

يجب تقديم معالجة صحيحة لحالات الزيادة وإلغاء الزيادة، والتخفيض وإلغاء التخفيض. ولتفهم سبب أخذ الزيادات وعدم أخذ التخفيضات في الاعتبار في النسبة المئوية للتكلفة فعندما تقرر الشركة زيادة اضافية، فإنها تشير عادة إلى أن القيمة السوقية لهذا البند قد زادت من ناحية أخرى، إذا قررت الشركة إجراء تخفيض صافي، فإذا ما حولنا تقدير التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل فإن هذه التخفيضات تمثل خسارة حالية لا تدخل في حساب نسبة التكلفة إلى قيمة التجزئة،