

المعايير المحاسبية الدولية

فيفري 2024

د. بوسعدية مسعود

قائمة المحتويات

وحدة

5

7

I-المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون

7. آ. نطاق المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون.....

8. ب. مصطلحات خاصة بالمعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون.....

8. ب. تكلفة المخزون بالمعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون.....

9. ت. الصيغ الرياضية لاحتساب التكلفة في المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون.....

10. ث. الإفصاح في المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون.....

وحدة

هذه الوحدة تعالج المعالجة المحاسبية للمخزون، والتي تعتبر من بين الموضوعات الرئيسية في المحاسبة عن المخزون وهو مبلغ التكلفة الذي سيثبت على أنه أصل ويُرحل إلى حين إثبات الإيرادات المتعلقة به، ويوفر هذا المعيار إرشادات بشأن تحديد التكلفة وإثباتها اللاحق على أنها مصروف، بما في ذلك أي تخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحقق ويوفر أيضاً إرشادات بشأن الصيغ الرياضية لاحتساب التكلفة التي تستخدم لتحديد تكاليف المخزون.

المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون

7	نطاق المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون
8	مصطلحات خاصة بالمعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون
8	تكلفة المخزون بالمعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون
9	الصيغ الرياضية لاحتساب التكلفة في المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون
10	الافصاح في المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون

هدف هذا المعيار هو تحديد المعالجة المحاسبية للمخزون. ومن بين الموضوعات الرئيسية في المحاسبة عن المخزون هو مبلغ التكلفة الذي سيثبت على أنه أصل ويُرحل إلى حين إثبات الإيرادات المتعلقة به. ويوفر هذا المعيار إرشادات بشأن تحديد التكلفة وإثباتها اللاحق على أنها مصروف، بما في ذلك أي تخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحقق ويوفر أيضاً إرشادات بشأن الصيغ الرياضية لاحتساب التكلفة التي تستخدم لتحديد تكاليف المخزون

أ. نطاق المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون

ينطبق هذا المعيار على جميع بنود المخزون، باستثناء:

- الأدوات المالية (انظر المعيار الدولي للمحاسبة ٣٢ الأدوات المالية: العرض والمعيار الدولي للتقرير المالي - الأدوات.
- الأصول الحيوية المتعلقة بالنشاط الزراعي والمنتج الزراعي عند الحصاد.

لا ينطبق هذا المعيار على قياس المخزون الذي يحتفظ به:

- منتجو المنتجات الزراعية ومنتجات الغابات والمنتج الزراعي بعد الحصاد والمعادن والمنتجات المعدنية، طالما كانت مقيمة بصافي القيمة القابلة للتحقق وفقاً للممارسات المستقرة في تلك الصناعات وعندما يُقاس مثل هذا المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق تثبت التغيرات في تلك القيمة ضمن الربح أو الخسارة في فترة التغير.
- السماسرة تجار السلع الذين يقيسون مخزونهم بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، وعند قياس مثل هذا المخزون بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع تثبت التغيرات في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع ضمن الربح أو الخسارة في فترة التغير.
- يقاس المخزون المشار إليه في الفقرة (1) بصافي القيمة القابلة للتحقق في مراحل معينة من الإنتاج، ويحدث هذا، على سبيل المثال.
- عندما يتم حصاد المحاصيل الزراعية أو استخراج المعادن ويكون البيع مؤكداً بموجب عقد أجل أو ضمان حكومية، أو عندما توجد

سوق نشطة وتكون مخاطر عدم البيع صليقة ويستثنى هذا المخزون من متطلبات القياس فحسب الواردة في هذا المعيار

السماسة التجار هم أولئك الذين يشترون أو يبيعون السلع الحساب الغير أو لحسابهم وتفتنى المخزون بشكل رئيسي بغرض البيع في المستقبل القريب وتوليد ربح من التقلبات في السعر أو هامش ربح للسماسة التجار وعند قياس هذا

المخزون بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، فإنه يستثنى من متطلبات القياس فحسب الواردة في هذا المعيار

ب. مصطلحات خاصة بالمعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون

- صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة الضرورية للقيام بالبيع.

- القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل، أو سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين

المشاركين في السوق في تاريخ القياس. (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٣ قياس القيمة العادلة).

