

# الفصل الثالث: المحاسبة في قطاع الزراعة

## I. الإطار العام للعمليات في قطاع الزراعة

### 1. تعريف النشاط الزراعي:

يعرف المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 في الفقرة 5، النشاط الزراعي على أنه "إدارة المشروع للتحويل الحيوي وحصاد الأصول الحيوية بغرض بيعها أو بغرض تحويلها إلى منتج زراعي أو إلى أصول حيوية إضافية"؛ يضاف إلى هذا التعريف الأساسي تعريف للمصطلحات أساسية في النشاط الزراعي وهي:

- **المنتج الزراعي:** ويعرف على أنه المنتج المحصود من الأصول الحيوية (البيولوجية) للمنشأة؛
  - **النبات المثمر:** وهو نبات حي، يستخدم في إنتاج أو توريد منتج زراعي، ويتوقع أن يتحمل الانتاج لأكثر من فترة واحدة، لديه احتمال ضئيل لبيعه كمنتج زراعي ، باستثناء مبيعات الخردة العرضية.
  - **الأصل الحيوي:** هو حيوان حي أو نبات.
  - **التحول الحيوي:** يشمل عمليات النمو، والتدهور، والإنتاج، والتكاثر التي تسبب تغيرات نوعية أو كمية في الأصل الحيوي.
  - **الحصاد:** هو فصل المنتج عن الأصل الحيوي أو انهاء العمليات الحيوية للأصل الحيوي.
- يتسع التعريف الخاص بالنشاط الزراعي، ليمتد إلى مراحل بعد عملية الحصاد كتحويل المنتجات الزراعية الحيوانية أو النباتية إلى منتجات صناعية كالعصائر والأجبان والألبان والسكر والخيوط والأخشاب.

### ☀ ملاحظة:

يتبادر إلى الذهن أن مصطلحي الزراعة والفلاحة متشابهين، لكن الزراعة هي علم وكذلك هي ممارسة، وهي تشمل حرث التربة لزراعة المحاصيل، وتربية الحيوانات لتوفير الغذاء والصوف وغيرها من المنتجات؛ أما الفلاحة فهي نشاط أو عمل لإنبات المحاصيل وتربية المواشي.

لذلك فالزراعة مصطلح أشمل في المعنى والمضمون من الفلاحة.

## 2. أنواع النشاط الزراعي

من خلال التعريف السابق، يتضح لنا أن النوعين الأساسيين لنشاط المنشآت الزراعية هما نشاط زراعي نباتي ونشاط زراعي حيواني؛ يليهما نوع ثالث هو نشاط الصناعة الزراعية بمختلف أنواعها.

### 1.2. نشاط زراعي نباتي:

يختص النشاط الزراعي النباتي بإدارة المشروع للتحويل الحيوي النباتي وحصاد الأصول الحيوية النباتية بغرض بيعها أو بغرض تحويلها إلى منتج زراعي أو إلى أصول حيوية نباتية إضافية؛ ومن أمثلة النشاط الزراعي النباتي:

- زراعة المحاصيل الحقلية كحقول القمح والشعير والذرة وحقول الخضر كالبطاطة والطماطم؛
- زراعة بساتين الأشجار المثمرة كأشجار الفواكه وأشجار الزيتون وأشجار الشاي؛
- زراعة أشجار الأخشاب وحقول الأعشاب والزهور.

### 2.2. نشاط زراعي حيواني:

يختص النشاط الزراعي الحيواني بإدارة المشروع للتحويل الحيوي الحيواني وحصاد الأصول الحيوية الحيوانية بغرض بيعها أو بغرض تحويلها إلى منتج زراعي أو إلى أصول حيوية حيوانية إضافية؛ ومن أمثلة النشاط الزراعي الحيواني:

- حيازة حيوانات لغرض التكاثر، كالأغنام والأبقار والماعز؛
- حيازة حيوانات لغرض الإنماء أو التسمين، كالأغنام والأبقار والماعز والأسماك، وغالبا ما يتم بيعها؛
- حيازة حيوانات لغرض الإنتاج سواء إنتاج الألبان أو العسل أو البيض، كالأغنام والأبقار والماعز والنحل والدجاج؛
- حيازة حيوانات لغرض العمل، سواء كان العمل كحراسة أو حرث أو جر، كالأحصنة والكلاب.

### 3.2. نشاط الصناعة الزراعية:

تختص الصناعة الزراعية في تحويل المنتجات الزراعية الخام بعد الحصاد إلى منتجات صناعية، وقد تتكفل المنشأة الزراعية بهذه العملية أو تحيلها إلى منشأة أخرى متخصصة فقط في مجال التصنيع؛ ومن أمثلة نشاط الصناعة الزراعية:

- تحويل الحليب الطبيعي إلى ألبان معلبة ومجهزة، أو تحويله إلى أجبان ومشتقات الحليب الأخرى؛
- تحويل اللحم إلى الشكل المعبأ والمجهز؛
- تحويل الفواكه إلى عصائر وفواكه معبأة ومجهزة؛
- تحويل السكر الخام إلى سكر قابل الاستعمال.

### 3. خصائص النشاط الزراعي

- تعتمد الزراعة على استخدام الأرض كوسيلة رئيسية للإنتاج: وبالتالي فإن عمليات التكاثر الاقتصادي ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالعمليات الطبيعية والحيوية. ولذلك، فإن فترة العمل التي يتم خلالها توليد التكاليف لا تكون هي نفس فترة استلام المنتجات؛
- ظروف الإنتاج والظروف الجوية تؤثر على النتائج: إن تأثير الظروف المناخية والطبيعية والخصائص البيولوجية يؤدي إلى موسمية الإنتاج الزراعي، مما يؤدي إلى تكاليف غير منتظمة للإنتاج والعمل خلال العام؛ تتم معظم التكاليف الكبيرة أثناء تنفيذ العمليات الزراعية الأساسية مثل الزراعة ورعاية المحاصيل والحصاد؛ نتيجة لذلك، يتغير حجم الأنشطة المحاسبية خلال العام بشكل كبير؛ يجب أن يؤخذ هذا العامل في الاعتبار عند تنظيم عملية المحاسبة؛
- تتميز عملية الإنتاج بطابع طويل الأمد، وتستمر من سنة إلى أخرى: نتيجة لذلك، في نهاية العام، هناك الكثير من الأصول قيد الانجاز؛ في هذا الصدد، يتم تقسيم التكاليف إلى ثلاث فئات: تكاليف العام السابق لموسم الحصاد الحالي، وتكاليف موسم الحصاد لنفس السنة، وتكاليف العام لموسم الحصاد في السنوات القادمة؛
- من السمات المميزة للإنتاج الزراعي حقيقة أنه غالباً ما تكون هناك منتجات مختلفة يتم الحصول عليها من نفس المحاصيل أو أنواع الزراعة: يمكننا التمييز بين الإنتاج الأساسي، والمنتجات المشتركة والمنتجات الثانوية.

## II. التنظيم المحاسبي في قطاع الزراعة

### 1. النظام المحاسبي في المؤسسات الزراعية

تحاكي المزرعة الخصائص الاقتصادية ذاتها الموجودة في المؤسسة، فيصح بذلك أن نسميها المؤسسات الزراعية، وهي تتميز بطبيعة نشاط خاصة تستوجب تكييفاً للإجراءات المحاسبية التي تضع

المبادئ المحاسبة المتعارف عليها دولية ومحليا حيز التطبيق العملي، الأمر الذي يستدعي أيضا نظاما محاسبيا متخصصا.

