



الجمهورية الديمقراطية الشعبية الجزائرية
جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم مالية و المحاسبة
تخصص محاسبة و جباية معمقة

مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي

بغوان :

مساهمة التدقيق الداخلي في تسيير المخزونات دراسة حالة لمصنع
الاسمنت ببني صاف

تحت إشراف الأستاذ :

د. بوغازي إسماعيل

من إعداد الطالبان :

✓ فرار شيماء ريحانة

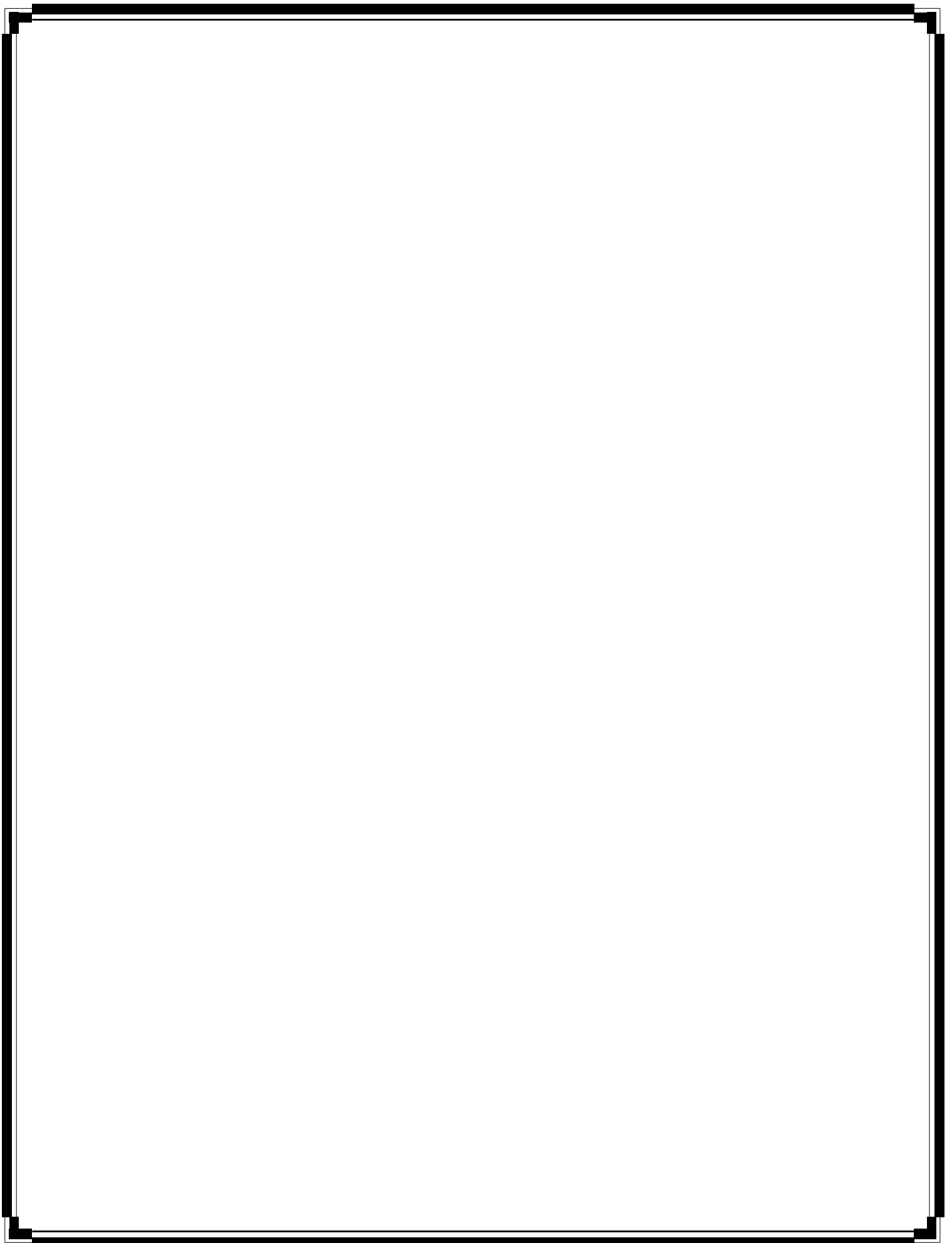
✓ كريـب سيد احمد

لجنة المناقشة :

رئيسا	جامعة عين تموشنت _ بلحاج بوشعيب	د/حولية يحي
مشرفا و مقررا	جامعة عين تموشنت _ بلحاج بوشعيب	د/بوغازي اسماعيل
ممتحنا	جامعة عين تموشنت _ بلحاج بوشعيب	د/بن ميمون إيمان

يوم : 2024/06/20

السنة الجامعية : 2024-2023



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي
خَلَقَ السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضَ
وَالَّذِي يُضَوِّبُ الْمَوْتَى
إِنَّ رَبَّهُ لَسَدِيدٌ
إِلَىٰ عَرْشِهِ الرَّحِيمُ
الَّذِي يُخْرِجُ الْحَيَّ مِنَ الْمَوْتِ
وَيُخَوِّضُ الْمَوْتَىٰ مِنَ الْحَيِّ
وَهُوَ السَّمِيعُ الْعَلِيمُ
الَّذِي يُنَزِّلُ الْمَطَرَ
وَهُوَ الْغَنِيُّ الرَّحِيمُ
الَّذِي يُخْرِجُ الْحَيَّ مِنَ الْمَوْتِ
وَيُخَوِّضُ الْمَوْتَىٰ مِنَ الْحَيِّ
وَهُوَ السَّمِيعُ الْعَلِيمُ
الَّذِي يُنَزِّلُ الْمَطَرَ
وَهُوَ الْغَنِيُّ الرَّحِيمُ

شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم

(ربي أوزعني أن أشكر نعمتك علي وعلى والدي وأن أعمل صالحا

ترضاه)

أولا قبل كل شيء نحمد الله عز وجل الذي وفقنا في إتمام هذه المذكرة المتواضعة، والذي أنعم علينا بالصحة العافية والعزيمة فالحمد لله حمدا كثيرا، كما يسعدني كثيرا أن أقدم شكري وامتناني إلى الأستاذ الفاضل بوغازي اسماعيل على كل ما قدمه لنا من توجيهات و معلومات قيمة التي ساعدتنا في موضوع بحثنا كما لا ننسى وقفته معنا طيلة هذه المدة.

كما نتقدم بجزيل الشكر إلى أعضاء اللجنة المناقشة الموقرة والى كل أعضاء هيئة التدريس بالكلية العلوم الاقتصادية و التجارية والمحاسبية و علوم التسيير والى كل عمال جامعة بلحاج بوشعيب الذين ساهموا في تكويننا على مدة خمس سنوات الماضية.

و إلى كل من ساعدنا في إتمام حلمنا الذي طال تحقيقه.

إهداء

الحمد لله و كفى و الصلاة على الحبيب المصطفى و أهله و من وفى أما بعد:
من قال أنا لها "نالها" وأن أبت رغما عنها أتيت بها.

لم تكن الرحلة قصيرة ولكن لا بد من نهايتها، لم يكن الحلم سهلا ولكن لا بد من تحقيقه.

أهدي هذا العمل المتواضع إلى من أحمل اسمه بكل فخر واعتزاز، إلى من أبعد الأشواك عن دربي ليمهد لي طريق العلم، إلى ذلك الرجل الذي أفنى عمره من أجلنا إلى أبي الغالي أطال الله عمره.

إلى من رأني قلبها قبل عينيها، إلى قرّة عيني وأغلى ما أملك، إلى تلك الغالية التي تحملت كل الآلام و ساندتني عند ضعفي أُمي الحبيبة.

إلى شموع طريقي وآمالي أختي سرينة و انفال وأخي زكرياء وإلى كل عائلتي من كبيرهم إلى صغيرهم.

لا أنسى رفيقة دربي شقراني سورية ورفقاء الدراسة طول المشوار، وإلى كل من كان سندا لي في هذا الطريق ممتنة لكم جميعا.

فرار شيماء ريحانة

إهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

بكل اعتزاز و اعتراف بالجميل أرفع آيات الشكر و الامتنان لوالدي
الكريمين حفظهما الله و بارك في عمريهما.

إلى ملاكي في الحياة "أمي" التي لطالما تعبت و سهرت الليالي الطوال من
اجل رعايتي، وعلمتني مع كل لمسة من حنانها الدائم كيف أحب من دون
ضعيفة.

إلى أبي سندي الغالي الذي رباني وعلمني الصمود لكل عواقب الحياة
ورافقني في أحلى وأسعد لحظات حياتي أرجو من الله أن يمد في عمرك
لترى ثمارا قد حان قطافها بعد طول انتظار.

إلى إخوتي الذين كانوا دائما دعما لي .

إلى كل أفراد عائلة كبير كبيرهم و صغيرهم.

و إلى كل من ساهم في هذا العمل من قريب و بعيد.

كبير سيد احمد.



**قائمة الأشكال
والملاحق**

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
41	الهيكل التنظيمي مؤسسة الاسمنت "مجمع جيكا"	01
44	الهيكل التنظيمي لمصلحة التخزين	02
45	الهيكل التنظيمي لخلية التدقيق	03

قائمة الصور

الصفحة	عنوان الصورة	رقم الصورة
37	الموقع الجغرافي للمؤسسة	01
37	مدخل شركة الإسمنت ببني صاف	02

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملاحق	رقم الملاحق
64	procès-verbal de reforme	01
65	demande pour reglement	02
66	سجل الجرد الدائم	03
67	Demande de paiement	04
68	fiche de sortie	05
69	recharge	06
70	fiche arrivage	07
71	fiche commande	08
72	BON DE LIVRAISON	09

73	FICHE Demande D'achat	10
74	balance TIERS	11
75	BON DE CHARGEMENT	12
76	الهيكل التنظيمي لشركة الاسمنت ببني صاف SCIBS	13

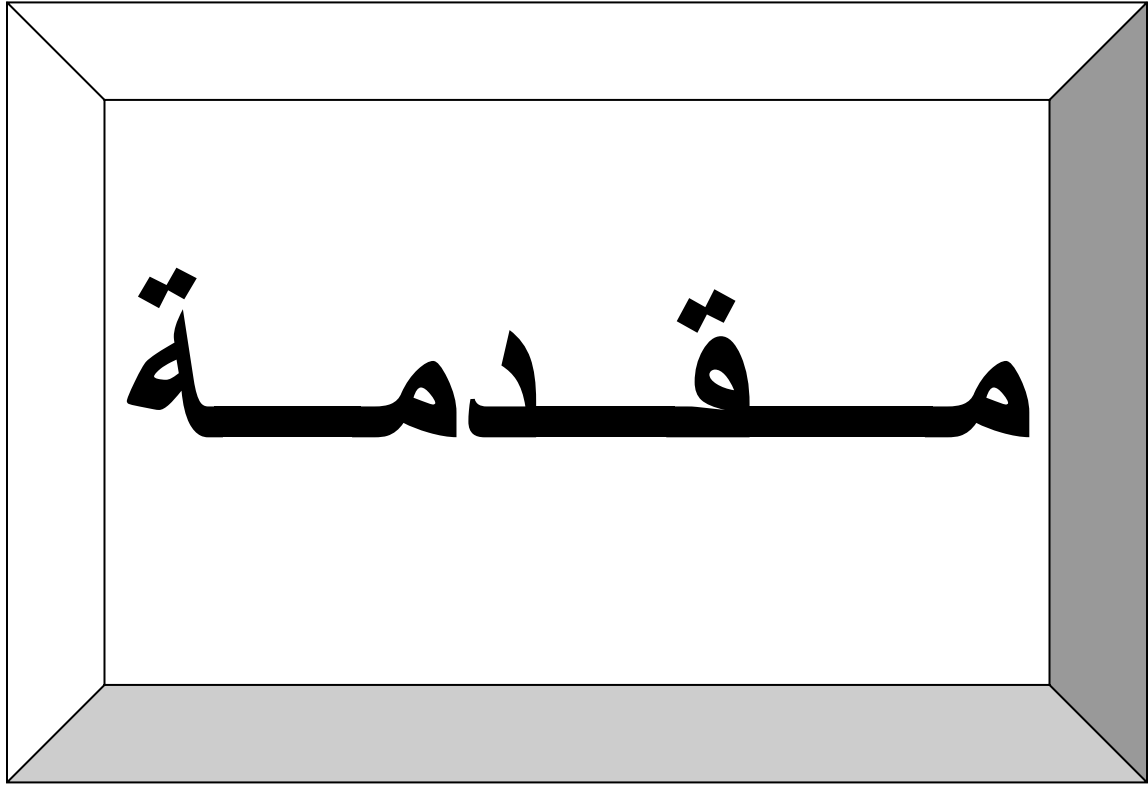


فهرس
المحتويات

فهرس المحتويات

صفحة	عنوان
	بسملة
	شكر وتقدير
	إهداء
	قائمة الأشكال والملاحق
	الفهرس
أ	مقدمة
الفصل الأول: الجانب النظري	
	تمهيد للفصل
1	المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي.
2	المطلب الأول: عموميات حول التدقيق الداخلي
2	المطلب الثاني: خطوات إنجاز مهمة التدقيق الداخلي
5	المطلب الثالث: معايير التدقيق الداخلي حسب معهد المدققين الداخليين IIA.
9	المبحث الثاني: ماهية تسيير المخزون.
14	المطلب الأول: عموميات حول المخزون وأنواعه
14	المطلب الثاني: عموميات حول تسيير المخزون
19	المطلب الثالث: عمليات التدقيق الداخلي للمخزون وأدواته
25	المبحث الثالث: الدراسات السابقة.
28	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية.
28	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية.
30	المطلب الثالث: مقارنة نتائج الدراسات السابقة.
32	خلاصة الفصل
33	الفصل الثاني: دراسة حالة بمصنع الإسمنت ببني صاف مجمع جيكا SCIBS
	تمهيد للفصل
35	المبحث الأول: عموميات حول المؤسسة.
36	المطلب الأول: تعريف، نشأة ونشاط المؤسسة.
36	المطلب الثاني: أهداف ومهام المؤسسة .
39	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة.
40	المبحث الثاني: نظرة شاملة على مخازن ومخزونات المؤسسة.
44	المطلب الأول: التعريف بمخازن المؤسسة.
44	المطلب الثاني: التنظيم الوظيفي للتسيير المخزون بالمؤسسة.

47	المطلب الثالث: خلية التدقيق والرقابة الداخلية لمجمع جيكا SCIBS.
49	المبحث الثالث: مقابلة مع المدقق الداخلي للمؤسسة.
49	المطلب الأول: التدقيق الداخلي في المؤسسة.
52	المطلب الثاني: التدقيق الداخلي للمخزون.
54	المطلب الثالث: مساهمة التدقيق في تسيير المخزون في المؤسسة.
56	خاتمة
60	قائمة المصادر والمراجع
64	الملاحق
	الملخص



يشهد العالم إهتماماً متزايداً بالتدقيق من طرف الشركات والمؤسسات الاقتصادية في الدول المتقدمة وخاصة بعد الأزمات المالية إذ تتبع هذه الانهيارات العديد من التساؤلات حول دور التدقيق بنوعيه الداخلي والخارجي في تقليل من هذه الأخيرة، ولقد عرف التدقيق تطوراً كبيراً بحيث يعتبر من أهم وأبرز العمليات التي تعتمد عليها مؤسسة الاقتصادية خاصة التدقيق الداخلي وهذا بسبب التحولات الاقتصادية التي خلقت أثاراً وهذا الأخير يساعد على إبراز وضعية المؤسسة إن كانت جيدة أو سيئة ومدى صحة وسلامة القوائم المالية التي تستفيد منها الإدارة ومختلف الأعوان الاقتصاديين ذلك بمراقبة مختلف العمليات المحاسبية والمالية مع مطابقتها مع الواقع لمعالجة الإختلال والانحرافات.

إلى جانب تدقيق الداخلي تعتمد المؤسسة الاقتصادية في الإدارة مخزوناتاً إلى رقابة المخزونات حيث تعتبر من عناصر الرقابة الإدارية التي يجب أن تمارسها في جميع المستويات وعلى صعيد كل الأنشطة والأعمال 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 وتجميد رأسمال و حدوث تلاعب في مخزون بتصحيح أي خطأ يحدث أثناء ممارسة هذه الأعمال.

إن رقابة المخزون تهدف إلى حوكمت وتنظيم حركة المخزون والمحافظة عليه بضبط تدفق المواد من وإلى المخزون بالكمية المناسبة، بحيث تعمل على الوقوف على مدى تطبيق الخطط الموضوعية والتحقق من الإجراءات المتبعة لمراحل دخولها وخروجها من المخازن وتتم عملية الرقابة على المخزون من خلال عملية التفتيش، الفحص والمراقبة تشمل على جميع الأنشطة التي تتعلق بتصميم أو إختيار الطرق والأساليب اللازمة لتأكد من سلامة التصرفات والإجراءات الخاصة بتوفير الاحتياجات المطلوبة من المواد وتخزينها لحين الحاجة إليها.

◀ إشكالية الدراسة

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

كيف يساهم التدقيق الداخلي في تسيير المخزونات للمؤسسات الاقتصادية عامة ومصنع الإسمنت ببني صاف خاصة؟

◀ الأسئلة الفرعية

ومن خلال هذه الإشكالية نتفرع في الأسئلة التالية :

1. ماهي مختلف الجوانب التي يمكن أن تمسها عملية التدقيق الداخلي وعملية تسيير المخزون؟

2. ما هي الطرق المتبعة لتدقيق الداخلي للمخزون في المؤسسة ؟
3. كيف تتم عملية تدقيق المخزونات في مصنع الاسمنت ببني صاف ؟

← الفرضيات

1. تعتمد عملية التدقيق الداخلي على العمليات المحاسبية والمالية عامة و المخزون بشكل خاص.
2. استعمال التدقيق الداخلي لتحسين كفاءة ادارة المخزون،متابعة تنفيذ التوصيات .
3. تقييم فعالية و كفاءة العمليات المحاسبية و المالية داخل المخزون بما في ذلك تقييم الضوابط الداخلية .

← أهمية البحث

تتمثل هذه الأهمية في ما يلي :

- ← أهمية التدقيق الداخلي في تحقق من صحة البيانات والقوائم المالية التي تعبر على وضعية وسلامة المؤسسة.
- ← التأكد من فعالية رقابة المخزونات في كشف الإنحرافات والأخطاء الناتجة عن الممارسات الإدارية الخاطئة ومحاولة تصحيحها .
- ← بما أن مراقبة المخزونات تحتاج إلى جهد كبير فلذلك فرض على المدقق الداخلي التكفل بمتابعتها للوصول إلى إعطاء للمؤسسة وضعية مريحة في مزاولة نشاطها.

← أهداف البحث

- ← نسعى من خلال هذا البحث إلى تحقيق ما يلي :
- ← إبراز أهمية تدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية و مدى الحاجة إليه.
- ← تنبيه إلى ضرورة الاهتمام بالتدقيق الداخلي في المؤسسة وتطويره.
- ← معرفة أهم النقاط التي يجب على المدقق الداخلي الوقوف عندها نظرا لأهميتها التي تتعلق بجانب المخزونات.

← أسباب اختيار الموضوع

- ← ملائمة موضوع بحث مع تخصصي والمتمثل في محاسبة وجباية وكما الرغبة في تعمق في مجال تدقيق الداخلي.
- ← حاجة المؤسسات الجزائرية إلى تدقيق الداخلي ورقابة مخزونات من أجل تحسين فعالية نشاطها.

◀ حدود الدراسة

- ◀ الحدود الزمنية : تمت الدراسة في شهر فيفري 2024 إلى شهر ماي 2024 .
- ◀ الحدود المكانية : تمت دراسة موضوعنا في مؤسسة الاسمنت ببني صاف .

◀ المنهج المتبع

من أجل دراسة هذا الموضوع سيتم الاعتماد على المنهج الوصفي من خلال التعرف على اساسيات التدقيق الداخلي والمخزون والتطرق الى المفاهيم النظرية لكل منهما، والمنهج دراسة حالة من خلال اجراء مقابلة مع المدقق الداخلي لتقييم مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تسيير المخزون في المؤسسة محل الدراسة.

