

الفصل الثاني: أعمال نهاية السنة :تسوية المخزونات (الجرد الدائم والمتناب، خسارة القيمة، فروق الجرد، تسويات أخرى)

أولاً: الجرد الدائم والمتناب

1- طريقة الجرد الدائم للمخزونات (L'inventaire permanent):

من خلال هذا الطريقة المتبعة في جرد مخزونات المؤسسة يمكن معرفة محتوى المخزن في أي تاريخ من السنة، بالإضافة إلى مزايا أخرى تتمثل في تحديد هامش ربح المخزونات المباعة بعد كل صفقة تجارية مبرمة.

1-1 حالة مؤسسة تجارية:

تتمثل الوظائف الرئيسية في مؤسسة تجارية في شراء البضاعة ثم إعادة بيعها بهامش ربح معين.

1-1-1 حالة شراء بضاعة:

يتم شراء بضاعة في الحالة العامة على مرحلتين؛ تحويل الملكية و استلام البضاعة المشتراة وتخزينها. إذا تمت العملية في نفس السنة يرصد ح/380 كما يلي:

η/./..	..	مشتريات بضاعة	380
η/./..	..	الرسم على القيمة المضافة المخفض	4456
η/./..	..	موردو المخزونات و الخدمات/ نقديات (استلام الفاتورة)	53/512/401
η/./..	..	مخزونات البضائع	30
η/./..	..	مشتريات بضاعة (دخول البضاعة المخزن)	380

* الحالة الخاصة الأولى: استلام البضاعة من دون الفاتورة

		n/.../..		
..	..	مخزونات البضائع	380	30
..	..	مشتريات بضاعة (دخول البضاعة المخزن)	380	
		n/12/31		
..	..	مشتريات بضاعة	380	380
..	..	الرسم على القيمة المضافة المخفض	4456	4456
..	..	موردين الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها (تسوية تأخر الفاتورة)	408	408

* الحالة الخاصة الثانية: استلام الفاتورة من دون البضاعة

		n/.../..		
..	..	مشتريات بضاعة	380	380
..	..	الرسم على القيمة المضافة المخفض	4456	4456
..	..	موردين المخزونات و الخدمات (استلام الفاتورة)	401	401
		n/12/31		
..	..	المخزونات في الخارج	37	37
..	..	مشتريات بضاعة (تسوية المشتريات غير المستلمة)	380	380

1-1-2 حالة بيع بضاعة:

عموماً تتم عملية البيع عبر مرحلتين هما خروج البضاعة من المخزن، تحويل الملكية كما يلي:

		$n/./..$		
التكلفة	التكلفة	مشتريات البضاعة المباعة	30	600
		مخزونات البضائع		
		(خروج البضاعة من المخزن)		
..	..	$n/./..$		411
سعر البيع	..	الزيمان	4457	
		الرسم على القيمة المضافة المسترجع على المبيعات	700	
		المبيعات من البضائع		
		(استلام الفاتورة)		

* الحالة الخاصة الأولى: تسليم البضاعة من دون الفاتورة

		$n/./..$		
التكلفة	التكلفة	مشتريات البضاعة المباعة	30	600
		مخزونات البضائع		
		(خروج البضاعة من المخزن)		
..	..	$n/12/31$		418
سعر البيع	..	الزيمان، نواتج التي لم تعد فواتيرها بعد	4457	
		الرسم على القيمة المضافة المسترجع على المبيعات	700	
		المبيعات من البضائع		
		(عدم تحرير الفاتورة)		

* الحالة الخاصة الثانية: تسليم الفاتورة من دون البضاعة

		n/...		
	..	الزيتان	411	
..	..	الرسم على القيمة المضافة المسترجع على المبيعات	4457	
سعر البيع	..	المبيعات من البضائع	700	
		(تحرير الفاتورة)		
		n/12/31		
	تكلفة	مشتريات البضاعة المباعة	600	
تكلفة	..	مخزونات البضائع	30	
		(المخارج البضاعة من المخزن)		

2-1 حالة مؤسسة صناعية:

نعلم أن الوظائف الرئيسية في مؤسسة صناعية عبارة عن شراء المواد الأولية و اللوازم، تصنيعها ثم بيعها بهامش ربح كافي لأصحاب المؤسسة متمثلا في الربح الخاص باستغلال المؤسسة.

