



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ليسانس أكاديمي
ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
شعبة: علوم المالية والمحاسبة
تخصص: تجارة دولية

المعالجة المحاسبية لوجود اختلالات بين الجرد المادي والمحاسبي دراسة حالة شركة سوف للدقيق

تحت إشراف الدكتور:
- د. غربي العيد

إعداد الطلبة :
- قدور محمد عجال
- ناجية زهرة
- طواهري فريال

السنة الجامعية: 2023/2022

شكر وتقدير

قال تعالى (ومن يشكر فإنما يشكر لنفسه) {لقمان: 12}

وبداية الشكر له جل جلاله الذي اماننا وحك من عزمنا لإكمال هذه الدراسة، والحمد لله حمدا كثيرا طيبا مباركا على السموات والارض على ما اكرمنا بيه من اتمامها التي نرجو ان تنال رضاه ورضاكم، وبعد الحمد لله فإننا نتوجه الى استاذنا الفاضل الدكتور بلقاسم بن خليفة بجزيل الشكر والتقدير الذي لن نفيه اي كلمات حقه فلولا مثابرتة ودعمه المستمر ما تم هذا العمل. ونشكر ايضا جميع الاساتذة الذين اشرفوا على تدريسنا وخاصة الاستاذة الفاضلة بده زكريا دلال على ما بذلته من جهود لمساعدتنا ومدنا يد العون على مر السنوات

اهداء

اهدي عملي المتواضع الذي تم بعون الله واراדתه الى كل من كان لهم
الفضل في نجاحي وخاصة الى ائمتين ، الى من سهرت وتعبت من اجلي طاحنة
القلب الصافي فرة عيني والدتي الغالية الى السائق الاكثر صبرا معي،
والدعم المالي الخاص بي، وطبيبي النفسي، ومرشد حياتي وافضل اصدقائي
على الاطلاق والدي العزيز.

ملخص الدراسة

تهدف هذه الدراسة الى تسليط الضوء على كيفية تحديد الفروقات بين الجرد المادي والمحاسبي من خلال تقييم وتسجيل القوائم الماليه عن طريق المعالجه المحاسبية من اجل تشخيص الاختلالات التي تولد هذه الفروقات كما تضمنت ايضا هذه الدراسة حاله توضيحيه في شكل مثال تطبيقي من اجل توضيح كيفية التعرف على الاختلالات وكيفية معالجتها محاسبيا

الكلمات المفتاحيه: الجرد المادي، الجرد المحاسبي، المعالجه المحاسبية

Study summary

This study aims to shed light on how to identify the differences between the physical and accounting inventory by evaluating and recording the financial statements through the accounting treatment in order to diagnose the imbalances that generate these differences. And how to process it accounting

Keywords: physical inventory, accounting inventory, accounting treatment

فهرس المحتويات

.....	شكر وتقدير
.....	اهداء
I	فهرس المحتويات
III	فهرس الجداول
III	فهرس الاشكال
1	مقدمة
2	1-الإشكالية
3	2-الفرضيات
3	3-حدود الدراسة:
3	4-صعوبات الدراسة:
3	5-الأدوات المستخدمة في الدراسة:
4	6-هيكل الدراسة:

الفصل الاول

الإطار النظري للدراسة

6	المبحث الأول: المعالجة الحسابية
6	1- تعريف فارق الجرد:
6	2- حالة فرق الجرد المبرر:
8	3- حالة فرق الجرد غير المبرر:
9	المبحث الثالث: الجرد المادي والمحاسبي
9	تمهيد

9	1- مفهوم الجرد:
10	3- موعد الجرد والمبادئ المحاسبية المتعلقة به:
12	4- أنواع الجرد وطرقه:

الفصل الثاني

دراسة حالة شركة سوف للدقيق

17	تمهيد
18	المبحث الأول: بطاقة فنية عن الشركة.
18	1- التعريف بالشركة وموقعها.
19	2- الهيكل التنظيمي للشركة.
20	3- هياكل الشركة ومراحل إنتاجها.
24	المبحث الثاني : تسوية فوارق الجرد لسنة 2022 لشركة سوف
24	1- بطاقة جرد المخزون
25	2- مراحل عملية الجرد
27	الخاتمة
29	قائمة المصادر والمراجع

فهرس الجداول

- الجدول رقم (01): يوضح حالة الفرق المبرر السالب 6
- الجدول رقم (02): يوضح حالة الفرق المبرر الموجب 7
- الجدول رقم (03): يوضح حالة الجرد غير المبرر السالب 8
- الجدول رقم (04): يوضح حالة الجرد غير المبرر السالب 8
- جدول رقم 05: يوضح بطاقة جرد مخزون 24
- الجدول 06 يوضح الدفتر اليومي وعملية تصحيح الفروقات 26

فهرس الاشكال

- الشكل رقم(1) : مخطط يوضح موقع المؤسسة 19
- الشكل رقم(2) : مخطط يوضح الهيكل التنظيمي للشركة 20
- الشكل رقم(3) : مخطط يوضح مراحل الإنتاج 22

مقدمة

يشهد عالم الأعمال تحولات كبيرة " على المؤسسة التحكم فيها في ظل التطورات والتغيرات الحاصلة في مجال التكنولوجيا بكل أشكالها، مما زاد في حدة المنافسة بين المؤسسات والشركات، ولهذا السبب أدت الضرورة إلى تطوير النظم المحاسبية حتى تتأقلم مع التغيرات الحاصلة، ومن أجل ضمان قراءة وفهم عالمي موحد للقوائم المالية التي تنتجها الكيانات باختلاف أنواعها، أخذت عدة منظمات وهيئات عالمية على عاتقها مهمة البحث عن لغة محاسبية موحدة تضمن إنتاج معلومة تتصف بعدت خصائص كالملاءمة، الموثوقية، القابلية للفهم والقابلية للمقارنة مما يساهم في كسب ثقة المستخدمين في المعلومات التي تعرضها مختلف المؤسسات، فتبلور عن هذا البحث المعايير المحاسبية الدولية. والجزائر كغيرها من الدول الساعية للاندماج في السوق العالمية تفاعلت بشكل إيجابي وذلك من خلال القيام بجملة من الإصلاحات التي مست نظامها المحاسبي من أجل تكييفه مع القواعد المحاسبية الدولية، فكانت باكورة الإصلاح هو الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني، إلى النظام المحاسبي المالي. ومن هنا يعتبر تبني النظام المحاسبي المالي تغيرا كليا للمرجعية الذي لا يقتصر فقط على ممارسة بسيطة للإصلاح المحاسبي، كون أن هذا النظام يتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية، و انه لا يقتصر فقط على تغيير مدونة الحسابات، فالنظام المحاسبي المالي قد ادخل تغيرات جذرية على مستوى التعاريف، المفاهيم، نظم التقييم والتقييد المحاسبي، بالإضافة إلى طبيعة إعداد القوائم المالية وفحواها، تهدف التقليل من الأخطار و تسهيل عملية مراجعة الحسابات، لذا فإن تحقيق النجاح لهذه الشركات يتطلب إنتاج وتوصيل المعلومات المحاسبية إلى مستخدميها وفق ضوابط ومعايير تجدد قبولها عاما وتمثل في مضمونها+ مجموعة من الإرشادات والتوجيهات للقياس والإفصاح عن المعلومات المحاسبية في التقارير والقوائم المالية، ولاشك أن غياب مثل هذه المعايير قد يعرض المعلومات التي تعدها وتوصلها الوحدات الاقتصادية المختلفة لمخاطر التحيز وعدم الموضوعية، علاوة على عدم إمكانية الاعتماد على هذه البيانات والمعلومات المحاسبية في إجراء المقارنات بين الوحدات الاقتصادية التي تختلف فيما بينها في أسس وقواعد إعداد وعرض البيانات والمعلومات المحاسبية.

