

معييار المحاسبية المصرى رقم (2)

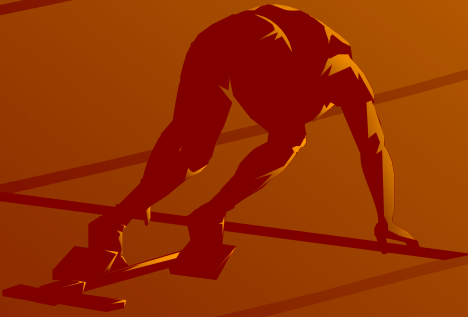
IAS 2

المخزون



المحتويات

1. هدف المعيار
2. المعالجة القياسية
3. المعالجة البديلة المسموح بها



المخزون السلعي (بضاعة آخر المدة) هو ممتلكات ملموسة موجودة في نهاية السنة المالية.

لغرض البيع في الأحوال العادية. (تامة)

في مرحلة الإنتاج لهذا البيع. (تحت التشغيل)

جـ- لاستخدامه في إنتاج سلعة أو خدمة لغرض البيع (مواد أولية)

والمشكلة الأساسية في المخزون السلعي تنحصر في احتساب القيمة التي تقدر له إذ أنه يشمل المواد الأولية والبضاعة تحت التشغيل والبضاعة الجاهزة ولكل منها مشاكلها الخاصة بها.



المعالجة القياسية

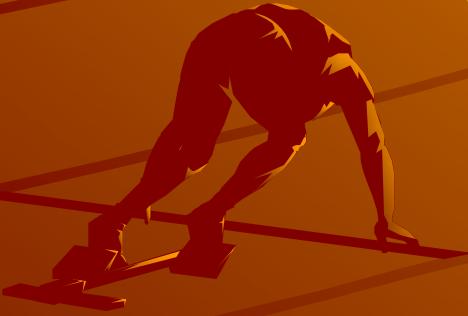
يتم تحميل بنود المخزون المحددة بذاتها والمنتجات والخدمات التي يمكن فصلها ويتم ربطها بمشروعات معينة بعناصر التكاليف الخاصة بكل منها على حدة.

2. يجب استخدام طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً أو طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند تحديد تكلفة المخزون في الحالات الأخرى خلاف تلك الواردة بالفقرة السابقة .



تفترض طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً أن بنود المخزون
التي تم شراؤها أولاً يتم بيعها أولاً وبالتالي فإن البنود التي
تبقى في المخازن في نهاية الفترة هي تلك التي تم شراؤها
أو إنتاجها حديثاً. في حين يتم تحديد تكلفة كل بند طبقاً
لطريقة المتوسط المرجح للتكلفة على أساس المتوسط
المرجح لتكلفة البند في بداية فترة ما وتكلفة الوحدات
المشتراة أو المنتجة من نفس البند خلال نفس الفترة .
ويحسب المتوسط إما على أساس دوري أو كلما تم استلام
شحنة إضافية وذلك حسب ظروف المنشأة.

المعالجة البديلة المسموح بها



المعالجة البديلة المسموح بها

✦ يمكن استخدام طريقة الوارد أخيرا يصرف أولا عند تحديد تكلفة المخزون في الحالات الأخرى خلاف تلك الواردة بالفقرة (1).



صافي القيمة البيعية

✦ قد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون إذا ما تعرض للتلف أو التقادم الكلي أو الجزئي أو إذا انخفض سعر بيعه .

✦ وقد لا يمكن أيضاً استرداد تكلفة المخزون إذا زادت التكلفة التقديرية لإتمامه أو إذا زادت التكلفة التقديرية المتوقع تحملها لإتمام عملية البيع عن سعر بيعه.



التحميل على المصروفات

✦ تحمل القيمة الدفترية للمخزون المباع كمصروف في الفترة التي تحقق فيها الإيراد الناتج عن البيع

✦ يجب معالجة قيمة أى رد لأى تخفيض في قيمة المخزون الناشئ عن الزيادة في صافي قيمته البيعية كتخفيض في تكلفة المخزون المباع في الفترة التي تم الرد فيها

✦ قد تستخدم بعض بنود المخزون في إنشاء أصول ثابتة وعندئذ تحمل تكلفة هذه البنود على حسابات هذه الأصول



الإفصاح

يجب أن تفصح القوائم المالية عن الآتي :

1. السياسات المحاسبية المتبعة عند قياس قيمة المخزون بما في ذلك الطريقة المستخدمة لحساب التكلفة
2. أي تغيير في السياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون والأسباب الضرورية لهذا التعديل وأثر هذا التعديل في الفترة الجارية والفترات السابقة
3. إجمالي القيمة الدفترية للمخزون مبوبة تبويماً مناسباً يتفق مع طبيعة نشاط المنشأة
4. القيمة الدفترية للمخزون بصافي قيمته البيعية
5. قيمة المخزون المرهون كضمان للالتزامات
6. عندما يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام والمعالجة البديلة المسموح بها الوارد أخيراً يصرف أولاً فإنه يجب أن يتم الإفصاح عن الفرق بين قيمة المخزون كما هي ظاهرة بالميزانية والقيمة المحسوبة طبقاً لأي طريقة من الطرق الأخرى أو صافي القيمة البيعية .