◀ صعوبات الدراسة

تمثلت الصعوبات التي اعترضت السير الحسن للدراسة فيما يلي :

- عدم ادلاء المؤسسة بمعلومات الخاصة بدراسة و صعوبات الوصول اليها
- نقص الاجابات على معلومات المقابة حيث اغلبها كانت بنعم ولا
- نقص المعلومات حول المؤسسة في المراجع المستخدمة

◀ التقسيم المنهجي للدراسة

◀ من المعلوم أنه لنجاح اي عمل لابد من وضع خطة واضحة تسمح لنا بتنظيم العمل، وفي موضوعنا هذا قمنا ببناء خطة تسمح للقارئ بفهم المعلومات الموجودة بسهولة و لهذا احتوت الخطة على ما يلي:

◀ مقدمة عامة كتمهيد للموضوع المعالج كما قسمناه الى فصلين:

◀ **الفصل الأول:** قسمنا الفصل إلى ثلاثة مباحث الاول تطرقنا فيها الى ماهية التدقيق الداخلي كما تطرقنا الى ماهية تسيير المخزونات وكذلك عرض للدراسات السابقة ومقارنتها بموضوع دراستنا.

◀ **الفصل الثاني:** تناول الجانب التطبيقي دراسة حالة لمصنع الاسمنت ببني صاف الذي حاولنا من خلاله تطبيق الدراسة النظرية حيث تطرقنا من خلاله إلى معرفة عامة بالمؤسسة ومعرفة المخزون الخاص بها وكذا معرفة موقع خلية التدقيق الداخلي من خلال الهيكل التنظيمي لها وكذلك قمنا بإجراء مقابلة مع المدقق الداخلي للمؤسسة .



الفصل الأول
ماهية التدقيق الداخلي
وتسيير المخزون

تمهيد:

يعتبر التدقيق الداخلي حلقة من الحلقات الرقابية في المؤسسة، إذ تعتمد عليها الإدارة في التخفيف من المسؤولية الملقاة على عاتق الإدارة العليا، فهي وظيفة تقوم بها وحدة متخصصة داخل المؤسسة، ومن مهمتها فحص وتقييم كافة العمليات المالية والإدارية للتأكد من أنها قد تمت وفقا للخطط والسياسات المرسومة، كما تعمل على تحسين وتطوير أنظمة الرقابة الداخلية وكشف كل الأخطاء والانحرافات والعمل على تصحيحها، وتحقيق الأهداف المسطرة من قبل المؤسسة.

ولإحاطة بأهم المفاهيم المرتبطة لهذا الموضوع تم تقسيم هذا الفصل إلى ثلاثة مباحث رئيسية هي:

المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي.

المبحث الثاني: ماهية تسيير المخزون.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: ماهية التدقيق الداخلي

يتضمن التدقيق الداخلي فحص ورقابة لضمان السير الحسن لنشاطها والتقييد بالسياسات الموضوعية، فالتدقيق الداخلي يعتبر بمثابة الوقاية من إحتمال وقوع الأخطاء والمخالفات التي تحدث أثناء مزاولتها لنشاطها .

المطلب الأول: عموميات حول التدقيق الداخلي

الفرع الأول: مفهوم التدقيق الداخلي

هناك عدة تعاريف للتدقيق الداخلي نذكر منها :

أصدرت **جمعية المحاسبة الأمريكية** سنة 1972 تعريف التدقيق لا يزال هو المفهوم السائد حتى الآن حيث عرفت على أنها " عملية منتظمة للحصول على أدلة إثبات متعلقة بنتائج الأحداث والأدلة الإقتصادية، وتقييمها بطريقة موضوعية لتحديد مدى التطابق بين هذه النتائج والمعايير المحددة وإيصال النتائج إلى المستخدمين المعنيين " ¹.

و عرف كذلك على أنه "نشاط يهدف بشكل أساسي لمراقبة وتقييم الرقابة الداخلية والتأكد من تطبيقها على أرض الواقع، وتقديم الإشارة للمؤسسة والتوصيات المختلفة من أجل تحسين وتقوية أنظمة الرقابة الداخلية لديها وأنظمة إدارة المخاطر ومساعدتها في تحقيق أهدافه" ².

وقد عرفه **المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين** بأنه: "تدقيق العمليات والقيود التي تتم بشكل مستمر، حيث تنفذ من قبل أشخاص يعينون وفق شروط خاصة" ³.

عرفتها لجنة المنظمات الراعية لإطار الرقابة الداخلية المتكامل (COSO) بأنها: "عملية تتأثر بمجلس إدارة المؤسسة، يتم تصميمها لتعطي تأكيد معقول حول تحقيق المؤسسة لأهدافها

¹ مروة بوقرن ، شافية ريشي - دور التدقيق الداخلي في دعم حوكمة الشركات - قسم العلوم الاقتصادية - كلية العلوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير - جامعة 8 ماي 1945 - قالمة - سنة 2022 - ص29.
² هيثم السعافين، التدقيق الخارجي والتدقيق الداخلي وتدقيق السلطات الرقابية الحكومية، مجلة المدقق، العدد63 ، الأردن ، 2005،ص7.

³ - Robert Moller, Sarbanes-Oxley and the new internal audit, john wily and son, new jersey, 2004, p13.

من النواحي التالية: كفاءة العمليات وفعاليتها، الإعتماد على التقارير المالية والإلتزام بالقوانين والأنظمة المعمول بها"¹.

عرفها **ETIENN** بأنها: "وظيفة مستقلة بداخل المؤسسة تعمل على التقييم الدوري لصالح المديرية العامة.

و هناك تعريف آخر لمعهد المدققين الداخليين سنة 2010:

"نشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة للمؤسسة وتحسين عملياتها، وتساعد هذه الوظيفة في تحقيق أهداف المؤسسة من خلال إتباع أسلوب منهجي لتقييم وتحسين فعالية عمليات الحوكمة وإدارة الرقابة والمخاطر".

الفرع الثاني: نشأة التدقيق الداخلي

لقد إعتمدت المؤسسات الإقتصادية على التدقيق الداخلي نتيجة لتوسع نشاطها الإقتصادي، فقد ظهر التدقيق في الولايات المتحدة الأمريكية بعد الأزمة الإقتصادية سنة 1929 التي أدت إلى انهيار البورصات، ولتفادي هذه الأزمات ألزم المشرع الأمريكي أن تكون حسابات المؤسسات المسعرة في البورصة مراقبة من طرف مدقق خارجي، وبالتالي أصبح واجبا على الشركات التعامل مع مكاتب التدقيق الخارجي، حيث أن هذه الأخيرة قامت برفع أسعارها نظرا لزيادة المعاملات مما دفع الشركات تدريجيا إلى تعيين مدققين داخليين يتقاضون أجره من المؤسسات، ولهم نفس مهام المدقق الخارجي.

وقد ظهر التدقيق الداخلي بعد أزمة 1929 في الولايات المتحدة الأمريكية، وهي الفترة التي كانت تتحمل في هذه الشركات أعباء مالية ضخمة نتيجة للوقت المستغرق للمصادقة على الحسابات من طرف المدقق الخارجي الذي كان يقوم بمراجعة تفصيلية، ومن أجل تخفيض الوقت المستغرق للمصادقة على الحسابات وبالتالي لأعباء المدقق الخارجي، قامت الشركات بتوظيف مدققين يقومون بعملية التدقيق وبهذا ينخفض عمل المدقق الخارجي إلى تدقيق سريع حيث يتمكن من المصادقة على القوائم المالية في آجال مقبولة وبأتعاب معقولة .

وكانت مهمة التدقيق الداخلي آنذاك تقتصر فقط على إثبات الوضعية المالية للمؤسسة، والتي تعرف حاليا بالتدقيق المالي على التأكد من مدى مصداقية البيانات المحاسبية.²

¹مزباني نيسة - دور التدقيق الداخلي في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية لدورة المشتريات - قسم العلوم المالية والمحاسبية - كلية العلوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير - جامعة احمد بوقرة - بومرداس- سنة 2022 - ص33.
²محمد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، 2005 ، ص2

الفرع الثالث: أنواع التدقيق الداخلي

قسم معهد المدققين الداخليين الأمريكي التدقيق الداخلي إلى عدة أنواع أساسية وهي 1:

1. **تدقيق الالتزام:** يهدف إلى التأكيد من أن المنظمة الخاضعة للتدقيق تعمل بما يتفق مع القوانين والتعليمات الناظمة لعملها، أو الالتزامات العقدية المفروض عليها، بالإضافة إلى السياسات والإجراءات المقررة من الإدارة، وهي تشبه التدقيق المالي الذي يقوم بها المراجع الخارجي في مرحلة تقييم نظام الرقابة الداخلية، وهي أكثر أنواع المراجعة الداخلية شيوعاً.
2. **التدقيق التشغيلي:** يعرف التدقيق التشغيلي بأنه الفحص والتقييم الشامل لعمليات المشروع لغرض إعلام الإدارة عما إذا كانت العمليات المختلفة قد نفذت طبقاً للسياسات الموضوعية والمتعلقة مباشرة بأهداف الإدارة، يهدف إلى التحقق من الكفاءة والفعالية الاقتصادية في الأنشطة المراد تدقيقها ومساعدة الإدارة على حل المشاكل بتقديم توصيات مجدية.
3. **التدقيق المالي:** يقوم الفحص المنتظم للعمليات المالية والقوائم والسجلات المحاسبية المتعلقة بها، لتحديد مدى الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات الإدارية وأية متطلبات أخرى موضوعة مسبقاً.

المطلب الثاني: مراحل التدقيق الداخلي

يتبع التدقيق الداخلي نفس المنهجية وهذا ما يميزها مهما كان الهدف المسطر وتستخدم في ذلك تقنيات معترف بها تخضع لقواعد محددة يستوجب احترامها لتحقيق عمل، كامل فعال، تتكون مهمة التدقيق الداخلي من ثلاثة مراحل²:

أولاً: مرحلة التحضير للمهمة :

إن مهمة التدقيق الداخلي تستوجب تحضيراً جيداً حتى يمكن لها من تحقيق أهدافها المسطرة والتي تعتبر بمثابة الإطار الذي يحدد مجال تدخلها، فمهمة التدقيق الداخلي تبدأ غالباً

¹مزباني نيسة - دور التدقيق الداخلي في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية لدورة المشتريات - قسم العلوم المالية والمحاسبية - كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير - جامعة أحمد بوقرة - بومرداس - سنة 2022 - ص
²خلف عبد الله الوردات، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي الدولية، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، 2006، ص511.

بعد إرسال الإدارة العامة للمؤسسة لأمر بالمهمة إلى قسم التدقيق الداخلي، وتنقسم إلى مراحل فرعية لهذه المرحلة: 1:

أ_ الأمر بالمهمة :

تتمثل في الوثيقة المسلمة من طرف الإدارة العامة للمؤسسة إلى قسم التدقيق الداخلي من أجل إعلام المسؤولين بالإنطلاق في عملية التدقيق، فالأمر بالمهمة يحدد الأهداف المراد تحقيقها من طرف التدقيق الداخلي لصالح الإدارة العليا، كما يمكن لهذا الأمر أن يحدد العلاقة بين القائمين بعملية التدقيق والأشخاص أو قسم أو حتى الهيكل محل التدقيق لتفادي أي غموض.²

ب_ خطة التقرب:

بعد حصول إدارة تدقيق الداخلي على الأمر بالمهمة، تنطلق في جميع المعلومات الأولية حول المحيط الاقتصادي الجبائي، معلومات حول السوق، هيكل القسم، تنظيمها والنتائج المسجلة من طرفها فهذه العملية التي تعتبر كمرحلة ثانية عند تحضير مهمة التدقيق، كما تقود كذلك للإستماع إلى الموظفين القدامى بالمؤسسة.

كما خطة التقرب لا تقتصر فقط في الحصول على معلومات أولية حول القسم محل التدقيق، بل تصل إلى تكوين نظرة أولية حول كيفية تنفيذ المهمة أي مرحلة الدراسة التي تسبق تنفيذها، ومن تم تنظيمها بطريقة يمكن تحقيق الأهداف المسطرة مسبقاً.

كما أن خطة التقرب تحتوي على مرحلة أين يقوم المدقق الداخلي بتحليل المخاطر قبل القيام بمهمته، كما يمكن لخطة التقرب أن تأخذ شكل جدول يقسم النشاط محل التدقيق إلى أعمال أساسية والتي يجب القيام بها.³

ج_ جدول القوى والضعف :

هذا الجدول يعتبر كخاتمة لمرحلة تحليل المخاطر المعدة على أساس الأهداف المعرفة في خطة التقرب فهو يعرض بطريقة موجزة ومبررة ملاحظات أو رأي المدقق حول كل ما قام بدراتهن فهو يشكل نقاط القوة والضعف الحقيقية أو النسبية، فهذا الجدول يسمح بترتيب المخاطر بهدف تحضير التقرير التوجيهي .

¹ خلف عبد الله الوردات، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي الدولية، مؤسسة الوراق، عمان، 2006 ، ص155/156.

² داوود يوسف صبح، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية، إتحاد المصارف العربية، ط2، بيروت، 2010 ص243.

³ The Institute of Internal Auditors, International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing, www.theiia.org, USA, 2012, pp13-14.

د_ التقرير التوجيهي :

يشرح التقرير التوجيهي أسس تحقيق مهمة التدقيق الداخلي وحدوده ويعرض الأهداف التي يجب الوصول إليها من طرف التدقيق والمعنيين به، فإختار إتجاه مهمة التدقيق يكون إنطلاقاً من دول القوى والضعف الذي يولد في نهاية التقرير التوجيهي والذي يكون ممضي من طرف مسؤول أو مشرف التدقيق.

و_ برنامج التدقيق:

يهدف هذا البرنامج لتحقيق الأهداف المسطرة في التقرير التوجيهي، فهو بمثابة وثيقة داخلية يقسم التدقيق، موجه لتعريف بالمهمة، توزيع الفريق، التخطيط ومتابعة أعمال المدققين وذلك للتحقق منها، ومن حقيقة نقاط القوة والضعف.

ثانياً_ العمل الميداني لمهمة مرحلة تنفيذ المهمة

هذه المرحلة تعتبر كإنطلاقة الرسمية لعملية التدقيق والتي تهدف إلى الوصول لنتائج وأجوبة لتساؤلات مسيري المؤسسة الطالبين لخدمتها، فهذه المرحلة تحتوي أيضاً على مراحل فرعية وهي: ¹

1. **تخطيط عمل التدقيق:** يعمل على تنظيم مهمة التدقيق زماناً ومكاناً، من نهاية مرحلة الدراسة إلى توزيع التقرير بحيث يعتبر كوسيلة لمراقبة مدى التقدم في عمل المدققين الداخليين المنفذين للمهمة.
2. **ورقة التغطية:** وثيقة تصف طريقة تنفيذ العمل المعروف في برنامج التحقق، وإبراز النتائج المستخلصة في هذا الأخير.
3. **ورقة إبراز وتحليل المشاكل:** تتعلق بالمشاكل الميدانية التي يتلقاها مدقق الداخلي عند قيامه بمهمته، ونعني بذلك عدم إمكانية تطبيق إجراء معين أو غيابه كلياً، فكل ورقة يقابلها مشكل في إجراء معين، وعند جمع وترتيب مجمل هذه الأوراق يمكن تشكيل تقرير نهائي لها كما يمكن أن تحتوي على مشكل الملتقى به وكذلك الحلول المقترح عليها، أما في حال عدم وجود مشكل يمكن الاستغناء عن هذه الورقة.

¹ Fatomata Nadiaye, Dagfinn Knutsen, Audit Manual, Office of Internal Oversight Services, New York, March 2009, pp72-85.

ثالثاً: مرحلة عرض النتائج إنهاء المهمة

وهي المرحلة الأخيرة لمهمة التدقيق الداخلي والتي تنتهي بإعطاء تقرير نهائي يسلم إلى الإدارة العليا أو لطالب خدمتها وبدورها أيضاً تتضمن مراحل فرعية وهي¹:

أ_ هيكل التقرير

يحتوي على المشاكل المذكورة في ورقة إبراز وتحليل المشاكل من جهة والنتائج المذكورة في ورقة التغطية فيما يخص النقاط الإيجابية من جهة أخرى، كما يعتبر لتحضير التقرير النهائي للمهمة.

ب_ الإجتماع النهائي أو الإقفال

يجتمع المشتركين في الإجتماع الإفتتاحي لمهمة التدقيق، للإستماع إلى النتائج المتوصل إليها، ويجب أن يتبع الإجتماع خمسة مبادئ وهي :

1_ **الكتاب المفتوح**: لن يتضمن التقرير النهائي إلا ما قد تم عرضه والتعليق عليه من قبل المدققين، ومنه يجب عرض الوثائق وعناصر الإثبات التي أدت تلك الملاحظات، طرح الشكوك والتأكيدات، المناقشة وملاحظة التناقضات بهدف المصادقة الكاملة على أعمال التدقيق.

2_ **خط الانتظار**: يجب أن تعرض نتائج التدقيق بناء على الطرف الذي خضع للتدقيق وبالضبط المسؤول المباشر والذي سيتم معه المصادقة على النتائج، ولا يتم نشر التقرير إلا بعد الإجتماع النهائي وبعد المصادقة عليه.

3_ **الترتيب** : يتضمن هذا المبدأ على عدم تقديم الأهمية التي يستحقها وعليه يتم عرض توصيات المدققين حسب أهميتها انطلاقاً من الملاحظات التي تم عرضها على أوراق إبراز وتحليل المشاكل والعواقب.

4_ **مبدأ التدخل الفوري**: أي بمجرد أن يقوم المدقق بإشعار حول مشكل يتم تشجيعه للقيام الفوري بالأعمال التصحيحية إذا توفرت له الوسائل اللازمة، ويتم الإشارة إلى ذلك خلال تقرير المدقق.

¹ عبد الوهاب نصر، شحاتة السيد شحاتة، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005، ص521.

5_مبدأ المعرفة المشتركة: يجب التأكد من أن كل أطراف المشاركة على علم بالمشاكل الملاحظة وإلا يتم طرح مشكل لم يتم التطرق إليها من قبل، وتقوم كل الأطراف المشاركة في الإجتماع النهائي بالمصادقة على تقرير الذي يوزع على المشاركين مسبقاً، ويتم عرض الملاحظات التي تم تحريرها على أوراق إبراز وتحليل المشاكل مدعمة بأمثلة واقعية ومرققة بأوراق العمل وأدلة إثبات، ويقدم المدققون التوصيات المناسبة لتصحيح المشاكل.

ج_تقرير التدقيق الداخلي :

يعد تقرير المدقق الداخلي الخطوة الأخيرة والهامة في إبلاغ الإدارة عن نتائج تدقيق العمليات وأنشطة المختلفة وأوجه الخلل والقصور في نظام الرقابة الداخلية ونواحي عدم الإلتزام بالقوانين والأنظمة والتعليمات وتنبيه الإدارة على مخاطر هذا الخلل والقصور بحيث يتضمن التقرير برنامج العمل التصحيحي يتطرق فيها المدقق إلى المشكل مع توصيات وحلول لها.

المطلب الثالث:معايير الدولية للتدقيق الداخلي حسب معهد المدققين الداخليين IIA

هي مجموعة من المتطلبات الإلزامية المستندة إلى مبادئ، وتتألف من تصريحات توضح المتطلبات الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي، وتقييم فعالية الأداء، وهي متطلبات واجبة التطبيق دولياً على مستوى المؤسسات والأفراد على السواء، كما تضم تفسيرات توضح المصطلحات والمفاهيم الواردة في المعايير. وتتألف المعايير من قسمين أساسيين هما معايير الصفات ومعايير الأداء، فالأولى تحدد الخصائص التي يجب توفرها في المؤسسات والأفراد الذين يمارسون التدقيق الداخلي، والثانية تتناول طبيعة التدقيق الداخلي وتحدد معايير الجودة لقياس أداء الخدمات المقدمة، هذا وتطبق كلتا مجموعتين على جميع خدمات التدقيق الداخلي. كما يجب الإشارة إلى معايير التنفيذ التي تتوسع في شرح المجموعتين السابقتين من خلال تقديم إرشادات ملزمة حول تطبيق الخصائص ومعايير الأداء لدى تقديم خدمات التأكيد والخدمات الاستشارية " 2017".

حيث تتمثل معايير التدقيق الداخلي فيما يلي:¹

1_معايير الخصائص:

1000- الغرض، والسلطة، والمسؤولية

¹ Global-Internal-Audit-Standards-Arabic ،2017،p 04 _20.

يجب تحديد غرض وسلطة ومسؤولية نشاط التدقيق الداخلي تحديداً رسمياً ضمن ميثاق التدقيق الداخلي .

1100- الإستقلالية والموضوعية

يجب أن يكون نشاط التدقيق الداخلي مستقلاً، ويجب على المدققين الداخليين أداء أعمالهم بموضوعية.

