جمهورية العراق

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة بابل كلية الإدارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

عنوان البحث

تطوير المنهجية المحاسبية في انخفاض قيمة المخزونات في الشركات الصناعية

دراسة تطبيقية في الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود في محافظة بابل

إعداد الطالبة

آيات حميد عبد الكاظم علي

بأشراف

أ . م . د . حيدر غني وناس الكرعاوي

1447ه 2026م

(الآية)

بِسْمِ ٱللَّهِ ٱلرَّحْمَٰنِ ٱلرَّحِيمِ

{ وَأَن لَّيْسَ لِلْإِنسَٰنِ إِلَّا مَا سَعَىٰ }

صَدَقَ ٱللَّهُ العلي ٱلْعَظِيمُ

الآية (39) من سورة النجم

{ الإهداء }

بدايةً الحمد لله أولًا وآخرًا، بفضله تيسّرت الخطى، وبنوره اهتديت في طريق العلم، فله الشكر على ماا أنعم، وله الحمد على ما بلغني إليه من سعيٍ وإنجاز،وما كان هذا ليتم لولا توفيقه ورعايته في كل خطوة.

اهدي بحث تخرجي الى رسول الامة وخاتم الانبياء حبيب الله محمد (ص) والى اهل بيته الأطهار

(عليهم السلام) الذين كانوا وسيلتنا عند الله في استجاب دعواتنا وتوفيقنا .

إلى أهلي الأحبة، أنتم السند الذي لا يميل، والنور الذي يرافقني في كل طريق، بكم بدأت، ومعكم كبرت أحلامي، رغم كل التحديات، فهذا الإنجاز هو ثمرة حبكم ووقوفكم إلى جانبي.

إلى كل من دعمني بكلمة طيبة أو دعاء صادق، إلى من آمن بي ولو للحظه وإلى كل قلبٍ صادقٍ تمنّى لي الخير،،،

أهديكم هذا الجهد المتواضع تعبيرًا عن امتناني الكبير .راجيةً من الله أن يكون

علمًا نافعًا، وخطوةً مباركة في طريقٍ مليءٍ بالنجاح والعطاء

وأن أكون قد وُفّقت في تقديم ما فيه فائدة ونفع.

✧ شكر وتقدير ✧

الحمدُ للهِ أولًا وآخرًا، الذي بنعمته تتمّ الصالحات، وبفضله تُذلَّل الصعاب، فله الحمد على ما وهب، وله الشكر على ما يسّر وبلّغ، وما كان هذا العمل ليكتمل لولا عونه وتوفيقه، فكل خطوةٍ كانت برحمته، وكل إنجازٍ كان بفضله.

ألى أهلي الأعزاء ...إلى أبي وأمي، القلب الذي أعيش به، والروح التي أستند إليها، إلى من كانا معي في كل لحظة ضعف قبل القوة، وفي كل بدايةٍ قبل الوصول لكم جزيل الشكر والامتنان .

كما أتقدّم بجزيل الشكر والتقدير إلى أستاذي الفاضل الدكتور حيدر غني وناس الگرعاوي، لإشرافه الكريم، وصبره، وتوجيهاته القيّمة، التي كان لها الأثر الكبير في إتمام هذا العمل على أكمل وجه.

وأشكر أساتذتي الكرام، الذين لم يكونوا مجرد معلمين، بل كانوا داعمين ومحفّزين، سهّلوا لنا الطريق، وآمنوا بقدرتنا على النجاح، وكان لكلماتهم وتشجيعهم أثرٌ لا يُنسى في مسيرتنا.

وأخيرًا ...شكرًا لنفسي، لهذا القلب الذي لم يستسلم، ولهذا السعي الذي استمر رغم التعب، ولكل مرةٍ نهضتُ فيها بعد تعبٍ أو تردد، فلم يكن الطريق سهلًا... لكنني كنت أقوى من التوقف.

وفي الختام، أسأل الله أن يكون هذا العمل علمًا نافعًا، وخطوةً مباركة، وأن يكتب لي فيه القبول والتوفيق .وإن كان لهذا الإنجاز من حكاية... فبدايتها توفيق الله، ونهايتها ثمرة صبرٍ لم يُهزم.

وأن كان لهذا الانجاز من حكاية ،،، فبدايتها توفيق الله ونهايتها ثمرة صبرٍ لم يهزم

جدول المحتويات..

الآية	أ
الإهداء	ب
الشكر والتقدير	ت
المقدمة	2
الفصل الأول	
المبحث الأول (منهجية البحث العلمي)	4
المبحث الثاني (الدراسات السابقة)	6
الفصل الثاني (الإطار النظري)	
المبحث الأول (مفهوم المخزون)	9
المبحث الثاني (تطوير المنهجية المحاسبة)	12
المبحث الثالث (السياسات لتطوير المنهجية المحاسبية)	14
الفصل الثالث (الجانب العملي)	
المبحث الأول (نبذه مختصرة عن عينة البحث)	16
المبحث الثاني (الجانب التطبيقي)	17
المبحث الثالث (الاستنتاجات والتوصيات)	21
المصادر	22

الملخص

يُعد المخزون السلعي أحد أهم الأصول المتداولة في الشركات الصناعية، حيث يمثل عصب العملية الإنتاجية والبيعية وصمام الأمان لاستمرار النشاط؛ ومن هذا المنطلق،

تتبلور مشكلة هذا البحث : في القصور الواضح الذي تشهده الممارسات المحاسبية التقليدية في البيئة العراقية، والتي غالباً ما تعتمد على مبدأ الكلفة التاريخية في تقييم المخزون متجاهلةً التغيرات السوقية والتقادم التكنولوجي، مما يؤدي إلى تضخم قيم الموجودات في الميزانية العمومية وظهور أرباح وهمية غير حقيقية لا تعكس الواقع المالي الفعلي للوحدة الاقتصادية .

وعليه، يهدف هذا البحث : إلى تطوير المنهجية المحاسبية المتبعة في قياس ومعالجة انخفاض قيمة المخزونات من خلال التحول نحو تطبيق معايير المحاسبة الدولية، وبالتحديد معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 2)، الذي يفرض تقييم المخزون وفق قاعدة "الكلفة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل".

ولتحقيق هذا الهدف، اعتمد البحث على المنهج الوصفي التحليلي في جانبه النظري، معززاً بدراسة تطبيقية ميدانية في "الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود في محافظة بابل / معمل نسيج بابل ."

شملت الإجراءات التطبيقية : فحص وتصنيف بنود المخزون وتشخيص الحالات التي تعرضت لانخفاض حقيقي في قيمتها نتيجة التلف أو التقادم أو تغير الأسعار، حيث تم تصميم هيكل محاسبي مقترح يتوافق مع النظام المحاسبي الموحد لتسجيل "مخصص هبوط أسعار المخزون".

وقد خلصت الدراسة إلى نتائج جوهرية : إذ تبيّن أن تطبيق المنهجية المطورة كشف عن وجود مخزون متقادم وتالف بنسبة بلغت حوالي 7.2% من إجمالي المخزون، مما استوجب تخفيض القيمة الدفترية الإجمالية للمخزون من (45,475,500,000) دينار عراقي إلى قيمة صافية عادلة تبلغ (42,239,200,000) دينار، وذلك بعد تكوين مخصص لانخفاض القيمة بلغ (3,236,300,000) دينار .

أثبتت هذه النتائج أن تبني المنهجية المقترحة يساهم بشكل فعال في تنقية المركز المالية للشركات من الحسابات الوهمية ويعزز من شفافية ومصداقية المعلومات المحاسبية المقدمة لمتخذي القرار.