### 1.1. تعريف النظام المحاسبي في المؤسسات الزراعية

كما ذكرنا سابقا، النظام المحاسبي مجموعة من العمليات اليدوية والحاسوبية؛ وهذا النظام يختلف في بعض جوانبه حتى يتكيف مع طبيعة نشاط المؤسسات الزراعية، ويحقق هدف المحاسبة فيها؛ فنجد بذلك اختلافا في الوثائق والسجلات والقوائم المالية؛ فضلا عن الاختلاف في النظام المحاسبي المالي المطبق فيها من حيث تغير بعض الأصناف.

### 2.1. خصائص النظام المحاسبي في المؤسسات الزراعية

يتميز النظام المحاسبي في المؤسسات الزراعية بعدة خصائص نذكر منها:

- **الأحجام المختلفة للمؤسسات الزراعية:** حيث تستلزم المؤسسات الزراعية بأحجام مختلفة إجراءات محاسبية مختلفة يجب اتباعها في كل منها؛
- **اعتماد المؤسسات الزراعية على الفصول والمناخ:** تتطلب كل عملية إنتاج زراعي بعض الشروط المحددة فيما يتعلق بالزراعة، والمحافظة، والحصاد؛ فخلال فترات معينة من السنة، يعمل موظفو المؤسسات الزراعية بشكل مكثف في مناوبات العمل النهارية والليلية، في حين أن المؤسسة تظل عاطلة في بقية العام؛ لذلك، تظهر بعض الصعوبات في تقدير التكاليف؛
- **الارتباط القوي بين أفراد أسرة المزارعين في المؤسسات الزراعية:** غالبية كبيرة من المؤسسات الزراعية الصغيرة والمتوسطة الحجم يشتغل فيها المزارعون وأفراد عائلاتهم، وهم يساهمون في استهلاك السلع الزراعية، بقدر ما يساهمون في عملية الإنتاج؛ ولهذا السبب، يصبح تقدير المكاسب من الإنتاج الزراعي في هذه المؤسسات أكثر صعوبة؛
- **زيادة الدفع عن طريق البضائع في المؤسسات الزراعية:** تسدد المؤسسات الزراعية مقابل الخدمات المقدمة لها باستخدام النقد أو السلع. حيث يمكن للمؤسسة الزراعية سداد الديون باستخدام السلع الزراعية المحصودة من قبلها. ونتيجة لذلك، يصبح تقدير كل من المكاسب الناتجة عن الإنتاج الزراعي ومقدار المبالغ المدفوعة مقابل الخدمات المستخدمة أكثر صعوبة.

## 2. مدونة الحسابات للمؤسسات الزراعية

بالنسبة للمحاسبة في الجزائر، فإن التطرق لقطاع الفلاحة كان في القرار الممضي في 13 سبتمبر 1987، والمتضمن تطبيق المخطط الوطني للمحاسبة على قطاع الفلاحة؛ أما مع اتجاه الجزائر نحو التوافق المحاسبي الدولي، من خلال النظام المحاسبي المالي، فإن أفراد هذا القطاع برأي يحدد سير العمليات المحاسبية فيه، وكذلك تحديد الخصوصيات التي قد تمس مدونة الحسابات فيه، لم يتم بعد؛ وبالنسبة لطرشنا لهذه الجزئية، فقد لجأنا إلى المخطط المحاسبي العام الفرنسي (PCG)، خاصة بالنسبة للحسابات التي هي مميزة وخاصة بهذا القطاع دون سواه.

إن لجوئنا إلى المخطط المحاسبي الفرنسي، كان بسبب الشبه الكبير بينه وبين النظام المحاسبي المالي الجزائري؛ فما قمنا به هو اقتباس للحسابات الخاصة بنشاط المؤسسات الزراعية، مع مراعات بعض الحسابات التي تختلف في الأساس بين النظامين.

يوجد اختلاف في حسابات المجموعة الثانية، وبالتحديد في حساب الاراضي 211 وحساب البنائات 213 الذين فصلا بشكل بتوافق مع استخداماتها في هذا النشاط؛ وكذلك الحساب 24 الذي اضيف في مدونة حسابات النشاط الزراعي، فقد قسم بين الأصول البيولوجية الحيوانية والنباتية. في المجموعة الثالثة، تغير كل من محتوى الحساب 31 والحساب 32، كما تغير محتوى الحساب 33 والحساب 34، و35، و36 و37.

كما كانت هناك تغيرات في حسابات المصاريف والايرادات، تماشيا مع تغيرات حسابات المجموعة 3.

## III. المعالجة المحاسبية لعمليات مؤسسات الزراعة

### 1. التسجيل المحاسبي لعملية حيازة الأصول الثابتة

كغيرها من المؤسسات الاقتصادية، تحوز المؤسسات الزراعية على أصول ثابتة كالأراضي وتجهيئاتها ووسائل النقل، والمعدات الزراعية من جرارات وحصادات ومعدات الري والحرث والبذر والجني وغيرها، البنائات، كل هذه الأصول تستخدمها المؤسسة الزراعية في دورة استغلالها؛ وتسجيلها المحاسبي لا يختلف عن التسجيل المعتاد في باقي المؤسسات الاقتصادية.

فتسجل المؤسسة الزراعية عملية اقتناء أراضي فلاحية أو تهيئتها أو الحصول على بنايات أو اقتناء معدات نقل أو معدات وأدوات صناعية وفقا للقيود التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
211		ح/ أراضي فلاحية	XXXXX	
212		ح/ تهيئة وترتيب الأراضي	XXXXX	
213		ح/ البناءات	XXXXX	
215		ح/ المعدات والأدوات الفلاحية	XXXXX	
2182		ح/ معدات النقل	XXXXX	
	404	ح/ موردو التثبيات		XXXXX
	512	ح/ البنك		XXXXX
	530	ح/ الصندوق		XXXXX
		إثبات حيازة أصول ثابتة		

## 2. التسجيل المحاسبي للإعانات

يكثر في المؤسسات الزراعية التسجيل المحاسبي للإعانات، فتشجع الدولة للقطاع الزراعي ودعمه من الاسباب الأساسية لكثرة ظهور مثل هذه العمليات؛ حيث يتم التعامل مع الإعانات بشكل مشابه لتعاملنا معها في باقي المؤسسات الاقتصادية؛ وهي تنقسم بدورها إلى إعانات استثمار وإعانات تجهيز.

تتمثل على وجه الخصوص إعانات التجهيز بالنسبة للمؤسسات الزراعية في الاعانات التي يكون غرضها اقتناء أو إنتاج الأصول الثابتة، كحصولها على أراضي زراعية، أو أشجار مثمرة أو معدات زراعية أو أموال لاقتناء هذه الاستثمارات وغيرها.

أما إعانات الاستثمار بالنسبة للمؤسسات الزراعية فتتمثل على وجه الخصوص في الاعانات التي تمنحها الدولة لتمويل أنشطتها طويلة الأجل، كدخول أسواق جديدة أو إنشاء فروع.

