

الفصل السابع

حسابات المواشي

-دراسة عامة-

المبحث الأول : طرق معالجة المواشي في الحسابات :

-طريقة مسك حسابات التكاليف، مزايا ومساوي مسك حسابات التكاليف.

- طريق مسك حسابات عادية .

المبحث الثاني : تربية المواشي بقصد الحصول على نتاجها (مواشي التربية) .

المبحث الثالث : تربية المواشي بقصد الحصول على منتجاتها (مواشي الألبان، مواشي الأصواف) .

المبحث الرابع : تربية المواشي بقصد المتاجرة فيها وفي نتاجها (مواشي المتاجرة)

- تطبيقات عملية .

State of
New York
County of
New York

Know all men by these presents, that I, the undersigned, do hereby certify that the within and foregoing is a true and correct copy of the original as the same appears from the records of the County of New York.

دراسة تمهيدية

تقضي ممارسة النشاط الزراعي أحياناً أيضاً إقتناء أصول حيوانية متعددة الأنواع لاستخدامها في اغراض متعددة منها استخدامها في العمل أو في سبيل الحصول على نتاجها أو منتجاتها أو لتربيتها لإعادة بيعها . وفي الحالات السابقة تعدّ الأصول الحيوانية أصولاً ثابتة، ما عدا في الحالة الأخيرة الخاصة بتربيتها لإعادة بيعها ففيها تعدّ الأصول الحيوانية أصولاً متداولة وأياً كان الغرض من إقتناء الأصول الحيوانية كأصول ثابتة أو متداولة فإن هذه الأصول تختلف عن باقي الأصول سواء في النشاط الزراعي أم النشاط الصناعي . ويبدو هذا الإختلاف واضحاً في النقاط التالية (١) .

١ - تحتاج الأصول الحيوانية إلى رعاية من نوع خاص لا تحتاج إليها الأصول الأخرى فهي تحتاج إلى رعاية من حيث الغذاء والعلاج والسكن وبالقدر الكافي الذي يسمح بالمحافظة عليها لتحقيق الغرض من إقتنائها .

٢ - تتعرض هذه الأصول الحيوانية، على عكس أنواع الأصول الأخرى، للتغير المستمر من حيث الكم والكيف وبالإضافة الى أنها قد تزداد او تنقص عددياً بالتنازل والنفوق فإنها تتعرض أيضاً لتقلبات في قيمتها نتيجة لخضوعها لقانون الحياة الذي يسري على أي كائن حي من حيث الميلاد والنضوج والشيخوخة والوفاة .

٣ - على عكس الأصول الأخرى التي توجد بالنسبة لها طرائق عديدة لحساب قسط استهلاكها مثل طريقة القسط الثابت أو المتناقص فإن قسط استهلاك الأصول الحيوانية يحسب باستخدام إعادة التقدير .

٤ - تحتاج الأصول الحيوانية إلى استخدام طرائق محاسبة أو أساليب رقابة تختلف عن المعتاد استخدامه بالنسبة لباقي الأصول . وعلى وجه التحديد فإن الإطار المحاسبي والرقابي الخاص بالمحاسبة والرقابة على هذه الأصول يعتمد على الأسس التالية :

آ - الإحتفاظ بسجلات إحصائية تفصيلية عن تكاليف رعاية هذه الأصول الحيوانية من سكن وعلاج وغذاء ويمكن هنا عد هذه الأصول كمراكز تكاليف تخصص لها عناصر التكاليف المباشرة الخاصة بها بالإضافة الى تحميلها بنصيب من عناصر التكاليف غير المباشرة .

ب - الإحتفاظ بسجلات إحصائية وبيانية توضح تاريخ إقتناء الأصل الحيواني وكل ما يطرأ عليه من تغييرات .

ج - الإحتفاظ بسجلات تفصيلية عن نتاج وإنتاج هذه الأصول الحيوانية وكذلك عن مدى استخدامها في أعمال داخل المزرعة أو أعمال الغير .

وأخذاً في الإعتبار ما سبق ذكره عن اختلاف الأصول الحيوانية من حيث أنواعها ومن حيث الغرض من إقتنائها فمن المفضل ان يفتح حساب خاص لكل نوع من الأصول الحيوانية المقتناة . ويعني ذلك أنه يمكن تقسيم حسابات الأصول الحيوانية إلى أربع مجموعات رئيسية .

- حسابات الأصول الحيوانية المستخدمة كعنصر عمل .

- حسابات الأصول الحيوانية المقتناة بقصد الحصول على نتاجها .

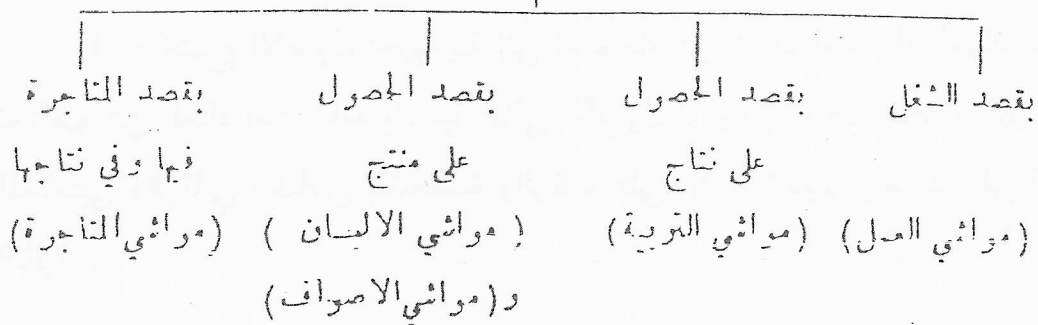
- حسابات الأصول الحيوانية المقتناة بقصد الحصول على منتجاتها .

- حسابات الأصول الحيوانية المقتناة بقصد إعادة بيعها .

وفيما يلي رسم بياني لأغراضها :

أغراض

تربية المواشي



هذا وإن مسك حسابات المواشي يتم تبعاً للغرض من إقتناء الأصل وبذلك يمكن تقسيم الأصول الحيوانية التي تقتنيها المزرعة وفقاً لطبيعتها وتبعاً للغرض من إقتنائها إلى :

١ - أصول حيوانية ثابتة .

٢ - أصول حيوانية متداولة .

١ - الأصول الحيوانية الثابتة :

وتشمل المواشي التي تقتنيها المزرعة بقصد المساعدة على الإنتاج والإستغلال وليس بغرض المتاجرة فيها، وبهذه الحالة تستخدم المواشي في جر العربات وحرث الأرض والدرس . . . الخ .

كما تستخدم للحصول على نتاجها وبيع النتاج فقط لتحقيق الربح، وتستخدم أيضاً للحصول على منتجاتها. كل ذلك مع الإحتفاظ بالأصل الثابت .

ومع ذلك يتبين ان المواشي التي تعتبر كأصول ثابتة تشمل ما يلي :

آ - مواشي العمل .

ب - مواشي التربية بقصد الحصول على نتاجها (دون بيع الأصل) .

ج - مواشي الألبان بقصد الحصول على نتاجها ومستخرجاتها فقط (دون بيع الأصل) .

د - مواشي الأصواف بقصد الحصول على أصوافها (دون بيع الأصل) .

٢ - الأصول الحيوانية المتداولة :

وتشمل المواشي التي تقتنيها المزرعة بقصد المتاجرة فيها او المتاجرة فيها وفي

نتاجها بأن واحد لتحقيق الربح (شراء وتسمين وبيع) .

المبحث الأول

طرق معالجة المواشي في الحسابات

توجد عدة طرق لمعالجة المواشي في الحسابات وتختلف باختلاف الأسلوب المحاسبي الذي تسير عليه المزرعة وفيما إذا كانت تستخدم حسابات التكاليف أم لا :

أ - في حال عدم تقيد المزرعة بمسك حسابات التكاليف :

يفتح حساب مختلط موحد للمواشي بحيث ترحل إليه كافة العمليات المتعلقة بالمواشي دون التفرقة بين القصد الذي يتم بموجبه اقتناء المواشي .

ويشمل هذا الحساب الأصل الحيواني وعنصر الربح أو الخسارة فيجعل مديناً

بما يلي :

- ١ - رصيد أول المدة .
- ٢ - مشتريات المواشي خلال المدة .
- ٣ - مصاريف الشراء .
- ٤ - جميع المصاريف المتعلقة بالأصل والتناج مثل أجور المشرفين، والعلف، وإيجار الحظائر، ونفقات الطبابة وخلافه .

ويجعل دائناً بما يلي :

- ١ - مبيعات المواشي (من الأصل والتناج) بثمن البيع الحقيقي .
- ٢ - الإيرادات العرضية (السماذ، الشغل للغير... الخ) .
- ٣ - رصيد آخر المدة (بثمن التكلفة او السوق أيهما أقل) .

ويمثل الرصيد الربح أو الخسارة المجملة .

أما حساب المواشي المختلط فيظهر كما يلي :

حساب المواشي (المختلط)

المبالغ	البيانات	المبالغ	البيانات
×××	من مبيعات المواشي (بشن البيع)	×××	إلى رصيد أول المدة
×××	من مبيعات النتاج (بشن البيع)	×××	إلى مشتريات المواشي
×××	من الإيرادات العرضية	×××	إلى مصاريف الشراء
×××	(قبة السهاد ، العمل للغير أو للزراعة)	×××	جميع المصاريف
×××	من رصيد آخر المدة	×××	المتعلقة بالامل ونتاجه
×××	(ثمن التكلفة أو السوق أيها اقل)	×××	(اجور المشرفين ، العلف
×××	من الرصيد (الخسارة المجملة)	×××	ايجار الحظائر ، نفقات الطبابة
×××	المجموع	×××	... الخ)
		×××	الرصيد (الربح المجمل)
		×××	المجموع

مزايا ومساوئ هذه الطريقة :

١- المزايا :

- أ - سهولة استخدام هذه الطريقة وقبولها من قبل المزارعين .
- ب - التمكن من التغلب على مشاكل وضصعوبات توزيع النفقات بين الأصل ونتاجه .
- ج - تصلح لمعالجة الأصول الحيوانية (الثابتة والمتداولة) معاً .

٢- المساوي:

آ - عدم تسجيل التاج من مواليد ووفيات بل يكفي بالجرد الفعلي بنهاية المدة مما يؤدي إلى فقدان الرقابة على الأصل ونتاجه .
ويمكن تلافيا بمسك سجل خاص للتاج .

ب - تقويم رصيد آخر المدة بحسب قاعدة (ثمن التكلفة أو السوق أيهما أقل)، مما يؤدي الى عدم الأخذ بعين الإعتبار الفروق الموجودة بين كل رأس من الرؤوس من حيث الحالة الصحية والإختلاف بالوزن والنوع والجنسية وخلافه . الخ

وفيما يلي بيان لإحتساب ثمن تكلف الرأس بنهاية المدة :

ثمن تكلفة الرأس الواحد = (رصيد أول المدة + مشتريات المواشي +
المصاريف بمختلف أنواعها) - الإيرادات العرضية / عدد الرؤوس (أول المدة +
المشترأة + الناتج - النفق) .

ويضرب هذا الثمن بعدد الرؤوس المتبقية في نهاية العام ويقارن بسعر السوق بحيث يؤخذ السعر الأقل بحسب المبدأ المحاسبي المعروف .

ب - في حال تقيد المزرعة بمسك حسابات التكاليف :

في هذه الحالة يتم الفصل بين حساب الأصل الحيواني وبين حساب مصاريف وإيرادات الأصل الحيواني بحيث يتم فتح عدة حسابات بسيطة بدلاً من الإكتفاء بحساب مختلط واحد .

ولابد من الذكر ان الأصل الحيواني الثابت يمثل الرؤوس الكبيرة التي يستعين بها المشروع الزراعي للمساعدة على الإنتاج والحصول منه على المنتجات .

