

جامعة الموصل  
كلية الزراعة والغابات  
قسم الاقتصاد الزراعي  
المرحلة الثالثة

# مادة محاسبة زراعية (عملي)

اعداد

م.م. احمد عبدالعزيز يونس

## الفصل الاول \_ تعريف المحاسبة الزراعية

**تعريف المحاسبة.** هي علم يبحث في طريقة او طرق تسجيل المعاملات المادية المختلفة واقتراح النظم والدفاتر والمستندات الملائمة لها وهذه الطرق تتناول تسجيل العمليات المادية واستخراج نتائجها يقصد تبيان المركز المالي للمشروع والتي اطلع عليها اسم طريقة القيد المزدوج وقد عم استخدام هذه الطريقة في شتى انواع المشروعات تجارية ، صناعية، وزراعية يعرف النظر عن احجامها ففيها قد يختلف نظم قيد العمليات المختلفة لكنها تتحد جمعاً في اتخاذ نظرية القيد المزدوج اساساً لها .

١\_ **معنى المحاسبة الزراعية.** تعني المحاسبة الزراعية معرفة المركز المالي او ميزان الزراعة من خلا الفقرات الاتية.

أ. معرفة نتيجة العمليات الزراعية خلال فترة معينة من ربح او خسارة وغالباً ما تكون هذه الفترة هي سنة ونظم العمليات الزراعية هنا تربية المواشي والدواجن وكافة الاعمال الاخرى اضافة الى زراعة الارض وبيع المحصول.

ب. تحديد المركز المالي للزراعة في نهاية كل فترة وذلك وذلك يتطلب معرفة ما يلي

١\_ ما لها من ذمم على عملاتها الذين تباعهم محاصيلها ومواشيها وبقية منتجاتها الزراعية الاخرى او الملحقة بها على الحساب

٢\_ ما تملكه من نقود وعناصر وقيم وموجودات مختلفة

٣\_ ما عليها من مطلوبات الى مورديها الذين تشتري منهم الاسمدة والبذور وغيرها على الحساب كما وتتضمن المحاسبة الزراعية جميع انواع المصاريف على المحاصيل الزراعية وحسابات الماشية كان يزرع صافي تكاليف الاعلاف على الانواع المختلفة من المواشي الي استهلكتها وان توزع تكاليف الاسمدة على المحاصيل التي استخدمت فيها وان توزع نفقات الآلات والادوات (كالاستهلاكات والاصلاحات) على المحاصيل التي استعملت فيها.

اما الغرض الرئيسي للمحاسبة الزراعية هو ان تستخدم كأداة تعاون المنشأة الزراعية في اكتشاف نواحي الضعف والقوة في الزراعة والوقوف على نتائج كل محصول من المحاصيل الزراعية التي انتجتها الزراعة وكل نوع من انواع الماشية التي تمتلكها فتستطيع المزارع بذلك مقارنة نتائج بنتائج اقرانه من المزارعين ومعالجة اسباب ارتفاع تكاليف انتاجه

كما تزود المحاسبة الزراعية المزارع بالبيانات الضرورية التي تساعد على توجيه نشاطه كتوزيع مساحة حقولي بين المحاصيل السوقية والاستهلاكية وتزوده ايضاً بالبيانات الضرورية التي يستطيع ان يستعين بها في انتاج محصول معين وانواع معين من الماشية او ان يعدل

برامجه للسنة التالية وفقاً لنتائج السنة الحالية . وبذلك تعتبر المحاسبة الزراعية سلسلة من التجارب المستمرة ويتوالى مقارنة النتائج سنة بعد اخرى يحصل المزارع على قواعد ثابتة وواضحة تكون مرشدة له في المستقبل.

## ٢\_ الفرق بين المحاسبة الزراعية والمحاسبة المالية

يمكن توضيح الفرق بين المحاسبة الزراعية والمحاسبة المالية من خلال النقاط الآتية

المحاسبة الزراعية	المحاسبة المالية
١_ تقوم على اساس تحديد كمية وقيمة المواد الاولية والاجور والمصروفات التي تستخدم في الوحدات الانتاجية المختلفة بالمزرعة	١_ تقوم على حقائق ثابتة والتي تشمل بالبيانات التي تظهر في المستندات المالية
٢_ تعتمد على المستندات التي تكون من صنع المنشأة فقائمة حساب شراء الاسمدة من ناحية المحاسبة المالية مستنداً للأثبات تلك المشتريات لكنها لا تعتبر مستنداً لتوزيع تلك الاسمدة على الحقول او المحاصيل المختلفة التي انتفعت بها.	٢_ تعتمد على المستندات الخارجية التي يضعها الغير لأثبات كل عملية من العمليات
٣_ تبويب مفردات المشتريات لنواحي الانشطة المختلفة التي انتفعت بها.	٣_ تبويب مفردات مشتريات الحسابات المالية وفقاً لنوعها .

مع هذا الفرق فهناك ترابط بين كلا النوعين حيث ان المحاسبة المالية تبين الارباح او الخسائر الاجمالية بنما تبين المحاسبة الزراعية المصادر المختلفة لهذا الارباح او الخسائر لذا فإن المحاسبة الزراعية ماهي الا امتداد للمحاسبة المالية اذ ان الاولى تبدأ حيث تنتهي الثانية ولهذا يجب اعداد الحسابات المالية بحيث تكون اساساً صالحاً لإقامة المحاسبة الزراعية متى يتطابق رقم الربح او الخسارة الذي تظهر المحاسبة الزراعية مع رقم الربح او الخسارة التي تظهره المحاسبة المالية.

## ٣\_ طبيعة العمل الزراعي وانعكاسات المحاسبة

تختلف الزراعة عن بقية الانشطة الاخرى وتتميز بخصائص معينة لها اثرها على النظام المحاسبي والسجلات المعتمدة حيث ان المزارع الصغير كان يتم بصغر حجم ما يمتلكه من رقعة زراعية على جانب قيامه بالعمل بنفسه ومع افراد أسرته واعتماده في اغلب الاحيان في معيشته على نتاج ارضه ومواشيه اضافة الا انتشار الأمية والجهل بين المزارعين كل ذلك لا

يشجع المزارع الصغير على الانتفاع بأهداف المحاسبة ومسك الدفاتر . اما المزارع الكبير فيتميز بأتساع الرقعة الزراعية التي يمتلكها وبالتالي تكون الارض الزراعية (راس المال الثابت) هي اهم ممتلكات الزراعة واكبرها قيمةً وتتميز منتجات الزراعة بالتعدد والتنوع كذلك قد تقوم الى جانب النشاط الاصيل وهو الزراعة انشطة اخرى ملحقه او تابعة كتربية المواشي والدواجن وبعض الصناعات الزراعية لذا نجد ان هذه المزارع تحتاج في محاسبتها الى نظم تواجه تعدد منتجاتها وتدخلها وتكفل الوصول الى النتائج الحقيقية لنشاطها.

٤\_ **السجلات والمستندات** . ان علم المحاسبة يبحث في طريقة قيد العمليات المختلفة توصل هذا العلم الى عدة نظريات للقيد اهما نظرية القيد المزدوج وهذه النظرية تقوم على اساس ان كل عملية تحلل الى طرفين الاول يأخذ فيكون مدين والثاني يعطي فيكون دائن ومن ما هو متعارف عليه هو ان المزارع الصغير لا يقدر على امساك السجلات لأنه غير قادر على استخدام كاتب متمرس وذلك لتدني ثقافته ومستواه المعاشي ، اما بالنسبة للمزارع الكبير فانه ملزم باستخدام سجلات خاصة بمزرعته لا سيما اذا كان المشروع الزراعي يتخذ شكل شركة مساهمة اما عن اهم السجلات هي :

#### ١\_ **السجلات القانونية (الملزمة).**

ا. سجل اليومية . هو ذلك السجل الذي تقيد فيه جميع العمليات المالية التي يقوم بها المزارع وكذلك مسحوباته الشخصية ويتم هذا التقيد يوماً بيوم وبالتفصيل .

ب. سجل الجرد . هو ذلك السجل الذي تقيد فيه تفاصيل البضاعة الموجودة في آخر كل فترة مالية والذي يعتبر جزءاً مكملاً لسجل اليومية كما يضم ايضاً صورة من الميزانية العامة في كل سنة اذا لم تقيد في سجل آخر وقد جرت العادة على انه يسبق تدوين العمليات المحاسبية في سجل اخر بشكل مذكرات ليتم نقلها بعد ذلك الى سجل اليومية يطلق عليه اسم سجل المسودة والذي ليس له صفة الزامية الا انه بعض المتاجر والمزارع الكبيرة قد تعارفت على استخدامه.

ج. سجل الاستاذ . هو سجل تخصص فيه صفحة لكل حساب من الحسابات التي تظهر في سجل اليومية وترحل اليه الحسابات لغرض تطبيقها وتبويبها ومعرفته مركزها المالي اي لحظه كما يساعد في تهيئه الارصدة للزمة لبيان نتائج العمليات التشغيلية من ربح وخسارة والمركز المالي للمشروع ويجب ان تخصص صفحة مستقلة في سجل الاستاذ لكل من الحسابات الاتية الصندوق ، رأس المال ، اجور الاراضي ، الاسمدة ، الشركة الزراعية ، المواشي ، علف المواشي ، الآلات الشركة ، البذور ، اجور العمال ، الادوات والمطبوعات المكتبية .

٢\_ السجلات غير القانونية(البيانية والاحصائية). يحتاج المشروع المنتظم زراعي او تجاري الى جانب السجلات المحاسبية التي اشرنا إليها الى سجلات اخرى يطلق عليها اسم السجلات الاحصائية وهذه السجلات الزامية كما وانها تختلف من مشروع الى اخر بحسب الغرض من الاحتفاظ بها.

مثال : باشرت احد المنشأة الزراعية اعمالها التجارية في شهر شباط عام ١٩٩٥ وكما موضح في القيد ادناه

في ١/ شباط ١٩٩٥ بذور بمبلغ ٤٠٠ دينار من الشركة الزراعية ، وباعت البان قيمتها ٥٠٠ دينار لمحلات الصباح لمنتجات الالبان بموجب القوائم ٣٤٣ ، ٨٣٦ على التوالي بالأجل .  
في ١٣/ منه اشترت مبيدات للحشرات بمبلغ ٢٥٠ دينار وسددت القيمة نقداً بموجب القائمة ٠٧٠١ .

في ١٤/ منه اشترت سكاثر لمكتب المزرعة من الاسواق المركزية بمبلغ ٢٥٠ دينار وتم تسديد المبلغ نقداً بالقائمة ٩٠٨ .

