

## الفصل السادس

### محاسبة المنتجات النباتية

- مقدمة تمهيدية

خريطة المزرعة ، الدورات الزراعية

- المبحث الاول :- محاسبة منتجات الحقول :

حسابات منتجات الحقول

حساب الحقل ، حساب المحاصيل

- المبحث الثاني :- محاسبة منتجات الحدائق والبساتين :

حسابات مشاتل الفاكهة

- الادوار التي تمر بها حدائق الفاكهة

دور التكوين والانشاء

دور الاثمار

دور الاضمحلال

- مشاكل استهلاك حدائق الفاكهة

- المبحث الثالث :- محاسبة الخضار

- تطبيقات عملية

Handwritten text, possibly a title or header, which is extremely faint and illegible.

## مقدمة تمهيدية

تقسم المنتجات النباتية الى قسمين رئيسيين :

١- منتجات الحقول

٢- منتجات الحدائق والبساتين.

وقبل ان نبحث في الحسابات العائدة لكل منهما يفضل دراسة خريطة المزرعة والدورات الزراعية.

### ١- خريطة المزرعة :-

لخريطة المزرعة اهمية عظيمة للتعرف على كافة اوجه النشاط الزراعي فهي تبين مساحة الحقول بحسب مناطقها، ويعطى فيها اسم لكل حقل من الحقول، كما وانها تظهر الحقول الخصبة من الحقول غير الخصبة بغية معالجتها، اما من الناحية المحاسبية فلها فوائد عظيمة اذ انها تعتبر مرجعاً هاماً بغية معرفة عدد الحقول ومساحتها ومواقعها والدورات الزراعية المستخدمة في الحقول، كما وانها تصلح لبيان مقارنة وحدات تكاليف الانتاج اذا اختلفت طرق الزراعة في كل حقل من الحقول، واخيراً فانها تساعد المسؤولين على ادارة المزرعة لمراقبة المصاريف ومقارنة نتائج الحقول مع بعضها ورسم سياسة زراعية سليمة حسب جودة الارض والدورات الزراعية.

### ٢- الدورات الزراعية :

تتبع الدورات الزراعية بغية المحافظة على قوة الارض وعدم ارهاقها بزراعة محاصيل متتابعة وبمساحة واحدة تؤثر عليها وتضعف من امكانياتها الانتاجية، وبموجب هذا الاسلوب يلجأ الى الاكثار من المحاصيل عن طريق تفاديها بمساحة معينة من الارض.

وقد تكون الدورة ثلاثية او ثنائية او غير ذلك، فالدورة الثنائية تعني زراعة المحصول مرة كل سنتين، والدورة الثلاثية تعني زراعة المحصول مرة كل (٣) سنوات، وهكذا وللتعرف على نتائج النشاط الزراعي بدقة يستحسن فتح حسابات تمشى مع الدورات الزراعية.



## المبحث الاول محاسبة منتجات الحقول

لما كان من الواجب على محاسب اي مشروع زراعي ان يربط التكاليف بمبيعات المحاصيل بقصد استخراج نتيجة اعماله كان لا بد له من ايجاد صلة بين حسابات التكاليف والحسابات المالية، فلذلك نتقل من محاسبة التكاليف على اساس القوائم الى محاسبة التكاليف على اساس الحسابات والقيود المزدوج.

ففي المشاريع الصناعية كنا نلجأ الى فتح حساب تشغيل بقصد التعرف على ثمن تكلفة الصنع ثم نتقل الى حساب المتاجرة لاستخراج الربح المجمل، ومن ثم نتقل الى حساب الارباح والخسائر لاستخراج الارباح الصافية.

وان نفس هذه المبادئ التي تطبق في المشاريع الصناعية نطبقها في المحاسبة الزراعية على اساس مسك حسابات مماثلة، ففي المحاسبة الزراعية يقابل حساب التشغيل حساب الحقل وهو يمثل معمل زراعي، ثم حساب المتاجرة ويقابله اما حساب واحد او مجموعة من الحسابات تبعاً للغرض من اسماك كل نوع على حده ويسمى اما (حساب محصول...) او (حساب محاصيل...)، وان الغرض من مسك حسابات الحقول هو التفرقة بين تكاليف المحاصيل حتى حصادها وبين تكاليف المنتجات الزراعية التي مازالت باقية الى المدة الزراعية التالية في الحقل، وينتج معنا من حساب الحقل ثمن التكلفة الزراعي للمحاصيل.

هذا ولا بد من الذكر انه يوجد فرق واضح ومهم بين كلمة (منتج زراعي) وكلمة (محصول زراعي) فالمنتج الزراعي يقصد به نوع المحصول (ذرة، قمح، قطن... الخ) اما المحصول الزراعي فهو ينصب على سنة معينة، وتقسم محاصيل الحقول بحسب مدة بقائها في الارض الى محاصيل شتوية ومحاصيل صيفية.

### الدفتر التحليلي للمصاريف الزراعية:

وهو يحتوي على عناصر التكلفة المختلفة في خلال المدة الزراعية مبوبة بحسب العمليات الزراعية، فلو أخذنا محصول القطن مثلاً كمنتج فيجب أن يحتوي الدفتر التحليلي للمصاريف الزراعية على تبويب لكافة عناصر التكلفة الخاصة بالقطن ولكل عملية من العمليات الزراعية كالسماد والحرث وخلافه. ويعتبر هذا الدفتر المصدر الأساسي الذي يعتمد عليه في فتح حسابات الحقول والمحاصيل.

### حساب منتجات الحقول:

يتوقف تحديد حسابات الحقول على النظام المحاسبي المتبع في المزرعة فقد لا تتبع المزرعة نظام محاسبة التكاليف أو تتبعه. وسنبحث فيما يلي الحسابات الواجب فتحها في كلتا الحالتين:

١- إذا كانت المزرعة لا تتبع نظام التكاليف:

فيكتفي في هذه الحالة بفتح حساب واحد مختلط باسم حساب المحاصيل الزراعية شبيه بحساب المتاجرة ويجعل مديناً ودائناً بما يلي:

### ح/المحاصيل الزراعية

... مبيعات المحاصيل الناضجة (بشمن البيع الفعلي)	... رصيد أول المدة (ويشمل رصيد المحاصيل الموجودة في نهاية المدة السابقة والمصاريف الزراعية المرحلة من السنة السابقة والخاصة بالمحاصيل الزراعية التي لم تجمع في السنوات السابقة).
... رصيد آخر المدة (ويمثل قيمة المحاصيل الباقية في نهاية المدة بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل والمصاريف التي تخص السنوات التالية)	... المصاريف الزراعية (مثل الأسمدة والبذور والعمل بكافة أنواعه والمصاريف الأخرى)
	... مصاريف التجهيز والحصاد

رصيد هذا الحساب يمثل مجمل الربح أو الخسارة

ب- اذا كانت المزرعة تتبع نظام التكاليف

تختلف الحسابات في هذه الحالة باختلاف الغايات التي ترمي اليها المزرعة منها:

١- اذا ارادت المزرعة معرفة ثمن تكلفة المنتج فيجب ان تقوم بفتح حسابات الحقول الى جانب تنظيم الكشوف التحليلية ومسك الدفاتر الاحصائية والبيانية اللازمة.

٢- اذا لم ترغب المزرعة بتحليل اثمان تكلفة المنتجات في الحقول فيجب ان تقوم بفتح حسابات المحاصيل مباشرة وذلك على اساس فتح حساب لكل محصول من المحاصيل الزراعية.

### حساب الحقل :

ان الهدف الاساسي من فتح حسابات الحقول هو معرفة ثمن التكلفة الزراعي للمحاصيل التي يزرعها المشروع الزراعي، وتحديد تكاليف المحصول الواحد في كل حقل من حقول المزرعة لمعرفة المقدرة الانتاجية لكل منها، ومن ثم اجراء المقارنة بين تكاليف هذه الزراعات المختلفة ويشبه حساب الحقل حساب التشغيل في الصناعة حيث يحتوي على عناصر التكاليف المباشرة وغير المباشرة الخاصة بالانتاج وفيما يلي المزايا التي يحققها مسك حسابات الحقول. (١)

١- التمكن من تحديد تكاليف انتاج المحصول في كل حقل من الحقول المختلفة لمعرفة المقدرة الانتاجية لكل منها.

٢- امكانية اجراء التجارب المختلفة باستخدام البذور المختلفة والوسائل الزراعية اللازمة في كل حقل من الحقول ومقارنة نتائجها ودراسة اسباب الفروق وتحديد اثر اختلاف عمليات الزراعة ووسائلها على نتيجة التكلفة.

٣- التمكن من مقارنة تكاليف انتاج المحصول الواحد في الحقول المختلفة.



#### ٤- بيان أهمية تطبيق محاسبة التكاليف في الزراعة.

ويجعل حساب الحقل مديناً بما يلي:

- أ- رصيد أول المدة: ويمثل المصاريف الزراعية التي تم إنفاقها خلال العام الماضي على المنتجات الزراعية التي لم يتم حصادها في ذلك العام.
- ب- المصاريف الزراعية: وتمثل جميع النفقات المباشرة وغير المباشرة المنفقة خلال السنة الحالية وهي: البذور، الأسمدة، الأجور المختلفة، نفقات الري، استهلاك الآلات وكافة النفقات المصروفة على المنتج وهو بالأرض.

ويجعل حساب الحقل دائناً بما يلي:

- أ- رصيد آخر المدة: ويمثل ثمن تكلفة المنتجات الزراعية التي لم يتم حصادها أو جنيها بعد ممثلة بمختلف المصاريف المنفقة على المحاصيل التي سيتم جنيها خلال السنة التالية.
- ب- ثمن التكلفة الزراعي للمنتج: وهو عبارة عن كافة النفقات التي صرفت على المنتج الزراعي حتى تمام حصاده أو جنيته ويرحل إلى حساب المحصول. وفيما يلي حساب الحقل:

#### حساب الحقل ...

...	إلى رصيد أول المدة	...
من رصيد آخر المدة	ويمثل المصاريف الزراعية التي أنفقت في العام الماضي على منتجات زراعية لم يتم حصادها أو جنيها	...
(ويمثل المصاريف الزراعية التي أنفقت على المحاصيل التي سيتم جنيها خلال السنة التالية)	أي: (المصاريف الزراعية المؤجلة المدفوعة مقدماً)	...
من الرصيد (ضمن التكلفة المباشر)	إلى المصاريف الزراعية المباشرة (المنفقة خلال السنة) وهي تتألف من: (البذور، الأسمدة، الأجور بمختلف أنواعها والمصاريف المباشرة)	...
...	إلى الرصيد ثمن التكلفة المباشر	...
من المحاصيل	إلى المصاريف الزراعية غير المباشرة وهي تتألف من: (استهلاك الآلات، أحور غير مباشرة، مواد غير مباشرة، إيجار المصاريف الزراعية حتى يتم حصاد أو جني المحصول).	...
ثمن التكلفة الزراعي للمحصول الذي تم حصاده وحول لحساب المحاصيل.	...	...

هذا ويمكن ترحيل ثمن التكلفة الزراعي للمحصول على حساب المحصول  
بسعر السوق بدلاً من سعر التكلفة وبذلك ينتج معنا ( الربح الزراعي او الخسارة  
الزراعية للحقل )

ويرحل الى حساب الارباح والخسائر وهو يشبه الربح الصناعي او الخسارة  
الصناعية في الصناعة).

