

The impact of changing accounting policies according to the international accounting standard (IAS-2) on the cost of inventory in the financial statements: As applied in the general company for textile and leather industries

Zahraa J. Mazaal^{1*}, Saddam C. Hashim²

^{1,2} Accounting and financial control department, College of business economics, Al-Nahrain university, Baghdad, Iraq

Zahraajasim629@gmail.com, sadam1980@nahrainuniv.edu.iq

Article information:

Received: 25-06-2024

Revised: 27-07-2024

Accepted: 05-08-2024

Published: 25-01-2025

***Corresponding author:**

Zahraa J. Mazaal

Zahraajasim629@gmail.com

Abstract:

One of the most important issues that an economic unit can face is changing accounting policies in light of the diversity of accounting options and alternatives. The aim of the study is to provide an introductory introduction to accounting policies and the impact of changes in accounting policies in accordance with the International Accounting Standard (IAS-2). Changing accounting policy is one of the most important issues that an economic unit can face. The important factors in improving the quality of accounting information in the financial statements through analyzing the relationship between the application of these policies and their accuracy and reliability. The research is based on an analytical study of the financial statements issued by the General Company for Textile and Leather Industries. The research reached a set of conclusions, the most important of which is that since the financial statements prepared by the company, whether based on manual or electronic programs, are not based on accurate information generated through the integrated system, their output does not truly indicate the efficiency and benefits of the company's operations as a result of the company's possession of a database, Unified and updated for all data related to the company's branches, and in particular, with regard to the technical and statistical aspects. As a result of the use of old systems, it has become difficult to quickly and accurately obtain the necessary information as a result of the division and dispersion among the company's departments, which has made it difficult to review the resulting financial statements. As for the recommendations, the most important of them is the need for all economic units to pay attention to the inventory component because it increases the ability of the economic unit to remain in the market and obtain many revenues for the economic unit.

Keywords: International accounting standard (IAS-2), accounting policies.



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

Conclusions:

1. The correct selection of any basis for inventory valuation will have a significant impact on the accuracy of the inventory figure presented in the financial statements. This will, in turn, affect the results of operations and the value of assets in the balance sheet.
2. A change in accounting policy refers to the transition from one accounting policy to another. This is recognized and accepted by the economic entity and may either be mandatory or optional.

3. Local Accounting Rule No. (5) does not provide reliable accounting information for inventory valuation at the end of the year, making it unable to meet the diverse needs of financial statement users for making rational decisions.
4. Inventory represents one of the most important assets for the General Company for Textile and Leather Industries and is accounted for based on the economic events related to it.
5. In the researched company, it was observed that at times, the company fully adheres to the local rule, while at other times, it applies International Accounting Standard (IAS-2) by using the weighted average method for inventory pricing.

تأثير تغيير السياسات المحاسبية وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) على كلفة المخزون في القوائم المالية: بالتطبيق في شركة العامة للصناعات النسيج والجلود

زهراء جاسم مزعل^{1*}، صدام كاظم هاشم²
1,2 قسم الرقابة المحاسبية والمالية، كلية اقتصاديات الاعمال، جامعة النهريين، بغداد، العراق
Zahraajasim629@gmail.com , sadam1980@nahrainuniv.edu.iq

المستخلص:

من اهم القضايا التي يمكن ان تواجهها الوحدة الاقتصادية هو تغيير السياسات المحاسبية في ظل تنوع الخيارات والبدائل المحاسبية، حيث ان هدف الدراسة تقديم مدخل تعريفى عن السياسات المحاسبية واثار التغيرات في السياسات المحاسبية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (IAS-2)، ويعد تغيير السياسة المحاسبية احد العوامل المهمة في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية من خلال تحليل العلاقة بين تطبيق هذه السياسات ودقتها وموثوقيتها، ويستند البحث على دراسة تحليلية للقوائم المالية الصادرة من الشركة العامة للصناعات النسيج والجلود، وقد توصلت الي البحث الى مجموعة من الاستنتاجات اهمها وبما ان البيانات المالية التي تعدها الشركة سواء كانت قائمة على برامج يدوية او الكترونية لا تستند الى معلومات دقيقة يتم توليدها من خلال النظام المتكامل، فان ناتجها لا يشير حقا الى كفاءة وفوائد عمليات الشركة نتيجة لامتلاك الشركة لقاعدة بيانات موحدة ومحدثة لجميع البيانات المتعلقة بفروع الشركة، وعلى وجه الخصوص، فيما يتعلق بالجوانب الفنية والاحصائية نتيجة لاستخدام الانظمة القديمة اصبح من الصعب الحصول بسرعة وبدقة على المعلومات اللازمة نتيجة التقسيم والتشتت بين ادارات شركة مما جعل من الصعب مراجعة القوائم المالية الناتجة عنها، وأما التوصيات من اهمها لكي ضرورة اهتمام جميع الوحدات الاقتصادية بعنصر المخزون لأنه يزيد من قدرة الوحدة الاقتصادية على البقاء في السوق والحصول على العديد من الايرادات للوحدة الاقتصادية.

الكلمات المفتاحية: معيار المحاسبة الدولي (IAS-2)، السياسات المحاسبية.

معلومات البحث:

- تاريخ استلام البحث: 2024-06-25
- تاريخ ارسال التعديلات: 2024-07-27
- تاريخ قبول النشر: 2024-08-05
- تاريخ النشر: 2025-01-25

*المؤلف المراسل:

زهراء جاسم مزعل

Zahraajasim629@gmail.com


هذا العمل مرخص بموجب
المشاع الإبداعي نسب المصنف 4.0 دولي
(CC BY 4.0)