ويكون التسجيل المحاسبي للإعانات على ثلاثة مراحل هي الوعد بالإعانة ومن ثم استلام

الإعانة وأخيرا تحويل جزء الإعانة المحصل إلى حساب النتائج، كما يلي:

## ← مرحلة الوعد بالإعانة

يتم التسجيل المحاسبي لمرحلة الوعد بالإعانة، بالنسبة لإعانات التجهيز وإعانات الاستثمار، كما يبينه القيد التالي:

المدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
441		ح/ الدولة ج ع الأخرى، الإعانات المطلوب استلامها	XXXXXX	
	1311	ح/ إعانات التجهيز، أو		XXXXXX
	1321	ح/ إعانات أخرى للاستثمار		XXXXXX
		إثبات الوعد بالحصول على الإعانة		

## ← مرحلة استلام الإعانة

يتم التسجيل المحاسبي لمرحلة استلام الإعانة، بالنسبة لإعانات التجهيز أو إعانات الاستثمار الأخرى، وذلك بجعل أحد حسابات الأصول المبينة في القيد مدينا، وحساب الإعانات المستلمة دائنا، حيث نفرق بين نوعي الإعانات من خلال الهدف منها، وغالبا ما تسجل إعانات الاستثمار الأخرى مع حسابات النقدية، وذلك كما يبينه القيد التالي:

المدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
211		ح/ أراضي فلاحية	XXXXXX	
212		ح/ تهيئة وترتيب الأراضي	XXXXXX	
213		ح/ البناءات	XXXXXX	
215		ح/ المعدات والأدوات الفلاحية	XXXXXX	
2182		ح/ معدات النقل	XXXXXX	
512		ح/ البنك	XXXXXX	
	441	ح/ الإعانات المطلوب استلامها		XXXXXX
		إثبات استلام الإعانة		

## ← تحويل جزء الإعانة المحصل إلى حساب النتائج

يتم التسجيل المحاسبي لمرحلة تحويل جزء من الاعانة المحصل إلى حساب النتائج، في نهاية كل سنة، وذلك بقسمة المبلغ الإجمالي للإعانة على العمر الإنتاجي للأصل المتحصل عليه، ويكون التسجيل كما يبينه القيد التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
1319		ح/ إعانات التجهيز، أو	XXXXXX	
1329		ح/ إعانات اخرى للاستثمار	XXXXXX	
	754	ح/ اقساط اعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية		XXXXXX
		<b>تحويل أقساط إعانات</b>		

#### ☀ ملاحظة:

يتصادف وأن تحوز المؤسسة الزراعية أو تنتج أو تنشئ أصولا غير قابلة للاهلاك باستخدام الإعانات المتحصل عليها، وفي هذه الحالة تقدر المؤسسة الجزء المحول كل سنة بقسمة المبلغ الاجمالي للإعانة على 10 سنوات.

#### ☀ مثال 1:

حصلت مؤسسة زراعية بتاريخ 12 مارس 2018 على وعد من وزارة الفلاحة بالاستفادة من اعانة تجهيز بقيمة 400000 دج لاقتناء معدات فلاحية؛ وفي 20 أفريل 2018 تلقت المؤسسة الإعانة، حيث قدر العمر الانتاجي للمعدات بـ 5 سنوات، وتتهلك هذه الأخيرة خطيا.

بتاريخ 3 ماي 2018 تحصلت المؤسسة أيضا على وعد من وزارة الفلاحة بالاستفادة من إعانة استثمار بقيمة 2 مليون دج لبناء حضائر؛ وفي 15 جويلية 2018 تحصلت المؤسسة على الاعانة بشيك، حيث قدرت مدة انجاز الحضائر بسنتين.

**المطلوب:** سجل العمليات في يومية المؤسسة.

### ☀ حل المثال 1 :

بالنسبة للجزء المحول من الاعانة لنتيجة السنة المالية، فيحسب كما يلي:

بالنسبة لإعانات التجهيز  $400000 \div 5 = 80000$  دج

بالنسبة لإعانات الاستثمار الأخرى  $2000000 \div 2 = 1000000$  دج

2018/ 03 / 12

400000	400000	ح/ الدولة ج ع الأخرى، الاعانات المطلوب استلامها ح/ اعانات التجهيز إثبات الوعد بالحصول على اعانة تجهيز	1311	411
		<b>2018/ 04 / 20</b>		
400000	400000	ح/ معدات وأدوات فلاحية ح/ الاعانات المطلوب استلامها إثبات استلام الاعانة	441	215
		<b>2018/05 / 03</b>		
2000000	2000000	ح/ الدولة ج ع الأخرى، الاعانات المطلوب استلامها ح/ اعانات أخرى للاستثمار إثبات الوعد بالحصول على اعانة اخرى للاستثمار	1321	411
		<b>2018/ 07 / 5</b>		
2000000	2000000	ح/ البنك ح/ الاعانات المطلوب استلامها إثبات استلام الاعانة	441	512
		<b>2018 /12/31</b>		

	80000	ح/ اعانات التجهيز	1319
	1000000	ح/ اعانات الاستثمار الأخرى	1329
1800000		ح/ اقساط اعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية	754
		تحويل قسط الإعانة	

### 3. التسجيل المحاسبي لعملية الاستهلاك الذاتي

الاستهلاك الذاتي للمنتجات الزراعية من قبل مالك أو ملاك المؤسسة الزراعية أو من طرف العمال من الأحداث الاقتصادية التي يشيع حدوثها، كما نجد نوع آخر من الاستهلاك الذاتي والذي يكون عند استهلاك بذور أو شتلات، وهي ذات أهمية بالغة في مثل هذا النوع من المؤسسات؛ حيث يتم تسجيل استهلاك المالك وعائلته، في حساب المستغل، أما استهلاك العمال فيسجل في حساب أعباء المستخدمين الأخرى.

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
108		ح/ حساب المستغل أو	XXXXX	
6012		ح/ البذور والشتلات أو	XXXXX	
638		ح/ أعباء المستخدمين الأخرى	XXXXX	
	736	ح/ الانتاج المثبت والمستهلك ذاتيا		XXXXX
		اثبات عملية الاستهلاك الذاتي		

**مثال 2:**

استهلكت مؤسسة زراعية بتاريخ 12 فيفري 2018 المنتجات التالية:

- حليب بقر من طرف المستغل بقيمة 2000 دج؛
- بذور تم الحصول عليها من محصول المزرعة بقيمة 15000 دج؛
- خضر من طرف المستخدمين بقيمة 2500 دج.

**المطلوب:** سجل العمليات في يومية المؤسسة.

**حل المثال 2 :**

يتم التسجيل في يومية المؤسسة الزراعية كما يلي:

2018/ 02 / 12				
	2000	ح/ حساب المستغل		108
	15000	ح/ البذور والشتلات		6012
	2500	ح/ أعباء المستخدمين الأخرى		638
19500		ح/ الانتاج المثبت والمستهلك ذاتيا	736	
		اثبات عملية الاستهلاك الذاتي		

**4. التسجيل المحاسبي للأصول البيولوجية****1.4. الأصول البيولوجية الحيوانية****1.1.4. الأصول البيولوجية الحيوانية المستهلكة**

الأصول البيولوجية الحيوانية المستهلكة هي تلك التي يجب حصادها كمنتجات زراعية أو بيعها كأصول بيولوجية؛ ومن الأمثلة على الأصول البيولوجية الحيوانية القابلة للاستهلاك نجد الماشية من أبقار وأغنام والماعز الموجهة لإنتاج اللحوم، كذلك الماشية المحتفظ بها للبيع، والأسماك في المزارع السمكية، والدواجن المحتفظ بها للبيع وتلك الموجهة لإنتاج اللحوم.

تشمل حيازة هذا الصنف من الأصول البيولوجية الحيوانية على الشراء والولادة، ويتم تسجيلها محاسبيا كما يلي.