وفيما يلي الشكل النموذجي لحساب الأصل الثابت:

حساب الأصل الحيواني الثابت عن المدة المنتهية في

المبلغ	العدد	البيان	المبلغ	العدد
xxx	xx	إلى رصيد أول المدة	xxx	xx
xxx		إلى المشتريات (خلال المدة)	xxx	xx
xxx	xx	إلى مصاريف الشراء	xxx	xx
xxx	xx	إلى المصاريف الرأسمالية الخاصة بالأصل	xxx	xx
xxx	xx	إلى حساب النتاج (المحول من حساب النتاج)	xxx	xx
xxx			xxx	
xxx	xx	من المبيعات من الأصل (بضمن التكلفة)	xxx	xx
xxx	xx	من حساب الأرباح والخسائر (النافق من الأصل الثابت)	xxx	xx
xxx	xx	المحول من هذا الحساب إلى حسابات الأصول الحيوانية الأخرى (كمواشي العمل مثلاً)	xxx	xx
xxx		من مصاريف إيرادات الأصل (الاستهلاك)	xxx	
xxx	xx	من الرصيد (يمثل تكلفة المواشي الباقية في نهاية المدة)	xxx	xx
xxx	xx	المجموع	xxx	xx

أما مصاريف وإيرادات الأصل فيظهر كما يلي:

حساب مصاريف وإيرادات الأصل عن المدة المنتهية في

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxx	إلى المصاريف الإيرادية التي تتفق على الأصل للحصول على المنتج أو النتاج أو العمل العلف	xxx	من الإيرادات العرضية (أسمدة، عمل للغير أو من أجل المزرعة)
xxx	إيجار الحظائر	xxx	من الرصيد
xxx	أجور المشرفين	xxx	(ضمن تكلفة النتاج أو المنتج أو العمل)
xxx	الطباية وتوابعها	xxx	المجموع
xxx	إلى حساب الأصل (الاستهلاك)	xxx	
xxx	المجموع	xxx	

هذا وإن الرأي الحديث يقضي بعدم إثبات الإيرادات العرضية في الحساب السابق بل تفصل عنه ويفتح لها حساب مستقل حتى يمكن التوصل الى التكلفة الفعلية للمنتج العرضي .

وبهذه الحالة يفصل الحساب السابق الى حسابين الأول باسم (حساب تكلفة التاج او المنتج او العمل) والثاني (باسم حساب مصاريف وإيرادات عرضية) وذلك كما يلي : حساب تكلفة التاج او المنتج او العمل عن المدة المنتهية في

المبالغ	البيانات	المبالغ	البيانات
xxx	جميع المصاريف الايرادية التي تنفق على الاعل للحصول على المنتج او التاج او العمل	xxx	من حساب مصاريف وايرادات عرضية (نصيب الايرادات العرضية من المصاريف)
		xxx	من الرصيد (يمثل ثمن تكلفة التاج او المنتج او العمل)
xxx	المجموع	xxx	المجموع

حساب المصاريف والايرادات العرضية عن المدة المنتهية في

المبالغ	البيانات	المبالغ	البيانات
xxx	الى حساب تكلفة التاج او المنتج (نصيبها من المصاريف)	xxx	من الايرادات العرضية (سماد ، عمل للغير ، عمل المزرعة .. الخ) .
		xxx	من الرصيد (الحسارة وترحل لحساب الاعل)
xxx	المجموع	xxx	المجموع

هذا وإن رصيد حساب تكلفة (النتاج أو المنتج أو العمل) يتم التصرف به طبقاً للغاية من اقتناء المواشي.
 فإذا كانت الغاية بقصد الشغل فإن هذا الرصيد يمثل تكلفة العمل الحيواني ويوزع على كافة فروع النشاط الزراعي طبقاً لأسس التوزيع المقررة.
 أما إذا كانت الغاية بقصد الحصول على نتاج أو منتج فإن الرصيد يمثل تكلفة النتاج أو المنتج ويرحل إلى حسابه الخاص كما يلي:

حساب النتاج أو المنتج عن المدة المنتهية في

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxx	إلى حساب تكلفة النتاج أو المنتج أو مصاريف وإيرادات الأصل (ثمن التكلفة)	xxx	من حساب المبيعات (بثمن التكلفة)
		xxx	من حساب الأصل (في حالة النتاج وتحويله إلى الأصل الثابت بثمن التكلفة)
		xxx	من الرصيد (ثمن تكلفة النتاج أو المنتج).
xxx	المجموع	xxx	المجموع

حساب مبيعات النتاج أو المنتج عن المدة المنتهية في

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
xxx	إلى حساب النتاج أو المنتج (ثمن تكلفة المبيعات)	xxx	من المبيعات (ثمن البيع الفعلي)
xxx	إلى الرصيد (الربح المجل)	xxx	من الرصيد (الخسارة المجلمة)
xxx	المجموع	xxx	المجموع

البالغ	البيان	المبالغ	البيان	المبالغ
xxx	الى خسائر بيع الاعمل الثابت	xxx	من ارباح بيع الاعمل الثابت	xxx
xxx	الى الفرق بسعر التكلفة	xxx	من م/م مصاريف وايرادات	xxx
xxx	الى خسائر مبيع المنتج او المنتج	xxx	(ارباح الايرادات العرضية)	xxx
xxx	الى الارباح والخسائر (الربح الصافي)	xxx	من الارباح والخسائر (المحسرة الصافية)	xxx
xxx	المجموع	xxx	المجموع	xxx

وسنبحث فيما يلي أسلوب المحاسبة بحسب أغراضها فيما عدا مواشي العمل التي تحدثنا عنها سابقاً.

المبحث الثاني
حسابات الأصول الحيوانية المقتناة
بقصد الحصول على نتائجها (ماشية التربية)

يقصد بالأصول الحيوانية المقتناة بقصد الحصول على نتائجها (ماشية التربية) الماشية التي تشتريها المزرعة بقصد الإحتفاظ بها كأصل ثابت وتربيتها والعناية بها للحصول على نتاج منها لبيعه وتحقيق ربح من عملية بيع النتاج .

وتفتح الحسابات الآتية بالدفاتر لمعالجة هذا النوع من الماشية : (١)

١ - حساب ماشية التربية .

٢ - حساب مصروفات وإيرادات ماشية التربية .

٣ - حساب النتاج .

٤ - حساب مبيعات النتاج .

٥ - حساب أرباح وخسائر ماشية التربية .

١ - حساب ماشية التربية : يمثل هذا الحساب الرؤوس الكبيرة لماشية التربية التي تكون لدى المنشأة، وما قد تشتريه أو ما تحوله من النتاج للتربية . كما يبين هذا الحساب مبيعات ماشية التربية وما يحول منها إلى ماشية العمل او الى ماشية الألبان مقدراً بسعر التكلفة . ويظهر في الجانب المدين من هذا الحساب :

١ - رصيد أول المدة .

٢ - المشتريات النقدية والأجلة من ماشية التربية .

٣ - المحول إلى ماشية التربية من النتاج .

٤ - تكلفة مواليد ماشية التربية حتى تبلغ سن النضوج .

ويظهر في الجانب الدائن من الحساب ما يلي :

١ - المبيعات النقدية والاجلة من ماشية التربية مقدرة بسعر التكلفة .

٢ - المحول إلى ماشية الألبان او ماشية العمل من ماشية التربية مقدرة بسعر التكلفة .

٣ - تكلفة النافق من ماشية التربية (يحمل ح الأرباح والخسائر بها) .

٤ - استهلاك ماشية التربية . (يحمل ح مصروفات وإيرادات ماشية التربية به)

والرصيد يمثل تكلفة مواشي التربية الباقية في آخر المدة . ويفضل عند تصوير هذا الحساب تخصيص خانة للعدد بجانب خانة المبالغ في كل من المدين والدائن من حساب الماشية لأحكام الرقابة على الأصول .

٢ - حساب مصروفات وإيرادات ماشية التربية :

الغرض من هذا الحساب هو تحديد تكلفة النتاج . ويصور بحيث يتضمن في الجانب المدين منه المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي تصرف على الأصل الثابت في سبيل الحصول على النتاج (المصاريف الإيرادية التي تنفق على المواشي خلال المدة) مثل قيمة العلف، إيجار الحظائر، الأدوية، مرتب الطبيب البيطري وكذلك نصيب النتاج من المصروفات العمومية والإدارية للمزرعة وكذلك قسط استهلاك الأصل .

ويظهر في الجانب الدائن من الحساب قيمة المنتجات والإيرادات العرضية مثل ثمن السماد الناتج وكذلك مقابل عمل الماشية في المزرعة أو لحساب الغير . ويكون رصيد هذا الحساب الذي يتمثل في زيادة الجانب المدين على الجانب الدائن هو ثمن تكلفة النتاج ويقفل رصيد الحساب بترجيله إلى الجانب المدين من حساب النتاج .

٣ - حساب نتاج مواشي التربية :

يهدف هذا الحساب الى تحديد تكلفة المتبقي من النتاج في آخر المدة .
ويظهر في الجانب المدين من الحساب ثمن تكلفة النتاج وهو رصيد حساب
مصروفات وإيرادات ماشية التربية والمصروفات المباشرة الخاصة بهذا النتاج التي تنفقها
المزرعة حتى يحين وقت بيعه ...

ويظهر في الجانب الدائن من الحساب المحول من النتاج إلى ماشية التربية
(الأصل الثابت) ومبيعات النتاج إلى الغير مقومة بسعر التكلفة، والنافق من النتاج
بالعدد فقط دون القيمة .

هذا ويوسّط حساب مبيعات النتاج عند تحويل عدد من النتاج الى ماشية
التربية، فإذا حول هذا النتاج على أساس سعر المثل في السوق ففي هذه الحالة يقيد
في جانب له من حساب النتاج بسعر التكلفة (ويذكر الشرح « من ح مبيعات النتاج
» على ان يحول بعد ذلك بسعر السوق عن طريق حساب مبيعات النتاج الى ح
ماشية التربية أما إذا حول بسعر التكلفة فيوضع في جانب له من ح النتاج بسعر
التكلفة (ويذكر الشرح « من ح ماشية التربية ») .

٤ - حساب مبيعات النتاج :

يعتبر هذا الحساب بمثابة حساب متاجرة خاص بماشية التربية . ويظهر في
الجانب المدين من هذا الحساب ثمن تكلفة مبيعات النتاج المحول إلى هذا الحساب من
حساب النتاج وكذلك تكلفة المحول من النتاج إلى حساب ماشية التربية وكذلك
مصاريف البيع والتوزيع .

ويظهر في الجانب الدائن من هذا الحساب المبيعات النقدية والاجلة والمحول
إلى ماشية التربية من هذا النتاج (إذا تم التحويل بسعر السوق) .

ويحول رصيد هذا الحساب الدائن الذي يمثل أرباح مبيعات التاج إلى الجانب الدائن من حساب أرباح وخسائر ماشية التربية . أما إذا كان رصيد هذا الحساب مديناً فيكون ممثلاً لخسارة مبيعات التاج ويرحل إلى الجانب المدين من حساب أرباح وخسائر ماشية التربية .

٥ - حساب أرباح وخسائر ماشية التربية :

ويخصص هذا الحساب لتحديد صافي ربح أو خسارة نشاط ماشية التربية . ويظهر في الجانب المدين من هذا الحساب خسائر بيع الرؤوس الكبيرة (الأصل الثابت) وكذلك قيمة النافق منها وما يخصها من مصروفات إدارية وعمومية مباشرة . كما يظهر في الجانب المدين أيضاً الرصيد المدين لحساب مبيعات التاج الذي يمثل خسارتها الإجمالية .

ويظهر في الجانب الدائن من هذا الحساب ربح بيع الرؤوس الكبيرة والرصيد الدائن لحساب مبيعات التاج الذي يمثل الأرباح الإجمالية من بيع التاج . ويرحل الرصيد الدائن من هذا الحساب إلى الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر أما إذا كان رصيد هذا الحساب مديناً فيرحل إلى الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر ويمثل الرصيد الدائن لحساب الأرباح والخسائر صافي أرباح ماشية التربية ويمثل الرصيد المدين لهذا الحساب صافي خسارة ماشية التربية .

ويلاحظ أننا أظهرنا في هذا الحساب الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع الرؤوس الكبيرة باعتبار أن عمليات بيع الرؤوس الكبيرة عمليات عارضة لا تستحق فتح حساب خاص لمبيعات ماشية التربية .