### حساب المحاصيل

ان قواعد محاسبة التكاليف الزراعية تقضي بفصل تكاليف انتاج كل محصول  
من المحاصيل غن الآخر وفتح حساب مستقل لكل محصول، ان محاصيل كل سنة  
يجب فصلها عن السنوات الاخرى.

هذا ويمكن جعل حساب المحاصيل حساباً بسيطاً او حساباً مختلطاً. ففي حالة  
جعله حساباً مختلطاً فيعتبر شبيهاً بحساب المتاجرة في الصناعة من حيث احتوائه  
على رصدين .

(رصيد آخر المدة) ، (رصيد يمثل الربح او الخسارة الاجمالية)

اما في حال جعله حساباً بسيطاً فيجب فتح الحسابات الثلاثة :

١- حساب تكلفة المحاصيل .

٢- حساب مخازن المحاصيل .

٣- حساب مبيعات المحاصيل .

الحالة الاولى - فتح حساب مختلط للمحاصيل :

يجعل هذا الحساب مدينياً بما يلي :

- رصيد اول المدة من المحاصيل

- أثمان التكلفة الزراعية للمنتجات التي تم حصادها فعلاً من مختلف الحقول  
المزروعة بهذا المنتج :

(حقل ١، حقل ٢، حقل ٣... الخ)

- جميع النفقات التي صرفت على المحاصيل بقصد تهيئتها وتجهيزها واعدادها للبيع (كمصاريف النقل والدرس وأجور العمال، وما شابه ذلك من المصاريف الزراعية بعد الحصاد).

ويجعل دائماً بما يلي :

- قيمة المبيعات الفعلية .

- رصيد آخر المدة من المحاصيل .

ويمثل رصيد هذا الحساب الربح او الخسارة المجملة الناتجة عن عمليتي الزراعة والبيع معاً (التشغيل والتجارة في الصناعة) وفيما يلي حساب المحاصيل المختلط :

#### حساب المحاصيل

... من حـ النقدية ( قيمة المبيعات الفعلية )	... الى المحاصيل (رصيد اول المدة)
	... الى الحقل رقم (١) ( ثمن التكلفة الزراعي )
	... الى الحقل رقم (٢) ( ثمن التكلفة الزراعي )
... من رصيد آخر المدة	... الى الحقل رقم (٣) ( ثمن التكلفة الزراعي )
	... الى المصاريف الزراعية المختلفة التي تصرف بعد الحصاد ( مصاريف التلال ، الدرس الخ )

الرصيد يمثل الربح او الخسارة المجملة ويرحل الى حساب الارباح والخسائر

الحالة الثانية- فتح حساب بسيط لتكلفة المحاصيل:

يجعل هذا الحساب مديناً ودائناً بنفس الحسابات العائدة لحساب المحاصيل المختلط فيما عدا حساب المبيعات حيث ترحل المحاصيل الجاهزة إلى حساب مخازن المحاصيل وهو يشابه حساب البضاعة التامة الصنع في الصناعة وعند البيع يجعل حساب مخازن المحاصيل دائناً بثمن تكلفة البيع ويرحل إلى الجانب المدين من حساب مبيعات المحاصيل ويجعل حساب مبيعات المحاصيل دائناً بثمن البيع الفعلي ويمثل رصيد هذا الحساب الربح أو الخسارة الإجمالية.

ويلاحظ أن أرصدة أول المدة وآخرها تمثل المصاريف الزراعية التي تصرف بعد الحصاد على المحاصيل التي لم يجر تحويلها إلى حساب مخازن المحاصيل.

وفيما يلي الحسابات الثلاثة الواجب فتحها:

#### ١- حساب تكلفة المحاصيل.

١- حساب تكلفة المحاصيل	
... إلى مصاريف المحاصيل (رصيد أول المدة)	... من مصاريف المحاصيل (رصيد آخر المدة)
... (المصاريف الزراعية المرحلة من العام الماضي)	... (المصاريف الزراعية المرحلة للعام القادم)
... إلى الحقل رقم (١)	... (ثمن التكلفة الزراعي)
... إلى الحقل رقم (٢)	... (ثمن التكلفة الزراعي)
... إلى الحقل رقم (٣)	... (ثمن التكلفة الزراعي)
... وهكذا	
... إلى المصاريف الزراعية المختلفة (التي تصرف بعد الحصاد)	...
... مصاريف النقل	...
... مصاريف الدرس	...
... أجور عمال	...
... الخ ...	...
==	==
...	...



٢ - حساب مخازن المحاصيل

الى المحاصيل	٠٠٠	من حساب مبيعات المحاصيل	٠٠٠
( رصيد اول المدة )		( ثمن تكلفة المحاصيل المباعة )	
الى حساب تكلفة المحاصيل	٠٠٠		
( ثمن تكلفة المحاصيل المحولة			
من المزرعة )			
الى مشتريات المحاصيل ( من	٠٠٠	من المحاصيل	٠٠٠
خارج المزرعة )		( رصيد آخر المدة )	
الى مصاريف نقل المشتريات	٠٠٠		
	<u>٠٠٠</u>		<u>٠٠٠</u>
	<u>٠٠٠</u>		<u>٠٠٠</u>

٣ - حساب مبيعات المحاصيل

الى حساب مخازن المحاصيل	٠٠٠	من التهديف	٠٠٠
( ثمن تكلفة المحاصيل المباعة )		( قيمة المبيعات الفعلية )	
( الرصيد يمثل الربح أو الخسارة المحيطة )			
ويرحل الى حساب الارباح والخسائر			

هذا وفي حالة اختصار حساب مخازن المحاصيل فان حسابي تكلفة المحاصيل ومبيعات المحاصيل يظهران كما يلي :

١ - حساب تكلفة المحاصيل

الى مصاريف المحاصيل	... ..	من مصاريف المحاصيل	... ..
( رصيد اول المدة )		( رصيد آخر المدة )	
( المصاريف الزراعية المرحلة		( المصاريف الزراعية المرحلة	
من العام الماضي )		الى العام القادم )	
الى الحقل رقم (١)	... ..		
( ثمن التكلفة الزراعي )			
الى الحقل رقم (٢)	... ..	من الوحيد	... ..
( ثمن التكلفة الزراعي )		( ثمن تكلفة المحاصيل )	
الى الحقل رقم (٣)	... ..		
( ثمن التكلفة الزراعي )			
الى المصاريف الزراعية المختلفة	... ..		
التي تصرف بعد الحصاد			
مصاريف النقل	... ..		
الدرس	... ..		
أجور عمال	... ..		
=====	... ..	=====	... ..
=====	... ..	=====	... ..

حساب مخازن المحاصيل

الى ( رصيد اول المدة )	... ..	من حساب مبيعات المحاصيل	... ..
الى الوحيد	... ..	( ثمن تكلفة المحاصيل المباعة )	
( ثمن تكلفة المحاصيل )		من الرصيد (رصيد آخر المدة)	... ..
=====	... ..	=====	... ..
=====	... ..	=====	... ..

٢ - حساب مبيعات المحاصيل

الى حساب مخازن المحاصيل	... ..	من حساب النقدية	... ..
( ثمن تكلفة المحاصيل المباعة )		( قيمة المبيعات الفعلية )	
		( الرصيد يمثل الربح او الخسارة المرحلة	
		ويرحل الى حساب الارباح والخسائر )	

وفيما يلي بيان لسير الحسابات في حالة فتح ثلاث حسابات وهي حسابات تكلفة المحاصيل ومخازن المحاصيل ومبيعات المحاصيل إلى جانب حسابات الحقول:



### الربح أو الخسارة الزراعية:

يفضل محاسبو التكاليف ترحيل المحاصيل إلى حساب مخازن المحاصيل بثمن المثل أو سعر السوق، وبذلك يمكن تحديد (ربح الاستغلال الزراعي) أو (خسائر الاستغلال الزراعي) كما هو الحال في الصناعة ويتبع هذا الأسلوب إذا كانت المزرعة تشتري محاصيل من الغير وبهذه الحالة فإن حساب مبيعات المحاصيل يبين لنا الربح الناتج عن عمليات المتاجرة.

تمرين عملي :

كانت بيانات التكاليف الخاصة باحدى الشركات الزراعية المساهمة عن المدة  
في ١٩٩٦/١٢/٣١ كما يلي :

ارصدة حسابات الحقول (مصاريف زراعية قبل الحصاد)

<u>نوع المنتج</u>	<u>رقم الحقل</u>	<u>ارصدة اول المدة (دينار)</u>	<u>ارصدة آخر المدة (دينار)</u>
قطن	١	٥٠٠٠	٧٠٠٠
قطن	٢	٨٠٠٠	٤٠٠٠
قمح	١	٧٠٠٠	٥٠٠٠
قمح	٢	١٠٠٠٠	٨٠٠٠

ارصدة حسابات تكلفة المحاصيل (مصاريف زراعية بعد الحصاد)

<u>نوع المنتج</u>	<u>ارصدة اول المدة</u>	<u>ارصدة آخر المدة</u>
	<u>دينار</u>	<u>دينار</u>
قطن	١٢٠٠٠	٧٠٠٠
قمح	٩٠٠٠	٦٠٠٠

ارصدة مخازن المحاصيل :

<u>نوع المنتج</u>	<u>ارصدة اول المدة</u>	<u>ارصدة آخر المدة</u>
	<u>دينار</u>	<u>دينار</u>
قطن	٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
قمح	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

المصاريف المتنوعة :

<u>نوع المنتج</u>	<u>الحقل</u>	<u>نوع المصروف</u>	<u>المبلغ/ دينار</u>
قطن	١	البذور	٥٠٠٠٠
قطن	٢	البذور	٣٠٠٠٠
قمح	١	البذور	٢٥٠٠٠
قمح	٢	البذور	٢٠٠٠٠
قطن	١	الاسمدة	٢٠٠٠٠
قطن	٢	الاسمدة	١٠٠٠٠
قمح	١	الاسمدة	٨٠٠٠
قمح	٢	الاسمدة	٦٠٠٠
قطن	١	الاجور	٨٠٠٠٠
قطن	٢	الاجور	٥٥٠٠٠
قمح	١	الاجور	٣٠٠٠٠
قمح	٢	الاجور	٢٥٠٠٠

مصاريف زراعية مختلفة ( قبل الحصاد) للقطن ٧٥٠٠٠٠ توزع بين الحقليين  
بنسبة (٣/٢، ٣/١)

مصاريف زراعية مختلفة (قبل الحصاد) للقمح ٦٠٠٠٠٠ توزع بين الحقليين  
بنسبة (٧٠٪ للاول و ٣٠٪ للثاني)

القيمة الايجارية توزع مناصفة بين المحصولين (تدخل في حساب المحاصيل)  
١٠٠٠٠٠٠ دينار.



أجور عمال (بعد الحصاد) توزع بنسبة ٦٠% لمحصول القطن و ٤٠  
لمحصول القمح ٨٠٠٠٠٠ دينار.

