفرد وعادة ما تتعدد هذه المعايير وتختلف باختلاف النشاط المراد قياسه ومع ذلك فإنه يمكن إجمال هذه المعايير في مجموعتين رئيسيتين هما:

- **المعايير الكمية :** تتمثل أهم المعايير الكمية التي يمكن استخدامها في مراقبة المخزون بمعيار مستوى التخزين الذي يحدد بعدد الوحدات المطلوب الاحتفاظ بها كحد أدنى وحد أعلى للمخزون ونقطة إعادة الطلب ومعيار المبالغ المستثمرة في المخزون ومعيار الوقت كالفترة الزمنية المتعلقة بإعادة الشراء وبتخزين كل صنف والتي عادة ما تكون محددة باليوم أو الأسابيع أو الشهر أو السنة وفق برنامج محدد مسبقاً ومعيار التكلفة والعائد سواء الخاصة بالتخزين أو الشراء أو النقل أو التأمين وغيرها من التكاليف التي يتم تحديدها مسبقاً والتي تصاغ على شكل ميزانيات تقديرية تترجم الأهداف المتعلقة بالتخزين في هذا الجانب ومعيار الجودة الذي يستخدم في تحديد مواصفات وخصائص الأصناف التي يتم شرائها وتخزينها ومن أمثلة هذه المعايير مستوى الجودة المطلوبة والإنتاجية والكفاءة و أبعاد ومكونات الأصناف والخصائص الطبيعية والكيميائية القابلة للقياس و المقاييس والأوزان كالمتر والطن والكيلوجرام واللتر والحجم والشكل..... إلخ والتي يتم تحديدها في العقود وتقارير الفحص وبطاقات الصنف المخزنية ، هذا بالإضافة إلى المعايير الأخرى مثل معدل التالف والغير صالح من الأصناف والمواد المتقدمة أو المعايير المتعلقة بمستوى أداء العاملين في إدارة المخازن.²

المعايير النوعية : لا يكفي أن تحدد المعايير الكمية وإنما لا بد من تحديد معايير نوعية تتمثل في مواصفات الصنف مثل المظهر العام للسلعة واللون المناسب ودرجة التفضيل من قبل

¹ www.almohasb1.com تاريخ دخول الى الموقع 14 أبريل 2019

² عمر وصفي عقيلي ، منعم زمير الموسوي ، قحطان بدر العبدلي ، إدارة المواد(الشراء و التخزين من المنظور كمي) دار وائل للنشر، ط2 ،الأردن. 2008 ، ص352.

المستخدم أو المشتري والمنفعة من السلعة وسهولة الاستخدام والكفاءة في الأداء والوفيرات وقوة التحمل والمرونة في تنوع الاستخدامات هذا بالإضافة إلى بعض الصفات الأخرى مثل رائحة ومذاق بعض الأصناف المطلوب الاحتفاظ بها من كل سلعة أو مادة من المواد أو المعايير المتعلقة بالإنسان المتعامل مع المخازن كرضاء العاملين عن العمل والروح المعنوية وعلاقتهم مع الرؤساء والمتعاملين مع المخازن ومعايير المسؤولية الاجتماعية مثل مكافحة تلوث البيئة ومشاركة المخازن في تجميل المنطقة والاستقرار الوظيفي ومدى تطبيق القوانين الحكومية في هذا النشاط.

ومن الجدير بالذكر بأن المعايير الكمية هي أكثر المعايير استخداماً في الواقع العملي وذلك نظراً لدقتها وسهولة استخدامها ، وعادة ما تستخدم عدة طرق في وضع المعايير منها طريقة تحديد مستوى الأداء المتوقع وهي التي تعتمد على تحليل التجارب السابقة وتسمى بالمعايير الإحصائية وطريقة وضع المعايير على أساس تقويم النتائج وطريقة المعايير الهندسية التي تستند على التحليل الكمي لعمل أو نشاط معين.

(2) - المرحلة الثانية : قياس الأداء طبقاً للمعايير الموضوعية سلفاً في خطط وبرامج إدارة المشتريات والمخازن وبناءً على وحدات القياس المختارة تتم عملية قياس الأداء الفعلي من خلال استخدام أحد أو بعض الأساليب الآتية:¹

■ الجرد : نعني بعملية الجرد حصر المخزون الفعلي وتدقيق الرصيد الدفترى والتأكد منه كمياً ونوعاً وتواجداً وتوقيتاً وجودة وترصد ذلك على ضوء النتائج الفعلية للجرد ، أو بمعنى آخر هو عبارة عن مراجعة كميات المخزون من الأصناف المختلفة بطريقة منتظمة أو غير منتظمة دفترياً وواقعياً ، وتهدف عملية الجرد إلى التأكد من أن الرصيد الدفترى مطابق للمخزون الفعلي ومن اكتشاف أي محاولة للغش أو السرقة أو الاختلاس بالإضافة إلى اكتشاف نقاط القوة والضعف والعمل على الزيادة من نقاط القوة وتقليص نقاط الضعف واتخاذ القرارات الرشيدة في هذا المجال ولكي تنجح عملية الجرد لا بد أن تشمل جميع الأصناف وأن تتوقف عملية الصرف والاستلام والإبدال والإرجاع حتى تنتهي عملية الجرد وأن تحدد الجهة المسؤولة عن الجرد ، وأن يكون هناك توصيف دقيق لأنواع المخزون ووحدات قياس لأنواع المخزون وسياسة مراقبة المخزون وتستخدم في عملية الجرد سواء كان مفاجئاً أو دوري أو مستمر مستندات يثبت فيها نتائج الجرد ومن أمثلتها قوائم الجرد التي تبين رقم وتاريخ بطاقة الجرد ورمز الصنف ووصفه وموقعه في المخزن ووحدة الصرف والكمية الموجودة بالمخازن والسجلات ، والفرق الذي يعكس الفائض أو العجز وسعر الوحدة وقيمة المخزون وحالة الصنف ، وقائمة الجرد تعتبر بمثابة تقرير يتضمن معلومات عن الواقع العملي يمكن تقويم الوضع الخاص بالمخزون وتصحيح أي انحراف يكتشف والعمل على

¹ عمروصفي عقيلي ، منعم زمزير الموسوي ، قحطان بدر العبدلي ، إدارة المواد(الشراء والتخزين من المنظور كمي) مرجع سابق ص 353

تطوير نظام التخزين بما يتلاءم مع التغيرات التي تحدث في هذا المجال حيث تمثل عملية الجرد الذي تتم بصفة دورية أو بصورة مفاجئة الوسيلة التي تتم من خلالها توفير المعلومات عن الواقع الفعلي لسير العمل والوصول إلى النتائج التي يمكن على ضوءها اتخاذ القرارات المتعلقة بتحسين العمل في المخازن.¹

من بين المشكلات المطروحة في مجال القياس المحاسبي لأرباح الوحدة الاقتصادية هي كيفية تحديد كمية وتكلفة البضاعة المتبقية بالمخزن فيه أي الفترة المحاسبية، وكذلك تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال تلك الفترة وتخفيضها مباشرة من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع لإيجاد تكلفة المخزون في آخر الفترة كما وتكلفة. هناك مدخلان لتحديد كمية وتكلفة المخزون المنصرف والباقي في آخر الفترة المحاسبية هما:

نظام الجرد المستمر²

لا يمكن إعطاء طبيعة النظام الذي تتبعه كل مؤسسة في التعامل مع مخزونها، لذلك يجب أن نفرق بين عدة أنواع من المؤسسات حيث توجد ومؤسسات تجارية و مؤسسات صناعية و مؤسسات مختلطة والمؤسسات الخدمية ، يتم من خلال العمل المحاسبي الدفترى بشكل مستمر بالكميات و القيمة اعتمادا على الوثائق و سجلات المتعلقة بحركة لمخزونات من إدخلات وإخراجات والمتابعة بالتسجيل ويتم الحصول على كميات وقيم المخزون في نهاية الفترة من خلال العلاقة الأساسية التالية:

$$\text{مخزون آخر فترة} = \text{مخزون أول المدة} + \text{مدخلات الفترة} - \text{استهلاك الفترة}$$

وهذا النوع من الجرد له أهمية بالغة في التسيير بحيث يسمح بالوقوف على وضعية المخزونات بالكمية والقيمة خلال الدورة الاستغلالية بشكل دائم ومما زاد من فعاليته هو استخدام برامج الإعلام الآلي في تسيير المخزون بحيث يوفر المعلومات والإحصاءات والتقارير في الوقت المناسب بصورة دقيقة وسريعة وكاملة.

¹ صلاح الدين محمد عبد الباقي، عبد الغفار خنقي، إدارة مشتريات ومخازن من الناحية العلمية والعملية، دار جامعية للنشر، مصر 2001 ص 327

² فالتر ميجس وروبرت ميجس، المحاسبة المالية، دار المرخ، المملكة العربية السعودية ط 1 1988 ص 580

جدول رقم (1-1): بطاقة سجل المخزون وفق الجرد المستمر

اسم العنصر: الحد الأقصى: المستودع رقم: الحد الأدنى:									
الأرصدة			المخرجات			المدخلات			التاريخ:
الجملة	تكلفة الوحدة	الوحدات	الجملة	تكلفة الوحدة	الوحدات	الجملة	تكلفة الوحدة	الوحدات	
								
								
								
								

مصدر: فالتر ميغس وروبرت ميغس، المحاسبة المالية ص 580

نظام الجرد الدوري

هو جرد مادي يتم القيام به للتحقق من وجود المواد كميا عن طريق العد والفحص مرة على الأقل سنة ويكون في آخرها من أجل تقييم المخزونات لغرض إقفال الحسابات وإعداد الميزانية الختامية للمؤسسة¹

إن عملية تقدير المخزون وفق هذا النظام تتم بشكل دوري و على الأساس الجرد الميداني لمحتويات المخزون وبتاريخ محدد ، و على هذا الأساس نجد أن قيمة المخزون التي ستظهر في الميزانية هي القيمة التي تم تقديرها ميدانيا والجدير بالذكر هو أن صافي في تغيير المخزون (الفرق بين مخزون أول المدة وآخر المدة) سيتم أخذها بعين الاعتبار عند حساب تكلفة البضاعة المباعة²

■ الفحص : تعد عملية الفحص أحد وسائل القياس التي تستخدمها إدارة المخازن ، وتهدف عملية الفحص إلى الرقابة على الجودة والتأكد من مدى صلاحية المواد أو الأصناف للاستخدام ومطابقتها للمواصفات المحددة في أوامر التوريد وبطاقة الصنف ، والفحص قد تقوم به جهة خارجية متخصصة أو القسم المختص في المنظمة أو لجنة فنية مكلفة بذلك

¹ فالتر ميغس وروبرت ميغس، المحاسبة المالية، مرجع سابق ص 581² محمد الصير ، إدارة المشتريات و المخازن، دار النهضة العربية، 1986 ص 184

وتتم عملية الفحص من خلال تحليل المواد في المختبرات والتعرف على مكوناتها ومحتواها ومدى صلاحيتها ومطابقتها للمواصفات المحددة أو عن طريق إجراء التجارب على الآلات والمعدات والتعرف على كفاءتها في الأداء وسلامتها من الخدش أو الكسر أو العيوب أو النقص في بعض أجزائها أو الاختلاف في مواصفاتها التي سبق تحديدها ، وتستخدم في عملية الفحص أجهزة ومعدات خاصة بذلك وتتم عملية الفحص قبل استلام الأصناف في المخازن وقبل خروجها من المخازن إلى الإدارات الطالبة لها حيث يتم التحقق من سلامتها ومناسبتها للاستخدام خاصة بعد مرور فترة طويلة على تخزينها ، ويستعان بقسم الفحص لاختبار فائض المنتجات والمواد التالفة لتقدير قيمتها وكتابة تقرير بشأنها ، وبعد الانتهاء من الفحص تدون نتائج الفحص بتقرير وتمثل هذه النتائج أحد المعلومات التي على ضوءها تتم عملية التقويم للمخزون واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن سير العمل المخزني في المنظمة¹.

■ **التكلفة :** تتم عملية مراقبة التكاليف من خلال تدوين كل ما يتعلق بتكاليف المواد أو تكاليف الشراء والتخزين ومتابعة أي تطور قد يحدث على مستوى التكاليف زيادة أو نقصان ، ويتم ذلك من خلال إجراء محاسبة التكاليف التاريخية التي تعني بتحليل الإيرادات والمصروفات وربطها وتحملها على الوحدات بدلاً من ربطها في فترة معينة وذلك حتى يمكن تحقيق الرقابة على النفقات وتلافي حدوث الإسراف وتقليل الخسائر وزيادة الربح².

كذلك تتم عملية الرقابة عن طريق محاسبة التكاليف النمطية التي تتم من خلال إجراء البحوث العلمية وإعداد الميزانيات التقديرية التي يحدد فيها المصروفات المختلفة لجميع أنشطة المخازن مقدماً عن فترة زمنية محددة ومراقبة الصرف وكفاءته على ضوء هذه الميزانيات الموضوعية مقدماً ، وتهدف محاسبة التكاليف إلى الرقابة على عناصر كلفة المواد المتمثلة في تكاليف الشراء والاستلام والفحص والاحتفاظ بالمخزون والإمداد والنقل الداخلي والخارجي والتأمين والمصاريف الإدارية والخدمية وغيرها من التكاليف ، وهناك عدة وسائل لمحاسبة التكاليف في الواقع العملي منها المستندات الدالة على الوارد والمنصرف التي تستخدم للقيود المحاسبية في السجلات ومن أمثلتها أمر التوريد ومستندات الاستلام والفواتير ومستندات المواد وإشعار الخصم ومستند الصرف... إلخ وسجلات رقابة المخزون الذي يخصص فيه صفحة أو بطاقة لكل صنف وسجل حساب رقابة حساب المجموعات وسجل حساب الرقابة الرئيسي للمواد والمخازن (الأستاذ) الذي يتضمن جميع مواد الوحدة ، وعادة ما تتبع عدة أساليب في قياس أداء المخازن ومن هذه الأساليب:

1. حساب النفقات الفعلية ومقارنتها بالنفقات التخطيطية في الميزانية التقديرية

لأعمال إدارة المخازن.

¹ www.almohasb1.com تاريخ دخول الى الموقع 14 أبريل 2019

² عزوز ميلود، دور المراجعة في تقييم أداء الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية، رسالة ماجستير، كلية علوم التسيير والعلوم الاقتصادية، اقتصاد وتسيير مؤسسات، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة 2006~2007 ص 79

II. معدل النمو في تكاليف التخزين من أجل معرفة التغيرات التي تحدث من أجل اتخاذ قرار بالترشيد وضبط أي انحراف.

III. قياس مدى التزام إدارة المخازن بالتكاليف المخططة للتخزين خلال فترة زمنية معينة.

■ الأساليب الأخرى لقياس الأداء : هناك مجموعة من الأساليب التي تستخدم في قياس أداء المخازن خلال فترة معينة وأهم هذه الأساليب:¹

1. تحديد معدل دوران المخزون من خلال المعادلة التالية:

معدل دوران المخزون خلال فترة ما = جملة المنصرف من الأصناف خلال فترة معينة مقسوماً على متوسط مخزون المواد خلال الفترة ونظراً لأن هذا المعدل قد يكون مضللاً فالأفضل أن يحسب معدل دوران المخزون لكل صنف على حدة حتى يمكن معرفة الأصناف الراكدة وبالتالي تلافي تجميد رأس المال في شراء مثل هذه الأصناف بقدر أكبر من حاجاتها.

2. قياس نسبة التالف من المخزون حيث يحدث لبعض المواد تلف إما نتيجة لعدم توفر المواصفات الفنية أو لعدم مناولة المواد وحفظها بشكل سليم وتستخدم في قياس ذلك المعادلة الآتية:

معدل التالف من المواد = المواد التالف بالكمية أو القيمة خلال فترة الخزن مقسوماً على إجمالي المواد المخزنة أو القيمة ، ومن خلال هذا المعدل يمكن قياس كفاءة التخزين في تخفيض معدل الفاقد الذي يعد من أهم العوامل التي تؤثر على التكاليف المتعلقة بإنتاج السلعة أو الخدمة في المنظمة.

3. كفاية المخزون من المواد حيث يستخدم هذا المؤشر للدلالة على مدى توفر المخزون بشكل كافي ويتم احتسابه من خلال قسمة كمية المواد المستخدمة فعلاً خلال فترة زمنية معينة على متوسط الاستخدام الشهري.

(3) المرحلة الثالثة : تصحيح الانحراف

نعني بتصحيح الانحراف أن يتم اتخاذ الإجراءات المتعلقة بتصويب الأعمال وإعادة الأمور إلى مسارها المرسوم مسبقاً وهذا لا يتأتى إلا بعد مقارنة نتائج قياس الأداء الفعلي في الواقع العملي بما تضمنته الخطط والبرامج والسياسات والأنظمة المقررة في المخازن بالمعايير التي سبق تحديدها سواء أكانت معايير كمية أو نوعية وتحديد الأسباب الفعلية التي أدت إلى حدوث هذه الانحرافات والتي قد تكون ناتجة إما عن سوء التخطيط والإعداد أو عدم سلامة التنفيذ أو لظروف خارجية طارئة خارجة عن إرادة وإمكانات المنظمة والقائمين على العمل في هذا النشاط وعادة ما يتم إتباع أحد أو بعض الإجراءات التصحيحية الآتية:

✓ تعديل خطط وسياسات التخزين محل التنفيذ وذلك في حالة ما يكون سبب الانحراف هو عدم سلامة هذه الخطط والسياسات.

¹ مصطفى زهير، إدارة المشتريات و المخازن ، دار النهضة العربية 1976 ص 235

- ✓ القيام بإجراءات تعديل في المخزون سواء فيما يتعلق بأنواعها أو مصادرها أو طريقة الحصول عليها أو أسلوب حفظها.
- ✓ إجراء تعديل في أساليب وطرق تخزين المواد وتشغيل المعدات المستخدمة في العمل المخزني.
- ✓ اتخاذ إجراءات تعديل في نظام الاختيار والتعيين والتدريب والتنمية والترقية والنقل أو في نظام الإشراف أو نظام الأجور والحوافز وذلك عندما يتضح من الدراسة أن أسباب الانحراف هي سوء التنفيذ.
- ✓ عادة النظر في الأنظمة والقوانين والإجراءات المعمول بها في إدارة المخازن سواء فيما يتعلق بالحفظ أو الاستلام أو الفحص أو الصرف أو الصيانة أو غير ذلك من الأمور التي قد تكون سبباً في حدوث الانحرافات. ويشترط أن تتم إجراءات التصحيح بالقرب من مواقع التنفيذ وبسرعة وأن يحدد القائمين على عملية تنفيذ هذه الإجراءات وترصد الإمكانيات اللازمة للتنفيذ وأن تدرس الآثار التي تنجم عملية التصحيح قبل إجراءها.