1- الإشكالية

ماهي المعالجة المحاسبية لوجود اختلافات بين الجرد المادي والمحاسبي؟

وتتفرع حول هذه الإشكالية بعض الإشكاليات الجزئية:

- ماهو الجرد المادي والمحاسبي؟
- ماهي قيود الجرد المادي والمحاسبي؟

2- الفرضيات

لتوضيح المعالجة المحاسبية لوجود اختلالات بين الجرد المادي والمحاسبي في مؤسسة سوف للدقيق، يمكن أن نعتبر الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: تسجيل زائد للمشتريات في هذه الحالة، قد يتم تسجيل كميات أكبر من الدقيق المشتراة في السجلات المحاسبية بسبب أخطاء في تسجيل الكميات أو التكاليف. قد يكون هذا نتيجة لأخطاء بشرية في عملية التسجيل أو اختلالات في نظام المعلومات المحاسبية المستخدم.

الفرضية الثانية: تلف أو فقدان الدقيق تفترض هذه الفرضية وجود تلف أو فقدان للدقيق في مستودعات المؤسسة، ولكن لم يتم تسجيل هذه الخسائر بشكل صحيح في السجلات المحاسبية. يمكن أن يكون هذا نتيجة لأخطاء في إجراءات الرصد والمراقبة أو عمليات سرقة أو تلف غير مكتشفة.

الفرضية الثالثة: تسجيل ناقص للمبيعات في هذه الحالة، قد يتم تسجيل كميات أقل من الدقيق المباع في السجلات المحاسبية. يمكن أن يكون ذلك نتيجة لأخطاء في تسجيل المبيعات أو عمليات بيع غير مسجلة أو تسجيل غير صحيح للخصومات أو الردود.

3- حدود الدراسة:

المجال المكاني: تم إجراء الدراسة الميدانية بمؤسسة شركة سوف للدقيق.
المجال الزمني: تم تطبيق الدراسة خلال مدة دامت أسبوعاً كاملاً، امتدت من ... ماي إلى غاية ... ماي.

4- صعوبات الدراسة:

صعوبة التواصل مع مدير المؤسسة..
التأخير والتأجيل في المواعيد من طرف موظفي المؤسسة عند إجراء الزيارات إلى المؤسسة محل الدراسة.
صعوبة إقناع مسؤولي المؤسسة محل الدراسة بكون الدراسة لا تعدو أن تكون دراسة أكاديمية فقط، وأن جميع المعطيات المالية المستعملة في هذا البحث لن تستعمل في أغراض أخرى

5- الأدوات المستخدمة في الدراسة:

الأدوات التي تم استعمالها قصد تحليل الدراسة سواء في جانبه النظري أو التطبيقي فهي :
المسح المكتبي: يتمثل في الاطلاع على الكتب، المقالات والوثائق الرسمية، وكلما له صلة مباشرة أو غير مباشرة بموضوعنا من أجل الفهم والاستفادة من الدراسات السابقة؛

دراسة حالة مؤسسة اقتصادية: وذلك للوقوف على حقيقة المعالجة المحاسبية لعناصر المخزن.

6- هيكل الدراسة :

لمعالجة الإشكالية المطروحة قمنا بتقسيم هذه الدراسة إلى فصلين :

الفصل الأول: يتعلق بالأدبيات النظرية الخاصة بالموضوع

الفصل الثاني: فيتعلق بالدراسة الميدانية للمؤسسة شركة سوف للدقيق كما يوضح المعالجة المحاسبية.

الفصل الاول

الإطار النظري للدراسة

المبحث الأول: المعالجة الحسابية

1- تعريف فارق الجرد:

وهو الفرق بين مبلغ المخزون المادي المقدر بشكل خارج عن المحاسبة وبين المخزون المحاسبي وذلك عندما تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم ومنه:¹

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي

و فرق الجرد قد يكون مبررا أو غير مبرر وقد يكون سالبا أو موجبا

- يكون سالبا إذا كان : المخزون المادي > المخزون المحاسبي
- ويكون موجبا إذا كان : المخزون المادي < المخزون المحاسبي

2- حالة فرق الجرد المبرر:

2-1- حالة الفرق المبرر السالب: يتم في هذه الحالة إرجاع المخزون المحاسبي مساويا للمخزون المادي وذلك

كما يلي

الجدول رقم (01): يوضح حالة الفرق المبرر السالب

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	البيان	حساب الدائن	حساب المدين
		.....N/12/31.....		
XXX	XXX	مشتريات البضائع المباعة	30	600
		مخزونات البضائع		
		.....N/12/31.....		
XXX	XXX	المواد الأولية	31	601
		المواد الأولية واللوازم		
		.....N/12/31.....		
XXX	XXX	التموينات الأخرى	32	602
		التموينات الأخرى		
		.....N/12/31.....		
XXX	XXX	تغيرات المخزونات من المنتجات	355	724
		المنتجات المصنعة		

¹ الكتاب المدرسي، سنة ثالثة ثانوي تسيير واقتصاد ، ص74.

2-2- حالة الفرق المبرر الموجب: في هذه الحالة إرجاع المخزون المادي مساويا للمخزون المحاسبي وذلك كما

يلي

الجدول رقم (02):¹ يوضح حالة الفرق المبرر الموجب

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	البيان	حساب الدائن	حساب المدين
		.....N/12/31.....		
	XXX	مخزونات البضائع		30
XXX		مشتريات البضائع المباعة	600	
		.....N/12/31.....		
	XXX	المواد الأولية واللوازم		31
XXX		المواد الأولية	601	
		.....N/12/31.....		
	XXX	التموينات الأخرى		32
XXX		التموينات الأخرى	602	
		.....N/12/31.....		
	XXX	المنتجات المصنعة		355
XXX		تغيرات المخزونات من المنتجات	724	

¹ الكتاب المدرسي، المرجع نفسه، ص 75.

3- حالة فرق الجرد غير المبرر

3-1- فرق الجرد غير المبرر السالب يعتبر هذا الفرق ناقص قيمة استثنائي ويسجل كالتالي

الجدول رقم (03): يوضح حالة الجرد غير المبرر السالب

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	البيان	حساب الدائن	حساب المدين
		.....N/31/12.....		
	XXX	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري		657
XXX		مخزونات البضائع	30	
XXX		المواد الأولية	31	
XXX		واللوازم	32	
XXX		التموينات الأخرى	355	
		المنتجات المصنعة		

فرق الجرد غير المبرر الموجب: يعتبر هذا الفرق فائض قيمة استثنائي ويسجل كالتالي

الجدول رقم (04):¹ يوضح حالة الجرد غير المبرر السالب

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	البيان	حساب الدائن	حساب المدين
		.....N/12/31.....		
	XXX	مخزونات البضائع		30
	XXX	المواد الأولية واللوازم		31
	XXX	التموينات الأخرى		32
	XXX	المنتجات المصنعة		355
XXX		المنتجات الاستثنائية عن	757	
		عمليات التسيير		

¹ المرجع نفسه، ص 75..

المبحث الثالث: الجرد المادي والمحاسبي

تمهيد

تعتبر المؤسسة اللبنة الأساسية لأي اقتصاد كاف إذا عليها تتوقف الحياة الاقتصادية، وعليه تعتبر المؤسسة مجموعة من الوظائف المترابطة والمتناسقة ومهما كان نشاطها فان للمخزون دورا هاما وأساسيا في استمرارها ، وذلك لوساطته في مختلف المبادلات والاتفاقيات التجارية حيث تعتبر المخزونات أساس كل نشاطات المؤسسة.