٢٠٠٠٠٠	مصاريف زراعية (بعد الحصاد) للقمح
٤٠٠٠٠٠	مصاريف زراعية (بعد الحصاد) للقطن
٥٠٠٠٠٠	مصاريف إدارية ومالية مختلفة
٢٥٠٠٠٠	مصاريف بيع وتوزيع مختلفة
٥٩٥٠٠٠٠	مبيعات محاصيل القطن
٢٧٨٠٠٠٠	مبيعات محاصيل القمح

### والمطلوب:

- ١- تصوير حسابات الحقول الإجمالية والتفصيلية.
  - ٢- تصوير حسابات المحاصيل.
  - ٣- تصوير حسابات مخازن المحاصيل ومبيعات المحاصيل.
  - ٤- تصوير حساب الأرباح والخسائر العام.
- الحل:

### أ - حسابات منتجات القطن

الأسلوب الأول - فتح حسابات متعددة للحقول:

حساب الحقل رقم (٢) قطن عن المدة المنتهية في ٩٦/١٢/٣١		حساب الحقل رقم (١) قطن عن المدة المنتهية في ٩٦/١٢/٣١	
١٢٤٠٠٠٠	رصيد أول	١٩٨٠٠٠٠	رصيد أول
	المدة		المدة
	الزراعي		الزراعي
	(يرحل		(يرحل
	البذور		البذور
	لحساب		لحساب
	المحاصيل)		المحاصيل)
٤٠٠٠٠	الأجور	٧٠٠٠٠	الأجور
	مصاريف		مصاريف
	زراعية		زراعية
	مختلفة (قبل		مختلفة (قبل
	الحصاد)		الحصاد)
<u>١٢٨٠٠٠٠</u>		<u>٢٠٥٠٠٠٠</u>	

حساب مخازن محاصيل القطن عن المدة المنتهية في ١٩٩٦/١٢/٣١		حساب محاصيل القطن عن المدة المنتهية في ١٩٩٦/١٢/٣١	
٤٤٥٠٠٠٠	تكلفة	٤٦٥٠٠٠٠	ثمن التكلفة
٦٠٠٠٠	رصيد أول المدة	١٢٠٠٠	رصيد أول المدة
مبيعات المحاصيل (تحول) إلى مبيعات المحاصيل	المدة	المحاصيل (تحول لمخازن المحاصيل)	١٩٨٠٠٠ إلى الحقل رقم (١)
٤٦٥٠٠٠	تكلفة	١٢٤٠٠٠	إلى الحقل رقم (٢)
المحاصيل المحوّلة	المدة	٧٠٠٠	رصيد آخر المدة
٨٠٠٠٠	رصيد آخر المدة	٥٠٠٠٠	القيمة الإيجارية
		٤٨٠٠٠	أجور عمال
		٤٠٠٠٠	مصاريق زراعية (بعد الحصاد)
٥٢٥٠٠٠		٤٧٢٠٠٠	

ملاحظة: يمكن توزيع القيمة الإيجارية بين الحقول وذلك طبقاً لمساحة كل حقل.

حساب مبيعات محاصيل القطن عن المدة المنتهية في ١٩٩٦/١٢/٣١	
٥٩٥٠٠٠	المبيعات
٤٤٥٠٠٠	تكلفة مبيعات المحاصيل (محوّلة من مخازن المحاصيل)
١٥٠٠٠٠	الربح المجمع (ويحول لحساب الأرباح والخسائر)
٥٩٥٠٠٠	



الأسلوب الثاني - فتح حساب إجمالي للحقول:

حساب الحقول الإجمالي (قطن)

عن المدة المنتهية في ١٢/٣١/١٩٩٦

البيان	حقل رقم (١)	حقل رقم (٢)	الإجمالي د.	البيان	حقل رقم (١)	حقل رقم (٢)	الإجمالي د.
ثمن التكلفة الزراعي (يرحلل لحساب المحاصيل) رصيد آخر المدة	١٩٨٠٠٠	١٢٤٠٠٠	٣٢٢٠٠٠	رصيد أول المدة البذور الأسمدة الأجور مصاريف زراعية مختلفة (قبل الحصاد)	٥٠٠٠ ٥٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠	٨٠٠٠ ٣٠٠٠٠ ١٠٠٠٠ ٥٥٠٠٠ ٢٥٠٠٠	١٣٠٠٠ ٨٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠ ١٣٥٠٠٠ ٧٥٠٠٠
المجموع	٢٠٥٠٠٠	١٢٨٠٠٠	٣٣٣٠٠٠	المجموع	٢٠٥٠٠٠	١٢٨٠٠٠	٣٣٣٠٠٠

ومن ذلك يتبين أن نتائج هذا الحساب تتفق مع نتائج الحسابين المتعلقين بالحقول (١ و ٢)، أما بالنسبة لحسابات محاصيل القطن ومخازن محاصيل القطن ومبيعات القطن فهي لا تختلف عن الأسلوب الأول.

ب - حسابات منتجات القمح

الأسلوب الأول - فتح حسابات متعددة للحقول:

حساب الحقل رقم (٢) قمح

عن المدة المنتهية في ١٢/٣١/٩٦

حساب الحقل رقم (١) قمح

عن المدة المنتهية في ١٢/٣١/٩٦

ثمن التكلفة الزراعي (يرحلل لحساب المحاصيل) رصيد آخر المدة	٧١٠٠٠	رصيد أول المدة البذور الأسمدة الأجور مصاريف زراعية مختلفة (قبل الحصاد)	١٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٦٠٠٠ ٢٥٠٠٠ ١٨٠٠٠	ثمن التكلفة الزراعي (يرحلل لحساب المحاصيل) رصيد آخر المدة	١٠٧٠٠٠	رصيد أول المدة البذور الأسمدة الأجور مصاريف زراعية مختلفة (قبل الحصاد)	٧٠٠٠ ٢٥٠٠٠ ٨٠٠٠ ٣٠٠٠٠ ٤٢٠٠٠
	٧٩٠٠٠		٧٩٠٠٠		١١٢٠٠٠		١١٢٠٠٠

حساب مخازن محاصيل القمح عن المدة المنتهية في ١٩٩٦/١٢/٣١		حساب محاصيل القمح عن المدة المنتهية في ١٩٩٦/١٢/٣١	
تكلفة	٣٠٣٠٠٠٠	رصيد أول المدة	٩٠٠٠
مبيعات المحاصيل (تحول) إلى مبيعات المحاصيل		٢٨٣٠٠٠	١٠٧٠٠٠
		٤٠٠٠	(١)
		٢٨٣٠٠٠	ثمان التكلفة الزراعي
			إلى الحقل رقم (٢)
			٧١٠٠٠
			ثمان التكلفة الزراعي
رصيد آخر المدة	٢٠٠٠٠	٦٠٠٠	القيمة
			٥٠٠٠٠
			الإيجارية
			أجور عمال
			٣٢٠٠٠
			مصاريف
			٢٠٠٠٠
			زراعية (بعد الحصاد)
			٢٨٩٠٠٠
	٣٢٣٠٠٠	٢٨٩٠٠٠	٢٨٩٠٠٠

حساب مبيعات محاصيل القمح عن المدة المنتهية في ١٩٩٦/١٢/٣١	
تكلفة مبيعات المحاصيل (محولة من مخازن المحاصيل)	٣٠٣٠٠٠٠
المبيعات	٢٧٨٠٠٠٠
الخسارة المجملة (وترحل لحساب الأرباح والخسائر العام)	٢٥٠٠٠٠
	٣٠٣٠٠٠٠

الأسلوب الثاني فتح حساب إجمالي للحقول حساب الحقول الإجمالي (قمح) عن المدة المنتهية في ١٩٩٦/١٢/٣١							
البيان	حقل رقم (١)	حقل رقم (٢)	الإجمالي	البيان	حقل رقم (١)	حقل رقم (٢)	الإجمالي
ثمان التكلفة الزراعي (يرحل لحساب المحاصيل)	١٠٧٠٠٠	٧١٠٠٠	١٧٨٠٠٠	رصيد أول المدة	٧٠٠٠	١٠٠٠٠	١٧٠٠٠
رصيد آخر المدة	٥٠٠٠	٨٠٠٠	١٣٠٠٠	البذور	٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٥٠٠٠
المجموع	١١٢٠٠٠	٧٩٠٠٠	١٩١٠٠٠	الأسمدة	٨٠٠٠	٦٠٠٠	١٤٠٠٠
				الأجور	٣٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٥٥٠٠٠
				مصاريف زراعية	٤٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠٠
				مختلفة (قبل الحصاد)			
				المجموع	١١٢٠٠٠	٧٩٠٠٠	١٩١٠٠٠

ومن ذلك يتبين ان نتائج هذا الحساب تتفق مع نتائج الحسابين المتعلقين بالحقلين (٢٠١)، اما بالنسبة لحسابات محاصيل القمح ومخازن محاصيل القمح ومبيعات القمح فهي لا تختلف عن الاسلوب الاول.

ج- حساب الارباح والخسائر العام

حساب الارباح والخسائر العام عن المدة المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٦

١٥٠٠٠٠٠ الارباح المجملة لمحاصيل القطن	٢٥٠٠٠٠ الخسارة المجملة لمحاصيل القمح
	٥٠٠٠٠٠ المصاريف الادارية والمالية
	٢٥٠٠٠٠ مصاريف البيع والتوزيع
	٥٠٠٠٠٠ الرصيد ( الارباح الصافية )
<u>١٥٠٠٠٠٠</u> المجموع	<u>١٥٠٠٠٠٠</u> المجموع

## المبحث الثاني محاسبة منتجات الحدائق والبساتين

تثير منتجات الحدائق والبساتين مشاكل كثيرة واختلافات هامة اذا قورنت بالمحاصيل الزراعية، فهناك اختلافات في معالجة منتجات كل منها في الدفاتر المحاسبية، كما وان هناك فروقاً كبيرة بين مراحل التوصل لمنتجات كل منها نظراً لان المحاصيل تبدأ بيزر البذور بعد اعداد الارض، بينما في حدائق الفاكهة تستتب البذور في مشاتل خاصة حيث تنقل بعدها وتغرس في حدائق الفاكهة، وان الاشجار في حدائق الفاكهة تكون اصلاً ثابتاً، وتعتبر كافة المصاريف الخاصة بانشاء الحدائق مصاريف رأسمالية، نظراً لان الاشجار المغروسة لا تبدأ في الاثمار الا بعد مرور فترة معينة تختلف مدتها بحسب نوع الاشجار ودرجة خصوبة التربة... الخ.

وبما ان اعداد الحدائق بالشجيرات او الانجار بها يتم عن طريق مشاتل الفاكهة، يفتح حساب واحد يسمى حساب مشاتل الفاكهة او يفتح حساب مستقل لكل نوع من المشاتل في حالة تخصيص قطعة ارض مستقلة لكل نوع من المشاتل.

### حسابات مشاتل الفاكهة:

يتم فتح حساب مشاتل الفاكهة بحسب الغرض من المشاتل فقد يكون الغرض منها هو امداد حدائق صاحبها بالشجيرات اللازمة لحدائقه او قد يكون الغرض منها بيع منتجات المشاتل الى الغير (١)

١- اذا كان الغرض امداد صاحبها بالشجيرات اللازمة لحدائقه: يفتح حساب

اجمالي باسم حساب مشاتل الفاكهة يجعل مديناً بما يلي :



١- رصيد اول المدة من الشجيرات (بشمن التكلفة)

٢- مصاريف تجهيز الارض واعدادها للزرع ومثلها :

مصاريف الحرث، التسوية، التخطيط، السماد، البذور، الري والتبخير، ومقاومة الآفات... الخ، وبصورة عامة كافة النفقات الخاصة بالشجيرات حتى تصبح صالحة للفرس في الحدائق.

٣- قيمة ايجار الارض او القيمة الايجارية.

ويجعل دائماً بما يلي :

١- قيمة المشاتل المحولة الى الحدائق مقدرة بشمن التكلفة او السوق.

٢- رصيد آخر المدة من الشجيرات (بشمن التكلفة).

وفي حالة تحويل المشاتل بسعر السوق فإننا نتوصل الى ربح او خسارة ناتجة

عن استغلال المشاتل.

