JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

دورة تقييم المخزون ومطابقة الجرد

info@jupiterprime.uk

jupiterprime.uk

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

دورة تقييم المخزون ومطابقة الجرد

تقييم المخزون ومطابقة الجرد دورة تدريبية مدتها أسبوع لمراقبي المخزون وأمناء المخازن ومحاسبي المخزون الذين يثبتون أن ما على الرف يطابق ما في الدفاتر، ويخرج منها المشاركون بملف تقييم المخزون ومطابقته لمخازنهم. فالمدققون والمديرون الماليون والجهات الممولة يدققون اليوم أكثر في أرصدة المخزون والتخفيضات والفواقد غير المبررة. تقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة في تقييم المخزون ومطابقة الجرد.

لماذا يهم تقييم المخزون ومطابقة الجرد الآن

ثلاث فئات تضغط على دفتر المخازن: مدققون خارجيون يختبرون الجرد والتقييم في نهاية الفترة، وفرق مالية تحتاج إلى أرصدة موثوقة للهوامش والاقتراض، ومديرو عمليات يخسرون المال بسبب الفاقد والأصناف بطيئة الحركة. المخازن التي يقيم مراقبوها المخزون باتساق ويخططون الجرد حسب القيمة ويحققون في الفروقات تغلق دفاترها بسرعة وتدافع عن أرقامها، أما التي تعتمد على جرد سنوي متعجل فتواجه تسويات وملاحظات تدقيق وخسائر خفية. وتستند الدورة إلى صيغ التكلفة مثل الوارد أولا صادر أولا FIFO والتكلفة المتوسطة المرجحة، واختبار صافي القيمة القابلة للتحقق، وتصنيف ABC، ضمن سياسة المنظمة المحاسبية للمخزون.

المستفيدون من تقييم المخزون ومطابقة الجرد

- مراقبو المخزون المسؤولون عن دقة الكميات والقيم في دفتر المخازن
- أمناء المخازن الذين ينفذون الجرد ويسجلون الاستلام والصرف ويفسرون الفروقات
- محاسبو المخزون الذين يسجلون التسويات والمخصصات والشطب
- مشرفو المخازن الذين يخططون الجرد السنوي وتقويم الجرد الدوري
- مسؤولو الرقابة الداخلية الذين يختبرون إجراءات المخزون ومسارات التدقيق

يستفيد موظفو المخازن والمالية من المنظمة نفسها أكثر عندما يحضرون معا، لأن نتائج الجرد وتسويات الدفاتر تعالج حينئذ بإجراء واحد مشترك.

قدرات تقييم المخزون ومطابقة الجرد

يتعلم المشاركون الربط بين الجرد الفعلي وصيغ التكلفة وقيود الدفاتر، بحيث يمكن تتبع كل رصيد مخزون وتقييمه وتفسيره.

- تطبيق FIFO والتكلفة المتوسطة المرجحة على الاستلام والصرف — تقييم متسق متفق عليه مع المالية
- حساب صافي القيمة القابلة للتحقق ومخصصات المخزون بطيء الحركة — قرارات التخفيض مع المراقب المالي
- تصميم خطة جرد بقواعد الفصل الزمني وفرق العد وإعادة العد — حضور المدقق والاعتماد
- تحديد تكرار الجرد الدوري حسب فئة ABC والقيمة — تقاويم العد لمشرفي المخازن
- تقييم فروقات الجرد وتتبع أسبابها الجذرية — اعتماد التسويات ومنع الخسائر
- بناء مطابقة بين دفتر المخازن والأستاذ العام — إقفال الفترة وأدلة التدقيق

مصطلحات تقييم المخزون ومطابقة الجرد الأساسية

- التكلفة المتوسطة المرجحة — صيغة تكلفة تقيم كل صرف بمتوسط تكلفة الوحدات المحتفظ بها في تلك اللحظة.
- صافي القيمة القابلة للتحقق — سعر البيع أو قيمة الاستخدام المقدرة للمخزون مطروحا منها تكاليف الإكمال والبيع.
- الفصل الزمني — قاعدة تضمن تسجيل الاستلام والصرف المحيطين بيوم الجرد في الفترة الصحيحة.
- الفاقد — ضياع المخزون بالسرقة أو التلف أو الخطأ أو التبخر، ويظهر عجزا مقابل السجلات.
- فرق الجرد — الفرق بين الكمية المعدودة والكمية المسجلة لصنف ما.
- كمية الطلب الاقتصادية EOQ — حجم الطلب الذي يوازن بين تكلفة الطلب وتكلفة الاحتفاظ، ويؤثر في متوسط قيمة المخزون.