الفرع الثاني: طرق رقابة المخزونات

تنقسم طرق رقابة المخزونات الى ثلاث مجالات وهي¹:

❖ مراقبة كمية المخزون: وتتم هذه الأخيرة كالآتي:

➤ تخطيط الإنتاج والذي يعتمد على حجم المبيعات والتوقعات المرتبطة به من حيث وجود موسم محدد للإنتاج يزداد خلاله الطلب على المواد المصنّعة والذي بدوره يعتمد على معدلات الاستهلاك خلال السنوات السابقة ، كما يرتبط بالأوضاع السياسية للبلد والبلدان المجاورة له، ووجود إتفاقيات اقتصادية مع تلك الدول .

➤ الاعتماد على خرائط التدفق التراكمية والتي تظهر من خلالها الكميات اللازمة من المخزون خلال فترات السنة اعتماداً على كميات الإنتاج، ومن هنا يظهر الارتباط الوثيق بين الكميات اللازمة من المخزون وتوقعات المبيعات مع خطط الإنتاج.

➤ لجان الجرد الدوري، ولجان التدقيق الداخلي، وعمليات التوثيق من خلال سندات خاصة لكل مادة بحيث توضح فيها عمليات الاستلام والصرف اليومي والشهري، كما تمّ مؤخراً الاعتماد على بعض البرمجيات الخاصة لمراقبة المخزون أو ما يعرف بنظام ألفا.

➤ البحث عن أكثر من مورد للمادة الخام وخاصة الموردين الخارجيين، وهذا يساعد على الحصول على أسعار منافسة، وكذلك تخفيض قيمة المخزون، وكذلك اختلاف الأوقات اللازمة لعملية الشحن لا سيما الشحن البحري.

❖ مراقبة جودة المخزون: تتم عملية مراقبة جودة المخزون من خلال تهيئة المخازن بالظروف الملائمة لخزن المادة الخام، مع أخذ عينات عشوائية بفترات معينة بالاعتماد على نوع المادة الخام المراد تخزينها للتأكد من سلامة المخزون قبل البدء بالعملية الإنتاجية، كما يتم وضع بطاقات البيانات الخاصة لكل صنف من المواد المخزونة، والتأكد من عدم تكدّس البضاعة من خلال مبدأ.

❖ مراقبة كلفة المخزون: يهدف هذا النوع من الرقابة إلى خفض تكاليف الشراء والتكاليف الإضافية التي قد تحتاجها المواد المخزونة نتيجة وجودها فترات طويلة داخل المخازن مثل استخدام عمليات التبريد والمكافحة وغيرها.

¹ مهدي حسن زويلف، إدارة الشراء والتخزين مدخل حديث ، دار الفكر للنشر ط2 2006 ص 196

الفرع الثالث: مهام رقابة المخزونات

تتلخص مهام إدارة قسم رقابة المخزون في المهام التالية:¹

- 1- تحديد مستويات التخزين لكل صنف، ومستويات التخزين هي الحد الأدنى والحد الأعلى وحد الطلب.
- 2- تحديد الكمية الاقتصادية للشراء، وهي الكمية التي يتم طلبها عندما يصل رصيد المخزون لحد الطلب.
- 3- إخطار إدارة المشتريات بإعادة شراء الصنف عند وصول رصيده لحد الطلب.
- 4- معرفة أرصدة المستودعات من الأصناف وقيمها الإجمالية مع إعداد البيانات والتقارير اللازمة عن المخزون.
- 5- مراقبة حركة الأصناف بتحديد الأصناف سريعة الحركة أو بطيئة الحركة أو الراكدة.
- 6- القيام بأعمال الجرد ومطابقة الأرصدة الدفترية والأرصدة الفعلية من الأصناف المتوفرة في المستودعات.
- 7- تحديد مشكلات المخزون وأسباب حدوثها من حيث الأصناف المكدسة أو المفقودة أو التالفة.
- 8- مسك البطاقات والنماذج المستودعية الخاصة بمراقبة المخزون وحفظها.
- 9- الحد من الأصناف المتشابهة في المستودعات.
- 10- تزويد الإدارات ذات العلاقة بالبيانات والتقارير المستودعية اللازمة عن المخزون.
- 11- الاشتراك في لجان الجرد.
- 12- حفظ الوثائق الخاصة بالعهد سواء عهد الموظفين أو الإدارات والأقسام.
- 13- حصر ومتابعة الأصناف التي يتقرر بيعها أو إصلاحها أو إتلافها.

¹ علي كساب، تسيير المخزونات مقاربات مختلفة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2006 ص 230

المبحث الثاني: تدقيق الداخلي وعلاقته برقابة المخزونات

تعتبر الرقابة المخزون العمود الفقري للمؤسسة فهي تحظى بجانب كبير من الأهمية لكونها يلجأ إليها الفرد بغرض توجيه عهوده وإمكانياته نحو تحقيق أهدافه بكفاءة وفعالية وفي هذا المبحث سنتطرق إلى تحديد علاقة هذه الأخيرة مع تدقيق الداخلي ومجالات تطبيقها.

المطلب الأول: تطبيق التدقيق الداخلي في مخزونات

الفرع الأول: مجالات تطبيق التدقيق الداخلي في المخزونات

يشمل مجال تطبيق التدقيق الداخلي في مخزونات كما يلي:¹

➤ الرقابة القيام بالتدقيق على المخزون ويشمل ذلك :

- يكون عند تسلم المخزون وتخزينه .
- الرقابة على حركة المخزون داخل المنشأة واستخدامه في الإنتاج.
- الرقابة على عملية شحن المخزون الذي تم صنعه.

➤ القيام بتدقيق أنظمة محاسبة التكاليف ونظام الجرد المستمر.

الفرع الثاني: برنامج تدقيق الداخلي في مخزونات

أولاً : التأكد من الإفصاح المناسب عن المخزون²

➤ الإفصاح عن طرق تقييم المخزون وهل هي :

- I. التقييم بالتكلفة
- II. التقييم بالتكلفة أو السوق أيهما أقل
- III. طريقة أخرى تحدد.

➤ في حالة استخدام التقييم على أساس التكلفة فينبغي بيان طريقة تحديد هذه التكلفة (FIFO/LIFO/NIFO ...)

➤ إذا كانت قيمة المخزون الظاهرة في الميزانية أقل بكثير من قيمة الإحلال فينبغي إظهار هذه القيمة (الإحلال) أمام المخزون في الميزانية بين قوسين أو في ملحوظة مرفقة بالميزانية

➤ في حال التقييم على أساس السوق أو التكلفة أيهما أقل وكانت القيمة السوقية أقل بكثير من التكلفة فينبغي إظهار التكلفة أمام المخزون في الميزانية بين قوسين أو في ملحوظة مرفقة بالميزانية .

¹ محمد السيد سرايا، اصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، الاطار النظري-المعايير والقواعد-المكتب الجامعي الحديث، الاسكندرية، ط 2 ص 222

² بوبكر عميروش، دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة فرحات عباس 2010/2011 ص64

جدول رقم (II_2): كيفية تطبيق قاعدة التكلفة و السوق أيهما أقل

التكلفة أو السوق أيهما أقل	التكلفة الإجمالية		تكلفة الوحدة		الكمية	العنصر
	تكلفة السوق	تكلفة الأصلية	تكلفة السوق	تكلفة أصلية		
1020	1020	1200	85	100	12	أ
1000	1075	1000	215	200	05	ب
1300	1560	1300	60	50	26	ج
2660	2660	3420	70	90	38	د
5980	6315	6920	الحساب الإجمالي			

مصدر: فالتر ميغس وروبرت ميغس، المحاسبة المالية مرجع سابق ص 579

- ينبغي الإفصاح عن قيام المنشأة بتغيير الأساس المستخدم في تقييم المخزون
- ينبغي الإفصاح عن المخزون وعناصره في الميزانية في مجموعات متجانسة تتضمن
 - أ. لبضاعة تامة الصنع في المخازن
 - ب. الإنتاج تحت التشغيل
 - ت. المواد الأولية والخامات
 - ث. المهمات وقطع الغيار
- ينبغي الإفصاح عن عناصر المخزون المرهونة
- في حالات معينة ينبغي الإفصاح عن :
 - البضاعة بالطريق ولم تصل بعد
 - البضاعة لدى الوكلاء والفروع
 - البضاعة في المعارض والسواق الدولية ومملوكة للشركة .
- ينبغي الإفصاح عن قيام المنشأة بتغيير الأساس المستخدم في تقييم المخزون
- ينبغي الإفصاح عن المخزون وعناصره في الميزانية في مجموعات متجانسة تتضمن :
 - البضاعة تامة الصنع في المخازن
 - الإنتاج تحت التشغيل

- المواد الأولية والخامات
- المهمات وقطع الغيار
- ينبغي الإفصاح عن عناصر المخزون المرهونة
- في حالات معينة ينبغي الإفصاح عن :
 - البضاعة بالطريق ولم تصل بعد
 - البضاعة لدى الوكلاء والفروع
 - البضاعة في المعارض والسواق الدولية ومملوكة للشركة

ثانيا : دراسة وتقييم نظام تدقيق الداخلي¹

- ✚ التحقق من وجود إجراءات مكتوبة متعلقة بعمليات جرد و تقييم المخزون والتأكد من كفاية هذه الإجراءات و فاعليتها وتتلخص هذه الإجراءات فيما يلي :
- أ. التحقق من وجود إجراءات خاصة بإعداد أذون الإنتاج و موازنات الشراء و البيع للفترة المقبلة
- ب. التحقق من وجود إجراءات تحقق المستوى الاقتصادي الأمثل للمخزون
- ت. التحقق من كفاية إجراءات الرقابة على المخزون داخل العمليات الإنتاجية وذلك من خلال :

- تحديد نسبة الفاقد المسموح بها
- وجود نظام لتسجيل الفاقد دفتريا
- دراسة أسباب الفاقد بصفة عامة وتحليله.

- ✚ التأكد من سلامة ودقة و فاعلية الوظائف التي تحقق الرقابة على المخزون و التأكد من مدى الالتزام بها. و تتمثل هذه الوظائف فيما يلي :
- ✓ وظيفة الاستلام لعناصر المخزون:

- التحقق من أن الكميات المستلمة تتطابق مع كميات أمر الشراء
- فحص بيانات محظر الاستلام و خاصة بالنسبة للكمية و الصنف
- التحقق من أن الأصناف المستلمة قد دخلت إلى المخازن
- ✓ وظيفة التخزين :
- وجود إجراءات لفحص البضاعة و التوقيع باستلامها
- وجود إجراءات خاصة بمراقبة كل مخزن على حدة
- ✓ وظيفة صرف أصناف المخزون و التأكد من أنه :
- لا يتم صرف أي صنف من أصناف المخزون إلا عن طريق أمر صرف

¹ فالتر ميجس و روبرت ميجس، المحاسبة المالية مرجع سابق ص 579

- الحصول على إيصال من الإدارة التي استلمت الأصناف ✓ وظيفة الإنتاج :
- تحديد مسؤولية الإشراف في المصانع على المواد والأصناف وأماكن وجودها في مراحل العملية الإنتاجية
- وجود إجراءات تفتيش دوري على المنتج أثناء العملية الإنتاجية
- ✚ التأكد من وجود السجلات الرقابية للمخزون و المتمثلة في:¹
- ✚ الدليل الرقمي: إذا كان المشروع يستخدم عدد كبير ومتفرع من السلع التي يتعامل فيها عن طريق الشراء والإنتاج، فإنه يصعب استخدام الوصف لكل نوع عند التداول، والطريقة السهلة هو أن يعطي لكل صنف ونوع دليل رقمي ثابت يتعرف عليه أي فرد في المشروع له علاقة بهذا الصنف من خلاله، وهذا الدليل الرقمي يستخدم في كل ما يتعلق بالصنف سواء عند الشراء أو عند الدخول في المخازن أو عند الخروج للصنع، وفي المصنع يستخدم الرقم عند التداول حتى يتم فقد صفته في السلعة التامة والرقم سهل في الاستخدام، واضح وبسيط بدلا من الوصف التفصيلي للصنف
- ✚ دفتر أستاذ المخازن : يتضمن دفتر أو دفاتر أستاذ المخازن حسابات لكل صنف من المخزون، يسجل في الحساب كميات الوارد والمنصرف من الصنف والرصيد، ويحمل كل حساب الوصف التفصيلي للصنف ودليله الرقمي، وقد يكون سجل، مجلد أو بطاقات صائبة
- ✚ بطاقة الصنف: يرفق بكل صنف من أصناف المخزون في المخزن بطاقة صنف يسجل عليه أمين المخزن أو المسئول بالمخزن الكميات الداخلة والخارجة من الصنف بناء على المستندات المتمثلة في إذن الدخول وإذن الخروج، ويسجل في البطاقة بيانات عامة عن الصنف من حيث وصفه الدقيق ودليله الرقمي والحد الأقصى من الصنف والحد الأدنى منه، وقد تحتوي البطاقة بيانات أخرى لطبيعة الصنف، مثل وريقة الحصر بالوزن أو القياس، وتظهر بطاقة الصنف الرصيد منه بعد كل عملية صرف أو دخول.
- ✚ سجلات الجرد المستمر : تحفظ سجلات الجرد المستمر في إدارة المراجعة الداخلية، وتكون سجلات الجرد المستمر جانبا هاما من الرقابة حيث أن هذه السجلات تظهر في أي وقت كميات المواد أو السلع التامة أو مكونات أو المهمات بالمخازن وتعطي معلومات في تحديد سياسة الشراء والبيع والإنتاج، كما تمنع هذه السجلات في تحديدها الحد الأدنى للمخزن وحده الأعلى من ترشيد إدارة مراقبة الإنتاج وإدارة المشتريات عن شراء احتياجات المشروع. كما أن سجلات الجرد المستمر تقلل إلى حد كبير احتمالات السرقة والضياع للمخزن، حيث أن أمناء المخزن والموظفين . ووليتهم من حيث محاسبتهم عن المخزن المستلم والمنصرف والرصيد الباقي

¹عبد الفتاح الصحن، محمد السيد السرايا، الرقابة والمراجعة الداخلية ، الدار الجامعية الإسكندرية مصرص232-230. 2003/2004

- ❖ التأكد من سلامة إجراءات جرد المخزون والتي تتضمن :
- الاعتماد على مجموعتين في عملية الجرد : مجموعة تتولى الحصر المادي لعناصر المخزون و مجموعة مستقلة ثانية للتحقق من نتائج المجموعة الأولى
 - مراعاة وقف حركة دخول و خروج المخزون عند القيام بالجرد.
 - عدم تحريك أي صنف من المخزون داخل المخازن .
 - تسعير الأصناف و البنود الواردة في قوائم الجرد.

الفرع الثالث: تدقيق عناصر المخزون

يتم هذا الأخير فيما يلي:¹

التدقيق الفعلي للمخزون:

- 1- الاشتراك مقدماً في تخطيط عملية الجرد الفعلي .
- 2- ملاحظة الجرد الفعلي واختبار جرد بعض الأصناف .
- 3- مراجعة كيفية معالجة بضاعة الأمانة والتحقق من أن المخزون لا يحتوي على أي بضاعة مملوكة للآخرين أو يجب تحميلها لحسابات بعض الأصول الأخرى
- 4- التحقق من وجود البضاعة المودعة في المخازن العامة وبضاعة الأمانة المرسلة
- 5- تحديد جودة وحالة المخزون
- 6- الحصول على نسخة كاملة من قوائم الجرد وتحققها من الناحية الحسابية ومتابعة الأصناف .
- 7- الحصول على خطاب أو شهادة من العميل بصحة الجرد وصحة تقييم المخزون.

التدقيق المحاسبي:

- 1- مراجعة أسس وطرق تسعير المخزون
- 2- تدقيق عملية التسجيل الدفترى و التحقق من أن الرصيد الفعلي للمخزون يطابق الرصيد الدفترى
- 3- اختبار تسعير الخامات والبضاعة المشتريّة .
- 4- التأكد من صحة تسعير مخزون الإنتاج التام وغير التام وأن أرقامها معقولة
- 5- اختبار أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل لأسعار المخزون .
- 6- مراجعة صحة الفصل بين مشتريات ومبيعات السنة الحالية ومشتريات ومبيعات السنة الجديدة .

¹ أرينز الفين، لوبك جيمس، المراجعة: مدخل متكامل، ترجمة محمد عبد القادر الديسطي، مراجعة احمد . حامد حجاج، دار المريخ للنشر، الرياض، 2005، ص 890

المطلب الثاني: علاقة تدقيق الداخلي برقابة المخزونات

الفرع الأول: أهمية مخزون من وجهة نظر المدقق

تشمل هذه العلاقة في أهمية مخزون في نظر المدقق الداخلي:¹

- يكون المخزون في كثير من الحالات من أكبر بنود الأصول المتداولة للمشروع كما أنه من أكثر بنود الأصول تعرضاً للأخطاء والتلاعب.
- يوجد طرق عديدة من الطرق البديلة لتقييم المخزون وجميع هذه الطرق تحظى بقبول المنظمات المهنية والهيئات المشرفة على بورصات الأوراق المالية ومصحة الضرائب و يرجع السبب في ذلك إلى زيادة حالة التضخم وارتفاع الأسعار.
- تحديد قيمة المخزون يؤثر تأثيراً مباشراً على تكلفة المبيعات وبالتالي على قيمة أرباح السنة المالية .
- تقييم المخزون بأكثر من اللازم يترتب عليه زيادة في الأرباح غير الحقيقية وقد يتم توزيع جانب منها وهي في الحقيقة توزيع لجانب من رأس المال.
- تقييم المخزون بأقل من اللازم يترتب عليه نقص وعدم توزيع للأرباح على المساهمين مما يؤثر على موقف الشركة في سوق الأوراق المالية .
- تحقيق كمية البضاعة الباقية وحالتها وقيمتها يعتبر من الأمور المعقدة ويشوبه الكثير من المشكلات بالقياس مع أي بند آخر من بنود قائمة المركز المالي.

¹ محمد تهازي طوامر و مسعود صديقي، المراجعة و تدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية – ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2006 ص 151

الفرع الثاني: أهداف المخزون في وجهة نظر المدقق

- I. تحديد مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية للمخزون وتكلفة المبيعات¹.
- II. التحقق من وجود وملكية المخزون .
- III. تحديد نوعية وحالة المخزون من حيث الجودة.
- IV. التأكد من صحة تقييم المخزون بما في ذلك التسعير ومراجعة المجاميع لكشوف الجرد .
- V. التأكد من عدالة المبلغ الذي يظهر كتكلفة للمبيعات في قائمة الدخل .
- VI. التأكد من عدالة المبلغ الذي يظهر كتكلفة الاستبدال الجارية للمخزون وتكلفة البضاعة المباعة .
- VII. التأكد من تطابق :
 - أرصدة الحسابات التفصيلية لسجلات الجرد المستمر مع أرصدة الحسابات الإجمالية.
 - أرصدة الدفترية لسجلات الجرد المستمر مع نتائج الجرد الفعلي

¹ عبد الوهاب نصر علي، خدمات مراقب الحسابات لسوق الأوراق المالية، الجزء الأول، دار الثقافة للنشر والإسكندرية، طبعة 1 . 2000 ص 439

خاتمة الفصل:

تطرقنا في هذا الفصل إلى رقابة المخزونات حيث ان تعتبر عناصر المخزون أهم مكونات القوائم المالية التي تخضع لتقييم نظام الرقابة من أجل التعرف على الأخطاء والمخالفات المهمة التي تشكل تداخل في الوظائف بالرغم من كافة المستندات الرقابية الخاصة بعناصر دورة المخزون فإن كل ذلك لا يعتبر كافيا لتحقيق رقابة فعالة على عناصر المخزونات فمن جهة الإدارة وبغض النظر عن الوسائل التي تتبعها المؤسسة في تسجيل ومتابعة ، تدفق المخزونات يجب إجراء جرد .

