

## المستخلص

نظراً للتوجه المحلي الجديد الذي يشدد على ضرورة تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الأمر الذي يتطلب معه إيجاد توافق بين متطلبات البيئة المحلية والدولية يتبلور بشكل معالجات محاسبية لا تحدث تعارضاً بين الاثنين وتراعي كيفية القياس والإفصاح المحاسبي وتبويب المعالجات المحاسبية خاصة مع ظهور أمور مستحدثة لم تشر لها المعايير ذات الصلة، وهنا جاء البحث ليركز على آلية تقييم المخزون في الشركة العامة لتجارة الحبوب باعتبارها أحد شركات التمويل الذاتي التي تنفذ السياسات والتوجهات الحكومية ، وتعتمد بالدرجة الاساس على المنح الحكومية في تأدية نشاطاتها والتي تستمد منها قدرتها على الاستمرار ، ويعد مخزون الشركة أحد أهم عناصر قائمة المركز المالي والذي يمثل أحد القيم الكبيرة ضمن موجوداتها لذي فان أي خلل في قياسه و تقييمه من شأنه أن يغير نتيجة نشاط الشركة ومركزها المالي ، وتكمن مشكلة البحث في تحديد القياس الأفضل لكلفة ذلك المخزون وأي التقييمين هو الأفضل في قدرته على توفير بيانات غير مضللة لمستخدمي البيانات المالية تعبر بصدق وعدالة عما يراد لها أن تعبر عنه وبصورة التي لا تتعارض مع المبادئ المحاسبية التي أكدت على ضرورة التحفظ عند تقييم المخزون حينما تثار الشكوك حول قيمته ، واستند البحث في حل مشكلاته لعدد من الفرضيات تمحورت حول احتساب تكاليف المخزون وتقويمه بوجود الدعم الحكومي وفق اعتماد إطار محاسبي يتماشى مع المعايير الدولية ذات الصلة يؤدي إلى بيانات مالية صادقة وعادلة، وتوصل البحث إلى جملة من الاستنتاجات كان أهمها أن هناك خصوصية للشركة تتطلب مراعاة ظروفها عند قياس كلفة المخزون خلال السنة وعند تقويمه نهاية الفترة المالية بشكل مختلف عن ما هو مطبق وفقاً للقاعدة المحاسبية المحلية رقم (5) الخاصة بالمخزون لعدم تمثيلها للقيم الحقيقية بتاريخ الميزانية كونها لا تمثل الحالة العامة التي أوردتها الممارسات المحاسبية ، حيث أن تقييم الشركة لمخزون آخر المدة (إنتاج تام ، بضائع بغرض البيع ) لا يظهر أي تحفظ على عملية التقييم للمخزون للسنوات (2011 و 2012) ، وفي ضوء هذا الاستنتاج تمّ التوصل إلى عدد من التوصيات أهمها عرض أرقام الخزين الذي تظهره القوائم المالية الاساسية بالقيمة الممكن تحقيقها فيما لو رغبت الشركة ببيع ذلك المخزون خلاف قيم المخزون الذي تظهره الكشوفات الخاصة بالدعم التي لا بد أن تظهر بالكلفة التاريخية لخصر مقدار الدعم الحكومي المتحقق للفترة المراد تغطيتها.