وفي ضوء ذلك، يوصي البحث: بضرورة إلزام الشركات الصناعية العراقية بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (IAS 2) والاعتراف الفوري بالخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة، مع ضرورة العمل على تأهيل الكوادر المحاسبية مهنياً لتمكينهم من استخدام التقديرات الشخصية السليمة في تحديد صافي القيمة التحصيلية، ورفع مستوى الإفصاح في القوائم المالية لضمان حماية حقوق المستثمرين وتعزيز كفاءة الأداء المالي

المقدمة

. تعتبر عملية قياس وتقييم المخزون السلعي في الشركات الصناعية من أكثر القضايا المحاسبية تعقيداً وأهمية، نظراً لتأثيرها المباشر على دقة نتائج الأعمال وعدالة المركز المالي. وفي ظل البيئة الاقتصادية المعاصرة، تبرز الحاجة الملحة لتبني منهجيات محاسبية متطورة تتوافق مع معايير الإبلاغ المالي الدولية، ولا سيما معيار المحاسبة الدولي رقم(IAS 2) ، لضمان المعالجة السليمة لحالات انخفاض قيمة الأصول المخزنية.

.وتعاني العديد من الوحدات الاقتصادية في البيئة العراقية من قصور في الممارسات التقليدية الحالية التي قد لا تعكس الواقع الاقتصادي الحقيقي للمخزون، خاصة عند تعرضه للتقادم أو التلف أو تقلبات الأسعار. ومن هنا تبرز أهمية هذا البحث في محاولة "تطوير منهجية محاسبية" تتبنى قاعدة (الكلفة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل)، بهدف الحد من المبالغة في عرض الموجودات ومنع ظهور أرباح مضخمة غير حقيقية. يركز البحث في جانبه التطبيقي على "الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود في بابل"، لتشخيص واقع الممارسات المحاسبية المتبعة وقياس أثر تطبيق المنهجية المطورة في تعزيز جودة وشفافية المعلومات المالية المقدمة للمستفيدين .

ولتحقيق أهداف البحث، تم تقسيمه إلى ثلاثة فصول أساسية؛ تناول الفصل الأول منهجية البحث والدراسات السابقة، فيما خصص الفصل الثاني للإطار النظري والمفاهيمي للمخزون ومنهجيات تطويره وفق المعايير الدولية، وصولاً إلى الفصل الثالث الذي ركز على الجانب التطبيقي في معمل نسيج بابل لقياس الأثر الفعلي للمنهجية المطورة على القوائم المالية

الفصل الأول

المبحث الأول : منهجية البحث

مشكلة البحث

قياس الموجودات والمطلوبات بشكل عام واستخدام اساليب التحفظ بشكل خاص في العراق ، لتشكيل الاحتياطيات الاستهلاك المخزون.

أهمية البحث

تنبع أهمية هذا البحث في الأهداف الرئيسية للمحاسبة توفير المعلومات لجميع المستهدفين المهتمين والتي يمكن تحليلها من تحديد مدى توفر الاموال الخاصة والمفترضة لدى الشركات وقيمه الموجودات المتداولة وغير المتداولة وتقيم وضعه المالي وتحديد أسباب التغيرات في هيكل وتكوين الموجود والمطلوب.

أهداف البحث

يهدف هذا البحث الى تطوير منهجية المحاسبية لانخفاض قيمه المخزون في الشركات الصناعية ومثالها شركه (الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود في محافظة بابل)

فرضية البحث

تفترض هذه الدراسة ان تطبيق منهجية محاسبية مطورة لمعالجة انخفاض قيمة المخزونات في الشركات الصناعية يسهم بصورة واضحة في تحسين دقة القياس المحاسبي ، وبالتالي يعكس نتائج إعمال أكثر واقعية ويمنع ظهور أرقام مضخمة في القوائم المالية . كما تفترض الدراسة ان استخدام معالجة محاسبية سليمة وموحدة بشان مخصص هبوط أسعار المخزون يؤدي الى تعزيز الشفافية ، وتحسين جودة المعلومات المحاسبية التي تعتمد عليها الإدارة في اتخاذ القرار . الفرضية الرئيسية : (توجد علاقة ذات دلالة بين تطبيق منهجية محاسبية مطورة لمعالجة انخفاض قيمة المخزون وبين دقة القوائم المالية ونتائج الأعمال في الشركات الصناعية) . وتتفرع منها فرضيات الفرعية الآتية:

١ـ المخزون المتداول : توجد علاقة ذات دلالة بين تطبيق منهجية محاسبية لمعالجة انخفاض قيمة المخزون المتداول وبين تحسين دقة القوائم المالية

2- المخزون الغير متداول : توجد علاقة ذات دلالة بين معالجة انخفاض قيمة المخزون غير المتداول وبين الحد من المبالغة في عرض الموجودات

3- المخزون المتقادم : يسهم تطبيق منهجية محاسبية لمعالجة المخزون المتقادم في تعزيز الشفافية وتقديم معلومات أكثر واقعية للمستخدمين

4- المخزون الذي فقد جزئياً خصائصه الاستهلاكية : توجد علاقة ذات دلالة بين معالجة المخزون الذي فقد خصائصه الاستهلاكية جزئياً وبين تحسين جودة المعلومات المحاسبية المتعلقة بالمخزون

منهجية البحث

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي؛ حيث تم استخدام الجانب الوصفي لتغطية المفاهيم النظرية للمخزون وتطوير السياسات المحاسبية بالاعتماد على المصادر والمراجع، بينما تم استخدام الجانب التحليلي لاختبار فرضيات الدراسة وبيان أثر المنهجية المطورة في معالجة انخفاض قيمة المخزون في الشركة الصناعية عينة البحث.

حدود البحث

١ـ الحدود المكانية: تتمثل الحدود المكانية للبحث في شركة الصناعة العامة لصناعة النسيج والجلود في محافظة بابل والتي تتألف من اقسام ادارية وفنية انتاجية

2ـ الحدود البشرية: حدود البحث تتمثل بالعاملين في شركة مصنع النسيج في محافظة بابل والذينَ يتكونون من عدة مؤهلات علمية في مجالات مختلفة ويتكون الهيكل التنظيمي من مدير عام ومعاونين ورؤساء اقسام.

المبحث الثاني

((الدراسات السابقة))

جدول (1) **دراسات محلية**

ت	البيان	التفاصيل
1	الباحث	الحمداني ، 2011
	العنوان	معالجه كلفه المخزون السلعي طبقا للمعايير المحاسبية الدولية والمحلية وتأثيرهما في الضريبة ، دراسة تطبيقية في الشركة الوطنية للأثاث المنزلي في الموصل للمدة 2007-2008 .
	المشكلة	تكمن مشكلة هذه الدراسة 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 كافه على النتائج النهائية للقوائم المالية ومن ثم على الإرباح والضريبة تبعا لذلك
	الهدف	تهدف هذه الدراسة التعرف على ما جاءت به معايير وقواعد المحاسبة الدولية والمحلية بخصوص المخزون. وبيان أثر تطبيق المعايير المحاسبية الدولية والمحلية في تقييم المخزون السلعي وانعكاساتها على الضريبة.
	الطرق	المنهج التحليلي التطبيقي (أو المحاسبي التجريبي) ، أداة تحليل القوائم المالية والسجلات المحاسبية ، العينة : دراسة حاله ، شركة الوطنية للأثاث المنزلي في الموصل .
	النتائج	استنتجت أن الاختيار الصحيح لأي أساس من أسس التقييم للمخزون السلعي سيكون له الأثر البالغ في دقة القوائم المالية ، وسينعكس على نتيجة النشاط وعلى قيم الموجودات في الميزانية .
2	الباحث	مزعل ، هاشم ، 2025
	العنوان	تأثير تغيير السياسات المحاسبية وفق معيار المحاسبة الدولي (IAS-2) على كلفة المخزون في القوائم المالية ، بالتطبيق في شركة العامة للصناعات النسيج والجلود.
	المشكلة	تكمن مشكله هذه الدراسة يخضع إعداد 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.
	الهدف	هدفت الدراسة بشكل أساسي إلى تحليل اثر تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (2) المخزون على تقييم وتكلفه المخزون في الشركات الصناعية العراقية . وبيان مفهوم السياسات المحاسبية والتعرف على اثر التغيرات في السياسات المحاسبية في قياس كلفة المخزون وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (IAS 2) . وقياس اثر التغير في سياسات المحاسبية للمخزون وفق معيار محاسبة الدولي (IAS 2) .
	الطرق	المنهج التحليلي التطبيقي ، أداة جمع البيانات تحليل القوائم المالية والسجلات المحاسبية لشركة واحدة . العينة : الشركة العامة للصناعات النسيج والجلود (دراسة حاله) .
	النتائج	توصلت الدراسة إلى أن البيانات المالية التي يتم إعدادها في الشركة لا تستند إلى معلومات دقيقة بسبب عدم التوافق الكامل مع المعيار الدولي (IAS 2).