كما لتدقيق داخلي علاقة مع نظام الرقابة المخزونات ويكون بقدرة المراقب الداخلي في معرفة أهم المشاكل المعقدة والصعبة خاصة في المؤسسات كبيرة الحجم , وهو ما لا يعطي تأكيد ملائم حول صحة المعلومات الخاصة بعناصر المخزون لذلك زادت أهمية دراسة وتقييم نظام الرقابة مخزون لتحقيق ، رقابة داخلية فعالة تعكس الواقع الفعلي لعناصر المخزون بما يسمح للمراقب التعرف على نقاط القوة و، نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية لدورة المخزون وبالتالي القدرة على تحديد مواطن الخطر تداركه و لإعطاء تقرير مفصل حول وضعية الحقيقية لمؤسسة.

من خلال كل ما تطرقنا اليه في الجانب النظري قمنا بدراسة ميدانية في مؤسسة فارتي بلانت مستغانم كتجربة لمعرفة ما واقع التدقيق الداخلي ورقابة المخزونات في المؤسسات الجزائرية .

الجانب التطبيقي

الفصل الثالث

مقدمة:

بعد التطرق إلى الجانب النظري والذي ضم الفصلين السابقين حول التدقيق الداخلي و مراقبة المخزونات سنقوم في هذا الفصل ومحاولة منا لإسقاط الجانب النظري على الجانب العملي قمنا بدراسة ميدانية في مؤسسة ، فارتي بلانت التي تعتبر من المؤسسات تجارية في مستغانم و بالضبط قمت بالتريص فيها ، حيث قامت بإعطائي القوائم المالية و أهم البيانات المخزن التي تخصها من اجل تحليل و إعطاء أهم المعلومات الواجب الإفصاح عنها في هذه القوائم وكذا القبول دون التفاني في إجابة على فقرات الاستبيان . وسنتناول في هذا الفصل مبحثين:

المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

المبحث الأول: ماهية المؤسسة

تمهيد:

مؤسسة فارتي بلانت كغيرها من شركات الصاعدة و في طور النمو والإنجاز، فهي تنفع نفسها و اقتصاد البلاد بخلق علاقات تجارية مع متعاملين من بلدان مختلفة و احتكاك بها قصد نقل الخبرات و فك الحصار على مؤسسات المحلية بدخول أسواق عالمية .

من خلال هذا المبحث سنحاول التعرف على مؤسسة فارتي بلانت ، من حيث نشأتها، أهدافها ، أهميتها وأبرز مصالحها و كذا أهم منتجاتها.

المطلب الأول : نشأت المؤسسة

هي مؤسسة فارتي بلانت شركة صغيرة أنشأت سنة 2011، مختصة في استيراد و توزيع المواد ، المعدات و الآلات الفلاحة، مكونة في مجملها من إطارات شابة متخصصة في مجالات متعددة اجتمعوا معا لتقديم أفضل ما عندهم من معارف إلى الزبائن بهدف المساهمة في تطوير الفلاحة و تشكل هذه المؤسسة من 20 عامل ذو كفاءات عالية .

الفرع الأول: تطور المؤسسة

منذ نشأتها، تطورت الشركة من خلال عدد العمال، نوعية المنتجات و كذا التواجد على مستوى السوق

تطور رأس مال الشركة من 2 000 000,00 دج إلى 8 000 000,00 دج لبلوغ 20 000 000,00 دج سنة 2014 ثم 50 000 000,00 دج سنة 2018

اليوم، بفضل كفاءات الإطارات، ثقة الزبائن و دعم الفلاحين، تعمل المؤسسة على تطوير نفسها أكثر فأكثر من حيث التواجد في السوق، متابعة الفلاحين و كذا من حيث نوعية المنتجات التي نسوقها مبادئ المؤسسة:

- القرب: معناها أن نكون أقرب إلى الزبون بتوفير احتياجاته في أقرب مكان و زمان.
- النوعية : نقصد بها تنوع المنتجات فلاحية سواء مواد خاصة بالمواشي و الأنعام و كذا الحبوب و نباتات النفعية.
- التنافس: أي مواكبة المنافسة الخارجية و جودة العالية للمنتج.
- التوفر: توفير المنتج بأكبر قدر ممكن لتفادي ندرة

الفرع الثاني: أنواع منتجات مؤسسة فارتي بلانت

❖ الأسمدة القابلة للذوبان:

1. صيغة البداية:

○ MAP

○ Bioveg Ferti 10.42.10

2. صيغة النمو:

○ Bioveg Ferti 23.5.15

○ كبريتات الأمونيوم

3. الصيغة النهائية:

○ Bioveg Ferti 12.6.36 س

○ Bioveg Ferti 14.5.32

○ س كبريتات البوتاسيوم

○ نترات البوتاسيوم

4. الصيغة القياسية

○ Bioveg Ferti 20.20.20

5. مصحح النقص

○ نترات الكالسيوم

○ نترات المغنيسيوم

❖ الأسمدة السائلة:

(1) المنشطات الحيوية الورقية

○ امين الذهبي

○ Foliarex K300

○ فولياركس للطاقة 12.12.12

○ Floradine س

○ Foliarex NK-50

○ س فوسكامين PK

(2) جذر المنشطات الحيوية:

○ Foliarex 5.15.10

○ Foliarex 10.30.10

○ س الرقم الأساسي

(3) مصحح النقص

○ Synacal س

○ كيلين من الزنك

○ باكتوسان بلس

○ Microdrip س

(4) معدات تربية:

○ آلات الحلب

○ قطع الغيار والملحقات

○ خزان لجمع الحليب والأوعية

(5) معدات الري:

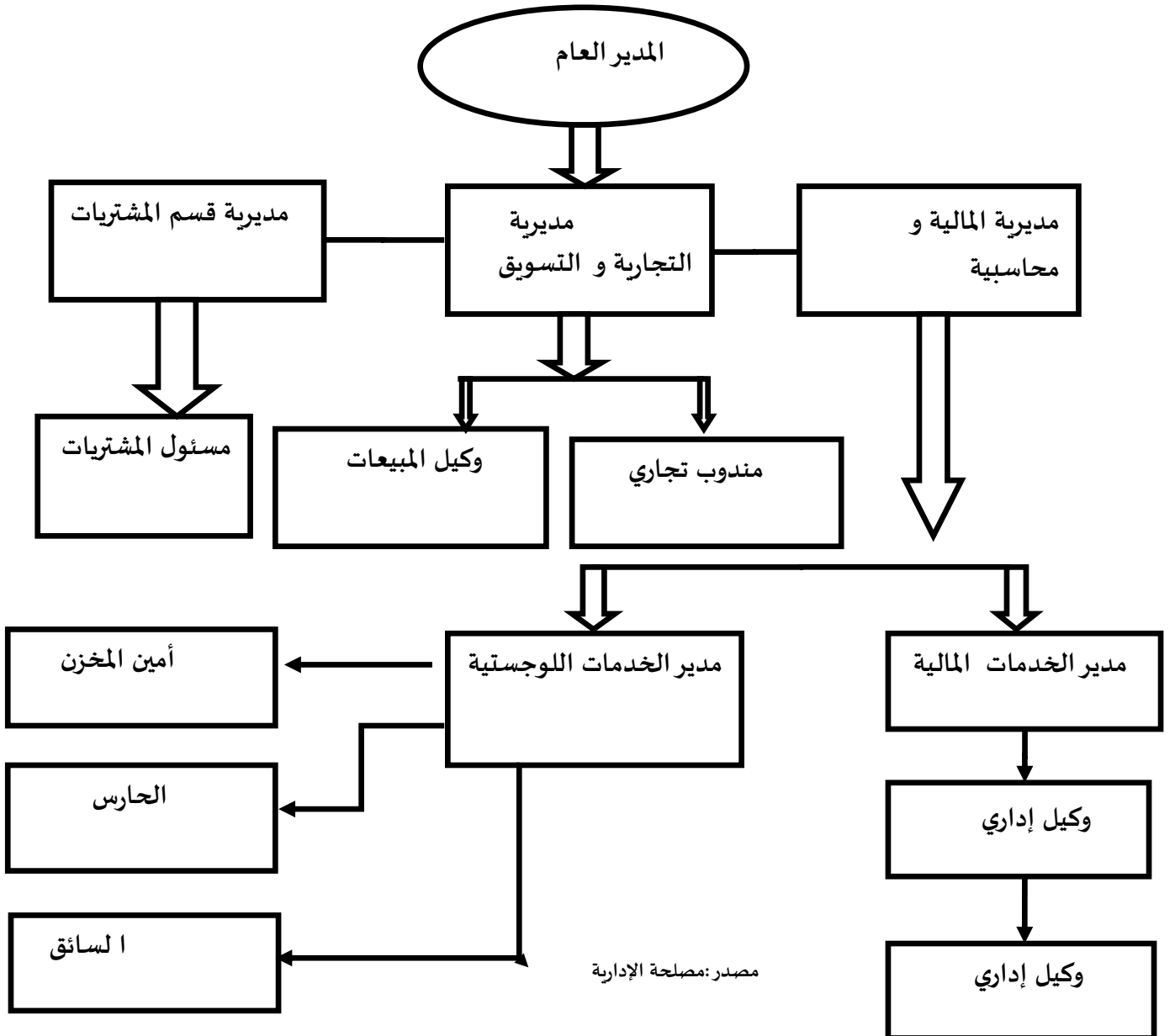
- غينس
- بخاخ
- ملحق الري

موردون المؤسسة:

- ✓ Bioveg agro من إسبانيا
- ✓ Barbaros motor من تركيا
- ✓ Pacific seed من الوم أ
- ✓ Jouffray drillaud من فرنسا
- ✓ Continentale semence من إيطاليا

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

الشكل رقم (III-1): هيكل التنظيمي للمؤسسة



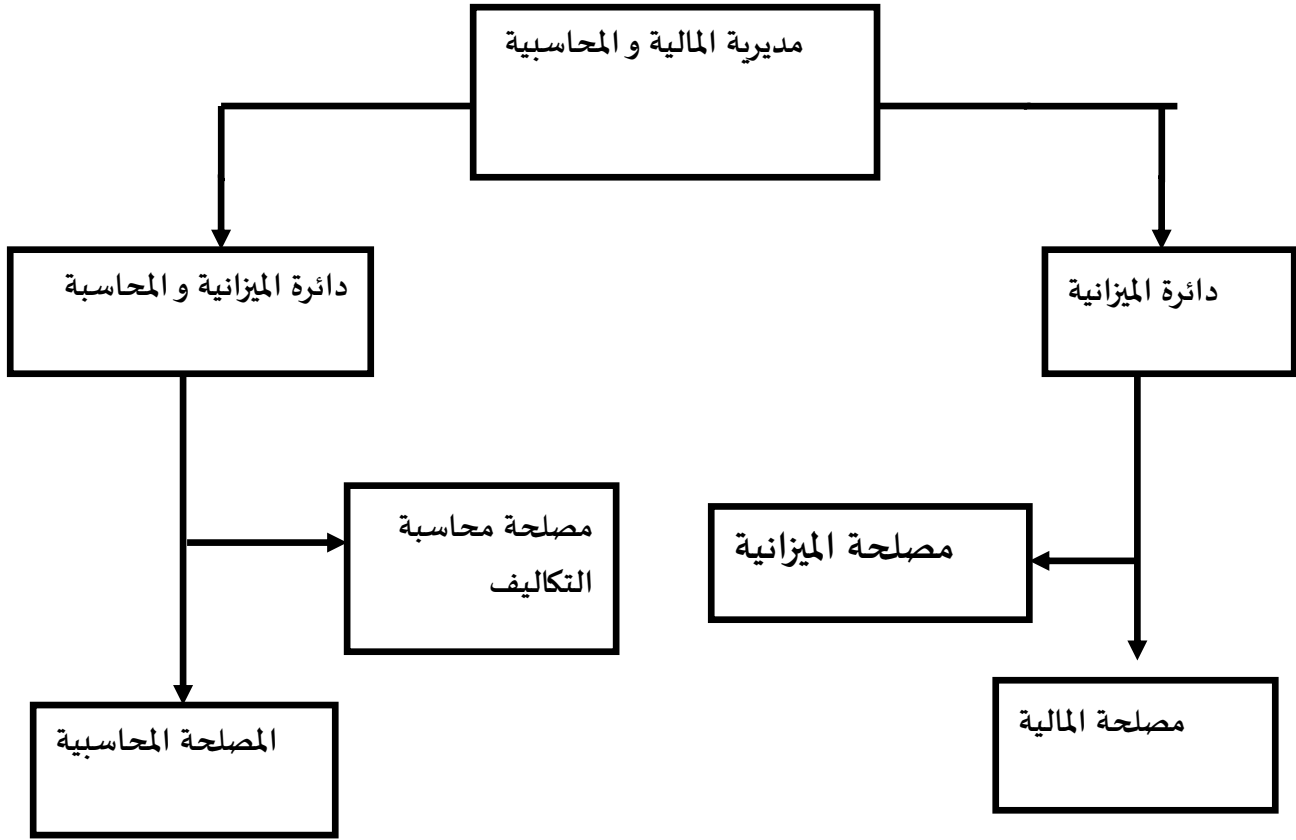
شرح مبسط لهيكل التنظيمي للمؤسسة:

- المدير العام : مهمته
- ✓ تحديد الغايات
- ✓ أخذ المبادرات الإستراتيجية العامة
- ✓ وضع الوسائل المادية قيد التوظيف
- ✓ الاستماع إلى رأي الزبائن
- ✓ تشجيع تنمية شركة تجارية
- ✓ تأمين المنافسة التجارية في السوق
- ✓ وضع هيكل تسيير النوعية
- ✓ تطوير باستمرار مؤهلات العمال
- ✓ تسوية الوضعية المادية للموارد البشرية
- ✓ أمانة سر الإدارة و صونها تصنيف الملفات و البريد
- ✓ التنسيق او المراقبة لنشاطات الإدارة.

➤ المديرية المالية و محاسبية: تتكون من دائرة المالية و الميزانية و دائرة المحاسبة تنقسم إلى:

- مصلحة الميزانية : هي المصلحة المسئولة عن إعداد الميزانية التقديرية و مراقبة التكاليف و هي تتكون من رئيس مصلحة و رئيس فرع الميزانية.
- مصلحة المالية : هي المسئول عن كل العمليات المالية و مراقبة حركة الأموال (النفقات ، الإيرادات..)
- دائرة المحاسبة : تهتم دائرة المحاسبة بمتابعة المصاريف و المدخلات و المخرجات بالإثبات المحاسبي لتسجيل العمليات اليومية و كذا الإشراف على العمليات الجرد إلى غاية إنهاء الميزانية الختامية لكل دورة و هي تشرف على مصلحتين :
- مصلحة المحاسبة التحليلية (التكاليف): تقوم بمراقبة المخزون
- مصلحة المحاسبة العامة : هي المسئولة عن تمثيل العمليات المختلفة البيع و الشراء و ذا العمليات المحاسبية المختلفة.

الشكل رقم (2-III): هيكل مديرية المالية والمحاسبية



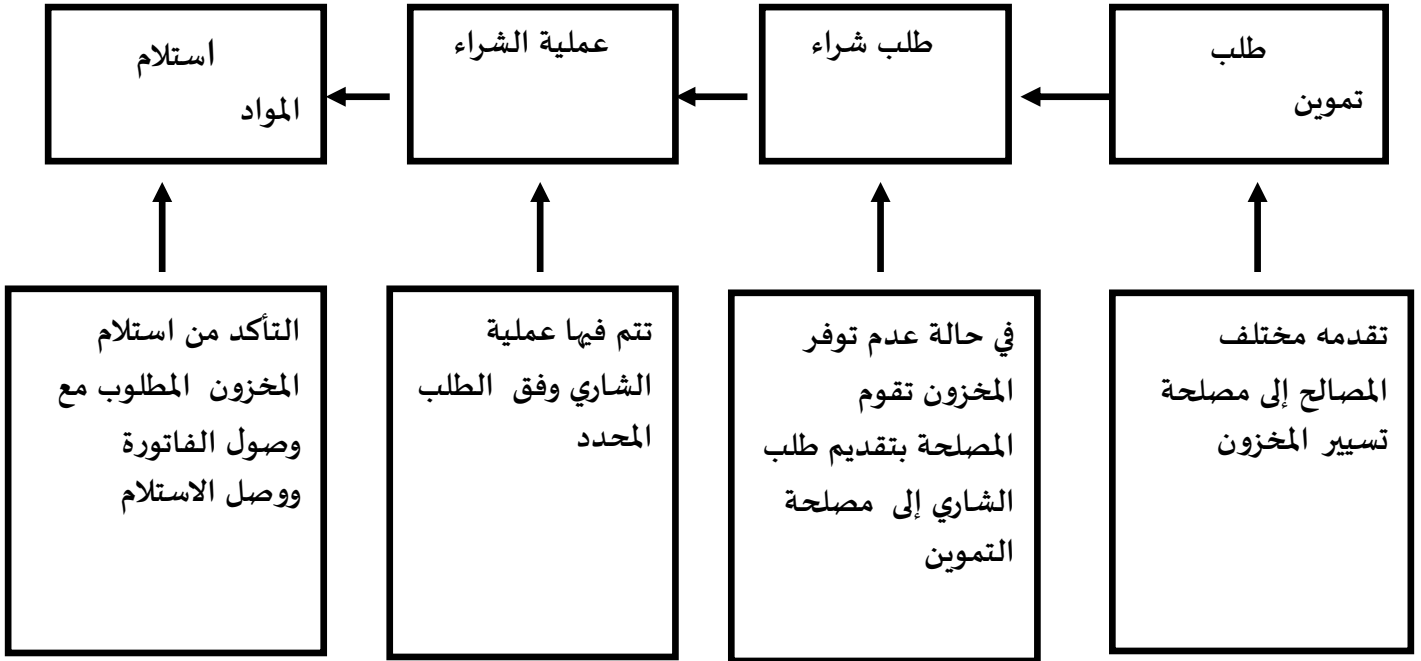
المصدر: من مصلحة مديرية المالية والمحاسبية

➤ مديرية التجارية والتسويق: إن الإدارة تهتم بالعلاقات بين المومنين والزبائن :

- بإيصال المنتج
- تتبع التعليمات
- مراقبة توصيل الإشارة إلى الممول لأي خلل ملاحظ نوعية المادة أو خلل في المنتج قبل توصيل المنتج
- تقديم بطاقة الطلب من المومنين واستلام المبيعات

➤ مديرية قسم المشتريات: يتكون من رئيس فرع ومصفي وهو الذي يقوم بعمليات الشراء، وتتم عملية الشراء على النحو التالي:

الشكل رقم (III-3) : مراحل عملية الشراء



المصدر: من مصلحة قسم المشتريات

المطلب الثالث: سياسة وأهداف المؤسسة

الفرع الأول: سياسة المؤسسة

عن قدرات الشركة و الوضعية المالية المريحة عاملان مشجعان على انتعاش السياسة التجارية ولن تدخر أي جهد في ترجمة هذه السياسة بالأفعال:

- التوضيح في الشفافية للممارسات والخدمات التجارية مع الشركاء (الزبائن، المساهمين، والمحيط...)
- ترقية ثقافة الإصغاء إلى الزبون والتكفل النظامي لكل الشكاوي.
- تكوين وتحسين مجموعة العمال.
- الاتصال في الداخل لتفاعل كل العمال، وفي الخارج لضمان جودة الخدمة والمنتوج.
- التحديث وصيانة طاقة الإنتاج.

