

المعيار المحاسبي الدولي IAS2 المخزونات

1. الهدف

يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للمخزونات. وهو يوفر إرشادات لتحديد تكلفة المخزونات والاعتراف لاحقاً بالنفقات، بما في ذلك أي تخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق. كما يوفر إرشادات بشأن صيغ التكاليف المستخدمة لتحديد التكاليف للمخزونات.

2.النطاق

ينطبق المعيار على القوائم المالية المعدة وفق التكلفة التاريخية للمحاسبة عن المخزون باستثناء: (IAS - ؛ العمليات الناتجة عن عقود الإنشاء (11؛ IAS) و(IAS - 39) الأدوات المالية (IAS – 32).

الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي (41)

لا يطبق هذا المعيار عند قياس المخزونات المحتفظ بها من طرف:

-منتجي المنتجات الزراعية والغابية والإنتاج الزراعي عند الحصاد، والمعادن والمنتجات المعدنية، إلى الحد الذي يتم قياس تلك المنتجات بصافي القيمة القابلة للتحقق وفقاً لممارسات تلك الصناعات؛ -تجار ووسطاء السلع الذين يقومون بقياس مخزونهم بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع؛ وعند قياس هذا المخزون بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع، يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع في حساب الربح والخسارة.

3.المصطلحات الأساسية

المخزون: هو الأصول التي -يتم الاحتفاظ بها لغايات البيع في سياق النشاط العادي؛ -قيد التصنيع لغرض البيع؛ أو في شكل مواد أو لوازم تستهلك في عملية إنتاج السلع أو في تقديم الخدمات.

صافي القيمة القابلة للتحقق: هي سعر البيع المتوقع في سياق النشاط العادي، بعد طرح التكاليف المقدرة لإتمام عملية تصنيع المخزون، والتكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع. القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن أن يتم به مبادلة الأصل، أو سداد الالتزام، بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحت.ذ

4.قياس المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

1.4. تكاليف المخزون

وينبغي أن تشمل التكلفة ما يلي:

تكاليف الشراء (بما في ذلك الضرائب والنقل والمناولة) بعد خصم الخصومات التجارية المستلمة
تكاليف التحويل (بما في ذلك النفقات العامة الثابتة والمتغيرة للتصنيع) و
التكاليف الأخرى المتكبدة في إعادة قوائم الجرد إلى موقعها وحالتها الحالية
وينبغي ألا تشمل تكلفة المخزون ما يلي:

نفقات غير طبيعية

تكاليف التخزين

النفقات الإدارية العامة لا علاقة لها بالإنتاج

تكاليف البيع

فروق صرف العملات الأجنبية الناشئة مباشرة عن الاقتران الأخير للمخزونات المفوترة بعملة أجنبية
تكلفة الفائدة عند شراء المخزونات بشروط تسوية مؤجلة.

2.4 طرق حساب التكلفة:

يمكن استخدام طرق التكلفة المعيارية والبيع بالتجزئة لقياس التكلفة ، بشرط أن تكون النتائج
تقريبية للتكلفة الفعلية. [المعيار المحاسبي الدولي 2.21-22]

بالنسبة لبنود المخزون غير القابلة للتبديل، تعزى التكاليف المحددة إلى الأصناف الفردية المحددة
للمخزون. [المعيار المحاسبي الدولي 2-23]

بالنسبة للعناصر القابلة للتبديل ، يسمح معيار المحاسبة الدولي 2 بصيغ FIFO أو متوسط التكلفة
المرجح. [المعيار المحاسبي الدولي 2-25] ولم يعد مسموحا بصيغة LIFO التي كانت مسموحا بها قبل
تنقيح معيار المحاسبة الدولي 2 في عام 2003.