المصدر: إعداد الباحثة

جدول (2) دراسات عربية

ت	البيان	التفاصيل
1	الباحث	بخديجة ، قدور ،2017
	العنوان	مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (2) في المؤسسات الجزائرية - دراسة حالة المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية وحدة ورقلة (SNVI) .
	المشكلة	ما هو المخزون ؟ وكيف تتم عملية تقييم وجرد المخزون ؟ كيف تتم معالجة التقييم والتسجيل المحاسبي للمحزونات . وحسب المعيار الدولي رقم (2) النظام المحاسبي المالي الجزائري
	الهدف	تهدف الدراسة إلى التعرف على مفهوم المخزونات وأهميتها في المؤسسة ابرز مختلف طرق المعالجة المحاسبية للمحزونات وفق المعيار الدولي رقم (2) وحسب النظام المحاسبي الجزائري
	الطرق	منهج الوصفي التحليلي ، واعتمد الباحثان في جمع البيانات على أداة المقابلة الشخصية ، بالإضافة إلى تحليل الوثائق والسجلات المالية لمؤسسة (SNVI) بوحدة ورقلة .
	النتائج	أهم الاستنتاجات هناك توافق كبير بين ما نص عليه النظام المحاسبي المالي وما ورد في المعيار الدولي رقم (2) فيما بخص طرق وأساليب التقييم والمعالجة المحاسبية للمخزونات.
2	الباحث والسنة	حواتمة ، 2021
	العنوان	مدا التزام الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية بلافصاح عن المخزون وفق معيار الدولي (IAS 2) .
	المشكلة	تتركز مشكلة هذه الدراسة في قصور التزام الشركات الصناعية بمتطلبات الإفصاح عن المخزون، خصوصاً البنود المتعلقة بـ خسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي.(IAS 2) .
	الهدف	تهدف قياس مدى التزام الشركات الصناعية بمتطلبات الإفصاح عن المخزون في القوائم المالية حسب معيار.(IAS 2)
	الطرق	اعتمد المنهج الوصفي التحليلي وأسلوب تحليل المحتوى كأداة رئيسية لجمع البيانات من خلال بناء مؤشر إفصاح مطبق على التقارير السنوية لعينة من الشركات الصناعية ، كما استخدم الأساليب الإحصائية الوصفية لتحليل النتائج وقياس مدى التزام بمتطلبات المعيار الدولي رقم 2.
	النتائج	استنتجت وجود قصور واضح في الإفصاح عن خسائر انخفاض القيمة للمخزون، على الرغم من الالتزام النسبي بباقي متطلبات المعيار.

المصدر: إعداد الباحثة

جدول (3): دراسات اجنبية

ت	البيان	التفاصيل
1	الباحث	Hazar ; 2020
	العنوان	The Application of IAS-2 Inventories Standard in Accounting Practices تطبيق معيار المحاسبة الدولي (IAS 2) الخاصة بالمخزون في الممارسات المحاسبية
	المشكلة	تكمن مشكلة هذه الدراسة في إن المخزون جزء كبير من إجمالي قيمة الموجودات لذلك يعتبر تحديد القيمة وعرض المخزون جزء أساسي من المحاسبة .
	الهدف	تهدف هذه الدراسة في انه تتمثل مساهمة هذا العمل في إبراز المكونات التي تشكل قيمة المخزون واختيار طريقه تقييم المخزون في اتخاذ القرار الإداري .
	الطرق	استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي لتناول الجوانب النظرية لمعيار (IAS2) ، مع استخدام المنهج الكمي لتحليل تأثير طرق التقييم المختلفة على قيمة المخزون . واعتمد على أداة تحليل المحتوى والوثائق المحاسبية لجمع البيانات المتعلقة بالممارسات الفعلية في تقييم المخزون وعرضه في القوائم المالية .
	النتائج	ومن أهم الاستنتاجات ، نظراً لان المخزون هو جزء من إجمالي قيمة الموجودات ويتم شطبها على أنها تكلفة البضائع المباعة بعد بيعها ، فان قيمة المخزون لها تأثير على إجمالي قيمة الموجودات وربح الفترة لذلك يرتبط اختيار طريقة التقييم بالقرارات الإدارية الإستراتيجية .

المصدر: إعداد الباحثة

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة :

على الرغم من تناول العديد من الدراسات السابقة لموضوع المخزون السلعي والمعايير الدولية، إلا أن هذه الدراسة تتميز بجوانب تفرد تجعل منها إضافة نوعية في البيئة المحاسبية المحلية، ويمكن تلخيص الفروقات الجوهرية في النقاط الآتية :

- بيئة التطبيق (التخصص القطاعي): تختلف هذه الدراسة بتطبيقها الميداني على "الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود في بابل"، وهو قطاع يتميز بتعدد أنواع المخزون (خامات، سلع وسيطة، منتجات تامة) وسرعة تعرضها للتقادم الفني، مما يجعل قياس انخفاض القيمة فيه أكثر تعقيداً وأهمية مقارنة بقطاعات دراسات أخرى.
- التركيز على "تطوير المنهجية" لا الوصف فقط: بينما اكتفت أغلب الدراسات السابقة بشرح معيار (IAS 2)نظرياً أو مقارنته بالنظام الموحد، تذهب هذه الدراسة إلى "تطوير منهجية إجرائية" داخل النظام المحاسبي الموحد نفسه، من خلال إعادة تبويب الحسابات (مثل حساب 132 و133) لتتلاءم مع متطلبات المعيار الدولي .

- المعالجة المحاسبية لانخفاض القيمة: تتميز هذه الدراسة بتقديم آلية محاسبية دقيقة لقياس أثر انخفاض القيمة (مثل نسبة 7.2% المشخصة) وتحويلها إلى قيود محاسبية وإفصاحات مالية تعيد رسم معالم المركز المالي، في حين ركزت دراسات سابقة على الجانب الرقابي أو الجرد الكمي فقط .
- الربط المباشر بين الفرضية والنتائج: تنفرد الدراسة الحالية بإثبات فرضيتها القائلة بأن "المنهجية المطورة تحد من المبالغة في عرض الموجودات وتمنع الأرباح الوهمية" من خلال أرقام واقعية وفروقات جوهرية تم استخراجها من سجلات المعمل محل الدراسة، مما يجعل نتائجها قابلة للتطبيق العملي الفوري.