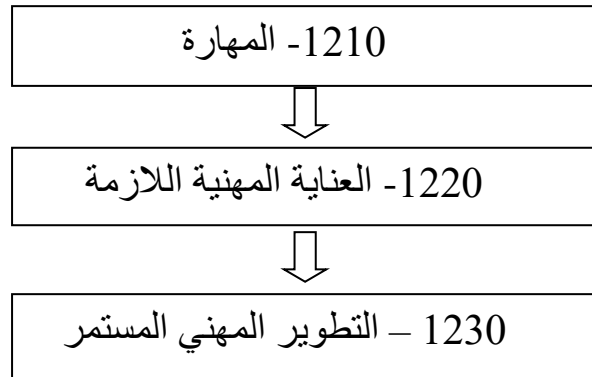
وينقسم هذا المعيار إلى:



1200- المهارات العناية والمهنية اللازمة

يجب إنجاز مهمات التدقيق الداخلي بمهارة ومع توخي العناية المهنية اللازمة.

وينقسم هذا المعيار إلى:



1300- برنامج تأكيد وتحسين الجودة

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يضع ويحافظ على برنامج لتأكيد وتحسين الجودة بحيث يغطي كافة جوانب نشاط التدقيق الداخلي.

وينقسم هذا المعيار إلى:



2_ معايير الأداء:

2000- إدارة نشاط التدقيق الداخلي

يجب على الرئيس التنفيذي للتدقيق أن يدير نشاط التدقيق الداخلي بفعالية لضمان أنه يضيف قيمة للمؤسسة.
وينقسم هذا المعيار إلى:



2110- الحوكمة :

يجب على نشاط التدقيق الداخلي تقييم عمليات الحوكمة في المؤسسة واقتراح التوصيات المناسبة لتحسين أساليب الحوكمة في المؤسسة بما يكفل تحقيق الأهداف التالية:

- اتخاذ قرارات استراتيجية وتشغيلية الإشراف على عمليات إدارة المخاطر والرقابة
- تعزيز الأخلاقيات والقيم المناسبة في المؤسسة.
- ضمان فاعلية إدارة الأداء والمساءلة على مستوى المؤسسة ككل.

- إبلاغ المعلومات حول المخاطر والرقابة الى الجهات المناسبة في المؤسسة.
- تنسيق الأنشطة وتبادل المعلومات بين مجلس الإدارة والمدققين الخارجيين والداخليين ومقدمي خدمات التأكيد الآخرين والإدارة.

2120- إدارة المخاطر

يجب على نشاط التدقيق الداخلي تقييم فعالية عمليات إدارة المخاطر والمساهمة في تحسينها. ولدعم هذا التقييم يمكن لنشاط التدقيق الداخلي أن يجمع المعلومات أثناء مهام التدقيق المتعددة. وتوفر نتائج هذه المهام، عند النظر إليها معاً، فهما لعمليات إدارة المخاطر في المؤسسة ومدى فعاليتها.

المبحث الثاني: ماهية تسيير المخزون

يعتبر المخزون أحد العناصر المحاسبية المهمة التي تتطلب الإهتمام، وذلك بالعمل على تسيير بكفاءة وفعالية، فالمخزون يمتلئ من جهة جزء من رأس مال العامل للمؤسسة والذي لا يجب أن يبقى مجمدا لفترة طويلة، ومن جهة أخرى تترتب عن عمليات التسيير والإحتفاظ والنفاد والتكاليف التي يجب التحكم فيها حتى لا تؤثر سلبا على نتائج المؤسسة .

المطلب الأول :عموميات حول المخزون وأنواعه

أولا _تعريف المخزون

هناك عدة تعريف للمخزون تختلف باختلاف وجهة النظر أو الزاوية التي ننظر بها للمخزون:

يعرف مجلس المعايير الدولية للمحاسبة "IASB" المخزونات من خلال المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 والمتعلق بالمخزونات، على أنها كل عناصر الاصول التي يتم إقتنائها لغرض إعادة بيعها إما في إطار النشاط العادي للمؤسسة، أو في شكل متوجات جارية أو قيد الإنجاز، أو المواد الأولية واللوازم التي تستهلك خلال المسار الإنتاجي أو تقديم الخدمات، والهدف من هذا المعيار IAS02 وهو وصف المعالجة المحاسبية المطبقة على المخزونات.¹

ويعرف بانه الاصل المحتفظ به بغرض بيعه ضمن النشاط العادي للمؤسسة، أو يحتفظ به في شكل مواد خام أو مهمات تستخدم في مراحل الانتاج ليصبح قابلا للبيع، أو المحتفظ به في شكل مواد خام او مهمات تستخدم في مراحل الانتاج، او في تقديم الخدمات ولذلك يمكن القول بان المخزون يمكن ان يشمل البضاعة المشتراة بغرض اعادة بيعها في حالة المؤسسة التجارية والانتاج التام والانتاج تحت التشغيل والمواد الخام التي تعتبر من مدخلات عملية الانتاج في حال مؤسسة صناعية.²

كما عرفه المخطط المحاسبي على أنه يتضمن مجموعة السلع المستثمرة أو المصنوعة من قبل المؤسسة الموجهة للبيع أو الإدخار أو الإستهلاك من أجل حاجات الصنع أو الإستغلال.³

¹ Collection les codes RF, code IFRS, Normes et Interprétations, Texte consolidé à jour au 1 septembre 2007, 3ème édition , Paris ,2007.

² تامر مزيد رفاعه، أصول تدقيق الحسابات وتطبيقاته على دوائر العمليات في المنشأة ، دار المنهاج للنشر والتوزيع ، الأردن، 2017، ص190.

³ شباكي سعدان، تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي، ديوان المطبوعات الجامعة الجزائرية ،ص65.

ويعرف المخزون حسب الجمعية الأمريكية للرقابة على المخزون والإنتاج "APISC": هو إجمالي الأموال المستثمرة في وحدات من المواد الخام والأجزاء ، والسلع الوسيطة وكذلك الوحدات تحت التشغيل بالإضافة الى المنتجات النهائية المتاحة للبيع¹.

كما يعرف المخزون حسب النظام المحاسبي المالي على أساس الأصول تمتلكها المؤسسة، وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري أو قيد الإنجاز، أو مواد أولية، أو لوازم موجهة للاستهلاك خلال عمليات الإنتاج، أو تقديم خدمات².

خلال هذه التعاريف توصلنا إلى أن المخزون ذو إصطلاح عام يصف البضائع والمواد والسلع التي يحتفظ بها في المخازن والمستودعات والمساحات لإستخدامها في الأنشطة أو العمليات الإنتاجية، كما تشمل أيضا المواد الغير الصالحة والمشطوبة والخردة التي يحتفظ بها لتصميمها مرة ثانية أو الاستفادة منها لتصميم غيرها أو بيعها.

ثانيا _ أهمية المخزون

يمكن أن نصف اهمية المخزون في النقاط التالية³:

1- يمثل المخزون نسبة مرتفعة من إجمالي حجم الأموال المستثمرة في المؤسسة قد تصل المؤسسات الصناعية الى ما يزيد عن 50 بالمئة .

2- نظرا للحجم الكبير الذي يمثله المخزون من إجمالي حجم الاموال المستثمرة، فإنه يؤثر على اقتصاديات المؤسسة حيث تمثل تكلفة الاحتفاظ بالمخزون نسبة مرتفعة لا يمكن الاستهانة بها .

3- تستطيع مختلف الادارات بالمؤسسة القيام باعمالها ورسم خططها عندما تتوفر سياسة تخزينية واضحة وسليمة معدة على أسس علمية، حيث يعمل التخزين على تحقيق التناسق والتكامل بين مختلف إدارات المؤسسة .

4- عندما تكون هناك سياسة واضحة للمخزون مبنية على أسس علمية فإن هذا من شأنه تخفيض حجم الاستثمارات في موجودات المخازن الى الحد الذي يسمح باستمرار العملية الانتاجية دون

¹زيدون جمال، الأمثلية الاقتصادية في تسيير المخزون، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في تخصص بحوث علمية وتسيير المؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة ابو بكر بلقايد، تلمسان، الجزائر، 2010، ص02.
²الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 19، بتاريخ 25 مارس 2009، القانون 11_07، المتضمن للنظام المحاسبي، ص12.

³حجاب عيسى، التسيير الامثل لمخزون المؤسسات الصناعية بالاستعمال النماذج الكمية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في تخصص اقتصاد تطبيقي، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة ، الجزائر، 2008، ص10_11.

ان يكون هناك فائض في المخزون بالتالي تحقيق التوازن بين متطلبات العملية الانتاجية ،وبين ما هو موجود بالمخازن.

5- نظرا لارتباط ادارة المخزون بالادارات الاخرى للمؤسسة فإن حجم المخزون وارتفاع تكاليف الاحتفاظ به يؤثر على التكاليف الكلية للانتاج ،هذه الاخيرة تؤدي الى زيادة أسعار المنتجات النهائية، الأمر الذي يؤثر على استمرار الاحتفاظ بالزبائن .

6- نظرا لكون المخزون يمثل اقل الاصول سيولة فإن الاخطاء المتعلقة بإدارته لا يمكن معالجتها بسرعة ،وسوء الادارة اذا زاد عن حده في هذا المجال فقد يؤدي ذلك الى نهاية المؤسسة .

7- يحقق المخزون عامل الامان بالنسبة لعجلة الانتاج في المؤسسة بالدوران حيث يكفل المخزون أرصدة المواد والسلع وقطع الغيار التي تحقق هذا الامان .

ثالثا_ أنواع المخزونات

❖ أنواع المخزون في إطار التوصيف الهيكلي:

كما سبق وأن قلنا أن المخزون يشتمل على جميع العناصر المادية الملموسة والتي تكون في شكل مواد أولية، مواد نصف مصنعة، منتجات تامة، مواد مستعملة في عمليات الصيانة، مواد الإصلاح والصيانة.

تمثل هذه العناصر أحد التقسيمات الأساسية للمخزون، وبالتالي فإنه يمكن تحديد الأنواع التالية وفقا لهذا التقسيم: ¹

1/ المخزون من المواد الأولية (الخامات):

ويشمل المواد الخام المشتراة والتي يعتزم تشكيلها أو تحويلها أو إدماجها مع مواد خام أخرى بغرض إنتاج أجزاء أو منتجات تامة الصنع. وفي أغلب الأحوال فإن المخزون من هذا النوع عبارة عن مواد أو أجزاء مصنوعة تشتري من مؤسسات أخرى، وذلك باستثناء المعادن المستخرجة من باطن الأرض حيث تعتبر موادا خاما بمعناها الحقيقي، وكذلك المنتجات الزراعية. ومن أمثلة هذه المواد الصوف والقطن والألواح وغيرها والداخلية في عمليات الإنتاج.

¹ عبد الفتاح الصحن، محمد سمير، المحاسبة المتوسطة، جامعة الإسكندرية، مصر، 1992، ص512.

2/ المخزون من الأجزاء أو التجميعات الجزئية:

قد تتم عملية الإنتاج على مراحل وقد تقتضي ظروف المؤسسة القيام بتخزين كميات من الأجزاء التي سيتم استخدامها في إنتاج التجميعات الجزئية أو بيعها للعملاء كقطع غيار. ومن أمثلة هذه الأجزاء الترانزستورات والأجزاء المصبوبة من الحديد وغيرها، كما تشمل التجميعات المشتراة أو التي يتم إنتاجها من أجزاء مشتراة أو مصنعة والتي تدخل في تركيب المنتج التام .

3/ المخزون تحت التشغيل:

ويشمل هذا النوع كافة المواد التي تحت التشغيل لتحويلها من مادة خام أو تجميعها إلى منتج تام ويتضمن كافة الخامات والمنتجات نصف المصنعة أو التجميعات الجزئية التي يتم الاحتفاظ بها بين العمليات الصناعية ، ويتوقف حجم هذا النوع من المخزون على مدى تعقد مراحل الإنتاج وطول كل مرحلة.

4/ المخزون من المنتجات تامة الصنع:

ويشمل هذا النوع من المخزون كل السلع التامة الصنع أو التجميعات النهائية والتي تكون معدة لشحنها للعملاء. فمن غير المتصور أن يتم تسليم المنتجات التامة من المصنع إلى العملاء مباشرة وفي نفس الوقت، إذ أن المخطط الإنتاجي يوضع في الغالب على أساس جدولة الإنتاج بحيث تنتج الكميات اللازمة على مدار السنة بانتظام بغض النظر عن وجود ارتباط بتسليمها في الحال أو المستقبل. وتمثل المخازن حلقة الوصل بين المصنع والعملاء.

5/ المخزون من مواد الإصلاح والصيانة:

ويتمثل هذا النوع من المخزون المواد غير المنتجة والتي تستخدم لتدعيم استمرارية العمليات الإنتاجية ولكنها لا تدخل مباشرة في تركيب المنتج النهائي ولذلك يطلق عليها المواد غير المباشرة، ومن أمثلتها مواد التشحيم والتزييت وقطع غيار المعدات والآلات المستخدمة في الإنتاج.

تمثل الأنواع السابقة للمخزون تقسيما له في إطار التوصيف الهيكلي، وليس من الضرورة أن تظهر كل تلك الأنواع في أي نظام إنتاجي، ولكن يعتمد ذلك على نوع العملية الإنتاجية ونوع الإنتاج المتبع. ففي خطوط الإنتاج المتصلة لا تخزن المواد تحت التشغيل على عكس خط الإنتاج غير المتصل، أين تظهر كافة أنواع المخزون السابقة .

❖ أنواع المخزون في إطار التوصيف السلوكي:

في إطار التوصيف السلوكي يمكن تحديد الأنواع التالية للمخزون وذلك حسب الوظيفة التي يؤديها كل نوع :

1/ المخزون الاستراتيجي:

يهدف هذا المخزون إلى مواجهة أية احتمالات طويلة الأجل تتعلق بنقص الإمداد لأي سبب من الأسباب مثل نقص الإمدادات من الخامات أو توقعات خاصة بارتفاع أسعار الخامات أو لأسباب سياسية تتعلق بأزمات محلية أو عالمية . ويعتمد تحديد مستوى المخزون الاستراتيجي الواجب الاحتفاظ به إلى حد بعيد على الخبرة الشخصية .

2/ المخزون الاحتياطي (الأمان):

يهدف المخزون الاحتياطي إلى تلبية الطلب على المخزون طوال فترة التوريد، وهي الوقت المنقضي بين إصدار الطلبية وبين إستلامها، وقد تكون هذه الفترة محددة أو إحصائية. ويمكن تحديد ثلاث حالات يستخدم فيها المخزون الاحتياطي لمواجهة الطلب خلال فترة التوريد وهي:

- عندما يتأخر التوريد ويكون الطلب على المخزون طلبا متوسطا (طلبا عاديا) .
- عندما تكون هناك ظروف خاصة تجعل من الطلب على المخزون أعلى من المتوسط وذلك لفترة زمنية مؤقتة وليست طويلة.
- عندما تكون فترة التوريد ومعدل الطلب على المخزون يتميزان بعدم التأكد. ويحدد حجم المخزون الاحتياطي في بناء على درجة التأكد في كل من معدل الطلب على المخزون خلال فترة التوريد وطول فترة التوريد وثباتها.

3/ المخزون الحركي (الدوري):

وهو المخزون الذي يوجد بسبب دورية بعض العمليات ويهدف إلى توفير الخدمات في شكل طلبيات متباعدة زمنيا ينتج عن كل دورة منها تناقص تدريجي للمخزون الحركي نتيجة السحب المستمر منه يعقبه ارتفاع مفاجئ للمخزون بمجرد توريد طلبية جديدة.¹

¹نهال فريد مصطفى، إدارة الأمداد، دار الجامعة الجديدة، مصر، 1997، ص196.

المطلب الثاني: عموميات حول تسيير المخزون أولاً- تعريف تسيير المخزون:

يعرف تسيير المخزونات على أنه مجموعة من النشاطات الضرورية لإصدار وتحقيق برامج تمويل المؤسسة إلى تخزين البضائع ، تواجد المبيعات في أحسن الظروف الاقتصادية معتقادي انقطاعات المخزون والفائض في المخزون .

استعمال وتطبيق كل المبادئ علمية اللازمة للمحافظة على التخطيط الأمثل والفعال للموارد والقضاء على إمكانية الوقوع في مشاكل مستقبلية بسبب زيادة سرعة المواد من المخازن أو عدم احترام مدة التمويل من الممولين.

كما يعني العمل بطريقة تجعل من المخزون قادر على تلبية طلبات الزبائن أو المستعملين للمواد المخزنة في الأوقات المناسبة حيث أن السير الجيد يعني أيضا أن المخزون يلبي الاحتياجات في ظروف اقتصادية وعقلانية.

كما يمكن تعريفه على أنه نشاط يتم بمقتضاه استخدام أساليب علمية في تحديد كمية المواد الأولية والبضاعة النصف مصنعة وكذلك البضاعة المصنعة بما يضمن تلبية متطلبات وظروف التشغيل وطال بيت الزبائن بأقل تكلفة ممكنة¹.

ثانيا- أهداف تسيير المخزون:

تتمثل اهم اهداف المخزون فيما يلي²:

- إن نمو وتطور أي بلد من بلدان العالم مرتبط أساسا باقتصادها الوطني وطرق تسييره، وباعتبار المؤسسة القلب النابض للاقتصاد، وذات أهمية كبيرة به لأنها الشكل الأول لهذا التنظيم.
- اختيار السلع التي تتطلب التخزين والأخرى التي لا يمكن تخزينها إلا عند الحاجة.
- الدراسة التنبؤية للمبيعات والاستهلاك .
- معالجة المعلومات وتوصيلها لمصدر القرار.

¹محمد ابيدوي الحسين، تخطيط الانتاج ومرتبته، دار المنهاج، الطبعة 2، عمان، الأردن 2004، ص134.
²محمد رفيق الوادية، دور الرقابة الداخلية على المخزون السلعي في المحافظة على المال العام، دراسة ميدانية تطبيقية على وزارة الصحة الفلسطينية، رسالة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية، فلسطين، 2016/2015، ص24.

- لتعرف بطرق واليات التمويل

باستثناء المعادن المستخرجة من باطن الأرض حيث تعتبر موادا خاما بمعناها الحقيقي، وكذلك المنتجات الزراعية. ومن أمثلة هذه المواد الصوف والقطن والألواح وغيرها والداخله في عمليات الإنتاج.

ثالثا- طرق وأساليب الرقابة على المخزون

أ_ طرق الرقابة على المخزون :

تتمثل أهم طرق الرقابة فيما يلي:

● **تحديد مستويات المخزون:** من الطرق الأساسية للرقابة على المخزونات، إذ ترتب هذه المستويات في سجلات المخازن والذي تحدد الوقت الذي يبدأ فيه الطلب، ومن بين هذه المستويات¹:

الحد الأدنى للطلب، نقطة إعادة الطلب، الحد الأقصى للطلب .

● **طريقة 80/20:** تم إكتشاف هذه الطريقة من طرف الإيطالي PARTO SAMOSA WELFEZDO سنة 1879 وهو إقتصادي وإجتماعي قام بدراسة على المجتمع الإيطالي، أثبت خلالها أنه 20% من المجتمع الإيطالي يمتلكون حوالي 80% من الثروة الإيطالية، وأن 80% من المجتمع يمتلكون فقط حوالي 20% من الثروة وتطبق هذه الطريقة على الموارد في المؤسسة.

فنجذ 80% من عدد المواد المتواجدة بالمؤسسة، تمثل ما قيمته 20% من القيمة الإجمالية السنوية لحركة المخزون 20% . هو من عدد المواد المتواجدة بالمؤسسة، تمثل ما قيمته 80% من القيمة الإجمالية السنوية لحركة المخزون . هذه الطريقة تفرض على المؤسسة الإهتمام أكثر فأكثر بالمواد المماثلة لقيمة المخزون الكمي، حيث تعطي لها الأولوية في التسيير، وتوفر لها شروط حفظ وتخزين أحسن من غيرها، بحيث تساعد المؤسسة على معرفة المواد التي يجب أن تكون لها عناية وإهتمام خاص وكبير.²

¹ علي حسين علي، الإدارة الحديثة لمنظمات الأعمال، دار الحامد، عمان، 1999، ص129.

²مجذوب خيرة، دور بحوث العمليات في ترشيد تكاليف التوزيع والتخزين، رسالة ماجستير علوم إقتصادية تخصص بحوث العمليات وتسيير المؤسسات، جامعة تلمسان، 2011، ص80.