في ٢٥/ منه اشترت اله حرث من الشركة الصناعية ببلغ ١٨٠٠٠ دينار وسدد المبلغ بشيك من حسابها الجاري في مصرف الرافدين رقم الشيك ٩٩٤٣ ورقم قائمة الشراء ٦٣٦ .

في ٢٦/ منه باعت فوكه وخضر بمبلغ ١٢٠٠ دينار لمحلات النصر وحصلت على القيمة نقداً بالوصل ٣٣٠ .

في ٢٧/ منه دفعت اجور العمال الذين قاموا برش المبيدات وجمع المحصول وقدرها ٧٠٠ دينار بموجب الكشف المعتمد والموقع عليه بالاستلام.

م. ١\_ تسجيل القيود اعلاه في سجل يومية المنشأة الزراعية.

٢\_ ترحيل القيود الى سجل الاستاذ .

٣\_ احتساب مزان المرجعة للمنشأة بالمجاميع.

التاريخ	رقم صحيفة الاستاذ	رقم القيد	الفقرات	دائن	مدين
				دينار	دينار
١٩٩٥/٢/١	٧ ٩	١	د/ مشتريات البذور د/ الشركة الزراعية شراء بذور بموجب القائمة ٣٤٣ بالآجل	٤٠٠	٤٠٠
١٩٩٥/٢/١	١١ ١٤	٢	د/ محلات الصباح لإنتاج الالبان د/ مبيعات منتجات الالبان بيع البان بموجب القائمة ٨٣٦ بالآجل	٥٠٠	٥٠٠
١٩٩٥/٢/١٣	١٧ ٢٠	٣	د/مشتريات المبيدات د/ صندوق شراء مبيدات بموجب القائمة ٧٠١ نقدان	٢٥٠	٢٥٠
١٩٩٥/٢/١٤	٢١ ٢٠	٤	د/ اثاث د/صندوق شراء سكاثر لمكتب المزرعة بالقائمة ٩٠٨	٢٥٠	٢٥٠
١٩٩٥/٢/٢٥	١٨ ١٨	٥	د/ اله صرف د/ جاري مصرف الرافدين	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠
١٩٩٥/٢/٢٦	٢٠ ١٥	٦	د/ صندوق د/ مبيعات الفواكه والخضر مبيعات فواكه وخضر بموجب القائمة ٣٠٣ نقداً	١٢٠٠	١٢٠٠
١٩٩٥/٢/٢٧	٢٧ ٢٠	٧	د/ اجور د/ صندوق دفع اجور العمال بموجب الكشف	٧٠٠	٧٠٠

			المعتمد والموقع عليه بالاستخدام		
--	--	--	---------------------------------	--	--

سجل الاستاذ

د/ مشتريات البذور

التاريخ	رقم صيفة اليومية	البيان	دائن	التاريخ	رقم صحيفة اليومية	البيان	مدین
			دينار				دينار
				٢/١	٥٩	د/ الشركة الزراعية	٤٠٠

د/ الشركة الزراعية

التاريخ	رقم صيفة اليومية	الفقرة	دائن	التاريخ	رقم صحيفة اليومية	الفقرة	مدین
			دينار				دينار
٢/١	٥٩	د/ مشتريات البذور	٤٠٠				

د/ محلات الصباح

			دائن	التاريخ	رقم صحيفة اليومية	الفقرة	مدین
			دينار				دينار
				٢/١	٥٩	د/ مبيعات منتجات الالبان	٥٠٠

د/ مبيعات منتجات الالبان

التاريخ	رقم صيفة اليومية	الفقرة	دائن	التاريخ	رقم صحيفة اليومية	الفقرة	مدین
			دينار				دينار
٢/١	٥٩	د/ محلات الصباح	٥٠٠				

		للألبان					
--	--	---------	--	--	--	--	--

د/ الصندوق

التاريخ	رقم صيفة اليومية	الفقرة	دائن	التاريخ	رقم صحيفة اليومية	الفقرة	مدين
			دينار				دينار
٢/١٣	٥٩	د/مشتريات المبيدات	٢٥٠	٢/٢٦	٥٩	د/ مبيعات	١٢٠٠
٢/١٤	٥٩	د/ مصروفات اثاث	٢٥٠			الخضر	
٢/٢٧	٥٩	د/ الاجور	٧٠٠				

د/ المصرف

التاريخ	رقم صيفة اليومية	الفقرة	دائن	التاريخ	رقم صحيفة اليومية	الفقرة	مدين
			دينار				دينار
٢/٢٥	٥٩	د/ المصرف	١٨٠٠				

د/ مبيعات الفواكه والخضر

التاريخ	رقم صيفة اليومية	الفقرة	دائن	التاريخ	رقم صحيفة اليومية	الفقرة	مدين
			دينار				دينار
٢/٢٦	٥٩	د/ الصندوق	١٢٠٠				

د/ مشتريات المبيدات

التاريخ	رقم صيفة اليومية	الفقرة	دائن	التاريخ	رقم صحيفة اليومية	الفقرة	مدين
			دينار				دينار



				٢/١٣	٥٩	د/ صندوق	٢٥٠
--	--	--	--	------	----	----------	-----

د/ اله حرث

مدين	الفقرة	رقم صحيفة اليومية	التاريخ				
١٨٠٠	د/ المصرف	٥٩	٢/٢٥				

د/ الاجور

مدين	الفقرة	رقم صحيفة اليومية	التاريخ				
٧٠٠	د/ الصندوق	٥٩	٢/٢٧				

د/ اثاث

مدين	الفقرة	رقم صحيفة اليومية	التاريخ				
٢٥٠	د/ المصرف	٥٩	٢/١٤				

ميزان مراجعة المنشأة الزراعية في ١٩٩٥/٢/٢٨ طريقة المجاميع

المجاميع المدينة	المجاميع الدائنة	اسم الحساب	رقم صحيفة الاستاذ
٤٠٠	-	مشتريات البذور	٧
-	٤٠٠	الشركة الزراعية	٩

	١١	محلات الصباح للألبان	-	٥٠٠
	١٤	مبيعات الالبان	٥٠٠	-
	٢٠	الصندوق	١٢٠٠	١٢٠٠
	٨	جاري المصرف	١٨٠٠٠	-
	١٥	مبيعات فواكه وخضر	١٢٠٠	-
	١٧	مشتريات المبيدات	-	٢٥٠
	١٨	اله الحرث	-	١٨٠٠٠
	٢٧	الاجور	-	٧٠٠
	٦١	مصروفات عمومية	-	٢٥٠
			٢١٣٠٠	٢١٣٠٠

أما عن أهم المستندات المعتمدة في المزارع الكبيرة فهي تتباين حسب نوع العملية المالية المعتمدة وتستخدم المستندات عادة للأغراض الآتية .

- ١- المشتريات من البذور والاسمدة
- ٢-المشتريات من الآلات او الاثاث
- ٣- المشتريات من الاراضي الزراعية
- ٤- المشتريات من المواشي
- ٥- ايجار الاراضي الزراعية المؤيدة بعقد بين البائع والمستأجر
- ٦- المبيعات من المحصول
- ٧- المدفوعات النقدية
- ٨- المقبوضات النقدية
- ٩- المردودات المختلفة .
- ٦- اعداد الحسابات الختامية .

هناك طريقتان تتبع اعداد الحسابات الختامية للمنشأة الزراعية التي تماري عدد من الانشطة الى جانب نشاطها الزراعي هما .

الاولى. ان يفتح حساب واحد هو حساب الارباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣١/١٢ من كل سنة مثال

ح/ الارباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ١٩٩٤

مدین	الفقرة	دائن	الفقرة
	- مبيعات الماصل		- ارصدة في ١/١/١٩٩٤
	- قمح_ شعير_ ذرة		- مواشي
	- مبيعات المواشي		- بذور واسمدة
	ابقار _ اغنام		- مشتريات المواشي
	- مبيعات اليات ومشتقاتها		- مشتريات ابقار
	- مبيعات فواكه		- مشتريات اغنام
	- مبيعات خضر		- مشتريات اسمدة وبذور
	- ايرادات اخرى		- مصاريف تمهيد الارضي
	- فائدة البنك		- وقود وصيانة الآلات
	- عوائد من الجمعيات التعاونية		- اجور الري
	- ارصدة في ٣١/١٢/١٩٩٤		- اجور عمال الزراعة
	- مواشي		- مصاريف علاج المواشي
	- بذور		- مبيدات حشرات
	- اسمدة		- اندثار المباني والآلات
	- محاصيل		- اموال اميرية
	- صافي الخسارة		- مصروفات ايرادية
			صافي الربح

يلاحظ في هذه الطريقة انها لا تفصل بين المصروفات الزراعية وغيرها من المصروفات او الاعباء المالية الاخرى . كذلك لا تفرق بين الايرادات المتعلقة بالزراعة او غيرها من الايرادات وبالتالي لا يمكن معرفة مصادر حسابات الاول حساب الاستغلال ويتضمن كل ، الايرادات والمصروفات على النشاط الزراعي ثم يرحد قيمة هذا الحساب الى حساب الارباح و الخسائر فيها وتظهر النتيجة الصافية للمشروع ، مثال.

د/ الاستغلال عن السنية المنتهية في ١٩٩٤/١٢/٣١

مدین	الفقرات	دائن	الفقرات
	ارصدة في ١٩٩٤/١/١		- مبيعات المحاصيل
	مواشي_ بذور_ اسمدة		قمح _ شعير _ ذرة
	- المشتريات		- مبيعات المواشي
	موشي_ بذور_ اسمدة		ابقار_ اغنام
	- المصروفات		- مبيعات الآليات ومنتجاتها
	مصروفات اعداد الاراضي		- مبيعات الفواكه والخضر
	اجور الري		-ارصدة في ١٩٩٤/١٢/٣١
	اجور عمال الزراعة		مواشي_ بذور_ محاصيل
	مبيدات حشرية		خسارة الاستغلال
	وقود وصيانة الآلات		من د/ الارباح والخسائر
	اندثار الآلات والمباني		
	اموال أميرية		
	ربح الاستغلال		

د/ الارباح والخسائر عن السنية المنتهية في ١٩٩٤/١٢/٣١

مدین	الفقرات	دائن	الفقرات
	الى د/ الاستغلال		من د/ الاستغلال
	خسارة الاستغلال		ربح الاستغلال
	مصروفات ادارية		ايرادات متنوعة(غير زراعية)
	اندثار مباني الادارة		فوائد البنوك
	صافي الربح		فوائد التجمعات التعاونية
	الى د/ رأس المال		صافي الخسارة
			من د/ رأس المال

يلاحظ على هذه الطريقة بأنها فصلت بين ربح الاستغلال الزراعي او خسارة بين الارباح والخسائر الاخرى الا انها لا تحقق اغراض الادارة والرقابة لان النشاط الزراعي تختلف الوجود فهناك زراعة في محاصيل مختلفة اضافة الى الانشطة الملحقة بالزراعة كتربية المواشي وبيع منتجات الالبان وغيرها وما يهم صاحب المزرعة التعرف على الانشطة الزراعية الربحية او الخسارة فيعمل على التعرف على مواقع الصفوف لأجل معالجتها.