1- مفهوم الجرد:

1-1- لغة: جرد الشيء يجرده جردا، أي قشره وأزال ما عليه.¹

1-2- اصطلاحا: يعرف الجرد بأنه عملية مالية ومحاسبية تقوم بها المنشأة في نهاية السنة المالية بعد الانتهاء من إعداد ميزان المراجعة وقبل إعداد القوائم المالية وذلك بهدف تحديد نتيجة أعمال السنة المالية بدقة إضافة إلى تصوير المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية تلك السنة. وبدا نجد أن عملية الجرد تتضمن فحصا شاملا لجميع الحسابات التي يتضمنها ميزان المراجعة في نهاية السنة المالية في ضوء المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما.²

وفي تعريف آخر هو مجموعة العمليات التي تتمثل في حصر أصول وخصوم المؤسسة عينا ونوعا وقيمة عند تاريخ الجرد عادة ما تكون عن قفل السنة المالية.³ كما يعرف على أنه عملية حصر عهد المواد لدى مراكز العمل ومطابقة أرصدها الفعلية بأرصدها النظام الآلي وتسوية الفروق ان وجدت.⁴

وكمفهوم عام للجرد فالمقصود من الكلمة هو عد وإحصاء وتسجيل الأشياء وحسب المادة الثامنة من قانون 90/30 المؤرخ في 01-12-1990 والمتضمن الأملاك الوطنية يتمثل الجرد في تسجيل وصفي وتقييمي لجميع الأملاك التي تحوزها مختلف مؤسسات الدولة وهيكلها وينص المرسوم التنفيذي 91/445 المؤرخ في 1991/11/23 والمتعلق بجرد الأملاك الوطنية فانه يتعين على المنشأة والهيئات والمؤسسات العمومية ذات الطابع

¹ بو علي عبد النور، النظام المحاسبي المالي بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية والقوانين الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة، جامعة ألكلي أحمد الحاج، البويرة 2015، ص 29

² عبد العزيز علوان العززي ، جرد والتسويات الجردية ، الأكاديمية العربية الدولية، 2006، ص 70

³ يعقوب إسحاق تقرير تريض م مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس أكاديمي، أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMS، بسكرة، 2016، ص 6

⁴ منشور وزارة المالية، 2000، ص 1

الإداري التابعة للدولة والجماعات المحلية سواء كانت تتمتع بالاستقلال المالي أو الشخصية المعنوية أو لا تتمتع بهما أن تقوم بمجرد وصفي وتقويمي لعقارات الأملاك الخاصة والعمومية التي خصصت لها.¹ ومنه يمكن تلخيص الجرد على أنه عملية عد وحصر واحصاء جميع ممتلكات المؤسسة من أصول وخصوم ويكون هذا الإحصاء كما وكيفاً وقيمة.

2- أهداف الجرد:

وتتمثل أهم أهداف الجرد في:

- ❖ تحديد صافي الربح الفعلي للمنشأة عن السنة المالية المحددة أي التأكد من انه قد خصص للفترة المحاسبية الجارية نصيبها العامل من الإيرادات والمصروفات.
 - ❖ تصوير المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية السنة المالية وذلك من خلال التأكيد المقدم حول حقوق المنشأة او وجوداتها في نهاية الفترة المحاسبية وما على هذه الحقوق من مطالبات أو التزامات سواء تجاه الغير أو اتجاه الملاك وذلك من خلال قياسها والإفصاح عنها على أسس سليمة وعادلة.
 - ❖ الوصول إلى الأرصدة الفعلية للموجودات والأرصدة الفعلية للمطلوبات.
 - ❖ التأكد من صحة الحسابات والأرقام الواردة في ميزان المراجعة.
 - ❖ إجراء المعالجة المحاسبية للفروق المالية بين القيم الدفترية والقيم الحقيقية لبعض الحسابات عن طريق إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة.²
- بالإضافة إلى هذه الأهداف نجد أنه يسهل المراقبة من خلال معرفة محتوى وأهمية الملك، نوع الأملاك وحركتها أو مصيرها، استعمالها ظروف صيانة وتسيير أملاك المؤسسة.

3- موعد الجرد والمبادئ المحاسبية المتعلقة به:

حسب ما هو المتعارف عليه فان موعد الجرد يكون نهاية السنة المالية وذلك بعد اعداد ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية وقبل اعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

3-1- المبادئ المحاسبية المرتبطة بالجرد:

لكي نعرف المقصود بالتسويات الجردية وبطبيعة الإجراءات التي تتبع في تنفيذها لابد من عرض ومناقشة بعض المفاهيم والمبادئ المحاسبية الأساسية المرتبطة بها بشكل عام وبتسوية الإيرادات والمصروفات منها بشكل خاص.

¹ الجريدة الرسمية، عدد60، 1991، ص2345-2350

² عبد العزيز علوان العززي ، جرد والتسويات الجردية ، مرجع سابق ، ص 71

المبادئ المحاسبية: مبدأ التكلفة التاريخية، مبدأ الاعتراف بالإيرادات والمصروفات، مبدأ الإفصاح التام، مبدأ

الثبات والاتساق، مبدأ الحيطة والحذر، مبدأ الأهمية النسبية ويهمننا في هذا المجال التركيز على مفاهيم التالية:

أ- أساس الاستحقاق والاساس النقدي: يعتبر أساس الاستحقاق بمثابة الحجر الأساس الذي تقوم عليه التسويات الجردية التي تتم في نهاية الفترة المحاسبية وبموجب هذا الأساس يتم تحميل كل فترة مالية بجميع ما يخصها من إيرادات تم اكتسابها وتخص هذه الفترة سواء قبضت او لم تقبض، وكذا المصروفات والنفقات التي تخص السنة المالية سواء دفعت أو لم تدفع بغض النظر عن تاريخ وقوع التحصيل او الدفع.

ب- أما أساس النقدي وهنا يتم تحميل السنة المالية بكافة العمليات المالية شرط أن الاعتراف يكون بالإيراد الا بعد تحصيله وبالنفقة الا بعد دفعها. ففي منشأة تمسك سجلاتها المحاسبية على أساس الاستحقاق يطبق مبدأ مقابلة الإيرادات بالنفقات عن طريق المقارنة بين الإيرادات المكتسبة خلال الفترة المحاسبية والنفقات المستنفذة خلال نفس الفترة في حين يتم تطبيق مبدأ المبني على أساس النقدي عن طريق المقارنة بين الإيرادات المحصلة خلال الفترة والمصروفات المدفوعة بغض النظر عن توقيت اكتساب الايراد واستنفاد النفقة.

ان اتباع مبدأ الاستحقاق يعطي نتائج منطقية تتلاءم مع مستوى النشاط الفعلي للمؤسسة ويحقق مبدأ العدالة في توزيع الإيرادات والنفقات بين الفترات المحاسبية مما يحسن أساليب قياس الربح والمركز المالي وينعكس هذا بدوره على مصداقية البيانات المالية المنشورة.

مبدأ تحقق الإيراد: يختلف المحاسبون حول نقطة التي يعتبر عندها الإيراد محققا وذلك بسبب اختلافهم حول الحدث لتحقيق الإيراد قبل اتبائه في الدفاتر فبموجب أساس الاستحقاق يتحقق الإيراد بتوفر شرطين:

✓ حدوث عملية تبادلية مع ضرورة توفر دليل موضوعي على إمكانية قياس الإيراد وكذلك إمكانية تحصيله نقدا.
✓ اكتمال عملية اكتساب الإيراد أو على الأقل اكتمال مراحلها إذ يعتبر الإيراد مكتسبا إذا ما كان قد تحقق أو اكتمال تحققه مرتفع أما في بعض الحالات فيمكن اعتماد نسبة الإنجاز كمييار لتخصيص الإيراد وهذا في حالة طول الفترة الزمنية لتحقيق الإيراد كمثال شركات المقاوله.

اما في المؤسسات التي تتبع الأساس النقدي فتحقق الإيراد مرهون بتحصيله.

مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات: المقارنة بين الإيرادات المكتسبة أو المحققة خلال الفترة المحاسبية والنفقات المستنفذة في اكتساب هذه الإيرادات وذلك مع التركيز على أهمية عنصر التوقيت.