مثال :

في ٣١/١٢/١٩٩٧ كان رصيد حساب ماشية التربية في دفاتر إحدى الجمعيات التعاونية المتخصصة بتربية الحيوان ٤٥٠٠٠ د . . ويمثل تكلفة ٢٥٠ رأساً من الماشية وإليك بيان العمليات التي تمت أثناء المدة الزراعية الخاصة بهذه الماشية .

- ١ - مشتريات أثناء العام ٢٠٠ رأس بمبلغ ٤٢٠٠٠ د . دفع منها نقداً ثمن خمسين رأساً والباقي على الحساب .
 - ٢ - مبيعات التناج أثناء العام ٣٠٠ رأس بمبلغ ٣٠٠٠٠ د . حصل منها النصف والباقي على الحساب .
 - ٣ - مصروفات الماشية : استهلاك ماشية التربية ٢٧٠٠ د . ، إيجار الحظيرة ٩٠٠ د . علف مشتري ١٣٥٠٠ د . ، ما يخص الماشية من مرتب الطبيب البيطري ٤٥٠ د . ، مصروفات عمومية ٧٥٠ د . ، مصاريف عناية ٢٧٠٠ د .
 - ٤ - إيرادات الماشية : قيمة الألبان المباعة ٧٥٠ د . أجر عمل لحساب الغير ٩٠٠ د . عمل الماشية في الجمعية ٩٧٥ د . قيم السماد الناتج ١٣٥٠ د .
 - ٥ - معلومات أخرى :
 - انتقى من التناج ١٠ رؤوس لضمها الى ماشية التربية ونفق أثناء المدة ٣ رؤوس من الأصل قدرت تكاليفها بمبلغ ٥٤٠ د .
 - كان رصيد آخر المدة ٥٠ رأساً من نتاج الماشية .
 - قدر رصيد آخر المدة من العلف بمبلغ ٧٥٠ د .
 - ظهر عجز في العلف بسبب السرقة قدره ٧٥ د .
- المطلوب : تصوير الحسابات اللازمة لتسوية هذه العمليات وإظهار نتيجتها مع العلم أن الغرض من تربية هذه الماشية هو البيع من التناج فقط .

الحل:

حَ ماشية التربية

البيان	عدد	قيمة	البيان	عدد	قيمة
من حَ أ.خ ماشية	٣	٥٤٠	رصيد أول	٢٥٠	٤٥٠٠٠
التربية (تكلفة النافق			إلى حَ الصندوق	٥٠	١٠٥٠٠
من الرؤوس الكبيرة)			(مشتريات)		
من حَ استهلاك ماشية		٢٧٠٠	إلى حَ الموردين	١٥٠	٣١٥٠٠
التربية			(مشتريات)		
الرصيد (ثمن تكلفة	٤٥٧	٨٤٢١٠	إلى حَ النتاج	١٠	٤٥٠
مواشي التربية في			(المحول من		
نهاية المدة)			النتاج)		
	٤٦٠	٨٧٤٥٠			٤٦٠
					٨٧٤٥٠

حَ مصروفات وإيرادات ماشية التربية

البيان	التاريخ	القيمة	البيان	التاريخ	القيمة
من حَ الصندوق (ثمن		٧٥٠	إلى حَ مصروفات	-	٢٧٠٠
الألبان المباعة)			العناية		
من المذكورين (عمل		٩٠٠	إلى حَ الإيجار		٩٠٠
الماشية لحساب الغير)			إلى حَ العلف		١٢٦٧٥
من حَ الحقول (عمل		٩٧٥	إلى حَ مرتب		٤٥٠
الماشية في حقول			الطبيب البيطري		
المزرعة					
من حَ السماد		١٣٥٠	مصروفات عمومية		٧٥٠
من حَ النتاج (ثمن		١٦٢٠٠	أهـ. ماشية التربية		٢٧٠٠
تكلفة النتاج)					
		٢٠١٧٥			٢٠١٧٥

حَ النتاج

بيان	العدد	القيمة	بيان	العدد	القيمة
من حَ ماشية التربية	١٠	٤٥٠	إلى حَ مصروفات		
(النتاج المحول)			وإيرادات		
من حَ مبيعات النتاج	٣٠٠	١٣٥٠٠	ماشية التربية		
(تكلفة المبيعات)					
من الرصيد	٥٠	٢٢٥٠	(تكلفة النتاج)	٣٦٠	١٦٢٠٠
	٣٦٠	١٦٢٠٠		٣٦٠	١٦٢٠٠

حَد مبيعات النتاج					
بيان			بيان		
عدد	قيمة	عدد	قيمة	عدد	قيمة
١٥٠	١٥٠٠٠	٣٠٠	١٣٥٠٠	٣٠٠	٣٠٠٠٠
من حَد الصندوق		إلى حَد النتاج (ثمن			
١٥٠	١٥٠٠٠	تكلفة المبيعات)			
		إلى حَد أ.خ ماشية	١٦٥٠٠		
		التربية			
	٣٠٠			٣٠٠	٣٠٠٠٠

حَد أرباح وخسائر ماشية التربية	
١٦٥٠٠	٥٤٠
من حَد النتاج (أرباح بيع النتاج)	إلى حَد ماشية التربية (نقود)
	١٥٩٦٠
	إلى حَد أ.خ العام
٣٠٠٠٠	١٦٥٠٠

هذا ويرى فريق من المحاسبين عدم إدراج الإيرادات العارضة في الجانب الدائن من حساب مصروفات وإيرادات ماشية التربية، ويفضل فتح حساب خاص بالإيرادات العارضة بحيث يظهر في الجانب المدين منه نصيب تلك الإيرادات من مصروفات ماشية التربية.

ويظهر حساب الإيرادات العارضة في هذه الحالة على الصورة الآتية:

حَد الإيرادات العارضة	
٧٥٠	إلى حَد تكلفة النتاج
من حَد الصندوق (ثمن اللبن)	
٩٠٠	
أجور عمل الماشية لحساب	
الغير	
٩٧٥	٢٠١٧,٥ (١٠٪ من مجموع مصروفات
من الحقول (عمل الماشية في	الماشية)
مزارع الجمعية)	١٩٥٧,٥ إلى حَد أ.خ ماشية التربية
١٣٥٠	
من حَد السماد	
٣٩٧٥	٣٩٧٥

وفي هذه الحالة يطلق على حساب مصروفات وإيرادات ماشية التربية اسم حساب تكلفة النتاج الذي بين عندئذ التكلفة الحقيقية للنتاج . ويظهر حساب تكلفة النتاج في المثال السابق على الصورة الآتية :

ح تكلفة النتاج

من ح الإيرادات العارضة	٢٠١٧٥	الى ح مصروفات العناية	٢٧٠٠
من ح النتاج (ثمن	١٨١٥٧٥	الى ح الإيجار	٩٠٠
تكلفة النتاج)		الى ح العلف	١٢٦٧٥
		الى ح مرتب الطبيب	٤٥٠
		الى ح مصروفات عمومية	٧٥٠
		الى ح استهلاك الماشية	٢٧٠٠
	<u>٢٠١٧٥</u>		<u>٢٠١٧٥</u>

ويلاحظ في بعض التمرينات الخاصة بماشية التربية ان يكون عدد الرؤوس المبعة أكثر من عدد الرؤوس المتجة أثناء السنة، وفي هذه الحالة يفترض بيع النتاج كله أولاً بعد خصم النافق أثناء السنة والمحول من النتاج الى ماشية التربية، ثم يكمل عدد الرؤوس المبعة من ماشية التربية ونستخرج تكلفتها قبل إضافة النتاج المحول إليها . وتوضع تكلفة مبيعات ماشية التربية في جانب له من حساب الأصل . وتحتسب التكلفة نتيجة المعادلة الآتية :

(رصيد أول المدة + المشتريات (النقدية والأجلة) - عدد الرؤوس بعد خصم النافق أثناء السنة وذلك دون أخذ النتاج المحول إليها في الحساب .

المبحث الثالث
حسابات الأصول الحيوانية
المقتناة بقصد الحصول على منتجاتها
(مواشي الألبان ومواشي الأصواف)

آ - مواشي الألبان :

تقتنى هذه المواشي بقصد الحصول على إنتاج الألبان ومنتجاتها، وتشمل أنثى الجاموس والبقر والماعز وغيرها وتعتبر أصلاً ثابتاً

أما الحسابات الواجب فتحها فهي : (١)

١ - حساب مواشي الألبان :

يحمل هذا الحساب مديناً بتكاليف مواشي الألبان في أول المدة، وبالمواشي المشتراة خلال المدة وبمواليد المواشي والمحول من حساب مواشي التربية . (في حالة وجودها) وبما يخص المواليد من مصاريف العناية والرعاية، وتكاليف الرضاعة لصغار المواشي .

ويجعل دائناً بالمحول إلى مواشي التربية أو إلى مواشي العمل في حالة وجودها وتكلفة النفوق خلال المدة، وبالمبيعات العرضية بضمن التكلفة والرصيد يمثل تكلفة مواشي الألبان الباقية في آخر المدة .

٢ - حساب مصروفات وإيرادات مواشي الألبان :

ويجعل مديناً بكافة المصاريف الإيرادية التي تنفق على المواشي خلال المدة فهي تشمل مصاريف (الإيجار، الأجور بكافة أنواعها والعلف والإستهلاك والتأمين . . الخ).

ويجعل دائماً بنصيب مواليد مواشي الألبان من مصاريف العناية والرعاية وبالإيرادات العرضية (كالسماذ والعمل... الخ) والرصيد يمثل ثمن تكلفة الألبان ويرحل الى الجانب المدين من حساب الألبان .

هذا وقد يحول اللبن الى حساب الألبان بسعر السوق وفي هذه الحالة يظهر حساب مصروفات وإيرادات ماشية الألبان الربح او الخسارة الناتجة من عملية انتاج الألبان .

٣ - حساب الألبان :

يجعل هذا الحساب مديناً بالألبان المنتجة (بشمن التكلفة او بسعر السوق) وبمشتريات الألبان من خارج المزرعة .

ويجعل دائماً بتكاليف الرضاعة لصغار مواشي الألبان، وبقيمة المستهلك من قبل صاحب المزرعة كما يجعل دائماً بمنتجات الألبان ومستخرجاتها في حال قيام المزرعة بذلك وبمبيعات الألبان والرصيد يمثل تكلفة الألبان الموجودة بنهاية المدة .

أما في حالة مسك حساب الألبان بشكل مختلط فإن تحويل الألبان يتم بشمن السوق وبهذه الحال يظهر لدينا رصيد آخر يمثل الربح او الخسارة الناشئة عن تحويل الألبان وترحل الى حساب أرباح وخسائر مواشي الألبان .

٤ - حساب مبيعات الألبان :

يجعل مديناً بتكلفة الألبان المبيعة والمحوالة من حساب الألبان ويجعل دائماً بقيمة المبيعات الفعلية .

والرصيد يمثل الربح او الخسارة المجملة ويرحل الى حساب أرباح وخسائر مواشي الألبان ويمكن إثبات مبيعات الألبان بشمن البيع الفعلي بحساب الألبان وبهذه الحالة فإن الرصيد بحساب الألبان يمثل الربح او الخسارة المجملة، ويرحل مباشرة الى حساب ارباح وخسائر مواشي الألبان .

٥ - حساب منتجات الألبان :

توجد طريقتان لمعالجة منتجات الألبان في الحسابات فإما ان نفتح حساباً خاصاً لكل منتج على حدة او حساباً إجمالياً مبوباً لمنتجات الألبان بكاملها وفي كلتا الحالتين نفتح الحسابات التالية بالتفصيل :

أ - حساب تكلفة منتجات الألبان :

يجعل هذا الحساب مديناً بقيمة الألبان المحولة من حساب الألبان، كما يجعل مديناً بكافة مصاريف التشغيل الخاصة بالمنتجات ويجعل مديناً أيضاً بالإستهلاكات العائدة للآلات والأدوات المستخدمة في منتجات الألبان .

ويجعل دائناً بتكلفة المنتجات المحولة لحساب منتجات الألبان، و يمثل الرصيد تكلفة المنتجات الموجودة في نهاية المدة .

