

معيار المحاسبة الدولي ٢

المخزون السلعي

تعتبر المحاسبة عن المخزون السلعي القضية الاساسية في الكثير من الشركات، وذلك بسبب اهميتها بالنسبة لكل من

- قائمة الدخل {تكلفة البضاعة المباعة}

- الميزانية

تنشأ المشكلات المحاسبية للبضاعة من عدة عوامل:

١- الحجم الكبير لهذا النشاط(او معدل الدوران) ضمن حسابات الشركة

٢- تعدد أساليب تدفق التكلفة (جرد البضاعة) المقبولة

٣- تصنيف البضاعة

عند المحاسبة عن المخزون السلعي يجب الأخذ بالاعتبار نوعين من المنشآت:

١- **بضائع المنشآت التجارية** - merchandise inventory - (غالباً ماتكون جملة أو تجزأة)

يكون لديها نوع واحد من المخزون السلعي، تعرف عادة بالمخزون السلعي التجاري. إنها بضاعة تم شراؤها من اجل اعادة بيعها.

٢- **المنشآت الصناعية** - manufacturer - غالباً مايكون لديها ثلاث تصنيفات للمخزون

السلعي

مواد أولية (خام) raw material

تحت التصنيع work in process

تامة الصنع finished goods

في كلا النوعين من المنشآت، يجب ايجاد حلول للأسئلة التالية

١- متى يتم إعتبار البضاعة ملكاً للمنشأة؟

٢- ما هي التكلفة التي يجب تضمينها للبضاعة؟

٣- ما هو أسلوب تدفق التكلفة الواجب استخدامه؟

٤- ما هي قيمة البضاعة التي يجب التقرير عنها في القوائم المالية؟

ناقش المعيار الدولي الثاني هذه الأسئلة (IAS) وتم اجراء العديد من التعديلات كان الهدف الأساسي منها:

تقليل بدائل قياس القيمة التحميلية للبضاعة، حيث تم مؤخراً الغاء أسلوب (LIFO) كأسلوب مقبول لتسعير البضاعة.

الهدف:

١ - الهدف من هذا المعيار هو وصف المعالجة المحاسبية للمخزون تحت نظام التكلفة التاريخية. إن المسألة الرئيسية في **محاسبة المخزون** هي

مبلغ التكلفة الذي يجب أن يعترف به كأصل ويدرج في الميزانية العمومية ويرحل حتى يتم الاعتراف بالإيرادات المرتبطة به.

ويوفر هذا المعيار إرشادات عملية لتحديد

• التكلفة والاعتراف اللاحق بها كمصروف، بما في ذلك أي تخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، كما يوفر أيضاً

• إرشادات عن صيغ التكلفة المستخدمة لتحميل التكاليف للمخزون.

النطاق:

٢. يطبق هذا المعيار على جميع المخزونات **باستثناء:**

• المشاريع تحت التنفيذ الناشئ عن عقود الإنشاء، شاملاً عقود الخدمات المرتبطة بها مباشرة (انظر معيار المحاسبة الدولي ١١ «عقود الإنشاء»);

{الخدمات المرتبطة بعقود الانشاء هي عقود الخدمات المرتبطة مباشرة بانشاء الأصل مثل عقود خدمات مدراء المشاريع والمهندسين المعماريين والمحامين وعقود هدم أو ترحيل الاصول وترميم البنية بعد ازالة الأصول القديمة}.

- الأدوات المالية. (انظر المعيار المحاسبي الدولي ٣٢: العرض والمعيار المحاسبي الدولي ٣٩ الادوات المالية: الاعتراف والقياس).
- الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي (انظر معيار المحاسبة الدولي ٤١).

- لا ينطبق هذا المعيار على قياس المخزون المحفوظ به من قبل:

أ- منتجات المنتجات الزراعية ومنتجات الغابات والانتاج الزراعي بعد الحصاد والمعادن والمنتجات المعدنية الى الحد الذي يتم فيه قياسها بصافي القيمة القابلة للتحقيق وفقا للممارسات الثابتة في تلك الصناعات. عند حصاد المنتجات الزراعية أو استخراج الخامات المعدنية يكون

✓ البيع مؤكد بموجب عقد مقدم أو كفالة حكومية. أو

✓ عندما يوجد سوق متجانس تكون فيه مخاطر عدم البيع لاتذكر.

ب- تجار ووسطاء الذين يشترون أو يبيعون السلع للآخرين أو لحسابهم الخاص. يقومون

بقياس مخزونهم بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع. وعندما يتم قياس هذا

المخزون بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع، يتم استثناءه فقط من متطلبات القياس وفق هذا المعيار. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف حتى البيع في حسابات الربح أو الخسارة في فترة التغيير.

تعريف:

_ تستخدم التعابير التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها أدناه:

المخزون هو الأصل الذي:

أ- يتم الاحتفاظ بها لغايات البيع في سياق النشاط العادي للمنشأة؛

ب- قيد التصنيع لغرض البيع؛ او

ج- على شكل مواد ولوازم تستهلك في العملية الإنتاجية أو تقديم الخدمة.

صافي القيمة القابلة للتحقق

هي السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع. وهي قيمة خاصة بالمنشأة، . ولا

يمكن أن تساوي صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون مطروحا منها التكاليف حتى
البيع القيمة العادلة.

(من الممكن ان يكون مخزون المشروع من بضائع متقدمة أو تالفة، فستنخفض المنفعة
التي ستقدمها للمشروع فيجب أن يخفض قيمة المخزون لتتوافق مع القيمة القابلة
للتحقق التي لن تساوي القيمة العادلة لبضائع المشروع بشكل عام في السوق)

القيمة العادلة

هو المبلغ الذي يمكن أن تتم مبادلة الأصل به، أو سداد الالتزام، بين أطراف مطلعة وراغبة في
التعامل على أساس تبادل تجاري بحت.

يضم المخزون البضائع المشتراة لغرض إعادة البيع شاملة، على سبيل المثال،

_البضائع المشتراة من قبل تجار التجزئة لغاية إعادة البيع أو الأراضي والممتلكات الأخرى
التي يحتفظ بها لإعادة بيعها (عندما يكون نشاط المنشأة الرئيسي مثلاً بيع وشراء الأراضي
وليس الشراء الاستثنائي للأراضي الذي يحدث في شركة ما ذات نشاط رئيسي مختلف) كما
يضم المخزون كذلك

_البضائع تامة الصنع أو تلك التي تحت التصنيع من قبل المشروع. كما تضم

المواد الأولية واللوازم التي تنتظر الاستخدام في العملية الإنتاجية.

