

السلسلة (3): حول المعيار المحاسبي الدولي (IAS 2) "المخزون"

الجزء النظري:

1. ما هو الهدف الأساسي لمعيار المحاسبة الدولي (IAS 2) ؟
2. حدد النطاق الذي يغطيه معيار المحاسبة الدولي (IAS 2).
3. ما هي شروط الاعتراف بالمخزون كأصل؟
4. ما هي البنود التي تدخل في احتساب تكلفة المخزون، والبنود التي لا تعتبر جزء من تكلفته؟
5. حسب معيار المحاسبة الدولي (IAS 2) ما هي أساليب قياس تكلفة المخزون، وما هي طرق تحديد تكلفته؟
6. كيف يتم تقييم المخزون عند إعداد القوائم المالية ؟
7. وضح توقيت الاعتراف بالمخزون كمصروف.
8. أشرح أنظمة المحاسبة عن المخزون.
9. ما هي البنود التي يتطلب معيار المحاسبة الدولي (IAS 2) الإفصاح عنها؟

الجزء التطبيقي:

البيالة الأولى: كانت وضعية المخزونات في المؤسسة (A) بتاريخ 31.12.2016 كما يلي:

المخزونات	الجرد المحاسبي (وحدة)	الجرد المادي (وحدة)	تكلفة الوحدة	سعر البيع المقدر للوحدة
بضاعة	1000	1300	50	57
مواد أولية	500	530	60	63
توريدات	600	420	30	30
منتجات مصنعة	1500	1470	90	100

- بتاريخ 10.10.2017 تم بيع 600 وحدة من البضاعة بـ 52 ون لكل وحدة، و1000 وحدة من المنتجات المصنعة بـ 95 ون لكل وحدة.
- بتاريخ 15.10.2017 تم تحويل 200 وحدة من المواد الأولية و 140 وحدة من التوريدات لورشات التصنيع.
- بتاريخ 31.12.2017 كانت وضعية المخزونات كما يلي:

المخزونات	الجرد المحاسبي (وحدة)	الجرد المادي (وحدة)	تكلفة الوحدة	سعر البيع المقدر للوحدة
بضاعة		700		53
مواد أولية		297		67
توريدات		266		34
منتجات مصنعة		376		90

- ملاحظة:- بلغت تكاليف البيع المقدر للوحدة: 5 ون (لكل المخزونات لسنتي 2016، 2017).
- تتبع المؤسسة نظام الجرد الدائم، الفروق التي تتجاوز 10% تعتبر فروقا غير عادية.

المطلوب:

1. تسجيل القيود المحاسبية اللازمة من 2016.12.31 إلى غاية 2017.10.15.
2. إكمال الجدول الثاني الذي يبين وضعية المخزون في 2017.12.31.

الجدول الثاني:

الجدول التالي يوضح حركة المخزون بالنسبة للشركة "B" خلال سنة 2017:

البيان	عدد الوحدات	سعر الشراء (للوحة)	إجمالي التكلفة	سعر البيع (للوحة)
رصيد أول المدة: 2017.01.01	200	3		
مشتريات في: 2017.03.05	300	4		
مشتريات في: 2017.06.12	500	6		
مشتريات في: 2017.07.20	400	7		
مبيعات في: 2017.08.15	(1100)			12

ملاحظة: الشركة "B" تتبع نظام الجرد الدوري.

المطلوب:

1. تحديد عدد الوحدات المتاحة للبيع في 2017.07.20. والتكلفة الإجمالية لها.
2. تحديد عدد وحدات آخر المدة.
3. تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة، وتكلفة البضاعة المباعة وإجمالي الربح وذلك بإتباع:
 - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO).
 - طريقة المتوسط المرجح.
 - طريقة التمييز المحدد، علماً أن بضاعة آخر المدة تتكون من:

100 وحدة	من مشتريات 2017.03.05
200 وحدة	من مشتريات 2017.07.20