

مفهوم النشاط الزراعي وأنواعه

إن مفهوم النشاط الزراعي لا ينحصر باستغلال الأرض الزراعية عن طريق الحراثة والفلاحة والسقي بهدف الحصول على المنتجات النباتية كالحبوب والقطن والقصب والفواكه والخضر... الخ بل يمتد ليشمل العديد من الأنشطة التي تهدف إلى تحقيق العديد من المنتجات الزراعية لذلك فالنشاط الزراعي بمفهومه الصحيح يتضمن الأنشطة أدناه:

1. **النشاط النباتي:** ويهدف إلى الحصول على المحاصيل الحقلية والخضروات ومنتجات البساتين وحدائق الفاكهة.

2. **النشاط الحيواني:** ويشمل كل ما يتعلق بعملية اقتناء الحيوانات في المزرعة بهدف الحصول على منتجاتها حيث تنقسم الماشية في المزرعة إلى الأنواع التالية (وللاغراض المحاسبية):

أ. **ماشية التربية:** وهي أنواع الماشية التي تقتنيها المزرعة بهدف الحصول على المواليد (النتاج) منها والمتاجرة بهذه المواليد.

ب. **ماشية العمل:** ويتم اقتنائها بهدف المساعدة في أعمال المزرعة المتعلقة بالسقي والحراثة.

ج. **ماشية التسمين:** حيث تهدف المزرعة إلى تسمينها وإيصالها لوزن معين بهدف الحصول على لحومها والمتاجرة بها.

د. **ماشية الألبان:** ويتم اقتنائها بهدف الحصول على نتائجها من الحليب الخام بهدف بيعه أو استغلاله كمادة أولية في صناعة بعض منتجات الألبان.

بالإضافة لتربية المواشي في المزرعة تمارس بعض المنشآت الزراعية نشاط تربية الدواجن أو إنشاء مناخل للحصول على منتجاتها.

3. **نشاط الصناعات الغذائية:** حيث تمارس بعض المنشآت الزراعية بعض الأنشطة الصناعية البسيطة كالصناعات الغذائية التي تعتمد على منتجات

المزرعة من الحاصل والمنتجات الحيوانية مثل صناعة التعليق
الاعلاف او صناعة منتجات الالبان ... الخ.

خصائص النشاط الزراعي وانعكاساتها الحاسوبية

(1) تعدد المنتجات الزراعية: فغالبا ما تقوم الوحدة الانتاجية الزراعية
باننتاج عدة منتجات في وقت واحد مثلأنتاج الماشية في المزرعة ل
صوف، جلود، اسمدة ونتاج محصول القمح حبوب وقش وقش ونتاج
لحوم وبيض وأفراخ ... الخ وقد تكون هذه المنتجات المتعددة ذات
متفاوتة لذا فمن الضروري تحديد تكلفة كل منتج بشكل صحيح من
النظام الكفوي الملائم للنشاط الزراعي خصوصا وأن ظاهرة
المشتركة بين المنتجات تتطلب توزيعها استناداً الى اسس علمية وص
هذا يهدف تحديد تكلفة كل منتج بشكل دقيق بحيث تتمكن الوحدة
الزراعية من إتخاذ القرارات الهامة التي من شأنها التوسع في ان
المنتجات أو التقليل من انتاج البعض الاخر.

(2) موسمية الانتاج الزراعي: حيث تتميز الغالبية العظمى من المحاصيل
بموسمية الانتاج، أي يتم زراعة المحاصيل وحصادها في مواسم
السنة ولايمكن في مواسم اخرى، وهذه الخاصية ستتؤثر على
المحاسبي الذي سيزداد في موسم الزراعة والحصاد وتقل كاجراءات
الانتظار والاستعداد للموسم الجديد وبالتالي سيؤثر ذلك على
المنشأة حول استخدام الكوادر الحاسوبية التي سيزداد استغلالها
الزراعة ويقل او يتحدد في موسم آخر. كما يترتب على خاصية
الانتاج الزراعي موسمية الدخل للمزرعة حيث تحصل المزرعة
وبشكل كبير في نهاية الموسم الزراعي فقط وليس على مدار السنة

(3) ضخامة قيمة الخدمات التسويقية والتخزينية: يترتب على خاصية
الانتاج الزراعي ظهور الحاجة الملحة للاستعانة بالخدمات التسويقية
كوسيلة لأستقبال المنتجات الزراعية وتنظيم تدفقها للأسواق