### ← الحيازة عن طريق الشراء

عند شراء أصول بيولوجية حيوانية موجهة للاستهلاك نسجل القيد التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
381		ح/ مشتريات أصول بيولوجية - لطويل الأجل-	XXXXXX	
382		ح/ مشتريات أصول بيولوجية - لقصير الأجل-	XXXXXX	
	401	ح/ موردون، أو		XXXXXX
	512	ح/ البنك، أو		XXXXXX
	530	ح/ الصندوق		XXXXXX
		شراء أصل بيولوجي حيواني مستهلك		

عند ادخال هذه الأصول البيولوجية للمؤسسة الزراعية، وعادة ما يكون الادخال إلى الخزائن،

التي هي بمثابة مخازن للمؤسسة، نسجل القيد التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
31		ح/ حيوانات- طويل الأجل-	XXXXXX	
32		ح/ حيوانات- قصير الأجل-	XXXXXX	
	381	ح/ مشتريات أصول بيولوجية - لطويل الأجل-		XXXXXX
	382	ح/ مشتريات أصول بيولوجية - لقصير الأجل-		XXXXXX
		ادخال الأصل البيولوجي الحيواني إلى المخازن		

**مثال 3:**

حازت مؤسسة زراعية بتاريخ 05 أفريل 2018 على فراخ الدجاج لغرض تسمينها وبيعها، وكانت قيمة مشترياتها 45000 دج نقدا، وتم ادخالها إلى المدائن في التاريخ نفسه.

حازت المؤسسة ذاتها على عجول للتسمين بقيمة 300000 دج عن طريق البنك، ادخلتها المؤسسة للحظائر بتاريخ شرائها.

**المطلوب:** سجل العمليات في يومية المؤسسة.

**حل المثال 3:**

يتم التسجيل في يومية المؤسسة الزراعية كما يلي:

2018/ 04 / 05				
	300000	ح/ مشتريات عجول تسمين	381	
	45000	ح/ مشتريات فراخ الدجاج	382	
300000		ح/ البنك، أو	512	
45000		ح/ الصندوق	530	
		شراء عجول وفراخ دجاج مستهلكة		
		//		
	300000	ح/ عجول تسمين	31	
	45000	ح/ فراخ الدجاج	32	
300000		ح مشتريات عجول تسمين	381	
45000		ح/ مشتريات فراخ الدجاج	382	
		ادخال العجول وفراخ الدجاج إلى المخازن		

**← الحيازة عن طريق الولادة**

إذا حدث وأن حازت المؤسسة الزراعية على أصل حيواني عن طريق الولادة، وكان الغرض من حيازته هو استهلاكه أو بيعه، فتقوم بتسجيل الأصل البيولوجي الحيواني الجديد وفقا للقيود التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	دائن	مدين
	XXXXXX	ح/ حيوانات - طويل الأجل -		31
	XXXXXX	ح/ حيوانات - قصير الأجل -		32
XXXXXX		ح/ تغير مخزون الحيوانات - طويل الأجل -	7231	
XXXXXX		ح/ تغير مخزون الحيوانات - قصير الأجل -	7232	
		ولادة أصول بيولوجية حيوانية مستهلكة		

## ← البيع

عند بيع هذا النوع من الأصول البيولوجية الحيوانية تسجل المؤسسة الزراعية القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	دائن	مدين
	XXXXXX	ح/ زبائن، أو		411
	XXXXXX	ح/ البنك، أو		512
	XXXXXX	ح/ الصندوق		530
XXXXXX		ح/ مبيعات حيوانات	704	
		بيع أصل بيولوجي مستهلك		

يجب أن تثبت المؤسسة الزراعية خروج الأصول البيولوجية الحيوانية، فتسجل القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	دائن	مدين
	XXXXXX	ح/ مشتريات حيوانات مستهلكة		604
	XXXXXX	ح/ حيوانات - طويل الأجل -	31	
	XXXXXX	ح/ حيوانات - قصير الأجل -	32	
XXXXXX		خروج أصل بيولوجي مستهلك		

#### ☀ مثال 4:

حازت مؤسسة زراعية بتاريخ 05 جانفي 2018 على خراف ولدت داخل المؤسسة، حيث قررت المؤسسة الاحتفاظ بها لغرض تسمينها وبيعها، وقد قيمت هذه الخراف بـ 150000 دج. قررت المؤسسة بتاريخ 02 سبتمبر 2018 بيع هذه الخراف بمبلغ قدره 250000 نقدا. **المطلوب:** سجل العمليات في يومية المؤسسة.

#### ☀ حل المثال 4 :

يتم التسجيل في يومية المؤسسة الزراعية كما يلي:

2018/ 01 / 05

150000	150000	ح/ خراف للتسمين	31
		ح/ تغير المخزونات خراف التسمين	7231
		ولادة خراف مستهلكة	
		//	
250000	250000	ح/ الصندوق	530
		ح/ مبيعات حيوانات	704
		بيع خراف للتسمين مستهلكة	
		//	
150000	150000	ح/ مشتريات حيوانات مستهلكة	604
		ح/ خراف للتسمين	31
		خروج خراف للتسمين مستهلكة	

### ☀ ملاحظة:

يمكن للمؤسسة الزراعية أن تفرد كل صنف من أصناف الحيوانات بحساب فرعي خاص لتسهيل التعامل معها محاسبيا؛ فمثلا حساب 311 لخراف التسمين على طويل الأجل، وحساب 312 لعجول التسمين على طويل الأجل.

#### 2.1.4. حيازة الأصول البيولوجية الحيوانية للتربية

الأصول البيولوجية الحيوانية للتربية هي تلك التي تكون في الغالب أصول منتجة؛ ومن الأمثلة على الأصول البيولوجية الحيوانية للتربية نجد الحيوانات المحازة لغرض التكاثر، كالأغنام والأبقار والخيول والماعز، كذلك تلك المحازة لغرض الإنتاج سواء إنتاج الألبان أو العسل أو البيض؛ نجد أيضا الحيازة لغرض العمل، سواء كان العمل كحراسة أو حرث أو جر، كالأحصنة والكلاب. كل هذه الحيازات تتشارك في كون الأصول البيولوجية لا تنوي المؤسسة الزراعية التنازل عنه، بل يعتبر أصل بيولوجي ثابت لديها؛ وتشمل حيازة هذا الصنف من الأصول البيولوجية الحيوانية على الشراء والولادة والاعانة، ويتم تسجيلها محاسبيا كما يلي:

#### ← الحيازة عن طريق الشراء

عند شراء أصول بيولوجية حيوانية موجهة للتربية وتكون بالغة نسجل القيد التالي:

مدین	دائن	التاريخ	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
241	ح/ حيوانات التربية – بالغة-		XXXXX	
243	ح/ حيوانات الخدمة		XXXXX	
404	ح/ موردو التثبيات، أو		XXXXX	
512	ح/ البنك، أو		XXXXX	
530	ح/ الصندوق		XXXXX	
		شراء أصل بيولوجي حيواني بالغة للتربية		XXXXX

عند شراء أصول بيولوجية حيوانية موجهة للتربية وتكون غير بالغة نسجل القيد التالي:

المبلغ المدائن	المبلغ المدين	التاريخ	دائن	مدين
	XXXXXX	ح/ حيوانات التربية - غير بالغة-		2341
	XXXXXX	ح/ حيوانات الخدمة - غير بالغة-		2343
	XXXXXX	ح/ موردو التثبيات، أو	404	
XXXXXX		ح/ البنك، أو	512	
XXXXXX		ح/ الصندوق	530	
XXXXXX		شراء أصل بيولوجي حيواني غير بالغة للتربية		

الأصول البيولوجية الحيوانية غير البالغة تحتاج إلى الرعاية، وإلى مصاريف إضافية حتى تكون جاهزة للاستعمال في الغرض الذي حيزت من أجله؛ ولهذا فكل المصاريف المتكبدة خلال هذه الفترة وإلى أن تصبح هذه الأصول البيولوجية بالغة تسجل حسب طبيعتها خلال السنة، وترصد مع الحساب 2341 أو الحساب 2343 في نهاية السنة.