يشير صافي القيمة القابلة للتحقق إلى صافي المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه من بيع المخزون في السياق العادي للأعمال، أما القيمة العادلة فتعكس السعر الذي يمكن أن تتم به معاملة في ظروف اعتيادية منتظمة لبيع نفس المخزون في السوق الرئيسية أو الأكثر نفعاً) لتلك المخزون بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس والقيمة الأولى هي قيمة تحددها المنشأة، أما الثانية فلا. وقد لا تتساوى صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق مع قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. يشمل المخزون السلع المشتراة والمحتفظ بها لإعادة بيعها، بما في ذلك على سبيل المثال البضاعة التي يشتريها تاجر التجزئة ويحتفظ بها لإعادة بيعها، أو الأراضي والعقارات الأخرى المحتفظ بها لإعادة بيعها. ويشمل المخزون أيضاً السلع تامة الصنع التي قامت المنشأة بتصنيعها، أو الإنتاج تحت التشغيل الذي تعمل على تصنيعه، ويشمل المواد الخام والإمدادات المنتظر استخدامها في عملية الإنتاج، وتتم المحاسبة عن التكاليف المتكبدة للوفاء بعقد مع عميل والتي لا ينشأ عنها مخزون أو أصول تقع ضمن نطاق معيار آخر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء".

ب. تكلفة المخزون بالمعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون

يجب أن تشمل تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإيصال المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة.

تكاليف الشراء

تشمل تكاليف شراء المخزون سعر الشراء ورسوم الاستيراد والضرائب الأخرى بخلاف تلك التي يمكن للمنشأة استردادها لاحقاً من سلطات الضرائب)، وتكاليف المواصلات والمناولة والتكاليف الأخرى التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء السلع تامة الصنع والمواد العام والخدمات وتطرح الخصومات التجارية والتخفيضات اللاحقة والبند المشابهة الأخرى عند تحديد تكاليف الشراء.

تكاليف التحويل

تشمل تكاليف تحويل المخزون التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بوحدات الإنتاج، مثل العمالة المباشرة، وتشمل أيضاً تخصيصاً منتظماً

لنفقات الإنتاج العامة الثابتة والمتغيرة التي يتم تحملها لتحويل المواد الخام إلى سلع تامة الصنع ونفقات الإنتاج العامة الثابتة في تلك

التكاليف غير المباشرة للإنتاج التي تظل ثابتة نسبياً بغض النظر عن حجم الإنتاج، مثل إهلاك وصيانة مباني ومعدات المصنع، وأصول

حق الاستخدام المستخدمة في عملية الإنتاج وتكلفة إدارة المصنع وتوجيه أما نفقات الإنتاج العامة المتغيرة فهي تلك التكاليف غير

المباشرة للإنتاج التي تتغير بشكل مباشر، أو شبه مباشر، تبعاً لحجم الإنتاج مثل المواد غير المباشرة

والعمالة غير المباشرة

يستند تخصيص نفقات الإنتاج العامة الثابتة على تكاليف التحويل إلى الطاقة الإنتاجية العادية المرافق الإنتاج والطاقة الإنتاجية

العادية في متوسط الإنتاج المتوقع تحقيقه على مدى عدد من الفترات أو المواسم في ظل الظروف العادية، مع الأخذ في الحسبان الفقد في الطاقة الإنتاجية الناتج عن الصيانة المجدولة وقد يستخدم المستوى الفعلي للإنتاج إذا كان يقارب الطاقة الإنتاجية العادية،

التكاليف الأخرى تدرج تكاليف أخرى ضمن تكلفة المخزون فقط بقدر ما يتم تحميله منها لإيصال المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. فعلى سبيل المثال، قد يكون من المناسب أن تضمن في تكلفة المخزون النفقات العامة غير المتعلقة بالإنتاج أو تكاليف تصميم المنتجات العملاء محددة من أمثلة التكاليف المستثناة من تكلفة المخزون والتي يتم إثباتها على أنها مصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها: المبالغ غير العادية الفاقدة المواد الخام أو العمالة أو تكاليف الإنتاج الأخرى، تكاليف التخزين، ما لم تكن هذه التكاليف ضرورية في عملية الإنتاج قبل مرحلة إنتاج أخرى: النفقات الإدارية العامة التي لا تساهم في إيصال المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة

تكاليف البيع.

يحدد المعيار الدولي للمحاسبة ٢٣ تكاليف الاقتراض " حالات محدودة يتم فيها تضمين تكاليف الاقتراض في تكلفة المخزون.

