

دراسة الحالة رقم 02 :مراجعة الأصول الجارية - المخزون

شركة ذات مسؤولية محدودة " الأناقة " مختصة في إنتاج وبيع الزرابي ذات المقاس الموحد باستعمال خيط صوفي ولوازم أخرى، كما تقوم الشركة باستيراد زرابي تامة الصنع من تركيا نظرا لطلب الزبائن. عند إقفال حسابات الدورة 2016 كلف الشريك المسير للمشروع مراجع حسابات بمتابعة وفحص كل حسابات المخزون للخروج بوضعية سليمة قبل تقديم الميزانية الختامية، فتم الحصول على النتائج التالية:

(1) معلومات مستخرجة من قسم المحاسبة والمالية:

المخزون في 2016/12/31		المخزون في 2016/01/01		نوع المخزون
تكلفة الوحدة	كمية	تكلفة الوحدة	كمية	
1600	3320	1500	2200	خيط صوفي
7200	670	6500	420	زرابي محلية
9800	440	9000	560	زرابي تركية

- (2) تتبع طريقة الجرد الدائم في متابعة حركة المخزون باستثناء البضائع تسير بالجرد المتناوب.
- (3) المكلف بتسيير المخزون موظف بقسم التموين يستخدم برنامج معلوماتي أعده بنفسه دون تحمل أية مسؤولية، كما تُسعر المخرجات وفق طريقة الوارد أولا الصادر أولا FIFO لكل المخزونات.
- (4) تحرر وتوقع وصولات الدخول والخروج من طرف قسم المحاسبة مرقمة تسلسليا بشكل يدوي.
- (5) تنقل السلع المشتراة والمباعة بشاحنات مؤجرة من الغير تُحمل أعباءها على المشروع بالكامل.
- (6) اتفق المراجع مع خبير في السوق لتحديد أسعار عناصر المخزون في 2016/12/31 فكانت كما يلي:

1680 دج للكلغ من الخيط الصوفي ؛

7000 دج لكل زربية محلية ؛

9500 دج لكل زربية تركية .

- (7) كلف المراجع لجنة مختصة من عمال الشركة لجرد المخزون عند تاريخ الإقفال فتحصل على:
- 3320 كغ من الخيط الصوفي ؛ 720 قطعة زرابي محلية ؛
440 قطعة زرابي تركية ؛ 300000 دج لوازم الإنتاج ؛
120000 دج لوازم مكتبية ؛ 400000 دج لوازم أغلفة مسترجعة
- (8) فحص المراجع عينات من الجرد المادي المقدم من طرف اللجنة المختصة فعين ما يلي:
- 30 زرابي محلية تالفة رُدت من الزبائن ؛ 40 كغ خيط صوفي يعتبر كمردودات مقبولة ؛
20 زرابي تركية مباعة لم تسلم لأصحابها ؛ 10 زرابي محلية من ضمن الزرابي التركية.
- (9) معاينة بقايا عملية الانتاج تعتبر صالحة للبيع بقيمة 270000 دج محققة ربح 20% من تكلفتها.
- (10) قدر مدير قسم التوزيع الزرابي الجاري إنجازها عند تاريخ الإقفال بتكلفة أولية 630000 دج.
- (11) استلام مصادقات عن ملكية الزرابي مودعة لدى الجمارك بقيمة 1890000 دج باحتساب الرسوم الجمركية بنسبة 5%.
- (12) استفادت الشركة لمشروع تصميم مفروشات مساجد المدينة بقيمة 700000 دج محققة هامش ربح 12% التي تقدمت بها الأشغال بنسبة الانجاز 80% حسب تصريح مدير قسم الدراسات.
- (13) استخدم مخزون الأمان في الاحتفاظ باللوازم المكتبية ولوازم التغليف لدى قسم الادارة العامة بنسبة 10% من قيمتها لحفاظ على استمرارية العمل.
- (14) توجد في المخزن قطع غيار للألات غير مستعملة بقيمة 80000 دج وآلة معطلة غير صالحة للعمل قيمتها المحاسبية الصافية 95000 دج وقيمتها السوقية 30000 دج جاهزة للبيع.

- المطلوب:
- 1- ما نوع عملية المراجعة ؟ وما هي الأطراف المعنية بالمراجعة؟
 - 2- أحسب فوارق الجرد وخسائر قيمة المخزون؟
 - 3- حدد الأخطاء المرتكبة مع تقديم الحلول والاقتراحات المناسبة؟
 - 4- تقديم وضعية الأصول الجارية بالميزانية الختامية للدورة 2016. مع التعليق