ولكي تتم عملية المقابلة منطقيا يسترشد المحاسب بالقواعد التالية:¹

¹ عبد العزيز علوان العززي ، جرد والتسويات الجردية ، مرجع سابق ، ص 72

- أ- وجوب وجود علاقة سببية بين ايراد الفترة ومصروفها.
- ب- التوزيع المنطقي والعاقل للمصروفات على الفترات المحاسبية وذلك وفقا لمبدأ الاستفادة.
- ت- الربط المباشر بين المصروف والفترة المحاسبية التي تشهد واقعة حدوث هذا المصروف مثال: تحميل مصروفات دورية كرواتب الموظفين.¹

4- أنواع الجرد وطرقه:

4-1- الجرد الدائم: وهي العملية التي تجعل بالإمكان الوقوف على وضعية المؤسسة في أي وقت.

4-2- الجرد الدوري او المتناوب: ويتم بصفة متقطعة.

4-3- الجرد النهائي: يتم في نهاية السنة أي مرة واحدة كل سنة.

وبالتطرق إلى أنواع الجرد في المؤسسات العمومية نجد:

الجرد الشامل او العام: ويتعلق بكل المعدات والوسائل المنقولة والعقارية.

1- الجرد الدائم: وهو التكفل بكل الوسائل والمواد الأولية المستعملة في نشاط المؤسسة سواء كانت شراء أو

هبات والتي لا يتطلب تسجيلها ضمن الجرد العام لاستهلاكها من اول استعمال والهدف منه مسك ومتابعة

الحاسبة المادية والتحكم في استعمال الوسائل والمواد الاستهلاكية.

2- الجرد الدفترى: يقصد به مراجعة الأرصدة من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

أما عن طرق الجرد والتي يطلق عليها في بعض المراجع مراحل الجرد وتتلخص في مايلي :

الجدول(04) التالي: يوضح مراحل الجرد المادي

المرحلة 01	الجرد المادي	إحصاء كل الأصول والخصوم وتقييمها ومراقبتها
المرحلة 02	الجرد المحاسبي	جميع القيود الضرورية لتسوية الحسابات في نهاية الدورة
المرحلة 03	إعداد الوثائق الختامية	انطلاقا من ميزان المراجعة بعد الجرد يعد كل من جدول حسابات النتائج والميزانية.

المصدر: www.onefd.edu.dz

ومن خلال الشكل السابق يمكننا تمييز نوعين وهما:

-الجرد المادي: ويعرف كذلك بالجرد خارج المحاسبة او الفحص الفعلي تقوم من خلاله المؤسسة بمعاينة وإثبات

مختلف عناصر الأصول والخصوم واحصاء وثائق الشبوتية، بحيث تكون أصول وخصوم المؤسسة خاضعة للجرد من

¹ محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية ، دار وائل للنشر، الطبعة الرابعة عمان،، 2007 ، ص196.

حيث الكم والقيمة مرة واحدة في السنة على الأقل على أساس فحص مادي وإحصاء للوثائق الثبوتية، ويكون الجرد المادي مسبقاً بإعداد ميزان المراجعة قبل الجرد والذي يظهر حركة مختلف حسابات المؤسسة خلال السنة. وللجرد المادي مراحل لتنظيمه والمخطط التالي يوضح ذلك:

الجدول(04): مراحل الجرد المادي

- ❖ إحصاء مختلف عناصر الأصول المتداولة وغير متداولة.
- ❖ مقارنة كل عنصر من هذه العناصر بقيمته المحاسبية المدرج بها مع قيمته عند الجرد وتحديد أي نقص أو زيادة.
- ❖ جرد مادي لعناصر الأصول
- ❖ جرد مادي لعناصر الخصوم
- ❖ إحصاء جميع عناصر الخصوم وتقييمها ومراقبة المبالغ المسددة والمتبقية وترتيبها حسب موعد الاستحقاق.

-الجرد المحاسبي: ويطلق عليه الجرد الحسابي أو قيود تسوية الحسابات، وهنا يتم تسجيل قيود التسوية الناتجة عن الجرد المادي بعد الموافقة بين معطيات الجرد المادي لمختلف حسابات المؤسسة وبين أرصدة هذه الحسابات المسجلة في دفاتر المؤسسة. ومن أمثلة عن قيود التسوية الضرورية لتسوية الحسابات نجد: تسجيل اهتلاك الاستثمارات، وتكوين وتسوية المؤونات، تسوية الاعباء والنواتج المتعلقة بالدورة والتسويات الأخرى "حالة التقارب وتسوية حسابات المشتريات وحساب المبيعات"، بإضافة إلى اجراء قيود تجميع الحسابات الفرعية في حساباتها الرئيسية وكذا تسجيل قيود تحديد النتيجة وتمثل في ترصيد حسابات الاعباء والنواتج تدريجياً إلى غاية الوصول لنتيجة الدورة.

اجراءات الجرد:

4-4- الاعتبارات الواجب مراعاتها عند الجرد:

- حسن اختيار أعضاء لجنة الجرد.
- يشمل الجرد جميع الموجودات والمطلوبات.
- وقف جميع عمليات التداول أثناء الجرد.
- توافر عنصر المفاجأة في الجرد
- اعداد تقرير بنتائج الجرد.¹

¹ يعقوب إسحاق تقرير تربية م مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس أكاديمي، أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMS، بسكرة، 2016، ص7

4-5- الاجراءات التنظيمية للجرد:

ويقصد بها مجموعة القواعد والتعليمات أو الارشادات وخطوات العمل التي تحتويها لوائح المنشأة لتنظيم عملية الجرد وتختلف هذه الاجراءات من مؤسسة إلى اخرى باعتبار نوعية الملكية أو نوع النشاط أو حتى حجم المؤسسة وغيرها من المتغيرات فسنركز على أهم العناصر المكونة لتلك الاجراءات التنظيمية والمتمثلة في:

- **تعليمات الجرد او اعدادات الجرد:** وهنا يتم تحديد موعد أو الجدول الزمني لبدء أعمال الجرد والانتهاء منها، وكذا تحديد الافراد او الوظائف الذين يتولون عملية الجرد بالشكل التنظيمي الذي يجمعهم (لجنة واحدة أو عدد اللجان الفرعية). بعدها يتم تحديد الدور المطلوب من كل ادارة أو قسم في المنشأة بالنسبة لعملية الجرد، سواء من حيث المساهمة الفعلية في الجرد أو من حيث تزويد لجان الجرد بالبيانات التي تحتاجها أو المستندات المطلوبة لإتمام العمل، بعدها تصدر توجيهات لمختلف لجان الجرد حتى يضمن تحقيق الجرد للأهداف المرجوة منه.

- **مسك الجرد :** وتلخص في النقاط التالية

- ❖ الحصر الكمي.
- ❖ تسجيل الارصدة الفعلية بالنظام الالي.
- ❖ المطابقة واظهار الفروقات المبدئية.
- ❖ مراجعة الفروقات.
- ❖ اعادة تسجيل الارصدة الفعلية.
- ❖ التسويات.
- ❖ الاقرار والاعتماد.¹

5- أنواع تقارير الجرد:

تتنوع بحسب الجرد المطبق فنجد تقارير دورية وأخرى سنوية تدور بياناتها حول الأخطاء والمخالفات التي اكتشفت ومدى الالتزام بالتعليمات واللوائح والتوصيات ومقترحات العلاج، أما عن أنواع المخالفات فنجد مخلفات قابلة للاستخدام، الخردة، عوادم التشغيل، المواد المتقدمة. وهنا قد تخضع للإسقاط والخروج من الجرد لكونها أصبحت غير مفيدة لسد حاجات عملها ويتعين تسليمها لمصلحة عليا مثلا الاملاك الوطنية في حالة

¹ يعقوب إسحاق، أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي ، مرجع سابق ، ص 7

مؤسسة عمومية ،أما أسباب الإسقاط فهي نفسها مخلفات ولقد حددها المرسوم 91/454 المؤرخ في 1991/11/23 الذي ينظم أداء الأملاك الخاصة والعامة.