بحيث تضمن عدم تدفقها كلها مرة واحدة في نفس الوقت مما يؤدي الى هبوط اسعارها الى مستويات تقل كثيراً عن تكاليف انتاجها، كما تتصف غالبية المنتجات الزراعية بقابليتها للتلف وبدرجات متفاوتة. فالقطن والحبوب محاصيل بطيئة التلف بينما نجد الفواكه والخضر ومنتجات الالبان سريعة التلف الامر الذي يدفع ادارة المنشأة الزراعية الى توفير المخازن الجيدة وتوفير وسائل تسويقية قادرة على التخفيف من ظاهرة التلف في المنتجات. ان كل ذلك يؤدي الى ارتفاع تكاليف تسويق وخزن المنتجات الزراعية ارتفاعاً كبيراً بحيث يعوق ومن كثير من الحالات تدفق هذه المنتجات الزراعية من مناطق انتاجها الى مناطق استهلاكها.

4. **صعوبة تقدير الانتاج الزراعي مقدماً:** ويتأثر الانتاج الزراعي كما ونوعاً بالعديد من العوامل الخارجية.. حيث تلعب العوامل الجوية (الحرارة والبرودة والامطار) والعوامل البيولوجية كالأفات الزراعية دوراً كبيراً في هذا المجال، ويترتب على هذه الخاصية صعوبة تقدير كميات الانتاج المنتظر للاستعانة بها في وضع الموازنات التخطيطية طويلة الاجل، ولكن هذه الصعوبة يمكن تجاوزها من خلال وضع موازنات تخطيطية لفترات قصيرة الاجل مثل السنة المالية، او الدورة الزراعية.

5. **تداخل الأنشطة الزراعية بعضها مع البعض الآخر،** فمخرجات بعض الأنشطة الزراعية يمكن ان تكون مدخلات لانشطة زراعية اخرى، فمثلاً منتجات حقل الحنطة والشعير يمكن أن تكون مدخلات (مادة أولية) لمعمل العلف في نفس المزرعة ومنتجات هذا المعمل تصبح مدخلات لنشاط الانتاج الحيواني (ماشية، دواجن) وبالعكس مثلاً ما ينتج من النشاط الحيواني من أسمدة عضوية ستستخدم لزيادة خصوبة الارض وهكذا.. إن هذا التداخل بين الأنشطة الزراعية يتطلب وجود نظام محاسبي قادر على احتساب تكاليف كل نشاط زراعي في المزرعة (كل منتج) وبشكل دقيق بهدف معرفة نتائج كل نشاط (ربح / خسارة) ويهدف التخطيط بشأنه واتخاذ القرارات اللازمة للتأكيد على الأنشطة الرباحة في الزراعة والعمل على تلاقي الخسائر الحاصلة في الأنشطة الاخرى.

6. إمكانية تغيير ترويب الاصول الزراعية الحيوانية من اصل ثابت الى متداول من متداول الى ثابت باختلاف الغرض من اقتنائها.

فمثلاً كما ذكرنا سابقاً ان ماشية التربية وماشية العمل وماشية الاربع اصول زراعية ثابتة في المزرعة أي ان الغرض منها هو استخدامها في الإنتاجية الزراعية بهدف الحصول على منتجاتها او خدماتها، اما ماشية فوهي اصول زراعية متداولة لان الغرض من وجودها في المزرعة هو تسمينها وبيعها حين وصولها للوزن المطلوب، وهنا يمكن لادارة المزرعة ان تتخذ قراراً مثلاً عند من رؤوس ماشية التسمين الى صنف ماشية تربية لان الادارة الاحتفاظ بهذه الرؤوس واستغلال قدرتها الانتاجية لزيادة اصول المزرعة، هذا يتطلب من محاسب المزرعة تسجيل القيد المحاسبي المتلائم لاثبات كلفة الرؤوس المحولة من صنف الى صنف اخر ذلك القرار سيؤثر على اسلوب الاصول ثابتة او متداولة في الميزانية العمومية.

محاسبة التكاليف الزراعية

وتعرف بأنها فرع من فروع محاسبة التكاليف وتطبيق لمبادئها للتوصل الى النشاط الزراعي لكافة فروعها بشكل فني ودقيق.

او هي الوسيلة التي تساعد إدارة المزرعة في الرقابة على استغلال الانتاج المتاحة لديها والتخطيط للمستقبل والتي يستخدمها محاسب التكاليف في المزرعة في تتبع وتسجيل وتحليل عناصر تكاليف عوامل الانتاج لغرض استخلاصها بأقصى درجة من الكفاية.