## الفصل الثاني

### حسابات المحاصيل والبستنة والمشاتل.

١- معالجة حسابات المحاصيل الزراعية . عند تطبيق نظام التكاليف الزراعية يجب فصل تكاليف انتاج كل محصول بحيث تظهر في حساب مستقل باسم حساب المحصول كما ويجب فصل حسابات محاصيل السنوات السابقة بعضها من البعض الاخر ولهذا يتطلب الامر فتح الحسابات الاتية .

اولاً: حساب المحاصيل والذي يأخذ الشكل الاتي

د/ المحاصيل

دينار	الفقرات	دينار	الفقرات
-	رصيد اول المدة (الزراعة القائمة اي النفقات الزراعية المرحلة من السنوات السابقة).	-	د/ مخازن المحاصيل (ثمن تكلفة المحاصيل الناتجة المحولة الى المخازن )
-	نفقات زراعية على العمليات الزراعية حتى يتم جني المحصول	-	د/ مخازن العلف
-	العمل اليدوي	-	رصيد آخر المدة (الزراعة القائمة اي النفقات الزراعية المرحلة إلى السنة القادمة) اي (مصرفات ايرادية مؤجلة).
-	عمل المواشي		
-	عمل الآلات		
-	اسمدة		
-	بذور		
-	الايجار		
-	الضرائب والرسوم		
-	مصرفات أخرى		

توجد بعض الملاحظات التي تظهر في حساب المحصول هي .

١- اجور العمال: والتي تعالج في قوائم وسجلات تستخدم لتسجيلها والرقابة عليها وصرفها وتوزيعها على الانشطة المختلفة .

٢- عمل الجرارات والآلات: والتي ينبغي تحديدها من اجل استخدامها في نواحي الانشطة المختلفة .

٣- عمل الماشية: يعتبر هذا العمل من المصاريف غير المباشرة التي تدرج ضمن كشوف عمل الماشية والتي تستخدم في توزيع تكاليف عمل ماشية العمل.

٤- البذور والنقاوي: عند شراء البذور من الغير فان كلفتها تتضمن ثمن الشراء مضافاً اليه مصاريف النقل وغيرها من التكاليف أما اذا كانت هذه البذور قد تم الحصول عليها من المزرعة نفسها فان قيمتها تساوي القيمة السوقية مطروحاً منها مصاريف البيع والتسويق.

٥- الاسمدة: يتحمل المحصول مجموع تكاليف الاسمدة المستخدمة في زراعته اذا كانت الفائدة من السماد لا تمتد الى غيره من المحاصيل اما اذا كانت الفائدة من السماد تمتد الى غيره من المحاصيل فيجب ان يتحمل كل محصول نصيبه من قيمة تلك الاسمدة اما اذا امتد انتفاع الارض بالسماد المستخدم لفترة اكثر من سنة فانه يجب تحميل محصول كل من السنة الحالية مثلاً بقيمة ٦٠% من قيمة السماد في السنة الاولى و ٤٠% من قيمة السماد في السنة التالية .

٦- ايجار الارض الزراعية: اذا كانت الارض مستأجرة من الغير يحسب ايجار على اساس ايجار الفعلي المتعاقد عليه اما اذا كانت الارض ملك لصاحب المزرعة فيجب تحميل المحصول بقيمة ايجار عن الفترة التي يقضيها بالأرض الزراعية

٧- مصاريف الحصاد: وتتضمن اجور العمال وتكاليف استخدام الآلات

٨- تكاليف زراعية اخرى: وهذه التكاليف تتضمن مجموع المصروفات الزراعية يجب الاخذ بنظر الاعتبار بعض المصاريف مثل مصاريف توفير القطن ورش الحقائق

٩- مصروفات متنوعة: ويقصد بها تلك المصروفات التي لا تدخل ضمن اي فقرة من فقرات المصاريف السابقة

**ثانياً: حساب مخازن المحاصيل**

يظهر هذا الحساب كما في الصورة الاتية.

### د/ مخازن المحاصيل

دينار	الفقرات	دينار	الفقرات
-	رصيد اول المدة	-	من د/ مبيعات المحاصيل (تكلفة المبيعات)
-	المحاصيل الناتجة المحولة من المزرعة	-	رصيد اخر السنة .
-	مصاريف نقل المحاصيل الناتجة من الحقول الى المخازن		
-	مشتريات المحاصيل من الغير		
-	مصاريف نقل مشتريات المحاصيل		

### ثالثاً- حساب مبيعات المحاصيل.

يوضح هذا الحساب الفرق بين كلفة المحاصيل زائداً مصروفات البيع وبين المبيعات ويمثل رصيد هذا الحساب ربح أو خسارة المبيعات وتتضمن مصاريف البيع والتوزيع للمحصول ومصاريف التعبئة والتغليف والتخزين واجور العمال ويأخذ هذا الحساب الشكل الاتي

### د/ مبيعات المحاصيل

دينار	الفقرات	دينار	الفقرات
-	د/ مخازن المحاصيل (تكليف المبيعات)	-	المبيعات
-	د/ مصروفات البيع والتوزيع	-	خسائر البيع
-	ارباح البيع		

اما عن كيفية تحديد قيمة المحاصيل الناتجة من المزرعة عند توريدها الى مخازن المحاصيل فهناك طريقتان بذلك هي الاولى. سعر الكلفة وفيها تحول المحاصيل الى المخازن بسعر الكلفة وما يؤخذ على هذه الطريقة بأنها لا يمكن تحديد التكاليف الفعلية للزراعة الا في نهاية العام . الثانية : سعر السوق وفيها تقدر قيمة المحاصيل المحولة الى مخازن المحاصيل في هذه الحالة بسعر السوق ويترتب عن ذلك إظهار ارباح او خسائر الاستهلاك الزراعي في حساب المحصول.

المثال الأول: الارصدة الاتية مستخرجة من دفاتر شركة البحيرة سنة ١٩٦٣. كالاتي

دينار	مصروفات زراعة في اول المدة
١٠٠٠٠	مصروفات القطن
٩٠٠٠	مصروفات القمح
محاصيل بالمخازن في اول المدة	
١٠٠٠٠	قطن
٢٠٠٠	قمح
مصاريف مختلفة	
٩٠٠٠	اجور زراعية
١٥٠٠٠	مصروفات زراعية
٩٠٠	القيمة الايجارية للأرض الزراعية
٣٠٠	مصاريف نقل المحاصيل الى المخازن
٦٠٠	مصاريف البيع والتوزيع
٣٠٠٠٠	مبيعات القطن
٢٠٠٠٠	مبيعات القمح
مصروفات الزراعة في اخر المدة	
٦٠٠٠	مصروفات القطن
٤٠٠٠	مصروفات القمح
محاصيل بالمخازن آخر المدة	
١٥٠٠٠	قطن
٨٠٠٠	قمح

ملاحظة: توزيع المصروفات الزراعية المختلفة مناصفة بين القطن والقمح

المطلوب: تصوير الحسابات الاتية

١- حساب المحاصيل (القطن، القمح)

١- حساب مخازن المحاصيل

٢- حساب مبيعات المحاصيل



اولاً: د/ المحاصيل

الدائن				المدين			
البيان	قمح	قطن	مجموع	البيان	قمح	القطن	مجموع
مصرفات آخر المدة	٤٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠٠	مصرفات اول المدة	٩٠٠٠	١٠٠٠٠	١٩٠٠٠
المحول الى د/ المخازن	١٧٤٥٠	١٦٤٥٠	٣٣٩٠٠	اجور زراعية	٤٥٠٠	٤٥٠٠	٩٠٠٠
				مصرفات زراعية	٧٥٠٠	٧٥٠٠	١٥٠٠٠
				القيمة الايجارية للأرض	٤٥٠	٤٥٠	٩٠٠
	٢١٤٥٠	٢٢٤٥٠	٤٣٩٠٠		٢١٤٥٠	٢٢٤٥٠	٤٣٩٠٠

كيفية حساب قيمة المحول الى د/ المخازن

مصرفات اول المدة لكل محصول - مصرفات آخر المدة

مصرفات اول المدة للقطن ٢٢٤٥٠ - مصرفات آخر المدة للقطن ٦٠٠٠ = ١٦٤٥٠ دينار

مصرفات اول المدة للقمح ٢١٤٥٠ - مصرفات آخر المدة للقمح ٤٠٠٠ = ١٧٤٥٠ دينار

ثانياً: د/ مخازن المحاصيل

دائن				مدين			
البيان	قمح	قطن	المجموع	البيان	قمح	قطن	مجموع
رصيد أول المدة	٨.٠٠٠	١٥.٠٠٠	٢٣.٠٠٠	رصيد أول المدة	٢.٠٠٠	١٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠
المحصول إلى د/ المبيعات	١١٦.٠٠	١١٦.٠٠	٢٣٢.٠٠	المحول من د/ المحاصيل	١٧٤.٥٠	١٦٤.٥٠	٣٣٩.٠٠
				مصاريف نقل المحاصيل	١٥.٠	١٥.٠	٣٠.٠
	١٩٦.٠٠	٢٦٦.٠٠	٤٦٢.٠٠		١٩٦.٠٠	٢٦٦.٠٠	٤٦٢.٠٠

كيفية حساب قيمة المحاصيل المحولة الى حساب المبيعات

طرح الجانب الدائن لكل محصول من الجانب المدين وكالاتي

٢٦٦.٠٠ للقطن - ١٥.٠٠٠ = ١١٦.٠٠ قيمة محصول القطن المحول الى د/ المبيعات

١٩٦.٠٠ للقمح - ٨.٠٠٠ = ١١٦.٠٠ قيمة محصول القمح المحول الى د/ المبيعات

ثالثاً: د/ مبيعات المحاصيل

بيان	قمح	قطن	مجموع	بيان	قمح	قطن	مجموع
المبيعات	٢.٠٠٠٠	٣.٠٠٠٠	٥.٠٠٠٠	المحول من د/ المخازن	١١٦.٠٠	١١٦.٠٠	٢٣٢.٠٠
				مصاريف البيع والتوزيع	٣.٠٠	٣.٠٠	٦.٠٠
				الارباح	٨١.٠٠	١٨١.٠٠	٢٦٢.٠٠
	٢.٠٠٠٠	٣.٠٠٠٠	٥.٠٠٠٠		٢.٠٠٠٠	٣.٠٠٠٠	٥.٠٠٠٠