الفصل الثاني

((الإطار النضري))

المبحث الأول : المخزون (Inventory)

أولا : مفهوم المخزون (Inventory)

يُعتبر المخزون أحد أهم الموجودات في الوحدات الاقتصادية ومصدراً للإيرادات. ويمكن تعريفه من عدة جوانب تتناسب مع طبيعة الشركات الصناعية :

هو الموجودات التي تحتفظ بها المنشأة لغرض البيع ضمن النشاط المعتاد، أو التي تكون في طور الإنتاج، أو في شكل مواد ولوازم تُستخدم في عملية الإنتاج .

يمثل "حلقة الوصل والصمام" الذي يربط ويمس أهم الأنشطة داخل الوحدة الاقتصادية، بدءاً من شراء المواد الأولية وصولاً بدورة الإنتاج والتخزين .

تكمن أهميته في أن عدم تحديد قيمته بدقة سيؤثر في كل من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل، كما أن الأخطاء المتعلقة بإدارته لا يمكن معالجتها بسرعة وقد تؤدي إلى ضياع سيولة الوحدة الاقتصادية (الحمداني ،2021)

ثانيا : مفاهيم ووظائف المخزون في الشركات الصناعية

مفاهيم المخزون :

المفهوم التشغيلي: هو مجموعة العناصر الملموسة التي تحتفظ بها المنشأة بغرض البيع، أو التي تكون في مرحلة الإنتاج، أو المواد التي تُستخدم في إنتاج السلع والخدمات.

المفهوم الاستثماري: يُنظر للمخزون على أنه موجود يُحصل عليه لغرض إعادة بيعه لتحقيق تدفقات اقتصادية، أو استهلاكه لإنتاج سلع يتم بيعها مستقبلا.

. المفهوم الاستراتيجي (حلقة الوصل): يمثل المخزون حلقة الوصل والصمام الذي يربط ويمس أهم الأنشطة داخل الوحدة الاقتصادية، بدءاً من شراء المواد الأولية مروراً بدورة الإنتاج والتخزين وصولاً للمبيعات.

المفهوم المالي (السيولة): يمثل المخزون أحد أهم الموجودات المتداولة وأقلها سيولة، حيث أن الأخطاء في إدارته وتحديد قيمته تؤثر مباشرة على دقة قائمة المركز المالي وقائمة الدخل.(مزعل و هاشم ، 2025 ، خضر ، 2019)

وظائف المخزون :

ضمان استمرارية الإنتاج: يعمل المخزون على توفير البضائع والمواد التي تضمن مواصلة عمليات المصنع دون انقطاع، مما يحمي العملية الإنتاجية من تذبذب التوريد.

مواجهة الطلب المتوقع: يساعد في تهيئة المنتجات النهائية وتجهيزها لتكون جاهزة لتلبية طلبات الزبائن في الوقت المناسب.

وظيفة التحوط (صمام الأمان): يعمل كعنصر أمان لمواجهة أي تغيرات في أسعار المواد الأولية أو تأخر وصول الشحنات، وهو ما يرتبط ببحثك في جانب "التحفظ المحاسبي" لمواجهة انخفاض قيمته.

تحسين جودة المعلومات المالية: من خلال المعالجة المحاسبية السليمة للمخزون، يتم تقديم صورة واضحة للإدارة عن مدى صحة الوضع المالي وسرعة تحويل المخزون إلى نقد (سيولة). (مزعل وهاشم ، 2025)

ثالثا : أنواع المخزون وتصنيفاته في الشركات الصناعية

أنواع المخزون من حيث طبيعته الصناعية :

1. مخزون المواد الأولية: وهي المواد الخام والمستلزمات التي يتم شراؤها لغرض استخدامها في العملية الإنتاجية ولم تدخل مرحلة التصنيع بعد

2. مخزون الإنتاج تحت التشغيل: يمثل السلع التي بدأت عليها العمليات التصنيعية ولكنها لم تكتمل نهائياً لتصبح جاهزة للبيع .

3. مخزون الإنتاج التام: وهي المنتجات التي اكتملت مراحل تصنيعها بالكامل وأصبحت جاهزة للتسويق والبيع للزبائن

4. مخزون المهمات والمواد الاستهلاكية: وهي مواد تُستخدم لتسهيل العملية الإنتاجية أو إدامة الآلات ولا تدخل في صلب المنتج بشكل أساسي. (مزعل و هاشم ، 2025)

تصنيفات المخزون من منظور القياس المحاسبي وانخفاض القيمة :

المخزون المتداول: وهو المخزون الذي يُتوقع تصريفه خلال الدورة التشغيلية العادية، وتركز المنهجية المطورة على دقة قياسه لمنع تضخم الأرباح .

المخزون غير المتداول: يمثل المخزون الذي يبقى لفترات طويلة تتجاوز الدورة التشغيلية، وتهدف المعالجة المحاسبية السليمة له إلى الحد من المبالغة في عرض قيمة الموجودات في الميزانية

.المخزون المتقادم: وهو المخزون الذي فقد قيمته الاقتصادية بسبب مرور الزمن أو التطور التكنولوجي، ويتطلب منهجية مطورة للإفصاح عن خسائره الحقيقية تعزيزاً للشفافية

.المخزون الفاقد لخصائصه جزئياً: يشمل المواد التي تعرضت لتلف مادي أو انخفاض في جودتها، مما يستوجب استخدام أساليب التحفظ المحاسبي (مثل مخصص هبوط الأسعار) لتقديم معلومات واقعية للمستخدمين.(خضر ، 2019).

رابعا : أهداف المخزون

تسعى الوحدات الاقتصادية مثل (الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود) من خلال الاحتفاظ بالمخزون إلى تحقيق مجموعة من الأهداف الجوهرية :

. تحقيق التوازن التشغيلي: يهدف المخزون إلى ضمان تدفق المواد الأولية لخطوط الإنتاج دون انقطاع، مما يحمي المصنع من تذبذب التوريد .

. تلبية طلبات الزبائن: الهدف الأساسي من مخزون الإنتاج التام هو الاستجابة السريعة لطلبات السوق وضمان عدم ضياع فرص البيع .

. الاستفادة من وفورات الحجم: يهدف الاقتناء بكميات كبيرة أحياناً إلى تقليل تكاليف الشراء والنقل، وهو ما يُعرف بالوفورات الاقتصادية .

. التحوط من تقلبات الأسعار: الاحتفاظ بالمخزون يهدف أحياناً إلى حماية الشركة من الارتفاعات المفاجئة في أسعار المواد الأولية مستقبلاً

. هدف القياس المالي والدقة: من منظور محاسبي يهدف الاحتفاظ بالمخزون إلى تحديد تكلفة البضاعة المباعة بدقة، مما يؤدي لظهور نتائج أعمال واقعية وصحيحة في القوائم المالية. (مزعل و هاشم ، 2025)

خامسا : أهمية المخزون

. ضمان استمرارية العمل: يعمل المخزون على تأمين احتياجات المصنع من المواد الأولية لضمان مواصلة العمليات الإنتاجية دون انقطاع

. تلبية طلبات الزبائن: يساعد الاحتفاظ بمخزون من الإنتاج التام في تجهيز الزبائن بالوقت المناسب وعدم ضياع فرص البيع

. حلقة وصل وصمام أمان: يمثل المخزون الجسر الرابط بين أنشطة الشراء والإنتاج والتخزين والمبيعات داخل الشركة .

. التأثير المباشر على القوائم المالية: تبرز أهميته في أن أي خطأ في تقدير قيمته يؤثر مباشرة على دقة الأرباح الظاهرة في قائمة الدخل وعلى إجمالي الموجودات في الميزانية.

. مؤشر للسيولة: يعتبر المخزون أحد أهم الموجودات المتداولة التي تعكس مدى قدرة الشركة على تحويل بضائعها إلى نقد سائل (مزعل ، هاشم ، 2025).