أما في حالة مقدم الخدمة فإن المخزون يضم

تكاليف الخدمة، كما وصفت في الفقرة ١٩ من هذا المعيار

**** تتكون تكلفة المخزون لمقدم الخدمة بشكل اساسي من**

*** العمالة والتكاليف الأخرى للموظفين العاملين مباشرة في تقديم الخدمة بما في ذلك موظفي
الإشراف والمصاريف غير المباشرة التي تُعزى لذلك.**

*** لا تتضمن تكلفة المخزون العمالة والتكاليف الأخرى المتعلقة بموظفي المبيعات والإدارة
العامة بل يعترف بها كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها بها.**

ملكية البضاعة:

يمكن اعتبار البضاعة أصلاً من أصول المنشأة عندما تحصل على الملكية القانونية للبضاعة
(when it obtains legal title to the goods). من الناحية العملية تسجل المنشأة ملكيتها
للبضاعة عندما تستلم البضاعة، لأنه من الصعوبة بمكان تحديد الزمن الدقيق لنقل الملكية لكل
شحنة. لذلك كقاعدة عامة تعتبر البضاعة ملكاً للمشتري عدا الحالات التالية.

١- البضاعة في الطريق

٢- بضاعة الامانة

٣- اتفاقيات بيع خاصة

البضاعة في الطريق Goods in Transit

بنهاية الدورة المالية قد تكون البضاعة المشتراة لاتزال في الطريق، المعالجة المحاسبية للبضاعة في الطريق تعتمد على من يملك البضاعة المرسله من البائع الى المشتري. يعتمد ذلك على شروط البيع.

- FOB-shipping point

إذا كانت شروط نقل البضاعة تسليم ميناء الشحن (ميلانو)، تنتقل ملكية البضاعة للمشتري
عندما يسلم المورد (البائع) البضاعة لشركة الشحن والتي تعتبر وكيلاً للمشتري. لذلك على
الشركة المشتريّة تسجيل البضاعة في الطريق ضمن مشترياتها في نهاية الدورة المالية.

- FOB- Destination

إذا كانت شروط نقل البضاعة تسليم ميناء المشتري (طرطوس)، تنتقل ملكية البضاعة للمشتري عندما يستلم المشتري البضاعة من شركة الشحن (الناقل) (ميلانو). لذلك، تعتبر البضاعة جزءاً من بضاعة الناقل عندما تكون في الطريق (لايسجلها المشتري ضمن مشترياته في نهاية الدورة المالية).

بضاعة الأمانة Consignment sales

هي حالة يكون فيها الطرف الذي لديه البضاعة **وكيل للمالك في بيع بضاعة الامانة**. عندما يتعلق الأمر ببضاعة الأمانة، يشحن الموكل (البائع) البضائع الى الوكيل، الذي يوافق على ان **يستلم البضاعة دون اي التزام**، عدا ان يقوم **بالعناية في البضاعة وحمايتها من التلف حتى يتم بيعها**. عندما يبيع الوكيل البضاعة، يقوم بتحويل قيمتها الى الموكل بعد أخذ عمولته وأي مصاريف تكبدها من اجل اتمام البيع.

البضاعة التي تكون مرسله بالامانة تبقى جزءاً من بضاعة الموكل (المرسل) لذلك **يسجل الموكل البضاعة ضمن مخزونه السلعي بتكلفة الشراء او بتكلفة الانتاج** أحياناً ، عندما يتعلق الامر بمبالغ كبيرة لبضاعة الامانة يظهر الموكل البضاعة كعنصرٍ منفصل على انها بضاعة امانة. وفي احيان اخرى يسجلها بملاحظات مرفقة بالقوائم المالية. لايسجل الموكل في دفاتره اي قيود في حساب البضاعة لديه تتعلق ببضاعة الامانة المستلمه

اتفاقيات بيع خاصة:

كما اشرنا سابقاً، يعتبر نقل ملكية البضاعة القاعدة العامة المستخدمة لتضمين البضاعة كعنصرٍ

من عناصر مخزونها السلعي، الا ان هناك استثناءات لذلك اهمها

١- البيع مع الاتفاق على اعادة الشراء - buyback agreement

٢- البيع مع معدل مردودات مرتفع - sales with high rate of return

٣- البيع بالتقسيط - sales with installment

البيع مع الاتفاق على اعادة الشراء (تمويل انتاج البضاعة). Product financing arrangements

بموجب هذا الاسلوب تمول المنشأة مخزونها السلعي دون تسجيل اياً من البضاعة أو الالتزامات الناشئة عنها في قائمة المركز المالي للمنشأة. تباع المنشأة البضاعة مع الموافقة على إعادة شرائها بسعر يساوي الى سعر البيع الاصلي زائد تكاليف ادارة، تخزين، وتمويل.

الغرض من هذه العملية هو تمكين البائع (sponsor) من الحصول على تمويل لمشترياته الاساسية من البضاعة، هذا مشابه للحصول على قرض بضمانة رأس المال العامل، حيث ان الملكية لن تتغير الا ان المقرض قد وضع اشارة حجز على البضاعة، والتي يمكن ان تُحجز في حال عدم دفع الدين. من حيث الجوهر تتم هذه العملية بالخطوات التالية:

١- من حيث الاساس يبيع البائع (sponsor) البضاعة الى منشأة تمويلية مقابل حصوله على قيمة البيع من المنشأة التمويلية بالوقت نفسه يوافق على اعادة شراء البضاعة بسعرٍ محدد بعد فترةٍ محددةٍ من الزمن

٢- تحصل المنشأة التمويلية على المال الذي تقدمه للبائع من خلال إقراضه من البنك (او من منشأة تمويلية اخرى) وتستخدم البضاعة المشتراة الجديدة كضمان

٣- تقدم المنشأة التمويلية المال الى البائع (sponsor) الذي يستخدمه في سداد الدين الذي نشأ نتيجة شرائه للبضاعة بالدين

٤- بعدها يقوم البائع (sponsor) بإعادة شراء البضاعة بالسعر المحدد المتفق عليه سابقا بالاضافة الى التكاليف من المنشأة التمويلية عندما تصبح الاموال متوفرة لديه

الغرض من هذه العملية هو تمكين البائع من الاستحواذ على او ادارة وتملك البضاعة دون التقرير عن أي ديون اضافية في دفاتره.