حيث تشمل مصاريف تربية الأصول الحيوانية غير البالغة إلى أن تبلغ:

- مصاريف الأعلاف د / 6012
- مصاريف أدوية د / 6015
- مصاريف مواد العناية د / 6022
- أتعاب البيطري د / 6225
- أقساط التأمين د / 616
- أجور العمال د / 631
- وغيرها من المصاريف التي يتحملها المربي حتى يصير الأصل الحيواني بالغا.

يتم التسجيل المحاسبي لهذه المصاريف خلال السنة، ورسمتها في نهاية السنة، ويكرر هذا القيد كل سنة، إلى أن يبلغ الأصل، وذلك وفقا للقيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	دائن	مدين
	XXXXXXX	ح/ مصاريف الأعلاف		6012
	XXXXXXX	ح/ مصاريف أدوية		6015
	XXXXXXX	ح/ مصاريف مواد العناية		6022
	XXXXXXX	ح/ أقساط التأمين		616
	XXXXXXX	ح/ أتعاب البيطري		6225
	XXXXXXX	ح/ أجور عمال		631
XXXXXXX		ح/ مخزون الأعلاف	3012	
XXXXXXX		ح/ مخزون أدوية	3015	
XXXXXXX		ح/ مخزون مواد العناية	3022	
XXXXXXX		ح/ موردو السلع والخدمات	401	
XXXXXXX		ح/ أجور مستحقة	421	
XXXXXXX		ح/ البنك، أو	512	
XXXXXXX		ح/ الصندوق، أو	530	
		<b>إثبات المصاريف الخاصة بالدورة</b>		
		<b>12/31 ن</b>		
	XXXXXXX	ح/ حيوانات التربية - غير بالغة-		2341
	XXXXXXX	ح/ حيوانات الخدمة - غير بالغة-		2343
XXXXXXX		ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية البيولوجية	732	
		<b>اثبات الجزء المرسل من المصاريف</b>		

### ملاحظة:

يجب الانتباه إلى أن استعمال حسابات المخزونات د/ 3012، د/ 3015، د/ 3022، عند استخراج هذه المواد من مخازن المؤسسة الزراعية؛ أما إذا تم شراؤها مباشرة واستعمالها فيسجل في الجانب الدائن أحد الحسابات المالية، أو الموردون.

عند بلوغ الأصل الحيواني، يرصد الحساب 2341 أو الحساب 2343 مع الحساب 241 أو الحساب 243 على التوالي، وذلك كما هو مبين في القيد التالي:

مدین	دائن	التاریخ	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
241		ح/ حیوانات التریبة – بالغة-	XXXXXX	
243		ح/ حیوانات الخدمة	XXXXXX	
	2341	ح/ حیوانات التریبة – غیر بالغة-		XXXXXX
	2343	ح/ حیوانات الخدمة – غیر بالغة-		XXXXXX
		إثبات أصل بیولوجی حیوانی للتریبة		

### مثال 5:

بتاریخ 01 جانفي 2015 حازت مؤسسة زراعية على أبقار لإنتاج الحليب بقيمة 500000 دج عن طريق البنك، حيث لم تبلغ الأبقار بعد، وكانت التكاليف الخاصة برعايتها في نهاية سنة 2015 كما يلي:

- مصاريف الأعلاف 20000 دج من مخازن المؤسسة، مصاريف أدوية 9000 دج من مخازن المؤسسة، أتعاب البيطري 5000 دج نقدا، أقساط التأمين 2500 دج بالبنك، أجور العمال 50000 دج.

قدرت المؤسسة أن الأبقار ستكون جاهزة لإنتاج الحليب بعد 3 سنوات، وكان إجمالي التكاليف المتكبدة خلال سنة 2016 مقدرا بـ 95500 دج، أما سنة 2017 فكانت مقدرة بـ 100000 دج.

حازت المؤسسة بتاريخ 03 مارس 2015 أغنام بالغة لتربيتها من أجل التكاثر عن طريق شرائها بقيمة 200000 دج نقدا؛ وفي 10 مارس 2015 حازت عن طريق الشراء أيضا على أحصنة من أجل العمل في مزارع المؤسسة، حيث قدرت قيمتها بـ 350000 على الحساب.

**المطلوب:** سجل العمليات في يومية المؤسسة.

### حل المثال 5:

التسجيل في اليومية يكون كما يلي:

2015/ 01 / 01				
500000	500000	ح/ أبقار التربية - غير بالغة- ح/ البنك شراء أبقار غير بالغة للتربية	512	2341
2015/ 03 / 03				
200000	200000	ح/ أغنام التربية - بالغة- ح/ الصندوق شراء أغنام بالغة للتربية	530	241
2015/03 / 10				
350000	350000	ح/ خيول الخدمة ح/ موردو التثبيات شراء خيول بالغة للتربية	404	243
2015/ ... / ...				
20000	20000	ح/ مصاريف الأعلاف	3012	6012
9000	9000	ح/ مصاريف أدوية	3015	6015
2500	2500	ح/ أقساط التأمين	421	616
5000	5000	ح/ أتعاب البيطري	512	6225
50000	50000	ح/ أجور عمال	530	631
20000	20000	ح/ مخزون الأعلاف	3012	
9000	9000	ح/ مخزون أدوية	3015	
50000	50000	ح/ أجور مستحقة	421	
2500	2500	ح/ البنك، أو	512	
5000	5000	ح/ الصندوق، أو	530	
إثبات المصاريف الخاصة بالدورة				
2015 /12/31				

86500	86500	ح/ حيوانات التربية - غير بالغة- ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية البيولوجية اثبات الجزء المرسل من المصاريف 2016 /12/31	732	2341
95500	95500	ح/ حيوانات التربية - غير بالغة- ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية البيولوجية اثبات الجزء المرسل من المصاريف 2017 /12/31	732	2341
100000	100000	ح/ حيوانات التربية - غير بالغة- ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية البيولوجية اثبات الجزء المرسل من المصاريف 2018 /01/01	732	2341
282000	282000	ح/ أبقار التربية - بالغة- ح/ أبقار التربية - غير بالغة- إثبات أصل بيولوجي حيواني للتربية	2341	241

### ← الحيابة عن طريق الولادة

إذا حدث وأن حازت المؤسسة الزراعية على أصل حيواني عن طريق الولادة، فنقوم بتسجيل الأصل البيولوجي الحيواني الجديد، سواء كان لغرض التربية أو لغرض الخدمة، وفقا للقيود التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
2341		ح/ حيوانات التربية - غير بالغة-	XXXXXX	
2343		ح/ حيوانات الخدمة - غير بالغة-	XXXXXX	
	732	ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية ولادة أصل بيولوجي حيواني للتربية		XXXXXX

تسجل المؤسسة الزراعية كل سنة المصاريف المتكبدة لتربية الأصل الحيواني، وترسلها في نهاية كل سنة مع الحساب 2341 أو الحساب 2343، إلى أن يصبح الأصل بالغاً، عندها يرصد الحساب 2341 أو الحساب 2343 مع الحساب 241 أو الحساب 243 على التوالي.