كيفية حساب الارباح هي قيمة المبيعات - قيمة المحاصيل المحولة من د/ المخازن ومصاريفها

ريح بيع القطن = ٣.٠٠٠٠ - ١١٩.٠٠ = ١٨١.٠٠ دينار ربح بيع القطن

ريح بيع القمح = ٢.٠٠٠٠ - ١١٩.٠٠ = ٨١.٠٠ دينار ربح بيع القمح

المثال الثاني فيما يلي المصروفات الزراعية خلال السنة المنتهية في عام ١٩٨٣ في دفاتر  
احد المزارعين وكالاتي

دينار	مصروفات الزراعة القائمة
٥٠٠٠٠	مصروفات الرز ٨٤/٨٣
٦٠٠٠	مصروفات الرز ٨٥/٨٤
٨٠٠٠	مصروفات القطن ٨٤/٨٣
	<b>محاصيل بالمخازن اول المدة</b>
٩٢٥٠	رز
١٧٥٠	قطن
	<b>مصاريف مختلفة</b>
٦٠٠٠	القيمة الايجارية
٤٥٠٠	اجور الايدي العاملة
٤٥٠٠	مصاريف الات
٣٠٠٠	مصاريف ماشية العمل
١٠٧٠٠	مصاريف زراعة اخرى
١٠٠٠	مصاريف نقل وتخزين
٢٠٠٠	مصاريف بيع وتوزيع
٨٠٠	ضرائب ورسوم
٦٣٠٠٠	مبيعات الرز
١٦٠٠٠	مبيعات القطن
	ملاحظة: توزيع المصاريف بين الرز والقطن بنسبة ١:٣
	<b>مصروفات الزراعة القائمة اخر المدة</b>
١٥٠٠٠	مصروفات الرز ٨٤/٨٣
٦٧٥٠	مصروفات الرز ٨٥/٨٤
٨٧٥٠	مصروفات القطن ٨٤/٨٣
	<b>المحاصيل بالمخازن آخر المدة</b>
١٤٠٠٠	رز
٣٠٠٠	قطن

المطلوب: تصدير الحسابات الآتية لكل محصول وهي

٣- د/ المحاصيل ٢- د/ مخازن المحاصيل ٣- د/ مبيعات المحاصيل

أولاً: د/ المحاصيل

البيان	قطن	رز	مجموع	البيان	قطن	رز	المجموع
مصرفات آخر المدة	٨٧٥٠	١٥٠٠٠	٢٣٧٥٠	مصرفات اول المدة	٨٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٨٠٠٠
	-	٦٧٥٠	٦٧٥٠		-	٦٠٠٠	٦٠٠٠
المحول الى د/ المخازن	٦٦٢٥	٥٦٣٧٥	٦٣٠٠٠	القيمة الاجارية للأرض	١٥٠٠	٤٥٠٠	٦٠٠٠
				اجور الايدي العاملة	١١٢٥	٣٣٧٥	٤٥٠٠
				مصاريف الآلات	١١٢٥	٣٣٧٥	٤٥٠٠
				مصاريف ماشية العمل	٧٥٠	٢٢٥٠	٣٠٠٠
				مصرفات زراعية	٢٦٧٥	٨٠٢٥	١٠٧٠٠
				ضرائب ورسوم	٢٠٠	٦٠٠	٨٠٠
	١٥٣٧٥	٧٨١٢٥	٩٣٥٠٠		١٥٣٧٥	٧٨١٢٥	٩٣٥٠٠

كيفية حساب قيمة المحاصيل المحولة إلى د/ المخازن هي:

طرح مصرفات آخر المدة من مصرفات اول المدة كالاتي:

بالنسبة للرز مجموع مصرفات اول المدة  $٧٨١٢٥ - (١٥٠٠٠ + ٦٧٥٠) = ٥٦٣٧٥$  دينار

بالنسبة للقطن  $١٥٣٧٥ - ٨٧٥٠ = ٦٦٢٥$  دينار

ثانياً د/ مخازن المحاصيل

الدائن

المدين

البيان	قطن	رز	مجموع	البيان	قطن	رز	مجموع
رصيد اخر المدة	٣٠٠٠	١٤٠٠٠	١٧٠٠٠	رصيد اول المدة	١٧٥٠	٩٢٥٠	١١٠٠٠
الى د/ المبيعات	٥٦٢٥	٥٢٣٧٥	٥٨٠٠٠	المحول من د/المحاصيل	٦٦٢٥	٥٦٣٧٥	٦٣٠٠٠
				مصاريف النقل والتخزين	٢٥٠	٧٥٠	١٠٠٠
	٨٦٢٥	٦٦٣٧٥	٧٥٠٠٠		٨٦٢٥	٦٦٣٧٥	٧٥٠٠٠

كيفية حساب المحول الى د/ المبيعات

طرح رصيد اخر المدة من الجانب المدين

للزر = ٦٦٣٧٥ - ١٤٠٠٠ = ٥٢٣٧٥ دينار

للقطن = ٨٦٢٥ - ٣٠٠٠ = ٥٦٢٥ دينار

ثالثاً : د/ المبيعات

البيان	قطن	رز	مجموع	البيان	قطن	رز	المجموع
المبيعات	١٦٠٠٠	٦٣٠٠٠	٧٩٠٠٠	المحمول من د/المخازن	٥٦٢٥	٥٢٣٧٥	٥٨٠٠٠
				مصاريف البيع والتوزيع	٥٠٠	١٥٠٠	٢٠٠٠
				الارباح	٩٨٧٥	٩١٢٥	١٩٠٠٠
					١٦٠٠٠	٦٣٠٠٠	٧٩٠٠٠

كيفية حساب ارباح بيع الرز والقطن

ربح بيع الرز = قيمة مبيعات الرز - (قيمة المحول من ح/ المخازن + مصاريف البيع  
التوزيع) =  $63000 - (1500 + 52375)$

$$= 63000 - 53875 = 9125 \text{ دينار ربح بيع الرز}$$

ربح بيع القطن = قيمة مبيعات القطن - (قيمة المحلول من ح/ المخازن + مصاريف البيع  
والتوزيع) =  $16000 - (500 + 5625)$

$$= 16000 - 6125 =$$

$$= 9875 \text{ دينار ربح القطن}$$

## الفصل الثالث: معالجة حساب المشاتل والبساتين

تمر الوحدات الزراعية التي تضم المشاتل والبساتين بثلاثة مراحل هي:

أ- مرحلة النمو والاستغلال ب- مرحلة الانتاج والاثمار ج- مرحلة التدهور والاضمحلال، وكل مرحلة من هذه المراحل تعالج ببند حسابية تختلف عن بنود المراحل الاخرى ويمكن توضيح ذلك كالآتي:

١- معالجة حساب البساتين في مرحلة النمو والاستغلال، الانتاج والاثمار ، التدهور والاضمحلال.

١- **مرحلة النمو والاستغلال:** وفي هذه المرحلة تكون المشاتل والبساتين في دور الاعداد وتنتهي هذه المرحلة عند البدء في عملية الاثمار والانتاج انتاجاً تجارياً وتعتبر المصروفات التي تنفق في هذه المرحلة هي مصروفات رأسمالية وتعالج كما في الحساب الذي يظهر بالصورة الاتية:

### ح/ المشاتل والبساتين

مدین	الفقرات	دائن	الفقرات
-	١- ثمن الشجيرات والمشاتل المشتريات او المحولة من ح/ مشاتل الفاكهة.	×	١- رصيد الحساب ) تكاليف مرحلة التكوين والانشاء وتظهر في الميزانية)
-	٢- مصاريف اعداد البساتين (الحرث، الري، التسميد)		
-	٣- مصاريف الرش والتقليم		
-	٤- ايجار البستان		
-	٥- استهلاك الآلات والادوات		

٢- **مرحلة الانتاج والاثمار.** يقصد بهذه المرحلة هي الفترة التي تبدأ فيها البستان في الانتاج التجاري لثمارها بحيث يمكن بيعها الى الغير وتنتهي هذه المرحلة عندما تضمحل القدرة الانتاجية للبستان وتقل كمية ثمارها بحيث يصبح استغلالها أمراً غير مجدياً من الناحية الاقتصادية ويفضل في هذه المرحلة خلع الاشجار غير المثمرة ووضع شجيرات جديدة مثمرة تحل محلها وفي هذه المرحلة يترك حساب البساتين والمشاتل الذي يمثل قيمة الاصل الثابت

ويفتح حساب جديد باسم مصروفات وايرادات بساتين الفاكهة ويمثل رصيد هذا الحساب ربح الاستغلال في دور الانتاج والاثمار وكما موضح في الصورة الاتية:

### د/ مصروفات وايرادات بساتين الفاكهة

مدین	الفقرات	دائن	الفقرات
	١- السمد		١- ثمن بيع الثمار
	٢- اجور عمال الحرث		٢- ثمن بيع المحاصيل العرضية
	٣- مصروفات الري		
	٤- استهلاك الآلات والادوات		
	٥- الايجار السنوي		
	٦- مصروفات جني الثمار		
	٧- مصروفات البيع والتوزيع		
	٨- صافي الايراد		

٣-مرحلة التدهور والاضمحلال: تبدأ هذه المرحلة عندما يصبح استغلال البساتين غير مجدي من الناحية الاقتصادية وذلك بسبب تناقص غلتها الانتاجية وتقدمها بالعمر ويمكن ملاحظة هذا النقص في القدرة الانتاجية عن طريق حساب الاستهلاك وكما هو الحال بالنسبة للآلات والاصول الثابتة الاخرى لذا فأن الطرف المدين يكون في هذه المرحلة هو استهلاك البساتين، اما الطرف الدائن فيكون حساب بساتين الفاكهة في نهاية كل سنة بقيمة النقص الذي طرأ على قدرتها الانتاجية.

