

حل دراسة الحالة رقم 02 :مراجعة الأصول الجارية - المخزون

1- نوع عملية المراجعة:

مراجعة نهائية (اقفال الحسابات)	مراجعة اختيارية (كف الشريك)
مراجعة خارجية (مراجع حسابات)	مراجعة شاملة (كل حسابات)
مراجعة جزئية (حسابات المخزون)	مراجعة محاسبية ومالية (الميزانية)

2- الأطراف المعنية بالمراجعة:

أمين (المسؤول) المخزون	مسير الشركة	ملاك الشركة
قسم التموين	قسم الإنتاج	قسم المحاسبة والمالية
قسم التوزيع	إدارة البنك	إدارة الضرائب

3- حساب فوارق جرد المخزون:

- الجرد المادي المصحح بعد فحص المراجع العينات

البضائع (زرابي تركية) = $440 - 20 - 10 = 410$ قطعة

المواد الأولية (خيطة صوفي) = $3320 - 40 = 3280$ كلغ

المنتجات التامة (زرابي محلية) = $720 - 30 + 10 = 700$ قطعة

- فوارق الجرد = الجرد المادي (الفعلي المصحح) - الجرد المحاسبي

البضائع (زرابي تركية) = $440 - 410 = 30$ قطعة

المواد الأولية (خيطة صوفي) = $3320 - 3280 = 40$ كلغ

المنتجات التامة (زرابي محلية) = $700 - 670 + 30 = 30$ قطعة

على المراجع ان يحدد فارق الجرد المسجل سواء كان مبرر بوثائق إثبات أو غير مبرر بهدف تحديد الجهة المسؤولة وإجراء التسوية المحاسبية اللازمة قبل إعداد الميزانية الختامية.

4- حساب خسائر قيمة المخزون:

خسائر قيمة المخزون = (القيمة الاسمية - القيمة السوقية) × الجرد الفعلي

البضائع (زرابي تركية) = 9800 – 9500 = 300 دج للقطعة $\times 410 = 123000$ دج

المواد الأولية (خيط صوفي) = 1600 أقل من 1680 أي أنه لا توجد خسائر القيمة

المنتجات التامة (زرابي محلية) = 7200 – 7000 = 200 دج للقطعة $\times 700 = 140000$ دج

يجب أن تظهر خسائر القيمة في الميزانية الختامية مقابل كل نوع من المخزون لتحديد القيمة الفعلية بما يتناسب مع أسعار السوق. (مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني)

5- تحديد الأخطاء وتقديم الاقتراحات مع المعالجة المحاسبية في اليومية

العملية	الخطأ المرتكب	الحلول المقترحة
01	نوع المخزون	أسماء عناصر المخزون يجب أن توضع وفق الدليل المحاسبي المالي القانوني: ح/30 بضائع، ح/31 مواد أولية، ح/355 منتجات تامة
02	الجرد المتناوب	يفضل تعميم استخدام طريقة الجرد الدائم كونها أكثر رقابة وفعالية بما يتناسب مع طبيعة وحجم النشاط، لأن طريقة الجرد المتناوب تتعلق بالمحلات التي تعمل بالتجزئة التي يصعب ويكلف جردها يوميا وتمتاز ببيع كميات قليلة لكنها متنوعة.
03	التمويل أعده بنفسه طريقة FIFO	استحداث منصب أمين المخزن بمهام محددة بدل الاعتماد على موظف تابع البرنامج المعلوماتي يُعد من طرف مختص ويستغل من غيره للحماية من المخاطر هذه الطريقة لا تناسب نشاط الشركة (تجاري، إنتاجي) بل يناسبها CMP
04	قسم المحاسبة بشكل يدوي	تحرر وتوقع الوصولات من طرف المسؤول عن التخزين تكون الوصولات مرقمة آليا (مطبوع) بشكل تسلسلي لعد استخدامه عدة مرات
05	والمباة	أعباء نقل المشتريات تحمل على التكلفة وتسترجع عند البيع، أما أعباء نقل المبيعات يفترض أن تحمل على الزبون إلا في حالات استثنائية لتنشيط المبيعات
06	لا يوجد خطأ	
07	عمال الشركة	يتأأس لجنة الجرد المدقق أو أحد مساعديه لإضفاء المصداقية على العمل
08	عناصر الفحص	عدم الجدية في عمل اللجنة أفرز عدة نقائص مما يتطلب تعديل الجرد المادي
09	صالحة للبيع	بقايا العملية الإنتاجية تعتبر من عناصر المخزون تظهر قيمتها بالتكلفة بعد استبعاد هامش الربح : $270000 \div 1,2 = 225000$ دج

10	قسم التوزيع	الإنتاج الجاري إنجاز به بقيمة 630000 دج من صلاحيات قسم الإنتاج
11	مودعة لدى	السلع المودعة تعتبر مخزون خارجي يظهر في الميزانية بعد توفر المصادقات
12	تصميم	عملية التصميم تعتبر خدمات جاري إنجازها تسجل بالتكلفة حسب نسبة الإنجاز وتحدد قيمتها بالتكلفة: $(0,8 \times 700000) \div 1,12 = 500000$ دج
13	مخزون الأمان	هذه الآلية تتعلق بعناصر المخزون ذات العلاقة بالنشاط التشغيلي لعدم توقف عملية الإنتاج واستمرارية النشاط، أما اللوازم المكتبية فتعتبر ثانوية
14	غير مستعملة جاهزة للبيع	التثبيات غير مستعملة تعتبر من عناصر المخزون المتأينة من التثبيات 80000 دج تعتبر هذه الآلات خارج التثبيات وتحسب لها خسارة القيمة بـ 65000 دج

6- وضعية الأصول الجارية للمخزون في الميزانية الختامية 2016:

نوع المخزونات	ق الاسمية	خسارة القيمة	ق الصافية 2016.12.31	ق الصافية 2015.12.31
البضائع (9800 X 410)	4 018 000	123 000	3 895 000	5 040 000
المواد الأولية واللوازم $300000 + (1600 \times 3280)$	5 548 000	-	5 548 000	3 300 000
التموينات الأخرى	120 000	-	120 000	-
إنتاج جاري إنجاز	630 000	-	630 000	-
خدمات جاري إنجازها	500 000	-	500 000	-
المنتجات تامة الصنع (7200×700)	5 040 000	140 000	4 900 000	2 730 000
بقايا العملية الإنتاجية	225 000	-	225 000	-
مخزونات التثبيات	175 000	65 000	110 000	-
المخزون الخارجي	1 890 000	-	1 890 000	-
المجموع	18 146 000	328 000	<u>17 818 000</u>	11 070 000

التعليق: نلاحظ أن عملية المراجعة أفرزت لنا وضعية مالية للمخزونات تعبر على الواقع محققة قيمة

إضافية بقيمة 3370000 دج $(17818000 - 14448000)$ وهذا ما يؤثر إيجابيا على نتيجة الدورة.