ب - حساب منتجات الألبان :

يجعل مديناً بتكلفة المنتجات المحولة من حساب تكلفة منتجات الألبان وبمشتريات المنتجات من خارج المزرعة .

ويجعل دائناً بقيمة مبيعات منتجات الألبان بضمن التكلفة، كما يجعل دائناً بالمستهلك داخلياً .

والرصيد يمثل منتجات الألبان الموجودة في نهاية المدة (غير المباعة) .

ج - حساب مبيعات منتجات الألبان :

يجعل هذا الحساب مديناً بتكلفة منتجات الألبان المبعة والمحولة من حساب منتجات الألبان ويجعل دائناً بقيمة المبيعات الفعلية .

والرصيد يمثل الربح او الخسارة المجملة ويرحل إلى حساب أرباح وخسائر مواشي الألبان .

٦ - حساب أرباح وخسائر ماشية الألبان :

يجعل هذا الحساب مديناً بالتفوق الحاصل بمواشي الألبان وبخسارة المبيعات العرضية لمواشي الألبان والخسارة المجملة الناشئة عن بيع الألبان وعن بيع منتجات الألبان كما يجعل مديناً بالمصاريف الإدارية والمالية وبمصاريف البيع والتوزيع العائدة لمواشي الألبان .

ويجعل دائناً بالمواليد العائدة لمواشي الألبان وبالأرباح المجملة الناشئة عن بيع الألبان وعن بيع منتجات الألبان .

يمثل الرصيد صافي الربح أو الخسارة ويرحل الى حـ الأرباح والخسائر العام

مثال (١)

فيما يلي البيانات المتعلقة بمواشي الألبان لإحدى المنشآت الزراعية عن المدة المنتهية في ١٩٩٧/١٢/٣١

<u>عدد الرؤوس</u>	<u>المبالغ (دينار)</u>
٤٥٠	١٢٠٠٠٠٠
٢	٨٠٠٠
١٢	٣٦٠٠٠
مصاريف مواشي الألبان (العلف، رواتب وأجور، إيجار، بيطرة... الخ)	
١٦٢٠٠٠ دينار	

السماذ العضوي الذي تم إنتاجه ٦٠٠٠٠ دينار، عمل المواشي في حقول المنشأة (تقديري) ٣٢٠٠٠ دينار .

قيمة عمل المواشي للغير (نقداً) ١٢٠٠٠ دينار .

أنتجت المواشي خلال المدة ما يلي:

- ٣٠٠٠٠٠ كيلو من الألبان تم إثباتها بسعر السوق وبسعر ٨ دنانير للكيلو ٢٤٠٠٠٠٠ دينار.
الألبان المستهلكة في إرضاع صغار المواشي الألبان ٢٠٠٠ كيلو قدرت قيمتها بمبلغ ١٦٠٠٠٠ دينار.
بلغت المبيعات النقدية من الألبان ٢٨٠٠٠٠ كيلو بسعر الكيلو ١٠ دنانير ٢٨٠٠٠٠٠ دينار.
أنتجت المواشي ٢٠ مولوداً قدرت عند إجراء الجرد بمبلغ ١٢٠٠٠٠ دينار.
بلغت مصاريف بيع الألبان (نقداً) ٨٠٠٠٠ دينار.

المطلوب: تصوير الحسابات التالية وإثبات البيانات السابقة فيها:

- حساب مواشي الألبان.
- حساب مصاريف وإيرادات مواشي الألبان (مختلط).
- حساب الألبان (مختلط).
- حساب أرباح وخسائر مواشي الألبان.

الحل:

١ - حَ مواشي الألبان عن المدة المنتهية في ١٢/٣١/١٩٩٧

المبالغ	العدد	البيان	المبالغ	العدد	البيان
١٢٠٠٠٠٠	٤٥٠	رصيد أول المدة	٨٠٠٠	٢	من حَ أرباح وخسائر مواشي الألبان (النفوق)
٣٦٠٠٠	١٢	إلى حَ الصندوق (مشتريات)	١٢٥٦٠٠٠	٤٨٠	رصيد (تكلفة المواشي الموجودة في نهاية المدة)
١٢٠٠٠	٢٠	إلى حَ أرباح وخسائر مواشي الألبان (المواليد)			
١٦٠٠٠	-	إلى حَ الألبان (تكاليف رضاعة الصغار)			
<u>٤٨٢ ١٢٦٤٠٠٠</u>			<u>٤٨٢ ١٢٦٤٠٠٠</u>		

٢ - ح مصروفات وايرادات مواشي الالبان عن المدة المنتهية في ١٩٩٧/١٢/٣١

١٦٢٠٠٠٠	الى ح الصندوق (مصاريف	٦٠٠٠٠	من ح الصاد
	(مختلفة)	٣٢٠٠٠	من ح الحمول (عمل
١٨٢٠٠٠٠	الى ح ارباح وخسائر مواشي		المواشي في المشاة)
	الالبان (الارباح المجلدة	١٢٠٠٠	من ح النقدية (عمل
	للالبان المنتجة)		لمواشي للغير)
		٢٤٠٠٠٠	من ح الالبان (المحول
			بسر السوق) (٣٠٠٠٠٠
			كيلو \times ٨ ليرات)
٣٤٤٠٠٠٠		٣٤٤٠٠٠٠	

٢ - ح الالبان عن المدة المنتهية في ١٩٩٧/١٢/٣١

المبالغ الكمية	البيان	المبالغ الكمية	البيان
٢٤٠٠٠٠٠	الى ح مصاريف	١٦٠٠٠	من ح مواشي
٣٠٠٠٠٠	وايرادات مواشي	٢٠٠٠	الالبان (تكلفة
	الالبان (الالبان		ما ارضع للصغار :
	المحولة بسر		(٢٠٠٠ \times ٨ ليرات)
	(السوق)	٢٨٠٠٠٠	من ح الصندوق
	الى ح ارباح	٢٨٠٠٠٠	(المبيعات الفعلية)
٥٦٠٠٠٠	وخسائر مواشي		
	الالبان (الارباح		
	المجلدة للالبان		
	(المبيعة)		
٣٠٠٠٠٠		٢٩٦٠٠٠٠	
٢٩٦٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	

٤ - ح ارباح وخسائر مواشي الالبان عن المدة المنتهية في ١٢/٣١/١٩٩٧

من حـ مواشي الالبان (المواليد)	١٢٠٠٠٠	الى حـ مواشي الالبان (النفوق)	٨٠٠٠
من مصاريف وايرادات مواشي الالبان (الارباح المجملة لانتاج الالبان)	١٨٢٠٠٠٠	الى حـ الصندوق (مصاريف بيع)	٨٠٠٠
من حـ الالبان (الارباح المجملة للالبان البيعة)	٥٦٠٠٠٠	الى حـ الارباح والخسائر العام (ربعا صافيا)	٢٣٤٠٠٠٠
	<u>٢٥٠٠٠٠٠</u>		<u>٢٥٠٠٠٠٠</u>

لقد تم فصل الارباح المجملة الى قسمين : الأول يتعلق بأرباح عملية انتاج الالبان، والثاني يتعلق بأرباح بيع الألبان ...

مثال : (٢)

تقوم إحدى الجمعيات الزراعية بتربية ماشية الألبان لإنتاج الألبان ومستخرجاتها وقد اعطيت لك البيانات الآتية عن العمليات التي تمت في الجمعية خلال سنة ١٩٩٧ .

١ - بلغ رصيد حساب ماشية الألبان في ١/١/١٩٩٧ ٥٢٥٠٠ د. يمثل تكلفة ٣٥٠ رأساً من الماشية .

٢ - اشترت الجمعية خلال السنة ٥٠ رأساً من الماشية بلغت قيمتها ١٠٥٠٠ د.

٣ - بلغت المواليد ٢٠٠ رأس قدرت قيمتها بمبلغ ٧٥٠٠ د، وقدر نصيبها من مصاريف الرعاية بمبلغ ٤٥٠٠ د .

٤ - بلغت مصروفات رعاية الماشية خلال السنة ما يلي :

٧٥٠٠٠ د. استهلاك ماشية الألبان، ٧٥٠٠٠٠ د. علف .

١٨٠٠٠ د. إيجار حظائر، ٣٦٠٠٠ د. أجور مشرفين .

٣٩٠٠٠ د. مصاريف وأجور علاج .

٥ - بلغت إيرادات ماشية الألبان خلال السنة ما يلي :

١٠٥٠٠ د. سماء عضوي، ٧٥٠٠ د. عمل بالجمعية .

١٥٠٠٠ د. عمل لدى الغير، ١٠٦٥٠٠ د. قيمة الألبان الناتجة مقدرة

بسعر السوق .

٦ - بلغت قيم المبيعات النقدية للألبان ٧٩٢٠٠٠ د. والمسحوبات منها ٣٠٠٠ د.

وحول الباقي من الألبان الناتجة الى حساب منتجات مستخرجات الألبان،

وقد قدرت قيمة الألبان المحولة لهذا الغرض بمبلغ ١١٧٠٠٠٠ د. على

أساس سعر السوق . كما بلغت مصروفات بيع وتوزيع الألبان

١٥٠٠٠ د.

٧ - بلغت مبيعات ومستخرجات الألبان ١٠٥٠٠٠٠ د. ومصروفات انتاجها

٢٢٥٠٠ ليرة، ومصروفات بيعها وتوزيعها ٨٢٥٠٠ د. وقيمة مخزون آخر

المدة منها قدر بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ د .

المطلوب : تصوير الحسابات التالية كما تظهر في ١٩٩٧/١٢/٣١ في دفاتر

تلك الجمعية :

- حَ ماشية الألبان .

- حَ مصروفات وإيرادات ماشية الألبان .

- حَ الألبان .

- حَ منتجات مستخرجات الألبان .

- حَ أ. خ ماشية الألبان

حَد الألبان

من حَد الصندوق (مبيعات نقدية)	٧٩٢٠٠٠	إلى حَد إيرادات ومصروفات ماشية الألبان	١٠٦٥٠٠٠
من حَد المسحوبات	٢٠٠	إلى حَد مصروفات البيع	١٥٠٠٠
من حَد منتجات مستخرجات الألبان	١١٧٠٠٠	إلى حَد أ.خ ماشية الألبان (أرباح بيع الألبان)	٥٠٠٠
	<u>١٩٦٥٠٠</u>		<u>١٩٦٥٠٠</u>

حَد منتجات مستخرجات الألبان

من مبيعات منتجات الألبان	١٠٥٠٠٠	إلى حَد الألبان	١١٧٠٠٠
مخزون آخر المدة	٣٠٠٠٠	إلى حَد مصاريف الإنتاج	٢٢٥٠
		إلى حَد مصاريف البيع والتوزيع	٨٢٥٠
		إلى حَد أ.خ ماشية الألبان (أرباح المنتجات)	٧٥٠٠
	<u>١٣٥٠٠٠</u>		<u>١٣٥٠٠٠</u>

حَد أرباح ماشية الألبان وخسائرها

من حَد ماشية الألبان (المواليد)	٧٥٠٠	إلى حَد الأرباح والخسائر	١١٢٥٠٠
من حَد مصروفات وإيرادات ماشية الألبان (أرباح إنتاج اللبن)	٢٢٥٠٠		
من حَد الألبان (أرباح بيع الألبان)	٧٥٠٠٠		
من حَد من منتجات مستخرجات الألبان (أرباح بيع الألبان)	٧٥٠٠		
	<u>١١٢٥٠٠</u>		<u>١١٢٥٠٠</u>

ب - مواشي الأصواف (الأغنام) :

لا تختلف الأغنام في معالجتها دفترياً عن الماشية . فهي إما أن تكون أغناماً للتربية للبيع من نتاجها فقط ، وإما أن تكون أغناماً للتسمين للبيع منها ومن نتاجها ، وإما أن تكون أغناماً للحصول منها على الألبان ومستخرجاتها . وقد سبق وتناولنا طريقة معالجة هذه الحسابات عند الكلام عن ماشية التربية . ولكن للأغنام عمليات خاصة تتميز بها عن غيرها وهي إنتاج الأصواف ولإثبات عملياتها بالدفاتر تفتح الحسابات التالية بالتفصيل :

١ - حساب أغنام الأصواف :

وهذا الحساب يمثل حساب أغنام الأصواف باعتبارها أصلاً ثابتاً . ولهذا يجعل مديناً برصيد أول المدة وبالمشتريات وبالمواليد وما يخصها من مصاريف العناية والرعاية . ويجعل دائناً بالمبيعات (بالتكلفة) . أما الفرق بين ثمن التكلفة و ثمن البيع فيرحل الى حساب الأرباح والخسائر كما يجعل حساب الأغنام دائناً بالناق و يمثل رصيد آخر المدة الباقي بسعر التكلفة .