فوائد محاسبة التكاليف الزراعية

1. قياس كلفة الانتاج: حيث أن قياس كلفة الانتاج لمحصول معين توصلنا الى تكلفة الوحدة الواحدة منه مثل كلفة الطن الواحد من الحنطة أو القمح قياسية لكمية منتوج في نشاطات المزرعة، كما إن قياس تكاليف الانتاج

نشاط من نشاطات الزراعة سواء كانت أنشطة إنتاج نباتي أو أنشطة حيواني يساعد في عمليات تسعير المنتجات الزراعية المزروعة وبشكل صحيح كما يمكن من تحديد تكاليف الإنتاج لخزون آخر المدة وتقدير قيمة الأصول بهدف تحديد المركز المالي للمزرعة.

2. **الرقابة على التكاليف:** يراعى عند تصميم النظام المحاسبي للتكاليف أن يتضمن عوامل الرقابة على عناصر التكاليف جميعاً، فعنصر تكلفة المواد مثلاً (بذور أو أسمدة) يجب أن يوفر له نظام دقيق الرقابة عند الشراء والاستلام والتخزين والصرف، وعنصر تكلفة العمل أيضاً يجب أن تفرض عليه رقابة سواء كان عمالاً ألياً إنسانياً أو حيوانياً، إضافة إلى ضرورة فرض الرقابة على عناصر التكاليف الزراعية غير المباشرة، وإذا رأت إدارة المنشأة استخدام أساليب الرقابة عن طريق الموازنات التخطيطية فلا بد من تصميم التقارير والسجلات بحيث تعطي بيانات دقيقة عند مقارنة الأداء الفعلي بالأداء المخطط لتحديد أوجه الإسراف والتوفير وما يتبع ذلك من الإجراءات المصححة التي تمنع عوامل الإسراف وعدم الكفاية وتشجيع عوامل التوفير ورفع الكفاية الإنتاجية لكل عنصر.

3. **اتخاذ القرارات:** حيث يساعد نظام محاسبة التكاليف في إمداد إدارة المشروع الزراعي بالبيانات والمعلومات التي تساعد في إتخاذ القرارات الإدارية بشأن رسم سياسات الإنتاج والتسويق والتمويل كذلك ترشيد قراراتها في تلك الأمور التي تتضمن الاختيار بين الحلول البديلة خاصة عند اتخاذ إجراءات التوسع أو التجديد أو استبدال الأصول... أو المفاضلة بين تكاليف المحاصيل المتنافسة في الموسم الواحد وتحديد الحجم الأمثل لاستخدام عناصر الإنتاج.. الخ.

تبويب عناصر التكاليف الزراعية:

ان عناصر التكاليف في أي نشاط اقتصادي ثلاثة هي: (المواد والاجور والمصروفات).

فالواد تتمثل بكافة المستلزمات السلعية التي تستخدمها الوحدة الاقتصادية في مراكزها الانتاجية والخدمية بشكل مباشر أو غير مباشر فمثلاً في الأنشطة الزراعية

تعتبر ضمن عنصر الكلفة هذا تكاليف البذور والاسمدة والاعلا~~ن~~ والادوية والوقود... الخ، ويتم اقتنائها اما بالشراء من خارج المزرعة او عن طريق منتجات بعض الانشطة الزراعية ليتم استخدامها كمواد في أنشطة اخرى. اما عنصر تكلفة الاجور (العمل) وتشمل كل ما تدفعه الوحدة الاقتصادية اجور نقدية او مزايا عينية والتأمينات الاجتماعية والصحية علماً ان عن هذا لا يقتصر على العمل البشري في المزرعة بل يتضمن ايضاً تكاليف الحيواني وكذلك تكاليف العمل الالي التي تستخدم في تسهيل الاعمال المزرعة.

اما عنصر تكلفة المصاريف (الخدمات)، ان أي نشاط اقتصادي خدمات تسهل من اداء العمليات الانتاجية والمهام الادارية في ذلك النشاط و ان كافة عناصر التكاليف عدا المواد والاجور تدخل في هذا المجال مثل تكاليف المزروعات واندثار الآلات والمعدات الزراعية و ايجار مبني الحظائر للحيوانات

أولاً: التوزيع الوظيفي: حيث تنقسم الى:

أ. **تكاليف انتاجية:** وهي التي تنفق على النشاط الزراعي من لحظة اعداد الأرض الى أن يتم جني المحصول و ايداعه في المخازن، وتكاليف تكلفة المستلزمات السلعية من بذور وتقاوي وأسمدة الحيوانات، وتكلفة العمل من أجور عمال الزراعة المباشرين وغير المباشرين وملاحظي الحظائر، إضافة الى تكلفة تشغيل مواش والجرارات الزراعية ... الخ.