مثال

بفرض ان شركة أحمد وشركاه حصلت على الحد الاعلى للائتمان الذي يمكن ان تحصل عليه كتمويل قصير الأجل. حصلت الشركة على أموال إضافية من خلال بيع بضاعة منتجة لديها بمبلغ ٢٨٠,٠٠٠ ل س الى شركة تمويل.

حصلت شركة التمويل على قرض بنكي بمعدل فائدة ٦% من اجل ان تدفع قيمة مشترياتها من البضاعة المنتجة في الوقت نفسه تُحمّل شركة أحمد وشركاه ٨% فائدة بالاضافة الى مبلغ ١٥٠٠ ل س شهرياً مقابل تخزين البضاعة في مخزن عام.

عندما تحصل شركة احمد على طلبية ما، تشتري الشركة البضاعة من الطرف الآخر (منشأة التمويل)، تقوم شركة التمويل بدورها بالسماح للمستودع بشحن البضاعة الى زبون شركة احمد وشركاه بتكلفة قدرها ٣٥ ل س عن كل طلبية.

على اعتبار ان هذه العملية تتعلق بترتيب تمويلي لايمكن لشركة احمد ان تُخرج البضاعة من دفاترها المحاسبية أو ان تسجل أي إيراد لمبيعاتها من البضاعة الى طرف ثالث. عوضا عن ذلك تسجل شركة احمد العملية على الشكل التالي:

الترتيب التمويلي الأولي

٢٨٠,٠٠٠	من ح/النقدية
٢٨٠,٠٠٠	الى ح/ديون قصيرة الاجل

بعد مرور شهر تسجل شركة احمد فائدة مستحقة ١٨٦٧ ل س (٢٨٠,٠٠٠ ل س $\times ٨\% \times ١ \div ١٢$) على القرض، بالوقت نفسه تسجل أعباء آجار شهرية ١٥٠٠ ل س، على الشكل التالي

١٨٦٧	من المذكورين
١٥٠٠	ح/مصرف الفائدة
	ح/مصرف تخزين
١٨٦٧	الى المذكورين
١٥٠٠	ح/فائدة مستحقة
	ح/الدائنين

في بداية اليوم الاول من الشهر التالي، استلمت شركة احمد طلبية مرفقة مع دفعة قدرها ٣٨٠٠ ل س. هامش الربح من هذه الطلبية ٤٠%، لذلك فان تكلفة البضاعة المباعة هو ٢٢٨٠ ل س،

تدفع شركة احمد مبلغ ٢٢٨٠ ل س لتشتري البضاعة المطلوبة ثانيةً وبالوقت نفسه تدفع مبلغ ٣٥ ل س تكاليف تخزين من اجل شحن البضاعة الى الزبون، وتسجل القيود التالية:

	٢٢٨٠	من ح/ ديون قصيرة الاجل
٢٢٨٠		الى ح/ النقدية
		اعادة شراء البضاعة من شركة التمويل
	٣٨٠٠	من ح/ النقدية
٣٨٠٠		الى ح/ المبيعات
		تسجيل عملية البيع الى الزبائن
		من ح/ تكلفة البضاعة المباعة
	٢٢٨٠	الى ح/ البضاعة
٢٢٨٠		تسجيل تكلفة المبيعات الى الزبائن
		من ح/ نفقات شحن المبيعات
	٣٥	الى ح/ الدائنين
٣٥		تسجيل تكلفة انجاز الطلبية

البيع مع حق المشتري برَد البضاعة

يحتفظ المشتري بحق رد البضاعة التي حصل عليها. تتضمن هذه الحالة ان للمشتري الحق في رد البضاعة التي لا تباع خلال مدة زمنية تتجاوز المدة المعيارية المسموح بها لرد البضاعة وحصوله على كامل الذي دفعه أو سُجِّلَ عليه، وكأن هناك شك في عملية البيع نفسها. هناك اسلوبان للمعالجة المحاسبية:

١- ان تسجَّل المبيعات بكامل المبلغ وتفتح حساب لمردودات المبيعات ومسموحاتها

٢- ان لا تسجَّل أي عملية بيع حتى يتبين مبلغ المردودات من البضاعة

أشار المعيار الدولي (IAS 18) الى انه عندما يكون للمشتري الحق برد البضاعة (بالغاء العملية) حسب الشروط المتفق عليها، على اعتبار ان البائع لازل محتفظاً بالمخاطر، لذلك لايمكن اعتبار ان العملية عملية بيع.

البيع بالتقسيط:

يتم بموجبه الاتفاق على ان يتم دفع قيمة البضاعة بالمباة بالتقسيط بموجب دفعات دورية وعلى امتداد فترة زمنية. لذلك، وعلى اعتبار ان امكانية عدم الدفع كبيرتو يحتفظ البائع بمسند ملكية البضاعة حتى يتم دفع كامل القيمة. على البائع ان يخفض قيمة البضاعة من المباعة تقسيط من حساب البضاعة لديه اذا يمكنه تقدير نسبة الديون السيئة.

قياس المخزون:

* يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تكاليف المخزون: تتكون تكلفة البضاعة من

✓ تكلفة المنتج

✓ تكلفة دورية

تكلفة المنتج . يجب أن تشمل تكلفة المخزون كافة

- تكاليف الشراء

- وتكاليف التحويل

- والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون ووضعه في مكان البيع وجاهزاً للبيع.

تكاليف الشراء:

- تشمل تكاليف شراء المخزون

* سعر الشراء،

* رسوم الاستيراد والضرائب الأخرى (عدا تلك القابلة للاسترداد من قبل المشروع من سلطات الضرائب)،

* مصاريف النقل،

* مصاريف المناولة والمصاريف الأخرى التي تعزى مباشرة في الحصول على البضائع الجاهزة،

* نفقات التأمين

أما الحسومات التجارية والرديات والبود الأخرى المشابهة فتطرح لغايات تحديد تكاليف الشراء.

إن التكاليف الناتجة عن خسائر العملات الأجنبية الناتجة عن شراء البضائع بالعملة الأجنبية لا يجوز تضمينها بتكلفة المخزون.