٢ - حساب مصروفات وإيرادات أغنام الأصواف :

والغرض من هذا الحساب هو بيان مصروفات تلك الأغنام وإيراداتها العارضة . ولهذا يجعل الحساب مديناً بالايجار والأجور والمرتبات وقيمة العلف وأجور جز الأغنام (كافة المصروفات الإيرادية التي تنفق على المواشي خلال المدة) . ويجعل دائناً بثمان السماد الناتج والألبان العارضة وبنصيب مواليد الأغنام من مصاريف العناية . ويمثل الرصيد المدين لهذا الحساب تكلفة الأصواف الناتجة من الأغنام التي تحول الى حساب الأصواف .

٣ - حساب الأصواف :

ويظهر في الجانب المدين من هذا الحساب تكلفة الأصواف المحولة اليه والتي تتمثل في رصيد حساب مصروفات وإيرادات أغنام الأصواف وبمشتريات الأصواف

من خارج المزرعة ويجعل دائناً بما يحول الى حساب مبيعات الأصواف مقدراً بضمن التكلفة ويمثل رصيد الحساب ما يبقى في آخر العام مقدراً بالتكلفة .

وفي حال مسك حساب الاصواف بشكل مختلط فإن تحويل الأصواف يتم بضمن السوق وفي هذه الحال يظهر لدينا رصيد آخر يمثل الربح او الخسارة الناشئة عن تحويل الاصواف ويرحل الى حساب أرباح وخسائر أغنام الأصواف .

٤ - حساب مبيعات الأصواف :

ويبين هذا الحساب الربح او الخسارة الناتجة من عملية البيع . ولهذا يجعل مديناً بضمن تكلفة المحول من حساب الأصواف ومصروفات البيع والتوزيع ودائناً بضمن البيع .

ويمكن أيضاً إدراج مصروفات البيع والتوزيع في حساب الأرباح والخسائر وكذا المصاريف الإدارية والمالية .

٥ - حساب أرباح وخسائر أغنام الأصواف :

يجعل هذا الحساب مديناً بالتفوق الحاصل بأغنام الأصواف وبخسارة المبيعات العرضية لأغنام الأصواف والخسارة المجملة الناشئة عن بيع الأصواف، كما يجعل مديناً بالمصاريف الإدارية والمالية، وبمصاريف البيع والتوزيع العائدة لأغنام الأصواف . ويجعل دائناً بالمواليد العائدة لأغنام الأصواف وبالأرباح المجملة الناشئة عن بيع الاصواف، والرصيد يمثل صافي الربح او الخسارة .

مثال : في ١/١/١٩٩٧ كان رصيد حساب أغنام الأصواف في إحدى المزارع ٣٦٠٠٠٠٠ ليرة/دينار يمثل تكاليف ١٢٠٠ راس من الغنم، وقد بلغت المواليد أثناء المدة ١٥٠ رأساً قدرت قيمتها بمبلغ ١٠٠٠٠ ليرة/د وحول من أغنام الأصواف الى

أغنام التربية ١٥ رأساً قدرت بمبلغ ٣٠٠٠٠ ليرة/د . ونفقت ٥ رؤوس . وقد كانت
مصاريف الرعاية كالاتي :

ايجار الحظائر ١٢٦٠٠ ليرة/د . أجور كلافين ٧٢٠٠ ليرة/د . مصاريف
وأجر الطبيب البيطري ١٣٥٠٠ ليرة/د . علف ٣٦٠٠٠ ليرة/د . أجور جز الأغنام
٤٥٠٠ ليرة/د . مصروفات عمومية ١٢٠٠٠ ليرة/د .

وقد قدر السماد العضوي الناتج أثناء السنة ١٢٠٠٠ ليرة/د . وبيع من الألبان
ما قدر بمبلغ ٦٠٠٠ ليرة، وقدر ما يخص أغنام الأصواف من مصروفات الرعاية
بمبلغ ٢٨٥٠٠ ليرة/د .

وقد نتج من الأصواف ١٥٠٠٠ كغ حولت لحساب الأصواف بسعر الكيلو
٥٠ ليرة/د . وقد بيع أثناء المدة ١٢٠٠٠ كغ بسعر الكيلو ٦٠ ليرة/د . وبلغت
مصروفات بيع الصوف ٧٠٠٠ ليرة/د .

المطلوب : تصوير الحسابات اللازمة لبيان العمليات السابقة وإظهار نتيجتها .

ح اغنام الاصواف

بيان	عدد	مبلغ	بيان	عدد	مبلغ
ح اغنام التربية	١٥	٣٠٠٠	رصيد اول المدة .	١٢٠٠	٣٦٠٠٠٠
ح ارباح وخائر اغنام الاصواف (خائر المحول الى اغنام التربية)		١٥٠٠	الى ح ارباح وخائر اغنام الصوف (مواليد)	١٥٠	١٠٠٠٠
ح ارباح وخائر اغنام الاصواف (النافق)	٥	١٥٠٠	الى ح مصروفات وايرادات اغنام الاصواف (ما يخصها من مصروفات الرعاية)		٢٨٥٠٠
رصيد (مقدراً بسعر التكلفة)	١٣٣٠	٣٩٢٥٠٠			
	١٣٥٠	٣٩٨٥٠٠		١٣٥٠	٣٩٨٥٠٠

ح مصروفات وايرادات اغنام الاصواف

من ح السماد	١٢٠٠٠	الى ح ايجار الحظائر	١٢٦٠٠
من ح الالبان	٦٠٠٠	الى ح اجور الكلايين	٧٢٠٠
من ح اغنام الاصواف (ما يخص الاغنام من مصروفات الرعاية)	٢٨٥٠٠	الى ح مصاريف العلاج واجر الطبيب	١٣٥٠٠
من ح الاصواف (الكية المتجة بسعر ٥٠ ليرة) (٥٠ X ٣٠٠٠٠)	٧٥٠٠٠٠	الى ح العلف	٣٦٠٠٠
		الى ح اجور جز الاغنام	٤٥٠٠
		الى ح مصروفات عمومية	١٢٠٠٠
		الى ح ارباح وخائر اغنام الاصواف (ارباح اتاج الصوف)	٧١٠٧٠٠
	٧٩٦٥٠٠		٧٩٦٥٠٠

حـ الاصواف

بيان	عدد	مبلغ	بيان	عدد	مبلغ
من حـ مبيعات الاصواف (المبيعات بسر التكلفة)	١٢٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	الى حـ مصروفات وايرادات اغنام الاصواف	١٥٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
الرصيد (الباقي بسر التكلفة)	٣٠٠٠	١٥٠٠٠٠			
		<u>١٥٠٠٠</u>		<u>١٥٠٠٠</u>	<u>٧٥٠٠٠٠</u>

حـ مبيعات الاصواف

من الصندوق (مبيعات)	٧٢٠٠٠٠	الى حـ الاصواف	٦٠٠٠٠٠
		الى حـ الصندوق (م. البيع)	٧٠٠٠
		الى حـ ارباح وخسائر اغنام الاصواف	١١٣٠٠٠
	<u>٧٢٠٠٠٠</u>		<u>٧٢٠٠٠٠</u>

حَدَّ أَرْبَاحٍ وَخَسَائِرِ مَاشِيَةِ أَغْنَامِ الْأَصْوَافِ

١٥٠٠	إِلَى حَدِّ أَغْنَامِ الْأَصْوَافِ (خَسَائِرِ الْمَحْوَلِ إِلَى أَغْنَامِ التَّزْيِيَةِ)	١٠٠٠٠٠	مِنْ حَدِّ أَغْنَامِ الْأَصْوَافِ (مَوَالِيدِ)
١٥٠٠	إِلَى حَدِّ أَغْنَامِ الْأَصْوَافِ (نَفُوقِ)	٧١٠٧٠٠	مِنْ حَدِّ مَصْرُوفَاتِ وَإِيرَادَاتِ أَغْنَامِ الْأَصْوَافِ (أَرْبَاحِ إِنتَاجِ الصُّوفِ)
٨٣٠٧٠٠	إِلَى حَدِّ الْأَرْبَاحِ وَالْخَسَائِرِ الْعَامِ	١١٣٠٠٠٠	مِنْ حَدِّ مَبِيعَاتِ الْأَصْوَافِ (أَرْبَاحِ بَيْعِ الصُّوفِ)
<u>٨٣٣٧٠٠</u>		<u>٨٣٣٧٠٠</u>	

المبحث الرابع

حسابات الأصول الحيوانية المقتناة بقصد إعادة بيعها

(مواشي التسمين أو مواشي المتاجرة)

المقصود بهذا النوع من الماشية هو الماشية التي تشتريها المنشأة بقصد تغذيتها ورعايتها لإعادة بيعها بعد فترة من الزمن وتحقيق ربح من وراء ذلك . وتعتبر هذه الماشية أصلاً من الأصول المتداولة ذلك لأن المنشأة لا تشتريها بقصد الاحتفاظ بها .

ومحاسبياً تتبع إحدى الطريقتين التاليتين : (١)

أ - فتح حساب واحد مختلط باسم حساب مواشي المتاجرة يجعل مديناً برصيد أول المدة والمواليد بالعدد فقط وبالمشتريات خلال المدة وبكافة المصاريف التي يتم إنفاقها .

ويجعل دائناً بالنافق خلال المدة (بالعدد فقط) وبالمنتجات العرضية وبالمبيعات والرصيد الأول يمثل تكلفة المواشي الموجودة في نهاية المدة .

أما الرصيد الثاني فيمثل الربح أو الخسارة المجملة ويرحل الى حساب الأرباح والخسائر .

ب - فتح عدة حسابات على أساس أسلوب نظام الجرد المستمر وهذه الحسابات هي :

١ - حساب مواشي المتاجرة (مواشي التسمين) .

٢ - حساب مصروفات وإيرادات ماشية المتاجرة .

٣ - حساب مبيعات المواشي .

٤ - حساب أرباح وخسائر المواشي .

وفيما يلي شرح تفصيلي لكل من هذه الحسابات .

١ - حساب ماشية التسمين :

ويجعل هذا الحساب مديناً برصيد أول المدة زائداً المشتريات خلال المدة، زائداً المواليد بالعدد فقط، والرصيد المدين لحساب مصروفات وإيرادات ماشية التسمين .
كما يجعل دائناً بعدد النافق فقط وبمبيعات ماشية التسمين بسعر التكلفة ويكون الرصيد المدين هو قيمة ماشية المتاجرة او التسمين في آخر المدة .

٢ - حساب مصروفات وإيرادات ماشية التسمين :

ويظهر في الجانب المدين من هذا الحساب جميع المصروفات الخاصة بماشية التسمين (الإيجار، الأجور، البيطرة، العلف . . . الخ) ويظهر في الجانب الدائن المصادر المختلفة للإيرادات العارضة لتلك الماشية (سماد، ألبن، العمل للغير او للمزرعة) ويحول الرصيد المدين لهذا الحساب الذي يمثل زيادة المصروفات على الإيرادات الى الجانب المدين من حساب ماشية التسمين ويمثل هذا الرصيد تكلفة مواشي المتاجرة خلال العام .

٣ - حساب مبيعات ماشية التسمين :

يجعل مديناً بتكلفة المبيعات خلال المدة ويجعل دائناً بقيمة المبيعات الفعلية .
والرصيد يمثل الربح المجمل ويرحل الى حساب أرباح وخسائر مواشي المتاجرة .