ب. **تكاليف تسويقية:** وهي تلك التي تنفق على تسويق الحاصلات الزراعية في الوقت الذي تودع فيه المنتجات الزراعية في المخازن أو تعد للبيع الذي تسلم فيه المنتجات للمشتريين وتحصيل الثمن، وتشمل كالتكاليف من مواد واجور ومصاريف أخرى مثل تكاليف التخزين والتعبئة والتخزين والتغليف، عمولات البيع، الاعلانات ... الخ.

ج. **تكاليف ادارية وتمويلية:** وهي التي تتفق على ادارة المشروع الزراعي ككل وتوفير الاموال اللازمة له.. والتي لا يمكن تخصيصها مباشرة لأي من الوظائف السابقتين الانتاج أو التسويق، ومن أمثلتها رواتب موظفي الادارة مصاريف الاستهلاك لمباني الادارة وأثاثها، مصاريف القرطاسية والمطبوعات ... الخ.

ثانياً: التَّبويب حسب علاقتها بوحدة النشاط الزراعي:

أ. **تكاليف مباشرة:** وهي تلك المبالغ التي يمكن تخصيصها مباشرة لنشاط زراعي معين أو لمركز كلفة معين بسهولة، ومن أمثلتها البذور التي تستخدم في زراعة محصول معين أو أجور عمال الحراثة الذين يحرثون حقلاً معيناً، أو أجور العمال الذين يقومون بحصاد وجمع محصول معين، أو تكلفة العلف الذي تستهلكه ماشية العمل مثلاً ويشترى خصيصاً لها.

ب. **تكاليف غير مباشرة:** هي تلك التكاليف التي لا يمكن تخصيصها أو تنسيبها الى نشاط زراعي معين أو مركز كلفة معين من مراكز التكلفة بسهولة، ولذلك يجري توزيعها لأساس مناسب من أسس التوزيع على الانشطة الزراعية المختلفة وتتمثل هذه التكاليف في نفقات الخدمة الزراعية التي لا يمكن تبويبها كتكاليف مباشرة مثال ذلك تكاليف تشغيل الات السقي، تكاليف تشغيل آلات الحراثة، تكاليف تشغيل ماشية العمل في أكثر من حقل زراعي ... الخ.

ثالثاً: التَّبويب حسب علاقتها بحجم النشاط الزراعي:

أ. **تكاليف زراعية ثابتة:** وهي تلك التكاليف التي لا تتغير في مجموعها مع التغير الحاصل في حجم الانتاج الزراعي وضمن المدى الملائم للنشاط (وبحدود الطاقة المتاحة)، ومن أمثلتها استهلاك الآلات الزراعية، التأمين على الاصول الثابتة، ايجار الارض الزراعية، الضرائب العقارية ... الخ.

ب. **التكاليف الزراعية المتغيرة:** وهي تلك التكاليف التي تتغير بمجموعها زيادة أو نقصاً مع التغير الحاصل في حجم النشاط الزراعي وببنفس النسبة ومن

امتثلتها المواد المباشرة من بذور واسمدة والاجور المباشرة مثل اج
وجني المحاصيل ومصاريف الطبابة والقاحات للماشية والدواجن
هذه هي اهم التبويبات لعناصر التكاليف الزراعية والتي حاولنا الت
لاهميتها في استيعاب طبيعة وانواع هذه العناصر وكمدخل بسيط للفحص
لهذا الباب.

طرق استغلال الأراضي الزراعية

تستخدم أو تستغل المنشآت الزراعية الأراضي بصورتين:

1. طريقة استغلال الأرض لحساب المنشأة الزراعية أي أنها مملوكة للجهة الم
2. طريقة استغلال الأرض عن طريق التأجير للغير.

فيما يخص الطريقة الأولى وهي الطريقة الطبيعية للاستغلال فلا توجد هذه صعوبات من حيث المعالجة المحاسبية في حين سنركز على الطريقة الثانية تأجير الأراضي للغير والتي ستكون بثلاث أشكال تختلف في معالجتها المحاسبية بعضها عن البعض الآخر وكما يلي:

1. طريقة التأجير النقدي.