٥-معالجة اندثار البساتين: من الامور التي يثيرها حساب اندثار البساتين هي الفترة الزمنية التي يبدأ فيها حساب الاندثار او الاستهلاك وفي هذا الصدد عدة اراء بذلك هي:

- أ- يرى البعض ان الاستهلاك ينبغي ان يحسب في دور الاضمحلال
- ب- يرى البعض الاخر انه من الافضل عدم اقتصار حساب الاستهلاك في دور الاضمحلال، ولكن ظهرت اراء اخرى تشير الى توزيع عبء الاستهلاك على سنوات الحياة الانتاجية للبساتين اي ان هذا الرأي يعتبر الاستهلاك احد عناصر كلفة الثمار في فترتي النمو والاضمحلال التي تتكون فيها المصروفات الرأسمالية. اي ان عبء الاستهلاك يظهر في الجانب المدين من حساب ايرادات ومصروفات البساتين خلال سنوات مرحلة الاثمار ومرحلة الاضمحلال دون مرحلة النمو، اما عن كيفية تحديد قسط الاستهلاك ففي ذلك عدة اراء منها:



١- يرى البعض اتباع طريقة القسط الثابت في تحديد عبء الاستهلاك .  
٢- يرى البعض الآخر أن عبء الاستهلاك يزداد كلما ازدادت الإيرادات ويقل كلما قلت الإيرادات ، اي ان قسط الاستهلاك يزداد في مرحلة الاثمار ويقل في مرحلة الاضمحلال حيث ترتفع تكاليف الصيانة وتقل الإيرادات.

٦- معالجة حسابات الإيرادات العرضية: تكون معالجة حساب الإيرادات العرضية من خلال معرفة مصروفات المحاصيل العرضية والتي تشمل على (مصروفات زراعية، ايجار، مصروفات تسويق، مصروفات البيع) وحيث ان مصروفات المحاصيل العرضية تعتمد على نسبة المساحة المستغلة لزراعة المحاصيل الرئيسية والمسجلة في سجلات الوحدة الزراعية ويمكن توضيح ذلك كما في المثال الاتي:

وحدة زراعية مساحتها (س) دونم استغلت في زراعة النخيل والحمضيات كمحاصيل رئيسية وزهور كمحاصيل عرضية ثانوية فإذا كانت نسبة المساحة المستغلة للمحاصيل الثلاثة هي (١:٣:٦) (حمضيات، نخيل، زهور) فتكون المصروفات هي (١:٣:٦) (حمضيات، نخيل، زهور) وهذه المصروفات تندرج في الجانب المدين من حساب مصروفات وإيرادات المحاصيل العرضية اما الجانب الدائن فيمثل مبيعات او إيرادات المحاصيل العرضية.

مثال: تمتلك احدى الشركات الزراعية قطعة ارض مساحتها ٥٠ دونم تستغلها في زراعة الموز الحمضيات بواقع ١٠ دونم للموز و ٤٠ دونم حمضيات، وقد ظهرت الارصدة الآتية في ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر حسابات الشركة بتاريخ ١٩٨٣/١٢/٣١ و كالاتي.

البيان	دولار
حديقة الموز (رصيد المصروفات الرأسمالية)	٣٢٠٠
حديقة الحمضيات (رصيد المصروفات الرأسمالية)	١٢٨٠٠
مصروفات زراعية مشتركة	٤٨٠٠
مصاريف بيع وتوزيع الموز	٢٤٠
مصاريف زراعة اشجار موز جديدة	١٠٠
راتب الخبير الزراعي	١٥٠
مبيعات الموز	٦٠٠٠
محاصيل ثانوية عرضية	٣٠٠٠

فاذا علمت بأن:

- ١- تبلغ القيمة الايجارية للأرض ٧ أمثال الضريبة البالغة ٢٠٠ دولار
- ٢- توزع المصاريف المختلفة بين الموز والحمضيات بنسبة المساحة كما توزع المصاريف الخاصة بالحمضيات بين الحمضيات والمحاصيل الثانوية بنسبة ١:٢.
- ٣- يخصص مبلغ لاستهلاك حديقة الموز بواقع ١٠٠٠ دولار سنوياً

المطلوب: تصوير الحاسبات الآتية:

٢- د/ مصروفات وايرادات حديقة الموز

٣- د/ حدائق الفاكهة

٤- د/ المحاصيل العرضية

أولاً: د/ مصروفات وايرادات حديقة الموز

المدین الدائن

البيان	موز	مجموع	البيان	موز	مجموع
مبيعات الموز	٦٠٠٠	٦٠٠٠	د/ مصروفات زراعية	٩٦٠	٩٦٠
			د/ الايجار	٢٨٠	٢٨٠
			مصاريف بيع وتوزيع الموز	٢٤٠	٢٤٠
			استهلاك حديقة الموز	١٠٠٠	١٠٠٠
			ارباح بيع الموز	٣٥٢٠	٣٥٢٠
	٦٠٠٠	٦٠٠٠		٦٠٠٠	٦٠٠٠

- المصاريف الزراعية ورد في السؤال توزع بين الموز والمواالح بنسبة المساحة مساحة الموز (١٠) دونم ومساحة المواالح (٤٠) دونم ومجموع المصاريف هو ٤٨٠٠ دولار لذا فأن حصة المصاريف الزراعية المنفقة على حديقة الموز هي كالاتي:

$$960 = \frac{4800}{5} \text{ دولار المصاريف الزراعية لحديقة الموز}$$

- الايجار ورد في السؤال بأنه الايجار هو (7) أمثال الضريبة البالغة (٢٠٠) دولار لذا ايجار كل الارض هو  $200 \times 7 = 1400$  دولار

$$\text{ايجار الارض المزروعة بالموز هو } \frac{1400}{5} = 280 \text{ دولار ايجار حديقة الموز}$$

$$\text{الارباح} = \text{المبيعات} - \text{المصروفات}$$

$$=6000 - (1000+240+280+960)$$

$$=3520 - 6000 \text{ دولار ربح بيع الموز}$$

ثانياً: ح/ حدائق الفاكهة

الدائن

المدين

البيان	موالح	موز	مجموع	البيان	موالح	موز	مجموع
ح/ الرصيد	١٦٢٥٧	٣٣٠٠	١٩٥٥٧	رصيد اول المدة	١٢٨٠٠	٣٢٠٠	١٦٠٠٠
				مصاريف زراعية	٢٥٦٠	—	٢٥٦٠
				شراء اشجار موز جديدة	—	١٠٠	١٠٠
				اتعاب الخبير الزراعي	١٥٠	—	١٥٠
				الايجار	٧٤٧	—	٧٤٧
	١٦٢٥٧	٣٣٠٠	١٩٥٥٧		١٦٢٥٧	٣٣٠٠	١٩٥٥٧

- حسبت المصاريف الزراعية لحديقة الموالح كالاتي. بلغت اجمالي المصروفات الزراعية (٤٨٠٠) دولار توزع على حديقة الموز والموالح بنسبة المساحة، مساحة الموز (١٠) دونم ومساحة الموالح (٤٠) دونم لذا فان حصة حديقة الموالح تكون كالاتي.

$$\frac{4800}{5} = (960) \text{ دولار حصة حديقة الموز من المصاريف الزراعية وقد ذكر ذلك في ح/ مصروفات وايرادات حديقة الموز}$$

$$= 4 \times 960 \text{ 3840 دولار المصاريف الزراعية لمساحة (٤٠) دونم وقد ورد في السؤال توزع}$$

المصاريف بين الموالح والمحاصيل العرضية بنسبة ١:٢

$$= \frac{3840}{3} \text{ 1280 دولار حصة المحاصيل العرضية من المصاريف الزراعية}$$

$$= 2 \times 1280 \text{ 2560 دينار حصة الموالح من المصاريف الزراعية}$$

- حسب الايجار كالاتي. ورد في السؤال بأن الايجار هو (7) أمثال الضريبة البالغة ٢٠٠

$$\text{دولار لذا يصبح الايجار الكلي هو } 200 \times 7 = 1400 \text{ دولار ايجار } ٥٠ \text{ دونم}$$

$$= \frac{1400}{5} \text{ 280 دولار ايجار خمس الارض اي (١٠) دونم}$$

$$= 4 \times 280 \text{ 1120 دولار ايجار (٤٠) دونم وقد ورد في السؤال توزع المصاريف بين الموالح}$$

والمحاصيل العرضية بنسبة ١:٢

$$373 = \frac{1120}{3} = \text{دولار ايجار الارض المزروعة بالمحاصيل العرضية}$$

$$1120 - 373 = 747 \text{ دولار ايجار الارض المزروعة بالموالح}$$

ثالثاً : د / المحاصيل العرضية

الدائن	المدين
٣٠٠٠ مبيعات محاصيل عارضة	١٢٨٠ د / مصروفات زراعية ٣٧٣ د / الايجار ١٣٤٧ د / ارباح بيع المحاصيل العرضية
٣٠٠٠	٣٠٠٠

- حسبت المصاريف الزراعية للمحاصيل العارضة كالآتي. ورد في السؤال بأن مجموع المصروفات العرضية هو (٤٨٠٠) دولار لمساحة قدرها (٥٠) دونم وورد في السؤال بأن المصاريف توزع حسب المساحة بين الموز والموالح لذا تكون حصة الموالح والموز والمحاصيل العرضية كالآتي.

$$960 = \frac{4800}{5} = \text{دولار مصروفات زراعية لـ (١٠) دونم اي مصروفات حديقة الموز}$$

$$3840 = 4 \times 960 = \text{دولار مصروفات زراعية لـ (٤٠) دونم موالح ومحاصيل عرضية وقد ورد في}$$

السؤال توزع المصاريف بين الموالح والمحاصيل العرضية بنسبة ٢:١

$$\therefore \frac{3840}{3} = 1280 = \text{دولار المصروفات الزراعية المنفقة على المحاصيل العرضية}$$

- حسب ايجار الارض المزروعة بالمحاصيل العارضة كالآتي.

ورد في السؤال بان ايجار الارض هو (٧) امثال الضريبة البالغة (٢٠٠) دولار لذا فإن اجمالي

$$\text{الايجار هو } 1400 = 7 \times 200 = \text{دولار، وقد ورد في السؤال توزع الايجارات والمصاريف بين}$$

الموز والموالح حسب المساحة

$$\therefore \frac{1400}{5} = 280 = \text{دولار ايجار الارض المزروعة بالموز (١٠) دونم}$$

$$1120 = 4 \times 280 = \text{دولار ايجار الارض المزروعة بالموالح والمحاصيل العرضية (٤٠) دونم}$$

وقد ورد في السؤال توزع المصاريف بين المحاصيل العرضية والموالح ٢:١

$$373 = \frac{1120}{3} = \text{دولار ايجار الارض المزروعة بالمحاصيل العرضية}$$

$$1120 - 373 = 747 = \text{دينار ايجار الارض المزروعة بالموالح.}$$

ارباح بيع المحاصيل العرضية = المبيعات - المصاريف

$$-3000 = (373+1280) = 1347 = \text{ارباح بيع المحاصيل العرضية}$$

## الفصل الرابع حسابات مواشي التسمين

### حسابات مواشي التسمين:

يقصد بماشية التسمين هي الماشية التي تشتريها المزرعة يقصد تغذيتها ورعايتها لإعادة بيعها بعد فترة من الزمن وتحقيق ربح من وراء ذلك وتعتبر هذه الماشية اصلاً من الاصول المتداولة لان المزرعة لا تشتريها بقصد الاحتفاظ بها. ويتطلب معالجة هذا النوع من الماشية فتح الحسابات الآتية.