٤ - حساب ارباح وخسائر المواشي :

يجعل مديناً بالمصاريف الإدارية والمالية ومصاريف البيع والتوزيع وبالخسارة المجملة في حال وجودها ويجعل دائناً بالأرباح المجملة المنقولة من حساب مبيعات المواشي .

والرصيد يمثل الربح او الخسارة الصافية ويرحل الى حساب الأرباح والخسائر

العام .

هذا ويمكن إدراج المصاريف الإدارية والمالية التي تخص الماشية في حساب مصروفات وإيرادات الماشية، وكذلك إدراج مصاريف البيع والتوزيع في حساب مبيعات الماشية وبذلك يكتفي بتصوير ثلاثة حسابات فقط هي حَـ مَاشية المتاجرة، حَـ مصروفات وإيرادات مَاشية المتاجرة، حَـ مبيعات الماشية .

مثال :

فيما يلي البيانات المتعلقة بمواشي المتاجرة لاحدى المزارع عن المدة المنتهية في

١٩٩٧/١٢/٣١ :

<u>عدد الرؤوس</u>	<u>المبالغ (دينار)</u>
٨٠٠	٤٠٠٠٠٠
١٦٠	٦٤٠٠٠
٤٨٠	-
١٠٠	-
٧٢٠	٢٥٢٠٠٠

رصيد مواشي المتاجرة في أول المدة

المشتريات خلال العام

المواليد خلال المدة

التفوق خلال المدة

المبيعات خلال المدة

بلغت مصاريف التربية كما يلي : علف ١٠٠٤٠٠ ليرة/د.، ايجار حظائر

٥٥٢٠ ليرة/د.، بيطرة وعلاج ٤٠٠٠ ليرة/د.، أجور مختلفة ٤٨٨٠ ليرة/د.

بلغت الإيرادات العارضة كما يلي : سماد ٨٠٠٠ ليرة/د.، ألبن ٦٠٠٠

ليرة/د.، عمل للغير ٥٨٠٠ ليرة/د.، عمل في الزرعة ٩٦٠٠ ليرة/د.

مصاريف إدارية، مالية ١٤٠٠٠ ليرة/د.، مصاريف بيع وتوزيع ٢٥٣٧

ليرة/د.

المطلوب : تصوير الحسابات التالية : حَـ مواشي المتاجرة، حَـ مصروفات

وإيرادات المواشي . حَـ مبيعات المواشي، حَـ أرباح وخسائر مواشي المتاجرة .

الحل:

١ - حَ مواشي المتاجرة عن المدة المنتهية في ١٢/٣١/١٩٩٧

المبالغ	العدد	البيان	المبالغ	العدد	البيان
٤٠٠٠٠٠	٨٠٠	رصيد أول المدة	-	١٠٠	نقود خلال العام
٦٤٠٠٠	١٦٠	إلى المشتريات خلال العام	٢٩٥٢٠٠	٧٢٠	من المبيعات (بثمن التكلفة (٤١٠×٧٢٠) دينار)
-	٤٨٠	المواليد خلال العام	٢٥٤٢٠٠	٦٢٠	الرصيد (تكلفة المواشي الموجودة في نهاية العام) (٤١٠×٧٢٠)
٨٥٤٠٠	-	إلى حَ مصروفات وإيرادات المشية (مصروفات مختلفة)	١٤٤٠	٥٤٩٤٠٠	
١٤٤٠	٥٤٩٤٠٠		١٤٤٠	٥٤٩٤٠٠	

بيان ثمن تكلفة الرأس:

$$١٤٤٠ - \text{الناقص } ١٠٠ = ١٣٤٠ \text{ رأساً.}$$

$$١٣٤٠ \div ٥٤٩٤٠٠ = ٤١٠ \text{ دينار للرأس.}$$

٢ - حَ المصروفات والإيرادات للماشية عن المدة المنتهية ١٢/٣١/١٩٩٧

١٠٠٤٠٠	إلى العلف	٨٠٠٠	من السماد
٥٥٢٠	إلى إيجار الحظائر	٦٠٠٠	من الألبان
٤٠٠٠	إلى البيطرة والعلاج	٥٨٠٠	عمل الغير
٤٨٨٠	إلى الأجور المختلفة	٩٦٠٠	عمل للمزرعة
١١٤٨٠٠		٨٥٤٠٠	من حَ مواشي المتاجرة (تكلفة المواشي خلال الفترة)
١١٤٨٠٠		١١٤٨٠٠	

٣ - ح مبيعات مواشي التاجرة عن المدة المنتهية في ١٢/٢١/١٩٩٧

البيان	العدد	المبالغ	البيان	العدد	المبالغ
من ح المبيعات	٧٢٠	٢٩٥٢٠٠٠	الى ح مواشي التاجرة	٧٢٠	٢٩٥٢٠٠٠
من ح ارباح وخسائر الماشية (الخسارة المجلة)		٤٣٢٠٠	(تكلفة المبيعات)		
	٧٢٠	٢٩٥٢٠٠٠		٧٢٠	٢٩٥٢٠٠٠

٤ - ح ارباح مواشي التاجرة وخسائرها عن المدة المنتهية في ١٢/٢١/١٩٩٧

من ح الارباح والخسائر العام (الخسارة الصافية)	٥٩٧٣٧	الى ح مبيعات المواشي (الخسارة المجلة)	٤٣٢٠٠
		الى مصاريف الادارية والمالية	١٤٠٠٠
		الى مصاريف البيع والتوزيع	٢٥٣٧
	٥٩٧٣٧		٥٩٧٣٧

تطبيقات عملية

تمرين (١) : بلغ رصيد مواشي العمل لدى أحد المزارعين في ١/١/١٩٩٧ مبلغ ٢٠٠٠٠ دينار يمثل ثمن تكلفة /٢٥/ رأس وفي خلال هذه المدة انتجت هذه الماشية عجولين قدرهما بمبلغ /٢٠٠/ دينار واشترى المزارع /٥/ رؤوس من المواشي بسعر الرأس الواحد /٨٤٠/ دينار وباع /٤/ رؤوس بسعر الرأس الواحد /٦٥٠/ دينار قدرت تكلفة الواحد بـ /٨٠٠/ دينار ونفق رأس واحد خلال العام قدرت تكلفته بمبلغ /٨٤٠/ دينار . وبلغت مصاريف المواشي من علف ورعاية وخلافه /٥٦٠٠/ دينار وعمل اهتلاك على المواشي في حدود مبلغ /٤٠٠/ دينار كما بلغ السماد المنتج خلال العام /٣٠٠/ دينار والعمل لدى الغير /٢٠٠/ دينار

المطلوب : ١ - تصوير الحسابات اللازمة لإثبات العمليات السابقة .

٢ - بيان تكلفة العمل الحيواني والأساس الذي تراه بنظرك ليوزع بمقتضاه .

تمرين (٢) : فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت الزراعية

التي تقوم بتربية المواشي بقصد الحصول على نتاجها وذلك بتاريخ ٣٠/٦/١٩٩٧

<u>عدد الرؤوس</u>	<u>المبالغ (دينار)</u>	
٦٠٠	١٨٠٠٠٠٠	رصيد أول المدة (بشمن التكلفة)
٥٠٠	٢٠٥٠٠٠٠	مشتريات خلال المدة
-	٢١٠٠٠٠	مصاريف عناية ورعاية
	٥٤٠٠	ايجار الحظائر
	٦٠٠٠٠	مشتريات العلف
	٤٨٠٠	رواتب وأجور للمشرفين
	٣٦٠٠	قيمة عمل الماشية للغير

٣٩٠٠	قيمة عمل الماشية بالمزرعة
٩٠٠٠٠	٦٠٠ مبيعات التاج
٣٠٠٠	مبيعات الألبان
٥٤٠٠	مبيعات السماد
٨٠٠٠	المصاريف الإدارية والمالية
١٥٠٠	مصاريف البيع والتوزيع

- نفق خلال العام /٧/ رؤوس كبيرة قدرت تكاليفها بمبلغ ٢٤٥٠ دينار .
- بلغت الرؤوس المحولة من نتاج المواشي الى مواشي التربية (٥٠) رأس .
- بلغ رصيد آخر المدة ١٢٠ رأس من نتاج المواشي .
- قدر رصيد آخر المدة من العلف بمبلغ ٣٠٠٠ دينار وتبين بأن هناك عجزاً في العلف بسبب السرقة قدر بمبلغ ٣٠٠ دينار .
- تستهلك مواشي التربية بمبلغ تقديري قدره ١٠٠٠٠٠ دينار .
- بيع خلال المدة من الاصل ٣ رؤوس بمبلغ ١٠٠٠ دينار قدرت تكاليفها بمبلغ ١٠٥٠ دينار .
- نفق خلال العام من التاج ٤٠ رأساً .

المطلوب : تصوير الحسابات التالية وإثبات المعلومات السابقة فيها :

- ١ - حساب مواشي التربية واستخراج تكلفتها بنهاية المدة .
- ٢ - حساب مصاريف وإيرادات مواشي التربية واستخراج ثمن تكلفة التاج .
- ٣ - حساب نتاج مواشي التربية واستخراج تكلفة رصيد آخر المدة .
- ٤ - حساب مبيعات التاج واستخراج الارباح المجملة .

٥ - حساب أرباح وخسائر مواشي التربية واستخراج الربح أو الخسارة المحولة الى حساب الأرباح والخسائر العام .

٦ - حساب العلف واستخراج تكلفة العلف المنقول لحساب مصاريف مواشي التربية وإيراداتها .

تمرين (٣) : فيما يلي أرصدة الحسابات الخاصة بمشاة زراعية تقوم بتربية الماشية للحصول على نتائجها وذلك عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٧ .

- ماشية التربية في أول كانون الثاني ٤٠٠ رأس قيمتها ٢٠٠٠٠٠٠ دينار .

- المشتريات خلال العام ٨٠ رأس قيمتها ٣٢٠٠٠٠ دينار .

- علف ٥٧١٤٠ دينار، مصروفات علاج ٢٠٠٠ دينار، ايجار حظائر ٧٢٠

دينار .

- اتعاب الطبيب البيطري ١٠٠٠ دينار .

- كانت المنتجات العارضة كالآتي :

سماد ٧٠٠٠ دينار، عمل الماشية في حقول المشاة ٤٨٠٠ دينار، عمل الماشية

لدى الغير ٢٩٠٠ دينار .

- بلغت قيمة المبيعات ١٢٦٠٠٠ دينار تمثل ثمن ٣٦٠ رأساً كما بلغت

مصروفات البيع والتوزيع ٢٠٠٠ دينار، هذا مع العلم بأن عدد المواليد من التاج

خلال المدة كان ٢٤٠ رأساً وما نفق خلال العام ٥٠ رأساً .

المطلوب : تصوير الحسابات اللازمة لبيان نتيجة هذه العمليات .

تمرين (٤) : كان رصيد حساب ماشية التربية في دفاتر إحدى المنشآت

الزراعية في أول كانون الثاني ١٩٩٧، ١٨٠٠٠٠٠ دينار يمثل تكلفة ٦٠٠ رأس من

الماشية . وفيما يلي بيان العمليات التي تمت أثناء المدة الزراعية :

مشتريات خلال العام ٥٠٠ رأس بمبلغ ٢٠٥٠٠٠ دينار، مبيعات خلال العام ٦٠٠ رأس بمبلغ ٩٠٠٠٠ دينار، مصروفات عناية ورعاية وأجور مشرفين ٢١٠٠٠ دينار، ايجار حظائر ٥٤٠٠ دينار، علف مشرفي ٦٠٠٠٠ دينار، مرتب الطبيب البيطري ٤٨٠٠ دينار ألبان مبيعة ٣٠٠٠ ليرة، عمل الماشية للغير ٣٦٠٠ دينار، عمل الماشية في المنشأة ٣٩٠٠ دينار، قيمة السماد الناتج ٥٤٠٠ دينار، نفق خلال العام سبعة رؤوس قدرت تكاليفها بمبلغ ٢٤٥٠ دينار .

- كان رصيد آخر المدة من التاج ١٢٠ رأساً، وقدر رصيد آخر المدة من العلف ٣٠٠٠ دينار .

- تين أن هناك نقصاً في العلف سببه السرقة قيمته ٣٠٠ دينار .