وينبغي استخدام نفس صيغة التكلفة بالنسبة لجميع قوائم الجرد ذات الخصائص المماثلة لطبيعتها
واستخدامها بالنسبة للكيان. بالنسبة لمجموعات قوائم الجرد التي لها خصائص مختلفة ، قد يكون
هناك ما يبرر صيغ التكلفة المختلفة. [المعيار المحاسبي الدولي 2-25]

5. الاعتراف بالمصروفات

يتناول معيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات إثبات الإيرادات لبيع السلع. عندما يتم بيع المخزونات
والاعتراف بالإيرادات، يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية لتلك المخزونات كمصروف (غالبا ما تسمى تكلفة
البضائع المباعة). يتم أيضا الاعتراف بأي شطب إلى NRV وأي خسائر في المخزون كمصروفات عند
حدوثها

6. صافي القيمة القابلة للتحقق

قد يكون من غير الممكن استرداد تكلفة المخزون إذا أصيب بتلف، أو أصبح متقادما كلياً أو جزئياً أو تناقصت أسعار بيعه، كما قد لا يكون من الممكن استرداد تكلفة المخزون إذا زادت التكلفة المقدرة لإتمام التصنيع، أو التكلفة المقدرة التي سيتم تكبدها لإتمام البيع. إن تخفيض قيمة المخزون لأقل من تكلفتها إلى صافي قيمته القابلة للتحقق تعتبر ممارسة تتفق ووجهة النظر القائلة بعدم جواز إظهار الأصل

بما يزيد عن المبلغ المتوقع تحقيقه من بيعه أو استخدامه.

7. الإفصاح

يجب أن تفصح القوائم المالية عما يأتي:

- السياسات المحاسبية المتبعة في قياس المخزون بما في ذلك صيغة التكلفة المستخدمة؛
- القيمة الدفترية الإجمالية للمخزون والقيمة الدفترية حسب التصنيفات الملائمة للمنشأة؛
- القيمة الدفترية للمخزون التي تمثل قيمة عادلة أقل من تكلفة البيع؛
- أي مبلغ مسترجع من أي تخفيضات سابقة لمبلغ المخزون المعترف به كمصروف عن الفترة؛
- مبلغ أي تخفيض أو تغير يعتبر كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف؛
- الظروف أو الأحداث التي أدت إلى إلغاء تخفيض قيمة المخزون؛
- القيمة الدفترية للمخزون المرهون كضمان للالتزامات.

تمرين حول المعيار IAS1

تنتج شركة CHESS لصناعة المحافظ الجلدية ، النوع A1 بالاعتماد على الجلد (CU1) كمادة أولية أساسية و الذي يتم شراؤه من عند المورد الأجنبي CUIROSS

بتاريخ 2022/12/1 كان مخزون المادة الأولية (CU1) مساوياً لـ 500 وحدة بقيمة إجمالية تقدر بـ 155000 دج، في المقابل كان مخزون المنتج التام الصنع A1 يقدر بـ 700 وحدة بقيمة إجمالية مساوية لـ 600000 دج

بتاريخ 2022/12/3 استلمت الشركة فاتورة من CUIROSS تخص شراء 8000 وحدة من CU1 بسعر 100 دج/للوحدة، و تضمنت الفاتورة العناصر الأساسية التالية:

رسوم جمركية 35% من الصافي التجاري، رسوم غير قابلة للاسترجاع 10000 دج

TVA 19 % ، مصاريف صرف الفاتورة الى العملة الوطنية 60000 دج، مصاريف النقل 30000 ، أعباء الموظفين بقسم المحاسبة 80000 دج، أعباء الموظفين في قسم المشتريات 70000 دج، مصاريف المناولة 6000 دج، خصم تجاري 10% وخصم مالي 15% في حالة التسديد قبل تاريخ 4 فيفري 2023.

خلال شهر ديسمبر: ومن أجل إنتاج 1500 وحدة من المنتج A1 تم استهلاك مايلي:

- 6000 وحدة من CU1

- أعباء مباشرة 375000 دج،

- مصاريف عامة متغيرة 100000 دج،

- مصاريف ثابتة 150000 دج علما أن الطاقة الإنتاجية العادية تقدر بـ 25000 وحدة في السنة و

تحدد مستوى الإنتاج الفعلي بـ 20000 وحدة

- نفايات طبيعية 483000 دج

- مصاريف التخزين 70000 دج

- مصاريف إدارية عامة 90000 دج

- مصاريف مقابل ضمان ما بعد البيع 8000 دج

، كما قد تم بيع 1600 وحدة في شهر ديسمبر

بتاريخ 31 /12/ 2022 تحددت القيمة العادلة للمادة الأولية CU1 بـ 150 دج للوحدة ،

، وحددت تقديرات الإدارة لمصاريف البيع بنسبة 3% من القيمة العادلة.