الفرع الثاني : أهداف المؤسسة فارتي بلانت

إن المؤسسة أمام منافسة قوية من طرف المؤسسات الوطنية الخاصة والعمومية وحتى الأجنبية وحتى يتسنى لها جذب المستهلك لطلب منتجاتها سطرت مجموعة من الأهداف التي تحاول تحقيقها وتتمثل فيما يلي:
الوصول إلى أكبر جمهور من المتعاملين الاقتصاديين للفت انتباههم وجلب اهتمامهم لعلامتها التجارية في النوعية أولاً ودائماً.

تغطية رغبات المستهلكين والأسر الصغيرة والمجموعات المحلية عموماً وذلك لن يتأتى إلا بتضافر كل الجهود المقنطرة في محيطها الاجتماعي و تثمين مفهوم الخدمة
لإدماج الشركة التابعة المؤدية إلى الزبون وذلك تحت شعار ترقية ثقافة الإصغاء إلى الزبون بكم ومعكم.
العمل على ضمان البقاء والاستمرارية وتطوير المكانة في السوق، حيث أن الطلب المتزايد والنوعية الموافقة للمعايير العالمية وتكون عوامل لضمان ذلك.

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة الميدانية (تحليل نتائج الاستبيان)

بعد أن تطرقنا في المبحث الأول إلى تعريف مؤسسة فارتي بلانت، سنقوم في هذا المبحث بدراسة تفصيلية لنظام الرقابة للمخزونات وإلى التدقيق الداخلي وإجراءاته ميدانيا كما في الواقع وذلك من خلال تقديم منهجية التدقيق الداخلي للمؤسسة محل الدراسة و لقد استعملنا الاستبيان كوسيلة لجمع المعلومات و سوف نقوم بتناول وصفا لأفراد مجتمع الدراسة و العينتها .

المطلب الأول: تحليل نتائج المعلومات العامة

أ. عينة الدراسة:

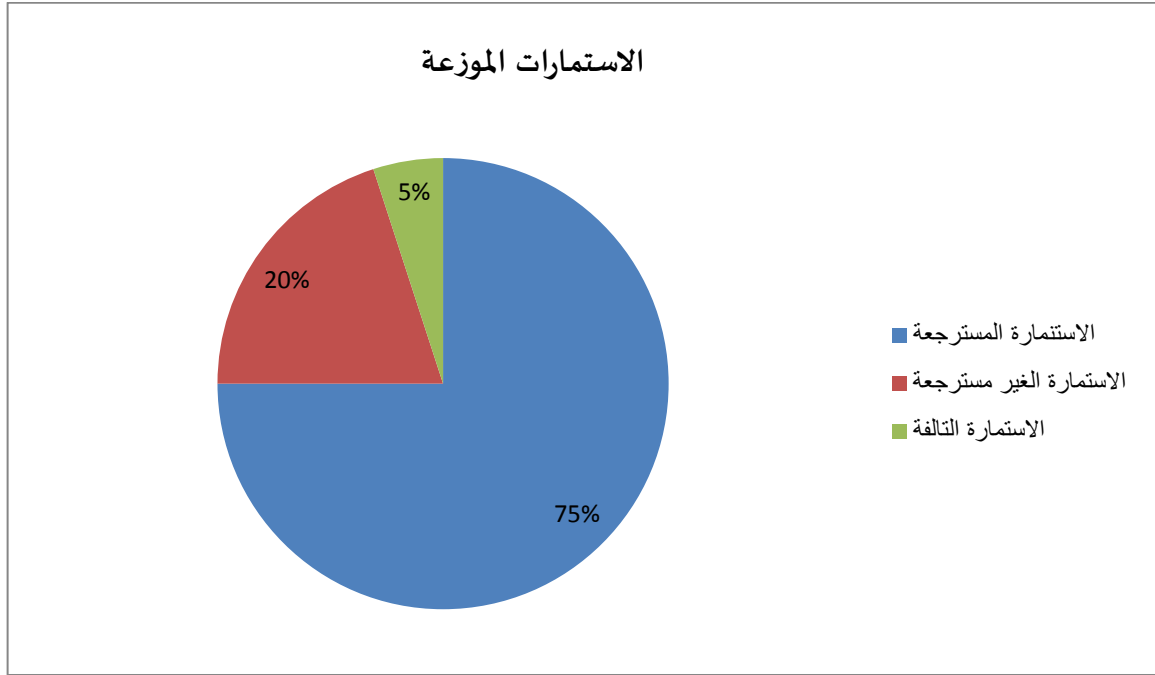
لم يتم تحديد حجم العينة بشكل نهائي قبل توزيع الاستبيان ، حيث قمت بتوزيع 20 استمارة و لقد استرجعت 15 نسخة فقط، فلقد كانت المساعدة من طرف عمال المؤسسة و كذا من طرف محافظي حسابات و محاسبين معتمدين و خبراء محاسبين و الجدول الموالي يوضح ذلك:

الجدول رقم(1-III): الإحصائيات الخاصة بالاستمارة

النسبة المئوية	التكرار	
75	15	الاستمارات المسترجعة
20	4	الاستمارة الغير مسترجعة
5	1	استمارة تالفة
100	20	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم (III-4) : عدد الاستثمارات الموزعة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

يوضح كل من الجدول (1~3) و الشكل (1~3) عدد الاستثمارات الموزعة على العينة المقصودة و نسبة الاستثمارات المسترجعة بلغت نسبة 75% و الغير مسترجعة بلغت 20% و الاستثمارات التالفة بلغت نسبة 5%.
ب. التحليل الوصفي لخصائص العينة المدروسة :

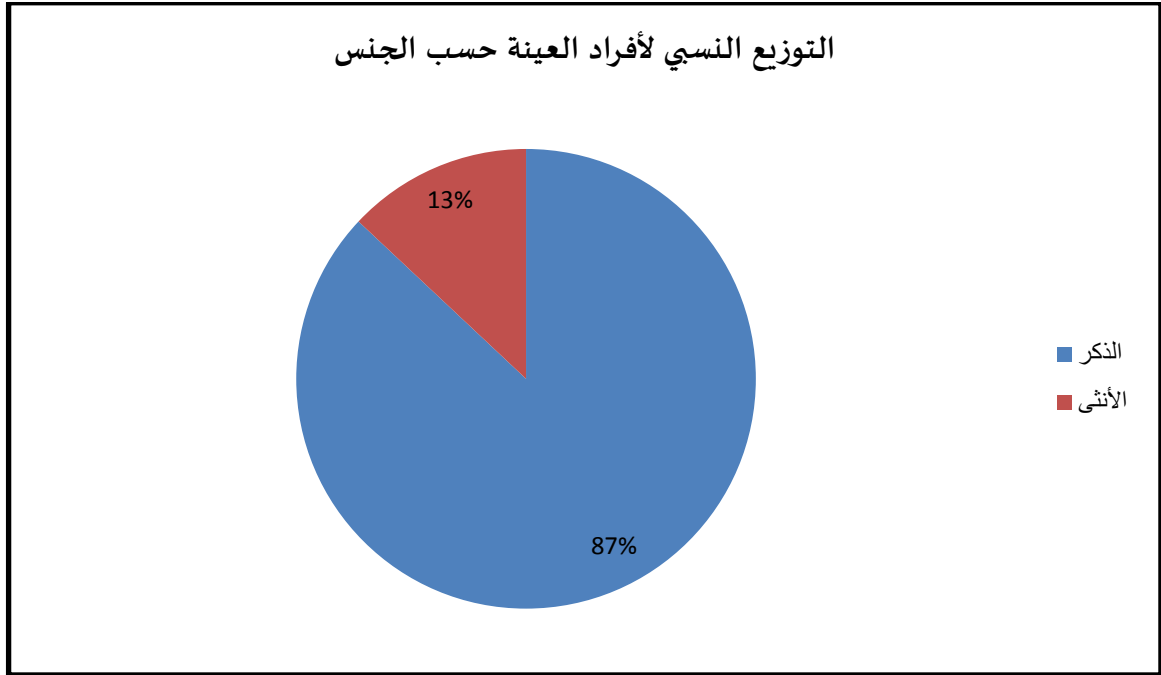
يعد القيام بتعريف العينة كل من مجتمع العينة و القيام بحصرها في مجموعة معينة قمنا بعملية تحليل الوصفي لخصائص أفراد العينة حسب المتغيرات التالية :
الجنس - السن - المؤهلات العلمية - الخبرة العلمية - المراكز الوظيفية
1) أولاً: توزيع العينة حسب الجنس:

الجدول رقم (III-2): توزيع الأفراد حسب الجنس

الجنس	التكرار	النسبة المئوية
الذكر	13	87
الأنثى	2	13
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم (III-5): التوزيع النسبي لأفراد العينة حسب الجنس



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

من خلال الشكل و الجدول الذي يتضمن توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الجنس يتضح لنا بأن نسبة الذكور في دراسة قد تفوقت على نسبة الإناث ، إذ بلغت نسبة الذكور 87% ن و أما نسبة الإناث فقد بلغت 13% وهذا ما يفسر لنا أن التجاوب مع الدراسة كان أحسن مع الذكور .

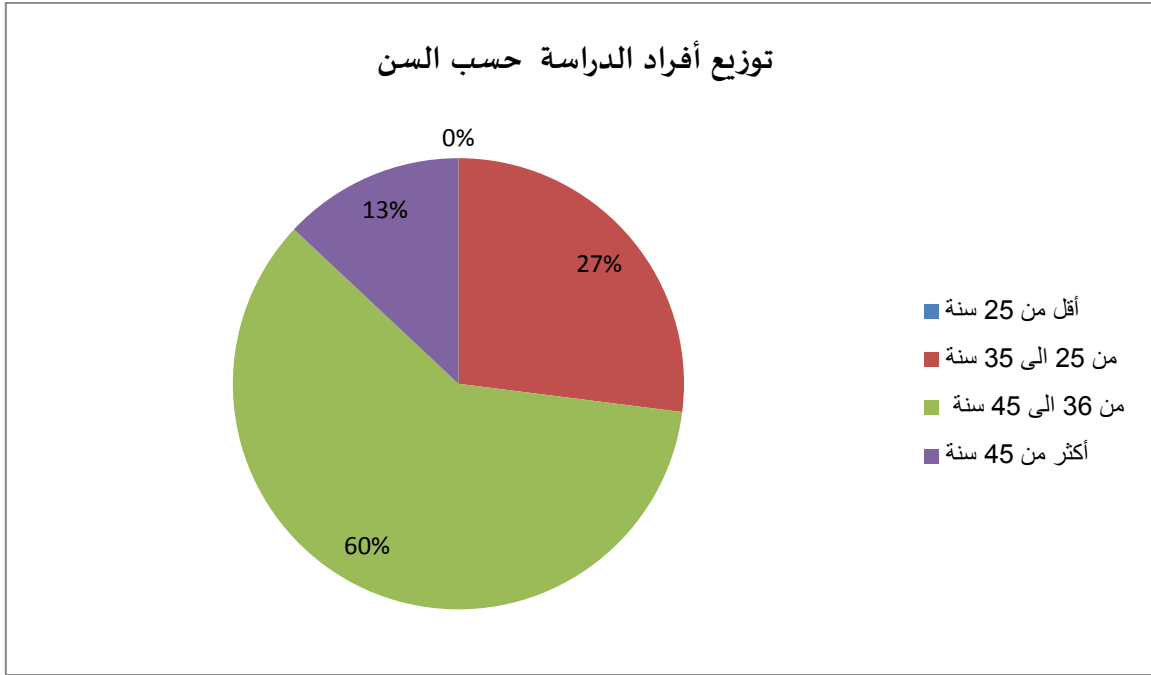
(1) ثانيا: توزيع أفراد الدراسة حسب السن

الجدول رقم (III-3):: توزيع أفراد الدراسة حسب السن

السن	التكرار	النسبة المئوية
أقل من 25 سنة	0	0
من 25 إلى 35 سنة	4	27
من 36 إلى 45 سنة	9	60
أكثر من 45 سنة	2	13
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم (III-6): توزيع أفراد الدراسة حسب السن



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق :

يوضح كلا من الجدول والشكل توزيع العينة حسب السن، والملاحظة في الأمر هو أن الفئة التي يتراوح عمرها ما بين 36 الى 45 سنة هي أعلى نسبة تقدر بـ 60% كونهم من طلبة ليسانس ، أما فئة من 25 إلى 35 سنة فقد بلغت نسبتها 27%، فئة أكثر من 45 سنة بلغت 13% كلا فئتين هو طلبة ماستر و ماجستير و حاملي شهادات أخرى، وفي الأخير فئة أقل من 25 سنة كانت منعدمة .

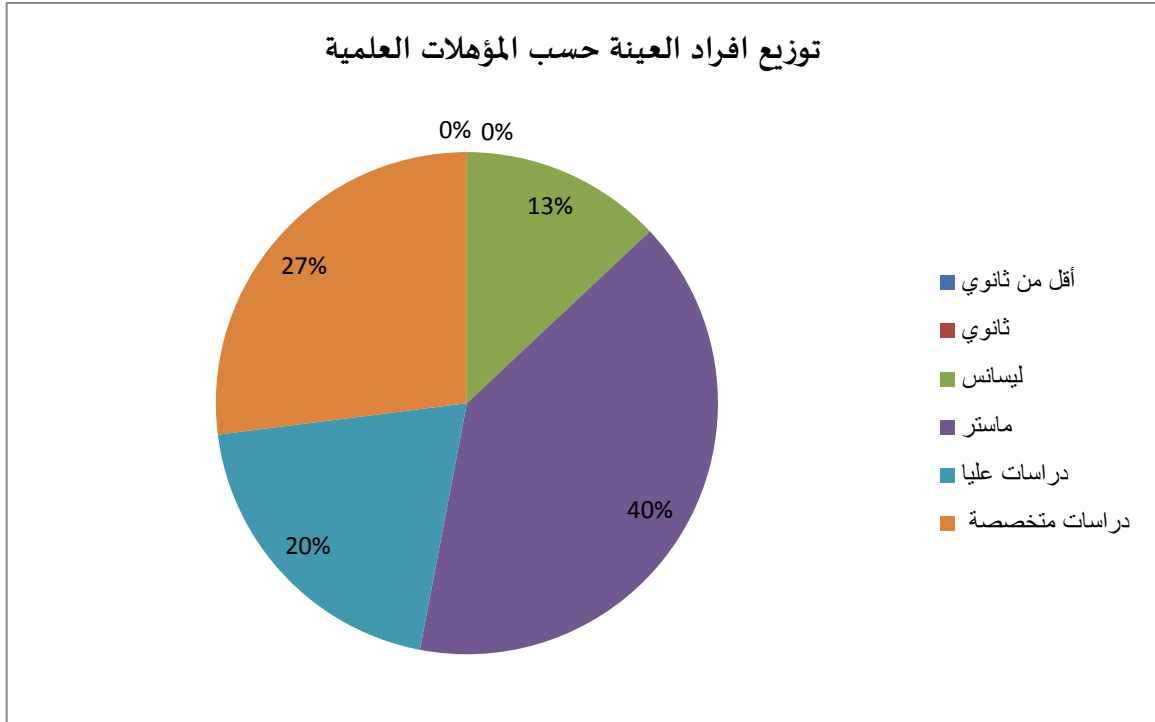
ثالثاً: توزيع أفراد العينة حسب المؤهلات العلمية

الجدول رقم(III-4) : توزيع أفراد العينة حسب المؤهلات العلمية

المؤهلات العلمية	التكرار	النسبة المئوية
أقل من ثانوي	0	0
ثانوي	0	0
ليسانس	2	13
ماستر	6	40
دراسات عليا	3	20
دراسات متخصصة	4	27
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم(III-6) : توزيع أفراد العينة حسب المؤهلات العلمية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

من خلال توزيع أفراد العينة حسب المؤهلات العلمية فكانت أعلى نسبة من نصيب حاملي شهادة ماستر بنسبة 40% و تليها دراسات متخصصة ب 27%، ثم دراسات العليا ب 20% و ليسانس ب 13%، و أخيرا فقد حصلت كل من فئة أقل من ثانوي و الثانوي على نسبة 0% .
من خلال هذه النسب نلاحظ بان أفراد عينة الدراسة مؤهلين تأهيلا علميا عاليا يساعدهم في فهم الأسئلة الاستبيان بطريقة صحيحة و مهنية مما يعطي نتائج أقرب من الواقع، و يحدد مدى كفاءة العينة و تعتبر مؤهلة.

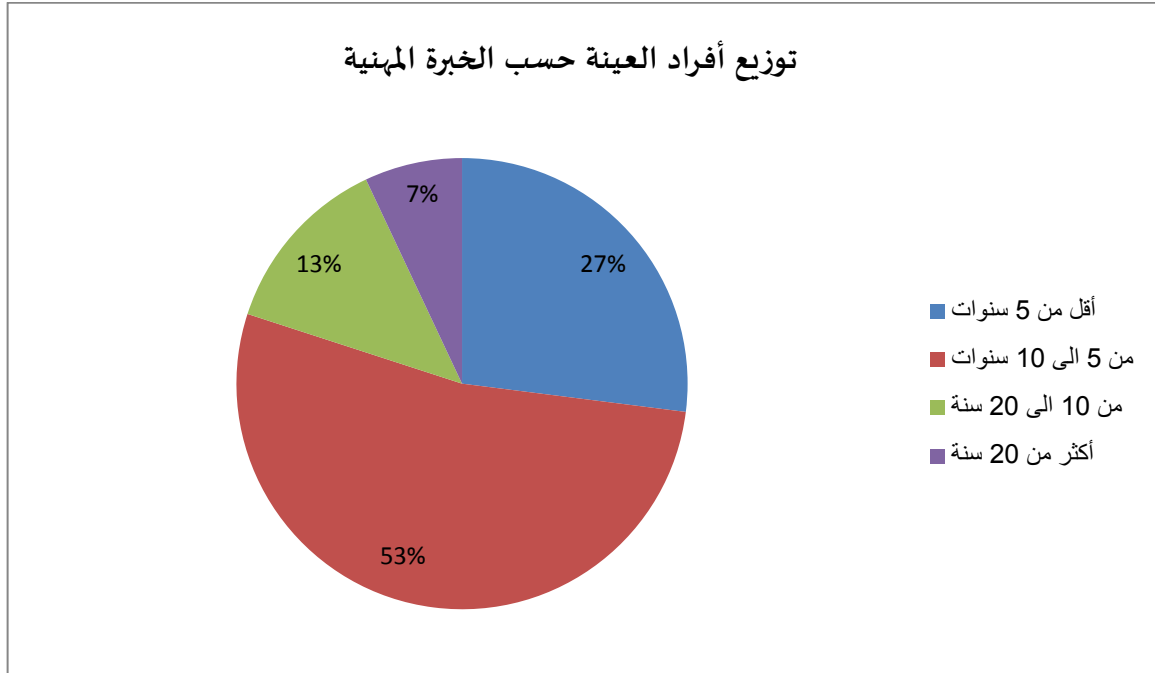
رابعاً: توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية

الجدول رقم(III-5): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	4	27
من 5 الى 10 سنوات	8	53
من 10 الى 20 سنة	2	13
أكثر من 20 سنة	1	7
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم (7-III): توزيع أفراد العينة حسب الخبرة المهنية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

يبين الشكل السابق توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة المهنية ، نلاحظ بأن فئة من 5 إلى 10 سنوات أعلى نسبة ب 53% أي أكثرهم حاملي شهادات أخرى وتلها فئة أقل من 5 سنوات ب 27% وهم خريجي المحصلين على شهادة الماستر وليسانس، أما فئة من 10 إلى 20 سنة فقد بلغت نسبتها 13% وفي الأخير فئة أكثر من 20 سنة ب 7%.