مثال (1):-

اشترت شركة رولا مخزون في أول يناير 2001 بمبلغ 600 000 جنيه مصرى وفى 31 ديسمبر 2001 كانت صافى القيمة البيعية 550 000 جنيه مصرى، وخلال عام 2002 باعت الشركة المخزون بمبلغ 620 000 جنيه مصرى وفقاً لما سبق، أى من البيانات التالية صحيحاً:-

أ - قيمة المخزون الظاهرة فى الميزانية فى 31 ديسمبر 2001 هى 600 000 جنيه مصرى.

ب- قيمة المخزون الظاهرة فى الميزانية فى 31 ديسمبر 2001 هى 620 000 جنيه مصرى.

ج- عند بيع المخزون فى عام 2002 فإن ما يظهر فى قائمة الدخل كمكسب هو مبلغ 20 000 جنيه مصرى.

د - فى السنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2001 فإن الشركة اعترفت بخسارة قدرها 50 000 جنيه مصرى فى قائمة الدخل.



الحل:-

- **الخيار (د) هو الصحيح**، حيث تتطلب معايير المحاسبة المصرية أن يتم تقييم المخزون آخر المدة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وينبغي على الشركة الاعتراف بخسارة قدرها 50 000 جنيه مصرى (عبارة عن 600 000 – 550 000) فى قائمة الدخل عن سنة 2001 وعند بيع المخزون فى عام 2002 ينبغي الاعتراف بربح قدره 70 000 جنيه (620 000 – 550 000) يعترف بها فى قائمة الدخل.

- **الخيار (أ) غير صحيح**، لأنه يجب تخفيض المخزون الى القيمة السوقية فى نهاية السنة 2001.

- **الخيار (ب) غير صحيح**، لأن واقع أن المخزون تم بيعه بمبلغ 620 000 جنيه مصرى فى عام 2002 ليس له تأثير على رصيد المخزون فى 31 ديسمبر 2001.

- **الخيار (ج) غير صحيح**، حيث أن بيع المخزون بمبلغ 620 000 جنيه يجب مقارنته بقيمة المخزون فى 31 ديسمبر 2001 والذي كان القيمة الأقل من التكلفة أو صافي القيمة البيعية أى النتيجة تحقيق مكسب قدره 70 000 جنيه عبارة عن (620 000 – 550 000).

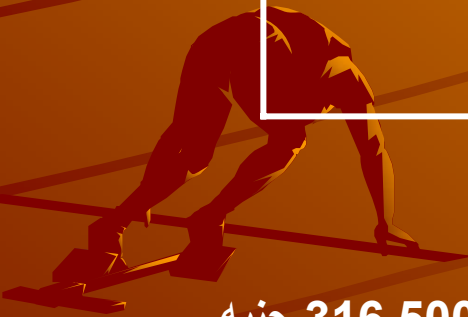
مثال (2):-

فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بشركة الياسمين عن سنة 2005:-

300 000 جنيه	مشتريات بغرض البيع
3 000	مرتجعات للبائع
6 000	قوائد على الحسابات الدائنة
7 500	مصروفات شحن البضائع

فإن تكلفة المخزون سوف تكون:-

(أ) 297 000 جنيه (ب) 300 000 جنيه (ج) 304 500 جنيه (د) 316 500 جنيه



الحل:-

300 000	مشتريات
7 500	+ مصروفات الشحن
(3 000)	(-) مرتجعات للبائع
304 500 جنيه	

- الخيار (أ) غير صحيح، لأن مصروفات الشحن يجب أن تدخل كجزء من تكلفة المخزون.
- الخيار (ب) غير صحيح، لأنه بالإضافة الى مشتريات البضاعة فإن البضاعة المرتجعة ومصروفات الشحن يجب إدخالهما ضمن الحساب.
- الخيار (د) غير صحيح، لأن تكلفة الفائدة على التمويل لا تدخل ضمن تكلفة المخزون (إلا في ظل إشتراطات معينة كما جاء في المعيار المحاسبى المصرى رقم (14) والمتعلق بتكلفة الاقتراض.

وتتلخص الاشتراطات فى:-

- 1- أن يتطلب المخزون فترة زمنية طويلة لاعداده وبيعه مثل شركات الاستثمار العقارى.
- 2- أن تكون تكلفة الاقتراض فعلية وليس افتراضية.
- 3- عدم استكمال الاصل بشكل جوهري.