

ثالثا: 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/./..----- المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة-الأصول الجارية خسائر القيمة عن مخزونات البضائع (معاينة خسارة قيمة المخزونات لأول مرة)	390	685
--------	--------	---	-----	-----

* لدى مؤسسة إنتاجية

XXXXXX	XXXXXX	-----N/./..----- المخصصات للإهلاكات والتموينات وخسائر القيمة-الأصول الجارية خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات خسائر القيمة عن التموينات الأخرى خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (معاينة خسارة قيمة المخزونات لأول مرة)	391 و/أو 392 395	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/./..----- خسائر القيمة عن مخزونات البضائع خسائر القيمة عن التموينات الأخرى إسترجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات الأصول الجارية (إنقاص أو إلغاء خسائر القيمة)	390 أو 392	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/./..----- حسائر القيمة عن مخزونات البضائع حسائر القيمة عن التموينات الأخرى		390 أو 392
xxxxxx		مخزونات البضائع تموينات أخرى (إنقاص أو إلغاء حسائر القيمة)	30 أو 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----- المخصصات للإهلاكات والتموينات وحسائر القيمة-الأصول الجارية حسائر القيمة عن مخزونات البضائع (زيادة خسارة القيمة عن مخزونات البضائع) -----2019/12/31-----	390	685
5000				

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