المقدمة

يعد المخزون احد اهم الموجودات في الوحدات الاقتصادية ومصدرا للإيرادات اذا ما بيع المخزون بسعر يزيد عن تكلفته الإجمالية، وذلك لأن له تأثيرًا مباشرًا ومضاعفًا على أداء الوحدة الاقتصادية ومركزها المالي حيث أنه يؤثر على الموجودات بشكل عام، وعلى إجمالي الموجودات المتداولة بشكل خاص، بالنظر إلى أهمية المخزون صاغت لجنة معايير المحاسبة الدولية معيارًا دوليًا لحل قياس وتقييم المخزون معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) المخزون الذي يصف كيفية حساب المخزون وتحديد أنواع السياسات المحاسبية التي يمكن للوحدة الاقتصادية ان تتبعها، وفقا لما جاء اعلاه تم تحديد مشكلة البحث تخضع اعداد القوائم المالية في الوحدات الاقتصادية لعدة ارشادات وقواعد وتسمى بالسياسات المحاسبية ومنها السياسات المحاسبية لمعالجة حساب المخزون الذي يعد عنصر هام من عملية الإنتاجية، وان عدم قياسه بشكل دقيق يؤدي الى قصور في توفير المعلومات المحاسبية ذات الخصائص نوعية من اجل مستخدمى تلك القوائم المالية لمساعدتهم في ترشيد واتخاذ قراراتهم، هل هنالك فروقات في قياس تغيير في السياسات المحاسبية للمخزون وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2)، تبرز أهمية البحث ان دراسة العوامل والمحددات التي تؤثر في اختيار السياسات المحاسبية سوف يساعد مستخدمى القوائم المالية على اعطاء رؤية اوضح واعمق لمتخذي القرارات عن تفسير البيانات المحاسبية، ومن اجل حل لمشكلة البحث فقط تم تحديد ثلاثة محاور محور الاول منهجية البحث، محور الثاني مدخل تعريفى عن محاسبة المخزون والسياسات المحاسبية، اما المحور الثالث دور تأثير تغيير السياسات المحاسبية وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) على كلفة المخزون في القوائم المالية في شركة العامة للصناعات النسيج والجلود.

المحور الاول : منهجية البحث والدراسات السابقة

اولا: منهجية البحث

1. مشكلة البحث:

يخضع اعداد الوحدات الاقتصادية للقوائم المالية لعدد من المبادئ التوجيهية والقواعد المعروفة بالسياسات المحاسبية، فيما يتعلق بمعالجة المخزون التي تعد عنصرا مهما في عملية الإنتاج، وبالتالي عدم تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة أثر بشكل كبير على مستخدمي القوائم المالية.

يمكن صياغة المشكلة في التساؤل الآتي:

- هل تعتمد الشركة العامة للصناعات النسيج والجلود على السياسات محاسبية في قياس كلفة المخزون ؟
- هل هنالك فروقات في قياس تغيير في السياسات المحاسبية للمخزون وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) ؟

2. فرضية البحث

يستند البحث الى فرضية الرئيسية الآتية:

ان التغييرات في السياسات المحاسبية للمخزون وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) يؤثر على القوائم المالية.

3. اهداف البحث

يسعى البحث الى تحقيق الأهداف الآتية:

- بيان مفهوم السياسات المحاسبية والتعرف على اثر التغييرات في السياسات المحاسبية في قياس كلفة المخزون وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (IAS-2)

- معرفة انواع السياسات المحاسبية المطبقة في عينة البحث وكيفية تأثيرها على القوائم المالية.

- قياس اثر التغيير في سياسات المحاسبية للمخزون وفق معيار محاسبة الدولي (IAS-2)

4. اهمية البحث

تبرز اهمية البحث من خلال تحديد وقياس كلفة المخزون وفق معيار (IAS-2) بالآتي :

- ان دراسة العوامل والمحددات التي تؤثر في اختيار السياسات المحاسبية سوف يساعد مستخدمي القوائم المالية على اعطاء رؤية اوضح واعمق لمتخذي القرارات عن تفسير البيانات المحاسبية.

- يعمل معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) على تحسين ادارة المخزون لأنه يساعد على توفير التوجيه اللازم للوحدات الاقتصادية.

5. منهج البحث

اعتمد البحث عدة مناهج من كلا جانب البحث كالآتي :

- الجانب النظري اعتمد البحث المنهج الاستنباطي وهو المنهج الذي تتبناه فيه الباحثان على النظريات والمفاهيم الخاصة بالمخزون ومتطلبات معيار (IAS-2).

- الجانب العملي اعتمد البحث المنهج الاستقرائي اذ قام الباحثان بتحليل اثر التغيير في السياسات المحاسبية المطبقة لعينة من المنتجات الشركة.

6. حدود البحث

- الحدود الزمانية : (2021) وذلك لتوفر البيانات والمعلومات .

- الحدود المكانية : تم اختيار الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود كمجال لأجراء التطبيق العملي للبحث المذكور , وذلك لوجود انواع مختلفة من المخزون سواء في المواد الاولية المستعملة او بالمنتجات نصف المصنعة او في المنتجات التامة مما يتيح فرصة كبيرة للتعامل مع انواع متعددة من المخزون .

7. اساليب جمع البيانات

من اجل تغطية الجانبين النظري والعملي من هذه الدراسة , فقد تم الاعتماد على المصادر الآتية للحصول على البيانات والمعلومات المطلوبة :

- الكتب والدوريات الحديثة.
- الرسائل الاطاريح الجامعية والبحوث المنشورة في المجالات العلمية.
- البحوث المنشورة في المجالات المحلية والدولية .
- معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) والنظام المحاسبي الموحد .
- التقارير والبيانات المالية عن الشركة عينة البحث.

ثانيا: دراسات سابقة

1. دراسة محلية

ت	الباحث والسنة	الحمداني، نبراس 2011
1	العنوان	معالجة كلفة المخزون السلعي طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية والمحلية وتأثيرهما في الضريبة دراسة تطبيقية في الشركة الوطنية للأثاث المنزلي في الموصل للمدة 2007-2008.
	نوع الدراسة	رسالة ماجستير محاسبة قانونية، معهد العربي للمحاسبين القانونيين.

المشكلة	تكمن مشكلة البحث في تعدد الطرائق المحاسبية الممكن استعمالها في تقييم تكلفة المخزون السلعي وإن اختيار الطريقة تتأثر بعدة عوامل منها طبيعة المخزون ، السوق المتوفر فيه المخزون ، وطبيعة هذا السوق ، تكلفة المخزون ، وغيرها من العوامل ومن ثم فإن اختيار الطريقة سيكون له آثار لهذه العوامل كافة على النتائج النهائية للقوائم المالية ومن ثم على الأرباح والضريبة تبعاً لذلك .
الهدف	<ul style="list-style-type: none"> التعرف على ما جاءت به معايير وقواعد المحاسبة الدولية والمحلية بخصوص المخزون. بيان أثر تطبيق المعايير المحاسبية الدولية والمحلية في تقييم المخزون السلعي وانعكاساتها على الضريبة.
أهم الاستنتاجات	ان الاختيار الصحيح لأي اساس من اساس التقييم للمخزون السلعي سيكون له الاثر البالغ في دقة القوائم المالية، وسينعكس على نتيجة النشاط وعلى قيم الموجودات في الميزانية .
اهم التوصيات	إجراء دراسة مقارنة بين طرق تقييم المخزون وأثرها في الضريبة و الربح بشكل دوري لمتابعة اثر هذه الطرق عند ارتفاع الأسعار أو انخفاضها لتحديد الطريقة الملائمة تبعاً للسوق وللبضاعة المصنعة والمباعة .