- بيع خلال المدة ٣ رؤوس من الأصل بمبلغ ١٠٠٠ دينار قدرت تكاليفها بمبلغ ١٠٥٠ دينار فإذا علمت ان الغرض من تربية هذه الماشية هو البيع من نتاجها فقط، وان نصيب المنتجات العرضية من المصروفات قدر بنسبة ١٠٪ من المصروفات الإجمالية .

المطلوب : تصوير الحسابات اللازمة لتسوية العمليات السابقة وإظهار نتائجها .

تمرين (٥) : فيما يلي أرصدة الحسابات الخاصة بمزرعة تقوم بتربية المواشي للحصول على نتاجها وذلك عن السنة المالية المنتهية في ١٩٩٧/٢/٣١

العدد المبالغ (دينار)

١٠٠٠٠٠ ٢٠٠ مواشي التربية في أول المدة

١٦٠٠٠ ٤٠ المشتريات خلال المدة

العلف ٢٧٠٠٠ دينار، المصاريف المختلفة ١٠٠٠ دينار، الأجور بكافة أنواعها ٧٢٠ دينار، البيطرة ونفقاتها ٥٠٠ دينار، ايجار حظائر ٣٦٠ دينار، مصاريف إدارية ومالية ١٠٢٠ دينار، مصاريف بيع وتوزيع ١٠٠٠ دينار .

بلغت المنتجات العرضية كما يلي :

السماذ ٢٠٠٠ دينار، عمل في المزرعة ١٤٠٠ دينار، عمل للغير ٤٥٠ دينار
وقد بلغت المبيعات من الرؤوس الكبيرة ٥٢٠٠٠ دينار تمثل قيمة ٨٠ رأساً كما بلغت
قيمة المبيعات من التناج ٣٧٥٠٠ دينار تمثل قيم ٧٥ رأساً، وقدر نصيب الايرادات
العرضية من التكاليف بمبلغ ١٠٨٠ دينار، هذا مع العلم بأن عدد المواليد خلال المدة
كان ١٢٠ رأساً وما نفق منها هو ٢٥ رأساً .

والمطلوب : تصوير الحسابات اللازمة لإثبات العمليات السابقة على ان يفتح
حساب خاص للايرادات العرضية وترحيل رصيده لحساب أرباح وخسائر مواشي
التربية .

تمرين (٦) : فيما يلي البيانات العائدة لاحدى المزارع التي تقوم بتربية المواشي
بقصد الإستفادة من ألبانها وذلك بتاريخ ١٩٩٧/١٢/٣١ :

عدد الرؤوس المبالغ (دينار)

١٨٠٠٠٠ ١٣٥٠ - رصيد أول المدة من مواشي الألبان

١٢٠٠ ٦ - نفوق خلال المدة

- مصاريف مواشي الألبان وتشمل :

٨٧٠٠ العلف

٤٨٠٠ رواتب وأجور

٣٠٠٠ إيجار

٢٥٠٠ طبابة

٥٣٠٠ مصاريف عناية

٢٤٣٠٠

- مشتريات نقدية ٣٦ ٥٤٠٠
 - السماد العضوي الذي تم انتاجه ٩٠٠٠
 - مصاريف بيع الألبان ١٥٠٠
 - انتجت المواشي خلال المدة ٩٠٠٠٠ كيلو من الألبان ثم إثباتها بسعر السوق (٤٠ قرش للكيلو) ٣٦٠٠٠ .
 - الألبان المستهلكة في إرضاع صغار الماشية ٦٠٠٠ كيلو قدرت بمبلغ ٢٤٠٠ دينار.
 - عمل المواشي في حقول المزرعة (تقديري) ٤٨٠٠ ، وفي حقول الغير (نقداً) ١٨٠٠ دينار.
 - مصاريف إدارية ومالية ٥٠٠٠
 - بلغت المبيعات النقدية من الألبان ٨٤٠٠٠ كيلو بسعر الكيلو ٥٠ قرش ٤٢٠٠٠ دينار.
 - انتجت المواشي ٦٠ مولوداً قدرت عند إجراء الجرد بمبلغ ١٨٠٠ دينار.
- المطلوب : - تصوير الحسابات التالية واثبات المعلومات السابقة فيها :
- ١ - حساب مواشي الألبان .
 - ٢ - حساب مصاريف وإيرادات مواشي الألبان (مختلطاً)
 - ٣ - حساب الألبان (مختلطاً) .
 - ٤ - حساب أرباح وخسائر مواشي الألبان .

تَمِين (٧) : تقوم إحدى المزارع الكبيرة بتربية المواشي للاستفادة من الألبان ومستخرجاتها وفيما يلي البيانات المتعلقة بالمدة المنتهية بتاريخ ١٩٩٧/٦/٣٠

عدد الرؤوس المبالغ (دينار)

٢٨٠٠٠٠ ٢٤٠٠ - رصيد أول المدة من مواشي الألبان

٢٠٠٠٠٠ (تقديري) ٨٠٠ - المواليد خلال المدة

- لم تحدث أية حالة نفوق (خلال المدة)

٢٨٠٠٠٠ ٤٠٠ - مشتريات خلال المدة

- تم تحويل ٣٤ رأساً من مواشي الألبان

الى مواشي التربية لعدم صلاحيتها لإنتاج

الألبان وقدرت تكلفتها بمبلغ ٢٨٠٠٠ دينار

١٤٨٠٠٠ - نصيب المواليد من نفقات الرعاية خلال المدة

- المصاريف المترتبة خلال المدة كما يلي :

٣٢٠٠ ايجار حظائر المواشي

١٠٤٠٠ مصاريف علاج وبيطرة

٥٢٠٠ مصاريف ادارية ومالية

٢٦٠٠٠ علف

٩٦٠٠ أجور مشرفين ورعاة

- بلغت كمية الألبان المنتجة خلال المدة ١٦٨٠٠٠٠٠ كيلو من اللبن قدر ثمن

الكيلو بمبلغ ٨ قروش وقيد على حساب الألبان .

- بلغت قيمة العمل في المزرعة للمواشي ٣٢٠٠ دينار، في حين بلغت قيمة

عملها للغير ٤٨٠٠ دينار .

- بلغت قيمة الأسمدة المباعة ١٢٨٠٠ دينار .

- ان قيمة المسحوبات لصالح صاحب المزرعة من الألبان خلال المدة بلغت ٣٠٠٠ كيلو قدرت قيمتها بسعر السوق .

- ان قيمة المبيعات خلال المدة بلغت ١٦٠٠٠٠٠٠ كيلو بسعر ١٢ قرش للكيلو واستنفذت المواشي لإرضاع صغارها ٥٠٠٠٠ كيلو .

- تم تحويل الألبان الباقية الى حساب منتجات الألبان .

- بلغت المبيعات النقدية من منتجات الألبان كما يلي :

<u>الكمية (كيلو)</u>	<u>المبالغ (دينار)</u>	
٢٤٠٠٠	١٩٢٠٠	الجبنة
٢٠٠٠	٢٤٠	الزبدة
٨٠٠	١٢٨٠	القشدة

- بلغت مصاريف انتاج منتجات الألبان ٨٨٠٠ دينار، بلغت مصاريف البيع والتوزيع ١١٤٨٠ دينار.

- لم يبق رصيد من منتجات الألبان بنهاية المدة .

المطلوب : فتح الحسابات التالية وإثبات المعلومات السابقة فيها :

- ١ - حساب مواشي الألبان .
- ٢ - حساب مصاريف وإيرادات مواشي الألبان .
- ٣ - حساب الألبان .
- ٤ - حساب منتجات الألبان (الإجمالي) .
- ٥ - حساب أرباح وخسائر مواشي الألبان .

تجرين (٨) : فيما يلي البيانات المحاسبية الخاصة بأغنام الأصواف لإحدى الشركات الزراعية وذلك عن المدة المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٧ :

عدد الرؤوس	المبالغ (دينار)	
٧٢٠٠	٢١٦٠٠٠	- رصيد أول المدة من أغنام الأصواف
٩٠	١٨٠٠	- المحول الى أغنام الألبان
-	٧٥٦٠	- ايجار الحظائر
-	١٢٦٠٠	- علف
-	٢٧٠٠	- نفقات جز (قص) الأغنام
-	٨١٠٠	- نفقات البيطرة والعلاج
٩٠٠	٦٠٠٠ (تقديري)	- المواليد خلال المدة
٣٠	-	- النفوق خلال المدة
-	٧٢٠٠	- مصاريف إدارية ومالية
-	-	- الأصواف المنتجة والمحوالة الى حساب الأصواف ٢٢٥٠٠٠ كيلو بسعر السوق للكيلو ١٠ قروش .
-	-	- المبيعات خلال المدة :
٣٦٠٠	-	الألبان المباعة
٧٢٠٠	-	السماد العضوي المباع
-	-	الأصواف المباعة ١٨٠٠٠٠ كيلو بسعر ١٢ قرش للكيلو .
-	-	- بلغت مصاريف الرعاية لأغنام الأصواف ١٧١٠٠٠ دينار .

المطلوب : - تصوير الحسابات التالية وإثبات المعلومات السابقة فيها :

- ١ - حساب أغانم الأصواف .
- ٢ - حساب مصاريف وإيرادات اغنام الأصواف .
- ٣ - حساب الأصواف .
- ٤ - حساب مبيعات الأصواف .
- ٥ - حساب أرباح وخسائر اغنام الأصواف .

تمين (٩) : تقوم إحدى المزارع بتربية المواشي بقصد التجارة فيها وفي نتائجها، وفيما يلي البيانات المحاسبية عن المدة المنتهية في ٣٠/٦/١٩٩٧

<u>عدد الرؤوس</u>	<u>المبالغ (دينار)</u>	
٢٤٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	- رصيد مواشي التجارة في أول المدة
		- بلغت مصاريف التربية والعناية كما يلي :
	١٦٥٦٠	ايجار الحظائر
	١٢٠٠٠	بيطرة وعلاج
	٣٠١٢٠٠	علف
	١٤٦٤٠	أجور مختلفة
٤٨٠	١٩٢٠٠٠	المشتريات خلال المدة
١٤٤٠		المواليد خلال المدة
٣٠٠		النفوق خلال المدة
٢١٦٠	١١٥٦٠٠٠	المبيعات خلال المدة

الإيرادات العارضة

٢٤٠٠٠	سماد
١٨٠٠٠	ألبان
١٧٤٠٠	عمل للغير
٢٨٨٠٠	عمل بالمزرعة
٣٢٤٠٠	- مصاريف إدارية
٨٠٠٠	- مصاريف بيع وتوزيع

المطلوب :

آ - تصوير الحسابات التالية وإثبات المعلومات السابقة فيها :

١ - حساب مواشي المتاجرة (بسيط) .

٢ - حساب مصاريف وإيرادات المواشي .

٣ - حساب أرباح وخسائر مواشي المتاجرة .

ب - تصوير حساب مواشي المتاجرة (المختلط) .

تمرين (١٠) : اشترى أحد المزارعين في ١/١/١٩٩٧ (٨٠) رأساً من مواشي العمل بفرض تشغيلها في مزرعته بسعر الرأس ٤٠٠ دينار وفيما يلي المبالغ التي تم انفاقها خلال المدة المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٧ :

ايجار ٢٤٠ دينار، اجور مختلفة ٤٨٠ دينار، بيطرة وتوابعها ٢٤٠ دينار،

العلف ٣٢٨٠ دينار.

- قدر السماد الناتج خلال المدة بمبلغ ٢٠٠

- وبلغ العمل لحساب الغير مبلغ ٨٠٠

- بيع خلال المدة ١٢ رأس بسعر الرأس ٥٠٠
- تم شراء ٨٠ رأس أخرى بسعر الرأس ٤٥٠
- نفق ٤ رؤوس خلال المدة تكلفة الواحد ٤٠٠
- تقرر عمل اهتلاك بنسبة ٥٪ .

المطلوب :

- ١ - تصوير الحسابات اللازمة واثبات العمليات السابقة وبيان نتيجتها .
- ٢ - بيان تكلفة العمل الحيواني والأساس الذي تراه بنظرك ليوزع بمقتضاه .