- طريقة الرقابة بتحديد أولويات الإهتمام بعناصر المخزون :
تنقسم إلى عدة طرق:¹

1. تقسيم عناصر المخزون وفقا لإجمالي قيمة إستخدامها (ABC):

تقسم هذه الطريقة الأصناف المخزنة إلى فئات ترتبط بدرجة أهمية المجموعة المخزنة وتحديد درجة الأهمية وفقا لهذا التقسيم حسب قيمة ما يستخدمه من الصنف سنويا وفقا لهذه الطريقة ويتم التقسيم كالتالي:

A: تمثل 10 بالمئة من مجموع المواد تقابلها 75 بالمئة على 80 بالمئة من قيمة الإستخدام السنوي.

B: تمثل 25 بالمئة من مجموع العناصر تقابلها 15 بالمئة على 25 بالمئة من قيمة الإستخدام السنوي.

C: تمثل باقي عناصر المخزون ولا يتعدى قيمة الإستخدام الكلي إلا بنسبة محدودة للغاية وتضم معظم الأصناف ولأنها تشكل نسبة منخفضة من تكلفة، حيث 65 بالمئة من مجموع العناصر المواد تقابلها 5 بالمئة من قيمة الإستخدام السنوي.

2. تقييم عناصر المخزون وفقا لسعر الصنف :

تعتمد هذه الطريقة على أساس أسعار الشراء لكل الأصناف بحيث يعتبر سعر الوحدة هو مقياس التقييم وتدرج إلى ثلاثة مجموعات:

- مجموعة الأولى: تصنيف الأصناف ذات أسعار مرتفعة.
- مجموعة الثانية: تصنيف الأصناف ذات أسعار متوسطة.
- مجموعة الثالثة: تصنيف الأصناف ذات أسعار منخفضة.

ب_ أساليب الرقابة على المخزون :

إن تعدد أصناف المؤسسات وكبر حجمها وإتساع رقعة نشاطها وتنوع عملياتها أدى إلى التقسيم وظائف نشاطها في شكل مديريات تغطي كل منها وظائف معينة حيث يكون هذا التنفيذ بإعتماد نظام الرقابة الداخلية الذي يساهم في تقييم الأداء والتأكد من أن موارد المؤسسة يتم إستعمالها بطريقة عقلانية، كما يعتبر هذا النظام قائدة التنظيم في المؤسسة.

¹ نظرة عبد العظيم خالد، إدارة المشتريات والمخازن، مركز جامعة القاهرة، 1999، ص 220_ 221.

كما يعتبر المخزون من أكثر الموجودات للمؤسسة أهمية بإعتباري هو مثل جزء كبيراً من مجموع الأصول ويعتبر المصدر الرئيسي للتدفقات النقدية، والمصدر الأساسي لتقديم الخدمات في المؤسسات الخدمية، ولذلك كان النجاح أو الفشل في كثرة من المؤكد أن كثير من المؤسسات يتوقف على مدى كفاءتها في إدارة مخازنها لما له من تأثير مباشر على إرباح أو تقديمها لخدماتها، فالمخزون يمثل 50% من إجمالي رأس مال المستثمر، ليدافع إن مراقبة المخزون الجيد أمر بالغ الأهمية أنواع الرقابة على المخزون نظام الرقابة الداخلية يقوم بوظائف عديدة ومتنوعة بجانب الوظائف المحاسبية، وهو يهتم بدقة وملائمة وموثوقية المعلومات المحاسبية، ويهدف للتأكد من الفهم الكامل للنطاق أن الرقابة الداخلية ولكي يتم الوصول إلى درجة التحكم والضبط الجيد يجب أن يتم من خلال اجت مال على جزئين رئيسيين هما يجب أن يتم من خلال اجت مال على جزئين رئيسيين هما:1

الجزء الأول: طابة الإدارية تعرف بأنها تحتوي على هيكل المنظمة وجميع الإجراءات والمستندات المستخدمة في أنشطة إتخاذ القرارات الإدارية وسيلة وتؤدي إلى أنشطة ومعاملات مصرح بها.

الجزء الثاني: الرقابة المحاسبية تعرف بأنها تلك الضوابط المعنية بالحفاظ على أصول المنشأة، وإختبار دقة البيانات المحاسبية المسجلة وضمان موثوقية السجلات المحاسبية وتختلف أساليب الرقابة على المخزون وفقاً لما تهدف إليه:2

الرقابة النوعية: هذا النوع من الرقابة يهدف إلى تأكيد أو تأكد من أنواع ومواصفات الأصناف التي يتم إستلامها أو صرفها أو حفظها في المخازن، ومدى مطابقتها للمواصفات التي يتم الإتفاق عليها والمحددة في العقود ومحاضر الفحص، وعادة ما يتم ترميز الأصناف وتبسيطها وتنميطها بغرض ضبط النوع ومراقبته، وتتم عملية رقابة هذا النوع من خلال الفحص الفعلي والتأكد من عدم الخطأ أثناء الإستيلاء أو حدود تلف أو إستبدال أو اختلاط أو خطأ أثناء الحفظ أو من وجود أصناف كا سيدا أورا كيدا فهيت الصلاحية أو لا تصلح للإنتاج أو منخفضة الجودة.

الرقابة الكمية: يتمحور هذا النوع كل من الرقابة المباشرة على مقدار الوحدات المستلمة أو المخزنة في كل نوع، وذلك من خلال إما عقد التوريد في أسح الإستيلاء أو بطاقة صنف أو سجلات مخزنية في حال الشرط والرقابة الدفترية الشاملة لمقادير الأصناف المخزنة والرقابة

¹ محمد رفيق الوادية، مرجع سابق، ص25.

² المرجع نفسه، ص26.

من خلال الجرد، والرقابة الدفترية الشاملة لمقادير الأصناف المخزنة من خلال الجرد، ورقابة الإدارة العليا دوريا أو حسب الظروف والتأكد من مقدار أو مقادير وقيم المخزون من الأصناف المختلفة من خلال هذا النوع من الرقابة يمكن إكتشاف أي ركود أو اختلاف أو نقص في عدد الوحدات سواء كان استيلاء مواد أو حفظها ثم معالجتها وتلافي حدوث ذلك في المستقبل.

رقابة التكلفة: ينحصر هذا النوع من الرقابة على التكلفة والعائد الخاص بكل صف من المخزون، حيث يهدف هذا النوع إلى ضبط عملة الإستثمار في المخزون وتخفيض تكاليف شراء المناولة والتأمين والنقل والإستلام والفحص والتلاقي والعدم، والتكاليف الناتجة عن عدم توفر المواد وما ينجم عن ذلك من خسائر مادية معنوية للمنظمة ويتم ذلك خلال التعرف حالة حجم الإستثمار والتكاليف المختلفة المتعلقة بمواد المخزنة ومدى إتفاق التكاليف الفعلية مع ما حدده مسبقا ومنع أي انحراف يحدث في هذا المجال.

الرقابة الزمنية: عادة ما تحدد فترة إعادة شراء وزمن التخزين للصنف حتى لا يتلف بما دي المدة وزمن استخدام الأصناف ومواعيد الجرد وزمن إنجاز كل عنصر من عناصر العمل والذي يترجم على شكل برنامج زمني حيث تمت لهذه الفترات الأساس الذي يتم على ضوئه متابعة سير العمل في المخازن وتلافي تأخير الشيرة وتقادم المواد أو انتهاء صلاحيتها أو تجاوز الفترة المحددة لاستخدامها وبالتالي تجنب المشاكل الناجمة عن ذلك.

كما تتم عملية الرقابة على المخزون في عدة مراحل تتضمن الخطوات التالية:¹

أولا تحديد المعيار أو المقياس الرقابي المعايير: هي المقاييس الموضوعية لقياس النتائج المعلنة، وهي تتمثل في الأهداف تخطيطية للمؤسسة أو إحدى إداراتها، أي أنها الوسيلة التي يتم بمقتضاها مقارنة شيء بشيء آخر وهي على أشكال مختلفة.

مقاييس كمية ، مقاييس نوعية ، مقاييس زمنية ، مقاييس مالية.

ثانيا قياس النتائج المحققة ومقارنتها بالمعايير: إذا كانت هناك وسائل متاحة للتحديد الدقيق للأعمال المنجزة، ولكن القياس قد يكون صعبا بالنسبة للأنشطة التي يصعب وضع المعايير السليمة لها أو التي يكون لها صعوبة القياس.

¹زدون جمال: الأمثلية الإقتصادية في تسيير المخزون، رسالة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير، تخصص بحوث العمليات وتسيير المؤسسة، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، 2010/2009، ص4.

ثالثا _ تحديد الانحرافات وأسبابها: تنقسم الإنحرافات إلى موجبة و إنحرافات سالبة فالموجبة تتمثل في زيادة كمية المواد في المخازن كما هو مقرر، أو نقص تكلفة التخزين للوحدة الواحدة كما هو مخطط والعكس صحيح بالنسبة للإنحرافات السلبية.

رابعا _ تصحيح الإنحرافات ومتابعة تنفيذها: بحيث تتم عملية تصحيح كما يلي إبلاغ الجهة المسؤولة بالإنحراف ثم البحث عن الأسباب التي أدت إلى ظهوره، ويكون العلاج إما بتعديل المقاييس أو أساليب التنفيذ لرفع مستوى الأداء وغير ذلك من الأساليب أو الوسائل الملائمة التي تساعد المؤسسة على وصول إلى أداء المرغوب فيه، ووضع المعايير بطريقة سليمة وصحيحة لمعالجة الإنحراف بسرعة فائقة.

المطلب الثالث: عمليات التدقيق الداخلي في المخزون وأدواته
يقوم المدقق الداخلي بالعمليات التالية:

1_ التدقيق الداخلي للمخزون السلعي: إن المدقق الداخلي يتابع المخزون ويفحص كل الإجراءات المتعلقة بشرائه والإحتفاظ به وإستخدامه، ويفحص كذلك السجلات الخاصة بالمخزون والمستندات الداخلية، فهو يتأكد من أن كل إنز إستلام للبضاعة قد سجل في دفتر أستاذ المخازن، حيث يتم تدقيق دفتر أستاذ المخازن مع التأكد الفعلي من المخزن. أما فيما يخص السلع التامة والتي تسلم إلى مخزن السلع التامة يحصل المدقق على أدونات التسليم لفترة يختارها ويتأكد من قيمتها ويقارنها بتلك التي جعلت الدائنة في أقسام الإنتاج مع التركيز على الكميات من المواد التي شعلت أقسام الإنتاج يجب أن تتساوى مع تلك التي جعلت دائنة في دفتر أستاذ المخازن مع بطاقات الصنف وهي كالتالي¹:

_ تواريخ الأدونات التسليم في نطاق الفترة التي تغطيها الحسابات التي تفحص.

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

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

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

¹ عبد الفتاح الصحن ومحمد السرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل الإطار النظري المعايير والقواعد مشاكل التطبيق العلمي، المكتب الجامعي الحديث الإسكندرية، 2009، ص 235_236.

في حال البضاعة تحت التشغيل يتأكد للمواد من حصرها وتسعييرها وأن المواد في المراحل المختلفة لصنع بطريقة صحيحة وأن عنصر العمل احتسب والمصاريف الإضافية الخاصة بها احتسبت بمعدل التسليم.

2_ التدقيق الداخلي للمشتريات:

في هذه الحالة يقوم المدقق الداخلي بالتأكد من أن عملية الشراء تتماشى مع برنامج الشراء طبقاً لموازنة المشتريات وأي إختلاف يجب أن يبحث عن سببه ويتم إبلاغ مستويات الإدارة المناسبة، كما يقوم بفحص دفتر اليومية للمشتريات مع الفواتير والإشعارات المدينة والدائنة والمستندات الداخلية المناسبة ويفحص في الفاتورة أو الإشعار ما يلي:¹

__ البضاعة من أصناف مناسبة التي تتعامل بها المؤسسة.

__ الفاتورة تتعلق بالفترة المحاسبية الجارية.

__ الفاتورة مرت بإجراءات رقابة داخلية.

__ الفاتورة تتماشى مع الكميات المستلمة بعنوانه.

__ أن كل سوء صور أوامر شراء تسلم فوراً وأن البضاعة الواردة يحرر عنها محاضر استلام بدون تأجير.

__ أن يفحص نظام حفظ أوامر شيليه التي نفذت والتي لم تنفذ.

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

__ أن لا تبقى بضاعة في إدارة البضاعة الداخلية لمدة طويلة نسبياً وأن النقل الداخلي ووسائله على درجة من الكفاية.

3_ التدقيق الداخلي للمبيعات:

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

¹ جاسم ناصر حسين وحמיד خير الله سلمان وصباح مجيب النجا، تخطيط ورقابة المخزون، دار البازوي للنشر، الأردن، 2008، ص329.

² الصحن عبد الفتاح محمد وراشد رجب السيد ودرويش محمد ناجي، أصول المراجعة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000، ص164.

التحقق من السلع التي في عهد عهدة البائع تحققا فعليا ومطابقة ذلك بمديونية أنا لعهد في حيازته فحص تقييد اليومي بدفتر النقدية للمبيعات طبقا للمستندات للبيع النقدي ويطابقتها مع المبالغ المحصلة في الخزينة والموضوعة بالبنك كإيراد للبيع النقدي، ولا حد صور قسائم التي الداخلي المسلسلة مع ملخص المبيعات وتتابعها المتسلسلة في هذا السؤال عن أي قسيمة ساقطة كما يتأكد من أن القسائم تحمل نفس التاريخ فترة ملخص المبيعات النقدية، وعليه يتحقق من مجموع الملخصات مع قسائم الإيداع بالبنك مع دفتر النقدية متساوية وتعبر عن فترة واحدة.

مديونية من يقوم بالبيع كعهد كعهدة واستنزال المبيعات التي حققها من واقع قسائم البيع لفترة معينة.

يطابق قسائم البيع المسلسلة لفترة معينة بالمبالغ الموردة للخزينة والإيداعات بالبنك ولهذه المبالغ خلال فترات ذاتيا.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

سنتطرق في هذا المبحث الى الدراسات والبحوث العلمية المتعلقة بالتدقيق الداخلي وعمليات التخزين وتسييره، ولهذا سنقوم بعرض بعض الدراسات المتعلقة بموضوعنا ونقوم بالتعليق عليها ومقارنتها بدراستنا.

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية

1_ دراسة شعابنة فاتن (2001) بعنوان "ممارسة التدقيق الداخلي في المؤسسة، رسالة ماجستير، البليلة، الجزائر".

بحيث سلطت الضوء حول مدى ممارسة التدقيق على مستوى التموينات والخلية التجارية في مؤسسة تسيير الفندقية في الجزائر ووضحت بالمراجعة الداخلية ضرورية لتحديد وقياس مدى تنفيذها في نهاية الدورة والتأكيد على ضرورة تعزيز الإجراءات المتبعة وكل ما يتعلق بمجال نشر المعلومات الخاصة بها، من تنظيم وإشراف، وإيصال ومورد.

2_ دراسة زيدون جمال (2010) تحت عنوان "الأمتلية الاقتصادية في تسيير المخزون – دراسة حالة الشركة الوطنية للزليج الخزفي بالرمشي".

هدفت الدراسة الى الأساليب والطرق المثلى لتحقيق الأمتلية في تسيير المخزون على مستوى المؤسسة الصناعية للحصول على مخزون بأقل التكاليف وكنتيجة لذلك رأى: أن مشكلة الفائض لبعض الأصناف أدى إلى إرتفاع تكاليف التخزين وإنعدام إستراتيجية التخزين في المؤسسة.

كما أوصت بإتباع أسلوب منظم لتسهيل عمل المخازن وتسهيل المناوبة وتعيين أخصائين في مجال التخزين وذو خبرات.

3_ دراسة العايب (2010) بعنوان "نشاط التدقيق الداخلي بين الواقع الجزائري و الممارسات الدولية"

الملتقى الوطني الثامن حول مهنة التدقيق في الجزائر في ضوء المستجدات العالمية المعاصرة ،جامعة سكيكدة، الجزائر .

هدفت لتعريف واقع تطبيق التدقيق الداخلي في الشركات الجزائرية ومقارنة التدقيق الداخلي مع الممارسات الدولية.

وأوصت بممارسة التدقيق الداخلي في الجزائر بعيد جدا عن ممارسات الدولية، وعدم تناسبها مع ما يجب أن يكون مطبقا على ما تقتضيه المعايير المهنية لممارسة مهنة التدقيق.

4_دراسة صالحيا محمد يزيد (2015) أطروحة دكتوراه بعنوان "اثر التدقيق الداخلي كألية لحوكمة على رفع تنافسية المؤسسة "

هدفت لتوضيح الإطار النظري والفكري للتدقيق الداخلي ومعرفة مبادئ الحوكمة، كما سلطت الضوء على طبيعة العلاقة بينهما وميثاق الحكم الراشد في مؤسسة صيدال، من تم تقديم إقتراحات لتفعيل دورها وتعظيم مساهمتها في رفع تنافسية المؤسسة.

وأوصت بتنافسية المؤسسة من خلال الوظائف التي يضطلع بأدائها في إطار حوكمة الشركات وتقييم عملية إدارة المخاطر وللتزام بمبادئ حوكمة الشركات.

5_دراسة "د.سليمان بلمور"، "أ.عبد القادر قطيب" (2016) بعنوان "العوامل المؤثرة في سياسة التخزين" "دراسة ميدانية علة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية غرداية، الجزائر"

هدفت لمعرفة أهم العوامل المؤثرة على اختيار السياسات المحاسبية لتقييم المخزون، وإستخدام طرق تقييم المخزون والعوامل المسؤولة لتحديدتها ، كما اوصت بالمؤسسات باعتماد طريقة Fifo و CMP في تقييم مخزوناتها وإعتمادية المؤسسات بشكل كبير على طريقة FIFO، وتأثير نسبة المديونية، حجم ونوع القطاع على التيار طريقة التقييم.

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

1_دراسة الرحاحلة محمد ياسين (2005) بعنوان:"فعالية اجهزة التدقيق الداخلي في الجامعات الاردنية الرسمية والخاصة في ظل معايير التدقيق الداخلية الدولية "المجلة الأردنية لإدارة الأعمال، مجلد 01، العدد 01، الجامعة الأردنية –عمان.

هدفت إلى التعرف على مدى فعالية أداء أجهزة التدقيق الداخلي في الجامعة الأردنية، ومدى إلتزام الجامعات بالمعايير الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في عملها وتقديم التوصيات لرفع مستوى فعاليتها. وأوصت بإلتزام الجامعات بمعايير التدقيق الداخلي، وإن

العوامل المتعلقة بالتدقيق ليس لها تأثير على فعالية أداء أجهزة التدقيق الداخلي. وعلى ضرورة تبادل الخبرات والمعارف في مجال التدقيق.

2_ دراسة Diard trebucq (2007) بعنوان " Analyse exploratoire des norme internationales d'audit interne, cahier de recherche, Université de Tours, France.

هدفت إلى تحليل نصي لمعايير التدقيق الداخلي الدولية الصادرة سنة 2001، وسهولة تعلمها من قبل مستخدميها، كما أوصت بالإلتزام بمعايير التدقيق الداخلي عامل أساسي في تحقيق تحكم في المخاطر، وإعادة هيكلة نصية لمعايير التدقيق الداخلي الدولية من أجل فهمها، تطبيقها، تطويرها.

3_ دراسة العفيفي (2009) بعنوان "مدى قدرة المراجع الداخلي من خلال تطبيق معايير الأداء المهني للمراجعة الداخلية الدولية على مواجهة ظاهرة الفساد المالي في المؤسسات الاقتصادية"، "دراسة تطبيقية على شركات المساهمة العامة العاملة في غزة، رسالة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين.

هدفت إلى معرفة مدى قدرة المراجع الداخلي على تطبيق معايير الأداء المهني للمراجعة الداخلية، ومعرفة إرتفاع تكاليف تطبيق معايير الأداء المهني وتوصلت الى أن للمراجعة الداخلية أهمية كبيرة في شركات المساهمة العامة. وانه يجب تخفيض تكاليف تطبيق معايير الأداء المهني لتطبيقها على الشركات ومساعدتها على مواجهة الفساد المالي.

4_ دراسة محمد رفيق علي الوادية (2016) بعنوان "دور الرقابة الداخلية على المخزون السلعي في المحافظة على المال العام"، "دراسة ميدانية تطبيقية على وزارة الصحة الفلسطينية" رسالة ماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، فلسطين، 2016/2015.