2. دراسة عربية

ت	الباحث والسنة	بخديجة، قدور، 2017
1	العنوان	ما مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم(2) في المؤسسات الجزائرية – دراسة حالة المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية وحدة ورقلة (SNVI)
	نوع الدراسة	رسالة ماجستير في علوم مالية والمحاسبية , كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير , جامعة قاصدي مرباح ورقلة
	المشكلة	أ- ما هو المخزون ؟ وكيف تتم عملية تقييم وجرد المخزون؟ ب- كيف تتم معالجة التقييم والتسجيل المحاسبي للمخزونات حسب النظام المحاسبي المالي الجزائري وحسب المعيار الدولي رقم (2).
	الهدف	أ- التعرف على مفهوم المخزونات وأهميتها في المؤسسة ب- ابرز مختلف طرق المعالجة المحاسبية للمخزونات وفق المعيار الدولي رقم (2) وحسب النظام المحاسبي الجزائري
	أهم الاستنتاجات	هناك توافق كبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعيار الدولي رقم (2) فيما يخص طرق وأساليب التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات.
	اهم التوصيات	لا يمكن تسجيل المخزون بمبلغ يفوق المبلغ المحدد للبيع عن الاستعمال حيث انه اذا ما اصحت تكلفة المخزون غير قابلة للتحويل فان الوحدة الاقتصادية لا تعتمد بأجراء مقارنة بين تكلفة المخزون والقيمة الصافية القابلة للتحويل وهذا لعدم ملائمة التقييم بالقيمة القابلة للتحويل في الوحدة الاقتصادية لتقييم المخزون .

3. دراسة اجنبية

ت	الباحث والسنة	Hazar , 2020
1	العنوان	The Application of IAS-2 Inventories Standard in Accounting Practices.
	نوع الدراسة	تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS2) الخاصة بالمخزون في الممارسات المحاسبية بحث منشور في مجلة دولية المجلد 8 العدد 2
	المشكلة	يشكل المخزون جزءاً كبيراً من إجمالي قيمة الموجودات. لذلك ، يعتبر تحديد القيمة وعرض المخزون جزءاً أساسياً من المحاسبة .
	الهدف	تتمثل مساهمة هذا العمل في إبراز المكونات التي تشكل قيمة المخزون واختيار طريقة تقييم المخزون في اتخاذ القرار الإداري.
	أهم الاستنتاجات	نظراً لأن المخزون هو جزء من إجمالي قيمة الموجودات ويتم شطبها على أنها تكلفة البضائع المباعة بعد بيعها ، فإن قيمة المخزون لها تأثير على إجمالي قيمة الموجودات وربح الفترة. لذلك ، يرتبط اختيار طريقة التقييم بالقرارات الإدارية الاستراتيجية.
	اهم التوصيات	ضرورة حساب قيود دفتر يومية لإعادة احتساب التكاليف المتعلقة بالمخزون .

واما اسهامات البحث الحالي

1. لم يتم تطبيق دراسات السابقة لعينة البحث وان البحث الحالي تضمن دراسة تطبيقية في شركة العامة للصناعات النسيج والجلود .
2. لم تتناول دراسات السابقة التغيير بشكل واسع وانما تم تناوله كجزء من معيار دون خوض بالتفاصيل معيار , وانما البحث الحالي تناول بشكل واسع.

تعددت تعاريف المخزون باختلاف وجهات النظر يمكن تلخيصها بالاتي:

المحور الثاني: مدخل تعريفي عن المخزون والسياسات المحاسبية

1. تعريف المخزون

جدول (1) تعريف المخزون

ت	تعريف المخزون
1	هي الموجودات التي تتصف بأنها يحتفظ بها لغرض البيع في نشاط التجارة، وفي مرحلة الإنتاج يكون جاهز للبيع، في شكل مواد أو لوازم تستخدم في عملية الإنتاج، أو في تقديم الخدمات. (IAS-2, 2022, 748-749)
2	هو مجموعة من العناصر الملموسة من الممتلكات الشخصية التي يتم حيازتها بغرض البيع في دورة النشاط العادي، أو التي تكون في مرحلة الإنتاج بغرض البيع، أو التي ينتظر استخدامها حاليا في إنتاج السلع والخدمات اللازمة للوفاء باحتياجات المبيعات. (جاسم، 2018 : 324)
3	هو الموجود الذي تم الحصول عليه بغرض إعادة بيعه من خلال النشاط الاقتصادي المعتاد للوحدة الاقتصادية، أو لغرض استخدامه، أو استهلاكه لإنتاج سلع سيتم بيعها في المستقبل، وعلى هذا الأساس لا تُعد الموجودات الممثلة في صورة مباني أو سيارات أو الآلات أو أوراق استثمار من عناصر المخزون، إذ أن الهدف الرئيسي من امتلاكها هو استعمالها لتسهيل القيام بالنشاط الاقتصادي للوحدة الاقتصادية، وليس لغرض البيع. (الحمادي، 2011 : 15)
4	هو كافة الموجودات المادية الملموسة التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية بقصد المتاجرة، أو الاستعمال في مجرى نشاطها الاعتيادي، أو التي لا زالت في مراحل الإنتاج أو الصنع، ومبالغ الاعتمادات المستندية، والدفعات المقدمة التي سددتها الوحدة الاقتصادية للحصول على هذه الموجودات. (القاعدة المحاسبية رقم (5)، 1994)

المصدر : إعداد الباحثان بالاعتماد على المصادر العلمية.

4. يمثل المخزون حلقة الوصل والصمام الذي يربط ويمس أهم الأنشطة داخل الوحدة الاقتصادية ابتداء من مرحلة الشراء للسلع في الوحدات التجارية، أو المواد الأولية للوحدات الاقتصادية مرورا بدورة الإنتاج والتخزين وما يترتب عليها من تكاليف على مر تلك المراحل انتهاء بكيفية تهيئتها وبيعها من خلال دورة المبيعات لطلبات الزبائن. (الخرجي , 2019: 22)

5. نظرا لكون المخزون يمثل أقل الموجودات سيولة فان الأخطاء المتعلقة بإدارته لا يمكن معالجتها بسرعة، وسوء الإدارة إذا زاد عن حده في هذا المجال فقد يؤدي ذلك إلى نهاية الوحدة الاقتصادية. (Jaber Y. , 2009:p247-248)

ويرى الباحثان ان قيمة المخزون تعتبر مهمة لأن يسمح لك بمعرفة مدى صحة الوضع المالي للوحدة الاقتصادية في نهاية الفترة المالية من خلال معرفة مدى سرعة تحويل مخزون البضائع إلى نقود.