كما قدرت القيمة العادلة للمنتج A1 بـ 710 دج للوحدة علما ان تقديرات الإدارة لمصاريف بيع

المنتج قدرت بـ 2% من سعر البيع.

المطلوب: تحديد مايلي طبقا للمعيار IAS1

1- تكلفة المشتريات وتكلفة الاستهلاكات خلال شهر ديسمبر للمادة الأولية " CU1

2- رصيد المخزون من CU1 بتاريخ 2022/12/31

3- تكلفة الوحدات المصنعة A1 وتكلفة الوحدات المباعة خلال شهر ديسمبر،

4- ورصيد المخزون من A1 بتاريخ 2022/12/31-

5- تحديد قيمة كل من المادة الأولية " CU1 و المنتج A1 في 31 /12/ 2022

حل التمرين:

1-تحديد تكلفة المشتريات من المادة الأولية (CU1)

$$\text{ثمن الشراء} = 100 \times 8000 = 800000$$

$$\text{الرسوم الجمركية} = 252000$$

$$\text{الرسوم غير القابلة للاسترجاع} = 10000$$

$$\text{مصاريف النقل} = 30000$$

$$\text{مصاريف المناولة} = 6000 \text{ دج}$$

$$\text{تخفيض تجاري} = (10\%) = 80000$$

$$\text{تكلفة الشراء} = 1018000$$

1/ تحديد تكلفة المشتريات من لائحة الأولوية C41

ثمن الشراء $800000 = 1000 \times 800$

+ الرسوم الجمركية = 252000 (35% الهامش التجاري)

+ الرسوم غير القابلة للإسراع = 10.000

+ مصاريف النقل = 30.000

+ مصاريف المناولة = 6000

الخصم التجاري 10% = 80.000

تكلفة الشراء = 1018000

2/ تحديد تكلفة الإستهلاكات ورصيد المخزون من لائحة الأولوية

C41 = (رصيد وقت المخزون لـ C41 خلال شهر ديسمبر 2022 و قف أسلوب C41)

التاريخ	البيان	Q	PU	M	التاريخ	Q	PU	M
22/12/2022	بداية	500	310	155000	01/12/2022	6000	138	828000
31/12/2022	المشتريات	8000	127,25	1018000	02/12/2022	2500	138	345000
31/12/2022	المجموع	8500	138	1173000	31/12/2022	8500	138	1173000

تكلفة الإستهلاكات من لائحة الأولوية = 828000

ورصيد المخزون من لائحة الأولوية C41 بتاريخ

31/12/2022 هو 500 وحدة باجمالي 345000

3. تحديد تكلفة الوحدات المنتجة من A₁

المواد الأولية المنتجة = 828000 = C41

+ الأعباء المباشرة = 375000

+ مصاريف صغيرة = 100.000

+ ثابتة = (20000 x 6) = 120.000

- نفقات بيعية = (483000)

تكلفة الإنتاج = 940.000

A ₁ من آخر و من				A ₁ من أول و من				1.4	
M	PU	Q	التاريخ	M	PU	Q	التاريخ	البيان	التاريخ
1120000	700	1000	2022/14/31	600000	857,15	700	2022/14/31	من	2022/14/31
420.000	700	600	2022/14/31	940.000	626,67	1500	2022/14/31	إنتاج	2022/14/31
1540000	700	2200	3	1540000	700	2200	14/3	3	14/3

تكلفة الوحدة = 1120000 = A₁ إنتاج من

و رصيد آخر من إنتاج A₁ بتاريخ 31/12/22

هو 600 و حصة بكلفة الإنتاج = 420000

5. تحديد قيمة كل من C41 و A₁ في 31/12/22

لكل وحدة C41 = 138 / صافي سعر البيع = 150 - (45 x 150)

صافي سعر البيع = 1455 = 150 - 180