هدفت الى فعالية الرقابة الداخلية على المخزون، ومدى تنفيذ القواعد والسياسات المنصوص عليها في اللوائح الداخلية، وتحديد نقاط الضعف للمخزون التي تؤدي إلى نقص حاد في المخزون لوزارة الصحة الفلسطينية، وكذا الإجراءات المتبعة للمحافظة على المخزون، وأوصت بالإستعانة بلجنة الرقابة الداخلية لإعداد إحتياجات السنوية، وتوفير إحتياجات لجنة الرقابة الداخلية من أجل تسهيل عملها، كذلك إدخال التقنيات الحديثة وتدريب، وتطوير الموظفين من أجل اكتساب الخبرة والكفاءة .

5_دراسة بشرى فاضل خثير وعمارى لؤي عبد الرزاق (2017) بعنوان " تأثير خبرة التدقيق على جودة التدقيق الداخلي "مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، المجلد 23، العدد 100، كلية العلوم الإقتصادية، جامعة بغداد.

هدفت هذه الدراسة حول أثر جودة التدقيق الداخلي بخبرة ومعرفة المدققين على المستوى العلمي والعملي وأخذآراء عينة من المختصين في مجال التدقيق، من تم كتابة تقارير وتوصيات تعمل على تعزيز جودة التدقيق ، وتوصلت الى ان عملية التدقيق هي مسؤولية مشتركة على عاتق الإدارة العليا ومديرية التدقيق،فضلا عن المدققين أنفسهم، والاجراءات والقوانين المتبعة في العمل تعكس مدى جودة التدقيق الداخلي، ويجب إلزام الوعي الإداري في الوحدات الاقتصادية والموظفين خاصة ما يسهل عملية التدقيق ويعطي نتائج إيجابية لتلك الوحدات .

المطلب الثالث: مقارنة نتائج الدراسات السابقة

مميزات الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة بعد تطرقنا لاهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع دور المدقق الداخلي في الرقابة على المخزونات، تم التطرق في هذا المبحث لبعض الدراسات التي تناولت موضوع المذكرة أو كانت لها عالقة به، إضافة للمحاولة إجراء خلاصة لهاته الدراسات والدراسة التي قمنا بها .

ركزت مختلف الدراسات على عينات مختلفة تتمثل فيدراسة ميدانية للتدقيق الداخلي على عينة من المؤسسات الاقتصادية، كما اعتمدت مختلف الدراسات على المنهج الوصفي التحليلي والمنهج الاستقرائي ومنهج دراسة حالة، وتنوعت الدراسات السابقة بين القطاع الاقتصادي العام والخاص.

كما أنها تناولت عدة متغريات مختلفة تمثلت في:

_ التدقيق الداخلي وجرى المخزونات؛

_ التدقيق الداخلي للمخزونات،

_متطلبات المعايير الدولية،

_ الداخلية لعمليات المخزون؛

_ التدقيق والرقابة الداخلية.

ركزنا في دراستنا على شركة الإسمنت ببني صاف، حيث قمنا بإجراء مقابلة مع إطارات دائرة المخزون والمدقق الداخلي، إعتدنا على المنهج الوصفي الذي يهتم

بمحاولة الوصول الى معرفة دقيقة لعناصر الموضوع، ومنهج التجريبي لدراسة حالة فيما يخص الجانب التطبيقي كما تم الاستعانة بأسلوب المقابلة .

تمت دراستنا في القطاع الاقتصادي بالضبط شركة الإسمنت بيني صاف "مجمع جيكا"، عين تموشنت، كما اعتمدنا في دراستنا على متغيرين أساسيين هما: التدقيق الداخلي والمخزونات في المؤسسة .

من خلال المقارنة نرى أن الدراسة الحالية المتعلقة بموضوع مساهمة التدقيق الداخلي في الرقابة على المخزونات تختلف عن الدراسات السابقة الأجنبية من حيث الحدود الزمانية والمكانية، وتتقارب في الحدود الموضوعية.

خلاصة

لقد حاولنا في هذا الفصل إبراز دور المدقق الداخلي في الرقابة على المخزونات، حيث أن هذا الأخير يتمتع بمكانة تنظيمية تسمح له القيام بإنجاز الأعمال والمسؤوليات الخاصة به بكل حرية، فتطور التدقيق الداخلي كان وليد التغيرات الهائلة في بيئة الأعمال الداخلية والخارجية في المؤسسات الاقتصادية، وتعقد عملياتها نظرا لكثرتها أو تعذر فهم البعض منها، وبذلك تطورت معه عملية التدقيق من مجرد إعطاء رأي مهين حول مصداقية وعدالة القوائم المالية إلى تتبع مختلف عمليات المؤسسات الاقتصادية عبر مراحل، وذلك بهدف المحافظة على موجودات المؤسسة من جهة، وإبراز وضعيتها ومدى صحة وسلامة القوائم المالية من جهة أخرى، ولتحقيق الأهداف المرجوة يجب الاعتماد على نظام رقابة داخلية فعال يحمي أصولها وممتلكاتها مثل حماية عنصر المخزون، الذي يعتبر الركيزة الأساسية التي تقوم عليها المؤسسة، وأحد أهم مكونات القوائم المالية الذي يخضع لتقييم رقابي من أجل التعرف على الأخطاء والمخالفات المهمة التي تشكل تداخل في الوظائف، وكذا الحرص على دقة البيانات المحاسبية وتكاملها وملائمتها.

كما عرضنا أيضا بعض الدراسات السابقة من بينها المحلية وكذا الأجنبية التي تناولت موضوع بحثنا والتي كانت مختلفة ومشاركة في نفس الوقت حول بعض النقاط التي تطرقت إليها كل دراسة وذلك من خلال مقارنتها مع الدراسة الحالية.

ما يمكن إستنتاجه أن هناك علاقة تكاملية بين التدقيق الداخلي ونظام الرقابة الداخلية على المخزونات، إذ يتوقف نجاح عملية التدقيق على تفاعل إجراءاته مع ضوابط نظام الرقابة الداخلية، فخلل أو قصور في أي عناصر هذا النظام يؤدي إلى فشل عملية التدقيق، لذا سنحاول في الفصل التطبيقي التعرف على دور المدقق الداخلي في الرقابة على المخزونات داخل المؤسسة محل الدراسة.

الفصل الثاني

دراسة حالة مصنع
الاسمنت بيني صاف

تمهيد

ومن خلال هذا الفصل سلطنا الضوء على التدقيق الداخلي للمخزون ولو بإختصار لنحاول أن ندرس ما مدى تطبيقها في المؤسسة من خلال الدراسة الميدانية التي أجريناها معتمدين في ذلك على المقابلة مع المدقق الداخلي لمصنع الاسمنت ببني صاف .

إن موضوعنا يركز على جانب التدقيق الداخلي بصفة عامة والمخزون خاصة، وعليه سنتفرع لقسم التدقيق الداخلي للمخزون من خلال ثلاثة مباحث قسمناها كالتالي :

المبحث الأول: عموميات حول المؤسسة

المبحث الثاني: نظرة شاملة على المخزن وقسم التدقيق الداخلي بالمؤسسة

المبحث الثالث: مقابلة مع المدقق الداخلي للمؤسسة

المبحث الأول: عموميات حول المؤسسة

المطلب الأول: التعريف ونشأة ونشاط المؤسسة

1_ نبذة تاريخية عن مجمع جيكا للاسمنت :

ثم انشاء المجموعة الصناعية للاسمنت الجزائرية في 26 نوفمبر 2009 عقب التحول القانوني لشركة الادارة السابقة لصناعة الاسمنت

في 2 ماي 2018، الشركة تنفذ اول عملية تصدير لأوروبا، في نهاية أفريل 2018 تم تسليم 45.000 طن من الاسمنت "الكلكر" الى اوربا عبر شركة توزيع مواد البناء التابعة للمجموعة، الجزء الاول من 200.000 طن من الكلكر التي يتعين على الشركة تصديرها الى السوق الاوروبية

في 2019، دخل مصنع اسمنت سيجوس حيز انتاج بطاقة 2,2 مليون طن بتكلفة اجمالية قدرها 51,2 مليار دينار، يحتل مصنع الاسمنت مساحة 570 هكتار

2_ تعريف بمجمع جيكا للاسمنت :

تأسست شركة الإسمنت ومشتقاته الثانية ببني صاف شهر سبتمبر 1974 من طرف الشركة الفرنسي Creustolore بتكلفة 1.039.600.000 وقد بدأ إنتاجها الفعلي في 1979 تحت إسم S.N.M.C

بطاقة إنتاجية تقدر بمليون طن سنويا بحيث كانت تابعة للشركة الأم مقرها الجزائر عن إعادة الهيكلة للمؤسسة

في 1982 تفرعت إلى 3 مؤسسات جهوية وتضم 13 وحدة صناعية للإسمنت هي موزعة كالتالي:

_ مؤسسة الإسمنت ومشتقاته للشرق E.R.C.E

_ مؤسسة الإسمنت ومشتقاته للوسط E.R.C.C

_ مؤسسة الإسمنت ومشتقاته للغرب E.R.C.O

وإبتداءا من 1989 شهدت إستقلالية في التسيير لتصبح تابعة للمجمع الجهوي

للإسمنت E.R.C.O

في 1997/12/28 تفرعت مؤسسة الاسمنت ومشتقاته للغرب E.R.C.O إلى أربع

وحدات مستقلة وهي كالتالي:

_ وحدة الإسمنت زهانة S.C.I.Z

_وحدة الإسمنت سعيدة S.C.I.S

_وحدة توزيع مواد البناء S.O.D.M.A

_وحدة بني صاف S.C.I.B.S

سنة 1998، وفي جويلية 2005 توجهت الشركة إلى نظام شراكة مع مجمع فرعون بنسبة 35 بالمئة، إنتاج منتج جديد والإسمنت الأبيض.

تعتبر شركة الإسمنت وسيط تجاري بينها وبين الزبون بحيث يتوجه إليها عند رغبته في شراء الإسمنت فيتقدم طلبه ويسدد المبلغ المطلوب لتسليمه هذه الأخيرة سند التحميل والفاتورة اللذان يحملان كل معلومات الخاصة بالزبون إلا الفاتورة تزيد عن سند التحميل يتضمن مبلغ البيع أما سند التحميل فيختلف باختلاف الوحدات فكل وحدة لها سند تحميل الخاص بها، كما أن نوعية الزبون تلعب دورا هاما في كمية المنتج المتحصل عليها بحيث نجد المقال، المستثمر وزبون يشتري لإعادة البيع والبيع الحر.

وفيما يلي بعض المعلومات حول شركة الإسمنت :

_الإسم: شركة الإسمنت ببني صاف S.C.I.B.S

_النشاط الأساسي: إنتاج وبيع الإسمنت.

_العنوان: BP22، ببني صاف، ولاية عين تموشنت، الجزائر.

_الهاتف : 04365971

_الفاكس: 043643974

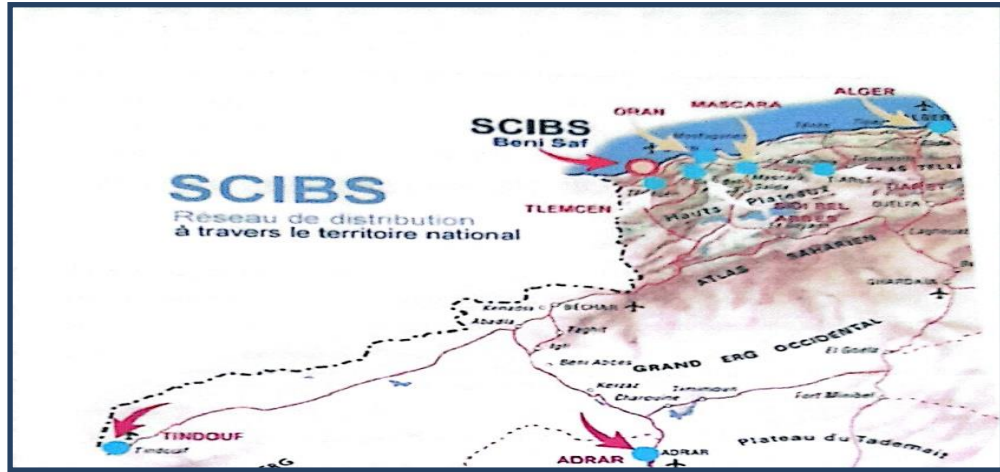
_رأس المال : 1.800.000.000 دج

_الوضعية القانونية : شركة ذات أسهم SPA.

2 الموقع الجغرافي للشركة :

تقع شركة الإسمنت على بعد 4 كلم شرق ميناء بني صاف على إرتفاع 185 متر عن سطح البحر، تقدر مساحتها الإجمالية ب: 42هكتار، أما المواد الأولية المستعملة فهي: الحجر، الكلس، الطين.

تقع على بعد 600م جنوب المصنع، حيث تمثل نشاطها من خلال العقد التأسيسي المتمثل في إنتاج الإسمنت بحيث يتجاوز الإنتاج السنوي 1.100.000 طن من الكلنكر و1,250,000 طن من الأسمنت.



الصورة رقم 1-1: الموقع الجغرافي للمؤسسة

المصدر: الموقع الرسمي لمؤسسة الاسمنت ببني صاف

<https://scibs.dz/index.php/presentation>



الصورة رقم 1-2: مدخل شركة الإسمنت ببني صاف

المصدر: الموقع الرسمي لمؤسسة الاسمنت ببني صاف

<https://scibs.dz/index.php/presentation>

3_ نشاط الشركة ودورها الإقتصادي

- نشاطها الإقتصادي :

تتمثل نشاطات الشركة وذلك من خلال العقد التأسيسي في نشاط رئيسي وحيد والمتمثل في إنتاج وبيع مادة الإسمنت تقدر طاقتها الإنتاجية 300 طن يوميا من مادة الكلانكير المتخصصة في مادة الاسمنت من نوع 400، C.L.J45 C.L.A.

منجمي الكلس والطين يقعان في جنوب شرق بني صاف بقطاع بلادروريف .BLADRORIF

كما يتجاوز الإنتاج السنوي 1.100.000 طن من الكلنكر و1,250,000 طن من الأسمنت.

- دورها الإقتصادي:

نظرا لأهميتها الإقتصادية لقطاع صناعة الاسمنت في الجزائر فهذه المؤسسات سيلعب دورا هاما سواء على المستوى الإقتصاد الجزئي أو الكلي ويظهر فيما يلي :

- _ دورها الأول والكبير هو إنتاج الإسمنت.
- _ توفير المنتج في الأسواق تبعا للطلب على المادة.
- _ تلبية احتياجات المستهلكين الصناعيين .
- _ تحسين الظروف الإجتماعية للعمال وذلك بمنحهم إعانات مالية ومعنوية وكذا تحسين ظروف العمل.

المطلب الثاني: أهداف ومهام المؤسسة

1. أهداف الشركة:

- _ تدعيم الإقتصاد الوطني وتحقيق التنمية.
- _ إستغلال كل الطاقات الإنتاجية 1.200.000 طن سنويا.
- _ تطوير و ترقية انتاج الاسمنت منة حيث الكمية و الجودة .
- _ تسيير الامثل للموارد البشرية و تحقيق الرقابة على جميع المستويات.
- _ المحافظة على صحة و امن الموظفين .
- _ تحقيق عوائد من صادرات الاسمنت.
- _ ادخال تكنولوجيا جديدة و تقنيات صناعية و ادارية.
- _ ضمان جودة الانتاج وتحقيق التنمية.
- _ تصدير الاسمنت للحصول على العملة الصعبة.

2. مهام الشركة:

- _ ضمان الإنتاج وفقا للأهداف الموجودة.
- _ التسيير الأمثل للموارد البشرية وتحقيق الرقابة على جميع القطاعات.
- _ المحافظة على صحة وأمن الموظفين.
- _ القيام بالمحاسبة العامة للميزانية والعمليات القانونية والإدارية.
- _ تدعيم الإقتصاد الوطني وتحقيق التنمية.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

يتعين على المؤسسة حسن اختيار هيكلها التنظيمي الذي يلائم ويرافق حجم نشاطها وتوزيع مهامها ويمكن أن تمهل جانب فيما بين هيكلها حيث نوضح تنظيم العام لشركة الإسمنت كما يلي:

- المديرية العامة.
- هياكل وظيفية.
- هياكل عملية "تقنية".

1_ المديرية العامة:

يعتبر أعلى تنظيم في المؤسسة يتولى تنسيق الشامل بين مختلف المديريات قصد تحقيق الأهداف العامة للشركة والحفاظ عليها.

المستشار: يستشير المدير العام في وضع الاستراتيجيات، والتطوير والسياسات والتي بدوره يقدم له النصح والإرشاد للمدير العام.

مديرية المالية والمحاسبة: يتولى تطبيق السياسات المالية للشركة وإنسجام الإجراءات المالية والمحاسبية.

مديرية الموارد البشرية: يتولى سياسة تسيير الموارد البشرية للمؤسسة ومنها تخطيط ومتابعة مخطط التكوين.

مدير الإستغلال: يقوم بمتابعة وتسيير إستغلال الطاقات البشرية والتقنية.

مديرية المراجعة: وضع سياسة الرقابة وتدقيق الحسابات.

المستشار القانوني: يهتم بوضع ضوابط قانونية وتوضيح الموقف القانوني للشركة.

2_ الهياكل الوظيفية:

تتكون الهياكل الوظيفية في المؤسسة من ثلاثة دوائر :

أ- دائرة الموارد البشرية: يشرف عليها مدير الموارد البشرية تتمثل مهامها في التسيير من خلال المصالح التالية:

- **مصلحة المستخدمين :** تضمن التسيير الإداري يصل عدده إلى 420 عامل وكل الإحتياجات الإجتماعية المهنية، دفع الأجور، وكذا تحقيق المسار المهني للعامل.
- **مصلحة الشؤون الإجتماعية:** توفير الجو المناسب من خلال التكفل بجميع مسائل المتعلقة بالضمان الإجتماعي، تأمينات الإجتماعية، ملفات التقاعد، التكفل بالمنح العائلية للعمال الذين تعرضوا لحوادث عمل.
- **مصلحة الوسائل العامة :** تقوم بجميع الأعمال المتعلقة بصيانة المنشآت ومختلف التصريحات، كما تشرف على حظيرة السيارات ومتابعة نقل العمال وكون الشركة متعاقدة في مجال نقل العمال مع أحد الخواص، إلى جانب الإشراف على نظافة المحيط.
- **مصلحة التكوين :** إعداد مخطط التكوين في إطار السياسة العامة لأهداف الشركة وكذا تطبيقها من أجل تحسين كفاءة العمال .
- **مصلحة التموين :** متابعة وتسيير كل الأعمال المتعلقة بالتموين وتمثل فيما يلي ضمان القيام بكل العمليات المتعلقة بدفع رسوم الجمركية،دراسة عروض الموردين وإختيار أحسنها إستثمارية العملية الإنتاجية وذلك بتوفير المواد الأولية في الأجل المحددة .

