

المحاسبة الزراعية

المرحلة الثالثة

قسم الاقتصاد والارشاد الزراعي

المصدر كتاب المحاسبة الزراعية

مدرس المادة

م. مزهر عبدالله احمد

٢٠٢٠

الفصل الخامس

المصروفات والایرادات والعمليات الخاصة بها

اولاً: المصروفات:

تعبر المصروفات عن تكلفة السلع والخدمات التي تقوم المنشأة بإنتاجها او تقديمها والتي بدورها تؤدي الى الحصول على الايرادات.

الا انه في نفس الوقت يمكن اعتبار جميع المدفوعات التي يقوم بها المشروع أو صاحب المشروع بمنزلة مصروفات. وللحكم فيما اذا كان عنصر المدفوعات يمثل مصروفاً ام لا فإنه ينبغي الاجابة على السؤالين التاليين:

أ. هل عنصر المدفوعات قد حدث من اجل تحقيق ايراد في الفترة المحاسبية الحالية.

ب. هل هذا العنصر يؤدي الى تخفيض حقوق الملكية.

اذا كانت الاجابة بنعم نعتبر عندها عنصر المدفوعات مصروفاً وبالتالي لا تعتبر المدفوعات التي تستخدم للتوسع في اعمال المشروع في المستقبل مصروفاً لأنها لا تحقق ايراداً في الفترة المحاسبية الحالية وكذلك نجد ان المسحوبات الشخصية لصاحب المشروع لا تتم بقصد تحقيق ايراد على الرغم من انها تؤدي الى انقاص حقوق الملكية لذلك لا يمكن ايضاً اعتبارها من المصروفات.

وتتميز المصروفات بالخصائص التالية:

١. تؤدي المصروفات الى نقص في حقوق الملكية اي انها تؤثر سلباً على معادلة الربح

مقابل التأثير الايجابي للايرادات.

٢. ترتبط المصروفات بالفترة الزمنية المحددة التي تصرف فيها فدفج اجور العمال عن

شهر اذار مثلاً مرتبط بالایرادات المتحققة خلال نفس الشهر والمصاريف المدفوعة

خلال سنة ٢٠٢٠ مثلاً ترتبط بالایرادات المحققة خلال نفس السنة وبالتالي نجد ان

المدفوعات التي تذهب مثلاً لشراء مبنى او آلة او بضاعة لبيعها للعملاء في فترة اخرى

او في سنة اخرى او قيام صاحب المشروع بسحب مبالغ نقدية من مشروع له لاستخدامها

في اغراض شخصية مثل هذه المدفوعات لا تعتبر مصاريف.

وتتنوع المصروفات في المنشأة الزراعية على حسب طبيعة ونوع العمل الذي تزاوله تلك المنشأة

فقد يقوم العمل على تاجير واستئجار الاراضي الزراعية اما نقداً او عينا او عن طريق المزارعة

وقد يزرع المالك ارضه بنفسه مع استغلال بعض المواشي والالات التي يملكها عن طريق تأجيرها للغير وقد يتاجر بالمحاصيل والمواشي بالاضافة الى نشاطه الزراعي كما قد يتضمن عمل المنشأة في بعض الاحيان تصنيع بعض المنتجات الزراعية كصناعة المربيات وتعليب الخضر وصناعة الالبان وغيرها.

تقوم المنشأة بدفع عدد كبير من المصاريف وهذه المصاريف تكون عادةً اجراً لعمل يدوي او الي او قيمة ايجار وضرائب ورسوم ومصاريف نقل وصيانة او علاج او تعبئة وتغليف وتخزين ومصاريف ادارية او تسويقية كل هذه المصروفات ضرورية في سبيل تحقيق الايرادات ولتسجيل المصاريف يفتح حساب لكل منها بدفاتر المزرعة يجعل مديناً وحساب البنك او الصندوق في حالة دفع المصاريف دائناً.