ويمكن ادراج أسباب الاسقاط في النقاط التالية:

- ❖ القدم الناتج عن الاستعمال لمدة طويلة.
- ❖ فقدان صلاحية العتاد.
- ❖ الأشياء المفقودة أو المتعلقة أو المسروقة وهنا يتطلب تقديم تقرير مفصل يوضح فيه ظروف فقدان أو الإلتلاف او السرقة.¹

¹ نفس المرجع السابق ، ص 7

الفصل الثاني

دراسة حالة شركة سوف للدقيق

تمهيد

تهدف الشركة في إطار نشاطها الرئيسي إلى النمو والاستمرار في بيئة متغيرة نتيجة ديناميكية الأسواق التي تمتد هذه المؤسسات بالمدخلات اللازمة أو من ناحية تغيير استراتيجيات المؤسسات المنافسة بهدف السيطرة على الأسواق، لذلك تعمل الشركة على التكيف مع هذه المتغيرات من خلال تحكمها في الأدوات اللازمة لمواكبة هذه التطورات.

يعتبر التحليل المالي أحد الأدوات الرئيسية التي تعمل الشركة على التحكم فيها بغرض المحافظة على التوازنات المالية الرئيسية للشركة بهدف تحقيق الأهداف المذكورة أعلاه (النمو والاستمرار).
تهدف في هذا الفصل إلى التطرق لأهم الأدوات المالية الضرورية لتشخيص الوضعية المالية للشركة، بغرض تشخيص نقاط القوة والضعف في المؤسسة والاستفادة من هاته المزايا في حالة كانت ميزة إيجابية للشركة، وتصحيح مكامن الضعف إن كانت الميزة سلبية.

المبحث الأول: بطاقة فنية عن الشركة.

من أجل تدعيم الجانب النظري للموضوع ومحاولة توضيحه أكثر، سيتم التطرق في هذا الفصل إلى دراسة تطبيقية في شركة سوف للدقيق وذلك استناداً إلى المعلومات والبيانات المقدمة من الشركة محل الدراسة .

1- التعريف بالشركة وموقعها.

1-1- التعريف بشركة سوف للدقيق.¹

هي شركة ذات المسؤولية المحدودة تابعة للخواص جاءت تسميتها نسبة لتسمية المنطقة التي تقع فيها، وقد تم تأسيسها في 1999/12/21 بمساهمة ثلاثة شركاء، وتقع الشركة في الناحية الغربية من وادي سوف حيث يحدّها من الشرق مؤسسة صناعة الشكولاتة سابقاً وتحدها غرباً حظائر ومباني للخواص أما شمالاً فيحدها الطريق الرابط بين الطريق الوطني رقم 03 والطريق الوطني رقم 16 ويحدها جنوباً مباني سكنية، تقدر مساحتها بـ 9000م مقسمة منها 600م لممارسة العملية الإنتاجية و480م مخصصة لمخازن المواد منها 20م للإدارة، تتكون المؤسسة من 35 عامل منهم 25 مؤمنين و10 مؤقتين.

ويتمثل نشاط المؤسسة في عمليتي الإنتاج والبيع لكل من الفرينة والسميد والنخالة والمسلات حيث تشتري المؤسسة احتياجاتها من المواد الأولية والمتمثلة في القمح بنوعية اللين والصلب من تعاونية الحبوب والخضر الجافة بأوماش بسكرة حيث تستخدم من القمح الصلب 68% في إنتاج السميد، و10% في إنتاج المسلات، و18% في إنتاج النخالة الصفراء، و04% فضلات .

أما المبيعات فهي تباع كل منتج في مواصفات وأوزان مختلفة، فالسميد يتفرع عن سميد ممتاز وآخر عادي وثالث رطب حيث تتم تعبئة هذه المنتجات في أكياس مختلفة الأوزان وذلك تبعاً لطبيعة الطلب، في حين تقوم المؤسسة بتوزيع منتجاتها عبر قنوات توزيع مختلفة .

❖ مؤسسة سرولكس لإنتاج العجائن .

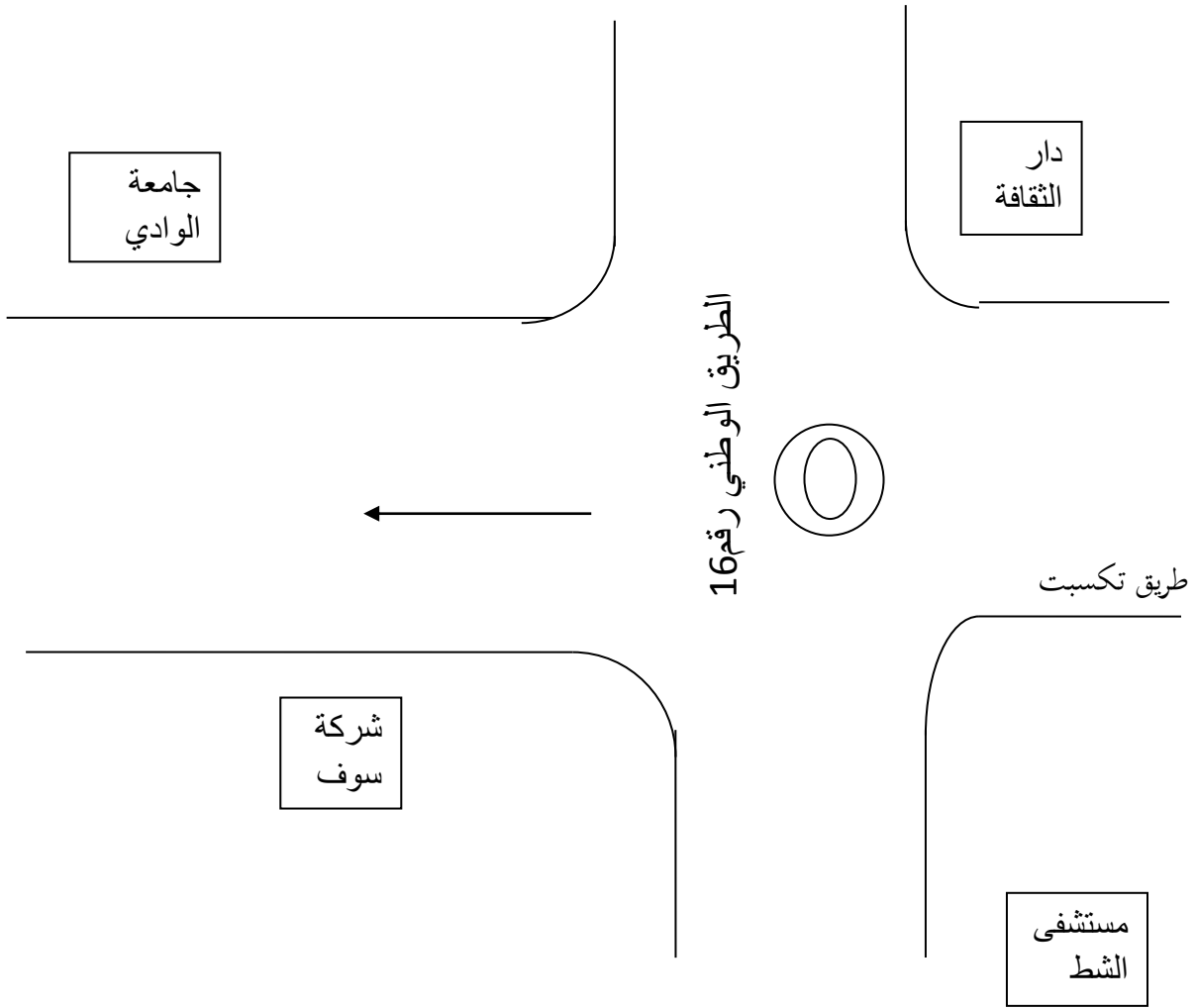
❖ مؤسسة كيبا لإنتاج العجائن .