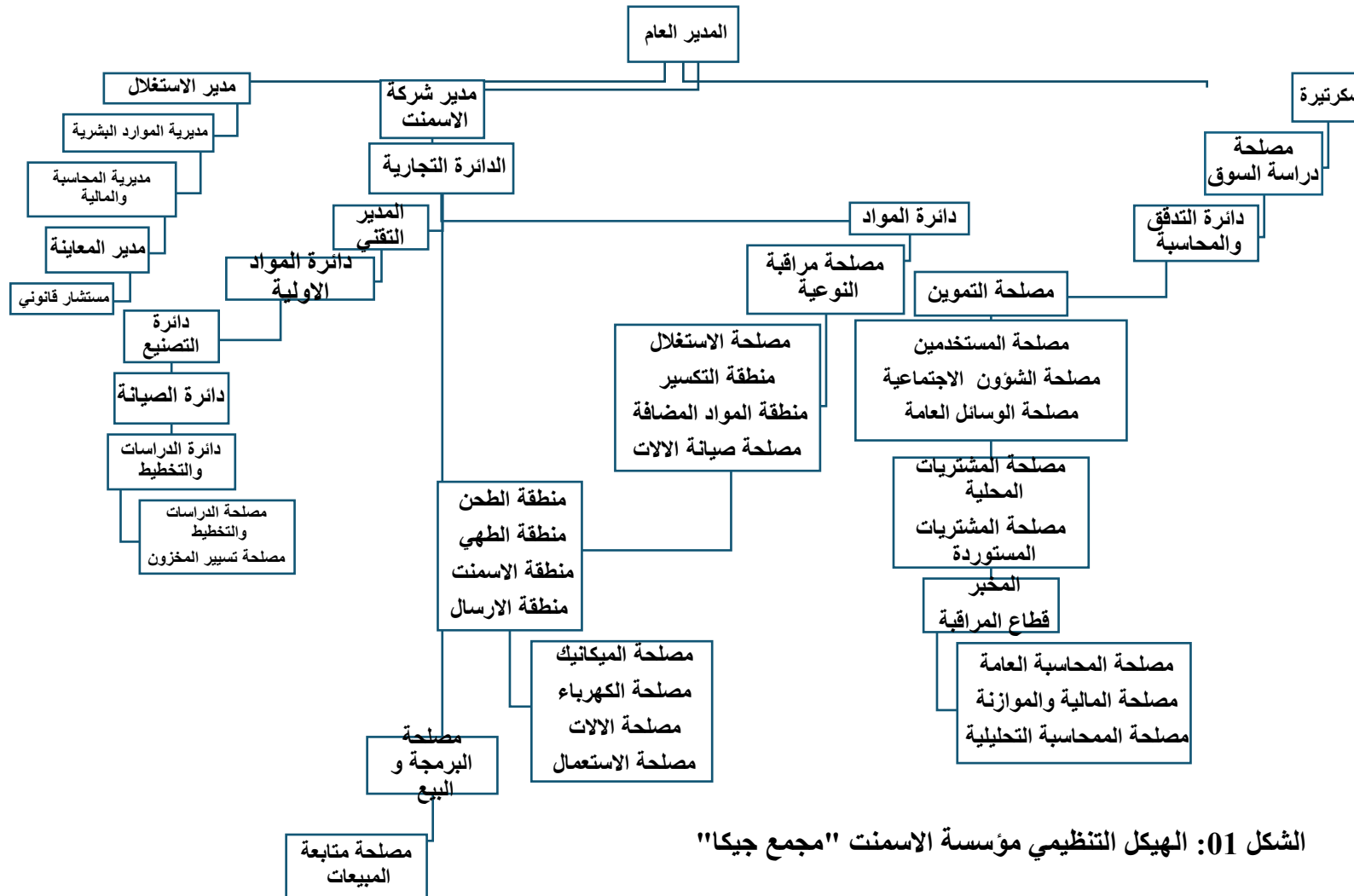
ب_ دائرة المحاسبة والمالية:

- تتكون من ثلاثة أقسام، قسم المشتريات مهمته معاينة ملفات الخاصة بالمشتريات.
- قسم المبيعات مهمته تكمن في طريقة الدفع.
- وقسم التسجيلات المحاسبية يقوم بالتسجيلات المحاسبية وحساب النتائج.
- _ مصلحة الميزانية المالية.
- _ مصلحة المحاسبة التحليلية.

ج_ الدائرة التجارية :

- تتولى إنجاز التقارير والمستندات تتكون من دائرتين :
- _ مصلحة الجودة.
- _ مصلحة دراسة السوق.

- 3_ **الهيكل التقنية:** تتمثل في الهياكل التقنية التي تخضع لسلطة المدير العام، يتوزع نشاطها على الأقسام التالية:
- _ قسم الموارد الأولية.
- _ قسم التصنيع.
- _ قسم الصيانة.
- _ قسم الأمن الصناعي.



الشكل 01: الهيكل التنظيمي مؤسسة الاسمنت "مجمع جيكا"

المبحث الثاني: نظرة شاملة على مخزونات المؤسسة
المطلب الأول: التعريف بمخازن المؤسسة

تحتوي مؤسسة SCIBS على مخزن رئيسي يوجد داخل المؤسسة تقدر مساحته بـ 26.980م، هذا المخزن بدوره إلى أربعة مخازن فرعية خارجية .

هناك عدة مناطق "ZONE" تابعة للمخزن وكل منطقة يمكن أن نجد فيها مختلف أنواع مخزونات المؤسسة وكل منطقة "ZONE" لها مسير خاص بها وهذه المناطق هي :
11-12-14-15-16-17 .

المخازن الفرعية :

- 1 مخزن للتجهيزات الكهربائية " Equipement Electriques "
- 2 مخزن للتجهيزات المخصصة Equipement Spécifiques
- 3 مخزن العتاد للنقل matériel roulants
- 4 مخزن للتجهيزات الإستهلاكية équipements consommables

ومن أهم المخزونات الموجودة في المؤسسة:

5 مخزون الكلرينكر: يعتبر من اهم مخازن المصنع بحيث تتم عمليات التعامل معه بواسطة انابيب ناقلة مطاطية، ويتم مراقبة درجة حرارته عند مخرج المبرد بواسطة بيومتري بصري.

إذا تجاوز درجة الحرارة التابية يتم نقله لمخزون قطبي بسعة 3.000 طن والا يعتبر بمثابة حزام ناقل ويتم نقله الى مخزونيين قطبيين رئيسيين بسعة 30.000 طن .

6 مخزون الاسمنت: بحيث يخزن الاسمنت في صوامع للاحتفاظ بها ونوضحها كالتالي:

- الاسم: يرمز بـ 06
 - القدرة: 10.000 طن /صومعة
 - ارتفاع التخزين: 30م.
 - القطر الداخلي للصوامع: 18م.
 - معدل تدفق ماكينات التعبئة: من 90 الى 100 طن :ساعة
- المطلب الثاني: التدقيق الداخلي للمخزون

* الأمين العاما لمكلف بالمخزن : «Le chef Section Magasin»:

كونه المسؤول الأول في المخزن يعمل على متابعة 04 أمناء مناوبين لتسيير المخزن:
_متابعة مهمة كل أمين مخزن مناوب.

- _ مراقبة طلبات الشراء قبل الختم عليها وإرسالها إلى مصلحة التمويل .
- _ التأكد من المواد المطلوبة قبل إصدار طلبات الشراء.
- _ إستقبال وصل الخروج Bon de Sortie مرفوقا بالأمر للعمل 'Ordre de Travail'، للجهة الطالبة والعمل على وضع تحت تصرف كل متطلباتها « المخرجات » ..
- _ وضع رموز للمخزونات الجديدة مرفوقة ببطاقة خضراء تبين حالة المخزون.

* أمين مخزن مناوب Le Magasinier Poste :

- وهم 04 أمناء على المخزن بحيث أحدهم يومي والآخرين مناوبون « 8/3 » ويعملون على:
 - _ ضمان السير الحسن للمخزونات.
 - _ تنظيم المخزونات ومتابعة حركتها (مدخلات - مخرجات).
 - _ إستقبال المواد الجديدة لإدخاله إلى المخزن.
 - _ مراقبة وصيانة المواد المخزنة بعد تحويلها إلى أدراج أخرى.
 - _ القيام بجرد يومي بعد ساعات العمل.
 - _ إصدار طلبات الشراء للأمين العام للمخزن لمحافظة على المخزن ومحتوياته.
 - _ وضع رموز للمواد المخزنة الجديدة عن المخزن (Codification) الإعلام في حالة إكتشاف حالات غير عادية.

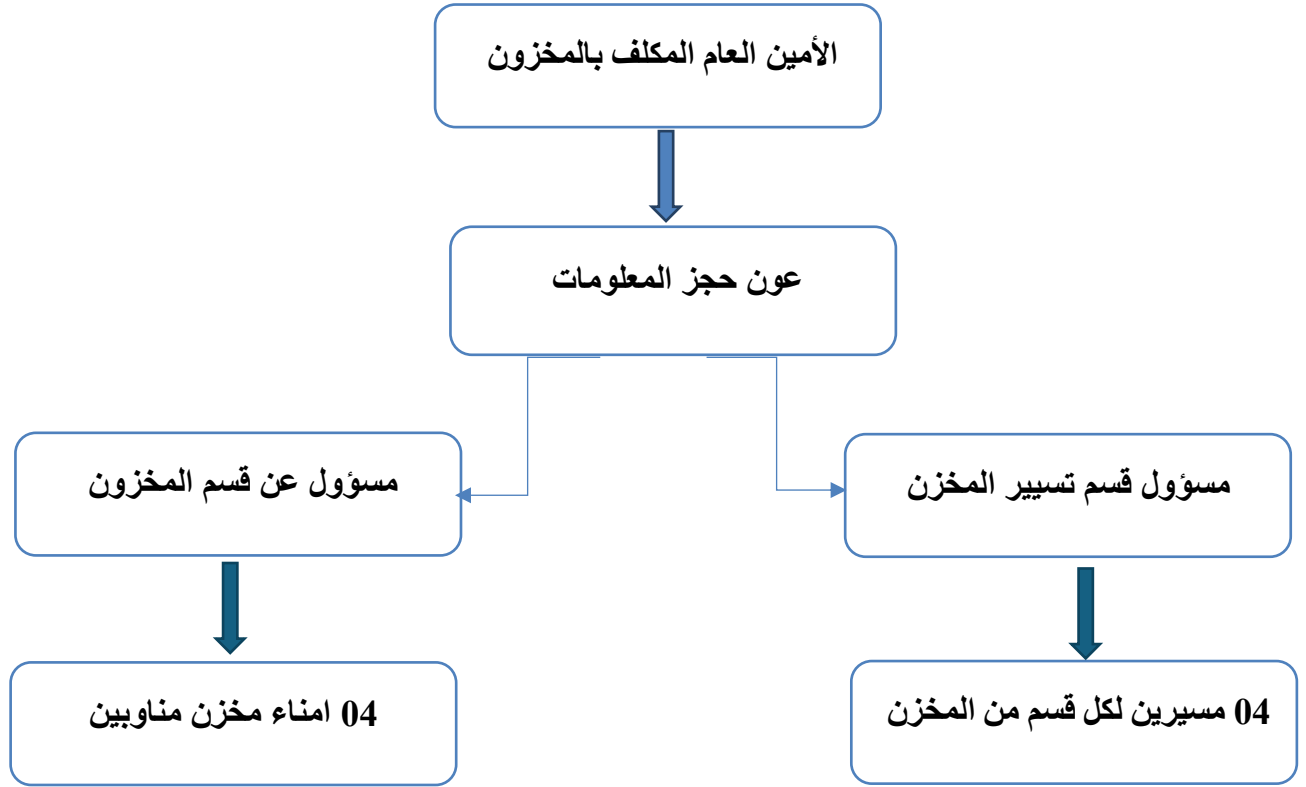
* عون حجر في الإعلام الآلي : « Agent de Saisie » :

- وهو عون مكلف بتسجيل كل المعلومات المتعلقة بالمخزونات وحركاتها مع ضبط كمياتها في الحاسوب الآلي بحيث تكمن مهمته فيما يلي:
 - _ تنظيم مصلحة التخزين من الناحية المكتبية cote bureautique.
 - _ لتسجيل حركات المخزون (مدخلات - مخرجات) اليومية.
 - _ ترتيب وتنظيم الوثائق المتعلقة بالمصلحة.
 - _ متابعة التأكيد على طلبات الشراء.

ب_ الهيكل التنظيمي لمصلحة التخزين:

هذا القطاع له اتصال مع قطاع المشتريات وكذا مصلحة محاسبة المواد ومكتب الدراسات والتخطيط ويشرف على تسييره الامين العام المكلف بالمخزون.

الشكل رقم 2: الهيكل التنظيمي لمصلحة التخزين



المصدر: معلومات مقدمة من طرف مصلحة المخزونات لمجمع جيكا SCIBS

* الأمين العام المكلف بالمخزون: هو المسؤول عن إدارة ورصد المخزون في المؤسسة، بما في ذلك تحديد الكميات المتاحة، اعداد التقارير الدورية حول المخزون

* عون حجز المعلومات: هو المسؤول عن جمع وتنظيم وحفظ المعلومات والوثائق داخل المؤسسة.

* مسؤول قسم تسيير المخزن: المسؤول عن ادارة جميع جوانب عمليات التخزين وضمان توفر المخزون اللازم في الاوقات المناسبة .

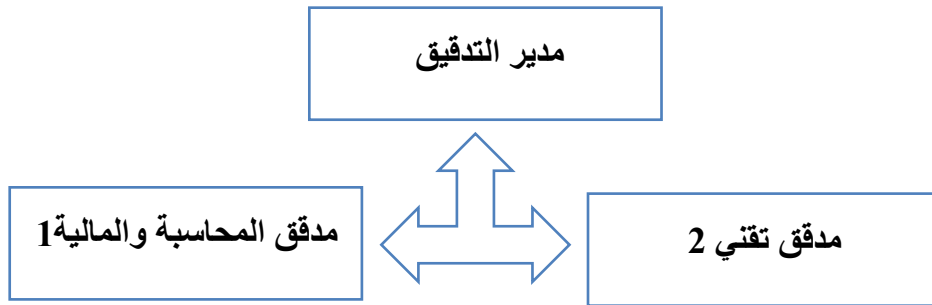
* أمناء مخزن مناوبين: المكلف بتنفيذ وظائف ادارة المخزون خلال فترات العمل.

المطلب الثالث: خلية التدقيق والرقابة الداخلية لـ SCIBS

وهو المسؤول عن تنفيذ عمليات التدقيق داخل المؤسسة ، والتي تشمل تقييم الضوابط الداخلية و تقييم الاداء المالي و العملياتي ، و التحقق من الامتثال للسياسات و اللوائح المعمول بها في المؤسسة .

1_ الهيكل التنظيمي لخلية التدقيق و الرقابة الداخلية لمجمع جيكا SCIBS

الشكل رقم 3: الهيكل التنظيمي لخلية التدقيق



المصدر: من إعداد الطلبة وفقا للمعلومات المقدمة من المؤسسة

-**المدقق التقني:** يهتم هذا الأخير بكل ما هو تقني للآلات AUDITEUR TECHNIQUE
_مدقق المحاسبة والمالية AUDITEUR COMPTABILITE ET FINACIERE

2_ التدقيق الداخلي والرقابة الداخلية في مجمع جيكا SCIBS

أولا: الرقابة الداخلية في مجمع جيكا SCIBS
تحتوي هذه المصلحة على :

- **لجان رقابة الداخلية:** تقوم هذه اللجان بمراقبة داخلية للشركة استنادا إلى القوانين المنصوصة من الإدارة العليا.

- **لجنة التدقيق الداخلي:** تقوم باجراءات الرقابة الداخلية المتمثلة في: اعداد برنامج للتدقيق الداخلي بالتنسيق مع المدقق، ومراقبة مهام المدقق الداخلي خلال مختلف التقارير التي يرسلها للجنة ويعتبر بمثابة اداة رقابية لصالح مجلس الادارة.

ثانيا: كيف يعمل التدقيق الداخلي في مجمع جيكا SCIBS

يقوم المدقق الداخلي بمخطط التدقيق السنوي: وهو مخطط يشمل كل المصالح الموجودة في الشركة وتكون مقدره ومخططة لمدة سنة وتكون مصادق عليها من قبل مجلس الادارة مهمات الموص بها من قبل الادارة العليا.

أو يكون عن طريق اجتماع مستعجل للادارة والمدقق الداخلي أي هذه في حالة وجود خلل استثنائي لم يتم التخطيط له في المخطط السنوي.

ثالثا: كيف يقوم المدقق بمهام التدقيق

يقوم المدقق الداخلي بالتدقيق من ما اذا كانت لجان الرقابة الداخلية تتم على اتم وجه أي ما اذا كانت التطبيق القوانين والانظمة الداخلية للمؤسسة تم بعد ذلك تقوم هذا الأخير بمعرفة الخطر من أين أتى؟ ولماذا هم؟

يعطي توصيات لتدارك النقائص، ويقوم بوضع خطط عمل التصحيحية لتصحيح الأخطاء وانقاص الخطر لادنى حد ممكن.

رابعا: التدقيق الداخلي لمصلحة المحاسبة

يقوم بتقييم فعالية وكفاءة العمليات المحاسبية والمالية داخل المؤسسة بما في ذلك تقييم الضوابط الداخلية وتحديد الاختلالات وتوصيات لتحسين الاداء المالي والمحاسبي .

المبحث الثالث: مقابلة مع المدقق الداخلي للمؤسسة

لقد تطرقنا إلى أهم الأسئلة التي يجب علينا إيضاحها من خلال الإشكالية المطروحة لنا ومنه رأينا أن المقابلة هي أحسن وسيلة للإيضاح أهم النقاط التي ركزنا عليها من خلال بحثنا بحيث أن الأسئلة المباشرة كانت أهم خيار لنا بحيث قمنا بطرح بعض الأسئلة على المدقق الداخلي لمصنع الإسمنت.

المطلب الأول: التدقيق الداخلي في المؤسسة

س1_ هل يوجد خلية التدقيق الداخلي في مؤسستكم مما تتكون وكم عدد اجتماعاتها ؟

ج1_ نعم، تتكون من موظفين داخليين مختصين بالمراجعة والمحاسبة، ولجنة من مدير التدقيق الداخلي وأعضاء من أقسام المحاسبة و المالية والتدقيق من المؤسسة أما عدد اجتماعاتها، فهذا يكون بشكل دوري لمراجعة التقارير المالية والعمليات الداخلية ولكن احيانا يعتمد على احتياجات الشركة في حال وقوع مشاكل.

س2_ كيف يتم تعيين أعضاء مهمات التدقيق الداخلي في مؤسستكم؟

ج2_ تعتمد عملية تعيين اعضاء مهمات التدقيق الداخلي في المؤسسة على عدة عوامل ،بما في ذلك السياسات والاجراءات الداخلية لها وعادة ما يتم اختيار اعضاء مهمات التدقيق الداخلي بناء على معايير مثل المهارات و الخبرة في المجال المالي والتدقيق والامنتثال، بالإضافة الى النزاهة والكفاءة.كما يتم تعيينهم غالبا من قبل الادارة العامة بحيث يتم تقييم ما يلي :

- إجراء اجتماع لغرض التعيين.
- إجراء مقابلة مع موظفي القسم (المحاسبين).
- إجراء تقييم المخاطر وما الهدف من التدقيق.

اختيار موظف يكون قد شغل عدة مناصب في المؤسسة بالإضافة الى درايته التامة بكل العمليات المالية والتجارية (الخبرة والتعليم).

س3_ هل ترى أن خلية التدقيق الداخلي لديها الاستقلالية الكافية ؟

ج3_ إستقلالية خلية التدقيق الداخلي تعتبر أمرا حاسما لضمان فعالية عملها، ويتعين أن تكون غير تابعة للأقسام التي تفتشها وأن تكون لها قدر كاف من الإستقلالية في إتخاذ القرارات وتقديم التوصيات.

- س4_ هل توجد معايير محددة لمزاولة مهمة التدقيق الداخلي يتم إعتماها في المؤسسة ؟
- ج4_ نعم ، هناك معايير محددة يتم اعتمادها عادة لمزاولة مهمة التدقيق تشمل هذه المعايير :
- **معايير مهنية:** تحديد متطلبات المهارات والخبرات الضرورية لأعضاء خلية التدقيق الداخلي، مثل المعرفة بالمحاسبة والتدقيق وإجراءات التحقيق.
 - **معايير الإستقلالية:** تأكد على ضرورة إستقلال خلية التدقيق الداخلي عن الأقسام والعمليات التي تدققها، وعدم التدخل في سير العمليات التشغيلية.
 - **معايير التقارير:** تحدد كيفية توثيق النتائج التدقيق وتقديم التقارير الدورية للإدارة.
 - **المعايير الأخلاقية:** السلوك الأخلاقي التي يجب على أعضاء خلية التدقيق الداخلي الإلتزام بها

تساعدنا في ضمان تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي بشكل فعال وموثوق منه.

- س5_ ضمن الهيكل التنظيمي أين موقع خلية التدقيق الداخلي ؟
- ج5_ خلية التدقيق الداخلي تابعة للإدارة العامة، وتقع في قسم المراجعة والمحاسبة.
- س6_ هل توجد لجنة التدقيق في المؤسسة ؟
- ج6_ لا توجد لجنة للتدقيق في المؤسسة.
- س7_ ما مدى وجود إختلاف بين مهام التدقيق الداخلي ومحافظ الحسابات المتعاقد مع مؤسساتكم؟
- ج7_ هناك إختلاف كبير بين مهام خلية التدقيق الداخلي ومحافظ الحسابات المتعاقد مع المؤسسة بحيث:

- **خلية التدقيق الداخلي:** تعمل على تقييم وتحسين فعالية وكفاءة العمليات الداخلية والتحقق من مدى الامتثال للسياسات والإجراءات المعتمدة في المؤسسة، كما تركز على تقديم توصيات لتحسين العمليات وتقليل المخاطر.

- **محافظ الحسابات المتعاقد مع المؤسسة:** يتم تعيينه من خارج المؤسسة ويتولى مسؤولية التدقيق المالي الخارجي، بحيث يقوم بتدقيق الحسابات المالية للمؤسسة وإعداد تقرير مالي رسمي يتم تقديمه إلى الجهات المعنية.