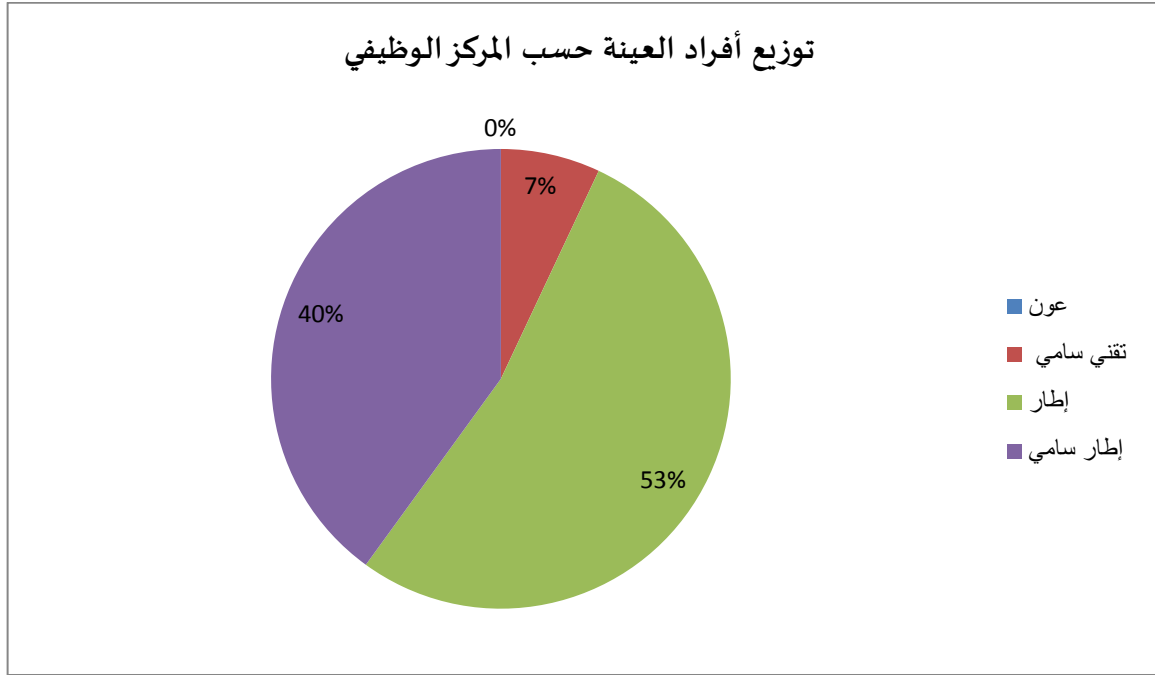
خامسا: توزيع أفراد العينة حسب المركز الوظيفي

جدول رقم(III-6) : توزيع أفراد العينة حسب المركز الوظيفي

المركز الوظيفي	التكرار	النسبة المئوية
عون	0	0
تقني سامي	1	7
إطار	8	53
إطار سامي	6	40

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم(III-8) : توزيع أفراد العينة حسب المركز الوظيفي



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

نلاحظ من خلال كلا من الجدول و الشكل السابقين بأن أفراد عينة الدراسة تمتلك فئة إطار أعلى نسبة 53% وتليها فئة إطار سامي ب 40% ثم فئة تقني سامي ب 7% أما الأخيرة فئة عون فقد نالت نسبة 0% وهذا يعني بان معظم أفراد عينة الدراسة من ذوي الخبرة العالية، و مستواهم الإداري يمكنهم من الاطلاع على مجريات العمل من غيرهم، و أصحاب القرار و هذا يمكنهم من الإجابة على أسئلة الاستبيان بكل شفافية ودقة .

المطلب الثاني: اختبار العلاقة بين التدقيق الداخلي ورقابة المخزونات

1. الأساليب الإحصائية المستخدمة:

تم استخدام الدوائر النسبية لدراسة وإعداد الإجابات الاستمارة المتعلقة بالمحاور الثلاث لقياس

رأي أفراد العينة بشأن أسئلة الاستبيان. وقياس مدى استجابة أفراد العينة لهذه الدراسة

2. نتائج تحليل واختبار الفرضيات:

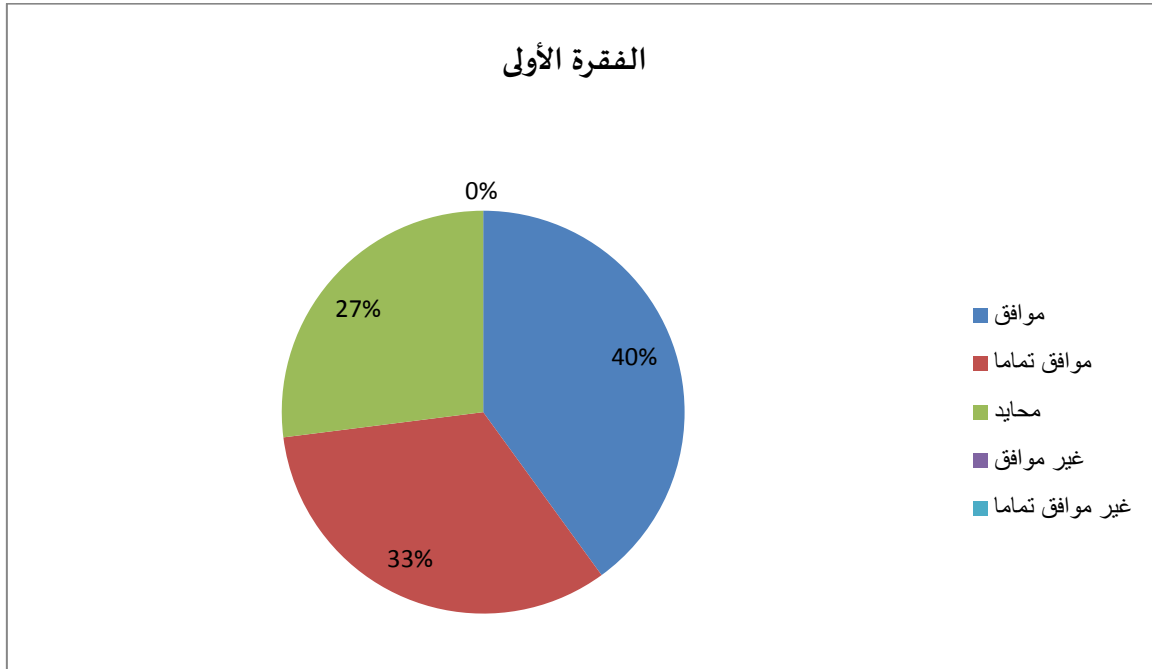
أ. تحليل المحور الأول الخاص بالتدقيق الداخلي:

1) الفقرة الأولى: للتدقيق دور مهم في مسك الرقابة الداخلية للمؤسسة

الجدول رقم (III-7): تكرار الفقرة الأولى

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	6	40
موافق تماما	5	33
محايد	4	27
غير موافق	0	0
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

شكل رقم (III-9): الفقرة الأولى



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

من خلال الشكل والجدول نستنتج بأن للتدقيق دور مهم في مسك الرقابة الداخلية للمؤسسة بحيث يتم التأكد من دقة الأنظمة الرقابية وذلك من خلال تحقق من مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات والمسائل الرقابية المصرح بها مختلف المستويات الإدارية حيث لقد تجاوب أفراد العينة مع ذلك بنسبة موافقة بلغت 40%.

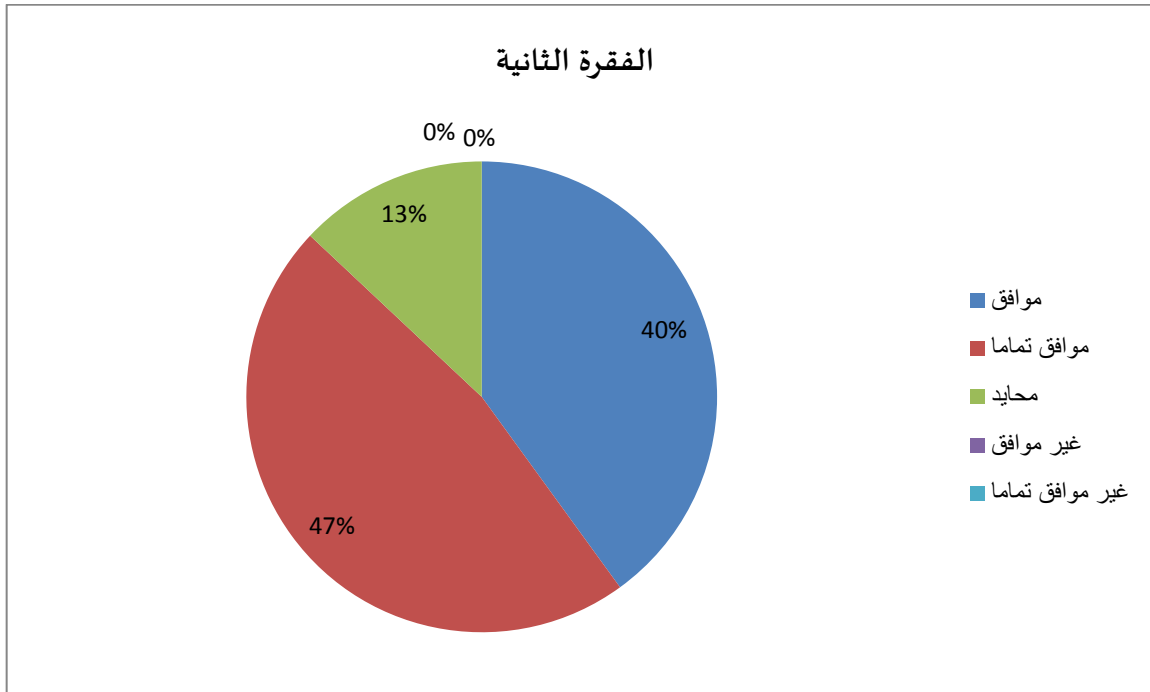
(2) فقرة الثانية: يتم تعيين المدقق الداخلي بشكل موضوعي بناء على المنافسة مما يعزز استقلالية المدقق

جدول رقم(III-8): تكرار الفقرة الثانية

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	6	40
موافق تماما	7	47
محايد	2	13
غير موافق	0	0
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

شكل رقم(III-10): فقرة الثانية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

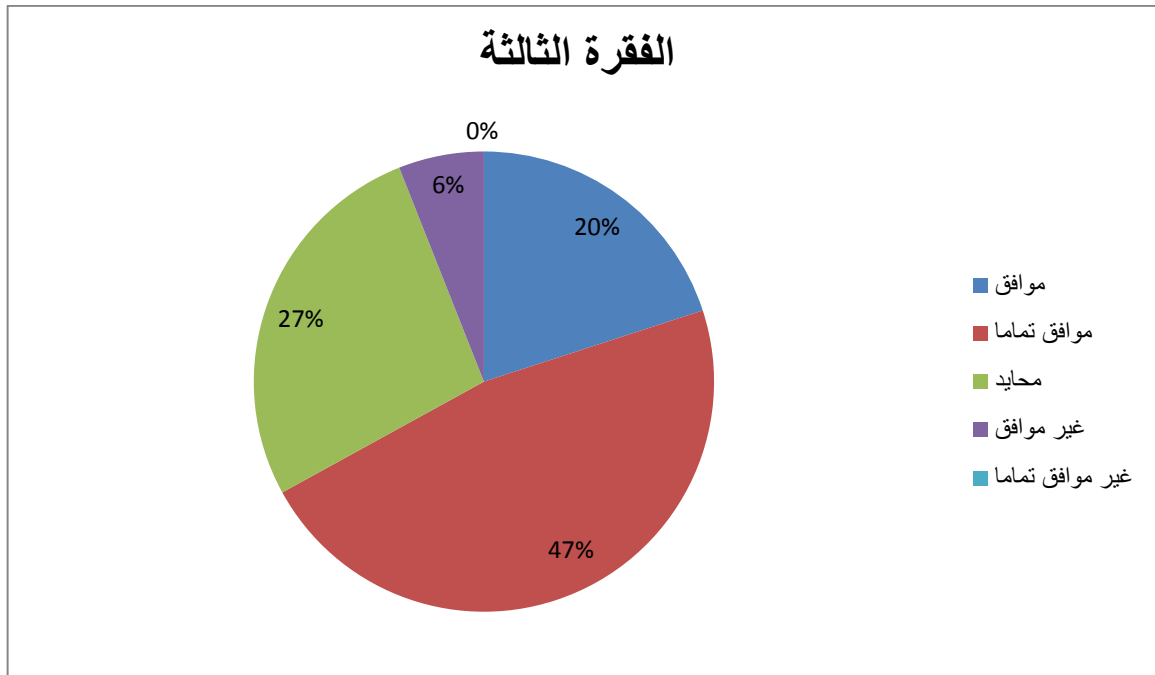
تم استنتاج بأن نسبة 47% هم فئة الذي يوافقون تماما بأن يتم تعيين المدقق الداخلي بشكل موضوعي بناء على المنافسة مما يعزز استقلالية المدقق قد يكون اختيار المدققين من داخل الشركة أو من خارجها، و يتم إجراء مقابلات مع طالبي الوظيفة إلى فترة تجريبية تدريبية قد تكون ثلاثة إلى ستة أشهر أو ما يقارب ذلك الفقرة الثالثة: تتمتع دائرة التدقيق الداخلي باستقلال كافي داخل هيكل التنظيمي للمؤسسة

جدول رقم(III-9): تكرار الفقرة الثالثة

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	3	20
موافق تماما	7	47
محايد	4	27
غير موافق	1	6
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم(III-11): الفقرة الثالثة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

تتمتع دائرة التدقيق الداخلي باستقلال كافي داخل هيكل التنظيمي للمؤسسة فقد كانت نسبة الإجابة على هذا السؤال بموافق تماما ب 47% مما يؤكد مصداقية معيار الاستقلالية الذي ينص على أن يعمل مدقق الداخلي ضمن وضع تنظيمي و يتيح له هذه الاستقلالية و أن يكون المدقق موضوعيا من خلال إبداء رأيه في أمور التدقيق دون التأثير أحد على رأيه.

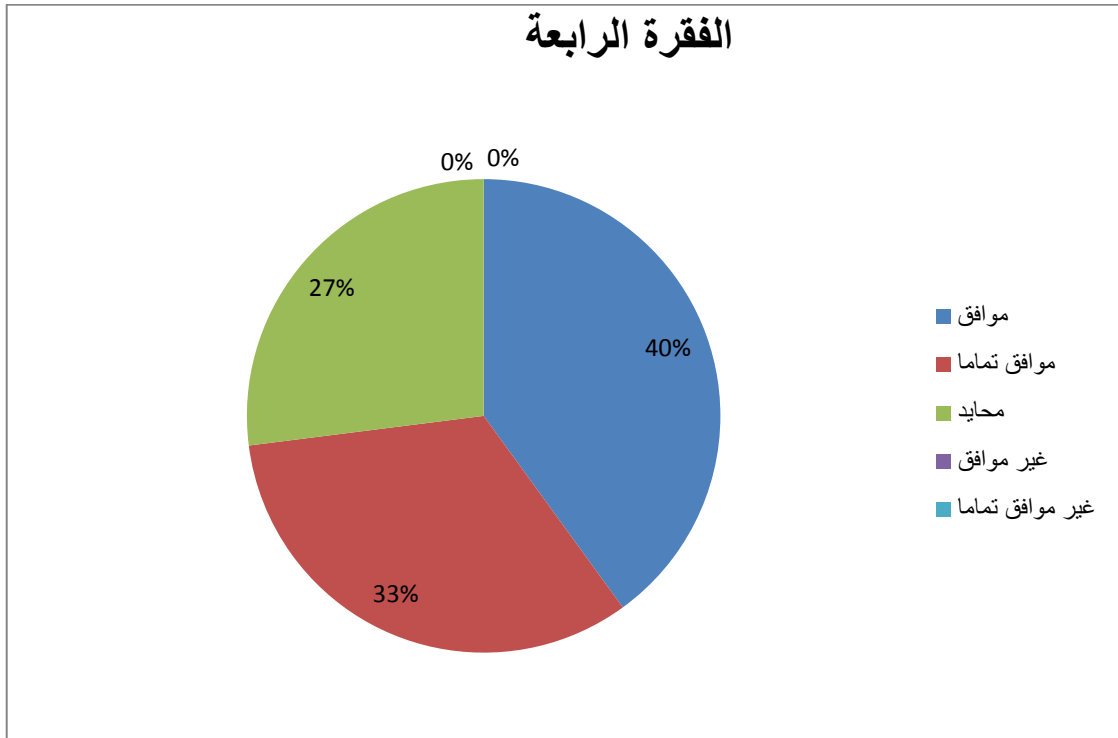
الفقرة الرابعة: معايير أداء وظيفة التدقيق الداخلي تتضمن مراحل تبدأ بعملية التخطيط و تنتهي بعملية المتابعة.

جدول رقم(III-10): تكرار الفقرة الرابعة

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	6	40
موافق تماما	5	33
محايد	4	27
غير موافق	0	0
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

شكل رقم(III-12): الفقرة الرابعة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

هذا العبارة تم تأكيدها من خلال أفراد عينة الدراسة بنسبة 40% بالموافق، حيث: تتضمن المعايير الأداء المراحل المختلفة لعملية تدقيق الداخلي التي تبدأ بعملية التخطيط وتنتهي بعملية متابعة حيث تبدأ عملية تخطيط بتحديد أهداف ونطاق عمل المدقق الداخلي و الحصول على المعلومات للأنشطة موضوع التدقيق كما أُلزم هذا المعيار المدقق بضرورة توصيل النتائج بواسطة تقارير الدورية و النهائية.