المبحث الثاني : تطوير المنهجية المحاسبية (Development Accounting Methodology)

أولا: مفهوم تطوير منهجية المحاسبة :

يُمكن تعريف تطوير منهجية المحاسبة إجرائياً في إطار هذه الدراسة على أنه :

عملية التحول من الممارسات المحاسبية التقليدية إلى تبني مجموعة من السياسات والأسس والقواعد المحددة التي تتوافق مع معايير المحاسبة الدولية (مثل معيار(IAS_2)، بهدف الوصول إلى قياس محاسبي دقيق

ومعالجة سليمة وموحدة لانخفاض قيمة الأصول (المخزون)، مما يضمن عدم المبالغة في عرض قيمة الموجودات في الميزانية ويمنع تضخم الأرباح غير الحقيقية، وصولاً إلى تقديم معلومات مالية تتسم بالشفافية والواقعية للمستفيدين .

ثانيا: مبررات ودواعي تطوير المنهجية المحاسبية :

إن الحاجة إلى تطوير المنهجية المحاسبية في الشركات الصناعية لا تنبع من مجرد الرغبة في التغيير، بل تفرضها ضرورات مهنية واقتصادية، منها :

. مواكبة المعايير الدولية: إن الانتقال من الأطر التقليدية إلى المعايير الدولية (IAS-2) يتطلب منهجية قادرة على قياس المخزون بالكلفة أو صافي القيمة التحصيلية، وهو ما لا توفره الأنظمة التقليدية المتهالكة .

. علاج التشوهات في القوائم المالية: تبرز الحاجة للتطوير عند ملاحظة تضخم في قيمة الأصول (Overstatement)نتيجة الاحتفاظ بمخزون متقادم أو تالف دون إجراء مخصصات له، مما يؤدي إلى تضليل مستخدمي البيانات المالية حول حقيقة أرباح الشركة وسيولتها. (شحادة ، 2021)

ثالثا: مرتكزات المنهجية المطورة في معالجة انخفاض القيمة :

تعتمد المنهجية التي يسعى البحث لتطويرها على عدة ركائز أساسية تضمن دقة القياس :

. الواقعية في التقويم: تهدف المنهجية إلى ضمان ظهور المخزون في الميزانية بقيمة تعكس قدرته الحقيقية على توليد نقدية مستقبلاً (صافي القيمة التحصيلية)، وليس فقط كلفته التاريخية التي قد تكون بعيدة عن واقع السوق .

. التطبيق الموحد للسياسات: تسعى المنهجية إلى إيجاد معالجة محاسبية سليمة وموحدة يتم تطبيقها بشكل متسق على كافة أصناف المخزون (متداول، متقادم، فاقد للخصائص)، مما يسهل عملية المقارنة والتحليل المال (حماد ، 2022).

رابعا: اهداف التطوير وأثره على جودة المعلومات المحاسبية :

إن الهدف النهائي من تطوير المنهجية هو الارتقاء بجودة المعلومات المحاسبية من خلال :

. تعزيز مبدأ التحفظ (التعقل): من خلال الاعتراف الفوري بالخسائر المتوقعة الناتجة عن انخفاض القيمة، مما يحمي الوحدة الاقتصادية من توزيع أرباح وهمية غير متحققة فعلياً .

. تحقيق الشفافية والإفصاح: تهدف المنهجية المطورة إلى تقديم إفصاحات كافية عن طرق تقييم المخزون وحجم المخصصات المكونة، مما يرفع من مستوى ثقة المستفيدين (إدارة، مستثمرين، جهات رقابية) في المعلومات المالية المنشورة (شحادة ، 2021).

من متطلبات نجاح تطوير المنهجية المحاسبية :

لضمان تحقيق المنهجية المطورة لأهدافها في معالجة انخفاض قيمة المخزون، يجب توفر مجموعة من المقومات الأساسية :

. دعم الإدارة العليا: إن التحول نحو منهجية تتسم بالتحفظ والتعقل يتطلب اقتناع الإدارة بضرورة إظهار الخسائر المتوقعة بشفافية بدلاً من المبالغة في الأرباح .

. التأهيل المهني للمحاسبين: يتطلب التطوير قدرة المحاسبين في الشركة الصناعية على فهم وتقدير "صافي القيمة التحصيلية" والتمييز بين أنواع المخزون (المتداول، المتقادم، التالف) وفقاً للمعايير الدولية

. نظام رقابة داخلية كفوء: إن وجود نظام رقابي قوي يساعد في الجرد الدوري الدقيق للمخزون وتشخيص حالات الانخفاض في قيمته فور وقوعها، مما يسهل عملية المعالجة المحاسبية .

. استمرارية السياسات المحاسبية: الالتزام بالثبات في تطبيق المنهجية المطورة عبر الفترات المالية المختلفة لضمان قابلية القوائم المالية للمقارنة والحد من التلاعب في النتائج (الخضر ، 2019 و مزعل ، هاشم ، 2025).

المبحث الثالث : السياسات لتطوير المنهجية المحاسبية

يبذل العديد من التركيز في العراق المتميز اهتماما كبيرا بالسياسات العامة المتعلقة بالشركات المرتبطة بالتكنولوجيا لمجموعة من الاحتياطيات (المخزونات) العامة في الخارج لذا فان الاستخدام في نظام التوثيق لمعرفة الوقت المناسب وتكوين نموذج كذالك يتم استخدام الاحتياطي الذي تحتاجه أنظمة العمل للوثائق الأولى لتامين الودائع .

وفق الأتي :

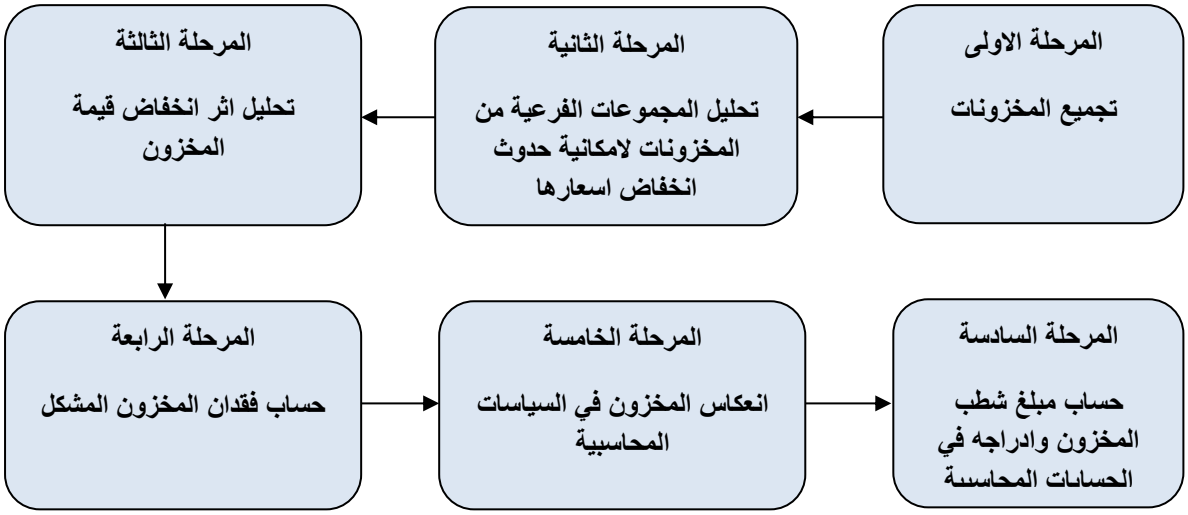
_ المنهجية المطورة كأداة لتطبيق قاعدة (الكلفة أو صافي القيمة التحصيلية)