١- حساب ماشية التسمين: يظهر هذا الحساب كما في الصورة الآتية.

### د / ماشية التسمين

دائن			مدين		
الفقرات	عدد	دينار	الفقرات	عدد	دينار
١- النافق بالعدد فقط			١- رصد اول المدة		
٢- مبيعات ماشية التسمين بسعر الكلفة			٢- المشتريات		
٣- رصد آخر المدة			٣- الموالي بالعدد فقط		
			٤- مصروفات وايرادات ماشية التسمين		

٢- حساب مصروفات وايرادات ماشية التسمين، والذي يظهر كما في الصورة الآتية:

### د / مصروفات وايرادات ماشية التسمين

دائن			مدين		
الفقرات	عدد	دينار	الفقرات	عدد	دينار
١- ثمن السماد الناتج			١- ايجار الحضائر		
٢- ثمن اللبن الناتج			٢- أجور عمال المزرعة		
٣- قيمة عمل الماشية للمزرعة او لحساب الغير			٣- راتب الطبيب البيطري		
٤- رصيد الحساب المحول الى حساب ماشية التسمين			٤- كلفة العلف		
			٥- المصروفات العمومية والادارية		

٣- حساب مبيعات ماشية التسمين، يمكن توضيح هذا الحساب كما في الصورة الآتية:

ح/ مبيعات ماشية التسمين

دينار	عدد	الفقرات	دينار	عدد	الفقرات
		١- كلفة المبيعات			١- مبيعات نقدية
		٢- مصروفات البيع والتوزيع			٢- مبيعات آجلة (المبيعات على الحساب)
					٣- الارباح والخسائر (خسائر البيع)

مثال فيما يلي ارصدة الحسابات الخاصة بمزرعة تقوم بتسمين ماشية للبيع منها ومن نتاجها عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ١٩٦٣ وكالاتي:

- ٢٠٠٠٠ دولار رصيد ماشية التسمين في أول المدة عن قيمة ٤٠٠ رأس  
 - ٣٢٠٠ دولار المشتريات خلال العام لـ ٨٠ رأس منها ٢٠ رأس اشترت نقداً مبلغ ٨٠٠ دولار والباقي على الحساب.

وبلغت مصاريف التربية والاشراف كالاتي:

علف ٥٥١٠ دولار، أجور العناية ١٤٤ دولار، مصاريف علاج ٢٠٠ دولار، راتب الطبيب البيطري ١٠٠ دولار، ايجار الحضائر ٧٢ دولار مصاريف عمومية وادارية ٢٠٤ دولار.

وقد كانت المنتجات العرضية كالاتي:

سماد ٧٠٠ دولار، عمل لحساب الغير ٢٩٠ دولار، عمل بالمزرعة ٤٨٠ دولار

وقد بلغت المبيعات كالاتي:

١٢٦٠٠ دولار تمثل ثمن ٣٦٠ رأس منها ٤٢٠٠ دولار ثمن ١٢٠ رأس نقداً والباقي على الحساب، وبلغت مصروفات البيع ٢٠٠ دولار، مع العلم أن عدد المواليد من النتاج كان ٢٤٠ رأس ونفق خلال العام ٥٠ رأس.

المطلوب تصوير الحسابات الآتية:

١- ح/ مصروفات وايرادات ماشية التسمين.

٢- ح/ ماشية التسمين.

٣- ح/ مبيعات ماشية التسمين.

د/ مصروفات وايرادات ماشية التسمين

الدائن		المدين	
البيان	دينار	البيان	دينار
د/ السماد	٧٠٠	د/ العلف	٥٥١٠
عمل الماشية لدى الغير	٢٩٠	مصارييف العلاج	٢٠٠
عمل الماشية في حقول المزرعة	٤٨٠	ايجار الحضائر	٧٢
الرصيد المحول الى د/ ماشية التسمين	٤٧٦٠	اجور العناية	١٤٤
		راتب الطبيب البيطري	١٠٠
		مصروفات ادارية وعمومية	٢٠٤

يحسب قيمة الرصيد المحول الى د/ ماشية التسمين عن طريق طرح الجانب الدائن من الجانب المدين وكالاتي:

$$٤٧٦٠ = ١٤٧٠ - ٦٢٣٠ = (٤٨٠ + ٢٩٠ + ٧٠٠) - ٦٢٣٠$$

الى د/ ماشية التسمين

د/ ماشية التسمين

الدائن		المدين	
البيان	دينار	البيان	دينار
كلفة مبيعات ماشية التسمين	١٥٠٢٣	رصيد أول المدة	٢٠٠٠٠
رصيد آخر المدة من ماشية التسمين	١٢٩٣٦	مشتريات نقدية ثمن (٢٠) راس	٨٠٠
		مشتريات آجلة	٢٤٠٠
		مصروفات وايرادات ماشية التسمين	٤٧٦٠
	٢٧٩٦٠		٢٧٩٦٠

حسبت قيم المشتريات الآجلة كالاتي:

$$٢٤٠٠ = ٨٠٠ - ٣٢٠٠$$

من أجل أن نحسب قيمة المبيعات من ماشية التسمين فذلك يتم عن طريق ضرب كلفة الرأس الواحد في عدد الرؤوس المباعة.

عدد الرؤوس الكلية قبل البيع هي ٤٠٠ رأس اول المدة + ٢٠ رأس اشترت نقداً + ٢٤٠ رأس مواليد + ٦٠ رأس اشترت بالآجل - ٥٠ رأس نفوق = ٦٧٠ رأس الباقي  
نقسم الكلفة الاجمالية والبالغة ٢٧٩٦٠ دينار على عدد الرؤوس نحصل على كلفة الرأس الواحد أي:

$$٢٧٩٦٠ \div ٦٧٠ = ٤١,٧٣ \text{ دينار كلفة الرأس الواحد.}$$

$$٤١,٧٣ \times ٣٦٠ = ١٥٠٢٣ \text{ دينار كلفة مبيعات (٣٦٠) رأس}$$

كيفية حساب الرصيد مطرح الجانب الدائن من الجانب المدين وكالاتي:

$$٢٧٩٦٠ - ١٥٠٢٣ = ١٢٩٣٧ \text{ د/ الرصيد}$$

#### د/ مبيعات ماشية التسمين

الدائن		المدين	
البيان	دينار	البيان	دينار
مبيعات نقدية	٤٢٠٠	تكلفة مبيعات ماشية التسمين	١٥٠٢٣
مبيعات آجلة	٨٤٠٠	مصروفات البيع	٢٠٠
الارباح والخسائر (خسائر البيع)	٢٦٢٣		
	١٥٢٢٣		١٥٢٢٣

كيفية حساب قيم المبيعات الآجلة:

ورد في السؤال بأن قيم اجمالي المبيعات هو ١٢٦٠٠ دينار و ٤٢٠٠ دينار مبيعات نقدية

$$\therefore \text{المبيعات الآجلة} = ١٢٦٠٠ - ٤٢٠٠ = ٨٤٠٠ \text{ دينار قيمة المبيعات الآجلة}$$

$$\text{الارباح والخسائر (خسائر البيع)} = (٢٠٠ + ١٥٠٢٣) - (٨٤٠٠ + ٤٢٠٠) = ٢٦٢٣ \text{ دينار خسائر البيع}$$



٣- حساب ماشية الالبان: يقصد بماشية الالبان هي الماشية التي يتم ترتيبها والاحتفاظ بها بقصد تحقيق ربح من انتاجها ولهذا فهي تعتبر اصلاً من الأصول الثابتة للزراعة ومعالجة حساباتها يتطلب فتح الحسابات الآتية:

١- حساب ماشية الالبان ويظهر في الصورة الآتية:

ح/ ماشية الالبان

دينار	عدد	الفقرات	دينار	عدد	الفقرات
		١- رصيد أول المدة			١- ثمن تكلفة المبيعات العرضية
		٢- المشتريات			٢- المحول الى ماشية التربية
		٣- قيمة الماشية المحولة من ماشية التربية			٣- المحول الى ماشية العمل
		٤- الارباح والخسائر (المواليد)			٤- استهلاك ماشية الالبان
		٥- مصروفات رعاية الصغار			٥- استهلاك ماشية الالبان
		٦- الالبان (التي رضعتم للأطفال)			

٢- حساب مصروفات وايرادات ماشية الالبان والذي يظهر كما في الصورة الآتية:

ح/ مصروفات وايرادات ماشية الالبان

دينار	عدد	الفقرات	دينار	عدد	الفقرات
		١- مصروفات وايرادات ماشية الالبان (قيمة الالبان بسعر السوق)			١- كلفة اللبن المستخدم لارضاع صغار الماشية
		٢- مصروفات بيع اللبن			٢- كلفة اللبن المستهلك من قبل المزارع
		٣- ارباح وخسائر ماشية الالبان			٣- ثمن بيع الالبان (بسعر السوق)

٤- المبيعات النقدية				
٥- المبيعات الآجلة				

يمثل رصيد هذا الحساب الربح والخسارة الناشئة من بيع اللبن.

٤- حساب ارباح وخسائر ماشية الالبان، يظهر هذا الحساب كما في الشكل الآتي:

### الفصل الخامس

#### حسابات مواشي التربية

#### حسابات مواشي التربية.

يقصد بماشية التربية هي الماشية التي تشتريها المزرعة بقصد الاحتفاظ بها كأصل ثابت ومن ثم تربيتها والعناية بها للحصول على انتاجها لبيعه وتحقيق ربحا منه لذا تفتح الحسابات الاتية لمعالجة حسابات ماشية التربية.

١- حساب ماشية التربية . يمثل هذا الحساب الرؤوس الكبيرة لماشية التربية التي تكون لدى المزرعة وما قد تشتريه او ما تحوله من النتاج الى التربية، كما وبين هذا الحساب مبيعات ماشية التربية او ما يحول منها الى ماشية العمل او الى ماشية الالبان مقدراً بسعر الكلفة ويمكن تصوير هذا الحساب كما في الشكل الاتي.