تكاليف التحويل: بالنسبة للبضائع المصدّعة:

****** تضم تكاليف التحويل كافة التكاليف المرتبطة مباشرةً بالوحدة المنتجة **مثل**

*المواد المباشرة *الأجور المباشرة. *والتكاليف غير المباشرة

تتضمن التكاليف الصناعية غير المباشرة:

*_المواد غير المباشرة *_الأجور غير المباشرة *_وتكاليف متعددة أخرى مثل

١-مصروف الاستهلاك، ٢-مصروف الضرائب،

٣-مصروف التأمين، ٤-ومصاريف التدفأة والكهرباء

التكلفة الدورية

هي تلك التكلفة العائدة بشكل غير مباشر على استحواذ البضاعة او انتاجها.مثل

مصاريف البيع والمصاريف الادارية

منتجات المشتركة والمنتجات الفرعية

المنتجات المشتركة: Joint product

****** يمكن أن يتمخض عن العملية الإنتاجية أكثر من منتج واحد في الوقت نفسه ويكون لكل منتج قيمة هامة (كبيرة). بموجب المعيار الدولي (IAS 12).

***** عندما لا تكون التكاليف لكل منتج مشترك محددة بشكل منفصل وواضح، يتم توزيعها على

المنتجات على أساس منطقي وثابت بشكل عام يتم التخصيص عادةً على أساس

اسعار البيع النسبية لكل منتج مشترك

المنتجات الفرعية: by product

يكون لها قيمة محدودة اذا ماقيست بالمنتج الاساسي الذي تم انتاجه. يقترح المعيار الدولي

(IAS12) أن يتم تقييم المنتج الفرعي بالقيمة القابلة للتحقق، على ان يتم تخفيض

التكلفة التي تم تخصيصها للمنتج الفرعي من التكلفة المشتركة، بدلا من تخصيصه

الى منتجات رئيسية متعددة.

مثال:

لدينا المنتج آ & ب تتم عليهما العمليات التشغيلية نفسها حتي يتم الفصل. اجمالي التكاليف حتى تلك النقطة ٨٠,٠٠٠ ل س. يمكن تخصيص هذه التكلفة بين المنتج آ & ب استناداً لسعر بيع كلٍ منهما عند نقطة الفصل. بفرض ان آ يمكن ان يباع بـ ٦٠٠٠٠ ل س و ب يمكن ان يباع بـ ٤٠٠٠٠ ل س.

توزيع التكلفة على الشكل التالي

$$\text{تكلفة المنتج آ} = ٨٠٠٠٠ \times ٦٠٠٠٠ \div ١٠٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ \text{ ل س}$$

$$\text{تكلفة المنتج ب} = ٨٠٠٠٠ \times ٤٠٠٠٠ \div ١٠٠٠٠٠ = ٣٢٠٠٠ \text{ ل س}$$

اذا تم تبادل بضاعة مع بضاعة اخرى من نفس الصنف لا يتم تسجيل الايرادات بعدها الاعلى. بناءً على ذلك، يتم تسجيل البضاعة المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية او المسجلة للبضاعة المتنازل عنها.

تكاليف أخرى:

****** تدخل التكاليف الأخرى في تكلفة المخزون السلعي فقط في حدود ما يتم تكبده منها من أجل إحضار المخزون إلى حالته ومكانه الحاليين، فعلى سبيل المثال، قد يكون من المناسب **تشميل** المخزون بمصاريف ما قبل الانتاج أو تكاليف تصميم المنتجات اذا كان الغرض منها تقديم خدمة **لأصناف محددة من العملاء**. من ناحية أخرى كافة تكاليف البحث وأغلب تكاليف التطوير لن تكون جزءه من تكاليف البضاعة.

يتم أيضاً إستبعاد بعض التكاليف من المخزون ويعترف بها كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها، مثل:

(أ) الكميات غير العادية من المواد التالفة، والأجور وتكاليف الإنتاج الأخرى؛

(ب) تكاليف التخزين إلا إذا كانت هذه التكاليف ضرورية في العملية الإنتاجية من قبل مرحلة إنتاجية إضافية؛

(ج) المصاريف الإدارية غير المباشرة التي لا تساهم في جلب المخزون إلى حالته ومكانه الحاليين؛ و

(د) تكاليف البيع.

- ** يمكن أن تشتري المنشأة المخزون وفق بنود تسوية مؤجلة. وعندما يحتوي الترتيب بشكل فعال على عنصر تمويل، يتم الاعتراف بذلك العنصر. على سبيل المثال: تسجل المنشأة الفرق بين سعر الشراء وفقاً لبنود الائتمان العادية والمبلغ المدفوع، كمصروف فائدة خلال فترة التمويل... على اعتبار ان المدة اللازمة لتجهيز المنتج غير هامة (كبيرة)
- ** معيار المحاسبة الدولي ٢٣ «تكاليف الاقتراض» في ظروف محددة يسمح بشمول تكاليف الاقتراض في تكلفة المخزون (رسملتها)، **عندما تكون المدة اللازمة لتجهيز المنتج طويله.**

تكلفة المنتج الزراعي الذي تم حصاده من الأصول البيولوجية:

- ** ضمن معيار المحاسبة الدولي ٤١ «الزراعة» المخزون يتضمن المنتجات الزراعية التي حصدها مشروع من أصوله البيولوجية **ويقيم عند الاعتراف الأولي به بقيمته العادلة عند الحصاد مطروحاً منها التكاليف حتى نقطة البيع.**

مفهوم قياس التكلفة:

حدد المعيار الدولي الثاني (IAS٢) كأساس لقياس المخزون السلعي بالتكلفة اوبصافي القيمة القابلة للتحقق، ومقارنةً بمعيار اعداد التقرير المالي (IFRS) المتعلق بالامتلاكات والمصانع (IAS36) او المتعلق بالامتلاكات المستثمر بها (IAS40)، **لم يسمح المعيار بخيار اعادة تقويم المخزون بالتكلفة الاستبدالية الجارية او بالقيمة العادلة،** على افتراض ان المدة التي يتم الاحتفاظ بالمخزون بها قصيره، وبالتالي فان الاثر التراكمي للتضخم وغيره من العوامل الاقتصادية على المبالغ المذكورة محدود.