تتجلى العلاقة هنا في أن المنهجية التقليدية غالباً ما تغفل التغيرات في القيمة السوقية للمخزون، بينما تأتي المنهجية المطورة لتفرض تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (2). هذا التطوير يضمن تقييم المخزون بـ "صافي القيمة التحصيلية (Net Realizable Value) "إذا كانت أقل من الكلفة، مما يؤدي مباشرة إلى الاعتراف بالانخفاض في القيمة كخسارة في الفترة التي حدث فيها . (مزعل ، هاشم ، 2025 ، حماد ، 2022)

_ تطوير المعالجة المحاسبية لمعالجة حالات المخزونات :

يرتبط تطوير المنهجية ارتباطاً وثيقاً بكيفية تشخيص حالات المخزون في الشركات الصناعية (مثل معمل النسيج). فالمخزون قد يفقد جزءاً من قيمته نتيجة (التقادم، التلف، أو تغير الأذواق). هنا، توفر المنهجية المطورة "معالجة محاسبية سليمة وموحدة" تضمن تكوين (مخصص هبوط أسعار المخزون)، وهو الإجراء الذي يحمي القوائم المالية من ظهور أرقام مضخمة غير حقيقية .(مزعل ،هاشم ، 2025 ، حماد ، 2022)

يجب ان تتطلب اجرءات الحفاظ على البيانات تفاصيل إضافية ، حيث يمكن تقديم كل ما تحتاجه من فوائد خلال الخطوات التالية كما في الشكل رقم (1)



المصدر: إعداد الباحثة

الشكل رقم (1) : الإجراءات الموصى بها للتكوين الجيد لاستخدام الاحتياطيات .

في رئينا وفق المعطيات السـابقة المذكورة في بحثنا تزودنا بالجوانب النظرية والمنهجية التي تسلط الضوء على النوعية الشاملة والتشكيل والتصنيف للمخزونات العامة الشاملة التي يتم تصنيفها على أساس ولهدف المجتمع ابرز الاقتصاديات الناشئة في العراق فان فرص صغيرة تحمله لها حيث ان الصيغ غير كافية في جزر كبيرة من الاحتياطيات (المخزونات) العامة المحفوظة لمجموعة مختلفة من الأنشطة في المعايير للوثائق والقواعد التنظيمية .

حيث تعمل أساليب المستخدمة لصرف الأموال على تحسين اجراءات التوفير للدخل ، حيث تتضمن هذه الإجراءات في اي شركة على الخطوات التالية :

1_ تحليل الصلابة الجيدة والسليمة بناء على المستوى المعياري .

2_ تكوين احتياطيات من خلال عملية تطهير المخزونات (مصنع النسيج)

3_ استخدام إجمالي المخزونات الأعلى سعرا في الإنتاج والتنفيذ لهذه الأنشطة .

الفصل الثالث

((المبحث الأول))

الجانب العملي : دراسة حالة لشركة الصناعات العامة للنسيج وجلود في محافظة بابل .

نبذة مختصرة عن الشركة :

تُعد شركة نسيج وجلود بابل إحدى التشكيلات العريقة التابعة لوزارة الصناعة والمعادن العراقية، وهي كيان صناعي واقتصادي رائد يساهم بشكل حيوي في رفد السوق المحلية بالمنتجات النسيجية والجلدية والمستلزمات الطبية .

يعود تاريخ التأسيس الفعلي للنواة الأولى للشركة إلى عام 1967 (الشركة العامة للصناعات النسيجية في الحلة)، وقد شهدت الشركة تحولاً استراتيجياً كبيراً في عام 2015 نتيجة لقرار الدمج الوزاري الذي جمع بين "الشركة العامة للصناعات النسيجية" و"الشركة العامة للصناعات الجلود "، لتصبح تحت مسماها الحالي "شركة نسيج وجلود بابل"، ومقرها الرئيس في محافظة بابل/ مدينة الحلة. وتحتوي على عدة اقسام

جدول رقم (4) ، اقسام الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود، بابل

ت	أسماء الأقسام
1	معمل القديفة
2	معمل الأكياس
3	معمل المنتجات الطبية
4	معمل الألياف
5	قسم التسويق
6	قسم المالية
7	قسم الرقابة

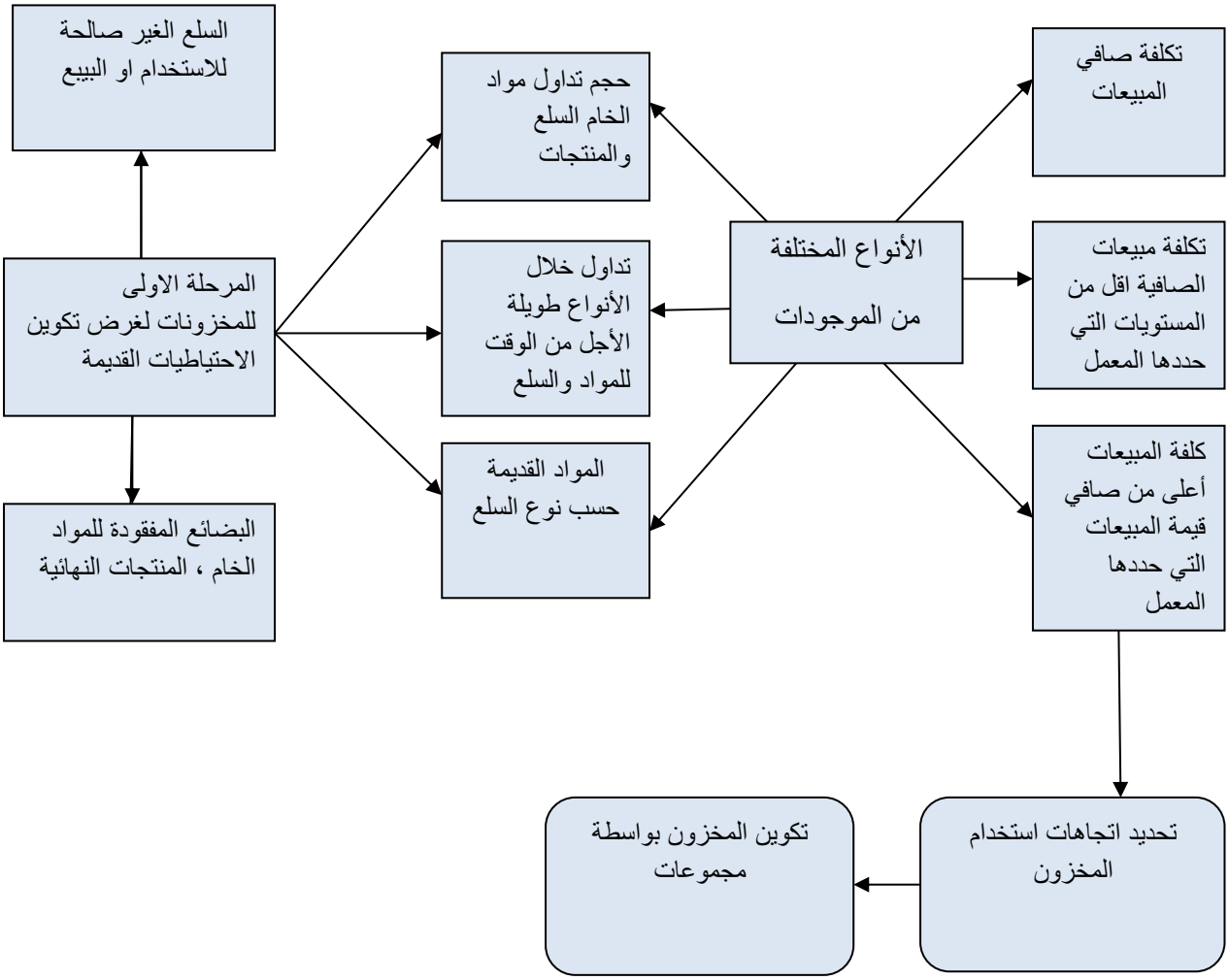
((الفصل الثالث))

المبحث الثاني

الجانب التطبيقي (دراسة حالة في الشركة العامة لصناعات النسيج وجلود ، بابل)

يهدف هذا الفصل إلى تطبيق " المنهجية المطورة " لتقييم المخزون وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (2) في ظل الأنظمة المحاسبية المتبعة في البيئة العراقية .