### ☀ مثال 6:

حازت مؤسسة زراعية بتاريخ 05 جانفي 2018 على خراف ولدت داخل المؤسسة، حيث قررت المؤسسة الاحتفاظ بها لغرض تربيتها، وقد قيمت هذه الخراف بـ 150000 دج؛ حيث قدرت مصاريف التي تحملتها على هذه الخراف في نهاية السنة بـ 40000 دج.

حازت مؤسسة ذاتها بتاريخ 15 فيفري 2018 على كلاب ولدت داخل المؤسسة، حيث قررت المؤسسة الاحتفاظ بها لغرض الحراسة، وقد قيمت هذه الكلاب بـ 50000 دج؛ حيث قدرت مصاريف التي تحملتها على هذه الكلاب في نهاية السنة بـ 15000 دج.

**المطلوب:** سجل العمليات في يومية المؤسسة.

### ☀ حل المثال 6 :

يتم التسجيل في يومية المؤسسة الزراعية كما يلي:

2018/ 01 / 05				
150000	150000	ح/ خراف التربية - غير بالغة-	2341	
		ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية البيولوجية ولادة خراف للتربية	732	
		<b>2018/02 / 15</b>		
50000	50000	ح/ كلاب الحراسة - غير بالغة-	2343	
		ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية البيولوجية ولادة كلاب للتربية	732	
		<b>2018/12 / 31</b>		

150000	150000	ح/ خراف التربية - غير بالغة-	2341
150000		ح/ كلاب الحراسة - غير بالغة-	2343
		ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية البيولوجية	732
		اثبات الجزء المرسل من المصاريف	

### ← الحيابة عن طريق الإعانة

إذا حدث وأن حازت المؤسسة الزراعية على أصل حيواني عن طريق الإعانة، فتقوم بتسجيل الأصل البيولوجي الحيواني، سواء كان لغرض التربية أو لغرض الخدمة، وفقاً للقيود التالية:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
441	1311	ح/ الدولة ج ع الأخرى، الاعانات المطلوب استلامها ح/ اعانات التجهيز إثبات الوعد بالحصول على الإعانة	XXXXXXXX	XXXXXXXX
		... /.../...		
241		ح/ حيوانات التربية - بالغة- أو	XXXXXXXX	
243		ح/ حيوانات الخدمة، أو	XXXXXXXX	
2341		ح/ حيوانات التربية - غير بالغة- أو	XXXXXXXX	
2343		ح/ حيوانات الخدمة - غير بالغة-	XXXXXXXX	
441		ح/ الدولة ج ع الأخرى، الاعانات المطلوب استلامها الحصول على الإعانة	XXXXXXXX	XXXXXXXX

### ☀ مثال 7:

وعدت الدولة إحدى المؤسسات الزراعية بتاريخ 17 ماي 2018 بتقديم إعانة متمثلة في أبقار منتجة للحليب قدرت قيمتها بـ 450000، وفي 23 أوت 2018 تحصلت على هذه الأبقار.

**المطلوب:** سجل العمليات في يومية المؤسسة.

**حل المثال 7:**

يتم التسجيل في يومية المؤسسة الزراعية كما يلي:

2018/ 05 / 17

450000	450000	ح/ الدولة ج ع الأخرى، الاعانات المطلوب استلامها ح/ اعانات التجهيز إثبات الوعد بالحصول على أبقار عن طريق الاعانة	1311	441
		2018/08 / 23		
50000	50000	ح/ حيوانات التربية -بالغة- ح/ الدولة ج ع الأخرى، الاعانات المطلوب استلامها الحصول على أبقار عن طريق الإعانة	441	241

#### 2.4. حيازة الأصول البيولوجية النباتية

##### 1.2.4. حيازة الأصول البيولوجية النباتية المستهلكة

الأصول البيولوجية النباتية المستهلكة هي تلك التي يجب حصادها كمنتجات زراعية، أو تلك التي تمثل محاصيل حقلية؛ فمن أمثلة الأصول النباتية التي تحصد كمنتجات زراعية نجد الأشجار التي تزرع للأخشاب وحقول الأعشاب والزهور فهذه الأصول تستهلك بمجرد حصادها كمنتجات؛ أما المحاصيل الحقلية فمن أمثلتها حقول القمح والشعير والذرة وحقول الخضر كالبطاطا والطماطم، فهذه الأصول النباتية تستهلك بعد حصاد منتوجاتها ولا تكون مؤهلة للإنتاج مرة ثانية.

يسجل هذا النوع من الأصول البيولوجية النباتية في حسابات المجموعة الثالثة (03)، لأنها عبارة عن أصول متداولة؛ أما بالنسبة للحالات التي يمكن أن تحوز بها المؤسسة الزراعية مثل هذه الأصول فهي إما أن تحوزها عن طريق الزراعة كشتلات، أو شرائها كحقول جاهزة؛ ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

## ← الحيازة عن طريق الشراء

عند شراء أصول بيولوجية نباتي موجهة للاستهلاك نسجل القيد التالي:

المدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
383		ح/ مشتريات أصول بيولوجية نباتية مستهلكة - ط. أ	XXXXXX	
384		ح/ مشتريات أصول بيولوجية نباتية مستهلكة - ق. أ	XXXXXX	
	401	ح/ موردين، أو		XXXXXX
	512	ح/ البنك، أو		XXXXXX
	530	ح/ الصندوق		XXXXXX
		شراء أصل بيولوجي مستهلك		

عند استلام أصول بيولوجية نباتي موجهة للاستهلاك نسجل القيد التالي:

المدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
33		ح/ أصول بيولوجية نباتية مستهلكة لطويل الأجل، أو	XXXXXX	
34		ح/ أصول بيولوجية نباتية مستهلكة لقصير الأجل	XXXXXX	
	383	ح/ مشتريات أصول بيولوجية نباتية مستهلكة - ط. أ		XXXXXX
	384	ح/ مشتريات أصول بيولوجية نباتية مستهلكة - ق. أ		XXXXXX
		استلام أصل بيولوجي نباتي مستهلك		

## ← الحيازة عن طريق الزراعة كشتلات

عند شراء شتلات وغرسها والاعتناء بها من أجل الحصول على أصول بيولوجية نباتية موجهة

للاستهلاك نسجل المصاريف المتحملة نتيجة الزراعة القيد التالي:

المدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
6011		ح/ الأسمدة والمضافات	XXXXXX	
6012		ح/ البذور والشتلات	XXXXXX	

	XXXXX	ح/ مياه الري	6065
	XXXXX	ح/ حرث الأرض	6152
XXXXX		ح/ مخزون الأسمدة والمضافات	3011
XXXXX		ح/ موردو السلع والخدمات، أو	401
XXXXX		ح/ البنك، أو	512
		ح/ الصندوق	530
		إثبات مصاريف زراعة أصل بيولوجي نباتي للاستهلاك	

يتم بعد ذلك تسجيل القيد التالي:

المدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
33		ح/ أصول بيولوجية مستهلكة لطويل الأجل	XXXXX	
34		ح/ أصول بيولوجية مستهلكة لقصير الأجل	XXXXX	
	7233	ح/ تغير مخزون النباتات - طويل الأجل-		XXXXX
	7234	ح/ تغير مخزون النباتات - قصير الأجل-		XXXXX
		اثبات أصول بيولوجية نباتية مستهلكة		

### مثال 8:

قامت إحدى المؤسسة الزراعية بشراء حقل نرة (الذرة فقط دون الأرض) بتاريخ 14 ماي 2018 بـ 550000 نقدا، حيث يقدر أن دورة حياة هذا الأصول البيولوجي قصيرة، كما قامت بزراعة حقل خاص بها بالبوظا في 10 سبتمبر 2018، وتحملت المصاريف التالية: شتلات بـ 40000 دج نقدا، أسمدة بـ 10000 دج، مياه ري بـ 5000 نقدا، مصاريف الحرث بـ 30000 دج نقدا؛ حيث يقدر أن دورة حياة هذا الأصول البيولوجي قصيرة.