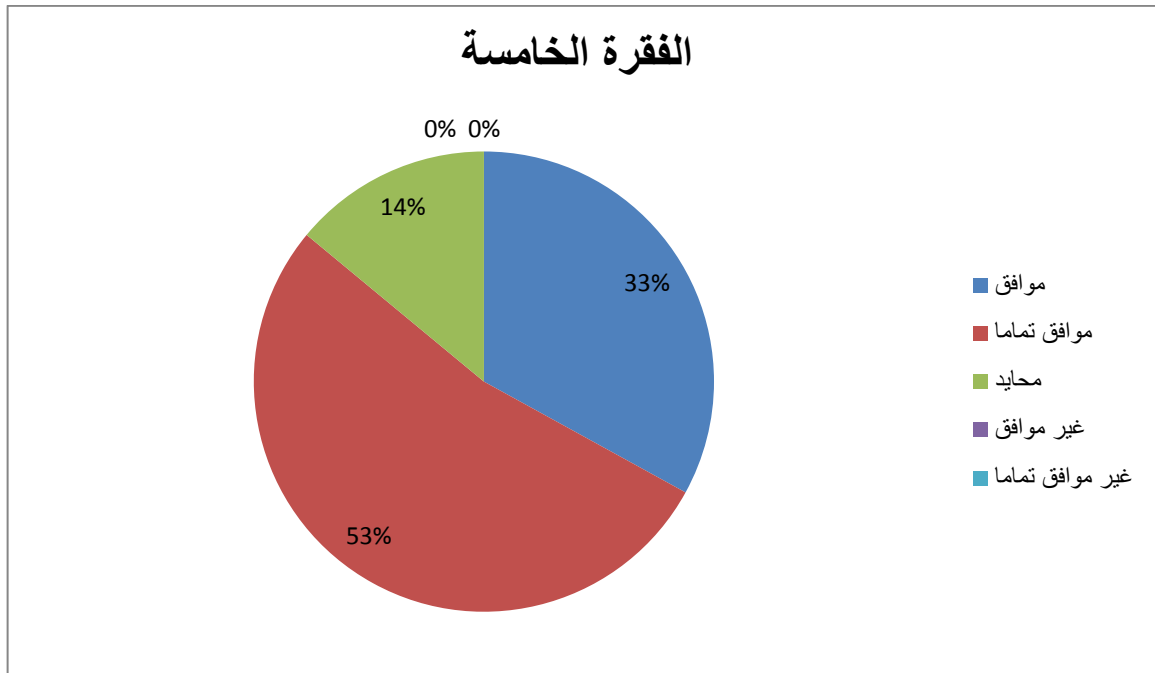
الفقرة الخامسة: يمتلك المدقق الداخلي صلاحيات كافية لمراجعة و فحص السجلات

جدول رقم(III-11) : تكرار الفقرة الخامسة

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	5	33
موافق تماما	8	53
محايد	2	14
غير موافق	0	0
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم(III-13):الفقرة الخامسة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

نلاحظ من خلال الشكل أن أعلى نسبة من الإجابة كانت من نصيب موافق تماما ب 53%، حيث يشمل نطاق عمل المدقق الداخلي فحص ومراجعة جميع العمليات المالية المسجلة في الدفاتر والسجلات، وكذلك تقييم مدى كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق في المؤسسة.

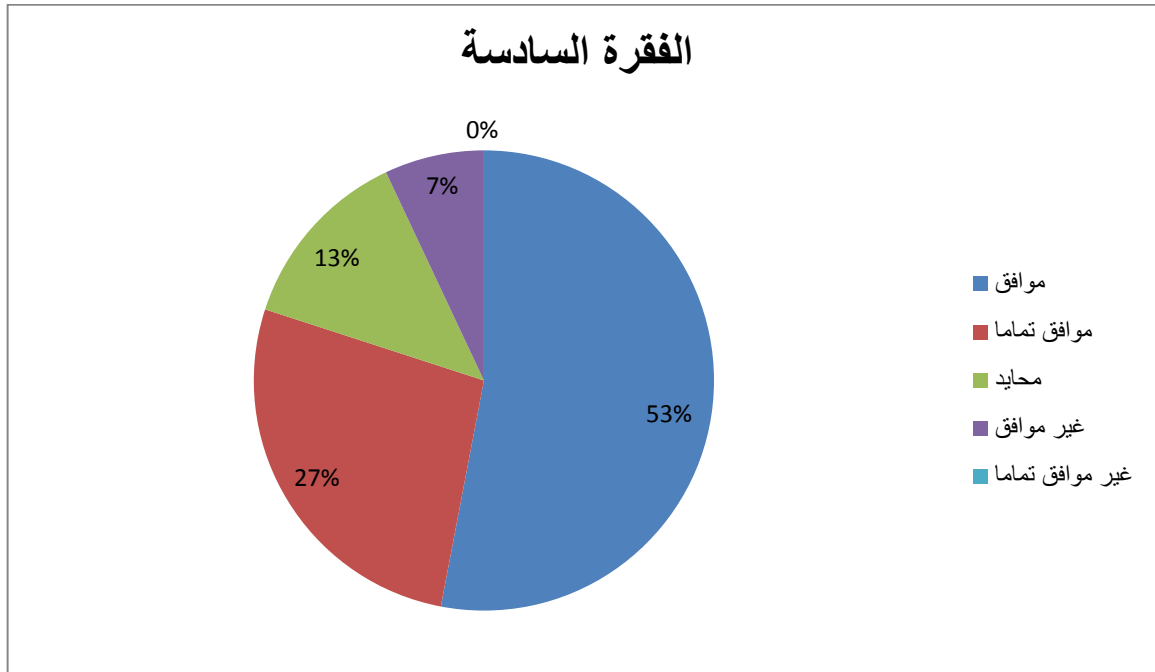
الفقرة السادسة: يمتلك المدقق الداخلي صلاحيات كافية لمراجعة وفحص ممتلكات المؤسسة.

جدول رقم (III-12): تكرار الفقرة السادسة

النسبة المئوية	تكرار	الإجابة
53	8	موافق
27	4	موافق تماما
13	2	محايد
7	1	غير موافق
0	0	غير موافق تماما
100	15	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

شكل رقم (III-14): الفقرة السادسة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

موافق هي الإجابة التي حصلت على أعلى نسبة ب 53% ، وذلك لقد أكد أفراد عينة الدراسة بأن الوصول الغير مشروط أو المقيد لجميع أنشطة و سجلات ، ممتلكات و موظفي المؤسسة يمنح صلاحيات ومدقق الداخلي وهذا ما يسمى بمبدأ الملكية ونقصد أن كل الأصول التي تظهر في الميزانية هي ملك للمؤسسة فعلا أي هناك مستند قانوني يثبت تلك الملكية بحيث لم تدمج للأصول عناصر ليس ملكا للمؤسسة .

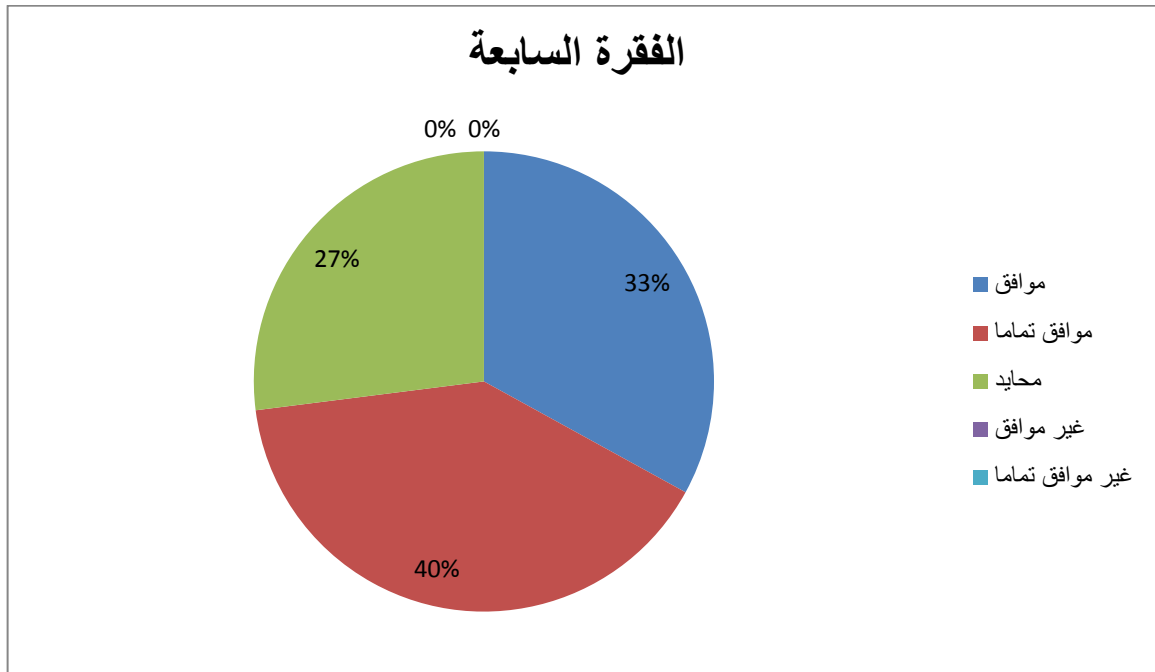
الفقرة السابعة: يحرص المدقق الداخلي على تحصيل المهني المستمر لتطوير مهارته

جدول رقم(III-13): تكرار الفقرة السابعة

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	5	33
موافق تماما	6	40
محايد	4	27
غير موافق	0	0
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم(III -15): الفقرة السابعة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

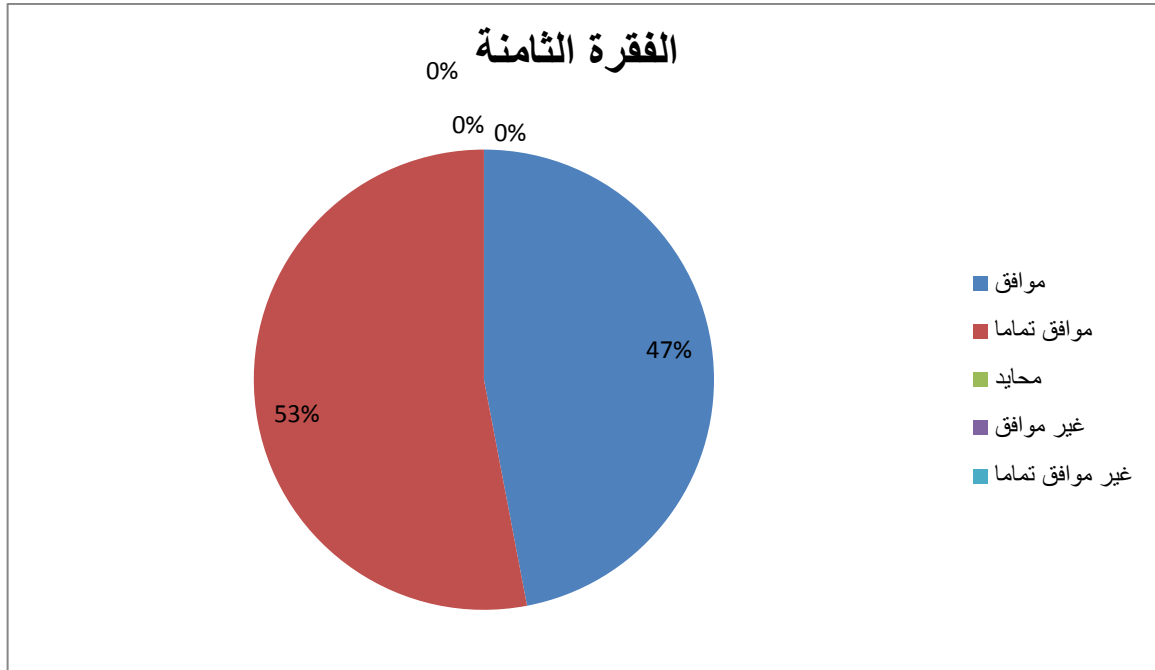
يجب أن يحرص المدقق الداخلي على تأهيل مهني، فالتدقيق يجب أن يقوم به شخص مخصص لذلك، يجب أن يحظى هذا الأخير بتأهيل علمي وخبرة كافية حتى يقوم بمهمته على أحسن وجه، فعلى المدقق تجديد معارفه باستمرار وهذا ما أكدته الدراسة بنسبة 40% درجة موافق تماما .
الفقرة الثامنة: يتم الالتزام بمعايير المهنية عند أداء مهام التدقيق الداخلي.

جدول رقم(III-14): تكرار الفقرة الثامنة

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	7	47
موافق تماما	8	53
محايد	0	0
غير موافق	0	0
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

شكل رقم(III-16): الفقرة الثامنة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان و مخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

نسبة 53% أعلى نسبة لدرجة موافق تماما و تليها 47% درجة موافق نسبتان أكدتا صحة هذا السؤال، حيث تعتبر معايير التدقيق الداخلي ضرورية خاصة للمدقق الداخلي كونها تضع المبادئ الأساسية التي يجب أن يلتزموا بها عند ممارسة مهنة التدقيق الداخلي و كذلك تطبيق آلياته و مهامه من اجل تحقيق أهداف المؤسسة و ذلك يكون بالالتزام بهذه المعايير الدولية.

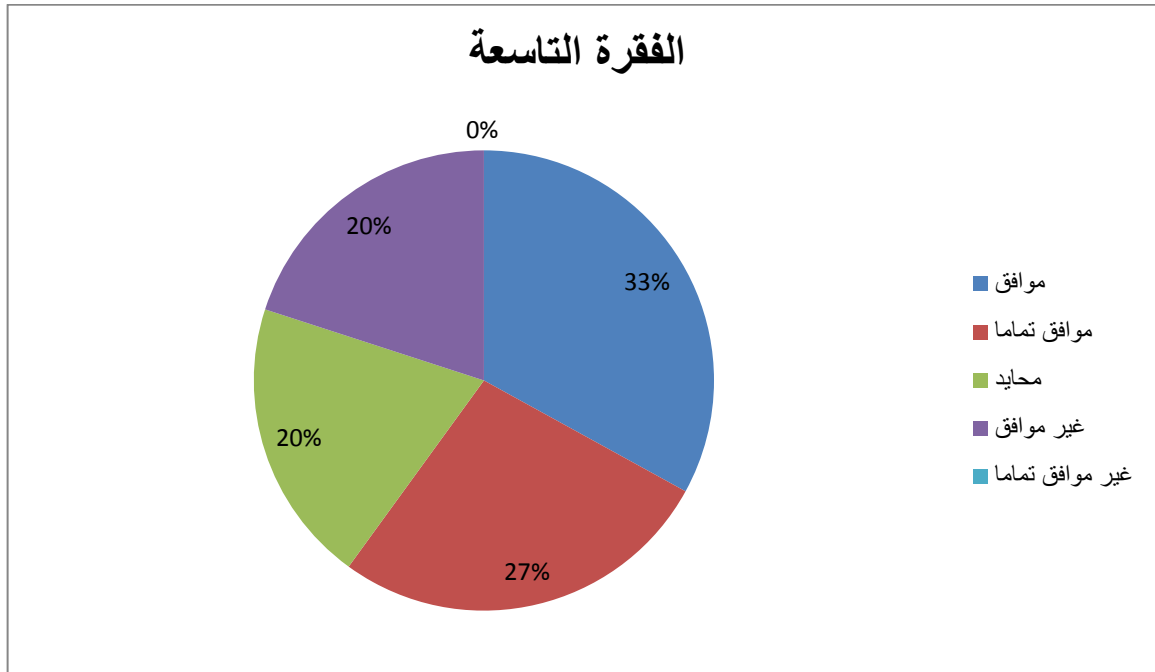
الفقرة التاسعة: تتم مراجعة سياسات التمويل من حيث الأسعار وكميات المواد المستوردة

جدول رقم(III-15): تكرار الفقرة التاسعة

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	5	33
موافق تماما	4	27
محايد	3	20
غير موافق	3	20
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم(III-17): الفقرة التاسعة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

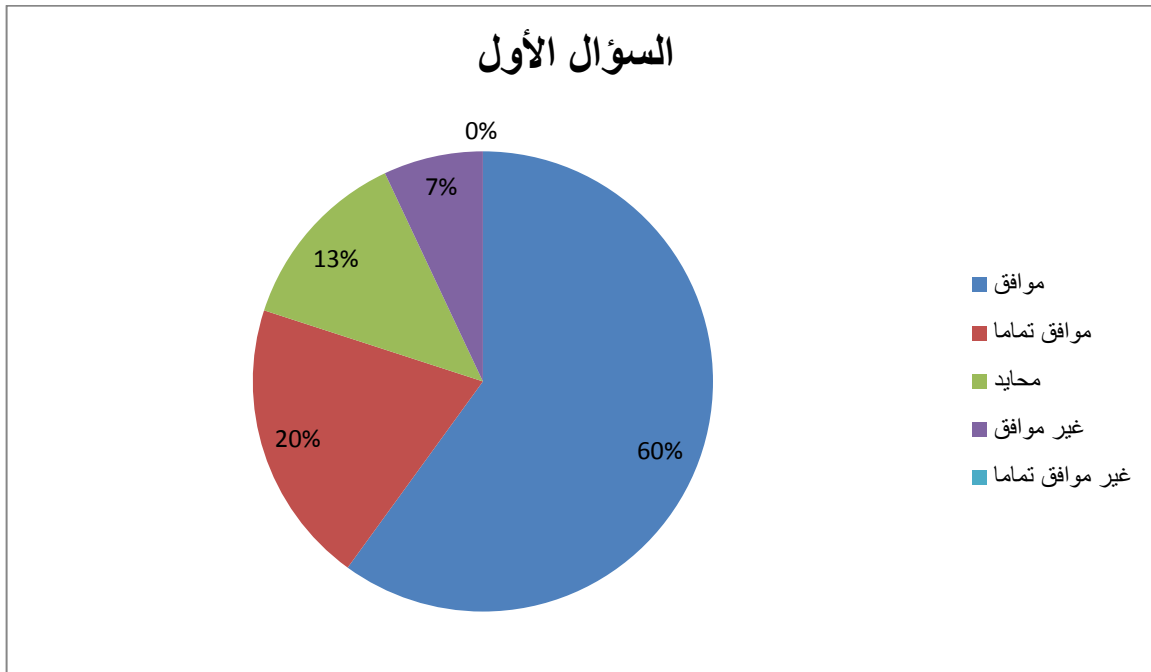
لقد اختلفت نسب الإجابات حيث بلغت أعلى نسبة 33% لدرجة موافق وهذا ما يؤكد سياسات التمويل تكون بالتحقق من أن الكميات المستلمة تتطابق مع كميات أمر الشراء، وفحص بيانات محضر الاستلام وخاصة بالنسبة للكمية والصنف والتحقق من أن الأصناف المستلمة قد دخلت إلى المخازن. الفقرة العاشرة: تدقيق عملية التسجيل الدفترى والتحقق من أن رصيد الفعلي للمخزون يطابق الرصيد الدفترى.