تجدر الإشارة أن في إطار توسيع نشاط المؤسسة أنه يتم إنجاز ورشة لصناعة العجائن والكسكس قيد الإنجاز.

¹ مقابلة شخصية مع مدير الشركة.

1-2- موقعها.

الشكل رقم(1) : مخطط يوضح موقع المؤسسة.



المصدر : من إعداد الطلبة.

2- الهيكل التنظيمي للشركة.

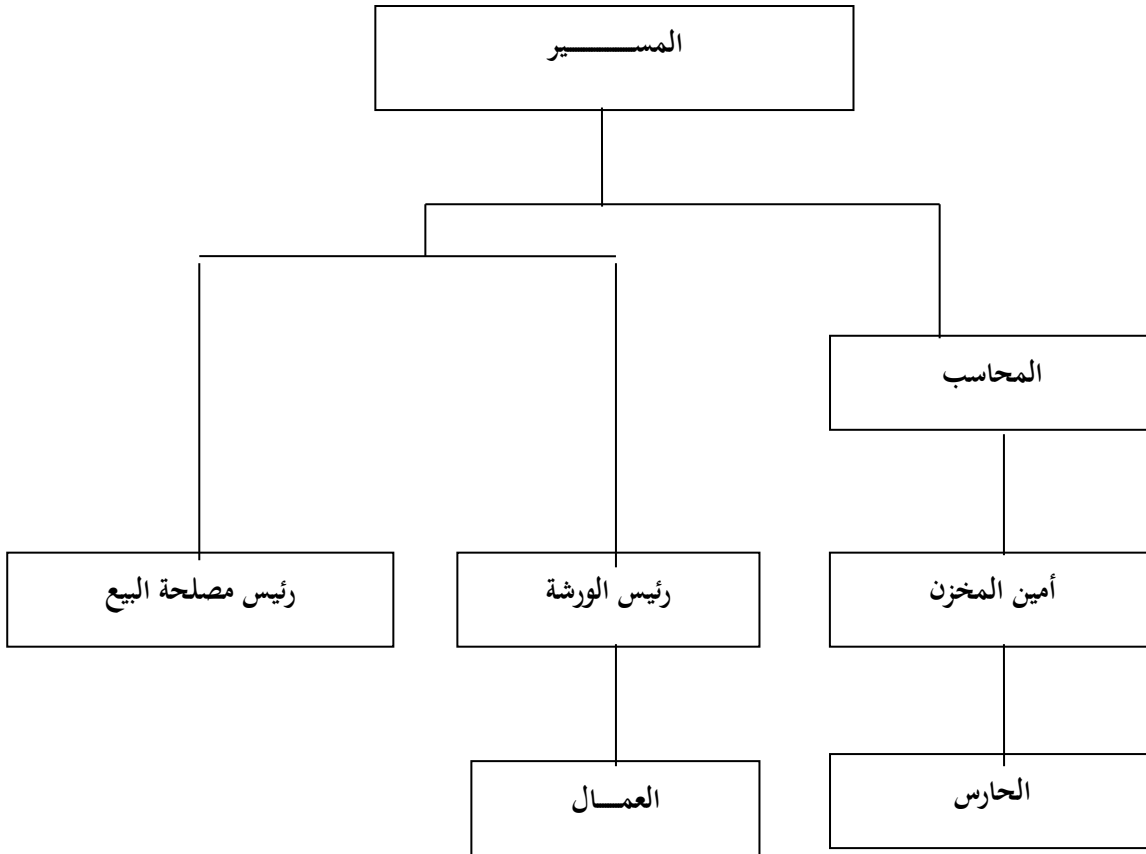
تشكل هيكل المؤسسة كالتالي :

- 1) المدير : وهو صاحب المؤسسة والمشرف عليها .
- 2) المحاسب : ويهتم بالأموال المالية كسعر المبيعات والأرباح وغيرها .
- 3) رئيس مصلحة البيع : تنحصر مهمته في التعامل مع الزبائن .
- 4) رئيس الورشة : نحصر عمله على تنظيم الإنتاج داخل الورشة .

5) العمال : يقومون بعملية الإنتاج داخل المؤسسة وينقسمون إلى فوجين الأول يعمل في ورشة إنتاج السميد والثاني في ورشة إنتاج الأعلاف.

6) مخطط الهيكل التنظيمي للشركة :

الشكل رقم(2) : مخطط يوضح الهيكل التنظيمي للشركة.



المصدر : وثائق مقدمة من طرف إدارة المؤسسة.

3- هياكل الشركة ومراحل إنتاجها.

3-1- هياكل وتركيبات الشركة.

تحتوي ال على عدة تركيبات وهياكل والتي تم إنجازها من طرف مؤسسات أجنبية فالتركيب الخاص لإنتاج السميد أنجز من طرف المؤسسة الإيطالية (loporchpo) أما التركيب الخاص بإنتاج الفرينة فلقد أنجز من طرف مؤسسة تركية (irmak) وللمؤسسة هياكل وتركيبات عديدة منها :

1) مطحنة لطحن القمح الصلب ب 600 قنطار .

2) مطحنة لطحن القمح اللين ب 1200 قنطار .

- 3) مطحنة لطحن كل من القمح الصلب واللين بسعة 500 قنطار .
- 4) خزان رئيسي 10000 قنطار ويضم أربعة أجزاء .
- 5) خزان للقمح الصلب ذو سعة 5000 قنطار .
- 6) خزان للقمح اللين ذو سعة 5000 قنطار .
- 7) مخزن (مستودع) ذو سعة ألف قنطار من المنتجين .
- 8) ورشتان لإنتاج السميد والفريضة وأخرى لإنتاج العجائن قيد التركيب .
- 9) مبنى إداري.
- 10) خزان للماء.
- 11) الجسر الوزن.
- 12) شاشة مراقبة .

3-2- توضيح مراحل الإنتاج.

تتكون عملية الإنتاج من عدة مراحل وهي :

1- مرحلة التنظيف : وتتضمن هذه المرحلة ما يلي :

❖ **وزن القمح :** عند وصول المواد الولية للمؤسسة يتم نقلها بوسائلها الخاصة ووزنها بالجسر الوزن ثم تفريغها ووزن الشاحنة فارغة لمعرفة كمية المواد الواردة.

❖ **التنظيف الأولي :** يتم فيها نقل المواد الأولى من المظموور الأرضي للخزان الرئيسي مروراً بالآلات التنظيف حسب نوعية القمح .

❖ **التنظيف الثاني :** يتم تنقية القمح وفرزه بالآلات متخصصة، كالألة التي تقوم بفرز نوع معين من الفضلات المتضمنة للقمح .

2- **مرحلة التحضير :** ويتم في هذه المرحلة تبليل القمح بعد عملية التنظيف الثانية حيث يكون القمح مصفى ومنقى فيوضع في خزان خاص، إذ تقاس درجة الرطوبة لمعرفة كمية الماء الواجب إضافته للقمح (لكل نوعية قمح درجة رطوبة خاصة) .