3. تعريف السياسات المحاسبية

سيتم طرح عدة تعريفات تتعلق بالسياسات المحاسبية حيث عرفها معيار المحاسبة الدولي (IAS-8) السياسات المحاسبية هي المبادئ واسس واعراف وقواعد وممارسات محددة، تطبقها الوحدة الاقتصادية عند اعد وعرض القوائم المالية (IAS-8 , 2022 :P768).

ويرى الباحثان ان تعريف المخزون بانه موجود متداول تستحوذ عليه الوحدة الاقتصادية وفقاً لطبيعة أنشطتها لتحويلها أو إكمال تصنيعها أو بيعها، وإلا ستتوقف أنشطة الوحدة الاقتصادية.

2. اهمية المخزون

تقوم الوحدة الاقتصادية ، بغض النظر عن نوعها، بتخزين البضائع والمواد التي تساعد على مواصلة عملياتها دون انقطاع، الأمر الذي يتطلب وجود المخزون، ومن هنا برزت اهمية المخزون من خلال الاتي:

1. عدم تحديد قيمة المخزون بدقة سيؤثر في كل من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل، إذا إن الزيادة أو النقص في قيمة المخزون ستغير من قيمة الموجودات المتداولة في الميزانية فضلا عن ان التغيير سيؤثر في صافي الربح. (الحمادي، 2011 : 15)

2. يعتمد تصنيف المخزون من حيث المعالجة المحاسبية والإفصاح في الميزانية ضمن الموجودات المتداولة على طبيعة الوحدة سواء كانت تجارية أم صناعية. (حنان والبلداوي، 2009 : 151)

3. حيث لا يمكن الاستغناء عنه بأي حال من الأحوال، لأنه يلعب دور الجسد أو المعدل الذي يربط بين مختلف أقطاب دورة البضاعة من الإنتاج إلى الاستهلاك حيث يستقبل المنتجات ويدفعها في حينها إلى مستحقيها. (ضياء الدين، 2021 : 7)

للموجودات والمطلوبات في بداية او اقرب مدة يمكن تطبيقها وبالمقابل اجراء تعديلات على الارصدة الافتتاحية للحسابات المتعلقة بها ضمن حقوق المساهمين، واذا كان من العملي اعادة عرض المعلومات المقارنة فان الاثر التراكمي للتغيير في السياسة المحاسبية كما في اول فترة مقارنة معروضة سيتم التقرير عنها كتعديل لرصيد الارباح المدورة اول المدة لتلك الفترة. (بوتكرز وبوتعية، 2015: 60)

وبينت القاعدة المحلية رقم (6) يفترض الالتزام بتطبيق نفس السياسات المحاسبية من فترة مالية الى اخرى فان جرى تغيير في سياسة محاسبية او طريقة استخدامها فيجب ان يوصف هذا التغيير وان يحدد اثره قيميا وكما، واذا لم يكن للتغيير اثر مهم على البيانات المالية للسنة الحالية يجب الافصاح عنه اذا كان يؤثر بصورة مهمة على نتائج الفترة اللاحقة. ويتم تفسير السياسات وفق الاتي:

أ. التطبيق المقبل ويحتسب اثر التعديل في السياسة المحاسبية على الاحداث والظروف التي تنتج بعد تاريخ التغير والارصدة القائمة، ولا يحتسب أي اثر تراكمي عن اثر التعديل في السنوات السابقة.

ب. التطبيق الرجعي ويحتسب الاثر التراكمي للتعديل للمدد السابقة والافصاح عنه في صلب قائمة الدخل وتعديل القوائم المالية للفترة الحالية.

ج. التطبيق البسيط ويحتسب الاثر التراكمي للتعديل للمدد السابقة والافصاح عنه بتعديل رصيد الارباح المتبقاه للمدد السابقة المعروضة.

ويرى الباحثان ان تغيير السياسات المحاسبية يكون في حالتين

الاولى يكون التغيير الزامي حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مثل الغاء طريقة الوارد اخيرا بصرف اولا حسب معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) المخزون.

ثانياً يكون التغيير اختيارياً ويتطلب هذا التغيير توفير معلومات موثوقة ومناسبة عن تأثير المعاملات والاحداث والظروف الاخرى على وضع الوحدات وكذلك على الاداء والمركز المالي.

5. احتساب كلفة المخزون وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2)

الغرض من قياس المخزون كموجود لقياس الثروة، لقياس جميع الموجودات والمطلوبات التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية، لذلك فان قياس تكلفة البضاعة المباعة هو قياس الربح واجمالي الدخل، وان قياس القيمة العادلة او التكلفة ايها اقل هو الاساس لتحديد قياس المخزون، ويجب تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة الوارد اولا او صادر اولا او صيغة المعدل الموزون ويجب على الوحدة الاقتصادية ان تستخدم صيغة احتساب التكلفة لجميع حسابات المخزون المتشابهة في طبيعتها واستخدامها بالنسبة للوحدة الاقتصادية وفيما يتعلق بحسابات المخزون المختلفة في طبيعتها او استخدامها يمكن تبرير استخدام صيغ مختلفة لاحتساب التكلفة، على سبيل المثال قد يكون للمخزون المستخدم في احد القطاعات التشغيلية استخدام للوحدة الاقتصادية يختلف عن استخدام نفس نوع المخزون في

عرفت ايضا بانه الأسس والاتفاقيات والقواعد والممارسات المحددة التي تطبقها الوحدة الاقتصادية في إعداد وتقديم البيانات المالية، وبناءً عليه، فهذه مبادئ أو طرق أو قواعد محددة يستخدمها نظام إعداد التقارير المالية من أجل تقديم قيمة عادلة وحقيقية للوحدة الاقتصادية المُبلغ.