المطلوب: سجل العمليات في يومية المؤسسة.

حل المثال 8: 

يتم التسجيل في يومية المؤسسة الزراعية كما يلي:

2018/ 05 / 14				
550000	550000	ح/ مشتريات حقل ذرة- قصير الأجل ح/ الصندوق شراء حقل ذرة /... /	530	384
550000	550000	ح/ حقل ذرة- قصير الأجل ح/ مشتريات حقل ذرة- قصير الأجل استلام حقل ذرة 2018/09 / 10	3841	341
10000	10000	ح/ الأسمدة والمضافات		6011
40000	40000	ح/ البذور والشتلات		6012
5000	5000	ح/ مياه الري		6065
30000	30000	ح/ حرث الأرض		6152
10000	10000	ح/ مخزون الأسمدة والمضافات	3011	
75000	75000	ح/ الصندوق إثبات مصاريف زراعة حقل بطاطا 2018/08 / 23	530	
85000	85000	ح/ حقل بطاطا ح/ تغير مخزون النباتات - قصير الأجل- اثبات حقل بطاطا	7234	342

#### 2.2.4. حياة الأصول البيولوجية النباتية للإنتاج

الأصول البيولوجية النباتية للإنتاج هي تلك التي يحتفظ بها لتحمل منتج، وهي نبات حي، يستخدم في إنتاج أو توريد منتج زراعي، ويتوقع أن يتحمل الإنتاج لأكثر من فترة واحدة، ولديه احتمال ضئيل لبيعه كمنتج زراعي، باستثناء مبيعات الخردة العرضية؛ من أمثلة هذه الأصول البيولوجية النباتية أشجار الفاكهة، وأشجار الزيتون وغيرها.

يسجل هذا النوع من الأصول البيولوجية النباتية في حسابات المجموعة الثانية (02)، لأنها عبارة عن أصول ثابتة، وتقسّم إلى قسمين أساسيين: مزروعات معمرة (ككروم العنب والبساتين) ومزروعات أخرى غير معمرة (مزروعات الغابات)؛ أما بالنسبة للحالات التي يمكن أن تحوز بها المؤسسة الزراعية مثل هذه الأصول فهي إما أن تحوزها عن طريق الزراعة كشتلات أو ما يعرف بالإنباء، أو شرائها كحقول جاهزة؛ ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

#### ← الحياة عن طريق الشراء

عند شراء أصول بيولوجية نباتية موجهة للإنتاج نسجل القيد التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
246		ح/ المزروعات المعمرة	XXXXXX	
247		ح/ المزروعات الأخرى غير المعمرة	XXXXXX	
	404	ح/ موردو الشتلات، أو		XXXXXX
	512	ح/ البنك، أو		XXXXXX
	530	ح/ الصندوق		XXXXXX
		شراء أصل بيولوجي نباتي للإنتاج		

#### ← الحياة عن طريق الإنماء

عند شراء شتلات وغرسها والاعتناء بها من أجل الحصول على أصول بيولوجية نباتية موجهة

للإنتاج نسجل القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	دائن	مدين
	XXXXXX	ح/ الأسمدة والمضافات		6011
	XXXXXX	ح/ البذور والشتلات		6012
	XXXXXX	ح/ مياه الري		6065
	XXXXXX	ح/ حرث الأرض		6152
XXXXXX		ح/ مخزون الأسمدة والمضافات	3011	
XXXXXX		ح/ موردو السلع والخدمات، أو	401	
XXXXXX		ح/ البنك، أو	512	
XXXXXX		ح/ الصندوق	530	
		إثبات مصاريف زراعة أصل بيولوجي نباتي للإنتاج		

### ملاحظة:

ليست المصاريف الواردة في القيد السابق فقط هي التي تخص زراعة شجيرات، وإنما كل مصروف يخص مرحلة الزراعة يمكن أن يدخل أيضا في القيد.

في نهاية السنة، كل المصاريف التي تملتها المؤسسة الزراعية لغرس الأصل البيولوجي النباتي للإنتاج، والعناية به خلال السنة، يتم تحويلها إلى حساب 2346 أو حساب 2347.

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	دائن	مدين
	XXXXXX	ح/ المزروعات المعمرة - جاري انجازها-		2346
XXXXXX	XXXXXX	ح/ المزروعات الأخرى غير المعمرة - جاري انجازها-		2347
XXXXXX		ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية	732	
XXXXXX		اثبات الجزء المرسل من المصاريف		

عند بلوغ الأصل النباتي مرحلة الانتاج، يرصد الحساب 2346 أو الحساب 2347 مع الحساب

246 أو الحساب 247 على التوالي، وذلك كما هو مبين في القيد التالي:

المبلغ المدائن	المبلغ المدين	التاريخ	دائن	مدين
	XXXXXX	ح/ المزروعات المعمرة		246
	XXXXXX	ح/ المزروعات الأخرى غير المعمرة		247
XXXXXX		ح/ المزروعات المعمرة – جاري انجازها-	2346	
XXXXXX		ح/ المزروعات الأخرى غير المعمرة – جاري انجازها-	2347	
		إثبات أصل بيولوجي نباتي للإنتاج		

### ملاحظة:

تستمر رسملة المصاريف الخاصة بالأصل البيولوجي النباتي للإنتاج كل سنة، إلى غاية بلوغه مرحلة الإنتاج الاقتصادي أي تصبح الغلة المنتجة منه بكميات معتبرة؛ وكل المصاريف التي تتحملها المؤسسة الزراعية للعناية بهذا الأصل البيولوجي بعد بلوغه مرحلة الإنتاج الاقتصادي تعد مصاريف إيرادية.

### مثال 9:

قامت إحدى المؤسسة الزراعية بشراء حقل زيتون بتاريخ 24 جويلية 2013 بـ 1400000 بالبنك، حيث كانت قيمة الأرض فيه تساوي 900000 دج؛ وقامت بزراعة حقل خاص بها بأشجار التفاح في 10 مارس 2014، وتحملت المصاريف التالية: شتلات بـ 80000 دج نقدا، أسمدة بـ 30000 دج، مياه ري بـ 10000 دج نقدا، مصاريف الحرث بـ 50000 دج نقدا؛ يقدر أن تكون أشجار التفاح جاهزة للإنتاج بعد أربع سنوات، وتحملت المؤسسة المصاريف التالية خلال باقي السنوات: سنة 2015 كانت 90000 دج، سنة 2016 كانت 85000 دج، وسنة 2017 كانت 70000 دج.

المطلوب: سجل العمليات في يومية المؤسسة.