وبذلك فإن حساب المشاتل يظهر كما يلي :

### حساب مشاتل الفاكهة

.... من حـ / حدائق الفاكهة	... رصيد اول المدة (بشمن التكلفة)
(المحول من الشجيرات	... مصاريف الحرث والتخطيط
بشمن التكلفة او السوق)	والتسوية
... رصيد آخر المدة	... مصاريف السماد
(بشمن التكلفة)	... مصاريف البذور
	... مصاريف الري
	... مصاريف التطعيم
	... مصاريف التبخير ومقاومة الآفات
	... مصاريف النقل.
====	====
...	...
====	====

وفي حالة الترحيل بسعر السوق يتج معنا رصيد جديد يمثل الربح او الخسارة الناتجة عن الاستغلال للمشاتل.

ب- اذا كان الغرض هو الاتجار بمنتجات المشاتل وبيعها للغير :

يفتح حساب اجمالي لمشاتل الفاكهة كما هو الحال في الشكل السابق فيما عدا قيمة المحول لحدائق الفاكهة فيستعاض عنها بقيمة المبيعات او تفتح حسابات متعددة لكل نوع من انواع المشاتل ، كمشاتل الموالح ومشاتل الموز وغيرها. ومن ثم تجمع بحساب اجمالي.

او يفتح حساب اجمالي مبوب بحسب انواع المشاتل.

وفيما يلي حساب المشاتل بحسب الشكل الاول :

حساب مشاتل الفاكهة

... من حـ / المبيعات	... رصيد اول المدة (بشمن التكلفة)
(مبيعات المشاتل للغير)	... مصاريف الحرث والسماذ
... رصيد آخر المدة (بشمن التكلفة)	والبذور والري والنقل... الخ
... من الارباح والخسائر (الخسارة)	... الى الارباح والخسائر (الربح)
====	====
...	...
====	====

وفيما يلي مثال عملي لاستغلال احدى المشاتل بقصد الاتجار بمنتجاتها :

مثال : يقوم احد المزارعين باستغلال مشتله بغرض تربية مشاتل (شجيرات

الموز) وفيما يلي البيانات الخاصة باحدى المدد الزراعية المنتهية في ٣٠/٦/١٩٩٧ .

المبالغ "دنانير"

١٦٠٠٠ رصيد اول المدة (شجيرات بضمن التكلفة)

٢٤٠٠ ايجار الارض

٤٠٠ نفقات حرث وتخطيط

٣٢٠٠ اسمدة

٥٠٠ مصاريف تطعيم وتقليم

٧٠٠ نفقات الري

٣٠٠ نفقات مقاومة الآفات

٢٤٥٠٠ مبيعات

٢٥٠٠ رصيد آخر المدة (شجيرات بضمن التكلفة)

والمطلوب :

- تصوير حساب مشاتل الموز وبيان الربح او الخسارة المجمل.

حساب مشاتل الموز عن المدة المنتهية في ١٩٩٧/٦/٣٠

٢٤٥٠٠ من النقدية (المبيعات)	١٦٠٠٠ الى موجودات المشاتل (رصيد اول المدة) بضمن التكلفة ٢٤٠٠ الى النقدية (ايجار الارض) ٤٠٠ الى النقدية (نفقات الحرث والتخطيط) ٣٢٠٠ الى النقدية (اسمدة)
٢٥٠٠ من موجودات المشاتل (رصيد آخر المدة) بضمن التكلفة	



٥٠٠ الى النقدية  
 (مصاريف تطعيم وتقليم)  
 ٧٠٠ الى النقدية  
 (نفقات الري)  
 ٣٠٠ الى النقدية  
 (مصاريف مقاومة الآفات)  
 ٣٥٠٠ الى الارباح والخسائر  
 (الربح المجمالي)

٢٧٠٠٠

٢٧٠٠٠

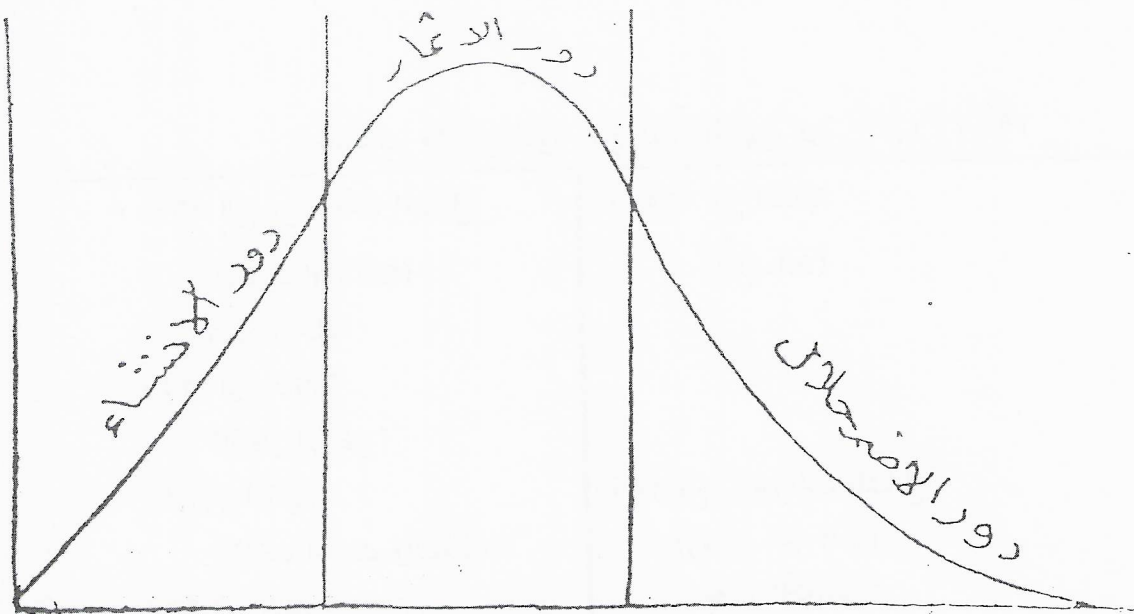
### الادوار التي تمر بها حدائق الفاكهة

تمر حدائق الفاكهة بثلاثة ادوار هامة تركز عليها الحسابات الخاصة بها وهي :

١- دور التكوين والانشاء.

٢- دور الازهار.

٣- دور الاضمحلال.



رسم بياني لأدوار حدائق الفاكهة

## ١- دور التكوين والانشاء :

تختلف الحدائق عن الحقول في مصاريفها حيث ان المصاريف الخاصة بالحقول تعتبر بكاملها مصاريف ايرادية كما مر معنا سابقاً بينما في الحدائق نرى العكس حيث اننا نقوم بتكوين اصل للحصول على منتج هو موضوع الاستغلال ونحصل على النبات بصورة دورية متناسقة.

فقد بينا في حساب الحقل ان كافة المصاريف تعتبر ايرادية فيما عدا المصاريف الخاصة بفترة تالية.

اما في حسابات الحدائق فيتكون معنا اصل ثابت هو (الشجرة) وهو يشابه اي اصل من الاصول الثابتة في المصانع حيث يحمل بكافة المصاريف المتعلقة كمصاريف رأسمالية وتعالج بنفس المعالجة، لذلك نقوم بفتح حساب اجمالي باسم حساب حدائق الفاكهة او نقوم بفتح حسابات فرعية لكل نوع من الانواع ثم نرحلها الى حساب اجمالي او نقوم بفتح حساب اجمالي مبوب بحسب انواع المنتجات.

وبما اننا نكون اصلاً ثابتاً فإن كل مصروف ينفق في هذه الفترة علي اعداد الارض وتهيئتها للانشاء من بذور وشجيرات وخلافه حتى نبدأ بدور الاثمار تعتبر مصاريف رأسمالية. وبناء على ذلك يجعل حساب الحديقة مديناً بما يلي :

١- ثمن الشجيرات (قيمة الشجيرات المحولة من المشتل).

٢- القيمة الايجارية للحديقة عن فترة الانشاء.

٣- نفقات تجهيز الحديقة واعدادها :

(حرث، سماء، ري، رش... الخ)

٤- الاجور المختلفة.

٥- مرتبات الخبراء الزراعيين وموظفي الحديقة (عن الفترة).

٦- استهلاك الالات والعدد.

٧- مصاريف مقاومة الحشرات والآفات.

٨- فائدة رأس المال (في حالة الاخذ بمبدأ تحميل هذا الحساب بالفائدة)

٩- كافة النفقات الاخرى الخاصة بالحديقة في دور الانشاء.

ويجعل دائماً بما يلي :

١- ايرادات عرضية.

٢- قسط الاستهلاك (عندما تبدأ في استهلاك الحديقة منذ الوقت الذي بدأ

فيه الاستغلال).

٣- الرصيد (يمثل ثمن تكلفة الحديقة في دور التكوين ويظهر في الميزانية

ضمن الاصول الثابتة)

وفيما يلي حساب الحدائق :

### حساب الحدائق

ايرادات عرضية . . .	ثمن الشجيرات . . .
قسط الاستهلاك . . .	القيمة الاجمالية للحديقة
( عندما بدأ في استهلاك	في دور الانشاء
الحديقة منذ الوقت الذي	( مصاريف اعداد الحديقة
بدأ في الاستغلال )	وتكاليف انشائها وتجهيزها
	وتثبيتها ) . . .
الرصيد . . .	نفقات مصدات الرياح . . .
( يمثل ثمن تكلفة الحديقة	الاجور المختلفة . . .
ويظهر في الميزانية ضمن	استهلاك العدد والآلات . . .
الاصول الثابتة ) .	فوائد رأس المال . . .
_____	_____
_____	_____

## الإيرادات العرضية

ان الإيرادات العرضية تنتج عن المحاصيل الفرعية التي تزرع بالحديقة بين الشجيرات (كالبصل والثوم والخيار وانواع الخضر المختلفة) وهي تؤدي الى تخفيض تكاليف انشاء الحديقة. وهناك طريقة اخرى تعالج بها حيث يفتح حساب خاص لمحاصيلها ويحمل بالمصاريف التي تصرف عليها بنصيبها من المصاريف المشتركة ويجعل دائماً بإيراداتها والرصيد يمثل الربح او الخسارة والمتعلقة بها، وهذه الطريقة منطقية اكثر من الطريقة الاولى وتعطي صورة واحدة لتكلفة الحديقة.

وفيما يلي حساب المنتجات العارضة :

حساب المنتجات العارضة	
... مبيعات المنتجات العارضة	... النفقات المختلفة
	للمنتجات العارضة
===	===
(الرصيد يمثل الربح او الخسارة)	

## فائدة رأس المال :

يؤيد بعض المحاسبين تحميل فائدة رأس المال لحساب الحديقة وذلك لان تكوين الاصل الثابت بالحديقة يجمد رأس المال الخاص بالاصول. ولا بد من اعتبار فائدة رأس المال كعنصر اساسي من عناصر التكاليف ولو كانت بشكل تقديري وذلك لمعرفة نتائج الاستغلال ومقارنته مع الحدائق الاخرى. اما البعض الآخر فيؤيد احتساب الفائدة تجنباً لظهور ارباح تقديرية او صورية في حساب الارباح والخسائر ، كما يؤدي الى زيادة تكلفة الحديقة.