(Dylag&Puchalska, 2014: p 1)

ويمكن تعريف السياسة المحاسبية من وجهة نظر الباحثان هي القواعد المحاسبية التي يختارها المديرون من بين مجموعة القواعد المحاسبية المتاحة وتحكمها معايير محاسبية المتعارف عليها، ومراجعة القواعد المحاسبية المختارة ضمن مجموعة الملاحظات المدرجة في القوائم المالية لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على اتخاذ قرارات معقولة في ضوء مجموعة الاعتبارات التي تحكمها الحيطة والحذر والجوهر اكثر اهمية من الشكل والاهمية النسبية بالإضافة الى الحاجة الى الافصاح عن القواعد المحاسبية المختارة ضمن مجموعة الملاحظات المدرجة في القوائم المالية من اجل اعداد قوائم مالية تعبر بصدق ووضوح عن المركز المالي ولمساعدة مستخدمي البيانات المالية على اتخاذ قرارات معقولة.

4. التغيير في السياسات المحاسبية

تغيير الطرق المحاسبية يخص تغير المبادئ والاسس والاتفاقيات والقواعد والممارسات الخاصة التي تطبقها الوحدة الاقتصادية بهدف اعداد وعرض الكشوف المالية، ولا يتم اي تغيير في الطرق المحاسبية الا اذا فرض في اطار تنظيم جديد او اذا كان يسمح بتحسين عرض الكشوف المالية للوحدة الاقتصادية المعنية. (بن قفه وميموني، 2019: 5)

ويقصد بالتغيير في السياسات المحاسبية الانتقال من مبدا محاسبي مقبول قبولاً عاماً الى مبدا محاسبي اخر هو ايضا مقبول قبولاً عاماً، مثل الانتقال من طريقة اندثار الموجودات الثابتة وفق طريقة القسط الثابت الى اندثار وفق طريقة القسط المتناقص، وتشمل التغييرات المحاسبية ايضا التغيير في المعالجة المحاسبية لاحد حسابات القوائم المالية نتيجة اصدار معيار محاسبة جديد يتطلب تفضيل احد البدائل المحاسبية، مثل معيار محاسبة المخزون الذي يتطلب استخدام طريقة المتوسط المرجح في تقييم المخزون، او يتطلب معالجة محاسبية مختلفة مثل معيار المحاسبة عن الاستثمار في الاوراق المالية الذي قسم الاوراق المالية الى اوراق مالية تحفظ الى تاريخ الاستحقاق واوراق مالية للتجارة واوراق مالية متاحة للبيع. (سلامه واخرون، 2023: 292-293)

عندما يتم التغيير في السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات معيار محاسبة جديد، فيجب المحاسبة عن هذا التغيير وفقاً للأحكام الانتقالية المحددة في ذلك المعيار، وعادة ما تقتضي الاحكام الانتقالية اعادة عرض المعلومات المقارنة عند تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الا اذا كان ذلك غير عملي وعندما لا يتم اعادة عرض المعلومات المقارنة لفترة سابقة معينة يتم عندها تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة بتعديل الارصدة الافتتاحية للموجودات والمطلوبات في الفترة اللاحقة مع تعديل مقابل لها للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة، اي يتم تطبيق السياسات المحاسبية الجديدة على الارصدة الدفترية

2. احتساب كلفة المخزون في الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود

لزم النظام المحاسبي الموحد بتطبيق طريقة المعدل الموزون في قياس كلفة المخزون واستنادا الى هذا الزام تقوم هذه الشركة بتطبيق هذه الطريقة بموجب المعادلة الاتية:

$$\text{المعدل الموزون} = \frac{\text{قيمة الرصيد} + \text{قيمة المواد الواردة}}{\text{كمية الرصيد} + \text{كمية المواد الواردة}}$$

وتقوم شعب الحسابات المخزنية بتسعير مستندات الصادر المخزني المتسلمة من المخازن بموجب هذه الطريقة معدل الموزون، واعداد خلاصة شهرية موزعة على مراكز الكلفة، ويزود قسم حسابات التكاليف بنسخة من المخازن، وفي هذه الحالة ينظم مستند ارجاع مخزني لغرض ادخالها الى المخزن المختص وتنزيلها من حساب مركز الكلفة الذي سبق وان حملت عليه، فضلا عن ضرورة اعادة ترحيلها على البطاقات المخزنية واعادة تسعيرها بالسعر الصادر نفسه.

اما معالجة التالف او الفاقد في المخازن، فهناك قسم من المواد المخزنية تتلف نظرا لعدم خزنها بصورة صحيحة، او ان المواد بطبيعتها قابلة للتبخر او التلف، ففي هذه الحالة تجري معالجة النقص الحاصل بصرفها على حساب الاستخدامات (المستلزمات السلعية) وحساب المخزن المختص وبحسب الصلاحيات، اما في حالة كون الفاقد نتيجة خطأ او تقصير من مأمور المخزن فيسجل فيه المادة عليه في حساب فروقات المخزنية التي يتحملها المسؤول وحساب المخزن المختص.

3. تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) لبيان تأثير التغيير في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المتبعة في قياس المخزون بما في ذلك الطرق المستخدمة طريقة الوارد اولا صادر اولا وطريقة المعدل الموزون لاحتساب التكلفة، نتناول في هذه الفقرة التغيير في سياسة المحاسبية حيث تم اعتماد طريقة الوارد اولا صادر اولا (FIFO) وطريقة المتوسط المرجح (W.A) وأثر هذه الطرق على القوائم المالية، وقد تم اختيار عينة من موديل حذاء رجالي وتعتبر من أكثر موديلات مبيعا لسنة 2021 حيث تم بيع (26400000) من موديل 77055 من اجمالي المبيعات الشركة التي تقدر (3244344075).

أ. المنتج حذاء رجالي (77055)

حذاء رجالي كاجوال يتميز بتصميم عصري خفيف الوزن نعل طبي قالب ستندر مصنوع من الجلد الطبيعي، الالوان رصاصي وجوزي، تتوفر فيه القياسات (40,41,42,43,44,45) يباع هذا الحذاء في الاسواق بسعر 33000 ، من اجل تطبيق كلا طريقتين لا بد من ان تتوفر بيانات المخزون الضرورية في احتساب المشار الية كما مبين في جدول ادناه:

قطاع تشغيلي اخر وبالرغم من ذلك لا يعد اختلاف الموقع الجغرافي للمخزون او القواعد الضريبية المتعلقة به سببا كافية في حد ذاته لتبرير استخدام صيغ مختلفة لاحتساب التكلفة، وتفترض طريقة الوارد اولا صادر اولا ان حسابات المخزون المشتراة او المنتجة اولا تباع اولا وبالتالي تكون حسابات المتبقية المخزون في المخزون في نهاية الفترة هي اخر حسابات تم شراؤها او انتاجها، وبموجب طريقة المتوسط المرجح تحدد تكلفة كل من المتوسط المرجح لتكلفة الحسابات المتشابهة في بداية الفترة وتكلفة الحسابات المتشابهة المشتراة او المنتجة خلال الفترة ويمكن احتسابه على اساس دوري او عند استلام كل شحنة اضافية تبعا لظروف الوحدة الاقتصادية. (IAS-2,2022 : P751)

المحور الثالث: دور تأثير تغيير السياسات المحاسبية وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) على كلفة المخزون في القوائم المالية في شركة العامة للصناعات النسيج والجلود

1. نبذة تعريفية عن عينة البحث

تأسست الشركة العامة للصناعات الجلدية عام 1945 والتي كانت تعرف في حينها بشركة جلود اذ كانت تتكون آنذاك من معمل واحد لدباغة الجلود الكبيرة ، وفي عام 1966 تم انشاء معمل الحقائق بالتعاون مع شركة باتا التي تأسست عام 1932 حيث كانت تحوي آنذاك على معمل لصناعة الاحذية الجلدية، وقد تم دمج معمل الاحذية الشعبية في الكوفة عام 1970، وتعتبر المنشأة العامة للصناعات الجلدية شركة عامة وفقا لقانون الشركات العام رقم (22) لسنة 1997، وتعد هذه الشركة وحدة انتاجية اقتصادية ممولة ذاتيا ومملوكة ومملوكة للدولة بالكامل وتتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي والاداري وتعمل وفق اسس اقتصادية، وترتبط بوزارة الصناعة والمعادن ويكون مركزها الرئيسي في محافظة بغداد، وبناء لقرار مجلس الوزراء المرقم 360 لسنة 2015 والمتضمن دمج الشركات العامة العائدة لوزارة الصناعة والمعادن، حيث تم دمج كل من (الشركة العامة للصناعات القطنية، الشركة العامة للسجاد اليدوي، الشركة العامة للصناعات النسيجية، الشركة العامة للصناعات الجلدية، الشركة العامة لصناعة الالبسة الجاهزة، الشركة العامة للصناعات الصوفية، شركة واسط العامة للصناعات النسيجية، مصنع منسوجات ذي قار)، وفقا لقرار مجلس الوزراء المرقم 384 لسنة 2016 اصبح اسم الشركة (الشركة العامة للصناعات النسيج والجلود) حيث تتكون الشركة من عدة مصانع.

جدول (4) البيانات المخزون حذاء رجالي (77055) لعينة البحث

التفاصيل	زوج \ دينار
بلغ رصيد مخزون اول المدة بتاريخ 2021\1\1	196 زوج
كانت التكلفة الكلية للوحدة الواحدة لهذا المنتج لسنة 2020	31000 دينار
كمية الانتاج خلال عام 2021	910 زوج
كانت التكلفة الكلية لإنتاج حذاء واحد لسنة 2021	32000 دينار

بلغت كمية المبيعات سنة 2021	800 زوج
سعر بيع زوج واحد لعام 2021	33000 دينار
حين ظهر مخزون اخر المدة لهذا المنتج	491 زوج
المصاريف التشغيلية لعام 2021	45185

المصدر: اعداد الباحثان بالاعتماد على السجلات والقوائم المالية لعينة البحث لسنة 2021

اعتمد الباحثان في تطبيق كلا الطريقتين على البيانات الواردة في جدول (4) اعلاه، والآتي تطبيق FIFO في احتساب كلفة المخزون اخر المدة، وبعدها يتم تطبيق الطريقة الثانية المعدل الموزون، وبيان تأثير تطبيق كلا طريقتين على قائمة الدخل وصافي الربح.

من خلال الجدول اعلاه يتضح ان كمية المخزون اخر المدة (491) زوج / حذاء بكلفة (15712000) الظاهر في القوائم المالية كمخزون انتاج تام.
ب. خطوات تطبيق FIFO , W.A

جدول (5) كمية المخزون اخر المدة وفق طريقة FIFO

التفاصيل	زوج / حذاء
وحدات مخزون اول المدة لعام 2021	196 زوج
يضاف الوحدات المنتجة خلال عام 2021	910 زوج
وحدات المعدة للبيع	1106 زوج
يطرح مخزون اخر المدة	(491) زوج
الوحدات المباعة خلال عام 2021	615

المصدر: اعداد الباحثان بالاعتماد على السجلات والقوائم المالية لعينة البحث لسنة 2021

من خلال الجدول اعلاه تبين ان مخزون اخر المدة (491) ومن اجل احتساب كلفة هذا المخزون يتطلب اعتماد المعادلات الآتية:

1. معادلة احتساب الوحدات المباعة

$$\begin{aligned} \text{المباع من الوحدات اول المدة} &= \text{المخزون اول المدة} \times \text{الكلفة التاريخية} \\ 6,076,000 &= 31000 \times 196 = \\ \text{الوحدات المباعة} &= 419 = 196 - 615 \\ \text{المباع من الوحدات} &= \text{الوحدات المنتجة} \times \text{التكلفة الكلية} \\ 13,408,000 &= 32000 \times 419 = \end{aligned}$$

2. معادلة احتساب كلفة مخزون اخر المدة

$$\begin{aligned} \text{كلفة الوحدات المتبقية اخر المدة} &= \text{مخزون اخر المدة} \times \text{التكلفة التاريخية} \\ 15,712,000 &= 32000 \times 491 = \end{aligned}$$

3. معادلة كلفة مخزون انتاج تام

$$\begin{aligned} \text{كلفة مخزون انتاج تام} &= \text{المباع} + \text{المنتج} + \text{اخر المدة} \\ 15,712,000 + 13,408,000 + 6,076,000 &= \\ 35,196,000 &= \end{aligned}$$

ثانيا : طريقة المتوسط المرجح (W.A)

مبلغ متوسط المرجح = $\frac{\text{قيمة الرصيد} + \text{قيمة المواد الواردة}}{\text{كمية الرصيد} + \text{كمية المواد الواردة}}$

$$\begin{aligned} &= \frac{(32000 \times \text{زوج } 910) + (31000 \times \text{زوج } 196)}{1106} \\ &= \frac{29120000 + 6076000}{1106} \\ &= \frac{35196000}{1106} \\ &= 31822.784810127 \sim (31823) \text{ كلفة الزوج من الحذاء} \end{aligned}$$

