

المعيار المحاسبي الدولي IAS 2 المخزونات

يتناول المعيار المحاسبي رقم 02 المخزون وصف المعالجة المحاسبية للمخزون وبشكل أساسي تحديد مبلغ التكلفة التي يجب أن يعترف بها كأصل ضمن قائمة المركز المالي وكذا طرق المختلفة المرتبطة بالمعالجة المحاسبية لكميات المستنفذة من المخزون الذي يعترف به كمصروف ضمن قائمة الدخل في حالة البيع أو الاستعمال عندما يتم الاعتراف به كإيراد عند بيعه.

هدف المعيار:

- وصف المعالجة المحاسبية للمخزون، حيث يوفر المعيار الارشادات والقواعد وكذا الأساليب المتبعة في تحديد تكلفة المخزون.
- وصف كيفية الاعتراف بالمخزون كأصل ثم كيفية الاعتراف به كمصروف لاحقاً.
- كيفية تحديد القيمة القابلة للتحقيق.

نطاق المعيار:

يغطي هذا المعيار جميع انواع المخزونات والمتمثلة التي تحصلت عليها المؤسسة أو انتجتها بهدف البيع أو المواد الخام التي تستخدم في عملية الانتاج.

1- اعتبار المخزون من الأصول: وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي يمكن اعتبار عنصر ما على

انه مخزون في الحالات التالية:

* عند الاحتفاظ به لغرض البيع.

* المنتجات قيد التصنيع لغرض البيع.

* كل المواد الاولية والمواد الاستهلاكية التي

* تستهلك أو تستهلك في عملية الانتاج أو تقديم الخدمات.

يتم الاعتراف بعنصر من العناصر بالمخزونات التابعة للمؤسسة اذا:

- اذا كانت البضاعة مملوكة للمؤسسة والموجودة في مخازنها.
- اذا كانت البضاعة مملوكة للمؤسسة وموجودة بمعارضها.
- اذا كانت البضاعة مملوكة للمؤسسة والموجودة لدى الغير لغرض بيعها.
- البضاعة المملوكة للمؤسسة الموجودة لدى مصالح الجمارك بهدف اتمام الاجراءات القانونية للحصول عليها.

أما المخزونات التي لا تدخل ضمن مخزونات المؤسسة فتكون في الحالات التالية:

- البضاعة المحجوزة من طرف مصلحة الجمارك.
 - البضاعة الموجودة بمحازن المؤسسة بصفة الامانة.
- 1- **متطلبات المعيار الرئيسية:** ويقصد به المتطلبات الرئيسية للمعالجة المحاسبية للمخزون وتكمن هذه الأخيرة في جميع التكاليف المنفقة حتى يصبح هذا المخزون جاهز للاستعمال أو البيع وهنا نمين نوعين من التكلفة:

أ- **تكلفة الحصول على المخزونات (تكلفة الشراء):** تتمثل هذه الأخيرة في ثمن الشراء المحدد بالسعر المنفق عليه مطروحا منه كل التخفيضات ومردودات المشتريات، مضافا اليه جميع المصاريف المنفقة على المخزون من غاية تعيينه الى غاية اصاله الى المؤسسة وأية مصاريف أخرى تعزى لعملية الشراء بشكل مباشر، وبصفة عامة تتكون مصاريف الشراء من العناصر التالية:

- سعر الشراء، حقوق الجمارك، الرسوم غير قابلة للاسترجاع، مصاريف النقل، الشحن، التفريغ،.

ب- **تكلفة تحويل المخزونات الى منتجات تامة الصنع:** يظهر هذا النوع من التكاليف في المؤسسات الانتاجية والتي تقوم بتحويل المواد الخام الى ساع أو منتجات تامة الصنع ويتضمن هذا البند ما يلي:

- تكاليف المواد الأولية المستعملة.
- تكاليف الانتاج الثابتة والمتغيرة المباشرة والغير مباشرة.
- تكاليف خاصة بتصميم منتج بناء على طلب العميل.

التكاليف التي لا تدخل ضمن تكلفة المخزون:

