

الوحدة رقم 05 :مراجعة حسابات الأصول الجارية - المخزونات

وفقا للمادة 1.123 من SCF " تمثل المخزونات أصولا يمتلكها الكيان وتكون موجهة للبيع في إطار الاستغلال الجاري، أو هي قيد الإنتاج بقصد مماثل، أو هي مواد أولية ولوازم موجهة للاستهلاك خلال عملية الإنتاج أو تقديم خدمات...". أما إجراءات التدقيق لحسابات هذه المجموعة فهي عديدة نذكر من أهمها:

- فحص نظام الرقابة الداخلية في قسم التخزين والأقسام ذات العلاقة مثل: التموين، الانتاج، التوزيع، النقل...، لكفايته في منع أو كشف مختلف الأخطاء والتجاوزات.
- التأكد من الطريقة المتبعة في تسيير المخزون الجرد الدائم أو الجرد المتناوب لتقييمها وملائمتها مع طبيعة وحجم نشاط المشروع سواء يتم يدويا أو ببرامج معلوماتية محمية.
- التأكد من استخدام الطرق القانونية في تسعير المخرجات كالتكلفة الوسطية المرجحة CUMP ، الوارد أولا الصادر أولا FIFO في حين الوارد أخيرا الصادر أولا LIFO لم يعتمدها نظام SCF، كما توجد طريقة التمييز العيني لبعض السلع ذات الخصوصية.
- ضرورة إجراء الجرد المادي للتأكد من الوجود الفعلي للسلع بالمخازن ثم مقارنتها مع الجرد المحاسبي الظاهر في الميزانية الختامية كآخر مدة والمسجل في البطاقات والدفاتر.
- التأكد من قيام عملية الجرد المادي عن طريق قياس ملائم كالعدّ، الوزن، القياس... حسب طبيعة وحجم السلع وهذا بحضور المدقق شخصيا أو يشكل لجنة مختصة مكونة من العمال ومساعد المدقق.
- قيام المدقق بجرد بعض الأصناف عن طريق اختبار عينة بهدف مطابقتها مع نتائج الجرد المادي المقدمة من طرف اللجنة المكلفة للتأكد من جدية العمل المقدم.
- عند كشف فوارق الجرد يجب معالجتها مع إمكانية التعرف عن الأسباب المبررة أو غير المبررة التي أدت إلى وجودها سواء كانت موجبة أو سالبة.
- التأكد من المعالجة المحاسبية وفق المبادئ المتفق عليها لنتائج فوارق الجرد بعد تحديد الجهة المسؤولة عن حالات العجز المحمل على أمين المخزن أو المشروع أو جهة أخرى...

- التأكد من أن قوائم الجرد المادي لا تدرج بها سلع غير مملوكة للمشروع كالسلع المباعة أو الموجودة بصفة الأمانة أو المردودات التي لم ترسل بعد للموردين...
- الاطلاع على تركيبة النظام المستندي المستخدم كالوصلات، البطاقات، الدفاتر... من حيث قوة إثباتها، درجة مسؤوليتها، دقة التصميم، ألوان النسخ وعددها، ترقيمها..
- التأكد من السلع التي لا تزال على الطريق أو الموجودة بمخازن الوكلاء، أو محتجزة لدى الجمارك أو مقدمة للبنوك كضمانات... مما يطلب مصادقات من الغير.
- التأكد من طبيعة وحجم المردودات سواء الواردة من الزبائن أو التي سترسل للموردين مع معرفة مدة بقائها في المخزن وسبب ردها وحجمها...
- التأكد من تقييم عناصر المخزون في نهاية كل دورة لإظهارها في الميزانية، بسعر السوق أو سعر التكلفة أيهما أقل، لتكوين وتسوية خسائر القيمة خدمة لمبدأ الحيطة والحذر.
- التأكد من صحة المعالجة المحاسبية لكل نوع من المخزون من حيث: التسجيل، التسوية المتعلقة المشتريات المخزنة، المخزون الخارجي، المخزونات المتأتية من التثبيتات، إنتاج السلع أو الخدمات الجاري إنجازها، بقايا العملية الإنتاجية..
- التأكد من توفر الحماية الكاملة للمخزون من السرقة، الإتلاف، الحريق، مدة الصلاحية... وهذا باستخدام التأمين على الكوارث الطبيعية، وسائل الإنذار، كاميرات...
- التأكد من توفر مخزون أمان بمقاييس معينة مثل نوع السلعة أو الكمية اللازمة للحفاظ على الاستمرارية في النشاط ورضا الزبون وعدم تعطيل الدورة الإنتاجية.
- فحص مختلف عناصر المخزون غير المتعلقة بالنشاط التشغيلي مما يطلب متابعتها بشكل مستقل كالتثبيتات، التموينات الأخرى، الأغلفة المستهلكة أو المتداولة...