## ٢- دور الائتمار:

يعتبر تاريخ بدء الانتاج للحديقة هو ابتداء لدور الائتمار وانتهاء لدور الانشاء وبهذه الحالة يوقف القيد في حساب الحدائق فيما يتعلق بالمصاريف الرأسمالية، ويفتح حساب جديد باسم حساب مصروفات وايرادات الحديقة او باسم حساب استغلال الحديقة وينتهي هذا الدور عندما تضحل القدرة الانتاجية للحديقة وتقل كمية ثمارها ويصبح استثمارها غير اقتصادي.

اما حساب مصاريف وايرادات الحديقة الذي يمثل حسابي التشغيل والمتاجرة في الصناعة فيجعل مديناً بما يلي :

- ١- القيمة الايجارية او الايجار.
- ٢- قيمة السماد.
- ٣- نفقات الري.
- ٤- مصاريف التبخير والتقليم.
- ٥- الاجور بمختلف انواعها.
- ٦- استهلاك الالات والادوات المستعملة.
- ٧- مصاريف جني الثمار واعدادها.
- ٨- قسط استهلاك الحديقة (اذا اتبعنا الرأي القائل ببدء الاستهلاك منذ فترة الائتمار)

كما يجعل دائناً بما يلي :

- ١- الايرادات العارضة.
  - ٢- قيمة مبيعات الثمار.
- ويمثل الرصيد مجمل الربح او الخسارة.

وفيما يلي حساب مصاريف وايرادات حدائق الفاكهة.

حساب مصاريف وايرادات حدائق الفاكهة.

الاييرادات العارضة ..	الاييجار ...
قيمة مبيعات الثمار ...	قيمة السماد ...
	نفقات الري ...
	الاجور ...
	مصاريف التبخير والتقليم ...
	استهلاك العدد والالات ...
	مصاريف جني الثمار واعدادها ...
	قسط استهلاك الحديقة ...
(الرصيد يمثل الربح او الخسارة المجملة)	

وتتردد هذه الفترة عندما تبدأ الحديقة في الانتاج انتاجاً تجارياً لثمار يمكن بيعها، وتنتهي هذه الفترة حيث تضمحل الفترة الانتاجية للحديقة وتبدأ كميات الاثمار في الاضمحلال، بحث يصبح استغلالها غير اقتصادي، وتبدأ المنشأة بالتفكير في خلع الاشجار واستبدالها.

### مشاكل استهلاك حدائق الفاكهة

بما اننا نحصل في دور الاثمار على ايراد فيستحسن عمل (احتياطي استهلاك) بغية استهلاك الاصل المكون معنا في حساب الحدائق وذلك لاسباب كثيرة اهمها :

أ- قد تهلك الحديقة فجأة نتيجة لاحد العوامل القاهرة.

ب- تداخل دوري الاثمار والاضمحلال مع بعضهما مما يصعب معه التفرقة بينهما.

ج- قد تكون فترة الاستهلاك قصيرة بحيث لا يمكن خلالها استهلاك رصيد الاصل الثابت او تكون نسبة الاستهلاك مرتفعة.

وان الصعوبات التي تواجه الاستهلاك هي :

١- متى يبدأ احتساب الاستهلاك؟

٢- ما هي الطريقة الواجب تطبيقها لاستهلاك حدائق الفاكهة؟

وبما ان الاستهلاك هو النقص التدريجي الذي يطرأ على قيمة الاصل نتيجة الاستعمال و مضي المدة فإن مبدأ احتساب الاستهلاك للحدائق يواجه ثلاث حالات :

أ- الحالة الاولى : تستند للتعريف الحرفي بأن الاستهلاك هو النقص التدريجي، اي ان الاستهلاك يبدأ من الوقت الذي تبدأ فيه الحديقة باعطاء ثمار اقل، او من الوقت الذي تبلغ فيها الحديقة اقصى انتاجها.

ب- الحالة الثانية : تستند لابتداء الاستهلاك من الفترة التي يبدأ المشروع خلالها في الحصول على ايراد من الحديقة.

ج- الحالة الثالثة : تستند الى ابتداء الاستهلاك في بداية فترة الاضمحلال حيث تقل قيمة الاصل وتتناقص ايراداته وقوته الانتاجية وهذه هي الفترة التي يجب ان يجري فيها الاستهلاك، اذ انه ما دمنا نحصل على ايرادات فلا داعي للاستهلاك ولا بد من الذكر ان حساب الاستهلاك في بدء دور الاضمحلال يؤدي الى زيادة الاعباء والنفقات في فترة نقص الايرادات.

لذلك يستحسن توزيع عبء الاستهلاك على سنوات الحياة الانتاجية للحديقة ويعتبر عنصر الاستهلاك من عناصر تكلفة الاثمار في فترتي النمو والاضمحلال التي تكون فيها المضاريف الرأسمالية، وبذلك يظهر عبء الاستهلاك في دور الاثمار والاضمحلال دون دور النمو (١).



## طرق الاستهلاك

ان طرق الاستهلاك المعروفة، هي طريقة القسط الثابت وطريقة الاستهلاك على اساس الانتاج الفعلي، وطريقة القسط المتناقص، وطريقة القسط المتزايد. الخ.

وفيما يلي شرح موجز لهذه الطرق :

### ١- طريقة القسط الثابت :

وهي تبني على اساس تحميل كافة السنوات اقساطاً متساوية، ومن مساوئها عدم العدالة بالتوزيع نظراً لاختلاف ايرادات كل سنة من السنوات، اذ ان بقاء القسط ثابتاً بينما الايرادات تختلف من سنة لآخرى تعني اننا نهمل عامل الانتاج او عامل الايرادات.

### ٢- طريقة الاستهلاك على اساس الانتاج الفعلي :

اذا ربطنا عامل الاستهلاك بعامل الانتاج فيمكن ان نقدر الايرادات المتوقعة خلال حياة الحديقة وفي كل سنة، ثم تجمع هذه الايرادات وتقسّم تكاليف الحديقة عليها فينتج لدينا ما يخص كل دينار من الاستهلاك، وبضرب هذا الناتج في ايراد كل سنة بحسب ما توقعته المنشأة ينتج لدينا قسط الاستهلاك السنوي التقديري كما يلي :

$$\text{تكلفة الاصل} \times \text{ايراد السنة} = \text{الاستهلاك على اساس الانتاج الفعلي في كل سنة} \div \text{الايرادات المتوقعة}$$

### ٣- طريقة القسط المتناقص : وهي تستند الى اساس اقساط مرتفعة في السنين

الاولى ومنخفضة في السنين التالية .

وتكون هذه الطريقة مقبولة عندما يتناقص الثمار، الا انها لا تكون مقبولة في الفترة الاولى التي تزايد فيها الثمار لان الحديقة في اول سنة حياتها تعطينا ثماراً متزايداً بينما قسط الاستهلاك يتناقص ثم تبدأ هذه الثمار في التناقص ويتناقص معها القسط.

٤- طريقة القسط المتزايد : وهي تبني على أساس قسط متزايد في السنة الاولى مع زيادة الاثمار، واتباع قسط متناقص في السنين الاخيرة مع تناقص الاثمار وبذلك تتمشى النفقة مع الايراد الذي سيحصل عليه.

الا ان الرأي العادل والغني هو ان يتمشى الاستهلاك مع الايراد ، فكلما نقص الانتاج في فترات الاضمحلال نقص الاستهلاك والعكس بالعكس.

### ٣- دور الاضمحلال :

يصبح استغلال الحديقة في هذه الفترة غير اقتصادي بسبب تناقص الايراد كلما تقدم بها العمر، ويكون من الاوفق خلع الاشجار واستبدالها.

وقد اتفقت الاراء على ان هذه الفترة هي الواجب فيها اجراء الاستهلاك . فهناك رأي يقضي بتحميل الفترة بحساب استهلاك على اساس القسط الثابت وبذلك تحمل كل كمية من الثمار تباع في هذه الفترة بنصيب ثابت من الاستهلاك.

والرأي الثاني يفضل اتباع طريقة القسط المتناقص لان الحديقة تبدأ بالاضمحلال او النقص التدريجي.

اما الرأي الثالث : فيفضل ان يعمل الاستهلاك من بدء تكوين الاصل حيث يزداد مع زيادة الايراد وينقص مع نقص الايراد، وبهذا يكون قسط الاستهلاك متزايد لغاية القمة ثم قسط استهلاك متناقص لغاية الاضمحلال.

### مثال :

تمتلك احدي المنشآت الزراعية قطعة ارض مساحتها (٥٠) فدانا بجهة ما، تستغلها في زراعة الموز والموايح منها (١٠) افدنة للموز و(٤٠) فدانا للموايح، وقد ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر هذه المنشأة بتاريخ

١٩٩٧/١٢/٣١

١٦٠٠٠٠	دينار	حديقة الموز (رصيد المصروفات الرأسمالية)
٦٤٠٠٠٠	دينار	حديقة الموالح (رصيد المصروفات الرأسمالية)
٢٤٠٠٠٠	دينار	مصروفات زراعية مشتركة
١٢٠٠٠	دينار	مصاريف زراعة وتوزيع الموز
٥٠٠٠	دينار	مصاريف زراعة اشجار موز جديدة
٧٥٠٠	دينار	اتعاب الخبير الزراعي للاشراف على الموالح
٣٠٠٠٠٠	دينار	مبيعات الموز
١٥٠٠٠٠	دينار	مبيعات محاصيل ثانوية عارضة.

فإذا علمت :

- ١- تبلغ القيمة الايجارية للارض التي تشغلها الحدائق ٧٠٠٠٠٠ دينار لم تدرج ضمن المصروفات الزراعية المشتركة.
- ٢- توزع المصاريف المختلفة بين الموز والموالح بنسبة المساحة كما توزع المصاريف الخاصة بالموالح بين الموالح والمحاصيل العارضة بنسبة ١/٢.
- ٣- ان المزرعة بدأت في انشاء الحديقة في اول سنة ١٩٩٧ وان الموز يعيش نحو (٥) سنوات ويعطي ثماراً ابتداءً من السنة الثانية والموالح تعيش (٧٠) عاماً وتعطي ثماراً ابتداءً من السنة الخامسة.
- ٤- يخصص مبلغ لاستهلاك حديقة الموز بواقع ٥٠٠٠٠٠ ديناراً عن العام.

المطلوب : تصوير الحسابات اللازمة التي تتضمن العمليات السابقة واظهار

نتيجة الاعمال .