1-2-1 حالة شراء مواد و اللوازم:

صوما تتم عملية الشراء عبر مرحلتين هما تحويل الملكية، استلام المواد و اللوازم المشتراة و تخزينها كما يلي:

		n/...		
	..	المواد الأولية و اللوازم المخزنة	381	
..	..	الرسم على القيمة المضافة المخفض	4456	
..	..	موردين المخزونات و الخدمات	401	
		(استلام الفاتورة)		
		n/...		
	..	المواد الأولية و اللوازم	31	

..	المواد الأولية و اللوازم المعزنة (إجمالي البضاعة المعزنة)	381	
----	--	-----	--

* الحالة الخاصة الأولى: استلام المواد و اللوازم من دون الفاتورة

..	المواد الأولية و اللوازم	31	n/././.
..	المواد الأولية و اللوازم المعزنة (إجمالي البضاعة المعزنة)	381	n/././.
..	المواد الأولية و اللوازم المعزنة	381	n/12/31
..	الرسم على القيمة المضافة المخفض	4456	..
..	موردو الفواتير التي لم تصل إلى صاحبها (تسوية تأخر الفاتورة)	408	..

* الحالة الخاصة الثانية: استلام الفاتورة من دون مخزون المواد و اللوازم

..	المواد الأولية و اللوازم المعزنة	381	n/././.
..	الرسم على القيمة المضافة المخفض	4456	n/././.
..	موردو المعزونات و الخدمات (استلام الفاتورة)	401	n/././.
..	المعزونات في الخارج	37	n/12/31
..	المواد الأولية و اللوازم المعزنة (تسوية المعزونات غير المستلمة)	381	n/12/31

1-2-2 حالة إرسال المواد و اللوازم إلى الورشات لغرض التصنيع:

		n/.../..		601
	..	المواد الأولية و اللوازم المستهلكة		
..	..	المواد الأولية و اللوازم (إرسال المواد و اللوازم للورشات)	31	

1-2-3 حالة الحصول على منتجات و تخزينها:

		n/.../..		33
	..	سلع قيد الإنجاز		
	..	مغزولات المنتجات		35
..	..	الإنتاج المغزون أو المنتقص من المغزون (تغزين المنتجات المعصل عليها)	72	

1-2-4 حالة توزيع المنتجات: عموما تتم عملية البيع عبر مرحلتين هما خروج المنتجات من المخزن، تحويل الملكية كما يلي:

	التكلفة	n/.../..		72
		الإنتاج المغزون أو المنتقص من المغزون		
	التكلفة	المنتجات المصنعة (مخروج المنتجات التامة من المغزون)	355	
		n/.../..		411
	..	الزيائن		
..	..	الرسم على القيمة المضاعفة المسترجع على المبيعات	4457	
سعر البيع	..	المبيعات من المنتجات التامة المصنعة (تحرير القاتورة)	701	

* الحالة الخاصة الأولى: تسليم المنتجات من دون الفاتورة

التكلفة	التكلفة	n/././.	الإنتاج الموزن أو المنتقص من الموزون	72
التكلفة			المنتجات المصنعة	355
			(خروج المنتجات المصنعة من الموزن)	
..	..	n/12/31	الزيمان، نواتج التي لم تعد فواتيرها بعد	418
سعر البيع			الرسم على القيمة المضافة المسترجع على المبيعات	4457
			المبيعات من المنتجات التامة المصنعة	701
			(تسوية الفاتورة غير المحررة)	

* الحالة الخاصة الثانية: تسليم الفاتورة من دون المنتجات

..	..	n/././.	الزيمان	411
سعر البيع			الرسم على القيمة المضافة المسترجع على المبيعات	4457
			المبيعات من المنتجات التامة المصنعة	701
			(تحرير الفاتورة)	
التكلفة	التكلفة	n/12/31	الإنتاج الموزن أو المنتقص من الموزون	72
التكلفة			المنتجات المصنعة	355
			(خروج المنتجات المصنعة من الموزن)	