تمرين (١١) : يقوم أحد المزارعين بتربية المواشي للإستفادة من الألبان ومستخرجاتها وفيما يلي البيانات الخاصة بالمدة المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٧ :

عدد الرؤوس	المبالغ (دينار)	
٧٠٠	٧٠٠٠٠	- رصيد أول المدة من مواشي الألبان
١٠٠	١٤٠٠٠	- مشتريات خلال المدة
٤٠٠	١٠٠٠٠ (تقديري)	- المواليد خلال المدة
	٦٠٠٠	- نصيب المواليد من مصاريف الرعاية

مصاريف الرعاية خلال المدة :

- علف ١٢٠٠٠ دينار، ايجار حظائر ٢٤٠٠ دينار، أجور مختلفة ٤٨٠٠ دينار
- بيطرة ونفقات علاج ٥٢٠٠ دينار .
- الألبان المتوجة ١٤٢٠٠٠ دينار (تقديري)، المبيعات النقدية للألبان
- ١٠٥٦٠٠ دينار .

- المسحوبات ٤٠٠ دينار (لصالح صاحب المزرعة) .
- تم تحويل الباقي من الألبان الى حساب منتجات الالبان وقدرت قيمتها بحسب سعر السوق بمبلغ ١٥٦٠٠٠ دينار .
- مصاريف إدارية ومالية ١٨٠٠٠ دينار، مصاريف بيع وتوزيع ٢٠٠٠ دينار.
- بلغت قيمة العمل في المزرعة للمواشي ١٠٠٠ دينار، بلغت قيمة عمل المواشي للغير ٢٠٠٠ دينار.
- بلغت قيمة الأسمدة المباعة ١٤٠٠ دينار، بلغت مبيعات منتجات مستخرجات الألبان ١٤٠٠٠٠ دينار، تكاليف انتاج مستخرجات الألبان ٣٠٠٠ دينار.
- رصيد آخر المدة من منتجات مستخرجات الألبان ٤٠٠٠٠٠ دينار .

المطلوب : تصوير الحسابات التالية وإثبات المعلومات السابقة فيها :

- ١ - حساب مواشي الألبان .
- ٢ - حساب مصاريف وايرادات مواشي الألبان .
- ٣ - حساب الألبان .
- ٤ - حساب منتجات الألبان .
- ٥ - حساب أرباح وخسائر مواشي الألبان .

تمرين (١٢) : فيما يلي البيانات المستخرجه من قيود احدى المزارع التي تقوم بتربيته المواشي بقصد المتاجره بها ويمتاجها وذلك عن المده المنتهيه في ٣١/١٢/١٩٩٧ :

عدد الرؤوس	المبالغ دينار
٤٨٠٠	٢٤٠٠٠٠٠
	٣٣١٢٠
	٢٤٠٠٠
	٦٦١٢٠٠
	٢٩٢٨٠
	٢١٦٠٠

رصيد مواشي المتاجرة (أول المدة)
بلغت مصاريف التربية والعناية كما يلي:
أيجار الحظائر
بيطرة وعلاج
علف
أجور مختلفة
مصاريف متنوعة

عدد الرؤوس	المبالغ دينار
٩٦٠	٣٨٤٠٠٠
٢٨٨٠	-
٦٠٠	-
٤٣٢٠	٢٣١٢٠٠٠
	٤٨٠٠٠
	٣٦٠٠٠
	٣٤٨٠٠
	٥٧٦٠٠
	٨٤٠٠٠
	١٣٦٠٠

- المشتريات خلال المدة
- المواليد خلال المدة
- النفوق خلال المدة
- المبيعات خلال المدة
- الإيرادات العارضة: سماد
البيان
عمل للخير
عمل بالمزرعة
- مصاريف إدارية ومالية
- مصاريف بيع وتوزيع

المطلوب:

أ) فتح الحسابات التالية وإثبات المعلومات السابقة فيها:
١- حساب مواشي المتاجرة (مختلطاً).

- ٢- حساب مصاريف الماشية وإيراداتها.
 ٣- حساب مبيعات المواشي.
 ٤- حساب أرباح مواشي المتاجرة وخسائرها.

(ب) تصوير حساب مواشي المتاجرة (بسيطا).

تمرين (١٣): فيما يلي أرصدة الحسابات المتعلقة بإحدى المزارع التي تقوم بتربية المواشي للحصول على إنتاجها والاتجار به وذلك على المدة المنتهية في ١٩٩٧/٦/٣٠:

عدد الرؤوس	المبالغ دينار	
١٦٠٠	٦٤٠٠٠٠	مواشي التربية (في أول المدة)
٤٠٠	١٦٠٠٠٠	المشتريات خلال المدة
	٢٠٠٠	بلغت مصاريف التربية والعناية كما يلي:
	١٠٠٠٠٠	إيجار حظائر
	٨٠٠٠	علف
	٤٠٠٠	مصاريف بيطرة وعلاج
		أجور مختلفة
	٤٠٠٠	وقد كانت المنتجات العرضية كما يلي:
	٦٠٠٠	سماد عضوي
	١٠٠٠٠	عمل بالمزرعة
	٢٨٠٠٠٠	عمل للغير
٧٢٠٠		وبلغت المبيعات النقدية
	٨٠٠٠	مصاريف البيع والتوزيع
	٦٠٠٠	مصاريف إدارية ومالية
	-	المواليد خلال المدة
١٠٠٠		النفوق خلال المدة (من الرؤوس الكبيرة)
٢٠	٨٠٠٠	(ثمناً)
		(التكلفة)
٢٢٠		بلغ رصيد آخر المدة من الناتج

المطلوب: تصوير الحسابات اللازمة لبيان نتيجة عمليات المزرعة في هذا النوع من النشاط.

تجرين (١٤) : تقوم إحدى المزارع بتربية المواشي بقصد المتاجرة بها وبتاجها
وفيما يلي بيانات التكاليف عن المدة المنتهية في ٣١/١٢/١٩٩٧ :

عدد الرؤوس	المبالغ (دينار)	
١٥٠٠	٣٠٠٠٠٠	- مواشي المتاجرة (رصيد أول المدة)
		- مصاريف التربية والعناية :
	٤١٤٠	ايجار حظائر
	٣٠٠٠	بيطرة وعلاج
	٧٥٣٠٠	علف
	٢٣٧٦٠	أجور مختلفة
٢٢٥	٤٨٠٠٠	- المشتريات خلال المدة
٣٦٠		- المواليد خلال المدة
٧٥		- النفوق خلال المدة
	٦٠٠٠	- الإيرادات العارضة : سماد
	٤٥٠٠	ألبان
	٤٣٥٠	عمل للغير
	٧٢٠٠	عمل بالمزرعة
		- المحول لمواشي الألبان (بشمن التكلفة) ١٠٠
١٠٨٠	٢٨٩٠٠٠	- المبيعات

المطلوب : تصوير حسابات التكاليف البسيطة المتعلقة بالعمليات السابقة
واظهار كافة المعلومات اللازمة فيها .

تمرين (١٥) : يقوم أحد المزارعين بتشغيل المواشي في العمليات الزراعية، وقد بلغ رصيد مواشي العمل بتاريخ ١/١/١٩٩٧ مبلغ ٤٠٠٠٠٠ دينار يمثل ثمن تكلفة ٥٠ رأساً .

وقد انتجت المواشي خلال المدة ٤ مواليد قدر كل منها بمبلغ ٢٠٠ دينار . واشترى المزارع ١٠ رؤوس من المواشي بسعر الرأس الواحد ٨٥٠ دينار . وباع ٨ رؤوس بسعر الرأس الواحد ٧٠٠ دينار قدرت تكلفة الواحدة ٨٠٠ دينار ونفق خلال المدة رأسين قدرت تكلفة الرأس بمبلغ ٨٥٠ دينار .

بلغت مصاريف المواشي من رعاية وعلف وغيرها ١١٢٠٠ دينار وعمل اهتلاك على المواشي في حدود مبلغ ٨٠٠ دينار، وبلغ السماد المنتج خلال العام ٦٠٠ دينار والعمل للغير ٤٠٠ دينار .

والمطلوب :

- ١ - تصوير الحسابات اللازمة لإثبات العمليات السابقة .
- ٢ - استخراج ثمن تكلفة الأصول الحيوانية بنهاية المدة .
- ٣ - بيان كيفية معالجة المبيعات محاسبياً .
- ٤ - استخراج ثمن تكلفة العمل الحيواني وبيان طريقة توزيعه على الحقول في المزرعة

تمرين (١٦)

تمتلك إحدى المنشآت الزراعية أصولاً حيوانية بقصد الاستفادة من منتجاتها وأصولاً أخرى بقصد التجارة بها وفيما يلي البيانات والمعلومات المتعلقة بتلك الأصول :

أولاً - الأصول المنتجة للألبان : قيمة رصيد ١/١/١٩٩٦ من الأصول ٥٢٥٠٠٠٠٠ ليرة تمثل تكلفة ٣٠٠ رأس / مشتريات من الأصول بتاريخ ٣٠/٦/١٩٩٦ ١٠٥٠٠٠٠٠ ليرة / حولت أثناء المدة ثلاثة رؤوس من

الأصول لتصبح أصولاً للمناجزة لعدم صلاحيتها لإنتاج الألبان وقدرت قيمتها بمبلغ ٤٥٠٠٠٠ ليرة / . بلغ عدد المواليد العارضة من الأصول ٢٠٠ رأس قدرت قيمتها بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠ ليرة وقدر نصيبها من مصروفات الرعاية بمبلغ ٢٨٠٥٠٠ ليرة، في حين بلغ عدد النافق من الأصول في ١٩٩٦/٤/١ أربعة رؤوس تكلفتها ٧٠٠٠٠ ليرة / بلغت قيمة، مصروفات الماشية الأيرادية أثناء العام ٤٥٦٩٠٠٠ ليرة، في حين بلغت إيراداتها العارضة ٣٩٠٠٠٠ ليرة / بلغت كمية الألبان المنتجة خلال العام ٨٤٠٠٠٠٠ كغ بيع منها ٧٩٩٥٠٠ كغ بمبلغ ٧١٩٥٥٠٠ ليرة واستنفذ لإرضاع صغار الأصول ٢٥٠٠٠٠ كغ، كما استهلك داخلياً ١٥٠٠ كغ، أما الكمية الباقية فحولت للتصنيع/ بلغت قيمة مبيعات منتجات الألبان المصنعة ٤٢٩٠٠٠ ليرة / . بلغت قيمة مصروفات بيع الألبان وتوزيعها ١٢٠٠٠٠٠ ليرة، ومصروفات إنتاج منتجات الألبان ١٦٥٠٠٠٠ ليرة ومصروفات بيع منتجات الألبان وتوزيعها ١٨٠٠٠٠ ليرة .

ثانياً - أصول المناجزة :

قيمة رصيد ١٩٩٦/١/١ من الأصول ٤٠٠٠٠٠٠ ليرة (٨٠٠ رأس) / المشتريات من الأصول خلال العام ٧٣٣٨٠ ليرة (١٦٠ رأس) / بلغت قيمة المصروفات الإيرادية المتعلقة بالأصول ١٢٨٨٠٠ ليرة، في حين بلغت إيراداتها العارضة ٢٩٤٠٠ ليرة / بلغ عدد المواليد العارضة خلال العام ٤٨٠ رأس، في حين بلغ عدد النافق ١٠٠ رأس / بلغت قيمة المبيعات من الأصول ٣٥٠٠٠٠٠ ليرة (٧٢٠ رأس) ومصروفات البيع والتوزيع ٢٥٣٧٠ ليرة .

المطلوب :

اعداد الحسابات اللازمة كما تظهر في نهاية العام ١٩٩٦ علماً بأن المنشأة تجري على احتلاك الأصول الحيوانية الكبيرة فقط بطريقة القسط الثابت بمعدل ٢٠٪ سنوياً باستثناء الأصول المحولة إذ اعتمدت لاهتلاكها طريقة إعادة التقدير .

« امتحانات الفصل الدراسي الاول للعام الدراسي ١٩٩٧/٩٦ لطلاب السنة الرابعة -

قسم المحاسبة - جامعة دمشق »