#### ح/ ماشية التربية

دائن

مدين

الفقرات	عدد	دينار	الفقرات	عدد	دينار
١- المبيعات النقدية بسعر الكلفة			١- رصيد اول المدة		
٢- المبيعات الآجلة بسعر الكلفة			٢- المشتريات النقدية من ماشية التربية		
٣- المحول الى ماشية الالبان او ماشية العمل من ماشية التربية بسعر الكلفة			٣- المشتريات الآجلة من مشاية التربية		
٤- ارباح وخسائر ماشية التربية (تكلفة النافق) الحيوانات الميته			٤- ارباح وخسائر ماشية التربية (تكلفة مواليد ماشية التربية)		

٥- استهلاك ماشية التربية			٥- المحول الى ماشية التربية من الناتج		
--------------------------	--	--	---------------------------------------	--	--

٢- حساب مصروفات وايرادات ماشية التربية. يتضمن هذا الحساب جانبان المدين ويتضمن المصروفات المباشرة وغير المباشرة لماشية التربية والدائن يتضمن الجوانب المختلفة لإيرادات ماشية التربية ويمكن توضيحه بالشكل الاتي.

### د/ مصروفات وايرادات ماشية التربية

دائن			مدين		
الفقرات	عدد	دينار	الفقرات	عدد	دينار
١- ثمن السماد الناتج			١- ايجار الحضائر		
٢- ثمن الالبان الناتجة			٢- اجور عمال المزرعة		
٣- قيمة عمل المواشي في المزرعة او لحساب الغير			٣- راتب الطبيب البيطري		
٤- ثمن تكلفة الناتج			٤- كلفة العلف		
			٥- المصروفات العمومية والادارية		
			٦- استهلاك ماشية التربية		

٣- حساب الناتج. يمكن توضيح هذا الحساب بجانبية كما في الشكل الاتي.

### د/ الناتج

دائن			مدين		
الفقرات	عدد	دينار	الفقرات	عدد	دينار
١- مبيعات الناتج			١- كلفة الانتاج		
٢- مبيعات الناتج بسعر الكلفة (المحول من الناتج لحساب ماشية التربية)			٢- المصروفات المباشرة على الانتاج علف، اجور، مصاريف بيطرية		
٣- النافق (بالعدد فقط دون			٣- المصروفات غير المباشرة		

القيمة) الحيوانات الميتة					
--------------------------	--	--	--	--	--

٤- حساب مبيعات الناتج. ويمكن توضيحه وبالشكل الآتي.

ح/ مبيعات الناتج

دائن			مدين		
الفقرات	عدد	دينار	الفقرات	عدد	دينار
١-المبيعات النقدية			١-كلفة مبيعات الناتج		
٢-المبيعات الآجلة			٢-كلفة المحول من الناتج الى ماشية التربية		
٣-ارباح مبيعات الناتج			٣-مصاريف البيع والتوزيع		
٤-خسائر مبيعات الناتج			٤-ارباح وخسائر ماشية التربية		

٥- حساب ارباح وخسائر ماشية التربية يظهر هذا الحساب على الصورة الآتية.

ح/ ارباح وخسائر ماشية التربية

دائن			مدين		
الفقرات	عدد	دينار	الفقرات	عدد	دينار
١-ارباح بيع الرؤوس الكبيرة			١-خسائر الرؤوس الكبيرة		
٢-مبيعات الناتج			٢-النافق		
			٣-المصروفات العمومية والادارية		
			٤-خسائر مبيعات الناتج		

يمثل الرصيد الدائن لهذا الحساب صافي ارباح ماشية التربية ويمثل الرصيد المدين صافي خسارة ماشية التربية.



مثال: في ١/١/١٩٩٣ كان رصيد حساب ماشية التربية في دفاتر احد المزارعين هو ٣٠٠٠ دولار الذي يمثل كلفة ٢٥٠ رأس من الماشية وقد وردت العمليات التي تمت اثناء المدة الزراعية وكالاتي

مشتريات اثناء العام ٢٠٠ رأس بمبلغ ٢٨٠٠ دولار دفع فيها نقداً ثمن ٥٠ رأس والباقي على الحساب

مبيعات النتاج اثناء العام ٣٠٠ رأس بمبلغ ٢٠٠٠ دولار حصل فيها على النصف نقداً والباقي على الحساب

مصرفات الماشية	ايرادات الماشية
مصرفات العناية ١٨٠ دولار	قيمة الالبان المباعة ٥٠ دولار
استهلاك ماشية التربية ١٨٠ دولار	اجر عمل لحساب الغير ٦٠ دولار
ايجار الحضائر ٦٠ دولار	عمل الماشية في المزرعة ٦٥ دولار
مشتريات العلف ٩٠٠ دولار	قيمة السماد الناتج ٩٠ دولار
راتب الطبيب البيطري ٣٠ دولار	
مصرفات عمومية ٥٠ دولار	

معلومات اخرى: انتقى من النتاج (١٠) رؤوس لضمها الى ماشية التربية ونفق في اثناء المدة (٣) رؤوس قدرت تكاليفها ٣٦ دولار

كان رصيد اخر المدة ٥٠ رأس من نتاج الماشية

كان رصيد اخر المدة من العلف ٥٥ دولار

م/ تصوير الحسابات اللازمة لتسوية هذه العمليات واطهار نتيجتها مع العلم ان الغرض من تربية هذه الماشية هو البيع من النتاج فقط

١- د/ ماشية التربية

٢- د/ مصرفات وايرادات ماشية التربية

٣- د/ النتاج

٤- د/ مبيعات النتاج

٥- د/ ارباح خسائر ماشية التربية



### د/ ماشية التربية

البيان	دولار	البيان	دولار
ارباح وخسائر ماشية التربية (كلفة الحيوانات النافقة)	٣٦	رصيد اول المدة	٣٠٠٠
د/ استهلاك ماشية التربية	١٨٠	مشتريات نقدية (د/ الصندوق)	٧٠٠
الرصيد	٥٦١٤	مشتريات آجلة	٢١٠٠
		المحول من النتاج	٣٠
	٥٨٣٠		٥٨٣٠

حسبت قيمة المشتريات النقدية كالاتي

ورد في السؤال انه تم شراء (٢٠٠) راس بقيمة ٢٨٠٠ دولار دفع منها نقداً ثمن ٥٠ راس والباقي على الحساب لذا تم حساب المشتريات النقدية كالاتي:

$$٢٨٠٠ \div ٢٠٠ = ١٤ \text{ دولار قيمة الراس الواحد}$$

$$١٤ \times ٥٠ = ٧٠٠ \text{ دولار قيمة المشتريات النقدية من الرؤوس}$$

حسبت قيمة المشتريات الآجلة كالاتي.

اجمالي المشتريات خلال العام هو ٢٨٠٠ دولار دفع منها (٧٠٠) دولار نقداً (مشتريات نقدية) والباقي مشتريات آجلة حسب كالاتي:

$$٢٨٠٠ - ٧٠٠ = ٢١٠٠ \text{ دولار قيمة المشتريات الآجلة}$$

كيفية حساب قيمة الحيوانات المحولة من حساب النتاج الى حساب التربية تحسب قيمة الحيوانات المحول من د/ النتاج الى د/ ماشية التربية كالاتي  
قسمة كلفة الرؤوس الكبيرة على عدد الرؤوس

اولاً. نسحب عدد الرؤوس الكبيرة

$$\text{رصيد اول المدة } ٢٥٠ \text{ راس} + ٢٠٠ \text{ راس مشتريات اثناء العام} = ٤٥٠ \text{ راس}$$

$$\text{بيع منها } ٣٠٠ \text{ راس} \therefore ٤٥٠ - ٣٠٠ = ١٥٠ \text{ راس الباقي}$$

$$\text{رصيد آخر المدة } ٥٠ \text{ راس} \therefore ١٥٠ - ٥٠ = ١٠٠ \text{ راس الباقي}$$

ثم تحويل ١٠ رؤوس الى ماشية التربية  $\therefore ١٠٠ - ١٠ = ٩٠ \text{ راس الباقي}$

ورد في السؤال كلفة (٣) رؤوس هو ٣٦ دينار لذا فإن كلفة ٩٠ راس هي

$$1080 = \frac{36 \times 90}{3} \text{ دولار كلفة } ٩٠ \text{ راس}$$



عدد الرؤوس الموجودة في المزرعة هي:

٣٠٠ رأس مباع اثناء السنة + ١٠ رؤوس محول الى ماشية التربية + ٥٠ رأس موجود في اخر

المدة = ٣٦٠

كلفة الرأس الواحد =  $\frac{1080}{360} = 3$  دولار كلفة الرأس الواحد

ورد في السؤال ثم تحويل (١٠) رؤوس لذا تصبح قيمتها

$3 \times 10 = 30$  دولار قيمة (١٠) رؤوس تم تحويلها من ح/ النتاج الى ح/ ماشية التربية

كيفية ح/ الرصيد هو طرح الجانب الدائن من المدين وكالاتي:

$5830 - (180 + 36) = 5614$  الرصيد

ح/ مصروفات وايرادات ماشية التربية

الدائن		المدين	
البيان	دولار	البيان	دولار
ح/ صندوق ثمن الالبان المباعه	٥٠	مصروفات العناية	١٨٠
اجور عمل لحساب الغير	٦٠	ح/ الايجار	٦٠
عمل الماشية في حقول المزرعة	٦٥	ح/ العلف	٨٤٥
سماد	٩٠	ح/ راتب الطبيب البيطري	٣٠
من ح/ النتاج	١٠٨٠	ح/ مصروفات عمومية	٥٠
		ح/ استهلاك ماشية التربية	١٨٠
	١٣٤٥		١٣٤٥

حسبت قيمة الاعلاف كالاتي

٩٠٠ دولار كما ورد في السؤال قيمة الاعلاف المشتراة وكان رصيد آخر المدة من العلف هو

٥٥ دولار لذا تصبح قيمة الاعلاف هي  $900 - 55 = 845$  دولار

حسب النتاج كالاتي  $1345 = (65 + 90 + 60 + 50) - 1345$  دولار

د/النتاج

الدائن

المدين

البيان	دولار	البيان	دولار
من د/ ماشية التربية (النتاج المحول)	٣٠	مصروفات وايرادات ماشية التربية (كلفة النتاج)	١٠٨٠
ثمن مبيعات النتاج	٩٠٠		
الرصيد	١٥٠		
	١٠٨٠		١٠٨٠

ورد في السؤال انه تم بيع (٣٠٠) راس خلال السنة كلفة الراس الواحد كما حسب هو (٣) دولار