3- مرحلة الطحن : وتضم المراحل التالية :

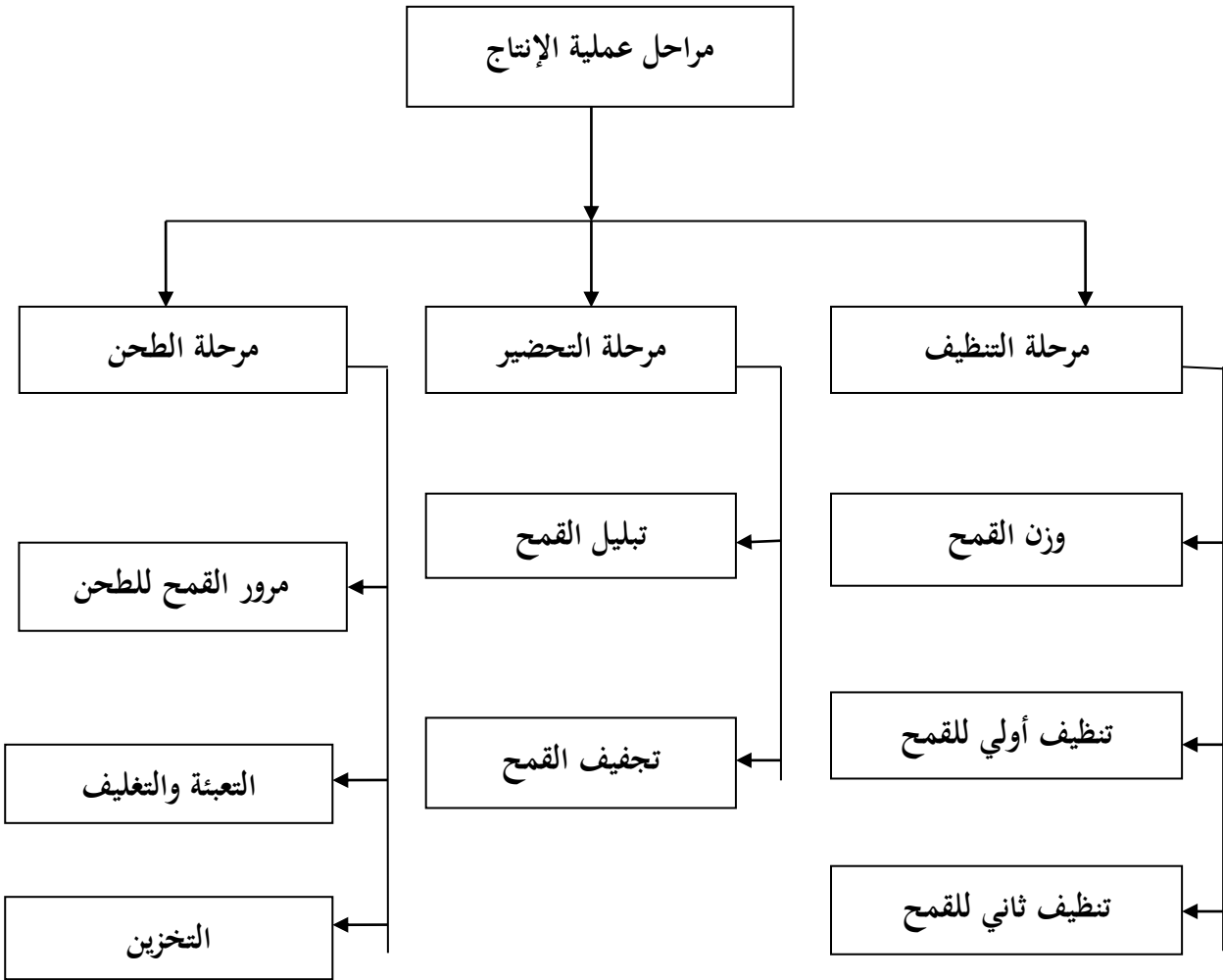
مرحلة مرور القمح للطحن : وتتمثل هذه المرحلة في نقل القمح المهياً للطحن عبر الآلات المتخصصة حيث يتم فيها طحنه .

مرحلة التعبئة والتغليف: ويقصد بها تعبئة المنتجات التامة الصنع (السميد، الفرينة، السمالات، والنخالة) في أكياس خاصة في أوزان مختلفة .

مرحلة التخزين : بعد التعبئة في أكياس ترسل هذه الأكياس للمخزن في انتظار بيعها.

4 مخطط يوضح مراحل الإنتاج :

الشكل رقم(3) : مخطط يوضح مراحل الإنتاج.



المصدر : وثائق مقدمة من طرف إدارة المؤسسة.

خطوات عملية الشراء :

تتم عملية الشراء في المؤسسة من طرف مصلحة التموين وتتم وفق مجموعة من الخطوات ضروري لضمان سير الحسن الموارد المؤسسة ولفهم خطوات عملية الشراء أخذنا كمثال عملية اقتناء مادة الورق كالاتي : تقوم مصلحة

الإنتاج بإعداد طلب شراء يسجل فيه نوعية الورق و كذا الكمية المطلوبة تكون هذه الكمية بقدر الاحتياج فقط
يسلم هذا الطلب إلى مصلحة التموين التي بدورها ترسله إلى مصلحة تسيير المخزونات، يقوم أمين المخزن بتأكد
من عدم وجود المادة المطلوبة على مستوى المخزن وهنا نكون أما حالتين هما - :إذا وجدت هذه المادة بالكمية
المطلوبة على مستوى مخزن المؤسسة يلغي طلب الشراء ويقوم أمين المخزن بإرسال المادة المطلوبة إلى مصلحة
الإنتاج مع تحرير وصل خروج - . إذا لم توجد هذه المادة على مستوى المخزن أو وجدت لكن بكمية أقل من
الكمية المطلوبة هنا يقوم أمين المخزن بإرسال الكمية المتوفرة عادة طلب شراء إلى مصلحة التموين من أجل في
المخزن إلى مصلحة الإنتاج وتوفير الكمية متبقية عن طريق عملية الشراء. عند التأكد من عدم وجود هذه المادة
على مستوى المخزن هنا تقوم مصلحة التموين في حالة كان قيمة المادة المطلوبة صغيرة نسبياً باقتنائها من طرف
المورد الجاري التعامل معه أما إن كانت هذه القيمة كبيرة فهنا تلجأ إلى إجراء عملية مفاضلة بين أكثر من مورد
يمكنهم تزويد مؤسسة هذه المادة بنفس مواصفات المطلوبة وهنا المؤسسة تركز على النوعية وجودة أكثر منها على
السعر . عند تحديد مورد تقوم مصلحة بتحرير وصل طلب باسم المورد يجوي الكمية المطلوبة من طرف المدير
العام للمؤسسة ويرسل إلى المورد . عند إرسال المورد لمواد المطلوبة يتم ادخلها على مستوى المخزن وبعد قيام أمين
المخزن بعملية فحص وتأكد من أنها مطابقة للمواصفات وكمية يقوم بتحرير وصل استقبال وبعدها إرسال مواد
إلى الإنتاج التي حررت طلب الشراء . أما فاتورة الشراء فترسل إلى مصلحة التموين التي تقوم بإعداد طلب تسديد
مكون من فاتورة الشراء ووصل طلب ووصل الاستقبال.

المبحث الثاني : تسوية فوارق الجرد لسنة 2022 لشركة سوف

سنقوم من خلال هذا المبحث بعرض بعض ما توصلنا عليه من خلال دراستنا ومن خلال ما تم تقديمه لنا من نتائج لنهاية السنة الخاص بالمؤسسة الجدول رقم (05):¹

1-بطاقة جرد المخزون

محضر جرد رقم:/2022

اسم المخزون: شركة سوف للدقيق

مخزون: كل المخزونات من المواد

تاريخ الجرد: 2022/12/31.

جدول رقم 05: يوضح بطاقة جرد مخزون

رقم الصنف	اسم الصنف	طبيعة الصنف	الوحدة (قنطار)	الرصيد المادي	حالة الصنف	الرصيد المحاسبي	الزيادة	النقصان	التبرير
1	قمح صلب	مادة أولية	200	456,000.00	جيدة	449,160.00	6,840.00	0	مبرر
2	قمح لين	مادة أولية	150	192,750.00	جيدة	192,750.00	0	0	مبرر
3	سميد 25 كغ	منتج نهائي	200	700,000.00	جيدة	694,750.00	5,250.00	0	مبرر
4	سميد 10 كغ	منتج نهائي	50	185,000.00	جيدة	188,700.00	0	3,700.00	مبرر
5	فرينة 50 كغ	منتج نهائي	15	2,700.00	جيدة	27,000.00	0	0	مبرر
6	فرينة 25 كغ	منتج نهائي	55	104,500.00	جيدة	104,500.00	0	0	مبرر
7	نخالة	منتج نهائي	0	0.00	/	0.00	0	0	مبرر

¹ الجدول رقم 05، وثيقة مقدمة من طرف المؤسسة.