محمد تشتري المنشأة مخزوناً بشروط تسوية مؤجلة وعندما يحتوي الترتيب فعلياً على عنصر تمويل، على سبيل المثال فرق بين سعر الشراء بشروط الائتمان العادية والمبلغ المدفوع، فإن هذا العنصر يثبت على أنه مصروف فائدة خلال فترة التمويل تكلفة منتج زراعي محصول من أصول حيوية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٤١ "الزراعة"، يقاس المخزون الذي يتألف من منتج زراعي حصده المنشأة من أصولها الحيوية عند الإثبات الأولى بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع عند الحصاد وهذه هي تكلفة المخزون في ذلك التاريخ لتطبيق هذا المعيار

ت. الصيغ الرياضية لاحتساب التكلفة في المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون

يجب تحديد تكلفة مخزون البنود التي لا يمكن عادة استخدام أحدها محل الآخر والسلع أو الخدمات المنتجة المفصول فيما بينها

الاستخدامها في مشروعات محددة، عن طريق التمييز المحدد لتكاليف كل منها.

يقصد بالتمييز المحدد للتكلفة أن تعزى تكاليف محددة لبنود محددة من المخزون وهذه هي المعالجة المناسبة للبنود المفصولة عن غيرها لاستخدامها في مشروع محدد، بغض النظر عما إذا كانت مشترة أو منتجة ومع ذلك بعد التمييز المحدد للتكاليف غير مناسب عندما توجد أعداد كبيرة من بنود المخزون التي يمكن عادة استخدام أحدها محل الآخر. ففي مثل هذه الحالات، طريقة اختيار تلك البنود التي نظل ضمن المخزون قد يتم استخدامها للتوصل إلى آثار محددة مسبقاً على الربح أو الخسارة.

يجب تحديد تكلفة بنود المخزون بخلاف تلك البنود التي تم تناولها في الفقرة ٢٣ باستخدام صيغة الوارد أولاً صادر أولاً أو صيغة

متوسط التكلفة المرجح. ويجب على المنشأة أن تستخدم صيغة احتساب التكلفة نفسها لجميع بنود المخزون المتشابهة في طبيعتها واستخدامها بالنسبة للمنشأة. وفيما يتعلق ببنود المخزون المختلفة في طبيعتها أو استخدامها، يمكن تبرير استخدام صيغ مختلفة على سبيل المثال، قد يكون للمخزون المستخدم في أحد القطاعات التشغيلية استخدام للمنشأة يختلف عن استخدام نفس نوع المخزون للاحتساب التكلفة.

في قطاع تشغيلي آخر. وبالرغم من ذلك، لا يعد اختلاف الموقع الجغرافي للمخزون أو القواعد الضريبية المتعلقة به) سبباً كافياً في حد ذاته لتبرير استخدام صيغ مختلفة للاحتساب التكلفة.

تعارض صيغة الوارد أولاً صادر أولاً أن بنود المخزون المشتراة أو المنتجة أولاً تباع أولاً، وبالتالي تكون البنود المتبقية في المخزون في نهاية الفترة هي آخر بنود تم شراؤها أو إنتاجها. وبموجب صيغة متوسط التكلفة المرجح تحدد تكلفة كل بلد من المتوسط المرجح لتكلفة البنود المتشابهة في بداية الفترة وتكلفة البنود المتشابهة المشتراة أو المنتجة خلال الفترة ويمكن احتساب المتوسط على أساس دوري، أو عند استلام كل شحنة إضافية، تبعاً لظروف المنشأة

ث. الافصاح في المعيار المحاسبي الدولي (02): المخزون

يجب أن تفصح القوائم المالية كما يلي:

-السياسات المحاسبية المتبعة في قياس المخزون، بما في ذلك الصيغة الرياضية المستخدمة لاحتساب التكلفة.

-مجموع المبلغ الدفترى للمخزون والمبلغ الدفترى في التصنيفات المناسبة للمنشأة.

-المبلغ الدفترى للمخزون المسجل بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع:

-مبلغ المخزون المثبت على أنه مصروف خلال الفترة

-مبلغ أي تخفيض في قيمة المخزون مثبت على أنه مصروف في الفترة وفقاً للفقرة ٣٤:

-مبلغ أي عكس لأي تخفيض في القيمة مثبت على أنه تخفيض في مبلغ المخزون المثبت على أنه مصروف في الفترة وفقاً للفقرة 24 الظروف أو الأحداث التي أدت إلى عكس التخفيض في قيمة المخزون وفقاً للفقرة 34 المبلغ الدفترى للمخزون المرهون على أنه ضمان لالتزامات.