فيما يتعلق **بالبضائع والخدمات المنتجة والقابلة للمبادلة** يتم تسجيلها باستخدام **اسلوب التحديد الخاص.** الا ان اسلوب التحديد الخاص ليس بالبديل العملي لأغلب البضائع. في الحالات التي يكون فيها عدد مكونات المخزون السلعي ومعدل الدوران كبير، قدم المعيار اسلوبين (الاول

والثاني) مفيدتين لتسعير البضائع هما

* ١ * اسلوب الوارد -اولاً -صادر اولاً (FIFO)

* ٢ * اسلوب الوسطي المرجح للتكلفة

* ٣ * طريقة التجزأة

* ٤ * طريقة التكلفة المحددة

أما بالنسبة للاسلوب الثالث والمتعلق بـ الوارد اخيراً - صدار اولاً فقد اصبح الآن غير مقبول.

الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO):

بموجب فرضية الوارد أولاً صادر أولاً لتدفق التكلفة (FIFO) لتقييم البضاعة نفترض ان البضاعة التي اشترت أولاً هي التي سيتم استخدامها أولاً بغض النظر عن التدفق الفعلي للبضاعة. **مثال**

الوحدات المتاحة	الوحدات المباعة	تكلفة الوحدة الفعلية	اجمالي التكلفة الفعلية
بضاعة ٠٩/١/١ ١٠٠		٢٠٠ ل س	٢١٠ ل س
المبيعات ١/٥ -----	٧٥	-----	-----
المشترريات ١/١٠ ١٥٠	-----	٢٠٨	٤٢٠
المبيعات ١/١٥ -----	١٠٠	-----	-----
المشترريات ١/٢٥ ٥٠	-----	٣٠٠	١٥٠
اجمالي <u>٣٠٠</u>	<u>١٧٥</u>		<u>٧٨٠</u>

من خلال استخدام البيانات السابقة فان ارصدة بضاعة آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة يتم تحديدها على الشكل التالي:

الوحدات	تكلفة الوحدة	اجمالي التكلفة
١٠٠ وحدة	٢٠٠ ل س	٢١٠ ل س
<u>٧٥</u>	٢٠٨	<u>٢١٠</u>
<u>١٧٥ وحدة</u>		<u>٤٢٠ ل س</u>
٥٠	٣٠٠	١٥٠
<u>٧٥</u>	٢٠٨	<u>٢١٠</u>
<u>١٢٥</u>		<u>٣٦٠</u>

system والمستمر perpetual system ، هذا ما لا يتحقق وفق اي من طرائق قياس التكلفة الاخرى. بفرض ان الميزة الهامة لطريقة FIFO هي انها تقدم النتائج نفسها وفق أي من نظامي قياس التكلفة، الدوري periodic المنشأة تستخدم اسلوب الجرد المستمر بالوحدات والنقود. تكون تكلفة الوحدات المباعة في ١/٥ و ١/١٥ على الشكل التالي

التاريخ	المشتريات	المبيعات	الرصيد
١/١	$210 = 2.10 \times 100$		$210 = 2.10 \times 100$
١/٥		$157.5 = 2.10 \times 75$	$52.5 = 2.10 \times 25$
١/١٠	$420 = 2.80 \times 150$		$420 = 2.80 \times 150$
١/١٥		$52.5 = 2.10 \times 25$ $210 = 2.80 \times 75$ (262.50)	$52.5 = 2.10 \times 25$
١/٢٥	$150 = 3.00 \times 50$	اجمالي تكلفة البضاعة المباعة $210 + 52.5 + 157.5$ = 420 ل س	$420 = 2.80 \times 150$ (570)

اسلوب الوسطي المرجح Weighted-Average Cost

الاسلوب الآخر المقبول بموجب (IAS 2) المعدل لتقييم البضاعة هو اسلوب الوسطي المرجح. للوصول الى الوسطي المرجح لتكلفة الوحدة، يتم تقسيم اجمالي تكلفة الوحدات المتوفرة للبيع (بضاعة اول المدة + صافي المشتريات) على عدد الوحدات المتوفرة للبيع. بعد ذلك يتم تسعير بضاعة آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام هذا الوسطي. لتوضيح ذلك نفترض:

الوحدات المتوفرة	الوحدات المباعة	تكلفة الوحدة الفعلية	اجمالي التكلفة الفعلية
بضاعة ١/١	١٠٠	٢.١٠	٢١٠ ل س
المبيعات	٧٥	----	----
المشتريات	١٥٠	٢.٨	٤٢٠
المبيعات	١٠٠	----	----
المشتريات	٥٠	٣.٠٠	١٥٠
اجمالي	<u>٣٠٠ وحدة</u>		<u>٧٨٠ ل س</u>

للوصول الى الوسطي المرجح لتكلفة الوحدة نقسم (٧٨٠ ل س ÷ ٣٠٠ وحدة = ٢.٦٠ ل س).
بضاعة آخر المدة ١٢٥ وحدة × ٢.٦٠ = ٣٢٥ ل س.

اما **تكلفة البضاعة المباعة** فهي ١٧٥ وحدة × ٢.٦٠ = ٤٥٥ ل س.

عند استخدام **فرضية الوسطي المرجح وفق نظام الجرد المستمر perpetual system**، يتم إعادة حساب وسطي التكلفة بعد كل عملية شراء يُسمى هذا بالوسطي المتحرك. يتم تسعير المبيعات وفق أحدث متوسط. لتوضيح ذلك نستخدم البيانات التي تم استخدامها لتقييم الوسطي المرجح حسب مثالنا السابق.

الوحدات المتوفرة	المشتريات	المبيعات	الرصيد	تكلفة الوحدة
بضاعة ١/١	ل س	ل س	٢١٠.٠٠	٢,١٠
مبيعات (٢.١٠ × ٧٥)	----	١٥٧.٥٠	= ٢.١٠ × ٢٥ ٥٢.٥٠	٢,١٠
مشتريات (٢.٨ × ١٥٠)	٤٢٠.٠٠	----	٤٧٢.٥٠	٢.٧٠
مبيعات (٢.٧٠ × ١٠٠)	----	٢٧٠.٠٠	٢٠٢.٥٠	٢.٧٠
مشتريات (٥٠ وحدة × ٣)	١٥٠.٠٠	----	٣٥٢.٥٠	٢.٨٢

لاحظ ان **تكلفة البضاعة المباعة ٤٢٧.٥ ل س** { (٧٥ وحدة × ٢.١٠ + ١٠٠ وحدة × ٢.٧٠)
 {

أما **تكلفة بضاعة آخر المدة ٣٥٢.٥ ل س** (١٢٥ وحدة × ٢.٨٢)

تستخدم طريقة التجزئة غالباً في قطاع البيع بالمفرق لقياس المخزون بالأعداد الكبيرة سريعة التغير والمتشابهة في ربحيتها والتي من غير العملي استخدام طرق أخرى لقياسها. تتحدد تكلفة المخزون بطرح نسبة الربح الإجمالي المناسبة من القيمة البيعية للمخزون. وتأخذ هذه النسبة في الاعتبار المخزون الذي تم تنزيله إلى ما دون سعر البيع الأساسي، كما يستخدم غالباً متوسط نسبة ربح إجمالي لكل قسم تجزئة.