2. طريقة التأجير العيني.

3. طريقة التأجير بطريقة المزارعة.

أولاً: التأجير النقدي

حيث يقوم المستأجر بدفع بدل الإيجار دفعة واحدة أو على دفعات أو أقساط المؤجر (مالك الأرض) ويتولى المستأجر بنفسه القيام بعملية الزراعة والإنفاق أما المعالجة المحاسبية لهذا النوع من التأجير ستكون كالآتي:

في سجلات المالك (المؤجر)	في سجلات المستأجر
1. قيد إثبات استحقاق قيمة الإيجار المتفق عليه	1. قيد إثبات استحقاق مبلغ الإيجار عليه.
×× من ح/ المستأجر	×× من ح/ الإيجار المدين
×× إلى ح/ الإيجار الدائن	×× ح/ المالك (المؤجر)

2. قيد إثبات المبالغ المستلمة من الإيجار: قيد إثبات المبالغ المدفوعة من الإيجار:

×× من ح/ النقدية ×× من ح/ المالك (المؤجر)

×× إلى ح/ المستأجر ×× ح/ النقدية

3. في نهاية السنة قيد غلق الإيجار: يتم توزيع الإيجار المدين على الأنشطة الدائن:

×× ح/ الإيجار الدائن ×× ح/ المحاصيل حسب نوعها

×× ح/ الأرباح والخسائر ×× ح/ البساتين

×× ح/ الإيجار المدين

مثال: قامت الشركة الزراعية (س) بتأجير أرضها الزراعية إلى شركة (ص) بطريقة التأجير النقدي وقد اتفقت على بدل إيجار سنوي مقداره 900000 دينار يدفع بقسطين الأول في بداية السنة والثاني بعد شهرين وقد تمت عملية استلام الإيجار في مواعيده المحددة بشيكات.

1. إثبات قيود اليومية المحاسبية اللازمة في دفاتر المؤجر شركة (س) وتصوير الحسابات اللازمة.

2. إثبات قيود اليومية المحاسبية اللازمة في دفاتر المستأجر شركة (ص) وتصوير الحسابات اللازمة علماً أن المستأجر استغل الأرض في زراعة بساتين النخيل والحمضيات ويعتمد أساس المساحة في توزيع التكاليف المشتركة فيما بينها حيث بلغت مساحة بساتين النخيل 60 دونم والحمضيات 20 دونم وأن البساتين ما زالت في طور الإنشاء.

في سجلات المؤجر (المالك) شركة (س)	في سجلات المستأجر شركة (ص)
90000 من ح/ المستأجر	900000 ح/ الإيجار المدين
90000 إلى ح/ الإيجار الدائن	900000 ح/ المالك (شركة س)
450000 ح/ المصرف 1/2	450000 ح/ المالك (شركة س) 1/2
450000 ح/ المستأجر (شركة ص)	450000 ح/ المصرف

450000 ح/ المصرف 3/1		450000 ح/ المصرف 3/1	
450000 ح/ المصرف (شركة ص)		450000 ح/ المستاجر (شركة ص)	
67500 ح/ بستان الخليل		90000 ح/ الأيجار الدائن	
22500 ح/ بستان الحمضيات		90000 ح/ الأرباح والخسائر	
900000 ح/ الأيجار المدين			
ح/ الأيجار المدين		ح/ المستاجر (شركة ص)	
67500 ح/ بستان الخليل	900000 ح/ المالك	450000 ح/ النقدية 1/2	900000 ح/ الأيجار الدائن
225000 ح/ الحمضيات		450000 ح/ النقدية 3/1	
900000	900000	900000	900000
ح/ المالك		ح/ الأيجار الدائن	
900000 ح/ الأيجار الدائن	450000 ح/ النقدية 1/2	900000 ح/ المستاجر	900000 ح/ 1 خ
	450000 ح/ النقدية 3/1		
900000	900000	900000	900000