شكل المراحل الموصى بها لحساب تكوين استخدام الاحتياطيات بتكلفة المخزون في معمل نسيج وجلود ، بابل .



الشكل رقم (2) شكل المراحل الموصى بها لحساب تكوين استخدام الاحتياطيات بتكلفة المخزون في معمل نسيج وجلود ،بابل

المصدر : إعداد الباحثة بالاعتماد على Alkarawy (2023)

يظهر الشكل أعلاه المسار العملي الذي اتبعه البحث لتقييم المخزون .

_ الهيكل المحاسبي قبل تطبيق المنهجية المطورة في معالجة انخفاض قيمة المخزون ، وفق النظام المحاسبي القديم

جدول رقم (5) ، هيكل حسابات الاحتياطيات لانخفاض قيمة المخزون قبل التطوير

رمز الحساب	اسم الحساب الرئيسي	اسم الحساب المركب	رقم الحساب	الحسابات الفرعية	الحسابات التحليلية
13	المخزون	مخزون الخامات والمواد الاولية	131	مخزون اقمشة مخزون خيوط مخزون اصباغ	حسب نوع الخامة
		مخزون الانتاج التام	136	مخزون اقمشة منسوجة ومخزون منتجات جلدية	حسب الصنف
		مخزون الادوات الاحتياطية	133	مستلزمات انتاج	حسب النوع
		مخزون الوقود والزيوت	132	وقود وزيوت	حسب النوع

المصدر : إعداد الباحثة بالاعتماد على النظام المحاسبي الموحد النسخة القديمة (قبل التطوير)

_ تم تصميم الهيكل المحاسبي التالي بعد تطبيق المنهجية المطورة في معالجة انخفاض قيمة المخزون ، وفق النظام المحاسبي الموحد الجديد :

جدول رقم (6) : هيكل حسابات الاحتياطيات لانخفاض قيمة المخزون بعد التطوير

رمز الحساب	اسم الحساب الرئيسي	اسم الحساب المركب	رقم الحساب	الحسابات الفرعية	الحسابات التحليلية
131	المخزون	مخزون الخامات والمواد الأولية	1311	مخزون اقمشة مخزون خيوط مخزون اصباغ	حسب نوع الخامة
		مخزون المنتجات التامة	13161	مخزون اقمشة منسوجة مخزون منتجات جلدية	حسب الصنف
		مخزون السلع الوسيطة	13162	مستلزمات إنتاج	حسب النوع
		مخزون الوقود والزيوت	1312	وقود وزيوت وشحوم	حسب النوع

المصدر : إعداد الباحثة بالاعتماد على النظام الحاسبي الموحد الجديد

يظهر الجدولان اعلاه الفرق الجوهري في تبويب حسابات المخزون رقم (13) بين النظام المحاسبي الموحد التقليدي والمنهجية المطورة المقترحة .

_ معالجة المخزون المتقادم والفاقد لخصائصه والغير متداول

بناء على الجرد الفعلي والتحليل الميداني ، تم تحديد كميات من المخزون تعتبر متقادمة او تالفة او مفقودة ، وتم اقتراح المعالجات المحاسبية التالية :

كما في الجدول رقم (6)

جدول (7) : تقدير المخزون المتقادم والتالف والمفقود

نوع المخزون	القيمة الإجمالية (بملايين ، د ، ع)	نسبة المتقادم أو التالف	القيمة المتقادمة (بمليون د ، ع)	المعالجة المقترحة
مواد خام (أقمشة قديمة)	13,075,4	%5	1552,9	تكوين احتياطي خاص
منتجات تامة (تصاميم قديمة)	12,918,1	%8	1,033,4	شطب جزئي او تكوين احتياطي
سلع وسيطة (منتهية الصلاحية)	تقديري 1,000	%15	150	شطب كامل
بضائع مفقودة ، مواد خام	تقديري 500	%100	500	شطب كامل كخسارة
الإجمالي	45,475,5	%7.2	3,236,3	

المصدر : الباحثة بالاعتماد على تحيل الميداني لبيانات الشركة

_ بعد اســـتخراج إجمالي القيمة المتقادمة وتحديد مبالغ الانخفاض لكل فئة من فئات المخزون في معمل بابل، ننتقل الآن إلى المرحلة التطبيقية المتمثلة في تســـجيل القيود المحاســـبية. تهدف هذه المعالجة إلى تحميل الســـنة المالية الحالية بمقدار الانخفاض الحاصـــل في قيمة الموجودات المخزنية ، وذلك من خلال توسيط حساب (احتياطي انخفاض أسعار المخزون - ٢٣١) لضمان سلامة المركز المالي للشركة، وكما يلي :

3,236,300,000 من ح | مصروفات هبوط أسعار المخزون

3,236,300,000 إلى ح | احتياطي انخفاض أسعار المخزون

تُعد النتائج الرقمية المستخلصة من تطبيق المنهجية المطورة في معمل نسيج بابل برهاناً واقعياً على صحة فرضية البحث (الرئيسة والفرعية)، حيث تحقق من خلال هذا الإفصاح ما يلي :

إثبات العلاقة بين المنهجية ودقة البيانات (الفرضية 1) :

أدى الانتقال من التقييم التقليدي إلى المنهجية المطورة إلى إظهار القيمة الحقيقية للمخزون البالغة (42,239,200,000) دينار، مما عزز من دقة بنود القوائم المالية (الموجودات المتداولة) تماشياً مع الفرضية الاولى .

الحد من المبالغة في عرض الموجودات نجحت المنهجية في تشخيص "مبالغة" في قيمة المخزون الدفترية بمبلغ (3,236,300,000) دينار، وبذلك أثبت الجانب التطبيقي صحة الفرضية الثالثة التي أكدت على دور المنهجية المطورة في منع تضخيم الأصول ومنع ظهور أرباح وهمية .

معالجة المخزون الذي فقد خصائصه (الفرضية 4): من خلال احتساب مخصص انخفاض القيمة بنسبة (7.2%)، تم تقديم معالجة محاسبية دقيقة للمخزون المتقادم والتالف، وهو ما يحقق الفرضية الرابعة للبحث في إيجاد حلول محاسبية ذات دلالة للمواد التي فقدت قدرتها على توليد منافع اقتصادية.

المبحث الثالث

((الاستنتاجات والتوصيات))

أولاً: الاستنتاجات

بناءً على الجانب النظري والدراسة الميدانية في (معمل نسيج بابل)، توصل البحث إلى الآتي :

1. أدى تطبيق المنهجية المقترحة في معمل النسيج بابل الى تعزيز دقة وموثوقية القوائم المالية ، من خلال " تطهير" حسابات المخزون من التضخم الناتج عن الكلفة التاريخية ، واستبعاد القيم الوهمية للمواد التي لم تعد صالحة للاستخدام.
2. يعد الامتثال لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (2) ضرورة حتمية للمعمل ، لكون النظام المحاسبي الموحد التقليدي يقف عاجزاً عن معالجة حالات انخفاض القيمة السوقية او التقادم الفني للمخزون.
3. كشف الجانب التطبيقي ان اعادة تبويب الحسابات كما في النظام المحاسبي الموحد (المطور) ساهم في إيجاد رقابة أدق وتصنيف أوضح للمواد ، مما سهل عملية قياس الانخفاض لكل صنف على حدة.
4. اضهرت الدراسة ان وجود مخزون راكد وتالف بنسبة (7.2%) يستوجب معالجة محاسبية فورية ، وان عدم احتساب مخصص لهذا الانخفاض يؤدي حتماً إلى تضخيم الإرباح والموجودات بشكل غير حقيقي.