1-2-5 حالة بيع المواد و اللوازم:

التكلفة	n/././.	مشتريات المضاعة المباعة	600
---------	---------	-------------------------	-----

التكلفة	المواد الأولية و اللوازم	31	
	(المخرج البضاعة من المخزن)		
	n/././.		411
	الزيمان		
..	الرسم على القيمة المضاعفة المسترجع على المبيعات	4457	
سعر البيع	المبيعات من البضائع	700	
	(تحرير الفاتورة)		

من خلال ما تم عرضه من تقنيات تسعير المخزون و القيود المحاسبية لتسيير المخزن، نستخلص أن هناك بعض المتغيرات التي يجب أخذها في عين الاعتبار عند محاولة تحديد موجودات المؤسسة في أي تاريخ من تواريخ الدورة الاستغلالية محل الدراسة.

أ- مخزون أول الدورة (أول الفترة): و هو كمية و قيمة موجودات المخزن في بداية الدورة (بداية الشهر) و الذي مصدره المخزون المتبقي نهاية الدورة السابقة.

ب- مدخلات المخزن: و هي كمية و قيمة واردات المخزن خلال الدورة محل الدراسة، و تتميز في هذه الحالة بين نوعين من المدخلات:

➤ مدخلات مصدرها المحيط الخارجي للمؤسسة و هي مشتريات المؤسسة بمختلف أنواعها.

➤ مدخلات مصدرها المحيط الداخلي للمؤسسة و هي منتجات المؤسسة بمختلف أنواعها.

ج- مخرجات المخزن: و هي كمية و قيمة صادرات المخزن خلال الفترة موضوع الدراسة. و تتميز في هذا الصدد أيضا نوعين من المخرجات:

➤ مخرجات تسلم إلى المحيط الخارجي للمؤسسة؛ و هي مختلف مبيعات المؤسسة.

➤ مخرجات تسلم إلى المحيط الداخلي للمؤسسة؛ و هي مختلف استهلاك الورشات (مادة أولية، لوازم و تموينات أخرى).

د- مخزون نهاية الدورة (نهاية الفترة): و هو كمية و قيمة المخزون المتبقي في نهاية الدورة الحالية، والذي يسمى في الدورة المقبلة مخزون بداية الفترة.

إذن يمكن تتبع حركة المخزن كمياً و قيماً و وفق المعادلة التالية:

كمياً: مخ₁ + مدخلات الفترة = مخرجات الفترة + مخ₂ .

قيماً: مخ₁ + مدخلات الفترة = مخرجات الفترة + مخ₂ .

2- طريقة الجرد الدوري أو المتناوب للمخزونات (L'inventaire intermittent):

يختلف الجرد الدوري عن الجرد الدائم اختلافاً جوهرياً فيما يخص زمن تحديد موجودات المخزن. فإذا كان من الممكن تحديد موجودات المخزن في أي تاريخ من السنة، فإن الجرد الدوري ليس بإمكانه ذلك إلا مرة واحدة في نهاية الدورة المالية.

1-2 حالة المشتريات:

كل من الجرد الدائم و الدوري يحاولان تحديد موجودات المخزن في آخر الدورة المالية بطريقتين مختلفتين من جهة، لكن الهدف نفسه هو تحديد موجودات المخزن في آخر السنة المالية من خلال الوقوف على متغيرات المعادلة الموالية:

مخزون آخر المدة = مخزون أول المدة + المدخلات - المخرجات.

مبدأ الجرد الدوري هو ما يلي: يلغى مخزون أول المدة في آخر الدورة ليسجل مخزون آخر المدة الحقيقي مباشرة من دون المرور بتسجيل مدخلات و مخرجات المخازن، مع ترصيد/ح/38 مرة واحدة في نهاية السنة المالية. كيف يتم ذلك محاسبياً ؟

• في نهاية الدورة **يلغى مخزون أول المدة** المسجل في الدفاتر كالتالي:

		n/12/31		
	مخ ₁	تغيرات المخزونات من المشتريات	603	
مخ ₁	المخزون المعني		32/31/30	
		(إلغاء مخزون أول المدة)		