2-مراحل عملية الجرد

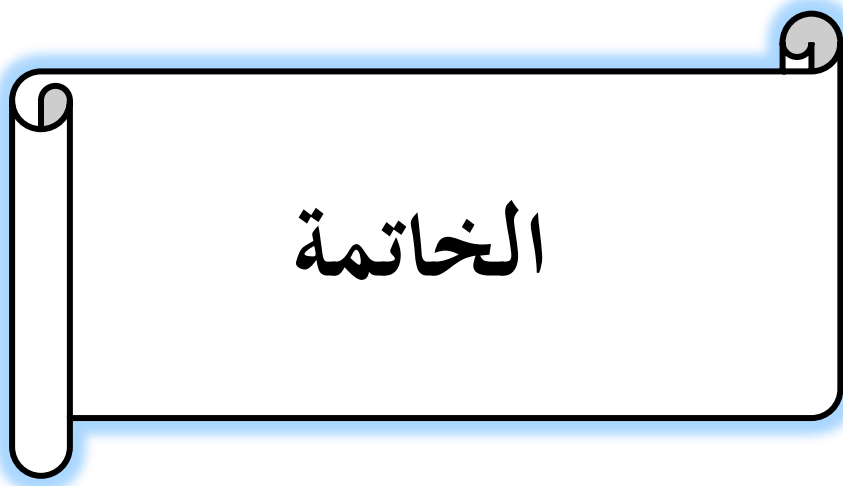
هناك مراحل تمر بها عملية الجرد وتكون كالتالي:

- 1- تشكيل المدير او المسير لجنة مكلفة بالجرد المادي للمخزونات والاستثمارات.
 - 2- قيام لجنة الجرد بتكوين لجنتين فرعيتين واحدة لمتابعة جرد المخزونات والاخرى للاستثمارات
 - 3- تتكفل هذه الاخيرة بتكوين الفرق الخاص بالجرد.
 - 4- تقوم فرق العد بعملها وتسجيل الموجودات حسب القوائم المقدمة لها ،للعلم فإن الجرد يتم بواسطة فريقين A وB تعملان كل واحدة مستقلة عن الاخرى لإعطاء مصداقية لعملية الجرد.
 - 5- يتم المقارنة بين الفريقين من طرف اللجان الفرعية واذا كان هناك تناقض بينهما تستدعي الفرقة C للقيام بالعد مرة أخرى.
 - 6- تقدم ما تم تحصيله من اللجنتان الفرعيتان الى اللجنة الرئيسية لاتخاذ الاجراءات اللازمة
 - 7- دراسة الفوارق في الجرد وتحضير تقرير بها من طرف اللجنة الرئيسية يقدم لمجلس ادارة المؤسسة لتأكيد اجراءاته.
 - 8- التسجيل المحاسبي للتسويات والتصحيحات اللازمة في الدفاتر المحاسبية.
- وبعد المرور بتلك المراحل اتضح انه لدينا بعض الفوارق في المعطيات المقدمة من طرف المؤسسة المعمول فيها وهي:
- 1- قمح صلب: وجود فرق مبرر موجب بين الجرد المادي والمحاسبي بقيمة 684000 دج
 - 2- سميد من فئة 25 كلغ: وجود فرق مبرر موجب بين الجرد المادي والمحاسبي بقيمة 525000 دج.
 - 3- سميد من فئة 10 كلغ: وجود فرق مبرر سالب بين الجرد المادي والمحاسبي بقيمة 370000 دج

وفي 31/12/2022 تم تسجيل هذه الفروقات وتصحيحها في قيود التسوية في دفتر اليومية كالتالي:

الجدول 06 يوضح الدفتر اليومي وعملية تصحيح الفروقات

مبلغ الدائن	مبلغ المدين	البيان	حساب الدائن	حساب المدين
		.....2022/12/31.....		
6840.00	6840.00	المواد الأولية واللوازم المواد الأولية فرق جرد مبرر موجب مادة أولية قمح صلب	601	31
		....2022/12/31.....		
5250.00	5250.00	..... المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات	724	355
		فرق جرد مبرر موجب		
3700.00	3700.00	منتجات خاصة الصنع سميد		724
		.....2022/12/31.....		
		...		
		تغيرات المخزونات من المنتجات		
		المنتجات المصنعة		
		فرق جرد مبرر سالب		
		منتجات الصنع قمح سميد		
		10 كلغ		
		.....2022/12/31.....		
		...		
		تغيرات المخزونات من المنتجات		
		المنتجات المصنعة		
		فرق جرد مبرر سالب		
		منتجات الصنع قمح سميد		
		10 كلغ		
		.....2022/12/31.....		
		...		
		تغيرات المخزونات من المنتجات		
		المنتجات المصنعة		
		فرق جرد مبرر سالب		
		منتجات الصنع قمح سميد		
		10 كلغ		



في ختام الدراسة حول المعالجة المحاسبية لوجود اختلالات بين الجرد المادي والمحاسبي في مؤسسة سوف للدقيق، يمكن استنتاج النقاط التالية:

1. يجب تشخيص وتحليل الأسباب والاشكاليات التي تسببت في الاختلاف بين الجرد المادي والمحاسبي. قد تتضمن هذه الأسباب أخطاء في التسجيل، تلف أو سرقة الدقيق، وعدم تقييم القيمة العادلة بشكل صحيح.
2. ينبغي تحسين إجراءات التسجيل المحاسبي والمراقبة الداخلية لضمان صحة ودقة البيانات المالية. يجب تطوير وتنفيذ سياسات وإجراءات دقيقة لتسجيل المشتريات والمبيعات وإدارة المخزون.
3. يجب إجراء عمليات جرد دورية ومنتظمة للتحقق من التوافق بين الجرد المادي والمحاسبي. يمكن استخدام تقنيات مثل جرد دورة المخزون والمقارنة بين الجرد المادي والسجلات المحاسبية.
4. قد تحتاج المؤسسة إلى تحسين وتطوير نظام المعلومات المحاسبية الذي تعتمد عليه. يجب ضمان وجود نظام محاسبي موثوق وفعال يدعم تسجيل المعاملات بدقة وتقييم المخزون بشكل صحيح.
5. تعتبر التدريب والتوعية للموظفين بأهمية المعالجة المحاسبية الصحيحة وممارسات إدارة المخزون الجيدة أمرًا حيويًا. يجب توفير التدريب المناسب للموظفين المسؤولين عن التسجيل وإدارة المخزون لتحسين المهارات والوعي المحاسبي. من خلال اتباع هذه التدابير والتوصيات، يمكن لمؤسسة سوف للدقيق تحسين المعالجة المحاسبية للاختلافات بين الجرد المادي والمحاسبي وتعزيز الدقة والموثوقية في السجلات المحاسبية والبيانات المالية.



قائمة المصادر والمراجع

قائمة المصادر والمراجع

❖ الكتب

1. الكتاب المدرسي، سشنة ثالثة ثانوي تسيير واقتصاد .
2. عبد العزيز علوان العززي، جرد والتسويات الجردية ، الأكاديمية العربية الدولية، 2006.
3. محمد مطر، مبادئ المحاسبة المالية ، دار وائل للنشر، الطبعة الرابعة عمان،، 2007 .

❖ المذكرات

1. يعقوب إسحاق تقرير تربص م مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس أكاديمي، أعمال نهاية السنة والجرد وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب GMS، بسكرة، 2016.
2. بوعلي عبد النور، النظام المحاسبي المالي بين تطبيق معايير المحاسبة الدولية والقوانين الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة، جامعة أكلي أحمد الحاج، البويرة 2015.

❖ الجرائد والمنشورات

1. منشور وزارة المالية، 2000.
2. الجريدة الرسمية، عدد60، 1991.
3. مقابلة شخصية مع مدير شركة سوف للدقيق.