ثانياً: التوصيات

بناءً على الاستنتاجات أعلاه، يوصي البحث بما يلي :

1. اعتماد المنهجية المطورة المقترحة في البحث كبديل للممارسة الحالية عند اعداد الحسابات الختامية ، لضمان عرض المركز المالي للمعمل بقيمته العادلة والحقيقية .
2. ضرورة الزام الكوادر المحاسبية في المعمل باتباع قاعدة (الكلفة او صافي القيمة التحصيلية ايهما اقل) عند تقبيم المخزون في نهاية الفترة المالية ، وعدم الاكتفاء بالكلفة التاريخية فقط ..
3. تحديث دليل الحسابات المعمول به في المعمل وفق التبويب الحسابات كما في النظام المحاسبي الموحد (المطور) لضمان فصل مستلزمات الانتاج عن المواد الاحتياطية وتسهيل عملية التتبع والقييم.
4. الاسراع في تثبيت قيد مخصص انخفاض اسعار المخزون في السجلات المحاسبية في المعمل والعمل على تشكيل لجنة دورية لجرد وتقييم المخزون المتقادم وتحديد نسب الانخفاض أول بأول.

المصادر :

أولا المراجع :

القران الكريم

ثانياً المصادر المحلية والعربية :

1_ مزعل ، هاشم ، تاثير تغيير السياسات المحاسبية وفق معيار المحاسبة الدولي على كلفة المخزون في القوائم المالية (مجلة الريادة للمال والاعمال ، المجلد (6) العدد (1) الصفحات 85_96) 2025.

2_ الحمداني (2011) معالجة كلفة المخزون السلعي طبقا للمعايير المحاسبية الدولية والمحلية وتاثيرهما في الضريبة ، دراسة تطبيقية في الشركة الوطنية للاثاث المنزلي في الموصل للمدة من 2007_2008

3_ بخديجة ، قدور ، مدى تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (2) في المؤسسات الجزائرية ، دراسة حالة المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية وحدة ورقلة (snvi)

4_ حواتمة ، 2021، مدا التزام الشركات الصناعية المساهمة العامة الاردنية بلافصاح عن المخزون وفق معيار الدولي (IAS 2) .

5_ كتاب المعيار المحاسبي الدولي رقم (2) (IAS 2)

6_ حسب الله ، احمد ، واخرون . (2024 ، اثر الحوسبة السحابية والذكاء الاصطناعي في استدامة المعلومات المالية . مجلة العلوم المحاسبية والمالية و جامعة بغداد ، المجلد 16 ، العدد 2 ،45_68 .

7_ القاضي، حسين (2018). "تقييم المخزون السلعي وفق قاعدة الكلفة أو صافي القيمة التحصيلية وأثره على موثوقية القوائم المالية". المجلة العربية للمحاسبة، جامعة البحرين، المجلد (21)، العدد (1)

8_ شحادة، أحمد (2021). "دور التحفظ المحاسبي في الحد من تضخم أرباح الشركات الصناعية في ظل تقلبات الأسعار". مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد (37)، العدد (2)

9_ خضر، ربيع (2019). "مشاكل القياس والإفصاح عن المخزون السلعي في الشركات الصناعية السورية: دراسة مقارنة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (2)". مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، المجلد (41)، العدد (5).

10_ الخفاجي، عامر (2022). "أثر تطبيق النظام المحاسبي الموحد المطور على دقة التقارير المالية في البيئة العراقية". مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة الكوفة، العدد (18) .

11_ الحسناوي، هادي (2021) "دور مخصص هبوط أسعار المخزون في تفعيل مبدأ التحفظ المحاسبي: دراسة حالة في الشركات العامة الصناعية العراقية" مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة الكوفة العدد (17)

12_ الموســـوي، حيدر علي (2018) "أثر تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية على جودة الأرباح المحاسبية: دراسة تطبيقية في عينة من الشركات الصناعية" مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية، جامعة بغداد المجلد (24)، العدد (107)

13_ الجبوري، ميثاق (2022) "إمكانية تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (2) في الشركات العراقية: الفرص والتحديات" مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية المجلد (18)، العدد (57)

14_ عبد الحســـن، ميثم (2019) "تقييم كلفة المخزون الســـلعي في ظل المعايير المحاســـبية الدولية والمحلية وتأثيرها على القوائم المالية" مجلة الكوت للعلوم الاقتصـــادية والإدارية، جامعة واســـط العدد (31)

15_الراوي، محمد محمود (2018) "المشـكلات المحاسـبية والضـريبية لتقييم المخزون في الشـركات الصناعية" مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية المجلد (24)، العدد (104)

16_ لشـركة العامة لصـناعات النسـيج والجلود / معمل بابل. (2025). (ميزان المراجعة الرئيسـي لكافة المستويات للفترة من 1/1 إلى 2025/9/30). وثائق داخلية غير منشورة .

17_ وزارة الصـناعة والمعادن العراقية. (2023). (النظام المحاسـبي الموحد للقطاع الصـناعي). بغداد: الدائرة المالية والإدارية .

18_ المجلس العراقي للمعايير المحاسـبية والتدقيق. (2022). (المعيار المحاسـبي الدولي رقم 2 IAS) (2المتعلق بالمخزونات). بغداد .

19_ العبيدي، سامر خليل. (2021). محاسبة المخزونات وتطبيقاتها في الشركات الصناعية. عمان: دار اليازوري العلمية.

المصادر الاجنبية

20_Alkarawy, H. G W. and Al-Ssadi, N. J., (2023).Cost accounting for the production of agricultural products .Custos e Agronegocio. 19(1), pp. 161-182. Downloads\Documents\OK 8 costs english.pdf

21_Hazar, A. (2020). "The Application of IAS-2 Inventories Standard in Accounting Practices: Impact on Financial Ratios". Journal of Business Research-Turk, Vol. 12, No. 3, pp. 2450-2465.

22_ Nobes, C. (2019). "International Differences in Inventory Measurement: The Persistence of LIFO and the Implications for IAS 2". International Journal of Accounting, Vol. 54, No. 2.

23_ Whittington, O. R., & Pany, K. (2021). Principles of Auditing & Other Assurance Services. McGraw-Hill Education (كتاب مرجعي مهم لتدقيق المخزون)

24_ IASB (2023). International Accounting Standard 2: Inventories. International Financial Reporting Standards (IFRS) Foundation. (المصدر الرسمي للمعيار)

25_ Muller, V. O. (2014). "The Impact of Inventory Management on Corporate Financial Performance". Procedia Economics and Finance, Vol. 15, pp. 1589-1595.

26_ Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). Intermediate Accounting: IFRS Edition. Wiley. (أهم مرجع أكاديمي عالمي في المحاسبة المتوسطة ومع)

27_ HASSAN M (2020) > Inventory valuation and impairment: A practical approach for manufacturing firms. Journal of Accounting and Finance, 15(2), 45-62.

28_ Abdullah, A. (2022). Cloud accounting and AI adoption in emerging economies: Challenges and opportunities. Journal of Emerging Technologies in Accounting, 19(2), 112-128.

29_ Al-Hayali, N., & Al-Zubairi, A. (2023). The role of artificial intelligence in improving the efficiency of financial reporting. International Journal of Accounting Information Systems, 45, 100-115.

30_Smith, R., & Jones, M. (2021). Artificial intelligence in accounting: A systematic review. Accounting Horizons, 35(3), 89-1