• برصيد ح/38 المشتريات السنوية التي تم تسجيلها خلال السنة كالتالي:

		n/12/31		
	المشتريات السنوية	تغيرات المخزونات من المشتريات	603	
المشتريات السنوي		المشتريات المعززة	38	
		(برصيد ح/38)		

• تسجيل مخزون نهاية المدة الحقيقي مباشرة من خلال القيد التالي:

		n/12/31		
	مخ 2	المخزون المعني	32/31/30	
مخ 2		تغيرات المخزونات من المشتريات	603	
		(تسجيل مخزون آخر المدة الحقيقي)		

ملاحظة:

عند إعداد جدول النتائج يسجل ح/603 الذي يظهر تكلفة المشتريات المخرجة من المخزن لغرض البيع أو الاستهلاك خلال الدورة المالية. من خلال تجميع القيود الثلاث نتحصل على النتيجة التالية:

$$\text{ح/603 تغيرات المخزونات من المشتريات} = \text{ح/603 (مخ}_1\text{)} + \text{ح/603 (المشتريات السنوية)} - \text{ح/603 (مخ}_2\text{)}$$

2-2 حالة المنتجات:

تم عملية تسجيل قيود الجرد الدائم للمنتجات عبر مرحلتين فقط، علماً أنه يتم تسجيل المبيعات بقيد تحويل الملكية من دون تقييد تأثير المخزن بها.

- في نهاية الدورة يلغى مخزون أول المدة المسجل في الدفاتر كالتالي:

مخ 1	مخ 1	n/12/31 تغيرات المخزونات من المنتجات الحساب المعنى (إلغاء مخزون أول المدة)	724	35/34/33
------	------	---	-----	----------

- تسجيل مخزون نهاية المدة الحقيقي مباشرة من خلال القيد التالي:

مخ 2	مخ 2	n/12/31 المخزون المعنى تغيرات المخزونات من المنتجات (تسجيل مخزون آخر المدة الحقيقي)	724	35/34/33
------	------	--	-----	----------

ملاحظة:

عند إعداد قائمة الدخل يسجل ح/724 الذي يظهر تكلفة المخزونات المنتجة في الدورة الحالية والمخزنة من خلال تجميع القيدتين نتحصل على النتيجة التالية:

$$\text{ح/724} = \text{مخزون آخر المدة} - \text{مخزون أول المدة.}$$

كما يمكن التأكد منه بطريقة أخرى حالة توفر المعلومات الكافية:

$$\text{ح/724} = \text{تكلفة إنتاج الدورة} - \text{تكلفة إنتاج مياح.}$$

مثال تطبيقي:

إليك معلومات عن حركة مخزونات مؤسسة صناعية بتاريخ 2013/12/31:

منتج (P)	تعوينات أخرى (A)	المادة الأولية (M)	
125000	24000	43800	مخزون بداية المدة (مخ 1)
143800	43300	37000	مخزون نهاية المدة (مخ 2)
-	65000	120000	مشريات الفترة (السنة)

المطلوب:

- تسجيل قيود التسوية في 2013/12/31، مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الجرد المتناوب في متابعة حركة مخزوناتها.

الحصل:

		2013/12/31			
	67800	تغيرات المخزونات	603		
43800		مواد أولية و لوازم	31		
24000		التمويلات الأخرى	32		
		إلغاء مخ 1			
	125000	تغيرات المخزونات من المنتجات	724		
125000		المنتجات المصنعة	355		
		إلغاء مخ 1			
	37000	مواد أولية و لوازم	31		
	43300	تمويلات أخرى	32		
80300		تغيرات المخزونات	603		
		تسجيل مخ 2			
	143800	المنتجات المصنعة	355		
143800		تغيرات المخزونات من المنتجات	724		
		تسجيل مخ 2			
	185000	تغيرات المخزونات	603		
120000		مشتريات المواد الأولية و اللوازم	381		
65000		التمويلات الأخرى المخرجة	382		
		ترصيد مجموع المشتريات السلوية			

ثانيا: فروق الجرد

تمهيد:

ما سيتم عرضه فيما يلي يخص طريقة الجرد الدائم للمخزونات، بسبب أن طريقة الجرد الدوري لا يمكن من خلالها تحديد فروق الجرد نظرا لغياب المعلومة المتعلقة بمخزون آخر المدة المحاسبي، و من ثم عدم إمكانية مقارنتها مع مخزون آخر المدة الحقيقي.

