

ملخص المحور الخامس: معيار المحاسبة الدولي رقم 2 - (IAS 2) المخزون**

يعد معيار المحاسبة الدولي رقم 2 (IAS 2) من المعايير المهمة في المحاسبة، حيث يختص بقياس ومعالجة المخزون في القوائم المالية، يهدف المعيار إلى وضع أسس واضحة لقياس المخزون والاعتراف به كمصروف عند بيعه، مع ضرورة الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة.

1. الهدف من المعيار: يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للمخزونات تحت نظام التكلفة التاريخية والمسألة الرئيسية فيما يتعلق بمحاسبة المخزون هي مبلغ التكلفة التي يجب الاعتراف به كأصل ويدرج في قائمة المركز المالي، ويوفر هذا المعيار إرشادات عملية لتحديد التكلفة والاعتراف باللاجق بالمخزون كمصروف.

2. نطاق التطبيق يشمل معيار IAS 2 جميع أنواع المخزون التي تمتلكها المنشآت التجارية والصناعية، باستثناء الحالات التالية:

- الأعمال المتعلقة بالعقارات الاستثمارية والتي تخضع لمعيار IAS 40
- الأصول البيولوجية والمنتجات الزراعية المشمولة بمعيار IAS 41
- المخزون المحتفظ به وفقاً لعقود الإنشاءات الخاضعة لمعيار IAS 11 تم استبداله لاحقاً بـ (IFRS 15)

2. قياس المخزون يتم قياس المخزون بالقيمة الأقل بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق.

صافي القيمة القابلة للتحقق (NRV) تعرف صافي القيمة القابلة للتحقق بأنها السعر المتوقع لبيع المخزون في السوق بعد خصم التكاليف المتوقعة لإكمال البيع. عند انخفاض قيمة المخزون إلى أقل من تكلفته، يجب تخفيض قيمته في الدفاتر لتعكس قيمته القابلة للتحقق.

الاعتراف بالمخزون كمصروف يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف عند بيعه، ويظهر ذلك في قائمة الدخل ضمن تكلفة المبيعات. في حالة حدوث انخفاض في قيمة المخزون بسبب التقادم أو التلف، يجب الاعتراف بالخسائر كمصروف في الفترة المالية ذات الصلة.

3. طرق تحديد تكلفة المخزون

أ. طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO) تعتمد على افتراض أن البضائع الأقدم يتم بيعها أولاً، مما يعكس تكلفة المخزون بناءً على أحدث الأسعار.

ب. متوسط التكلفة المرجح (Weighted Average) يتم احتساب التكلفة بناءً على المتوسط المرجح لتكاليف الوحدات المتاحة للبيع.

ج. التكلفة المحددة: (Specific Identification) تستخدم هذه الطريقة عندما يكون بالإمكان تتبع تكلفة كل عنصر على حدة، كما هو الحال في صناعة السيارات أو المجوهرات.

الإفصاح المطلوب وفقاً لمعيار IAS 2 يتطلب المعيار الإفصاح عن المعلومات التالية في القوائم المالية:

- السياسات المحاسبية المستخدمة في تقييم المخزون.
- إجمالي قيمة المخزون المصنفة وفقاً لأنواعه المختلفة.
- مقدار التخفيضات في قيمة المخزون المعترف بها كمصروف خلال الفترة.
- أي التزامات تعاقدية تتعلق بشراء المخزون في المستقبل.

تطبيقات في المعيار IAS 2 تم معالجتها على مستوى المحاضرة الحضورية