ثانياً: الايرادات

تعرف الايرادات على انها تلك المصادر التي تحقق زيادة في قيمة الاصول او تخفيض في قيمة الالتزامات وفي حال بقاء الالتزامات على ماهي عليه يؤدي تدفق الايراد الى زيادة حقوق الملكية ذلك لان الايراد في معظم الحالات تكون زيادة في الاصول (نقدية +مدينون) غير ان الايراد لا يتحقق فعلاً ولا يثبت في الدفاتر المحاسبية الا عند تسليم البضاعة او تقديم الخدمة الى الزبون عندها تكون قيمة الايراد مساوية للمبلغ المقبوض من الزبون أو المبلغ المستحق عليه.

ثالثاً: المعالجة المحاسبية للمصروفات والايرادات

ان الاساس لوضع قواعد لتحديد طبيعة المصروفات والايرادات من حيث المديونية والدائنية يعود الى حقيقة ان المصروفات تؤدي الى تخفيض في حقوق الملكية والايرادات تؤدي الى زيادتها وبالتالي تنطبق عليها القواعد التالية:

١. تسجل حسابات المصروفات مدينة لانها تؤدي الى حدوث نقص في حقوق الملكية.
٢. تسجل حسابات الايرادات دائنة لانها تؤدي الى زيادة حقوق الملكية.

رابعاً: مصروفات النقل ومعالجتها في الدفاتر

قد ينص عقد الشراء على مكان تسليم المشتريات الذي قد يكون مخازن البائع او مخازن المشتري وبالتالي هناك تكلفة لنقل المشتريات تتضمن اجور تحميل وتنزيل السلع واجور شحنها

من مخازن البائع الى مخازن المشتري, اما اذا كانت شروط الشراء تنص على استلام المشتريات من مخازن البائع فنفقات النقل والتحميل والتنزيل يتحملها المشتري وتعد جزءا من تكلفة المشتريات او في حساب نفقات نقل الى الداخل. وهو حساب مدين بطبيعته لانه حساباً يمثل مصروفاً. اما الطرف الدائن للحساب فتحدده طبيعة عملية دفع مصروف النقل فاذا كان التسليم مخازن البائع وقام المشتري بدفع مصروفات النقل نقداً او بشيك يكون الطرف الدائن في القيد يمثله الصندوق او البنك او اسم شركة النقل اذا لم يتم السداد او اسم البائع اذا قام البائع بدفع المصاريف وكانت شروط الشراء التسليم مخازن البائع.

اما اذا كانت شروط التسليم مخازن المشتري عند ذلك لا يجري المشتري اي قيود في دفتره ويتحمل البائع في هذه الحالة مصاريف النقل وتظهر في دفاتره تحت حساب مصروفات نقل للخارج.

خامساً: المعالجة المحاسبية للقروض المصرفية

يقوم المصرف الزراعي التعاوني بدور كبير في منح القروض بالنسبة للزراعة كما يقوم المصرف الصناعي بنفس الدور للصناعة هذا بالإضافة الى الخدمات العديدة التي تسديها المصارف الاخرى من جهة الائتمان المصرفي وفقاً للسياسة التي يرسمها كل مصرف. وتختلف مدة السلفة التي يمنحها المصرف الزراعي وفقاً للغرض منها فهناك سلف قصيرة الاجل كتلك التي يحصل عليها المزارع لغرض القيام بشراء مستلزمات الانتاج كالبذور والاسمدة والاعلاف والمبيدات وهناك سلف متوسطة الاجل كتلك التي تعطى لتجديد انظمة الري وحفر الابار وشراء الآلات والمعدات وشراء الماشية وهناك سلف طويلة الامد كتلك التي تمنح لاستصلاح الاراضي واقامة مشاريع الري والصرف وشراء الآلات الكبيرة من جرارات وحاصدات وغيرها. وقد تكون السلف التي يمنحها المصرف الزراعي عينية تتضمن مستلزمات الانتاج.