### حل المثال 9:

يتم التسجيل في يومية المؤسسة الزراعية كما يلي:

<b>2013/ 07 / 24</b>				
	900000	ح/ أراضي فلاحية		211
	500000	ح/ حقل زيتون		2461
1400000		ح/ البنك	512	
		شراء حقل زيتون للإنتاج مع الأرض		
		<b>2014/03 / 10</b>		
	30000	ح/ الأسمدة والمضافات		6011
	80000	ح/ البذور والشتلات		6012
	10000	ح/ مياه الري		6065
	50000	ح/ حرث الأرض		6152
30000		ح/ مخزون الأسمدة والمضافات	3011	
140000		ح/ الصندوق	530	
		إثبات مصاريف زراعة حقل تفاح للإنتاج		
		<b>2014/12 / 31</b>		
	170000	ح/ حقل تفاح - جاري انجازه-		23462
170000		ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية	732	
		اثبات الجزء المرسل من المصاريف		
		<b>2015/12 / 31</b>		
	90000	ح/ حقل تفاح - جاري انجازه-		23462
90000		ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية	732	
		اثبات الجزء المرسل من المصاريف		
		<b>2016/12 / 31</b>		

85000	85000	ح/ حقل تفاح - جاري انجازه- ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية اثبات الجزء المرسل من المصاريف  2017/12 / 31	732	23462
70000	70000	ح/ حقل تفاح - جاري انجازه- ح/ الانتاج المثبت للأصول العينية اثبات الجزء المرسل من المصاريف  2018/01 / 01	732	23462
415000	415000	ح/ حقل تفاح ح/ حقل تفاح - جاري انجازه- إثبات حقل تفاح للإنتاج	23462	2462

## 5. التسجيل المحاسبي للمنتجات الزراعية

### 1.5. التسجيل المحاسبي للمنتجات الزراعية الحيوانية

تتحصل المؤسسة الزراعية على منتجات حيوانية وذلك في حالتين، أولها بلوغ الأصل البيولوجي الحيواني المنتج مرحلة الإنتاج، فتقوم المؤسسة بحصاد المنتج الزراعي منه، فيتمثل هذا المنتج على سبيل المثال في الحليب والصوف والبيض وغيرها؛ أما الحالة الثانية فهي حصاد الأصل البيولوجي الحيواني في حد ذاته كمنتج زراعي، فيتمثل هذا المنتج على سبيل المثال في اللحوم.

يتم تسجيل المنتجات الحيوانية في الحساب 375 إذا كانت منتجات تامة، وفي الحساب 372

إذا كانت وسيطة، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

← منتج متأتي من أصل حيواني منتج

عند حصاد المنتج التام أو الوسيط نسجل القيد التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
372		ح/ منتج وسيط حيواني	XXXXXX	
375		ح/ منتج تام حيواني	XXXXXX	
	7243	ح/تغير المخزون من المنتجات إثبات منتجات أصل بيولوجي حيواني للإنتاج		XXXXXX

### ← منتج متأتي من أصل حيواني مستهلك

عند حصاد الأصل البيولوجي كمنتج زراعي نسجل أولا قيد اخراج الأصل المعني من المزرعة (مخازن) وفقا للقيد التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
6054		ح/ مشتريات للإنتاج الحيواني	XXXXXX	
	31	ح/ حيوانات - طويل الأجل -		XXXXXX
	32	ح/ حيوانات - قصير الأجل -		XXXXXX
		استهلاك الأصل البيولوجي الحيواني		

بعد اخراج الحيوانات المستهلك، نتحصل على المنتوجات الزراعية الحيوانية، ويتم التسجيل محاسبيا وفقا للقيد التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
372		ح/ منتج وسيط حيواني	XXXXXX	
375		ح/ منتج تام حيواني		XXXXXX
	7243	ح/تغير المخزون من المنتجات إثبات منتجات أصل بيولوجي حيواني للإنتاج		XXXXXX

## 2.5. التسجيل المحاسبي للمنتوجات الزراعية النباتية

تتحصل المؤسسة الزراعية على منتجات نباتية وذلك في حالتين، أولها بلوغ الأصل البيولوجي النباتي المنتج مرحلة الانتاج، فتقوم المؤسسة بحصاد المنتج الزراعي منه، فيتمثل هذا المنتج على سبيل المثال في الفواكه والثمار بكل أنواعها؛ أما الحالة الثانية فهي حصاد الأصل البيولوجي النباتي

في حد ذاته كمنتج زراعي، فيتمثل هذا المنتج على سبيل المثال في حصاد القمح والشعير ومختلف الخضر.

يتم تسجيل المنتجات النباتية في الحساب 374 إذا كانت منتجات تامة، وفي الحساب 371 إذا كانت وسيطة، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

#### ← منتج متأني من أصل نباتي منتج

عند حصاد المنتج التام أو الوسيط نسجل القيد التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
371		ح/ منتج وسيط نباتي	XXXXXX	
374		ح/ منتج تام نباتي	XXXXXX	
7243		ح/تغير المخزون من المنتجات	XXXXXX	
		إثبات منتجات أصل بيولوجي نباتي للإنتاج	XXXXXX	

#### ← منتج متأني من أصل نباتي مستهلك

عند حصاد الأصل البيولوجي كمنتج زراعي نسجل أولاً قيد اخراج الأصل المعني من المزرعة (مخازن) وفقاً للقيد التالي:

مدين	دائن	التاريخ	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
6051		ح/ مشتريات للإنتاج النباتي	XXXXXX	
33		ح/ نباتات - طويل الأجل -	XXXXXX	
34		ح/ نباتات - قصير الأجل -	XXXXXX	
		استهلاك الأصل البيولوجي نباتي		

بعد استهلاك النباتات، نتحصل على المنتجات الزراعية النباتية، ويتم التسجيل محاسبياً وفقاً للقيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	دائن	مدين
	XXXXXX	ح/ منتج وسيط نباتي		371
XXXXXX		ح/ منتج تام نباتي		374
XXXXXX		ح/تغير المخزون من المنتجات	7243	
XXXXXX		إثبات منتجات أصل بيولوجي نباتي للإنتاج		

### ☀ مثال 10:

قامت إحدى المؤسسة الزراعية بتاريخ 18 أكتوبر 2018 بتحقيق الإنتاج التالي:

- لحوم من خراف التسمين بقيمة 120000 دج، علما أن تكلفة الخراف قدرت بـ 80000 دج؛
- صوف من الخراف سالف الذكر بقيمة 30000؛
- حليب بقر بقيمة 50000 دج؛
- إنتاج زيتون قدر بـ 900000 دج؛
- إنتاج حقول الذرة قدر بـ 600000 دج، حيث كانت التكلفة مقدرة بـ 550000 دج.

**المطلوب:** سجل العمليات في يومية المؤسسة.

### ☀ حل المثال 10 :

يتم التسجيل في يومية المؤسسة الزراعية كما يلي:

2018/ 10 / 18

80000	80000	ح/ مشتريات خراف تسمين ح/ خراف التسمين - طويل الأجل - استهلاك خراف التسمين 2014/03 / 10	31	6054
-------	-------	---	----	------

120000	120000	ح/ لحوم خراف ح/تغير المخزون من المنتجات إثبات منتجات اللحوم //	7243	3751
30000	30000	ح/ أصواف خراف ح/تغير المخزون من المنتجات إثبات منتجات الصوف //	7243	3721
50000	50000	ح/ حليب أبقار ح/تغير المخزون من المنتجات إثبات منتجات حليب أبقار //	7243	3722
900000	900000	ح/محصول زيتون ح/تغير المخزون من المنتجات إثبات منتجات الزيتون //	7243	3741
550000	550000	ح/ مشتريات حقل ذرة ح/ حقل ذرة استهلاك حقل الذرة 2018/01 / 01	34	6051
600000	600000	ح/ منتج تام نباتي ح/تغير المخزون من المنتجات إثبات منتجات ذرة	7243	374