1- مفهوم فرق الجرد:

بالإضافة إلى أن طرق التسعير المعروضة سابقا تمكن المسير من تحديد كمية و تكلفة مخرجات المخزن، فهي تساعد أيضا على تحديد كمية و قيمة مخزون نهاية الدورة. كمية و قيمة المخزون المتحصل عليها في نهاية الدورة المحاسبية تسمى بمخزون نهاية المدة المحاسبي و عملية الوصول إلى تحديد ذلك تسمى بالجرد المحاسبي للمخزونات (وفق المعادلة التالية: مخ₂ = مخ₁ + المدخلات - المخرجات). وقد تم الاعتماد في تحديد على كمية و قيمة مخزون نهاية المدة الوثائق المحاسبية لذلك يسمى بالجرد المحاسبي.

هناك نوع آخر من الجرد ألا و هو الجرد المادي، أين يعتمد في تحديد كمية مخزون نهاية المدة المادي (الحقيقي) على الموجودات الفعلية المتبقية في المخزن في نهاية الدورة الاستغلالية.

في بعض الأحيان لا تتساوى كمية مخزون آخر المدة المحاسبي و كمية مخزون آخر المدة المادي و الفرق المحصل عليه يسمى بفرق الجرد.

2- طريقة تحديد فروق الجرد:

بحسب فرق الجرد كما يلي:

$$\text{فرق الجرد} = [\text{كمية مخ₂ الحقيقي} - \text{كمية مخ₂ المحاسبي}] \times \text{تكلفة الوحدة المعنية.}$$

نسجل في هذا الصدد ثلاث حالات:

➤ [كمية مخ₂ الحقيقي < كمية مخ₂ المحاسبي] هنا فرق الجرد موجب و الفرق يسمى بفائض.

➤ [كمية مخز الحقيقى > كمية مخز المحاسبى] هنا الفرق سالب و الفرق يسمى بالعجز. [كمية مخز الحقيقى = كمية مخز المحاسبى] هنا لا يوجد فرق جرد.

3- معالجة فروق الجرد محاسبيا:

يتم معالجة فروق الجرد من زاويتين من خلال التفرقة بين فرق الجرد المبرر و غير المبرر.

3-1 معالجة فرق الجرد المبرر:

سمى كذلك نظرا لأن فرق الجرد المعاین معروفة المصدر و السبب، من دون اللجوء إلى إجراء تحقيق للوقوف على ذلك.

3-1-1 حالة وجود فائض: في هذه الحالة [كمية مخز الحقيقى < كمية مخز المحاسبى] هنا فرق الجرد موجب و الفرق يسمى بفائض. يسجل فرق الجرد الموجب محاسبيا كما يلي:

		n/12/31		
	الفرق	مخزون البضاعة	30	
الفرق		مشتريات البضاعة المباعة	600	
	الفرق	مواد أولية و لوازم	31	
الفرق		المواد الأولية و اللوازم المستهلكة	601	
	الفرق	التأمينات الأخرى	32	
الفرق		التأمينات الأخرى المستهلكة	602	
	الفرق	مخزونات المنتجات	35	
الفرق		تغير المخزونات من المنتجات	724	

3-1-2 حالة وجود عجز: في هذه الحالة [كمية مخز الحقيقى > كمية مخز المحاسبى] هنا الفرق سالب و الفرق يسمى بالعجز.

		n/12/31		
الفرق	الفرق	مشتريات البضاعة المباعة	600	
الفرق	الفرق	مخزون البضاعة	30	
الفرق	الفرق	المواد الأولية و اللوازم المستهلكة	601	
الفرق	الفرق	مواد أولية و لوازم	31	
الفرق	الفرق	التمويلات الأخرى المستهلكة	602	
الفرق	الفرق	التمويلات الأخرى	32	
الفرق	الفرق	تغير المخزونات من المنتجات	724	
الفرق	الفرق	مخزونات المنتجات	35	

3-2 معالجة فروق الجرد غير المعبرة:

على خلاف النوع السابق، يجب إجراء تحقيق للوقوف على الأسباب التي أدت إلى مثل هذه الفروق.