1. معادلة احتساب الوحدات المباعة

$$\begin{aligned} \text{الوحدات المباعة خلال عام 2021} &= \text{الوحدات المباعة} \times \text{كلفة الوحدة الواحدة وفق سياسة W.A} \\ 31822.784810127 \times 615 &= \end{aligned}$$

$$19,571,013 =$$

2. معادلة احتساب مخزون اخر المدة

$$\text{مخزون اخر المدة خلال عام 2021} = \text{مخزون اخر المدة} \times \text{كلفة الوحدة الواحدة وفق سياسة W.A.}$$

$$31822.784810127 \times 491 =$$

$$15,624,987 =$$

3. معادلة كلفة مخزون انتاج تام

$$\text{كلفة مخزون انتاج تام} = \text{المباع} + \text{مخزون اخر المدة}$$

$$15,624,987 + 19,571,013 =$$

$$35,196,000 =$$

والثاني (419) زوج حذاء بكلفة (32000) , بينما في طريقة المتوسط المرجح (19,571,013) دينار بفارق (87013) .
ويتم ادناه عرض هذا تأثير في قائمة الدخل حسب جدول ادناه:

ومن خلال تطبيق كلا الطريقتين يتضح ان كلفة البضاعة المباعة في طريقة FIFO بلغت كلفتها (19,484,000) مقسمة الى جزئين الاول (196) زوج حذاء بكلفة (31000) ,

جدول (7) تأثير تغيير السياسة المحاسبية في قياس المخزون وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) على قائمة الدخل

البيان / الطريقة	ما يرد اولا يصرف اولا	متوسط المرجح
ايراد المبيعات *	26,400,000	26,400,000
يطرح كلفة البضاعة المباعة تكلفة مخزون اول المدة	6,076,000	6,076,000
يضاف كلفة البضاعة المنتجة	29,120,000	29,120,000
كلفة البضاعة المعدة للبيع	35,196,000	35,196,000
يطرح مخزون اخر المدة	(15,712,000)	(15,624,987)
= كلفة البضاعة المباعة	19,484,000	19,571,013
= مجمل الربح	6,916,000	6,828,987
يطرح مصاريف تشغيلية	(45185)	(45185)
صافي الربح قبل ضريبة	6,870,815	6,783,802

المصدر: اعداد الباحثان بالاعتماد على السجلات الصادرة من الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود سنة 2021

المحاسبية من طريقة المعدل الموزون الى طريقة الوارد اولا صادر اولا وبالتالي الافصاح عن المخزون وفق صيغ محاسبية واطهاره في القوائم المالية تثبت صحة الفرضيتين (ان القياسات المحاسبية التي تعتمد على عينة البحث للتغيرات في سياسات المحاسبية تعكس بشكل عادل مركزها المالي، ان احتساب التغيرات في السياسات المحاسبية للمخزون وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) يؤثر على القوائم المالية.

ومن خلال النتائج التي تم تحليلها في جانب العملي لهذا البحث:
1. ان الشركة العامة للصناعات النسيج والجلود تتبع سياسة تسعير المخزون وفق طريقة المعدل الموزون موافقة مع نطاق وهدف معيار محاسبة الدولي (IAS-2) المخزون.
2. يوجد تأثير على تغيير في سياسات تسعير وفق طريقة الوارد اولا يصرف اولا وطريقة المعدل الموزون كما هو واضح في جدول (7)

3. تعكس قيام المخزون الظاهرة في القوائم المالية عدالة المركز المالي للشركة كونها متلائمه منذ عدة سنوات لتطبيق هذه الطريقة دون اجراء اي تغيير في السياسة
4. ان معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) في شركة العامة للصناعات النسيج والجلود غير مطبقة بالشكل كامل فيما عدا تطبيق سياسات المحاسبية المعدل الموزون فهي مطبقة بالشكل كامل.

من خلال الجدول اعلاه يتم توضيح بعض المعادلات حيث تم استخدامها:

$$\text{* ايراد المبيعات} = \text{عدد الوحدات المباعة خلال عام 2021} \times \text{سعر بيع الوحدة}$$

$$= 800 \text{ زوج} \times 33000 \text{ دينار} / \text{زوج}$$

$$= 26,400,000 \text{ دينار}$$

ويتضح من الجدول اعلاه التأثير الواضح لتطبيق كلا طريقتين على صافي الربح حيث بلغ صافي الربح عند تطبيق (FIFO) (6870815)، بينما عند تطبيق سياسة W.A بلغ صافي الربح (6783802) بفارق (87013)، وعليه ان تطبيق طريقة FIFO هي افضل من حيث احتساب كلفة المخزون وزيادة ارباح الشركة.

ويرى الباحثان انه قد تشمل التغيرات في السياسات المحاسبية التحول من سياسة محاسبية مقبولة الى سياسة محاسبية مقبولة اخرى، واذا قررت الوحدة الاقتصادية تغيير اساس قياس المخزون من طريقة متوسط التكلفة الى طريقة FIFO، ويجب على الشركات ان تدرس بدقة و عناية كل حالة للتأكد من حدوث تغييرات في السياسات المحاسبية بالفعل وان اعتماد سياسة جديدة للاعتراف بالأحداث يحدث لأول مرة، وان اظهر المخزون بالكلفة التاريخية في القوائم المالية وبعد تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) وتغيير في السياسات

موارد التمويل:

لم يتم تلقي اي دعم مالي.

شكر وتقدير:

لا احد.

References:

1. Helwah, Hanan, Nizar Faleh Al-Baldawi, 2009, Mabadi' Al-Muhasaba Al-Maliyah, 1st Edition, Ithraa for Publishing and Distribution, Amman – Jordan.
2. International Financial Reporting Standards Foundation, 2022, translated by the Saudi Organization for Certified Public Accountants, Riyadh – Saudi Arabia.
3. Al-Qa'idah Al-Muhasabiyah Al-Mahaliyah (5).
4. Al-Qa'idah Al-Muhasabiyah Al-Mahaliyah (6).
5. International Accounting Standard (IAS-2).
6. International Accounting Standard (IAS-8).
7. Al-Nizam Al-Muhasabi Al-Muwahhad (Unified Accounting System).
8. Bokhadija, Kadour, 2017, Ma Mada Tatbeeq Al-Mi'yar Al-Muhasabi Al-Dawli Raqam (2) Fi Al-Mo'assasat Al-Jaza'riyah – Case Study of the National Industrial Vehicles Company (SNVI), Ouargla Unit, Master's Thesis in Financial and Accounting Sciences, Faculty of Economic, Commercial, and Management Sciences, Kasdi Merbah University – Ouargla.
9. Al-Hamdani, Nibras Kamal Mahmoud, 2011, Mu'alajat Kaftat Al-Mukhazon Al-Sil'ee Tabaqan Lil-Ma'ayir Al-Muhasabiya Al-Dawliyah Wal-Mahaliyah Wa Ta'thiruha Fi Al-Dhareebah, Legal Accounting, Arab Institute of Certified Accountants.
10. Al-Khazraji, Mundher Ridwan Ali, 2019, Taqyeem Mukhazon Al-Sila' Al-Istrategiyah Fi Zil Al-Da'am Al-Hukumi Wa Ta'thiru Fi Tahdeed Nateejat Al-Nashat Wal-Markaz Al-Mali, PhD in Legal Accounting, Higher Institute for Accounting and Financial Studies, University of Baghdad.

