

المعيار المحاسبي الدولي الثاني: المخزون :

هدف المعيار: يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للمخزون حسب نظام التكلفة التاريخية. وتعتبر تكلفة المخزون - التي يجب أن يعترف بها كأصل يدرج في الميزانية حتى يتحقق الإيراد المتعلق به - هي القضية الرئيسية في المحاسبة عن المخزون. ويقدم المعيار التوجيه العملي لتحديد قيمة تكلفة المخزون التي يعترف بها فيما بعد كمصروف، ويشمل ذلك أي تخفيض إلى صافي القيمة القابلة للتحصيل. كما يقدم المعيار الإرشاد حول معادلة التكلفة التي تستخدم لتحديد تكاليف المخزون¹.

مفهوم المخزون: وهو كل أصل يحتفظ به لغرض البيع كما هو، أو تحويله (المواد الأولية والمستلزمات الوسيطة ثم بيعه (نصف مصنع أو تام الصنع أو فضلات ومهملات)..

التقييم المحاسبي للمخزونات: هناك عدة أسس يمكن الاعتماد عليها في تقييم المخزون حسب IAS2 تتمثل في التالي²:

التقييم على أساس التكلفة: تشمل تكلفة المخزون على كل تكاليف الشراء، تكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي ترتبت على جلب المخزون إلى مكانه ووضعه الحالي.

-تكاليف الشراء: تشمل تكاليف الشراء ثمن الشراء، الرسوم الجمركية، الضرائب غير المسترجعة، مصاريف النقل والتحميل والمصاريف المباشرة والتي لها عالقة بحيازة المخزون التام والمواد والخدمات بعد طرح الخصم التجاري، التخفيضات والعناصر المشابهة الأخرى (مثل الإعانات المستلمة). ويمكن أن تشمل تكلفة الشراء فروق تحويل

¹ https://www.aam-web.com/ar/create_pdf/standard/38

² <http://dspace.univ->

[msila.dz:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/19119/%D9%85%D8%B9%D8%A7%D9%84%D8%AC%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AE%D8%B2%D9%88%D9%86%20%D8%A8%D9%8A%D9%86%20%D8%A7%D9%84%D9%86%D8%B8%D8%A7%D9%85%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D9%8A%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%A7%D9%84%D9%84%D9%85%D8%B9%D9%8A%D8%A7%D8%B1%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D9%8A%20%D8%A7%D9%84%D8%AF%D9%88%D9%84%D9%8A%20%D8%B1%D9%82%D9%85%20IAS2%20%D9%80%D9%80%D9%80%20%D8%AF%D8%B1%D8%A7%D8%B3%D8%A9%20%D8%AD%D8%A7%D9%84%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%A4%D8%B3%D8%B3%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D9%88%D8%B7%D9%86%D9%8A%D8%A9%20%D9%84%D8%B5%D9%86%D8%A7%D8%B9%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D8%A3%D8%AD%D8%B0%D9%8A%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D8%B1%D9%8A%D8%A7%D8%B6%D9%8A%D8%A9%20%D9%80%D9%80%D9%80.pdf?sequence=1&isAllowed=y](msila.dz:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/19119/%D9%85%D8%B9%D8%A7%D9%84%D8%AC%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AE%D8%B2%D9%88%D9%86%20%D8%A8%D9%8A%D9%86%20%D8%A7%D9%84%D9%86%D8%B8%D8%A7%D9%85%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D9%8A%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%A7%D9%84%D9%84%D9%85%D8%B9%D9%8A%D8%A7%D8%B1%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%AD%D8%A7%D8%B3%D8%A8%D9%8A%20%D8%A7%D9%84%D8%AF%D9%88%D9%84%D9%8A%20%D8%B1%D9%82%D9%85%20IAS2%20%D9%80%D9%80%D9%80%20%D8%AF%D8%B1%D8%A7%D8%B3%D8%A9%20%D8%AD%D8%A7%D9%84%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%A4%D8%B3%D8%B3%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D9%88%D8%B7%D9%86%D9%8A%D8%A9%20%D9%84%D8%B5%D9%86%D8%A7%D8%B9%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D8%A3%D8%AD%D8%B0%D9%8A%D8%A9%20%D8%A7%D9%84%D8%B1%D9%8A%D8%A7%D8%B6%D9%8A%D8%A9%20%D9%80%D9%80%D9%80.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

العملة التي تحدث عند الحيازة المباشرة للمخزون بالعملة الأجنبية في الحالات النادرة المسموح بها حسب بدائل المعيار الدولي 21 والمتعلق بالتغير في أسعار العملة الأجنبية.

تكاليف التحويل: تشمل تكاليف التحويل، التكاليف المباشرة المتعلقة بوحدة الإنتاج مثل والمتغيرة، التي نتجت عن تحويل المواد إلى بضاعة تامة- .التكاليف الأخرى: تدخل التكاليف الأخرى في تكلفة المخزون فقط من أجل جعل المخزون في مكانه وظروفه الحالية، مثال يمكن إضافة تكاليف غير إنتاجية أو تكاليف تصميم المنتجات لعملاء محددین ضمن تكاليف المخزون.

يستثنى المعيار المحاسبي الدولي 2 من نطاقه كل ما يتعلق بقياس: الأشغال قيد الإنجاز الناشئة بموجب عقود الإنشاء بما في ذلك عقود الخدمة المتعلقة مباشرة (انظر المعيار المحاسبي الدولي 11 :عقود الإنشاء)، الأدوات المالية (انظر المعيار المحاسبي الدولي 32و المعيار المحاسبي الدولي 39 ،) الأصول البيولوجية المتعلقة بالنشاط الزراعي والمنتج الزراعي عند نقطة الحصاد (انظر المعيار المحاسبي الدولي 41 :الزراعة.)

تقييم المخزون: يقيم وفق طريقة ما دخل أولاً خرج أولاً (fifo) وطريقة التكلفة الوسطية المرجحة.

ملاحظة: للتوسع أكثر في هذا المعيار يرجى الاطلاع على البحوث المقدمة من طرف الطلبة.