

معيـار المحاسبة المصري رقم (2)

IAS 2

المخزون

المحتويات

1. هدف المعيار
2. تعريفات
3. المعالجة المحاسبية
4. الافصاح
5. حالات عملية

هدف المعيار

هدف المعيار

- يهدف هذا المعيار إلى شرح المعالجة المحاسبية للمخزون
- يوفر هذا المعيار إرشادات عملياً لتحديد التكلفة وما سيتتبع ذلك من الاعتراف بها كمصروفات بما في ذلك أى تخفيض فى القيمة للوصول إلى صافى القيمة البيعية
- كما أنه يوفر إرشادات عن طرق حساب التكلفة التى تستخدم لتحميل التكاليف على المخزون

المخزون

معييار المحاسبة المصرى رقم (2)

أولاً

تعريف المخزون

ثانياً

قياس قيمة المخزون

ثالثاً

الافصاح عن المخزون فى
القوائم المالية

التكلفة أو صافة القيمة
البيعية أيهما أقل

أ - قياس التكلفة

ب - قياس صافى القيمة البيعية

ج- كيفية تطبيق طريقة التكلفة أو
صافى القيمة البيعية أيهما أقل

1- تكلفة إقتناء أو
الحصول على المخزون

2- تكلفة المخزون والمنصرف
خلال الفترة للإنتاج أو البيع

3- تكلفة المخزون
المتبقى آخر الفترة

1/1 المنشآت التجارية
والمواد الخام

2/1 المنشآت الصناعية

3/1 المنشآت الخدمية

تعريفات:-

المخزون هو أصل:-

- (أ) محتفظ به بغرض البيع ضمن النشاط العادى للمنشأة.
أو (ب) فى مرحلة الانتاج ليصبح قابلاً للبيع.
أو (ج) فى شكل مواد خام أو مهمات تستخدم فى مراحل الانتاج أو فى تقديم الخدمات.

صافى القيمة البيعية:-

السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للالتزام وكذلك أية تكلفة أخرى تستلزمها إتمام عملية البيع.

القيمة العادلة:-

هى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بيئة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

المعالجة المحاسبية

حساب التكلفة

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

صافى القيمة البيعية

- قد لا يمكن استرداد تكلفة المخزون إذا ما تعرض للتلّف أو التقادم الكلى أو الجزئى 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.

صافى القيمة البيعية

- عادة ما يتم تخفيض قيمة المخزون إلى صافى قيمته البيعية على أساس كل بند على حدة
- قد يكون مناسباً تجميع البنود المتجانسة أو المتعلقة ببعضها فى مجموعات
- يعتمد تقدير صافى القيمة البيعية على الدلائل المتاحة التى يمكن أن يعتد بها وقت إعداد هذا التقدير والتى يكون من المتوقع أن تحققها بنود المخزون

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 فى ذلك الطريقة المستخدمة لحساب التكلفة
2. اى تغيير فى السياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون والأسباب الضرورية لهذا التعديل وأثر هذا التعديل فى الفترة الجارية والفترات السابقة
3. إجمالى القيمة الدفترية للمخزون مبوبة تبويباً مناسباً يتفق مع طبيعة نشاط المنشأة
4. القيمة الدفترية للمخزون بصافى قيمته البيعية
5. قيمة المخزون المرهون كضمان الالتزامات

حالات عملية

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 صافى 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 والذى كان القيمة الاقل من التكلفة أو صافى 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	فوائد 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 اشتراطات 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.