وباختصار يتم تعيين محافظ الحسابات المتعاقد مع المؤسسة لتقديم تأكيد خارجي على دقة وموثوقية البيانات المالية، أما خلية التدقيق الداخلي تقدم تقييم مستقل للعمليات والإجراءات الداخلية للمؤسسة.

س8_ على أي أساس يتم إعداد برنامج التدقيق الداخلي السنوي في المؤسسة ؟

ج8_ يتم إعداد برنامج التدقيق الداخلي السنوي في المؤسسة بناء على احتياجاتها أو أن كان هناك مشكل أو خلل في قسم ما.

س9_ في رأيكم ما مدى اعتماد الإدارة ومجلس الإدارة على توصيات ونتائج تقدير التدقيق الداخلي ؟

ج9_ يعتبر اعتماد الإدارة ومجلس الإدارة على توصيات ونتائج تقدير التدقيق الداخلي أمراً حاسماً لضمان فعالية عمل خلية التدقيق الداخلي.

وبشكل عام تعتمد الإدارة على توصيات التدقيق الداخلي على أهميته الكبيرة في تحسين الأداء وإدارة المخاطر.

س10_ هل يوجد مراقبة لمتابعة تطبيق توصيات ونتائج تقارير التدقيق الداخلي السابقة ؟

ج10_ نعم، نستطيع ملاحظتها في البرنامج المسطر وغالباً ما تكون هناك إجراءات لمراقبة تطبيق توصيات ونتائج تقارير التدقيق السابقة، بحيث تشمل الإجراءات إنشاء آليات مخصصة لمتابعة تنفيذ التوصيات. وتعيين مسؤولين مختصين بتتبع التقدم وتقييم الأداء وكذا تحديث السياسات وإجراءات العمل.

س11_ هل يتم اعتماد رزنامة محددة لتواريخ تنفيذ مهمات التدقيق الداخلي في مؤسستكم؟

ج11_ نعم، في العادة يتم وضع جدول زمني محدد لتنفيذ مهام التدقيق لضمان أن تكون عمليات التدقيق متسقة وفعالة.

ويتم تنفيذها بداية ونهاية المهمة المسطرة في رسالة المهمة.

س12_ هل توجد تغييرات في برنامج التدقيق المعتمد في مؤسستكم ؟

ج12_ نعم، يمكن أن تطرأ تغييرات في برنامج التدقيق الداخلي المعتمد في المؤسسة بمرور الوقت. هذه التغييرات نتيجة لتحديثات في الأنظمة، أو إستجابة إلى إحتياجات الإدارة العامة .

س13_ متى يتم إصدار تقارير التدقيق الداخلي في مؤسستكم ؟

ج13_ بعد نهاية كل مهمة.

-التقرير للمؤسسة كل ثلاثة أشهر وسنوي.

س14_ ماهي العلاقة التي تربط المدقق الداخلي بالأزمات التي تمر بها المؤسسة ؟

ج14_ المدقق الداخلي له دور مهم في دعم عملية الإجماع داخل المؤسسة من خلال تقديم تقاريره وتوصياته بشأن العمليات والأنشطة المختلفة، وتقديم تقييمات مستقلة وموضوعية للمخاطر والضعف في تقديم أنظمة الرقابة والإدارة، كما يوفر توجيهات لتحسين الأداء وتعكيك الممارسات الفعالة والمستدامة.

بالتالي له دور إيجابي على عملية صنع القرار وتعزيز الثقة بين الأطراف المختلفة داخل المؤسسة .

المطلب الثاني: المخزونات داخل المؤسسة

س15_ هل توجد مصلحة مختصة في تسيير المخزونات لدى مؤسستكم ؟

ج15_ نعم ، تدعى بمصلحة تسيير المخزون

س16_ ماهي اساليب الرقابة على المخزون المعتمدة في مؤسستكم ؟

ج16_ الجرد الدوري **inventaire permanent**: مراقبة عمليات الدخول والخروج بشكل مستمر لمعرفة المخزون المتوفر وتوجيه

ويتم تحديث قيمة حساب المخزون بنهاية فترة زمنية محددة أي دورية، للتأكد من سلامة المخزون وصحة اعداد السلع والمواد الخام ومقارنتها بما هو مسجل في الدفاتر .

- الجرد السنوي **Invetaire annuel**: جرد مادي لكامل المخزونات مرة واحدة على الاقل سنويا من أجل حساب قيمة البضائع التي لا تزال متاحة للبيع و التي يحتفظ بها في نهاية الفترة المحاسبية .

س17_ ماهي اهم المخزونات التي تسييرها مؤسستكم ؟

ج17_ مخزون الكلنكر: يعتبر من اهم مخازن المؤسسة وهذا راجع إلى أن الكلنكر مادة صلبة تنتج في صناعة الاسمنت كمنتج وسيط ومادة وظيفية تكون على شكل كتل وتنتج هذه المادة عن طريق التبلد(الحجر الجيري والالمنيوم).

- مخزون الاسمنت

- مخزن الطوب و الخرسانة

س18_ هل توجد توجهات في استخدام التكنولوجيا الحديثة لتسيير المخزون ؟

ج18_ نعم .

- NOUVEAUX SYSTEME DE MARQUAGE ET CODE BAR EN COURS .

نظام وضع العلامات و الرموز على المنتج

س19_ هل كانت لديكم مهمات سابقة في تدقيق مخزونات المؤسسة ؟

ج19_ نعم

كانت لدينا مهمة في تدقيق المخزون وذلك من خلال اخطار الادارة العليا للتأكد من سجلات المخزون و مقارنتها بالموجودات داخل المخزون .

س20_ ماهي الاجراءات المعتمدة في تدقيق المخزونات لديكم ؟

ج20_ ادارة المخزونات الصادرة و الواردة

_ خروج المخزونات والاشخاص

_ معدات المخزون

س21_ ماهي اهم المستندات المطالب بها في عملية تدقيق المخزونات ؟

ج21_ الجرد الفعلي **inventair physique**

- الإجراءات الداخلية **Procedure interne**

- الفاتورة **Factures**

س22_ ماهي اهم السجلات المطالب بها في عملية التدقيق ؟

ج22_ سجل الجرد **procedures**

_ الميزانية **Bilans**

_ دفتر المحاسبة **Grand livre**

س23_ أذكر اهم التوصيات المقدمة سابقا عند تدقيق مصلحة المخزونات ؟

ج23_ يمكن ان تتضمن ما يلي :

-تحسين اجراءات الجرد لضمان دقة المخزون ،مثل تنفيذ الجرد بصفة دورية وانتظام و استخدام تقنية التتبع الفعال.

-تطوير نظام ادارة المخزون لتحسين قدرة المؤسسة على تتبع السلع وإدارة المخزون بكفاءة.

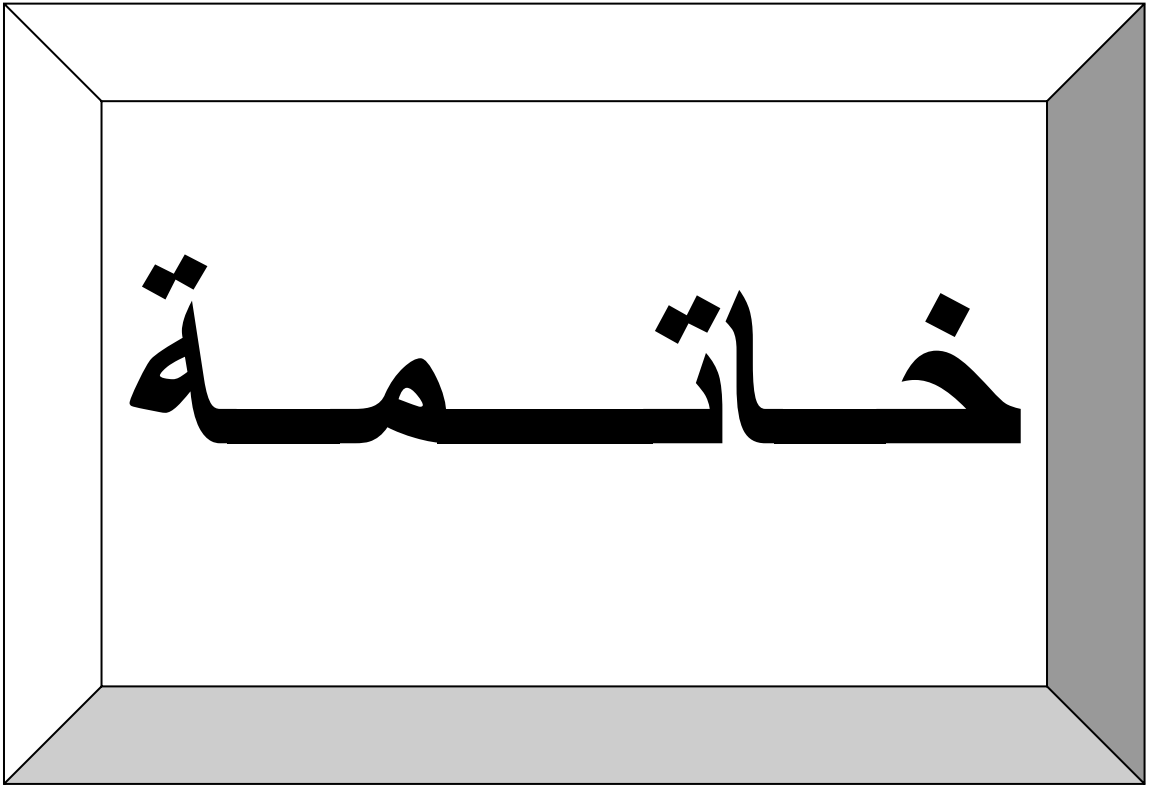
-تعزيز سلامة التخزين كتوفير التدريب المناسب للموظفين .

-تحسين تنظيم المستودعات لتسهيل الوصول اليها .

المطلب الثالث: مساهمة التدقيق الداخلي في تسيير المخزون في المؤسسة

يساهم التدقيق الداخلي في تسيير المخزون من خلال تقديم الرؤى والتوجيهات لتحسين عمليات إدارة المخزون، بما في ذلك:

1. تقييم الإجراءات والسياسات الحالية لإدارة المخزون وتقديم توصيات لتحسينها.
 2. التحقق من دقة سجلات المخزون وتحديد أية إختلالات أو فجوات.
 3. مراقبة عمليات التوريد والتخزين والتوزيع لضمان فعالية وكفاءة.
 4. تقديم تدريب وتوجيه للموظفين حول ممارسات إدارة المخزون الأفضل .
 5. تقديم تقارير دورية للإدارة توضح الأداء الحالي للمخزون وتوصيات لتحسينه.
- بشكل عام يمن القول أنه يساعد في تحسين فعالية وكفاءة إدارة المخزون وتقليل التكاليف.



خاتمة

إن التدقيق الداخلي للمخزونات عملية هامة و ضرورية لكل المؤسسات الاقتصادية الصناعية والتجارية كما يشمل الخدماتية العامة منها والخاصة، التي تسعى إلى البقاء والاستمرارية والحفاظ على مكانتها السوقية، مما استدعى بالضرورة إلموم مدقق في المؤسسة يقوم بتقييم نظام الرقابة الداخلية لها وإبداء رأيه حول دقة ومصداقية وجود القوائم المالية وهذا ما جعل وظيفة التدقيق الداخلي من الدعائم الأساسية لتسيير المؤسسة عامة والمخزون خاصة ، حيث تعمل بالتعاون و الإدارة العليا ولجنة التدقيق، مما يسمح بتحقيق الافصاح والشفافية، الثقة والعدالة، وتوفير المعلومات الموثوقة، لحماية أصول المؤسسة، كما يعتبر آلية هامة لتسيير المخزون بحيث يتفاعل مع إدارة المخاطر والافصاح لتحقيق مساءلة الإدارة وحماية حقوق المالك وأصحاب المصالح في المؤسسة.

وعليه قمنا بدراسة إحدى المؤسسات الاقتصادية الجزائرية "مصنع الاسمنت ببني صاف لمحاولة ابراز كيف يساهم التدقيق الداخلي في تسيير المخزون بالمؤسسة، حيث تقع هذه المؤسسة بولاية عين تموشنت وتنشط في تجارة الاسمنت ، و حيث قامت هذه الدراسة بتسليط الضوء على دور المدقق الداخلي الذي يتولى تدقيق حساباتها باعتباره وسيلة لاكتشاف الاخطاء والانحرافات التي يتم ارتكابها من طرف الشركة، وهذا من خلال تدقيق مختلف السجلات، والبيانات المحاسبية، والقوائم المالية .

- اختبار الفرضيات:

بعد إجراء الدراسة الميدانية توصلنا إلى مجموعة من النتائج التي تؤكد صحة الفرضيات الموضوعية بحيث :

✓ الفرضية الأولى : " عملية التدقيق الداخلي وعملية تسيير المخزون هما جزءان مهمان من ادارة الشركة وعملياتها المالية ، بحيث تمس المخزون بشكل خاص و العمليات المحاسبية والمالية عامة :

تم إثبات صحة الفرضية في الجانب النظري و التطبيقي و ذلك من خلال النتائج المتوصل إليها حيث تبين أن :

عملية التدقيق الداخلي وعملية تسيير المخزون هما جزءان مهمان من ادارة الشركة وعملياتها المالية ، بحيث تمس تقييم المخاطر والتحكم والامتثال والتقارير والكفاءة من جانب التدقيق أما من جانب المخزون فتتمس مستويات المخزون وانظمة الجرد المخازن والتخزين وتكاليف والرقابة الداخلية على المخزون و بذلك تم إثبات صحة الفرضية الأولى .

✓ الفرضية الثانية : " استعمال التدقيق الداخلي لتحسين كفاءة ادارة المخزون،متابعة تنفيذ التوصيات و استخدام التكنولوجيا لتحسن دقة وسهولة الجرد و كذا تدريب وتوعية الموظفين بالاجراءات" :

تم اختبار صحة الفرضية من خلال الجانب النظري و التطبيقي تبين أن :

لتحسين كفاءة ادارة المخزون وضمان سلامة العمليات المالية والتشغيلية لابد من اتباع طرق لعمية التدقيق الداخلي اهمها التخطيط للتدقيق وجمع ادلة كالملاحظة والمقابلات وكذا تقييم الادلة بمقارنة السجلات و تحليل بياناتها،متابعة التنفيذ و الذي يتمثل في مراقبة تنفيذ التوصيات و تساهم استخدام التكنولوجيا لتحسن دقة وسهولة الجرد و كذا تدريب وتوعية الموظفين بالاجراءات .

✓ الفرضية الثالثة : " يقوم بتقييم فعالية و كفاءة العمليات المحاسبية و المالية داخل المخزون بما في ذلك تقييم الضوابط الداخلية و تحديد الاختلالات وتوصيات لتحسين الاداء" :

تم اختبار صحة الفرضية من خلال الجانب النظري و التطبيقي تبين أن :

تقييم الإجراءات والسياسات الحالية لإدارة المخزون وتقديم توصيات لتحسينها وكذا التحقق من دقة سجلات المخزون وتحديد أية إختلالات أو فجوات و مراقبة عمليات التوريد والتخزين والتوزيع لضمان فعالية وكفاءة وبذلك تم اثبات صحة الفرضية الثالثة.

- نتائج الدراسة :

توصلت هذه الدراسة إلى النتائج الآتية :

- ✓ وجود وظيفة التدقيق الداخلي يعتبر من الدعائم الأساسية لتسيير المخزونات، مما يسمح بتحقيق الإفصاح والشفافية، الثقة والعدالة، حماية أصول الشركة.
- ✓ توفير المعلومات الموثوقة .
- ✓ يعتبر التدقيق الداخلي آلية هامة لتسيير المؤسسات، إذ يتفاعل مع إدارة العليا من أجل إتخاذ القرارات وذلك من خلال التوصيات التي تقدمها لجنة التدقيق الداخلي من خلال تقاريرها .
- ✓ يقوم التدقيق الداخلي برفع تنافسية المؤسسة من خلال الوظائف التي يضطلع إلى أدائها، والتي تشمل توفير المعلومات الإدارية بكل مستوياتها، وتقييم سيرورة إدارة المخاطر، ونظام الرقابة الداخلية وتقييم التزام المؤسسة باللوائح أو القوانين الداخلية .
- ✓ وجود إرتباط قوي بين تطبيق أسس وقواعد سليمة لنظام التدقيق الداخلي من حيث تولي إدارة التدقيق الداخلي تنفيذ ومناقشة مع المدقق الخارجي لبيان دقة هذا النظام، والقيام

بفحص الإجراءات للتأكد من مدى مطابقتها للسياسات والخطط والقوانين الموضوعية، لتفعيل ورفع تنافسية مؤسسة الاسمنت ببني صاف.

- التوصيات:

- ✓ إن التدقيق الداخلي مسؤولية مشتركة بين الإدارة العليا ومديرية التدقيق.
- ✓ التزام الوعي الإداري من قبل الموظفين يسهل عملية التدقيق و يعطي نتائج إيجابية داخل الوحدات .
- ✓ إستعمال أساليب منظمة ورقابية للمخزون يسهل عملية التخزين والوصول إلى المخزون بسهولة .
- ✓ إستعمال طرق وأساليب صحيحة لتقييم المخزون وإعتمادها كليا .
- ✓ التوصيات و الملاحظات المطروحة في تقارير المدقق الداخلي لها أهمية لتصحيح الإختلال ومعالجتها.

- آفاق الدراسة :

- ✓ فعالية التدقيق الداخلي ودوره في تحسين المخزون وضمان الشفافية في التدقيق يسهل من عملية اتخاذ القرارات للمؤسسة .
- ✓ دور المدقق الداخلي في التصحيح والتقليل من وقوع اخطاء محاسبية ومالية لضمان التسيير الامثل للمخزون.
- ✓ أثر تطبيق معايير التدقيق الداخلي في تسيير المخزونات للمؤسسة .



**قائمة المصادر
والمراجع**

قائمة المصادر والمراجع:

1- الكتب باللغة العربية:

1. تامر مزيد رفاعه، أصول تدقيق الحسابات وتطبيقاته على دوائر العمليات في المنشأة ، دار المنهاج للنشر والتوزيع ، الأردن، 2017.
2. جاسم ناصر حسين وحميد خير الله سلمان وصباح مجيب النجا، تخطيط ورقابة المخزون، دار البازوي للنشر، الأردن، 2008.
3. خلف عبد الله الوردات، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي الدولية، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، 2006.
4. داوود يوسف صبح، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية، إتحاد المصارف العربية، ط2، بيروت، 2010.
5. شبكي سعدان، تقنيات المحاسبة حسب المخطط المحاسبي، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائرية.
6. الصحن عبد الفتاح محمد وراشد رجب السيد ودرويش محمد ناجي، أصول المراجعة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2000.
7. عبد الفتاح الصحن ومحمد السرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل الإطار النظري المعايير والقواعد.
8. عبد الفتاح الصحن، محمد سمير، المحاسبة المتوسطة، جامعة الإسكندرية، مصر، 1992.
9. عبد الوهاب نصر، شحاتة السيد شحاتة، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2005.
10. علي حسين علي، الإدارة الحديثة لمنظمات الأعمال، دار الحامد، عمان، 1999.
11. محمد ايديوي الحسين، تخطيط الإنتاج ومراقبته، دار المنهاج، الطبعة 2، عمان، الأردن، 2004.
12. محمد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، 2005.
13. نظرة عبد العظيم خالد، إدارة المشتريات والمخازن، مركز جامعة القاهرة، 1999 .
14. نهال فريد مصطفى، إدارة الأمداد، دار الجامعة الجديدة، مصر، 1997.

2- المذكرات والأطروحات:

1. حجاب عيسى، التسيير الأمثل لمخزون المؤسسات الصناعية بالاستعمال النماذج الكمية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في تخصص اقتصاد تطبيقي، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2008.

2. مجدوب خيرة، دور بحوث العمليات في ترشيد تكاليف التوزيع والتخزين، رسالة ماجستير علوم إقتصادية تخصص بحوث العمليات وتسيير المؤسسات، جامعة تلمسان، 2011.
3. محمد رفيق الوادية، دور الرقابة الداخلية على المخزون السلعي في المحافظة على المال العام، دراسة ميدانية تطبيقية على وزارة الصحة الفلسطينية، رسالة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية ، فلسطين، 2016/2015.
4. مروة بوقرن، شافية ريشي - دور التدقيق الداخلي في دعم حوكمة الشركات - قسم العلوم الاقتصادية - كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير - جامعة 8 ماي 1945 - قالمة - سنة 2022.
5. مزياني نيسة - دور التدقيق الداخلي في تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية لدورة المشتريات - قسم العلوم المالية والمحاسبية -كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير - جامعة احمد بوقرة - بومرداس- سنة 2022.