## الحل:

### حـ مصروفات حدائق الفاكهة وإيراداتها

بيان	موز	موايح	مجموع	بيان	موايح	موز	مجموع
من حـ الصندوق (مبيعات)	-	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	إلى حـ المصروفات الزراعية	-	٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠
				إلى حـ الإيجار	-	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠
				إلى حـ م. البيع والتوزيع	-	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
				إلى حـ مخصص اهـ حديقة الموز	-	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
				إلى حـ الأرباح والخسائر	-	١٧٦٠٠٠	١٧٦٠٠٠
	-	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠		-	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠

### حـ حدائق الفاكهة

بيان	موز	موايح	مجموع	بيان	موايح	موز	مجموع
من الرصيد	١٦٥٠٠٠	٨١٢٨٢٣	٩٧٧٨٢٣	رصيد أول المدة	٦٤٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
				إلى حـ مصروفات زراعية	١٢٨٠٠٠	-	١٢٨٠٠٠
				إلى حـ مصاريف زراعية (زراعة أشجار موز جديدة)	-	٥٠٠٠	٥٠٠٠
				إلى حـ أتعاب الخبير	٧٥٠٠	-	٧٥٠٠
				إلى حـ الإيجار	٢٧٣٣٣	-	٢٧٣٣٣
	١٦٥٠٠٠	٨١٢٨٢٣	٩٧٧٨٢٣		٢٧٣٣٣	١٦٥٠٠٠	٩٧٧٨٢٣

### حـ مصروفات المحاصيل العارضة وإيراداتها

من حـ الصندوق (مبيعات)	١٥٠٠٠٠	إلى حـ المصاريف الزراعية	٦٤٠٠٠
		إلى حـ القيمة الإيجارية	١٨٦٦٧
		إلى حـ الأرباح والخسائر	٦٧٣٣٣
	١٥٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠



ح مخصص استهلاك حديقة الموز

من ح مصروفات وايرادات حديقة الموز	٥٠٠٠٠٠
--------------------------------------	--------

ح الارباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٩٩٧/١٢/٣١

من ح مصروفات وايرادات حدائق الفاكهة	١٧٦٠٠٠٠
من ح المحاصيل العارضة	٦٧٣٣٣

اضواء على الحل :

- ١- ظهر في الجانب المدين من حساب حدائق الفاكهة ١٦٠٠٠٠٠ دينار رصيد اول المدة لحديقة الموز، و ٦٤٠٠٠٠٠ دينار رصيد اول المدة لحديقة الموالح.
- ٢- بلغت المصروفات الزراعية المشتركة ٢٤٠٠٠٠٠ دينار بلغ نصيب الموز منها ٤٨٠٠٠٠ دينار (١٠/٥٠ × ٢٤٠٠٠٠) فأدرج في حساب مصروفات وايرادات حدائق الموز وبلغ نصيب الموالح والمحاصيل العارضة معاً ١٩٢٠٠٠٠ دينار (٢٤٠٠٠٠ - ٤٨٠٠٠٠) خص الموالح منها ١٢٨٠٠٠٠ دينار (٣ / ٢ × ١٩٢٠٠٠٠)
- ادرج في الجانب المدين من حساب حديقة الموالح وخص المحاصيل العارضة منها ٦٤٠٠٠٠ (١٩٢٠٠٠ - ١٢٨٠٠٠٠) ادرج في الجانب المدين من حساب مصروفات وايرادات المحاصيل العارضة.
- ٣- ادرج في حساب حديقة الموالح مبلغ ٧٥٠٠٠ دينار اتعاب الخبير الزراعي للاشراف على الموالح.

٤- ادرج في حساب حديقة الموز مبلغ ٥٠٠٠٠ دينار مصاريف زراعة اشجار موز جديدة باعتبارها مصروفاً رأسمالياً.

٥- القيمة الايجارية للمساحة التي تشغلها الحدائق هي ٧٠٠٠٠٠ دينار يبلغ نصيب حديقة الموز منها ١٤٠٠٠٠ دينار  $(\frac{10 \times 700000}{50})$  ظهرت في حساب ايرادات ومصروفات حدائق الموز ويبلغ نصيب الموالح والمحاصيل معاً ٥٦٠٠٠٠ دينار خص حديقة الموالح ٣٧٣٣٣  $(\frac{2 \times 560000}{3})$  ظهرت في حساب حديقة الموالح وخص المحاصيل العارضة منها ١٨٦٦٧ دينار  $(37333 - 56000)$  ظهرت في حساب ايرادات المحاصيل العارضة ومصروفاتها.

## المبحث الثالث محاسبة الخضار

تزرع الخضار غالباً لأغراض كثيرة، فاما ان يكون الغرض ثانوياً حيث تزرع بين شجيرات القطن او الفاكهة . الخ ، وذلك لسد حاجات اصحاب المزرعة او يكون الغرض تجارياً وذلك بقصد الاتجار فيها، او يكون الغرض صناعياً وذلك بقصد حفظها بوسائل صناعية كالكونسروة وغيرها.

ففي الحالة الاولى التي يتم فيها استهلاك الخضار بداخل المزرعة يحمل حساب صاحب المزرعة بكافة النفقات العائدة لها، اما في الحالتين الثانية والثالثة فيفتح حساب خاص باسم حساب الخضر، يجعل مديناً بكافة النفقات العائدة للحديقة ( كإيجار الارض ونفقات الحرث والاعداد الكاملة وقيمة البذور والسماذ، وكافة المصاريف الزراعية المختلفة بما فيها استهلاك الالات والادوات وخلافه)، ويجعل دائناً بما يستهلكه صاحب المزرعة مسعراً بسعر السوق، كما يجعل دائناً بالمبيعات الفعلية وبالرصيد مسعراً بسعر التكلفة.

والفرق بين الجانبين المدين والدائن يمثل مبلغ الربح او الخسارة الناتج عن عمليات زراعة الخضر، ويرحل الى حساب الارباح والخسائر الزراعي.

وبذلك فان حساب الخضر يظهر كما يلي :

## حساب الخضار

من المبيعات (الثمن الفعلي)	×××	إلى رصيد أو المدة	×××
من رصيد آخر المدة	×××	إلى النفقات العائدة للحديقة:	×××
(بثمن التكلفة أو بسعر السوق أيهما أقل)		إيجار الأراضي	
		نفقات الحرث	
		نفقات الإعداد	
		قيمة البذور	
		نفقات الأسمدة	
		المصاريف الزراعية المختلفة	
		استهلاك الآلات والأدوات	
		.... الخ	
من الرصيد (الخسارة المجملة وترحل إلى حساب الأرباح والخسائر)	×××	إلى الرصيد (الأرباح المجملة وترحل إلى حساب الأرباح والخسائر)	×××
	××××		××××

هذا ويفتح حساب الخضار عادة بشكل يحتوي على أعمدة بحسب أنواع الخضار، وفي حالة تعدد الأنواع تفتح لها حسابات فرعية بغية التعرف على نتيجة كل نوع من أنواع الخضار.

ومن خصائص الخضار أنها تباع بشكل يومي ومستمر وأنها وفيرة الإنتاج ولا تتطلب مشقة كبيرة ولا نفقات كثيرة، وأنها سريعة العطب، ولا تتحمل البقاء في المخازن.

ولذلك يجب محاولة تصريفها وبيعها فوراً دون أي تأخير، ودون الحاجة إلى تخزينها وذلك بخلاف منتجات المحاصيل وحدائق الفاكهة.

ومن مميزاتها أيضاً أن محصولها متعدد خلال السنة الواحدة ولا تتعب زراعتها الأرض ولا تجهدهما.

ومن الخضار ما يستفاد منها لإنتاج البذور، حيث يستفاد منها في السنة الأولى في الغذاء ويستفاد منها في السنة الثانية لإنتاج البذور وفي الخضار ما يعمر عدة سنوات كالخرشوف والهليون وخلافه ... الخ.



## تطبيقات عملية

تمرين (١) - كانت بيانات التكاليف الخاصة باحدى الشركات الزراعية المساهمة عن المدة المنتهية في ١٢/٣١/١٩٩٧ ما يلي :

### ارصدة الحقول (مصاريف زراعة قبل الحصاد)

نوع المنتج	رقم الحقل	ارصدة اول المدة	ارصدة آخر المدة
قمح	١	٢٥٠٠	٣٥٠٠
قمح	٢	٤٠٠٠	٢٠٠٠
ذرة	١	٣٥٠٠	٢٥٠٠٠
ذرة	٢	٥٠٠٠	٤٠٠٠

### ارصدة المحاصيل (مصاريف زراعة بعد الحصاد)

نوع المنتج	ارصدة اول المدة (دينار)	ارصدة آخر المدة (دينار)
قمح	٦٠٠٠	٣٥٠٠
ذرة	٤٥٠٠	٣٠٠٠

### ارصدة مخازن المحاصيل

نوع المنتج	ارصدة اول المدة (دينار)	ارصدة آخر المدة (دينار)
قمح	٣٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
ذرة	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠

المصاريف المتنوعة

<u>نوع المنتج</u>	<u>رقم الحقل</u>	<u>نوع المصروف</u>	<u>المبالغ (دينار)</u>
قمح	١	البذور	٢٥٠٠٠
قمح	٢	البذور	١٥٠٠٠
ذرة	١	البذور	١٢٥٠٠
ذرة	٢	البذور	١٠٠٠٠
قمح	١	الاسمدة	١٠٠٠٠
قمح	٢	الاسمدة	٥٠٠٠
ذرة	١	الاسمدة	٤٠٠٠
ذرة	٢	الاسمدة	٣٠٠٠
قمح	١	الاجور	٤٠٠٠٠
قمح	٢	الاجور	٢٧٥٠٠
ذرة	١	الاجور	١٥٠٠٠
ذرة	٢	الاجور	١٢٥٠٠

مصاريف زراعية مختلفة (قبل الحصاد) للقمح (توزع بين الحقليين بنسبة ٣/٢

و٣/١) ٣٧٥٠٠

مصاريف زراعية مختلفة (قبل الحصاد) للذرة (توزع بين الحقليين بنسبة ٧٠٪

للاول و٣٠٪ للثاني) ٣٠٠٠٠

القيمة الاجبارية توزع مناصفة بين المحصولين ٥٠٠٠٠

اجور عمال (بعد الحصاد) توزع بنسبة ٦٠٪ لمحصول القمح و ٤٠٪ لمحصول  
الذرة ٤٥٠٠٠

١٥٠٠٠	مصاريف زراعية (بعد الحصاد) للقمح
٨٠٠٠	مصاريف زراعية (بعد الحصاد) للذرة
٢٥٠٠٠	مصاريف ادارية ومالية مختلفة
١٠٠٠٠	مصاريف بيع وتوزيع مختلفة
٢٧٠٠٠٠	مبيعات محاصيل القمح
١٤٠٠٠٠	مبيعات محاصيل الذرة

والمطلوب :

١- اعداد قائمة التكاليف الزراعية لكل محصول من المحصولين مع بيان كافة  
اثمان التكاليف الزراعية.

٢- تصوير حسابات الحقول الاجمالية والتفصيلية.

٣- تصوير حسابات المحاصيل.

٤- تصوير حسابات مخازن المحاصيل ومبيعات المحاصيل.

٥- تصوير حساب الارباح والخسائر العام.

تمرين (٢) -

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر احد المزارعين في ٣١/١٢/١٩٩٧

ومتعلقة بشجيرات الموالح :

<u>البيان</u>	<u>دينار</u>
رصيد اول المدة (شجيرات بثمر التكلفة)	١٣٠٠٠
مصاريف حرث	٢٠٠
قيمة بذور للارض	٣٠٠
ايجار ارض المشتل	٢٤٠٠
مصاريف مختلفة للشجيرات	١٠٠٠
اسمدة للمشتل	١٥٠٠
اجور تنقية الحشائش	١٤٠٠
مصاريف ري	٨٠٠
مصاريف مقاومة الآفات	٢٠٠
شجيرات محولة لحدائق الفاكهة بثمر السوق	١٥٢٠٠
رصيد آخر المدة (مقدراً بالسعر الاقل)	٥٣٠٠

والطلوب :

تصوير حساب مشاتل الموالح مع بيان الربح او الخسارة المجملة.