الاستنتاجات والتوصيات

الاستنتاجات

1. إن الاختيار الصحيح لأي أساس من أساس التقييم للمخزون السلعي سيكون له بالغ الأثر في دقة رقم المخزون الظاهر في القوائم المالية وسينعكس على نتيجة النشاط وعلى قيم الموجودات في قائمة المركز المالي.
2. ان التغيير في السياسة المحاسبية هو الانتقال من سياسة محاسبية إلى سياسة أخرى وهو أمر معترف به ومقبول من قبل الوحدة الاقتصادية وقد يكون الزامياً أو اختيارياً.
3. لا تتضمن القاعدة المحاسبية المحلية رقم (5) توفير معلومات محاسبية موثوقة لتقييم المخزون في نهاية العام، وبالتالي لا يمكن ان تلبي الاحتياجات المختلفة لمستخدمي القوائم المالية لاتخاذ قرارات رشيدة.
4. يمثل المخزون من اهم الموجودات في شركة العامة للصناعات النسيج والجلود ويعالجها وفقاً للأحداث الاقتصادية المرتبطة بها
5. ان الشركة عينة البحث وجدناها تارة تعمل بقاعدة المحلية بشكل كامل , وتارة اخرى تطبق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) من جانب تسعير المخزون وفقاً لطريقة المعدل الموزون.

التوصيات

1. ضرورة اهتمام جميع الوحدات الاقتصادية بعنصر المخزون لأنه يزيد من قدرة الوحدة الاقتصادية على البقاء في السوق والحصول على العديد من الإيرادات للوحدة الاقتصادية.
2. لقد حان الوقت لتكييف وتطوير النظام المحاسبي الموحد بما يتماشى مع المعالجات المحاسبية التي تضمنها معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) وهذا يضيف صدق وعدالة للقوائم المالية المقدمة للمستخدمين بما يتماشى مع احتياجات المرحلة الاقتصادية الحالية.
3. تأكيد على عدم تغير السياسة المحاسبية في المخزون اخر المدة للحفاظ على كلفة البضاعة المباعة .
4. يجب ان تكون الشركة قادرة على الاعتماد على نظام تكاليف يمكنه توفير معلومات مفصله حول كلفة الحذاء لجميع المنتجات الي تتعامل معها الشركة والقدرة الانتاجية لكل منها.
5. ضرورة إقامة دورات تدريبية وتأهيلية للموظفين العاملين في شعبة الحسابات للتعرف بمفاهيم المحاسبة واهدافها وهذا سيؤدي إلى زيادة المحاسبين المؤهلين الذين يمكنهم تطبيق مبادئ وسياسات ومتطلبات المحاسبة.

توافر البيانات:

تم تضمين البيانات المستخدمة لدعم نتائج هذه الدراسة في المقالة.

تضارب المصالح:

يعلن المؤلفون أنه ليس لديهم تضارب في المصالح.

- Anshitah Sina'at Al-Barmajiat, Published Research in the Journal of Baghdad College of Economic Sciences University.
15. Maha Mousa Mohammed Salameh, Abdulrahim Mahjoub Ahmed Mohammed, Sundus Abdulaziz Al-Shami, Muhannad Mohammed Makki Ismail, 2023, Athar Al-Taghyeer Fi Al-Siyasat Al-Muhasabiya Ala Qararat Al-Istithmar Fi Al-Sharikah Al-Shaqiqah, Published Research in the Journal of Human and Natural Sciences, Issue 2709-0833.
 16. Horngren, Charles T. Datar, Srikant M. Rajan, Madhav V. (2015). (Cost Accounting - A Managerial Emphasis), Fifteenth Edition, Global Edition, Pearson Education Limited.
 17. Jaber Mohamad Y , Inventory management (Non –Classical Views) , Taylor &Francis Group , UAS , 2009
 18. Hazar, hulya Boydas, 2020, The Application of IAS-2 Inventories Standard in Accounting Practices, an international journal v 8 iss 2.
 19. Ranata Dylag & Ewelina Puchalska, 2014, ACCOUNTING Policy Versus Creative Accounting, Research published in the Journal of Social Research.
 11. Sameera Boutkazz, Khadija Boutaiyah, 2015, Al-Siyasat Al-Muhasabiya Wa Atharuha Ala Ada' Al-Mo'assasah Al-Iqtisadiyah – Dirasah Halat Mo'assasat Al-Wi'am Lil-Qaba'il Al-Sughra, Master's Thesis, Faculty of Economic, Commercial, and Management Sciences, University of Jijel – Algeria.
 12. Shaimaa Bin Qafah, Sarah Mimouni, 2019, Al-Alaqah Bayn Al-Taghyeer Fi Al-Siyasat Wal-Turuq Al-Muhasabiya Wa Jawdat Al-Qawa'im Al-Maliyah, A Field Study of a Sample of Accountants and Auditors from Ouargla and Ghardaia Governorates During April-May, Master's Thesis, Faculty of Economic, Commercial, and Management Sciences, Department of Financial and Accounting Sciences, Kasdi Merbah University – Algeria.
 13. Dhiaa Al-Din, Shamsam Mohammed, 2021, Taseer Al-Mukhazon Fi Al-Wahadat Al-Iqtisadiyah, Master's Thesis, Faculty of Economic, Commercial, and Management Sciences, Mohamed Boudiaf University – M'sila, Algeria.
 14. Jasim, Khaled Hamad, 2018, Fa'aliyat Ma'ayir Al-Muhasaba Al-Dawliyah Fi Qiyas Takleef Al-Mukhazon Al-Sil'ee Li-