3- المجلات:

1. هيثم السعافين، التدقيق الخارجي والتدقيق الداخلي وتدقيق السلطات الرقابية الحكومية، مجلة المدقق، العدد3 ، الأردن، 2005.

4- القوانين:

1. القانون 11_07، المتضمن للنظام المحاسبي، الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد19، بتاريخ 25 مارس 2009.

5- الكتب باللغة الأجنبية:

1. Collection les codes RF, code IFRS, Normes et Interprétations, Texte consolidé à jour au 1 septembre 2007, 3éme édition, Paris ,2007.
2. Fatomata Nadiaye, Dagfinn Knutsen, Audit Manual, Office of Internal Oversight Services, New York, March 2009.
3. Global-Internal-Audit-Standards-Arabic ،2017.
4. Robert Moller, Sarbanes-Oxley and the new internal audit, john wily and son, new jerse.2004.
5. The Institute of Internal Auditors, International Standards for The Professional Practice of Internal Auditing, www.theiia.org, USA, 2012.

الملاحق

ملحق رقم 01 : Procés verbal de reforme

ملحق رقم 10

PROCES - VERBAL
DE REFORME

Nous soussigné : Mr
 Directeur de : Assisté de : M M
 et de
 Magasinier.

Déclarons que les articles, ci-dessous, sont proposés à la réforme.

N°	Désignation des articles	Quantité	N° inventaire R.I	Prix		OBS
				Unité D'achat	total	

Réforme prononcé le fait
 à le

Le Directeur des domaines le Magasinier l'Intendant Le Directeur

ملحق رقم 02 : Demande pour reglement

SOCIETE DES C HATS DE BENI-SAF
S S

SOCIETE PAR ACTION (SPA) AU CAPITAL DE 1 800 000 000 DA

DEMANDE POUR REGLEMENT

Béni Saf le 18/11/2012

Honneur vous demander de nous remettre un chèque pour règlement,

Frais à l'ordre de : HOTEL DAR DIAF- ALGER

Montant :

Bon de commande N° : 19337 du 18/11/2012

Objet de la dépense : hébergement et restauration a/c du :
19/11/2012 au 22/11/2012 de Messieurs ;

- MEBARKI Djamel
- BENMOUSSA Mohamed
- MAHFOUF Djamel
- BENMEDJAHAD Abdelkrim

Du 20/11/2012 au 22/11/2012 de Messieurs ;

- ZENASNI Nour-Eddine
- BETIOUI Houari Boumediene

Le D.R.H

1367635
16/11/12

BELKADI NASREDDINE

ملحق رقم 04 : Demande de paiement

SCIBS
CIMENTIERIE DE BENI-SAF
SERVICE MARCHES

S.	Direction Finance & Comptabilité
CL.	COURRIER - ARRIVEE
N°	2647
Date	31.12.12

DEMANDE DE PAIEMENT

Pour Règlement d'Avance
Pour Règlement d'Urgence

Honneur vous demander de nous remettre un chèque pour règlement frais.

A l'ordre de : ANEP - ORAN

Montant : 99 765,90 DA/TTC

Objet de la dépense :

Il s'agit de l'Avis suivant :

1. Avis d'Appel d'Offre National N°55/AON/SCIBS/2012 portant sur
« Prestation de transport de gypse Exercice 2013 »

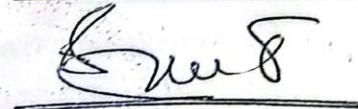
Mode de règlement : Par Chèque

Par chèque de banque

Nota : La parution se fera dans le BOMOP et dans les journaux (ECHO D'ORAN, EL DJEMHOURIA).

Béni-Saf le : 26/12/2012

LE DIRECTEUR DES ACHATS



Société des Ciments de Béni-Saf (SC)

Imprimé le : 03/01/2013 à 14:01:45

Fiche Sortie

ملحق رقم 07 Fiche Arrivage

Société des Ciments de Béni-Saf (SCIBS)		Imprimé le : 03/01/2013 à 13:59:55						
Fiche Arrivage								
N° Arrivage								
ARRI001427	du 09/07/2012	N° de BL : 590	d 04/07/2012					
reception crée par : STOCKJB								
Livraison du : 09/07/2012	Type d'arrivage : 0- Suite commande	Arriv. d'origine :	Dernière MàJ #####					
Fournisseur : LE115	ETS BELLEL HASNI	Transporteur	Entité : SCIBS					
Remarques:								
Article	Réf. fournisseur	AD ? Insp.	Unité	Qté reçue	Qté acceptée	PU	Valeur	Qté retour.
50000003 OXYGENE		Non Non	M3	127,00	127,00	165,00	20 955,00	0,00
				N° Cmde	CMDE001406	Etat article : 2- Inspection complète		
				visa responsable Stock				
50000004 ACTYLENE		Non Non	M3	60,00	60,00	650,00	#####	0,00
				N° Cmde	CMDE001406	Etat article : 2- Inspection complète		
				visa responsable Stock				

ملحق رقم 08 Fiche Commade

Société des Ciments de Béni-Saf (SCIBS)

Imprimé le : 03/01/2013 à 14:02:31

Fiche Commande

N°Commande **CMDE001525** Fournisseur : **LE040 - SARL RSA**

Commande du : 22/08/2012 Entité : SCIBS

Dernière MàJ : 05/09/2012 09:09:21

État Workflow : 2. Circuit validé

Type Commande : 0. Normale

État Commande : 0. Créée

Code Workflow :

Adresse de livraison	Remarques	Adresse commerciale	Adresse technique
SCIBS BP22 Beni-Saf 46300	FACTURE PROFORMA N°0116/BY/12 MODE DE PAIEMENT A TERME		

Inde	Article	Réf. Fournisseur	Unité	Quantité	Prix Unit.	Valeur hors charges	Valeur charges comprises
1	20520023 ROULEMENT 22215 EK/C3 SKF		PCS	5,00	7 646,80 DA	38 234,00 DA	38 234,00 DA

- Postes de livraison -

N°Poste	Quantity	Date	Lieux de livraison	Acheteur	Délai de paiement	Etat
1	5,00	06/10/2012				0. Créé

ملحق رقم 09 من Bon de livraison

DPI Distribution Produits Industriels
 des Transporteurs - Rouleurs - Courroies - Chaines de Transmission - Reducteurs Planetaires - Grilles - Agrafes - Tuyaux Hydrauliques & Industriels

du 28/02/2007


Bon de Livraison

Client : S.C.I.B.S BENI-SAF
 : BENI-SAF

Date : 28/02/2007
 SA. N° : 66089

Votre Bon de Commande N° :

Quantité	Designation	Référence	P.U.H.T	Montant H.T
30	COURROIE TRAPEZOIDALE	SPA1107	349.23	10 476.90



Paiement par Mr :

Total H.T	10 476.90
TVA 17%	1 781.07
Total T.T.C	12 257.97

EURL DPI, 02 Rue Ampère - ORAN 31000 - Algérie -
 Tél & Fax : 041 45 41 78 Fax : 041 51 08 59
 Standard : 041 46 88 07 Mob : 070 95 06 05
 Email : dpi_oran@yahoo.fr

Expéditions	
Rail Express	
CAMION	
TAXI	

ملحق رقم 11 Balance Tiers

DATE: 30/12/2012
HEURE: 12.48
PAGE: 2

SOCIETE DES CEMENTS DE BENI SAF
S.C.I.B.S
Exercice 2012


Balance Tiers

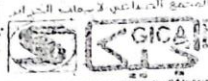
Arrêté à : Clôture < Etat Provisoire >

Compte	411120	SECTEUR PRIVE	Intitulé	A/Nouveau		Mvs du Mois		Cumul à ce jour		Solde	
				Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit
01001			SARL TENDOUT COMMERCE ET TG FA					8 890 999,70	8 890 999,70		
02142			BOUTARAA ABDELHADI					300 000,00	300 000,00		
08114			BOUDCHICHE ABDELGHANI - 08EP1827					6 000 000,00	6 000 000,00		
08476			MOUMENI BENOYOUNES - 52PI0653					480 000,00	480 000,00		
13004			KCHIOUCHE SIMED					2 400 000,00	2 400 000,00		
13008			BELAROUCI TAYEB					526 512,60	526 512,60		
13017			SAADI AEK					240 000,00	240 000,00		
13018			BENMOUSSAT MOURAD					2 640 000,00	2 640 000,00		
13022			HADDOUCHE MOSEFA					1 140 000,00	1 140 000,00		
13029			MEZOUAR ABDEZAK					3 380 295,50	3 380 295,50		
13034			LAHCENE NAGER AEK					2 135 926,80	2 135 926,80		
13037			SARL COMPTOIR AUTOMOBILE					1 440 000,00	1 440 000,00		
13044			EROUANE SIDI MOHAMED					1 500 000,00	1 500 000,00		
13048			DERKAKOU MUSTAPHA					1 055 000,00	1 055 000,00		
13049			BARKA DJAMEL					700 000,00	700 000,00		
13056			CHERIGUI SOFIANE					654 119,80	654 119,80		
13058			ASCERRAHIM MOHAMED					6 044 282,60	6 044 282,60		
13059			LABB DJAMEL					14 255 129,40	14 255 129,40		
13060			MOUS ROBAH								
13062			BENVALE BOUMEDJENE								
13066			BENVALE BOUDJEF								
13070			ALBELMOUNID								
13072			CHADDELFISALAH								
13076			BEYRAHOU SERRADJ MOHAMED								
13089			BENABDOU MOHAMED								
13090			BOUAFIA ABDELHAFIF								
13091			BENVALE BOUMEDJENE								
								17 716 900,00	17 716 900,00		

ملحق رقم 12 Bon de chargement

31/05/2020





SCIBS
GROUPE GICA

SOCIÉTÉ DES CIMENTS DE BENI-SAF
 Société par actions au capital de 1.800.000.000 DA
 Siège social : Sidi Soubi, Béni-Saf Wilaya d'Ain Temouchent
 Tel.: 043 74 92 34 / 043 74 92 33 - Fax : 043 61 92 26

BON DE CHARGEMENT N° :

N° 0079214 Date: 31/05/2020 Heure : 12:38 Pesée entrée : 19.65

RÉFÉRENCES BON D'ENLEVEMENT

N° :
 Client :
 Activité :

RÉFÉRENCES CAMION

Matricule :
 Chauffeur :
 N° permis de Conduire :

RÉFÉRENCES PRODUIT

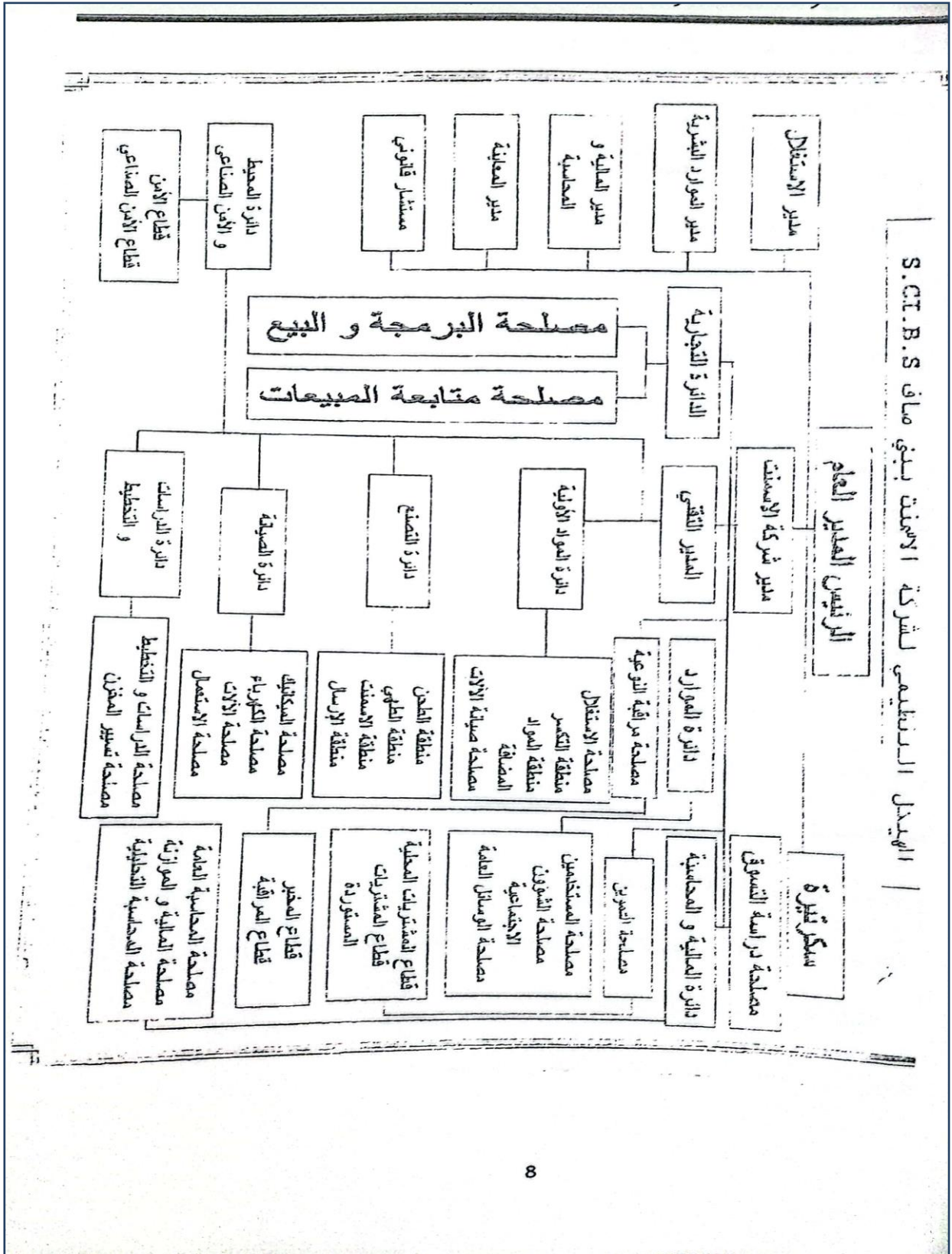
Produit : CIMENT A42.5 VRAI
 Catégorie : 45 Tonnes.
 Quantité :

réé par : SAFIR
 ice Commercial
 asculiq

Sce Sécurité
 Chef de Poste,

Sce Expédition
 Chef de Quai,

ملحق رقم 13: الهيكل التنظيمي لشركة الإسمنت بيني صاف SCIBS



وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة بلحاج بوشعيب

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و التسيير

قسم المالية و المحاسبة

تخصص محاسبة و جباية



استمارة المقابلة

تحية طيبة وبعد :

في إطار التحضير لمذكرة الماستر تخصص محاسبة و جباية معمقة يشرفنا أن نضع بين أيديكم هذه الاستمارة الخاصة بموضوع " مساهمة التدقيق الداخلي في تسيير المخزونات دراسة حالة لمصنع الاسمنت ببني صاف عين تموشنت " أملين منكم الإجابة عن الأسئلة الواردة فيها بكل موضوعية وذلك من اجل معرفة وجهة نظركم كمهنيين وأكاديميين علما أن المعلومات ستعامل بكل سرية , ولن تستعمل إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

وفي الأخير نشكركم مسبقا على تعاونكم ومساهمتمكم في هذه المذكرة.

الأستاذ المشرف :

- بوغازي إسماعيل

• من اعداد الطالبان :

• فرار شيماء ريحانة

• كرييب سيد احمد

السنة الجامعية : 2024/2023

اسئلة المقابلة :

- س1_ هل يوجد خلية التدقيق الداخلي في مؤسستكم مما تتكون وكم عدد اجتماعاتها ؟
- س2_ كيف يتم تعيين أعضاء مهمات التدقيق الداخلي في مؤسستكم؟
- س3_ هل ترى أن خلية التدقيق الداخلي لديها الاستقلالية الكافية ؟
- س4_ هل توجد معايير محددة لمزاولة مهمة التدقيق الداخلي يتم إعتماها في المؤسسة ؟
- س5_ ضمن الهيكل التنظيمي أين موقع خلية التدقيق الداخلي ؟
- س6_ هل توجد لجنة التدقيق في المؤسسة ؟س7_ ما مدى وجود إختلاف بين مهام التدقيق الداخلي ومحافظ الحسابات المتعاقد مع مؤسستكم؟
- س8_ على أي أساس يتم إعداد برنامج التدقيق الداخلي السنوي في المؤسسة ؟
- س9_ في رأيكم ما مدى اعتماد الإدارة ومجلس الإدارة على توصيات ونتائج تقدير التدقيق الداخلي ؟
- س10_ هل يوجد مراقبة لمتابعة تطبيق توصيات ونتائج تقارير التدقيق الداخلي السابقة ؟
- س11_ هل يتم إعتما رزنامة محددة لتواريخ تنفيذ مهمات التدقيق الداخلي في مؤسستكم؟
- س12_ هل توجد تغييرات في برنامج التدقيق المعتمد في مؤسستكم ؟
- س13_ متى يتم إصدار تقارير التدقيق الداخلي في مؤسستكم ؟
- س14_ ماهي العلاقة التي تربط المدقق الداخلي بالأزمات التي تمر بها المؤسسة ؟
- س15_ هل توجد مصلحة مختصة في تسيير المخزونات لدى مؤسستكم ؟
- س16_ ماهي اساليب الرقابة على المخزون المعتمدة في مؤسستكم ؟
- س17_ ماهي اهم المخزونات التي تسييرها مؤسستكم ؟
- س18_ هل توجد توجهات في استخدام التكنولوجيا الحديثة لتسيير المخزون ؟

- س19_ هل كانت لديكم مهمات سابقة في تدقيق مخزونات المؤسسة؟
- س20_ ماهي الاجراءات المعتمدة في تدقيق المخزونات لديكم؟
- س21_ ماهي اهم المستندات المطالب بها في عملية تدقيق المخزونات؟
- س22_ ماهي اهم السجلات المطالب بها في عملية التدقيق؟
- س23_ اذكر اهم التوصيات المقدمة سابقا عند تدقيق مصلحة المخزونات؟

المأخض

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور وظيفة التدقيق الداخلي كآلية رقابية لتسيير المخزونات، وهذا من خلال مساهمتها في تصميم، تقييم وتطوير نظام الرقابة الداخلية، للعمل على تخفيض المخاطر المتعلقة بالفساد المالي والإداري، جذب الإستثمارات، حماية حقوق المساهمين، والإلتزام بقواعد شفافية وموثوقية التقارير المالية. تحقيقاً لهذا الهدف إعتدنا على أهم الجوانب النظرية لتسيير المخزون والتدقيق الداخلي، ودعمنا ذلك بدراسة ميدانية قمنا بها على مستوى شركة الإسمنت لبني صاف "SCIBS" لنلمس مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تسيير المخزونات وتوصلت الى إن التدقيق الداخلي مسؤولية مشتركة بين الإدارة العليا ومديرية التدقيق ، والإلتزام الوعي الإداري من قبل الموظفين يسهل عملية التدقيق و يعطي نتائج إيجابية داخل الوحدات .

الكلمات المفتاحية: تدقيق داخلي، تسيير مخزون، أساليب رقابة، رقابة داخلية، معايير تدقيق

Abstract:

This Study Aimed To Determine The Role Of The Internal Auditor In Inventory Control, For That The Analytical Descriptive Approach Was Relied Upon By Showing The Most Important Variables Of The Study Represented In Internal Auditing And Inventory Control, In Addition To A Case Study In Condor Electronics, We Also Supported Our Study With Oral And Written Interview And Survey Methods With The Company Internal Auditor Study As Well The Various Heads Of Departments To Understand The Internal Audit Steps And Procedures And The Inventory Control The Study Concluded That The Internal Auditor Has An Important Role In Controlling The Purchase, Storage And Sale Of Inventory In Condor Electronics, Through Inspection Procedures, Controls, And Documentary Comparisons Of Various Records And Documents, As Well As Its Conformity With Inventory Procedures With Records, And Ensuring That The Accounting Inventory Is Matched With The Physical Inventory, Verifying The Integrity Of Settlement Procedures At The End Of The Year Associated With The Inventory Purchase, Storage And Sale.

Keywords: Internal Auditor, Internal Control, control du gestion, contral methods, auditing standards.cf