جدول رقم(III-16): تكرار الفقرة العاشرة

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	9	60
موافق تماما	3	20
محايد	2	13
غير موافق	1	7
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم (III-18): الفقرة العاشرة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

من خلال الشكل السابق تم استنتاج بأن يتم من خلال العمل المحاسبي الدفترى بشكل مستمر بالكميات و القيمة اعتمادا على وثائق و سجلات المتعلقة بحركة المخزونات من مدخلات و مخرجات والمتابعة بالتسجيل ويتم الحصول على كميات وقيم المخزون في نهاية الفترة و هذه النتيجة تمأكيدها كم خلال دراسة بأعلى نسبة 60% لدرجة موافق.

ب. المحور الثاني: معالجة المخزونات

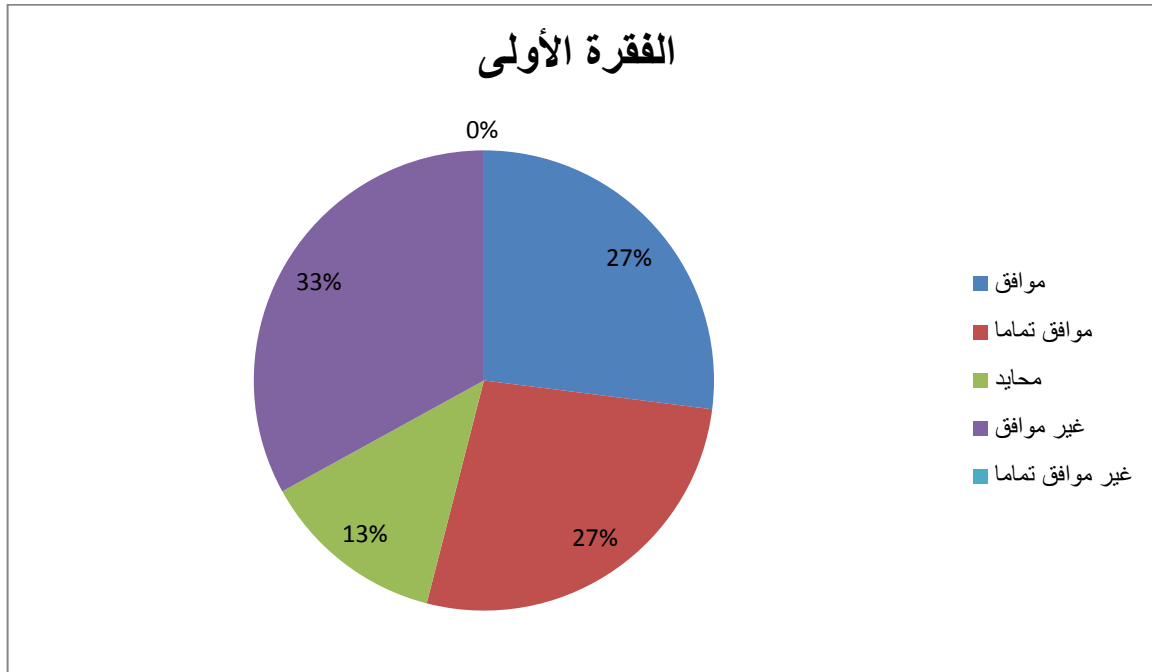
الفقرة الأولى: تمييز عناصر المخزون يسهل عملية الجرد و تنظيم حساب مجاميع المخزون

جدول رقم(III-17): تكرار الفقرة الأولى

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	4	27
موافق تماما	4	27
محايد	2	13
غير موافق	5	33
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم(III-19): الفقرة الأولى



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان و مخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

من خلال الشكل كانت أعلى نسبة من الإجابات درجة غير موافق ب 33% حيث لم تأكد صحة هذه الفرضية بأن تمييز المخزون يسهل عملية الجرد وتنظيم حساب مجاميع المخزون لأن من بين مشكلات المطروحة في مجال القياس المحاسبي لأرباح الوحدة الاقتصادية من تحديد كمية وتكلفة البضاعة المتبقية بالمخزن في نهاية الفترة المحاسبية، وكذلك تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال تلك الفترة وتخفيضها مباشرة من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع لإيجاد تكلفة المخزون في آخر الفترة كما وتكلفة.

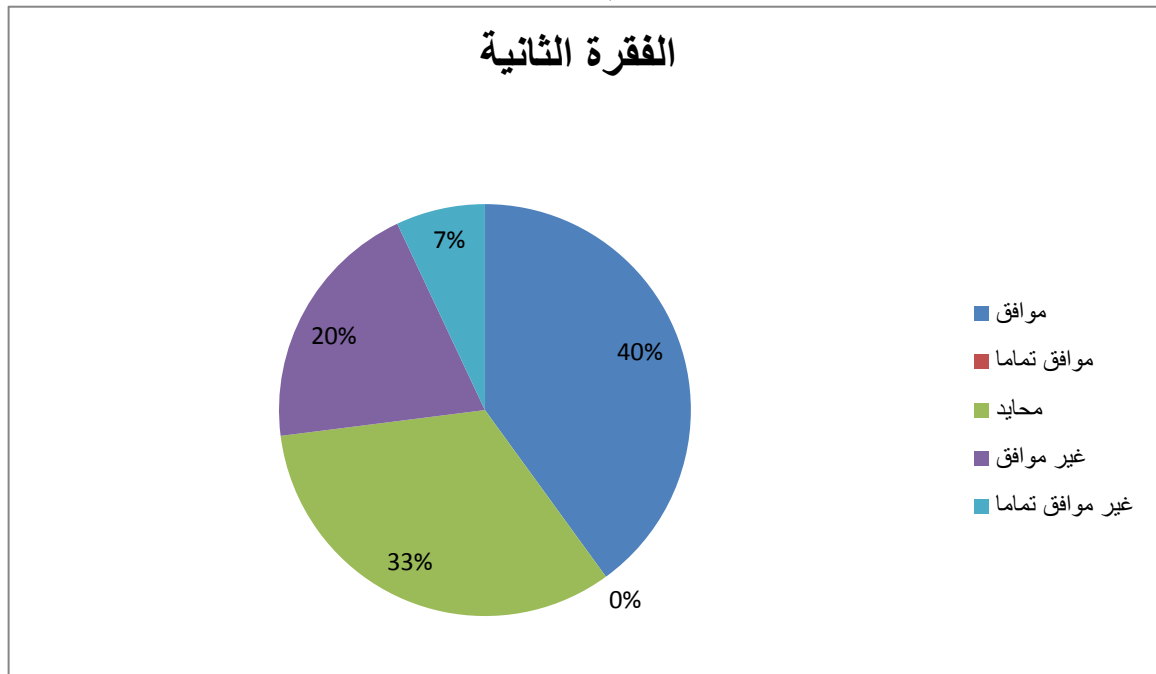
الفقرة الثانية: مقارنة المشتريات المدونة في سجلات المؤسسة مع معلومات المسجلة لدى الموردين

جدول رقم(III-18): تكرار الفقرة الثانية

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	6	40
موافق تماما	0	0
محايد	5	33
غير موافق	3	20
غير موافق تماما	1	7
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم_ (III-20): الفقرة الثانية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

من خلال هذه الفقرة لقد أبدى أفراد العينة الموافقة عليها بنسبة 40% و لكن فئة منهم التزمت الحياد بنسبة 33% , حيث أن يجب على المؤسسة مقارنة سجلاتها مع سجلات متعاملين معها من خلال استعراض كل السجلات و المستندات للمشتريات بمقارنة الكميات و أسعار السلع و توقيت تسلمها .

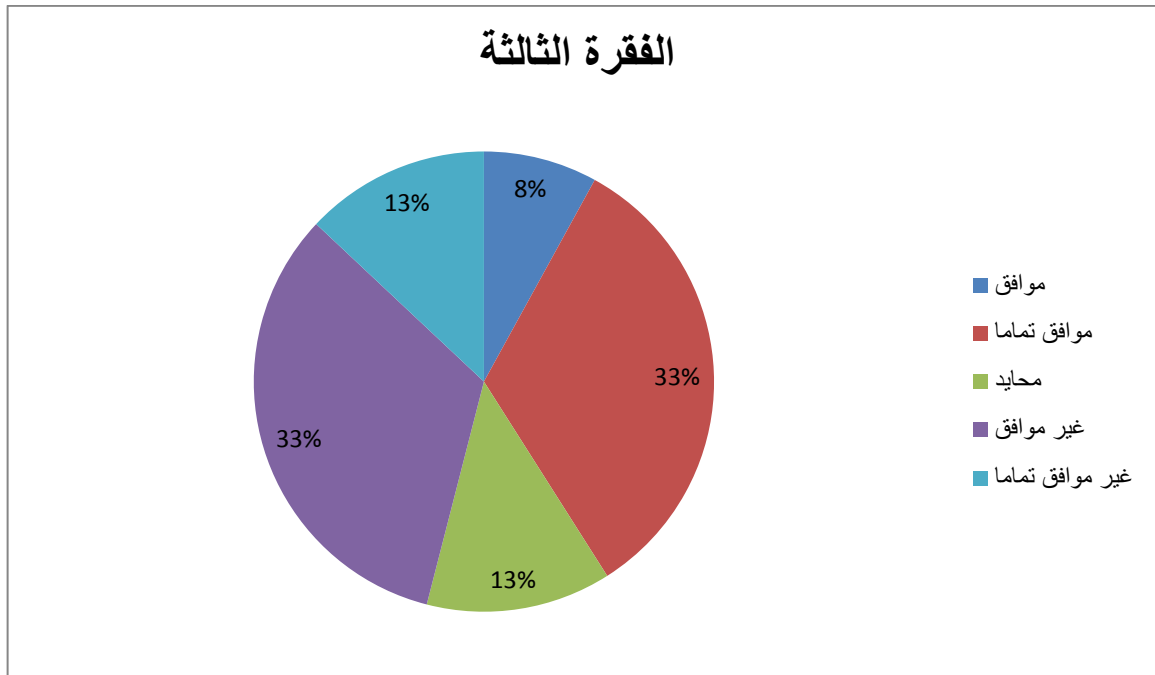
الفقرة الثالثة: يؤثر تغير سعر الصرف على المخزونات المستوردة

جدول رقم(III-19): تكرار الفقرة الثالثة

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	1	8
موافق تماما	5	33
محايد	2	13
غير موافق	5	33
غير موافق تماما	2	13
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناءا على الاستبيان

الشكل رقم(III-21): الفقرة الثالثة



المصدر: من إعداد الطالبة بناءا على الاستبيان و مخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

إن تغيرات الأسعار الصرف هي الأخرى تتسبب في الخسائر إذا كانت هذه التغيرات في غير صالح المؤسسة، في حالة انخفاض الأسعار تقلل من الأرباح وبالتالي يرفع من الضريبة وذلك بما أن الموارد الصادرة بأقدم الأسعار هي التي تعمل على التكاليف، فتغير أسعار الصرف يحقق للمنشأة عائد من احتفاظ بالمخزون ، فغن انخفاض هذه الأسعار سوف يلحق بالمؤسسة بعض الخسائر هذا ما قد تسبب في انقسام أفراد العينة بين موافق تماما وغير موافق بنسبة متساوية قدرت ب 33% .

ت. المحور الثالث: رقابة مخزونات

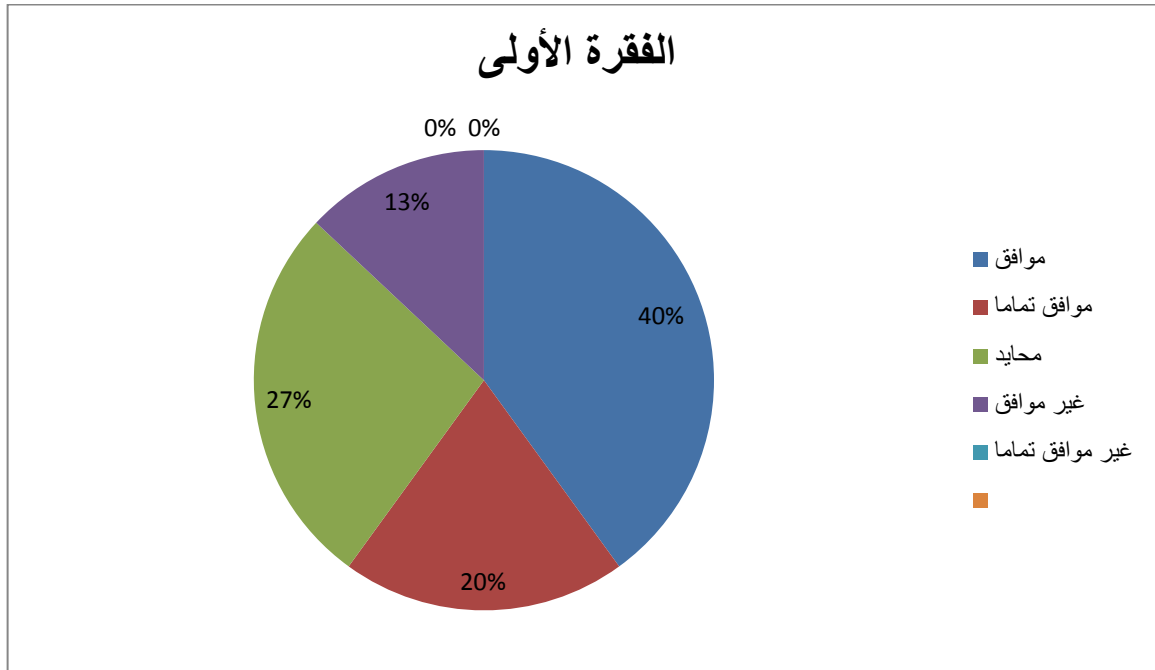
الفقرة الأولى: مهمة رقابة المخزون في إخطار إدارة المشتريات بإعادة شراء الصنف عند وصول رصيده الى الحد الأدنى

جدول رقم(III-20): تكرار الفقرة الأولى

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	6	40
موافق تماما	3	20
محايد	4	27
غير موافق	2	13
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم(III-22): الفقرة الأولى



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

تمت الإجابة على الفقرة بأعلى نسبة لدرجة موافق 40% من طرف أفراد العينة، حيث تحديد الكمية الاقتصادية للشراء، وهي الكمية التي يتم طلبها عندما يصل رصيد المخزون لحد الطلب وتحديد مستويات التخزين لكل صنف، ومستويات التخزين هي الحد الأدنى والحد الأعلى وحد الطلب وهذا يعد من مهام الأساسية لرقابة المخزون.

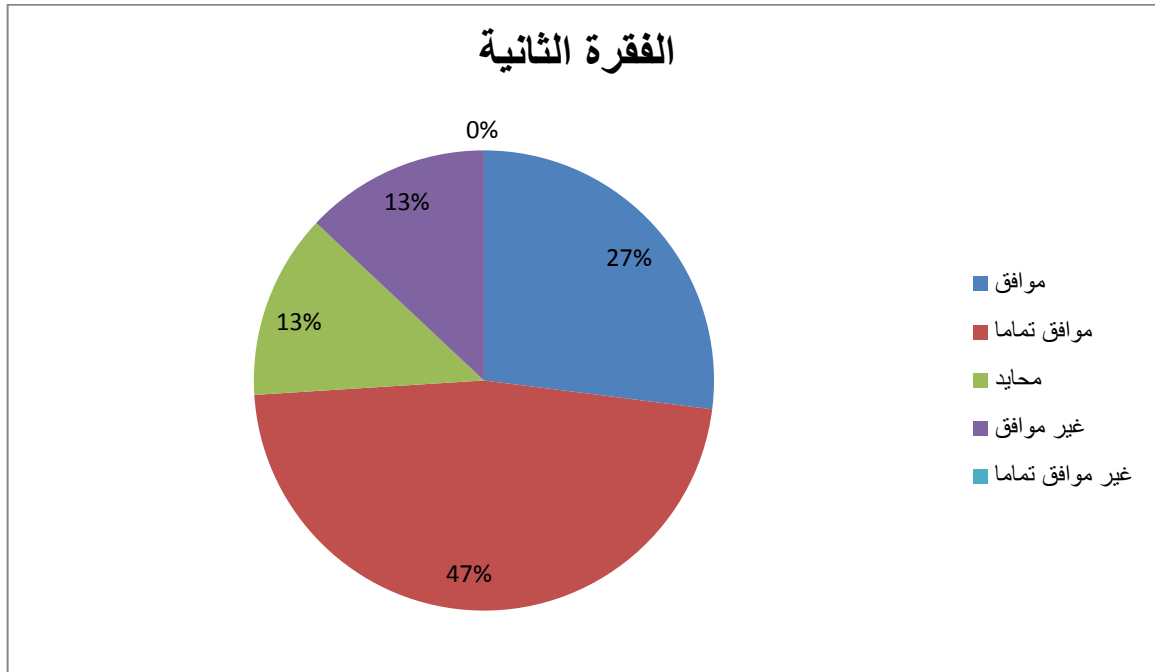
الفقرة الثانية: تجنب رقابة مخزون السرقات والاختلاس أهم مود الشركة

جدول رقم(III-21): تكرار الفقرة الثانية

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	4	27
موافق تماما	7	47
محايد	2	13
غير موافق	2	13
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

الشكل رقم(III-23): الفقرة الثانية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق:

نلاحظ من خلال الشكل بان أفراد العينة كانت فئة موافق تماما على نسبة 47%، حيث أن إلى جانب الخسائر المالية الناتجة عن سرقة بعض الأصناف أو فقدان البعض الأخر سواء أثناء عملية النقل والتخزين فهناك من التكاليف ما قد تم تحمله المنشأة في سبيل تعويض الأصناف المفقودة و ما قد يترتب عنها من نفاذ المخزون وفقدان ثقة العملاء، الجرد المستمر يقلل إلى حد كبير احتمالات السرقة والضياع للمخزن.