تجربين (٣)

فيما يلي بيان بالمصاريف الزراعية خلال السنة المنتهية بتاريخ ١٩٩٧/١٢/٣١

كما ظهرت في دفاتر احد المزارعين :



مصاريف زراعة اول المدة :

<u>دينار</u>	
١٠٠٠٠٠	مصاريف تخص قمح ٩٩٧/٩٩٦
١٢٠٠٠	مصاريف تخص قمح ٩٩٨/٩٩٧
<u>١٦٠٠٠</u>	مصاريف تخص شعير ٩٩٧/٩٩٦
١٢٨٠٠٠	

محاصل في المخازن (اول المدة)

١٨٥٠٠	قمح
<u>٣٥٠٠</u>	قطن
٢٢٠٠٠	

المصاريف المختلفة :

١٠٠٥٠	بذور واسمدة للقمح
٣٣٥٠	بذور واسمدة للشعير
١٢٠٠٠	القيمة الايجارية
٦٠٠٠	مصاريف مواشي العمل
١٢٠٠٠	مصاريف ادارية ومالية
٤٠٠٠	مصاريف بيع وتوزيع
٩٠٠٠	اجور الايدي العاملة
٩٠٠٠	مصاريف الات
٩٦٠٠	مصاريف زراعية اخرى

٢٠٠٠	مصاريف النقل للداخل والتخزين
١٢٦٠٠٠	مبيعات قمح
٣٢٠٠٠	مبيعات شعير
توزع المصاريف الزراعية المختلفة بين القمح والشعير بنسبة ٣/١	

مصاريف الزراعات القائمة (آخر المدة) :

٣٠٠٠٠	مصاريف تخصر قمح ١٩٩٨/٩٩٧
١٣٥٠٠	مصاريف تخصر قمح ١٩٩٩/١٩٩٨
١٧٥٠٠	مصاريف تخصر شعير ١٩٩٨/٩٩٧

محاصيل بالمخازن (آخر المدة) :

٢٨٠٠٠	قمح
٦٠٠٠	شعير
٣٤٠٠٠	

والمطلوب :

- ١- تصوير حساب اجمالي للمحاصيل موزعاً بحسب نوع المحاصيل واستخراج ثمن تكلفة المحاصيل المحولة الى حساب مخازن المحاصيل.
- ٢- تصوير حساب مخازن المحاصيل واستخراج ثمن تكلفة المحاصيل المباعة
- ٣- تصوير حساب مبيعات المحاصيل واستخراج الربح المجمع.
- ٤- تصوير حساب الارباح والخسائر العام واستخراج الربح الصافي.

تمرين (٤):

يقوم احد الزراع باستغلال مشتله لتربية مشاتل (شجيرات الموالح) وبيعها  
وفيما يلي البيانات المستخرجة من القيود في ٣١/١٢/١٩٩٧ :

	<u>دينار</u>
شجيرات باقية من السنة الماضية (مقدرة بثمان التكلفة)	٦٥٠٠
ايجار	١٢٠٠
اجور حرث وتخطيط	٢٠٠
اسمدة من المخازن	١٥٠٠
مصاريف تطعيم وتقليم	٥٠٠
اجور ري وتنقية حشائش	٧٠٠
مصاريف مقاومة الآفات والتبخير	٢٠٠
مصاريف بيع وتوزيع	٤٠٠
مصاريف عمومية	٢٠٠
شجيرات مباعه	٩٨٠٠

فإذا علمنا ان رصيد آخر المدة مقدراً بالتكلفة بلغ (٤٠٠٠) دينار.

المطلوب :

- ١- تصوير حساب مشاتل الفاكهة عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٧ واستخراج الربح المجمع.
- ٢- تصوير حساب الارباح والخسائر واستخراج الربح الصافي.

تمرين (٥):

فيما يلي المصاريف المنفقة خلال المدة الزراعية المنتهية في ٣١/٣/١٩٩٧  
لاحدى المزارع=

دينار	
٥٠٠٠٠	مصاريف تخص قصب ١٩٩٦/٩٩٥
٦٠٠٠	مصاريف تخص قصب ٩٩٧/٩٩٦
٨٠٠٠	مصاريف تخص قطن ٩٩٦/٩٩٥

محاصل بالمخازن (اول المدة)

١٠٠٠٠	قصب
٢٠٠٠	قطن

المصاريف المختلفة :

١٣٥٠٠	مصاريف زراعية	٤٥٠٠	اجور زراعية
٣٠٧	مصاريف شراء اراضي	٢٥٠	مصاريف قضائية
٥٠	اعانات	١٢٠	ديون معدومة
٤٥٠٠	مصاريف الالات	٢٦٥٠	مصاريف ادارية ومالية
٧٥	مصاريف بيع اراضي	٣٠٠٠	مصاريف مواشي الشغل
٢٩٠	مصاريف بيع وتوزيع مختلفة	٤٠	فوائد للبنك
		٥٥٠	تحسينات عقارية

مبيعات :

٦٠٠٠٠	قصب
١٥٠٠٠	قطن



## التسويات الجردية

- ١- يعمل احتياطي للديون المشكوك بتحصيلها بمبلغ (٢٠٠) دينار
- ٢- توزع المصاريف الزراعية المختلفة بنسبة (٣) للقصب و(١) للقطن
- ٣-- مصاريف الزروعات القائمة (آخر المدة) :

### دينار

١٥٠٠٠	١٩٩٧/٩٦	مصاريف تخص قصب
٦٧٥٠	١٩٩٨/٩٩٧	مصاريف تخص قصب
٨٧٥٠	١٩٩٧/٩٦	مصاريف تخص قطن

### ٤- محاصيل بالمخازن (اول المدة)

١٤٠٠٠	قصب
٣٠٠٠	قطن
	<u>المطلوب :</u>

- ١- تصوير الحسابات الاجمالية للمحاصيل ومخازن المحاصيل ومبيعات المحاصيل لاطهار تكاليف كل من محصولي القصب والقطن واطهار الارباح الزراعية لكل منهما.

### ٢- تصوير حساب الارباح والخسائر العام واستخراج الارباح الصافية.

### تميز (٦)

- تمتلك احدى المنشآت الزراعية قطعة ارض مساحتها (٤٠) فدان تستغلها في زراعة العنب والموايح منها (١٥) فدان للعنب والباقي للموايح، وفيما يلي الارصدة المستخرجة من الدفاتر المحاسبية في ٣١/١٢/١٩٩٧:

<u>دينار</u>	
١٢٢٠٠	مشتريات شجيرات العنب
٢٢٨٠٠	مشتريات شجيرات الموالح
٦٠٠٠	القيمة الايجارية للحدائق في دور الانشاء
٤٠٠٠	القيمة الايجارية للحدائق في دور الاثمار
١٢٠٠٠	الاجور المختلفة للشجيرات
١٥٠٠٠	المصاريف المختلفة للشجيرات
٢٠٠٠٠	مصاريف زراعية ايرادية خاصة بالموالح
١٧٠٠٠	مصاريف زراعية ايرادية خاصة بالعنب
٢١٠٠٠	مبيعات موالح
٢٥٠٠٠	مبيعات عنب

فإذا علمت :

أ- ان كافة المصاريف توزع بين العنب والموالح بنسبة المساحة.

ب- تستهلك الحدائق بنسبة (٨٪) من تكلفتها.

المطلوب :

١- تصوير حساب الحدائق الاجمالي واستخراج ثمن تكلفة حدائق العنب والموالح قبل الاستهلاك وبعد الاستهلاك.

٢- تصوير حساب مصاريف وايرادات حدائق الفاكهة واستخراج الربح او الخسارة لكل منتج.

تمرين (٧) :

ظهرت الارصدة التالية بميزان المراجعة المستخرج من دفاتر احدى الشركات الزراعية بتاريخ ٣١/١٢/١٩٩٧ :

المجموع	قمح	قطن	قصب	
دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥٧٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	١١٢٠٠٠	مبيعات
٢٤٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠٠	-	مخازن المحاصيل (اول المدة)
٦٤٠٠٠	٤٠٠٠	١٢٠٠٠	٤٨٠٠٠	اجور عمال الزراعة
				مصاريف زراعية للمحاصيل
٩٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠٠	(مرحلة من عام ١٩٩٦ الماضي)
			١٠٦٠٠	اسمدة مستعملة في الزراعة
			٨٠٠٠	مصاريف زراعية مختلفة
			١٨٠٠٠	مصاريف ادارية ومالية
			٢٤٠٠	مصاريف البيع والتوزيع

فاذا علمت :

١- اجور عمال الزراعة توزع كما يلي :

٥٣٠٠٠	٣٠٠٠	١٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	اجور تخص محاصيل عام ١٩٩٧
١١٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠	٨٠٠٠	اجور تخص محاصيل عام ١٩٩٨

٢- الاسمدة المستعملة توزع كما يلي :

٩٠٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٤٠٠٠	اسمدة تخص محاصيل عام ١٩٩٧
١٦٠٠	٢٠٠	٤٠٠	١٠٠٠	اسمدة تخص محاصيل عام ١٩٩٨

٣- استهلاك الالات وقدره (١٢٠٠) دينار يوزع كما يلي :

بنسبة ٤ : ١ : ١ على ان يخصص ريعه لمحاصيل السنة التالية في كل منتج.

٤- المصاريف الزراعية المختلفة (توزع بنسبة ٢ : ١ : ١ على منتجات السنة

(الحالية)

٥- المحاصيل الموجودة بالمخازن في نهاية المدة كانت كما يلي :

١٠٠٠ قصب، ٤٠٠٠ قطن، ٨٠٠٠ قمح = ١٣٠٠٠٠ دينار

٦- توزيع المصاريف الادارية والمالية ومصاريف البيع والتوزيع بين المنتجات المختلفة بنسبة (٤:١:١) .

٧- يكون احتياطي للديون المشكوك بتحصيلها قدره (١٠٠٠٠) دينار وتستهلك المباني بمبلغ (١٢٠٠٠) دينار .

### والمطلوب :

١- تصوير حساب المحاصيل الاجمالي لعام ١٩٩٧

(واستخراج ثمن تكلفة المحاصيل) .

٢- تصوير حساب المحاصيل الاجمالي لعام ١٩٩٨

(واستخراج المصاريف الزراعية التي تخص العام المقبل)

٣- تصوير حسابي مخازن المحاصيل ومبيعات المحاصيل واستخراج الربح او

الخسارة الاجمالية .

٤- تصوير حساب الارباح والخسائر واستخراج الربح او الخسارة الصافية .

### تمرين (٨) -

تضم احدى المزارع ارضاً تستغلها في زراعة الموالح والموز مساحتها (٤٠) فدان

منها (١٠) افدنة مخصصة للموز و(٣٠) فدان مخصصة للموالح .

وقد كانت ارصدة الحسابات بتاريخ ١٩٩٧/١٢/٣١ كما يلي :

١٦٠٠٠٠ حديقة الموز ( تكلفة اول المدة )

٦٤٠٠٠٠ حديقة الموالح ( تكلفة اول المدة )

٢٤٠٠٠٠ مصاريف زراعية مشتركة



١٢٠٠	مصاريف زراعية للموز
٣٠٠٠	مصاريف بيع وتوزيع
٥٠٠	مصاريف زراعة اشجار موز جديدة
٧٥٠	تعويضات الخبير الزراعي للاشراف على الموالح
٣٠٠٠٠	مبيع موز
١٥٠٠٠	محاصيل ثانوية عارضة مباعه نقداً
٦٠٠٠	مصاريف ادارية ومالية

فإذا علمت ان :

- ١- القيمة الايجارية للأرض تبلغ (٢٨٠٠) دينار
- ٢- توزع المصاريف المشتركة بين الموز والموالمح بنسبة المساحة.
- ٣- توزع مصاريف الموالمح بين الموالمح والمحاصيل الثانوية بنسبة (١/٣).
- ٤- يعيش الموز حوالي (٥) سنوات ويعطي ثمراً ابتداءً من السنة الثانية،  
وتعيش الموالمح (٧٠) سنة وتعطي ثمراً ابتداءً من السنة الخامسة.
- علماً بأن المزرعة باشرت بانشاء الحديقة في ١/١/١٩٩٥.
- ٥- يخصص مبلغ سنوي لاستهلاك حديقة الموز مقداره (٣٣٠٠) دينار.