- التالف الغير الطبيعي أو الغير العادي، أي ذلك النقص الذي يحدث في المخزون نتيجة اسباب غير عادية كفعل فاعل مثلا، اما التالف العادي فيعتبر من تكلفة المخزون ويعترف به كتخفيض.
 - تكاليف التخزين، الا اذا تطلب الانتاج عملية تخزين خاصة وضرورية بين مرحلتين من مراحل الانتاج او اذا كانت ضرورية للمحافظة على المخزون من التالف.
 - المصاريف الادارية الغير مرتبطة بالانتاج.
 - مصاريف البيع والتسويق.
 - تكاليف الاقراض ويحدث ذلك عند شراء المخزون ويكون التسديد لأجل أو بالتقسيط، حيث أن الزيادة الناتجة عن طول فترة السداد عن الفترة العادية، والتي تمثل الفرق بين السعر العادي المتفق عليه والمبلغ الواجب الدفع لا تدخل ضمن تكلفة المخزون.
 - فروقات العملة الاجنبية الناتجة عن التغير في سعر الصرف المتعلق بشراء البضاعة أو المواد الخام بعملة اجنبية وتسديد قيمتها لاحقا.
 - مصاريف السماسرة والتي تتعلق بالعمولات التي تدفع الى السماسرة عند عملية الشراء.
- مثال: لتكن لدينا شركة تجارية تشتري أدوية من الدول الاوروبية وتبيعها الى دول المغرب العربي وخلال سنة 2015 تكبدت المصاريف التالية:
- تكلفة شراء الأدوية طبقا لفواتير الموردين (تدخل).
 - مصاريف شحن المشتريات. (تدخل).
 - مصاريف نقل المشتريات من الميناء الى مخازن المؤسسة. (تدخل).
 - مصاريف تأمين المشتريات. (تدخل).
 - رسوم متعلقة بالواردات (تدخل) ، وومصاريف ورسوم اخرى متعلقة بالصادرات (لا تدخل).
 - عمولا سمسرة متعلقة بالواردات (تدخل)..
 - عمولات تدفع لوكلاء المبيعات (لا تدخل).
 - مرتبات العاملين في الادارة المالية. (لا تدخل).
 - مرتبات رؤساء المخازن. (لا تدخل).

- تكاليف ضمانات ما بعد البيع. (لاتدخل).
- فوائد مشتريات الادوية أين كان الدفع لأجل. (لاتدخل).
- مصاريف شراء غطاء بلاستيكي للمحافظة على المشتريات من الامطار أثناء نقلها. (تدخل).

المطلوب: حسب المعيار المحاسبي رقم 02 أي من التكاليف السابقة الذكر تدخل ضمن تكلفة المخزون.

- 2- طرق تقييم المخزون: عند اعداد القوائم المالية يتطلب المعيار المحاسبي رقم 02 تقييم المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- صافي القيمة القابلة للتحقق:** تعبر القيمة القابلة للتحقق عن سعر البيع المقدر للمخزون منقوصا منه التكاليف المقدرة لاتمام تصنيع المخزون اذا كان المنتج قيد الانجاز منقوصا منه التكاليف المقدرة لتحقيق عملية البيع.

$$\text{صافي القيمة القابلة للتحقق} = \text{سعر البيع المقدر} - (\text{التكاليف المقدرة للإنتاج} + \text{التكاليف المقدر للبيع})$$

عند انخفاض قيمة المخزون عن التكلفة يتم الاعتراف بالفرق كمصرف هبوط أسعار المخزون ويعترف به في قائمة الدخل.

مثال: في 2014/212/31 كان لدى مؤسسة مخزون من المواد الخام تكلفتها تقدر ب 48000دج، وكانت مصاريف اتمام انتاجه المقدرة ب 15000دج، والتكاليف المقدرة لبيعه عند نهاية تصنيعه ب 2000دج وسعر البيع المقدر عند اتمام تصنيعه ب 60.000دج.

المطلوب: -تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق.

- تحديد خسارة الانخفاض في المخزون.

- تحديد قيمة المخزون الذي سيظهر في 2014/12/31.

$$\text{الحل: صافي القيمة القابلة للتحصيل} = 60000 - (2000 + 15000)$$

$$= 43000 \text{دج.}$$

قيمة الخسارة = التكلفة - القيمة القابلة للتحصيل

$$= 48000 - 43000 = 5000 \text{ دج}$$

القيمة الظاهرة في الميزانية هي 43.000 دج

طرق تقييم المخرجات من المخزون أو طرق نفاذ المخزون:

نص المعيار المحاسبي على طريقتين لتقييم المخرجات من المخزون وهي طريقة التمييز العيني والطرق الافتراضية

حيث يتم استعمال طريقة التمييز العيني في حالة المخزونات التي لا تعوض بعضها البعض ويمكن الفصل ما بين أنواعها وتتناسب مع المؤسسات التي يتصف المخزون السلعي لديها بالوحدات القليلة ذات القيمة المرتفعة، مثل المؤسسات التي تبيع الآلات الثقيلة والمؤسسات التي تبيع الساع الثمينة القيمة وعليه يصعب تطبيق هذه الطريقة اذا كانت البضاعة متجانسة وغير قابلة للتمييز.

الطرق الافتراضية: لحساب تكلفة المخزون خاصة تكلفة مخزون آخر المدة ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم 02 على امكانية استعمال طريقتين طريقة الوارد اولا الصادر أولا، وطريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

المعلومات المرتبطة بالمخزون الواجب الافصاح عنها في الملحق:

- كيفية وطرق محاسبة وتقييم المؤسسة لمخزوناتها.
- قيمة المخزونات التي قيمت حسب قيمتها القابلة للنحصيل.
- مبلغ قيمة وتدهور المخزونات المسجل وكيفية تحديدها.
- قيمة المخزون المعترف به كمصروف خلال الفترة.