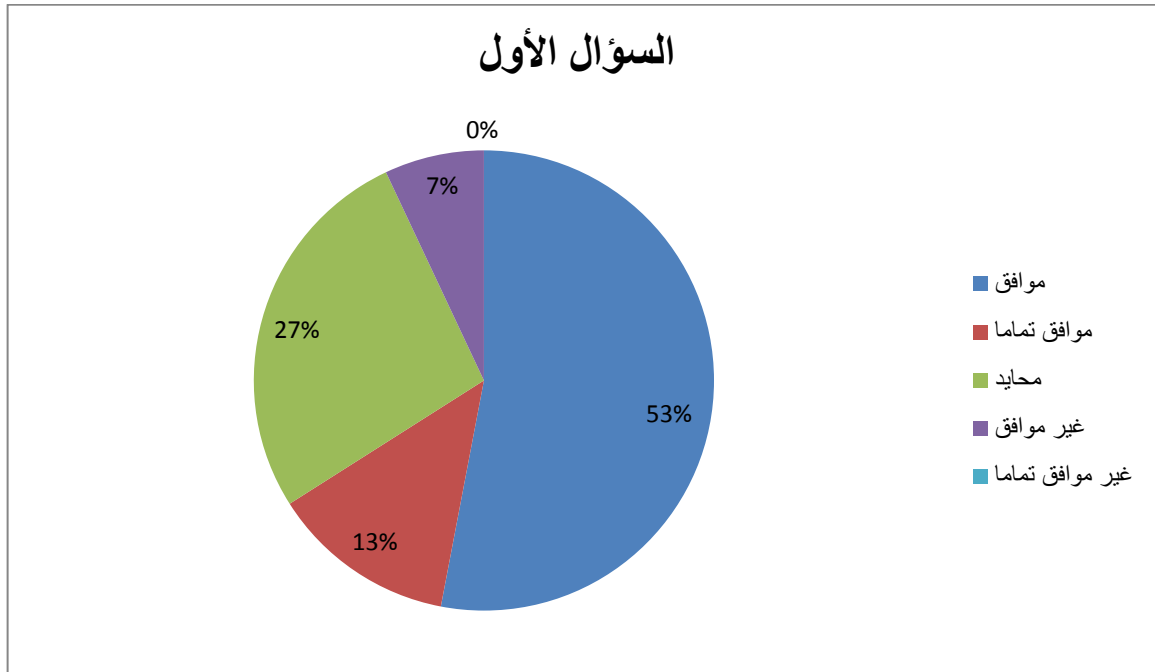
الفقرة الثالثة: معالجة الفوارق عند جرد المخزونات

جدول رقم(III-22): تكرار الفقرة الثالثة

الإجابة	تكرار	النسبة المئوية
موافق	8	53
موافق تماما	2	13
محايد	4	27
غير موافق	1	7
غير موافق تماما	0	0
المجموع	15	100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان

شكل رقم(III-24): الفقرة الثالثة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الاستبيان ومخرجات برنامج الإكسيل

التعليق :

يوضح الشكل السابق تأييد أفراد العينة بنسبة 53% درجة موافق لضرورة معالجة الفوارق عند جرد المخزون بتقسيم مجموعة تتولى الحصر المادي لعناصر المخزون و مجموعة مستقلة ثانية للتحقق من نتائج المجموعة الأولى، يتم القيام به للتحقق من وجود المواد كميًا عن طريق العد والفحص مرة على الأقل سنة ويكون في آخرها من أجل تقييم المخزونات لغرض إقفال الحسابات و معالجة الفرق وإعداد الميزانية الختامية للمؤسسة.

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل حاولنا تقييم وظيفة تدقيق الداخلي ودوره في رقابة المخزون في مؤسسة فارتي بلانت مستغانم

بإتباع المراحل المنهجية التي تطرقنا لها في الجانب النظري من وصف لسير الأنشطة المتعلقة بوظيفة التدقيق و رقابة المخزون عن طريق خرائط تدفق المعلومات. وكذا قمنا بتقييم النظام عن طريق إجراء اختبارات سير العمليات وسرد لنقاط القوة ونقاط الضعف، وفي الأخير استعنا بالاستبيان لتحليل واقع التدقيق الداخلي و رقابة المخزون في الجانب التطبيقي فكان أبرز نتائجها وعي المجتمع بضرورة تطبيق كلا من الرقابة و التدقيق من أجل حماية ممتلكات وتحقيق الأهداف التي تم وضعها المؤسسة. من خلال هذه الدراسة توصلنا إلى نتائج التالية:

- ادراك أفراد العينة لأهمية وظيفة التدقيق الداخلي في مساعدة على مسك الرقابة الداخلية .
- إجماع أفراد العينة على التزام بالمعايير التي تضبط المدقق الداخلي عند مزاولة مهامه
- من المستوجب لمؤسسة فارتي بلانت التزام بمراقبة المخزون من أجل تسيير حسن لمخزونها
- استعمال الجرد بنوعيه وسيلة تنتهجها مؤسسة فارتي بلانت من أجل معالجة وإحصاء مخزونها. سنوضح كل ما سبق أكثر في نتائج و اختبار صحة الفرضيات في الخاتمة العامة.

خاتمة العامة

تمنح المؤسسات أهمية كبيرة لحماية ممتلكاتها وحقوقها، وخصوصا مع كبر حجمها وتشعبها، وذلك حفاظا على بقاء واستمرارية، هذا ما أدى بالمسؤولين إلى ضرورة تبني وظيفة جديدة داخل الهيكل التنظيمي وهي وظيفة التدقيق الداخلي وكفيل بمراقبة وحماية حقوق هذه المؤسسات وموجوداتها من شتى أعمال التلاعب والإهمال، وتضمن سير عملياتها وسلامة العمليات المحاسبية والوثائق المالية وذلك من خلال الفحص الدائم لها، من حالات الأخطاء والغش والتزوير، فهذه الوظيفة تعتمد على تنظيم جيد وتقسيم الوظائف وتحديد للمسؤوليات ، وعلى نظام محاسبي سليم وعناصر بشرية مؤهلة وأدوات رقابية ملائمة.

من خلال دراستنا حاولنا الإجابة على التساؤل الرئيسي المطروح (كيف يمكن للتدقيق الداخلي أن يساهم في تحسين رقابة المخزونات؟) حاولنا الإلمام بموضوع التدقيق الداخلي و علاقته للمخزونات من الناحية النظرية، فتطرقنا إلى الرقابة على المخزون وإجراءات المراجعة على المخزون. كما تظهر أهمية الدراسة التطبيقية التي قمنا بها في مؤسسة فارتي بلانت مستغانم، حيث قمنا بتقييم نظام الرقابة على المبيعات والمشتريات والمخزونات من خلال الزيارات الميدانية إلى المؤسسة والاعتماد على الاستبيان حاولنا استنتاج واقع تطبيق كل من رقابة المخزون و التدقيق الداخلي في المؤسسة حيث توصلنا الى النتائج التالية:

نتائج الدراسة:

- يعتبر التدقيق الداخلي وظيفة أساسية داخل المؤسسة بهدف حماية ممتلكات المؤسسة من السرقة والتلاعب من الأخطاء المحتملة على المستوى الداخلي وبالتالي إظهار الثغرات السلبية في المؤسسة.
- تعتبر عناصر المخزون أهم مكونات القوائم المالية التي تخضع لتقييم نظام الرقابة من أجل التعرف على الأخطاء والمخالفات المهمة التي تشكل تداخل في الوظائف بالرغم من كافة المستندات الرقابية الخاصة بعناصر دورة المخزون
- رقابة مخزون وسيلة التي تتبعها إدارة المخازن للتأكد من توفر الكميات المناسبة من المواد في الوقت المناسب .
- من خلال دراسة الميدانية توصلنا إلى ضعف الاعتماد على التدقيق الداخلي في المؤسسات الجزائرية بصفة عامة و مؤسسة فارتي بلانت بصفة خاصة و العكس بالنسبة لرقابة مخزونات حيث تعتمد عليها مؤسسة فارتي بلانت في ضبط رقابة الداخلية لمخزون .

اختبار الفرضيات: من خلال النتائج المتحصل عليها سنقوم باختبار الفرضيات الآتية:

- ✓ الفرضية الأولى: أن اعتماد التدقيق الداخلي بجميع مقوماته من شأنه أن يساهم بدرجة كبيرة في تفعيل الرقابة الداخلية، كما أن نجاح عملية التدقيق الداخلي ترتكز على إتباع مجموعة من المعايير المتعارف ، على جميع المستويات عليها.

من خلال دراستنا للفصل الأول و الثاني و تحليل الدراسة الميدانية قمنا بإثبات هذه الفرضية، حيث فعلى المدقق إتباع معايير التدقيق الدولية لتحقيق أعلى وأحسن كفاءة وذلك باعتبارها الموجه الرئيسي لعملية

التدقيق. ووجود تجمعات مهنية تضم المدققين الداخليين وترعى مصالحهم ، أسهم في إبراز أهمية دورهم بشكل جيد أضاف إلى ذلك المهارة و التكوين المستمر ومحاولة المدقق للحصول على احدث المعلومات و النظرية المتعلقة بالتدقيق من خلال حضور ندوات و ملتقيات .

✓ **الفرضية الثانية:** يقصد بنظام الرقابة للمخزون مجموعة من الوسائل والإجراءات المتبعة داخل المؤسسة بهدف المحافظة على المخزونات و على المركز المالي للمؤسسة.

هذه الفرضية لا مجال للشك في صحتها ذلك لان المخزون من بين بنود القوائم المالية و كما يمثل احد الاستخدامات الأساسية لأموال المؤسسة التي يجب عليها الاهتمام بها و تقوم بفحصها بفرض رقابة عليها لما لها من تأثير مباشر على الأداء و المركز المالي للمؤسسة.

✓ **الفرضية الثالثة:** يعتبر عدم الأخذ دور التدقيق الداخلي بعين الاعتبار في نشاطات متعلقة مخزونات عامل مؤثر في ظهور الأخطار والانحرافات.

هذه الفرضية صحيحة حيث يساهم إجراءات التدقيق الداخلي في تسيير أمثل للمخزونات وهذا عن طريق تطبيق آلياتها واكتشاف الأخطاء والانحرافات ومحاولة إيجاد حلول سريعة لها لتجنب الوقوع فيما مستقبلا وهي الميزة الأساسية لتسيير المخزونات تسييرا أمثل.

التوصيات:

1. توظيف مدققين أكفاء
2. التكوين المستمر في المحاسبة و معايير التدقيق الداخلي
3. التنسيق ما بين مختلف وظائف المؤسسة لتسهيل مرور المعلومات
4. توطيد العلاقة بين التدقيق الداخلي و التدقيق الخارجي
5. العمل بتوصيات المراجع الداخلي ومحاولة تطبيقها قدر المستطاع
6. القيام بالجرد المفاجئ من فترة لأخرى، وذلك لضمان عدم التلاعب بالمخزون
7. يجب الحرص على التكوين الجيد للموظفين والاعتماد على الخبراء في جانب تسيير المخزون

أفاق الدراسة:

من خلال دراستنا لموضوع المراجعة الداخلية للمخزونات ورغم محاولتنا الإلمام بكل جوانب هذا الموضوع، قد تكون هذه الدراسة دافع لدراسات مستقبلية تتضمن إشكاليات عديدة منها:

- دور المراجعة الداخلية في تدعيم نظام الرقابة على المخزون.
- مساهمة المراجعة الداخلية في التسيير الجيد للمخزونات

المراجع

قائمة المراجع بالعربية:

الكتب:

1. أحمد حلمي جمعة ، التدقيق الداخلي والحكومي ، دار صفاء للنشر وتوزيع ، عمان ، طبعة الأولى ٢٠١١
2. أحمد راشد الغدير، إدارة الشراء والتخزين، دار زهران للنشر والتوزيع، عمان، الأردن 2000
3. أريز الفين، لويك جيمس، المراجعة: مدخل متكامل، ترجمة محمد عبد القادر الديبسي، مراجعة احمد . حامد حجاج، دار المريخ للنشر، الرياض، 2005
4. خلف عبد الله الوردات ، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادرة عن IIA ، الوراق للنشر وتوزيع ، طبعة الأولى 2014
5. داوود يوسف صبح ، تدقيق البيانات المالية ، دار المنشورات الحقوقية ، لبنان ، الطبعة 2، 2002
6. زهير الحدرب، علم تدقيق الحسابات، دار البداية للنشر والتوزيع، طبعة 1، 2010
7. سعداني إبراهيم أحمد، دور حكومة الشركة والمراجعة الداخلية في تطوير الاقتصاد الوطني المعهد الإسلامي للبحوث الأردن، 2008
8. سليمان خالد عبيدات ، مصطفى نجيب شوايش، إدارة المواد والشراء والتخزين، دار المسيرة ، عمان 2008
9. سيد محمد حاد الرب، إدارة الشراء والمخازن، دار الفجر لنشر والتوزيع القاهرة، مصر طبعة الأولى 2002،
10. صلاح الدين محمد عبد الباقي، عبد الغفار خنقي، إدارة مشتريات ومخازن من الناحية العلمية والعملية، دار جامعية للنشر، مصر 2001
11. عبد الفتاح الصحن، محمد السيد السرايا، الرقابة والمراجعة الداخلية ، الدار الجامعية الإسكندرية مصر، 2003/2004
12. عبد الفتاح الصحن، محمد سمير الصبان، شريفة على حسن، أسس المراجعة (الأسس العلمية والعملية) الدار الجامعية، مصر 2004 .
13. عبد الوهاب نصرعلي، خدمات مراقب الحسابات لسوق الأوراق المالية، الجزء الأول، دار الثقافة للنشر الإسكندرية، طبعة 1 . 2000
14. علي كساب، تسيير المخزونات مقاربات مختلفة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2006
15. عمرو صفى عقيلي ، منعم زمزير الموسوي ، قحطان بدر العبدلي ، إدارة المواد(الشراء والتخزين من المنظور كمي) دار وائل للنشر، ط2، الأردن، 2008
16. عوض لبيب ، محمد الفيومي، أصول المراجعة ، المكتب الجامعي الحديث، مصر 1998
17. فالتر ميغس وروبرت ميغس، المحاسبة المالية، دار المريخ، المملكة العربية السعودية ط1 1988

18. محمد أحمد نصار تنمية مهارات مراقبة وتحليل المخزون , إبتكار للنشر والتوزيع , مصر , طبعة الأولى 2001
19. محمد السيد سرايا، اصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، الاطار النظري-المعايير والقواعد- المكتب الجامعي الحديث، الاسكندرية، ط 2 2008
20. محمد الصير، إدارة المشتريات و المخازن، دار النهضة العربية ، 1986
21. محمد تهامي طواهر و مسعود صديقي، المراجعة و تدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر 2006
22. مصطفى زهير، ادارة المشتريات و المخازن ، دار النهضة العربية 1976
23. مهدي حسن زويلف ,إدارة الشراء و التخزين مدخل حديث , دار الفكر للنشر ط2 2006
24. هادي التميمي ،مدخل إلى التدقيق ،دار وائل للنشر، طبعة الثالثة 2006، عمان الأردن
25. يحيى حسين عبيد، إبراهيم طه عبد الوهاب، أصول المراجعة، مكتبة الجلاء، المنصورة، مصر، 2001

مذكرات:

1. بن سالم حفيظة ، دور تدقيق الداخلي في تقييم أداء المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة نيل شهادة ماستر أكاديمي سنة 2015_2016
2. بوبكر عميروش، دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة فرحات عباس 2010/2011
3. جوامع اسماعيل ، محاضرات مقياس التدقيق المحاسبي ، ماستر2، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2013 ~ 2014
4. خالد المعتر بالله، "مساهمة المراجعة الداخلية في اتخاذ القرارات المالية"، مذكرة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة 2011
5. عثمان عبد اللطيف، دور التدقيق الداخلي في تحسين الرقابة و الأداء، مذكرة ماستر، التدقيق المحاسبي والمراقبة التسيير، الجزائر، جامعة مستغانم، 2015
6. عزوز ميلود، دور المراجعة في تقييم أداء الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية، رسالة ماجستير، كلية علوم التسيير والعلوم الاقتصادية، اقتصاد وتسيير مؤسسات، جامعة 20 أوت 1955، سكيكدة 2006~2007
7. فلة جعدي ،ياسمين بن سنوسي مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي تقييم نظام الرقابة الداخلية في إدارة المخزونات دراسة حالة مؤسسة حضنة حليب-المسيلة 2016* 2017
8. لطفي شعباني، "المراجعة الداخلية مهمتها ومساهماتها في تحسين تسيير المؤسسة"، مذكرة ماجستير علوم اقتصادية، فرع إدارة أعمال، جامعة الجزائر 2004-2003 ،
9. محمد لمن عيادي، "مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظم المعلومات المحاسبي للمؤسسة"، مذكرة ماجستير، قسم علوم التسيير، فرع إدارة أعمال، جامعة الجزائر، 1 . 2008-2007

مجالات و جرائد الرسمية:

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 2 القانون 88-01 الصادر بتاريخ 12 جانفي 1988
2. طلال حمدونه، علام حمدان، مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق (التدقيق التكنولوجي) في فلسطين وأثر ذلك على الحصول على أدلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية، مجلة الجامعة الإسلامية المجلد السادس عشر، العدد الأول،

مؤتمرات:

1. نعيم دهمش، عفاف اسحق ابوزور، مداخلة بعنوان: "الضوابط الرقابية والتدقيق الداخلي في بيئة تكنولوجيا المعلومات"، مؤتمر 1 ، الأردن ، جامعة الزيتونة ، كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية ، المؤتمر العلمي الدولي السنوي الخامس (اقتصاد المعرفة والتنمية الاقتصادية 2005

المواقع:

1. www.almohasb1.com
2. www.Saramnite.com

كتب باللغة الاجنبية:

1. Auditeur interne :tout sur le métier d auditeur interne –ics bègue 12 AVRIL 2019-04-14
2. Benoit PIGE, et autres, « Comptabilité et audit: Manuel, Applications et Corrigés », Nathan, France, 2008
3. Olivier LEMANT /Groupe de Recherche, Institut de l'audit interne, « La conduite d'une mission interne », Dunod, France, 1995, p: 35 d'audit
4. Vincent ,G, gestion de la production et des flux, ED économie, France ,2003

اللاحق

الملخص:

يهدف من خلال هذه الدراسة إلى معرفة دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة المخزون، حيث حاولنا أن نقدم لمحة عامة عن التدقيق الداخلي ونظام الرقابة المخزون وكذلك تدقيق الداخلي للمخزون من الناحية النظرية ، بالإضافة إلى الإطار النظري لموضوع الدراسة هناك إطار تطبيقي تمثل في إجراء دراسة ميدانية بمؤسسة ferti plante مستغانم وهذا لمعرفة كل ما يتعلق بالتدقيق الداخلي للمخزونات في المؤسسة ونظام رقابتها الداخلي. بالاعتماد على منهج دراسة حالة الذي يمكن من التعمق وفهم مختلف جوانب الموضوع وكشف أبعاده من خلال الزيارات الميدانية للمؤسسة محل الدراسة، إضافة إلى الملاحظة مع دراسة الاستبيان وتحليل نتائجه وتحليل مختلف الوثائق والبيانات والمعطيات الفعلية. ومحاولة اكتشاف نقاط الضعف ونقاط القوة في نظام الرقابة الداخلية للمخزون وللمشتريات وللمبيعات .

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، المخزونات، نظام الرقابة الداخلية، الرقابة على المخزون.

:Résumé

Dans cette étude, nous visons à connaître le rôle de l'audit interne dans l'amélioration du système de contrôle des stocks en offrant une vue d'ensemble du système d'audit interne et de contrôle des stocks, ainsi que l'audit interne du stock en théorie, en plus du cadre théorique du sujet. Dans l'institution de Ferti plante Mostaganem Il s'agit de tout connaître de l'audit interne des stocks de l'institution et de son système de contrôle interne. Basé sur une approche d'étude de cas qui permet d'approfondir et de comprendre divers aspects du sujet et de ses dimensions à travers les visites sur le terrain de l'institution en question, en plus d'observer avec l'étude du questionnaire et l'analyse de ses résultats et l'analyse de divers documents, données et données réelles. Et pour essayer d'identifier les faiblesses et les forces du système interne de contrôle des stocks, des achats et des ventes.

Mots-clés: Audit interne, Stockage, Système de contrôle interne, Contrôle des stocks