لذا تصبح ثمن ٣٠٠ راس هي  $3 \times 300 = 900$  دولار

$1080 - 1080 = 930 - 1080 = (30 + 900)$  - ١٠٨٠ = ٩٣٠ دولار د/الرصيد

د/ مبيعات النتاج

البيان	دولار	البيان	دولار
د/ مبيعات نقدية (صندوق)	١٠٠٠	ثمن مبيعات النتاج	٩٠٠
د/ مبيعات آجلة (العملاء)	١٠٠٠	ارباح بيع ماشية التربية	١١٠٠
	٢٠٠٠		٢٠٠٠

ورد في السؤال انه تم بيع (٣٠٠) راس بقيمة (٢٠٠٠) دولار حصل على نصف ثمنها نقداً وهو

(١٠٠٠) دولار (مبيعات نقدية) والنصف الباقي على الحساب (مبيعات آجلة) ١٠٠٠ دولار

حسبت ارباح بيع ماشية التربية كالآتي

$1100 - 2000 = 900$  - ٢٠٠٠ = ٩٠٠ دولار الارباح

د/ ارباح وخسائر ماشية التربية

الدائن

المدين

البيان	دولار	البيان	دولار
من د/ مبيعات النتاج (ارباح بيع النتاج)	١١٠٠	من د/ ماشية التربية (النافق)	٣٦
		د/ الارباح والخسائر العام	١٠٦٤
	١١٠٠		١١٠٠

كيفية حساب الارباح والخسائر

١١٠٠ - ٣٦ = ١٠٦٤ دولار ح/ الارباح والخسائر

% ماشية التسمين

دائن			مدين		
الفقرات	عدد	دينار	الفقرات	عدد	دينار
٤- النافق بالعدد فقط			٥- رصد اول المدة		
٥- مبيعات ماشية التسمين بسعر الكلفة			٦- المشتريات		
٦- رصد آخر المدة			٧- الموالييد بالعدد فقط		
			٨- مصروفات وايرادات ماشية التسمين		

١- حساب مصروفات وايرادات ماشية التسمين، والذي يظهر كما في الصورة الآتية:

ح/ مصروفات وايرادات ماشية التسمين

دائن			مدين		
الفقرات	عدد	دينار	الفقرات	عدد	دينار
٢- ثمن السماد الناتج			٦- ايجار الحضائر		
٢- ثمن اللبن الناتج			٧- أجور عمال المزرعة		
٣- قيمة عمل الماشية للمزرعة او لحساب الغير			٨- راتب الطبيب البيطري		
٤- رصيد الحساب المحول حساب ماشية التسمين			٩- كلفة العلف		
			١٠- المصروفات العمومية والأدوية		

٢- حساب مبيعات ماشية التسمين، ويمكن توضيح هذا الحساب كما في الصورة الآتية:

ح/ مبيعات ماشية التسمين

دينار	عدد	الفقرات	دينار	عدد	الفقرات
		٢- كلفة المبيعات			٤- مبيعات نقدية
		٥- مصروفات البيع والتوزيع			٢- المبيعات الآجلة (المبيعات على الحساب)
					٦- الارباح والخسائر (خسائر البيع)

٣- حساب ماشية الالبان: يقصد بماشية الالبان هي الماشية التي يتم ترتيبها والاحتفاظ بها بقصد تحقيق ربح من انتاجها ولهذا فهي تعتبر اصلاً من الأصول الثابتة للزراعة ومعالجة حساباتها يتطلب فتح الحسابات الآتية:

١- حساب ماشية الالبان ويظهر في الصورة الآتية:

#### ح/ ماشية الالبان

دينار	عدد	الفقرات	دينار	عدد	الفقرات
		٢- رصيد أول المدة			٧- ثمن تكلفة المبيعات العرضية
		٨- المشتريات			٢- المحول الى ماشية التربية
		٩- قيمة الماشية المحولة من ماشية التربية			٣- المحول الى ماشية العمل
		١٠- الارباح والخسائر (المواليد)			٤- استهلاك ماشية الالبان
		١١- مصروفات رعاية الصغار			٥- استهلاك ماشية الالبان
		١٢- الالبان (التي رضعتم للأطفال)			

٢- حساب مصروفات وايرادات ماشية الالبان والذي يظهر كما في الصورة الآتية:

#### ح/ مصروفات وايرادات ماشية الالبان

دينار	عدد	الفقرات	دينار	عدد	الفقرات
		٢- مصروفات وايرادات ماشية الالبان (قيمة)			٦- كلفة اللبن المستخدم لارضاع صغار الماشية

			الالبان بسعر السوق)		
٢- كلفة اللبن المستهلك من قبل المزارع			٧- مصروفات بيع اللبن		
٣- ثمن بيع الالبان (بسر السوق)			٨- ارباح وخسائر ماشية الالبان		
٩- المبيعات النقدية					
١٠- المبيعات الآجلة					

يمثل رصيد هذا الحساب الربح والخسارة الناشئة من بيع اللبن.

٤- حساب ارباح وخسائر ماشية الالبان، يظهر هذا الحساب كما في الشكل الآتي:

#### ح/ مصروفات وايرادات ماشية التسمين

الدائن		المدين	
البيان	دينار	البيان	دينار
ح/ السماد	٧٠٠	ح/ العلف	٥٥١٠
عمل الماشية لدى الغير	٢٩٠	مصاريف العلاج	٢٠٠
عمل الماشية في حقول المزرعة	٤٨٠	ايجار الحضائر	٧٢
الرصيد المحول الى ح/ ماشية التسمين	٤٧٦٠	اجور العناية	١٤٤
		راتب الطبيب البيطري	١٠٠
		مصروفات ادارية و@@@	٢٠٤

يحسب قيمة الرصيد المحول الى ح/ ماشية التسمين عن طريق طرح الجانب الدائن من

الجانب المدين  $٦٢٣٠ - (٧٠٠ + ٢٩٠ + ٤٨٠) = ١٤٧٠ = ٤٧٦٠$ .

#### ح/ ماشية التسمين

الدائن		المدين	
البيان	دينار	البيان	دينار
كلفة مبيعات ماشية التسمين	١٥٠٢٣	رصيد أول المدة	٢٠٠٠٠
الرصيد آخر المدة من ماشية التسمين	١٢٩٣٦	مشتريات نقدية ثمن (٢٠) راس	٨٠٠
		مشتريات آجلة	٢٤٠٠

٤٧٦٠	مصروفات وايرادات ماشية التسمين	
٢٧٩٦٠	٢٧٩٦٠	

حسبت قيم المشتريات الآجلة كالاتي  $٣٢٠٠ - ٨٠٠ = ٢٤٠٠$  دينار قيمة المشتريات الآجلة من أجل أن نحسب قيمة المبيعات من ماشية التسمين فذلك يتم عن طريق ضرب كلفة الرأس الواحد في عدد الرؤوس المباعة.

عدد الرؤوس الكلية قبل ابيع هي  $٤٠٠$  رأس اول المدة +  $٢٠$  رأس اشترت نقداً +  $٢٤٠$  مواليد +  $٦٠$  رأس اشترت بالآجل -  $٥٠$  رأس نفوق =  $٦٧٠$  رأس الباقي

تقسم الكلفة الاجمالية والبالغة  $٢٧٩٦٠$  دينار على عدد الرؤوس نحصل على كلفة الرأس الواحد أي  $٢٧٩٦٠ \div ٦٧٠ = ٤١,٧٣$  دينار كلفة الرأس الواحد.

$$٤١,٧٣ \times ٣٦٠ = ١٥٠,٢٣ \text{ دينار كلفة مبيعات (٣٦٠) رأس}$$

كيفية حساب الرصيد نطرح الجانب الدائن من الجانب المدين وكالاتي:

$$١٢٩٣٧ \text{ الرصيد} = ١٥٠,٢٣ - ٢٧٩٦٠$$

#### ح/ مبيعات ماشية التسمين

الدائن		المدين	
البيان	دينار	البيان	دينار
مبيعات نقدية	٤٢٠٠	تكلفة مبيعات ماشية التسمين	١٥٠,٢٣
مبيعات آجلة	٨٤٠٠	مصروفات البيع	٢٠٠
الارباح والخسائر (خسائر البيع)	٢٦٢٣		
	١٥٢٢٣		١٥٢٢٣

كيفية حساب قيم المبيعات الآجلة:

ورد في السؤال قيم اجمالي المبيعات  $١٢٦٠٠$  دينار  $٤٢٠٠$  دينار مبيعات نقدية من المبيعات الآجلة  $= ١٢٦٠٠ - ٤٢٠٠ = ٨٤٠٠$  دينار

$$٢٦٢٣ = (٨٤٠٠ + ٤٢٠٠) - (٢٠٠ + ١٥٠,٢٣) = \text{الارباح والخسائر (خسائر البيع)}$$

مثال عن حساب ماشية التسمين. فيما يلي ارصدة الحسابات الخاصة بمزرعة تقوم

بتسمين ماشية للبيع منها ومن نتائجها عن السنة المنتهية في  $٣١ / ١٢ / ١٩٦٣$  وكالاتي:

- ٢٠٠٠٠٠ دولار رصد ماشية التسمين في أول المدة عن قيمة ٤٠٠ رأس  
- ٣٢٠٠٠ دولار المشتريات خلال العام لـ ٨٠ رأس منها ٢٠ رأس اشترت نقداً مبلغ ٨٠٠  
دولار والباقي على الحساب.

وبلغت مصاريف التربية والاشراف كالاتي:

علف ٥٥١٠ دولار، أجور العناية ١٤٤ دولار، مصاريف علاج ٢٠٠ دولار، راتب  
الطبيب البيطري ١٠٠ دولار ايجار الحضائر ٧٢ دولار مصاريف عمومية، ادارية ٢٠٤ دولار.

وقد كانت المنتجات العرضية كالاتي:

سماد ٧٠٠ دولار، عمل لحساب الغير ٢٩٠ دولار، عمل بالمزرعة ٤٨٠ دولار

وقد بلغت المبيعات كالاتي:

١٢٦٠٠ دولار تمثل ثمن ٣٦٠ رأس منها ٤٢٠٠ دولار ثمن ١٢٠ رأس نقداً والباقي على  
الحساب، وبلغت مصروفات البيع ٢٠٠ دولار، مع العلم أن عدد المواليد من النتاج كان ٢٤٠  
رأس ونفق خلال العام ٥٠ رأس.

المطلوب تصوير الحسابات الآتية:

٤- ح/ مصروفات وايرادات ماشية التسمين.

٥- ح/ ماشية التسمين.

٦- ح/ مبيعات ماشية التسمين.