في محلات التجزئة الكبيرة والتي تحتوي انواع كثيرة من البضائع يصبح من الصعب تحديد تكلفة المخزون والمنصرف منه. الأسلوب البديل هو تجميع المخزون بأسعار التجزئة، ثم يستخدم التاجر معادلة معينة لتحويل التجزئة الى تكلفة.

يتطلب ذلك من التاجر الاحتفاظ بسجل يتكون من :

اجمالي التكاليف وقيمة التجزئة للبضائع المشتراة.

اجمالي التكاليف وقيمة التجزئة للبضائع المتوفرة للبيع.

مبيعات الفترة.

يتم تطبيق هذه الطريقة على الشكل التالي:

التجزئة	التكلفة	
٢٦٦٠٠	١٨٦٢٠	بضاعة أول المدة
<u>١١٩٧٠٠</u>	<u>٨٣٧٩٠</u>	المشتريات
<u>١٤٦٣٠٠</u>	<u>١٠٢٤١٠</u>	البضاعة المتاحة للبيع
(١١٣٠٥٠)		ناقص المبيعات
<u>٣٣٢٥٠</u>		بضاعة آخر المدة بالتجزئة

نسبة التجزئة للتكلفة = $١٠٢٤١٠ \div ١٤٦٣٠٠ = ٧٠\%$

مخزون آخر المدة بالتكلفة = $٣٣٢٥٠ \times ٧٠\% = ٢٣٢٧٥$ ل س

تكلفة البضاعة المباعة = $١٠٢٤١٠ \times ٧٠\% = ٧١٦٨٧$ ل س

مزايا هذه الطريقة هي أنها تغني عن حساب تكلفة البضاعة المباعة وتغني عن الجرد المادي للمخزون.

طريقة التكلفة المحددة Specific identification

* تعنى طريقة التكلفة المحددة والمعرفة بكل بند بأن يتم تحميل كل بند معرف من المخزون بالتكلفة المحددة له. وهذه معالجة مناسبة للبند التي تخصص لمشروعات محددة سواء

اشترت أم أنتجت. ولكن هذه الطريقة غير مناسبة عندما يكون هناك عدداً كبيراً من بنود المخزون القابلة عادة للتبديل. وفي مثل هذه الظروف فإنه أسلوب اختيار البنود المتبقية في المخزون يمكن استخدامه لاستخراج التأثيرات المحددة سلفاً على صافي الربح أو الخسارة للفترة.

يفضل استخدام هذه الطريقة عندما يكون المخزون من بضائع ذات أعداد قليلة وذات قيمة نوعية عالية (سيارات- مجوهرات) في هذه الحالة يسهل فيها الفصل المادي لعمليات الشراء، ويتحقق التبادل بين تدفق التكلفة وتدفق التدفق المادي للمواد... أي يستطيع أن احدد اثناء المواد المباعة لعمليات الشراء المختلفة .

صافي القيمة القابلة للتحقق: net realizable value

* قد يكون من غير الممكن استرداد تكلفة المخزون إذا:

-أصيب بتلف، أو أصبح متقادماً كلياً أو جزئياً أو تناقصت أسعار بيعه

- زادت التكلفة المقدرة لإتمام الصنع أو التكلفة المقدرة التي سيتم تكبدها لإتمام البيع.

إن تنزيل قيمة المخزون دون التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق ممارسة تتفق ووجهة النظر القائلة بعدم جواز إظهار الأصل بما يزيد عن المبلغ المتوقع تحقيقه من بيعه أو استخدامه.

* يجري في العادة تنزيل قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق

☒ على أساس كل بند على حدة أو

☒ على اساس مجموعات من خلال ضم البنود المتشابهة أو المترابطة في مجموعات

(group)،

مثلاً هي الحال بالنسبة لبنود المخزون العائدة لنفس خط الإنتاج ذات الأغراض أو الاستخدامات النهائية المتشابهة أو التي تنتج وتسوق في نفس المنطقة الجغرافية ولا يمكن عملياً تقييمها بشكل مفصول عن بنود أخرى في ذلك الخط الإنتاجي. إن من غير المناسب تنزيل المخزون بناءً على تصنيفاته، مثل: البضائع الجاهزة، أو كافة أنواع المخزون في قطاع تشغيلي محدد، أما بالنسبة لمقدم الخدمة فيقوم عادة بتجميع التكاليف المتعلقة بكل خدمة مسعرة لوحدها، وعليه تعامل كل خدمة كبند مستقل.

مثال: لتوضيح آثار قياس المخزون السلعي في نهاية الفترة على أساس قاعدة التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل على مفردات المخزون السلعي مفردة أو على مجموعة مجموعة من المجموعات المتشابهة أو على المخزون دفعة واحدة:

تطبيق القاعدة على			قيمة المخزون على أساس		
مجموع المخزون	مجموعات رئيسية	مفردة	صافي القيمة المتحقق	التكلفة	
					مجموعة (1)
		٢٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	بند أ
		٢٥٠٠	٢٥٠٠	٤٠٠٠	بند ب
		<u>٣٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠</u>	بند ج
	٨٥٠٠	٧٥٠٠	٨٥٠٠	١١٠٠٠	المجموع
					المجموعة (2)
		١٠٠٠	١٥٠٠	١٠٠٠	بند أ
		٨٠٠٠	١٦٠٠٠	٨٠٠٠	بند ب
		<u>٦٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠٠</u>	بند ج
	١٩٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٣٥٠٠	١٩٠٠٠	المجموع
٣٠٠٠٠	٢٧٥٠٠	٢٢٥٠٠	٣٢٠٠٠	٣٠٠٠٠	مجموع المخزون

إذا طبقت الشركة قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

على العناصر المفردة المكونة للمخزون فإن قيمة المخزون ٢٢٥٠٠

على المجموعات الرئيسية المكونة للمخزون فإن قيمة المخزون ٢٧٥٠٠

على إجمالي المخزون تكون قيمة المخزون ٣٠٠٠٠

ويعود سبب الاختلاف في قيم المخزون الى أن القيم السوقية الأعلى من التكلفة تعوض النقص في القيم السوقية الأقل من التكلفة عند استخدام المجموعات الرئيسية او استخدام إجمالي المخزون.