تقييم المخزون ومطابقة الجرد يوما بيوم

اليوم 1: المخزون في الحسابات

- الربط بين دفتر المخازن والأستاذ العام — كيف تصل أرصدة المخزون إلى الحسابات
- مراجعة السياسة المحاسبية للمخزون — عناصر التكلفة الداخلة في قيمة المخزون
- تصنيف ABC حسب القيمة — تركيز جهد الرقابة على الأصناف عالية القيمة
- كمية الطلب الاقتصادية وتكلفة الاحتفاظ — ربط حجم الطلب بمتوسط قيمة المخزون
- خريطة توقعات التدقيق — ما يختبره المدققون في نهاية الفترة

اليوم 2: طرق التقييم والمخصصات

- صيغة تكلفة FIFO — تقييم الصرف ومخزون آخر الفترة بالترتيب
- صيغة التكلفة المتوسطة المرجحة — إعادة حساب تكلفة الوحدة بعد كل استلام
- اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق — رصد المخزون الذي تقل قيمته عن تكلفته
- مخصصات المخزون البطيء والراكد — تقارير الأعمار وقواعد التخفيض
- قائمة أخطاء التقييم — الشحن والمرتجعات وفروقات الأسعار

اليوم 3: تخطيط الجرد وتنفيذه

- خطة الجرد السنوي — الفرق والمناطق وتجميد الحركة وقواعد الفصل الزمني
- تقويم الجرد الدوري — تكرار العد حسب فئة ABC
- إجراء العد الأعمى وإعادة العد — تقليل التحيز في النتائج
- فحص دقة نقطة إعادة الطلب — كيف تشوه أخطاء السجلات التموين
- ضبط أوراق العد والبطاقات — الحفاظ على مسار قابل للتدقيق

اليوم 4: الفروقات والفاقد والمطابقة

- التحقيق في فروقات الجرد — تتبع الأخطاء إلى الاستلام أو الصرف أو الوحدات
- تحليل الفاقد — الفصل بين السرقة والتلف وأخطاء التسجيل
- مصفوفة اعتماد التسويات — من يعتمد الزيادات والعجوزات
- مطابقة المخازن مع الأستاذ — تصفية الفروقات قبل الإقفال
- مؤشرات دقة المخزون وتقييمه — دقة السجلات والشطب وأيام التغطية

اليوم 5: تطبيق ملف تقييم المخزون ومطابقته

- حالة مخزن قطع الغيار — تخصيص مخصصات لأصناف الصيانة البطيئة
- حالة توزيع التجزئة — التحقيق في فاقد متكرر في الأصناف السريعة
- تمرين إعادة حساب التقييم — تطبيق FIFO والمتوسط المرجح
- جرد تجريبي وإعادة عد — تنفيذ فحوص الفصل الزمني والفروقات
- ملف تقييم المخزون ومطابقته — إتمام السياسات والجرد ومطابقة الدفاتر

تطبيق تقييم المخزون ومطابقة الجرد بعد الدورة

- إعداد تقرير أعمار للمخزن واقتراح مخصصات المخزون البطيء باستخدام اختبارات صافي القيمة القابلة للتحقق والاتفاق عليها مع المالية.
- وضع تقويم جرد دوري حسب فئة ABC ومطابقة نتائج الشهر الأول مع الأستاذ العام قبل إقفال الفترة.

أسئلة حول تقييم المخزون ومطابقة الجرد

ما تقييم المخزون ومطابقة الجرد ولماذا يهم الآن؟

تقييم المخزون ومطابقة الجرد هو عمل تقييم المخزون بشكل صحيح وإثبات تطابق العد مع الحسابات. ويهم الآن لأن المدققين والفرق المالية يدققون في أرصدة المخزون وتخفيضاته وفواقده أكثر من ذي قبل.

من يستفيد أكثر من تدريب تقييم المخزون ومطابقة الجرد؟

يستفيد مراقبو المخزون وأمناء المخازن ومحاسبو المخزون أكثر من غيرهم. وتستفيد أنت إذا كنت تنفذ الجرد أو تسجل تسويات المخزون أو تجيب عن أسئلة المدققين حول قيمة المخزون.

كيف يختلف تدريب تقييم المخزون ومطابقة الجرد عن دورة مراقبة المخزون؟

يتابع المخزون حتى الحسابات بدل التوقف عند الرف. فدورة مراقبة المخزون تركز على التموين ودقة السجلات، بينما تضيف هذه الدورة صيغ التكلفة والمخصصات والتحقيق في الفاقد ومطابقة الدفاتر.

ماذا تعود به من تدريب تقييم المخزون ومطابقة الجرد؟

تعود بملف تقييم ومطابقة لمخازنك. يحدد صيغة التكلفة وقواعد المخصصات وخطة الجرد وإجراء الفروقات وخطوات مطابقة الدفاتر.

تقييم المخزون ومطابقة الجرد: الطريق إلى الأمام

يحدد ملف تقييم المخزون ومطابقته أولا الأصناف التي تحتاج إلى تخفيض قبل إقفال الفترة القادمة. يستخدمه مراقبو المخزون ومحاسبوه في كل جرد وفي نهاية كل شهر. وبعد أول تدقيق تجدر مراجعة قواعد المخصصات وتكرارات الجرد الدوري، لأن ملاحظات المدقق تبين أين ينبغي نقل جهد الرقابة.