والمطلوب : تصوير الحسابات التالية :

- ١- حساب حدائق الفاكهه كأصل (بشكل اجمالي) واستخراج تكلفة الموز  
والموالمح وبنهاية المدة.
- ٢- حساب مصاريف وايرادات حدائق الفاكهه (بشكل اجمالي) واستخراج  
الربح المحول لحساب الارباح والخسائر.

٣- حساب مصاريف وايرادات المحاصيل العارضة واستخراج الربح المجمالي  
لحساب الارباح والخسائر.

٤- حساب الارباح والخسائر العام واستخراج الربح الصافي.

تجزي (٩)-

فيما يلي بيانات التكاليف بمشروع زراعي يقوم بزراعة القمح والذرة وذلك  
عن المدة المنتهية في ١٩٩٧/١٢/٣١

ارصدة الحقول (مصاريف زراعية قبل الحصاد)

نوع المنتج	رقم الحقل	ارصدة اول المدة	ارصدة آخر المدة
		دينار	دينار
قمح	١	١٧٥٠٠	٢٤٧٠٠
قمح	٢	٢٨٠٠٠	١٤٠٠٠
ذرة	١	٢٤٥٠٠	١٧٥٠٠
ذرة	٢	٣٥٠٠٠	٢٨٠٠٠

ارصدة المحاصيل (مصاريف زراعية بعد الحصاد):

نوع المنتج	ارصدة اول المدة	ارصدة آخر المدة
	دينار	دينار
قمح	٤٢٠٠٠	٢٤٥٠٠
ذرة	٣١٥٠٠	٢١٠٠٠

المصاريف المتنوعة :

نوع المصروف

نوع المنتج	الحقل	دینار	البذور	الاسمدة	الاجور المباشرة
			دینار	دینار	دینار
قمح	١	١٧٥٠٠٠	٧٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠	
قمح	٢	١٠٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	١٩٢٥٠٠	
ذرة	١	٨٧٥٠٠	٢٨٠٠٠	١٠٥٠٠٠	
ذرة	٢	٧٠٠٠٠	٢١٠٠٠	٨٧٥٠٠	

مصاريف زراعية مختلفة (قبل الحصاد) للقمح (٢٦٢٥٠٠) دينار وتوزع بين الحقلين مناصفة.

مصاريف زراعية مختلفة (قبل الحصاد) للذرة ٢١٠٠٠٠٠ دينار وتوزع بين الحقلين مناصفة.

القيمة الايجارية وتوزع بين المحصولين بنسبة (٧٠٪) للقمح ٣٠٪ للذرة كما توزع بين حقل كل محصول مناصفة ٣٥٠٠٠٠٠ دينار.

اجور عمال (بعد الحصاد) توزع بنسبة ٦٠٪ لمحصول القمح و ٤٠٪ لمحصول الذرة. ٣١٥٠٠٠

مصاريف زراعية (بعد الحصاد) للقمح ١٠٥٠٠٠

مصاريف زراعية (بعد الحصاد) للذرة ٥٦٠٠٠

والمطلوب :

١- اعداد قائمة التكاليف الزراعية العائدة لمحصول القمح فقط مع بيان كافة

اثمان التكاليف فيها.

٢- تصوير حساب الحقول الاجمالي العائد لمحصول الذرة فقط واثبات كافة المعلومات اللازمة فيه.

٣- تصوير حساب المحاصيل الاجمالي للمحصولين معاً، واثبات كافة المعلومات اللازمة فيه.

تبرين (١٠) :-

تضم احدى المزارع ارضاً تستغلها في زراعة الموالح والموز مساحتها (٤٠) فدان منها (١٠) افدنة مخصصة للموز و(٣٠) فدان مخصصة للموالمح وقد كانت ارصدة الحسابات بتاريخ ١٩٩٧/١٢/٣١ كما يلي :

<u>دينار</u>	
٦٤٠٠٠	حديقة الموز (تكلفة اول المدة)
٢٥٦٠٠٠	حديقة المالمح (تكلفة اول المدة)
٩٦٠٠٠	مصاريف زراعية مشتركة
٠٤٨٠٠	مصاريف زراعية للموز
٠٢٠٠٠	مصاريف زراعة اشجار موز جديدة
٠٣٠٠٠	تعويضات الحبير الزراعي للاشراف على الموالمح
١٢٠٠٠٠	مبيعات موز
	فاذا علمت ان :

١- القيمة الايجارية للارض تبلغ (١١٢٠٠) دينار

٢- توزع المصاريف المشتركة بين الموز والموالمح بنسبة المساحة.

٣- يعيش الموز حوالي (٥) سنوات ويعطي ثماراً ابتداءً من السنة الثانية،



وتعيش الموالح (٧٥) عاماً وتعطي ثماراً ابتداءً من السنة الخامسة، علماً بأن المزرعة  
باشرت بإنشاء الحديقة في ١/١/١٩٩٦

٤- يخصص مبلغ سنوي لاستهلاك حديقة الموز مقداره (١٣٢٠٠) دينار.

والمطلوب : تصوير الحساين التاليين واثبات المعلومات السابقة فيهما :

١- حساب حدائق الفاكهة كأصل (بشكل اجمالي) واستخراج تكلفة الموز  
والموالمح بنهاية المدة.

٢- حساب مصاريف وايرادات حدائق الفاكهة (بشكل اجمالي) واستخراج  
الربح المحول لحساب الارباح والخسائر.

### تمرين (١١)

تملك احدى المنشآت الزراعية حديقة تبلغ مساحتها ١٥ دونماً، تستغلها في  
زراعة الموالمح والموز، وهذه الحديقة مقسمة كما يلي : ١٠ دونمات موالمح، ٥  
دونمات موز وفيما يلي بيان ما أنفق من مصروفات على تلك الارض في عام  
١٩٧٧ وهو العام الاول لانشاء الحديقة :

#### دينار

٦٠	حرث وتزحيف الارض
٦٠٠	سماد لوضعه في الحفر
١٢٠	نقل السماد وخلطه في التراب ووضعه في الحفر
١٨٦	شتل الموالمح
٩٩	شتل الموز
١٢٠	مصاريف واجور نقل المشتل للمزرعة ومصاريف غرسها.

اجور عزق	١٤٧
اجور عمال الري	٣٣٠
سماد كيماوي	٣٦٠
سماد عضوي	٤٨٠
نقل سماد	١٢٦
ايجار المزرعة	٤٢٠
اجور جمع الثمار	٦
مصاريف بيع وتوزيع	<u>١٤</u>
المجموع	٣٠٦٨

كما كانت مصروفات عام ١٩٩٨ كما يلي :

<u>دينار</u>	
عزق الارض	١٢٠
خف الشتل	٦٠
سماد كيماوي	١١٤٠
سماد عضوي	٩٦٠
نقل وتفريد السماد	٦٢٠
ري	٣٠٠
القيمة الايجارية للمزرعة	٤٢٠
اجور ري	٧٠

٤٨٠	ثمن دعائم
١٨٠	اجور جمع الثمار
<u>١٢٠</u>	مصاريف بيع وتوزيع
٤٤٧٠	المجموع

اما في عام ١٩٩٩ فقد انفق على الموالح وحدها مبلغ ١٧٨٠ ديناراً، اما الموز فلم ينفق عليه خلال هذا العام سوى ١٨٠ ديناراً اجرة جمعه، ١٢٠ ديناراً مصاريف بيعه وتوزيعه.

وكانت الايرادات خلال هذه السنوات الثلاث كما يلي :

	<u>السنة الاولى</u>	<u>السنة الثانية</u>	<u>السنة الثالثة</u>
الموز	٤٥٠ دينار	٤٥٠٠ دينار	٢٢٥٠ دينار
الموالمح	-	-	٤٥٠ دينار

فاذا علمت ان المصروفات الزراعية المختلفة توزع بنسبة المساحة، وان الموز يعيش حوالي خمس سنوات، والموالمح ٧٠ سنة، وان الموالمح لا تعطي ثماراً الا في السنة الثالثة. وان نسبة اهتلاك الاشجار يحسب بواقع ٥٠٪ للموز، ١٠٪ للموالمح بطريقة القسط المتناقص على ان يعمل مخصص اهتلاك للموالمح ابتداء من السنة الثالثة قدره ٣٠٠ ديناراً.

المطلوب : تصوير الحسابات اللازمة لاطهار نتيجة العمليات السابقة الخاصة باستغلال الحدائق حتي السنة الثالثة فقط.

تجربين (١٢)

يملك مزارع باحدى المحافظات قطعة ارض مساحتها ٣٠ فداناً يستغلها في زراعة المشمش والمأنجو وهي مقسمة كالآتي : ٢٠ فداناً مشمش، ١٠ افدنة مأنجو، وفيما يلي المصروفات التي انفقت على تلك الارض في السنة الاولى :

	<u>دينار</u>
حراث الارض وتزجيقها	٣٠
اجرة حفر الجسور	٣٠
ثمن سماد لوضعه في الحفر	٣٦٠
اجرة نقل السماد وخلطه بالتراب	٦٠
ثمن ٣٣٠ خلفه مشمش بسعر ٢٠٠ فلس للواحدة=	٦٦
ثمن ٦٢٠ خلفه مأنجو بسعر ٢٠٠ فلس للواحدة=	١٢٤
اجرة نقل الخلفة من المشتل للمزرعة وزراعتها=	٦٠
اجرة عزق الارض	٩٦
اجرة عمال الري	٢١٠
ثمن سماد كيماوي وتكاليف نشره	٢٤٠
ثمن سماد عضوي	٦٠٠
نقل الاسمدة ونشرها	٦٠
اجرة خف الخلفة=	٢
المجموع	<u>١٩٣٨</u>



كما كانت مصروفات السنة الثانية كما يلي :

	دينار
عزق الارض	٦٠
خف الخلفة	٣٠
سماد كيماوي	٦٠٠
سماد عضوي	٦٠٠
اجرة نقل الاسمدة وتفريدها	٦٠
ري	١٥٠
ثمن دعائم	٣٣٠
اجرة حفر وجمع المحصول	١٢٠
اجور عمال ري	<u>٣٠</u>
	١٩٨٠

وكانت مصروفات السنة الثالثة كمثيلتها في السنة الثانية فيما عدا الدعائم .  
واليك بيان الناتج من الثمار خلال تلك السنوات الثلاث :

السنة :	الاولى	الثانية	الثالثة
المشمش	٣٠٠ دينار	٣٠٠٠ دينار	٣٥٠٠ دينار
المانجو	-	-	٣٠٠ دينار

فإذا علمت :

١- توزع المصروفات بين المشمش والمانجو بنسبة المساحة التي يشغلها كل منهما .

٢- يعمل اهتلاك لحديقة المشمش بواقع ٥٠٪ .

٣- يعمل مخصص اهتلاك لحديقة المانجو قيمته ٢٦٠ ديناراً ابتداءً من السنة

الثالثة.

المطلوب :

تصوير الحسابات اللازمة لاثبات ما تقدم كما تظهر في نهاية السنة الثالثة،  
علماً بأن المشمش يعيش حوالي ٧ سنوات ، والمانجو حوالي ١٠ سنوات، وان  
النوع الاخير لايعطي ثماراً الا ابتداءً من السنة الثالثة.