

## ثالثاً: خسارة قيمة المخزونات:

1. تعريف خسارة قيمة المخزونات: هو مبلغ فائض القيمة المحاسبية للمخزونات على قيمتها الواجبة التحصيل (سعر البيع الصافي للمخزونات

بحيث **سعر البيع الصافي = مبلغ بيع الأصول - تكاليف الخروج**

2. تسوية حساب خسائر القيمة الخاصة بالعناصر المخزنة: يتم تسويتها باستعمال الحسابات التالية:

ح/390: خسائر القيمة عن مخزونات البضائع

ح/391: خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات

ح/392: خسائر القيمة عن التموينات الأخرى

ح/395: خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات

ح/397: خسائر القيمة عن المخزونات الخارجية

### 1.2. معاينة الخسارة لأول مرة:

\* لدى مؤسسة تجارية

|        |        |   |     |     |
|--------|--------|---|-----|-----|
| XXXXXX | XXXXXX | -----N/./..-----<br>المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة-الأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن مخزونات البضائع<br>( معاينة خسارة قيمة المخزونات لأول مرة ) | 390 | 685 |
|--------|--------|---|-----|-----|

\* لدى مؤسسة إنتاجية

|        |        |  |                        |     |
|--------|--------|--|------------------------|-----|
| XXXXXX | XXXXXX | -----N/./..-----<br>المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة-الأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات<br>خسائر القيمة عن التموينات الأخرى<br>خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات<br>( معاينة خسارة قيمة المخزونات لأول مرة ) | 391 و/أو<br>392<br>395 | 685 |
|--------|--------|--|------------------------|-----|

### 2.2. إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة :

أ- زيادة مبلغ خسارة القيمة: تسجل بنفس الطريقة السابقة (المعاينة لدى كل نوع من المؤسسات)

ب- إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة: تسجل زيادة خسارة القيمة كما هو مبين في القيد التالي:

|        |        |  |                      |  |
|--------|--------|--|----------------------|--|
| XXXXXX | XXXXXX | -----N/./..-----<br>خسائر القيمة عن مخزونات البضائع<br>خسائر القيمة عن التموينات الأخرى<br>إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات الأصول الجارية<br>( إنقاص أو إلغاء خسائر القيمة ) | 390 أو<br>392<br>785 |  |
|--------|--------|--|----------------------|--|

|   |               |   |           |               |   |
|---|---------------|---|-----------|---------------|---|
| د | 785/ح         | م | د         | 39../ح        | م |
|   | XXXXXX        |   | XXXXXX    | XXXXXX        |   |
|   | المبلغ الملغى |   | رصيد سابق | المبلغ الملغى |   |

3. إخراج المخزونات المعنية بخسارة القيم: عند بيع المخزونات أو استهلاكها، يتم تحميل أرصدة الحسابات الفرعية للحساب 39

بخفضها من مبلغ المخزونات المعنية عند إخراج المخزونات من الأصول، ويكون كما هو مبين في القيد التالي:

|        |        |   |             |               |
|--------|--------|---|-------------|---------------|
|        | xxxxxx | -----N/./..-----<br>حسائر القيمة عن مخزونات البضائع<br>حسائر القيمة عن التموينات الأخرى |             | 390 أو<br>392 |
| xxxxxx |        | مخزونات البضائع<br>تموينات أخرى<br>( إنقاص أو إلغاء حسائر القيمة )                      | 30 أو<br>32 |               |

|           |               |              |           |
|-----------|---------------|--------------|-----------|
| م         | د             | م            | د         |
| رصيد سابق | المبلغ المخرج | مبلغ الخسارة | رصيد سابق |
|           | مبلغ الخسارة  |              |           |

مثال ر: مؤسسة X تقوم بنشاط تجاري إنتاجي، والجدول التالي يوضح وضعية مخزونات المؤسسة في تاريخ 2019/12/31.

| المخزونات        | الإجمالي | خسارة القيمة بتاريخ 2018/12/31 | خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31 |
|------------------|----------|--------------------------------|--------------------------------|
| البضاعة          | 800000   | 12000                          | 17000                          |
| التموينات        | 900000   | 23000                          | 15000                          |
| المواد الأولية A | 80000    | 6000                           | 6000                           |
| المواد الأولية B | 130000   | 9000                           | 13000                          |
| المنتج X         | 1200000  | 32000                          | ---                            |
| المنتج Y         | 1450000  | ---                            | 30000                          |

المطلوب: - استخرج القيمة المحاسبية الصافية، ثم سجل قيود التسوية في دفتر اليومية.  
الحل: - القيمة المحاسبية الصافية

| المخزونات        | تقييم خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31      | القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ 2019/12/31 |
|------------------|---|--|
| البضاعة          | 5000DA += 12000 - 17000                   | 783000 = 17000 - 800000                    |
| التموينات        | 8000DA -= 23000 - 15000                   | 785000 = 15000 - 900000                    |
| المواد الأولية A | لا شيء                                    | 74000 = 6000 - 80000                       |
| المواد الأولية B | 4000DA += 9000 - 13000                    | 117000 = 13000 - 130000                    |
| المنتج X         | إلغاء كل خسارة القيمة بمبلغ 32000DA       | 1200000 = 0 - 1200000                      |
| المنتج Y         | إثبات خسارة القيمة لأول مرة بمبلغ 30000DA | 1420000 = 30000 - 1450000                  |

- تسجيل القيود باليومية

|      |      |  |     |     |
|------|------|--|-----|-----|
|      | 5000 | -----2019/12/31-----<br>المخصصات للإهلاكات والتموينات وحسائر القيمة-الأصول الجارية<br>حسائر القيمة عن مخزونات البضائع<br>(زيادة خسارة القيمة عن مخزونات البضائع)<br>-----2019/12/31----- | 390 | 685 |
| 5000 |      |  |     |     |

|       |       |   |     |     |
|-------|-------|---|-----|-----|
| 8000  | 8000  | خسائر القيمة عن التموينات الأخرى<br>إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات الأصول الجارية<br>(إلغاء خسارة القيمة عن التموينات الأخرى)  | 785 | 392 |
| 4000  | 4000  | -----2019/12/31-----<br>المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة-الأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن المواد الأولية واللوازم<br>(زيادة خسارة القيمة عن المواد الأولية واللوازم <b>B</b> ) | 391 | 685 |
| 32000 | 32000 | -----2019/12/31-----<br>خسائر القيمة عن المخزونات من المنتوجات<br>إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات الأصول الجارية<br>(إلغاء كل خسارة القيمة)                                   | 785 | 395 |
| 30000 | 30000 | -----2019/12/31-----<br>المخصصات للإهتلاكات والتموينات وخسائر القيمة-الأصول الجارية<br>خسائر القيمة عن المخزونات من المنتوجات<br>(إثبات خسارة القيمة لأول مرة)                              | 395 | 685 |

4. إظهار خسارة القيمة في الميزانية: تظهر في الميزانية مبلغ المخزونات الصافي بعد طرح خسائر القيمة.

مثال: إذا كانت قيمة التموينات الأخرى 300000DA، ورصيد خسارة القيمة لهذه المخزونات 80000DA

| الأصول         | إجمالي السنة N | اهتلاكات ومؤونات | صافي السنة N | صافي السنة N-1 |
|----------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
| الأصول الجارية |                |                  |              |                |
| تموينات أخرى   | 300000         | 80000            | 220000       | ---            |