3-2-1 حالة وجود فائض: في هذه الحالة [كمية مخ2 الحقيقي < كمية مخ2 المحاسبي] هنا فرق الجرد موجب و الفرق يسمى بفائض (ربح تجاري).

		n/12/31		
..	..	حساب المخزون المعطى	3..	
..	..	التواتج استثنائية عن عمليات التسيير (تسحيح مبلغ المخزون بعد الجرد المادي)	757	

3-2-2 حالة وجود عجز: في هذه الحالة [كمية مخ2 الحقيقي > كمية مخ2 المحاسبي] هنا الفرق سالب و الفرق يسمى بالعجز (خسارة تجارية).

		n/12/31		
..	..	الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير	657	
..	..	حساب المخزون المعطى (تسحيح مبلغ المخزون بعد الجرد المادي)	3..	

مثال تطبيقي:

إليك المعلومات التالية عن حركات مخزونات مؤسسة مختلطة نهاية سنة 2013:

المخزونات	الجرد المادي (الحقيقي) نهاية سنة 2013	الجرد المحاسبي نهاية سنة 2013	طبيعة الفرق
- بضاعة	79500 ج	80000 ج	ميرر- 500
- مواد أولية و لوازم	100000 ج	99100 ج	ميرر+ 900
- منتجات وسيطة	21800 ج	22000 ج	غير ميرر- 200
- منتجات تامة الصنع	251000 ج	250000 ج	غير ميرر+ 1000

المطلوب: سجل قيود التسوية في 2013/12/31.

2013/12/31			
600	مشتريات البضاعة المباعة	500	
30	مخزون البضائع	500	
31	مواد أولية و لوازم	900	
601	المواد الأولية و اللوازم المستهلكة	900	
657	الأعباء الاستثنائية عن عمليات التسير الجاري	200	
351	المنتجات الوسيطة	200	
355	منتجات تامة الصنع	1000	
757	النواتج الاستثنائية عن عمليات التسير الجاري	1000	

ملاحظة:

هناك نوع واحد من المنتجات غير معني بحساب فروق الجرد ألا وهو الإنتاج قيد التصنيع بسبب استحالة مقارنته مع مخزون آخر المدة المحاسبي. يرجع السبب في أن مخزون آخر المدة المحاسبي لا يمكن تحديده، لأن هذا النوع من المنتجات ليس هدف للمؤسسة في بداية الدورة، بالإضافة إلى أنه غير متجانس في حد ذاته و غير قابل للتكميم.

ثانيا: خسائر قيم المخزونات

1- مفهوم خسائر قيم المخزونات:

احتراما لمبدأ كل دورة تتحمل أعبائها و إيراداتها؛ يقدر المبلغ المحتمل للخسارة من طرف المحاسب و يكون في نهاية السنة المعنية. نتيجة لذلك تحميل السنة المعنية بكل أعباءها و إعطاء نوع من المصادقية على نتيجة المؤسسة في تلك السنة. هناك هدف ثاني هو التقليل من عنصر المفاجأة و التحكم في تطورات الأوضاع داخل و خارج المؤسسة عن طريق إجراء تقديرات مستقبلية.

حسب النظام المحاسبي المالي: "تدرج أي خسارة في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون كلفة مخزون ما أكثر من القيمة الصافية لإنجاز هذا المخزون. و تحدد خسائر القيمة في المخزونات مادة بمادة. أو في حالة أصول متعاوضة فئة بفئة".¹

2- المعالجة المحاسبية لخسائر قيم المخزونات:

سنحاول مسطرة المراحل الأساسية التي تمر بها عملية تكوين خسارة قيمة المخزون ثم إعادة النظر فيها كما يلي:

1-2 حالة تكوين خسارة القيمة:

يكون المخصص في نهاية السنة لمواجهة خسارة محتملة في الدورة المقبلة، إما أن يكون السبب في هذه الخسارة هو تقلبات أسعار السوق، إما أن يكون احتمال انخفاض كمية المخزون (تلف...). تكون خسارة القيمة كما يلي:

		n/12/31		
	..	مخصصات الاهلاكات و الترميمات....	685	
..		مخصص المخزون المعفي	39.	
		تكوين مخصص		

2-2 إعادة النظر في حجم الخسارة:

في حالة ما إذا لم يباع أو يستعمل المخزون المعني لسنة أخرى، يراجع مبلغ المخصص (يعاد النظر في مبلغه) حسب الحالات التالية:

* حالة الرفع من الخسارة:

في هذه الحالة المخصص المكون في السنة السابقة لا يكفي لمواجهة الخسارة في السنة الموالية لذلك يجب رفع المخصص بمبلغ إضافي:

		1+n/12/31		
	..	مخصصات الاهتلاكات و الترميمات...	685	
..		خسائر قيمة المخزون المعني	39,	
		الرفع من الخسارة		

* حالة التخفيض من الخسارة:

في حالة المخصص المكون في السنة السابقة مبالغ فيه، أي أن الخسارة في السنة المعنية أقل مما قدر من قبل. يجب خفض المخصص كما يلي:

		1+n/12/31		
	..	خسائر قيمة المخزون المعني	39,	
..		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و الموزونات...	785	
		التخفيض من الخسارة		

* حالة إلغاء الخسارة:

يلغى المخصص حالة زوال الخطر:

		1+n/12/31		
	..	خسائر قيمة المخزون المعني	39,	
..		استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و الموزونات...	785	

		إلغاء كل الخسارة		
--	--	------------------	--	--

مثال تطبيقي:

من دفاتر مؤسسة "دهان" المختلطة لمواد التنظيف أتضح أن حالة المخزون كانت كالتالي:

حالة المخزون في 2013/12/31	الخسارة المكونة في 2012/12/31	تكلفة (شراء/إنتاج) خلال سنة 2012	
- احتمال انخفاض إضافي 5% من القيمة الإجمالية.	انخفاض محتمل بـ: 10%	80000 ج	- بضاعة
- ارتفاع المخصص بنسبة 50%.	انخفاض محتمل بـ: 3%	100000 ج	- مواد أولية و لوازم
المخصص للإهلاك.	انخفاض محتمل بمبلغ 5000 ج	45000 ج	- منتجات جاري جهازها
- يخصص مبلغ المخصص إلى 30000 ج.	تلف محتمل بنسبة: 25%	250000 ج	- منتجات تامة الصنع

المطلوب: سجل فيود 2013/12/31.

الحل:

		2013/12/31		
	4000	مخصصات الاهتلاكات و التموينات ...	685	
4000		خسائر القيمة عن مخزون البضائع	390	
		تكوين خسارة القيمة		
	1500	مخصصات الاهتلاكات و التموينات ...	685	
1500		خسائر القيمة عن عن المواد الأولية و التوريدات	391	
		تكوين خسارة القيمة		
	5000	خسائر القيمة عن إنتاج السلع الجاري جهازها	393	
5000		استرجاعات الاستقلال عن خسائر القيمة ...	785	
		إلغاء خسارة القيمة		
	32500	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات	395	
32500		استرجاعات الاستقلال عن خسائر القيمة ...	785	

		تخفيض حسارة القيمة		
--	--	--------------------	--	--

2-3 حالة التنازل على مخزونات مرتبطة بخسائر قيم:

في هذه الحالة يلغى المخصص المعنى بالمخزون و من ثم تخفض قيمته من المخزون قبل خروجه من الدفاتر و ترصيده.

مثال تطبيقي:

تم بيع بضاعة بسعر بيع قدره 250000 دج بتاريخ 2013/05/25، كلفت المؤسسة مبلغ 10000 دج. علما أنه كون لها مخصص لمجابهة خسارة قيمة فترة 10000 نهاية سنة 2012.

		2013/05/25		
	10000	مخزون البضائع	30	390
10000		استعمال الخسارة		
	292500	زيان	700	411
250000		مبيعات بضاعة		
42500		الرسم على القيمة المضافة المستحق	4457	
	200000	مشتريات البضاعة المبيعة	30	600
200000		مخزون البضائع		