يمكن تطبيق احد اسلوبين لتسجيل اثر تقييم المخزون السلعي بصافي القيمة القابلة للتحقق على الدخل:

- اسلوب تكلفة البضاعة المباعة، من خلال جعل تكلفة البضاعة المباعة مدينة بالمبلغ المخفّض من البضاعة الى صافي القيمة القابلة للتحقق.
- اسلوب الخسارة، من خلال جعل حساب الخسارة مدين بالمبلغ المخفّض من البضاعة الى صافي القيمة القابلة للتحقق

** إن تقديرات القيمة القابلة للتحقق تعتمد على الدليل الأكثر موثوقية والمتوفرة في وقت عمل التقدير للمبلغ المتوقع أن يحققه المخزون. وتأخذ هذه التقديرات في الحسبان تقلبات السعر أو

التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد نهاية الفترة إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف السائدة عند نهاية الفترة.

**** تأخذ تقديرات القيمة القابلة للتحقق في الحسبان الغرض من الاحتفاظ بالمخزون على** سبيل المثال، تحدد القيمة القابلة للتحقق كمية البضاعة المحتفظ بها لمواجهة المبيعات أو عقود الخدمة على أساس سعر التعاقد وإذا كانت عقود البيع لأقل من الكميات المحتفظ بها فإن القيمة القابلة للتحقق لهذه الزيادة تبنى على أسعار البيع العامة. أما الخسائر المحتملة على عقود البيع لكميات تزيد عن المخزون المحتفظ به أو من عقود شراء المشروع تعالج المخصصات والالتزامات المحتملة بموجب معيار محاسبة الدولي ٣٧ «المخصصات، الالتزامات والأصول المحتملة».

**** لا يتم تنزيل قيمة المواد الأولية والمهمات المحتفظ بها لغاية إنتاج المخزون إذا كان من المتوقع أن تباع البضاعة الجاهزة التي سوف تدخل في تكوينها هذه المواد والمهمات بسعر التكلفة أو أعلى منه. ولكن إذا دل انخفاض سعر المواد الأولية على أن تكلفة البضاعة الجاهزة سوف تتجاوز القيمة القابلة للتحقق فيتم تنزيل قيمة المواد الأولية إلى القيمة القابلة للتحقق. وفي مثل هذه الحالة قد تكون تكلفة استبدال المواد الأولية أفضل قياس متوفر لصافي قيمتها القابلة للتحقق.**

مثال: لنفرض أنه حدث انخفاض في أسعار المواد الأولية وكانت لديك البيانات التالية:

تكلفة المواد الأولية في آخر المدة ١٠٠

التكلفة المتوقعة للمواد الجاهزة التي ستدخل في تكوينها هذه المواد الأولية (بعد اضافة الأجر والتكاليف الأخرى المتوقعة) ١٨٠... ولنفرض:

صافي القيمة القابلة للتحقق المتوقعة ٢٠٠ : في هذه الحالة لا يتم تنزيل قيمة المواد الأولية.

صافي القيمة القابلة للتحقق المتوقعة ١٧٠ : في هذه الحالة يتم تنزيل قيمة المواد الأولية ، ويستخدم سعر الاستبدال لتقويمها.

**** يجب إعادة تقدير القابلية للتحقق في كل فترة لاحقة، عندما لا تعد الظروف التي أدت مسبقاً إلى انخفاض قيمة المخزون إلى ما دون التكلفة قائمة أو عندما يكون هناك دليل واضح على زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب تغير الظروف الاقتصادية، فإنه يتم عكس مبلغ الانخفاض في القيمة (أي يقتصر القيد العاكس على مبلغ انخفاض القيمة الأصلي) وبالتالي يكون المبلغ المسجل هي التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق . أيهما أقل. ويحدث هذا، على سبيل المثال عندما يبقى المخزون المحتفظ به**

بصافي القيمة القابلة للتحقق بسبب انخفاض سعر بيعه موجوداً حتى فترة لاحقة ويكون سعر بيعه قد ازداد.

الاعتراف بالمخزون كمصروف:

** عندما يباع المخزون يجب الاعتراف بالقيمة المدرجة لهذا المخزون كمصروف في الفترة التي يتم الاعتراف في الإيرادات المرتبطة به. أما مبلغ تنزيل المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وجميع خسائر المخزون فيجب الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي يحدث فيها التنزيل أو الخسارة. أما بالنسبة لعكس أي تنزيل، والذي ينشأ عن زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق، فيجب الاعتبار به كتخفيض لمبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة التي حصل فيها العكس.

إن الاختلاف بين المعيار الدولي والمعيار الأمريكي بما يخص تطبيق هذه القاعدة هو اختلاف معنى كلمة السوق لدى كل منهما:

بحيث أنها تشير إلى صافي القيمة القابلة للتحقق وفق معايير المحاسبة الدولية (سعر البيع المقدر ناقص أي مصاريف للإتمام و البيع) لكنها تشير إلى التكلفة الاستبدالية وفق المعيار الأمريكي (سعر الشراء من السوق وليس سعر البيع في السوق) و هي محددة بحد أعلى يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق (سعر البيع ناقصاً جميع المصاريف لإتمامه وبيعه) ، بحيث أنه إذا كانت التكلفة الاستبدالية بين الحدين الأعلى و الأدنى يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة الاستبدالية ، أما إذا كانت التكلفة الاستبدالية أعلى من الحد الأعلى يقيم المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق (الحد الأعلى) و إذا كانت التكلفة الاستبدالية أدنى من الحد الأدنى و الذي يساوي (القيمة الصافية المحققة ناقصاً المخصص من الربح العادي) فإن المخزون يقيم بالحد الأدنى .
تطبيق عملي على تطبيق قاعدة التكلفة او السوق أيهما أقل وعكس تنزيل قيمة المخزون وفق المعيار الدولي والمعيار الأمريكي:
توفرت لديك البيانات التالية لمخزون آخر المدة

التكلفة التاريخية	١٠٠٠
تكلفة الاستبدال	٨٠٠
سعر البيع المقدر	٨٨٠
التكلفة المقدرة للإتمام أو البيع	٥٠
صافي القيمة القابلة للتحقق (٥٠٠-٠٨٨٠)	٨٣٠
هامش الربح العادي ١٥% (٨٣٠ * ١٥%)	١٢٤
صافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً هامش الربح العادي (٨٣٠ - ١٢٤)	٧٠٦

الحل:

صافي القيمة القابلة للتحقق ٨٣٠ والتي هي أقل من التكلفة التاريخية . وبالتالي فإنه يجب تخفيض قيمة المخزون بمقدار ١٧٠ (٨٣٠ - ١٠٠٠) .

قيد اليومية في ١٢/٣١ هو :

١٧٠ من ح/ خسائر المخزون

١٧٠ إلى ح/ المخزون

إثبات تخفيض قيمة المخزون بما يعادل الانخفاض في القيمة الصافية القابلة للتحقق

الحل وفقاً لمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً الأمريكية

بلغت تكلفة الاستبدال 800 (وهي تقع بين مبلغ ٧٠٦ ومبلغ

٨٣٠) والتي هي أقل من التكلفة التاريخية .

إذا لابد من تخفيض قيمة المخزون بمقدار ٢٠٠ (٨٣٠ - ١٠٠٠)

والقيد الواجب إثباته في ١٢/٣١ هو

٢٠٠ من ح/ خسائر المخزون

٢٠٠ إلى ح/ المخزون

إثبات تخفيض المخزون نظراً لانخفاض القيمة السوقية

لنفترض أنه في نهاية الربع الأول من عام ٢٠٠٦ ، ارتفعت تكلفة الاستبدال إلى ٩٠٠ وسعر البيع المقدر ازداد إلى ٩٨٠ والتكلفة المقدرة للإتمام والبيع بقيت عند ٥٠ ، فإن القيمة الصافية القابلة للتحقق ستبلغ ٩٣٠ .

وفقاً للمعايير الدولية IAS فإن القيمة الصافية القابلة للتحقق هي ٩٣٠ والتي هي أكثر من القيمة المسجلة بمقدار ١٠٠ (وأقل من التكلفة التاريخية بمقدار ٧٠) وبالتالي فإن تخفيض المخزون بمقدار ١٠٠ والذي تم في ١٢/٣١/٢٠٠٥ سيتم عكسه في القيد التالي

١٠٠ من ح/ المخزون

١٠٠ إلى ح/ تغطية خسائر المخزون (زيادة الدخل)

إثبات تغطية خسائر المخزون التي تمت في الفترة السابقة

وفقاً للمعيار الأمريكي فإن التكلفة الجديدة للبند ٨٠٠ هي أقل من تكلفة الاستبدال الراهنة ٩٠٠ وبالتالي لاحتاج إلى أي تعديلات .

وبالتالي فإنه بموجب IAS فإن التكلفة التاريخية ١٠٠٠ تستخدم لتطبيق قاعدة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق خلال كل الفترة التي يحتفظ فيها بالمخزون . وبالمقابل فإنه

بموجب المعيار الأمريكي و GAAP فإن تخفيض المخزون في نهاية الفترة في السنة الأولى ٢٠٠٥ أدى إلى إظهار تكلفة جديدة ستستخدم في الفترات اللاحقة من أجل تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل .

** بعض أنواع المخزون يمكن أن تحمل لحساب أصول أخرى، على سبيل المثال، المخزون المستخدم في الإنشاء الذاتي للممتلكات والمصانع والمعدات، وعليه يعترف بالمخزون المحمل لأصل آخر بهذه الطريقة كمصروف خلال العمر الإنتاجي لذلك الأصل.

الإفصاح:

** يجب أن تفصح البيانات المالية عما يلي:

(أ) السياسات المحاسبية المتبعة في قياس المخزون بما في ذلك صيغة التكلفة المستخدمة.

(ب) القيمة الإجمالية المرحلة للمخزون والقيمة المرحلة حسب التصنيفات الملائمة للمشروع.

(ج) القيمة المرحلة للمخزون التي تحمل قيمة عادلة أقل من تكلفة البيع.

(د) أي مبلغ معكوس من أي تنزيلات سابقة والمعترف به كمصروف للفترة بموجب الفقرة ٣٤؛

(هـ) مبلغ أي تخفيض أو تغيير يعتبر كتخفيض في مبلغ المخزون المعترف به كمصروف في الفترة بموجب الفقرة ٣٤؛

(و) الظروف أو الأحداث التي أدت إلى عكس تنزيل المخزون بموجب الفقرة ٣٤؛ و

(ز) القيمة المرحلة للمخزون المرهون كضمان للالتزامات.

٣٧ . إن المعلومات حول القيم التي تظهر بها التصنيفات المختلفة للمخزون والتغيرات في قيم هذه الأصول مفيدة لمستخدمي القوائم المالية، وتتكون التصنيفات الشائعة من هذا المخزون من البضائع، ولوازم الإنتاج والمواد الأولية، والإنتاج تحت التصنيع، والبضائع الجاهزة. أما مخزون مقدم الخدمة فيمكن وصفه بأنه عمل قيد الإنجاز.

٣٨ . تتألف تكلفة المخزونات المعترف بها كمصروف خلال الفترة من تلك التكاليف المشمولة سابقاً في قياس بنود المخزون المباعه وتكاليف الإنتاج غير المباشرة غير المخصصة، وتكاليف إنتاج المخزون غير العادية وقد تتطلب ظروف المشروع كذلك شمول تكاليف أخرى، مثل تكاليف التوزيع.

تاريخ النفاذ:

٤٠ . على الشركة أن تبدأ تطبيق هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٠٥ ويشجع التطبيق المبكر. أما إذا قامت الشركة البدء بتطبيق هذا المعيار قبل ١ يناير ٢٠٠٥، يجب عليها الإفصاح عن هذه الحقيقة.

سحب البيانات الأخرى:

٤١ . حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٢ «المخزون» (المعدل في ١٩٩٣).

٤٢ . حل هذا المعيار محل التفسير ١ التماثلية . معادلة التكاليف المختلفة للمخزون.