ثانياً: التأجير العيني

تختلف طريقة التأجير العيني عن طريقة للتأجير النقدي في طريقة دفع بدل الأيجار حيث سيكون الدفع هنا بصيغة محاصيل، حيث يجعل حساب المستأجر مدينًا وحساب الأيجار العيني دائنًا، وعند استلام الكمية المتفق عليها من المحصول يجعل حساب مخازن المحاصيل مدينًا وحساب المستأجر دائنًا، حيث يتخذ سعر تقديري لوحد المحصول، حيث يضرب عدد الوحدات المستلمة من المحصول بالسعر التقديري، أما عند بيع المحاصيل فتسجل القيود بنفس الأسلوب سواء كان المبلغ بالزيادة أو بالنقصان، وفيما يلي المعالجة القيدية في سجلات كل من المؤجر (المالك) والمستأجر في ظل هذه الطريقة:

المعالجة المحاسبية في سجلات المؤجر | المعالجة المحاسبية في سجلات المستأجر

1. إثبات قيد استحقاق بقيمة الإيجار: المتفق عليه: ×× ح/ المستأجر ×× ح/ الإيجار العيني ×× ح/ المالك (المؤجر) ×× ح/ الإيجار العيني	1. إثبات قيد استحقاق مبلغ الإيجار: المتفق عليه: ×× ح/ المستأجر ×× ح/ الإيجار العيني ×× ح/ المالك (المؤجر) ×× ح/ الإيجار العيني
2. إثبات قيد استلام الإيجار المتفق عليه: ×× ح/ مخازن المحاصيل ×× ح/ المستأجر	2. قيد دفع الإيجار المتفق عليه: ×× ح/ المالك (المؤجر) ×× ح/ مخازن المحاصيل
3. إثبات قيد غلق الإيجار المتفق عليه: ×× ح/ الإيجار العيني ×× ح/ الأرباح والخسائر	3. تحميل الأنشطة المستفيدة بنصيبها من مصروف الإيجار: ×× ح/ المحاصيل حسب نوعها ×× ح/ البساتين ×× ح/ الإيجار العيني

مثال: اتفقت شركة الرافدين الزراعية على تأجير أرضها الزراعية لشركة الخضرا الزراعية بطريقة التأجير العيني حيث تضمن العقد على قيمة إيجار بتسديد محاصيل تعادل قيمتها (1000000) دينار وقد استلمت شركة الرافدين الإيجار المتفق عليه بموجب العقد.

المطلوب:

1. تسجيل القيود اللازمة في سجلات المالك (شركة الرافدين) وتصوير الحسابات المختصة.
 2. تسجيل القيود اللازمة في سجلات المستأجر (شركة الخضراء) وتصوير الحسابات اللازمة علماً أنها استعلت الأرض في زراعة محصولي (س) و(ص)، حيث توزع الشركة التكاليف المشتركة بين المحصولين مناصفة.
- في سجلات المالك (شركة الرافدين) | في سجلات المستأجر (شركة الخضراء)

طرق استغلال الأراضي الزراعية

1000000 ح/ الإيجار العيني	1000000 ح/ المستأجر (شركة
1000000 ح/ المالك (شركة	(الخضراء
الرافدين	1000000 ح/ الإيجار العيني
1000000 ح/ المالك (شركة الرافدين)	1000000 ح/ مخازن المحاصيل
1000000 ح/ مخازن المحاصيل	100000 ح/ المستأجر (شركة
	(الخضراء)
500000 ح/ المحصول (س)	1000000 ح/ الإيجار العيني
500000 ح/ المحصول (ص)	1000000 ح/ الأرباح
1000000 ح/ الإيجار لعيني	والخسائر

ح/ الإيجار العيني		ح/ المستأجر (شركة الخضراء)	
500000 ح/ المحصول (س)	1000000 ح/ المالك	1000000 ح/ مخازن المحاصيل	1000000 ح/ الإيجار العيني
500000 ح/ المحصول (ص)			
<u>1000000</u>	<u>1000000</u>	<u>1000000</u>	<u>1000000</u>

ح/ المالك (شركة الرافدين)		ح/ الإيجار العيني	
1000000 ح/ الإيجار العيني	1000000 ح/ مخازن المحاصيل	1000000 ح/ المستأجر	1000000 ح/ الأرباح
<u>1000000</u>	<u>1000000</u>	<u>1000000</u>	<u>1000000</u>

ثالثاً: التأجير بطريقة المزارعة

بموجب هذه الطريقة يقوم المالك (صاحب الأرض) بتقديم أرضه للمستأجر على أن يتولى الإشراف بنفسه عليها لقاء توزيع الناتج حسب نسب متفق عليها بموجب العقد في حين يتولى المستأجر ممارسة الأعمال الزراعية ~~أنشطتها~~ ولا بد من الإشارة إلى أن هناك مجموعة من المصاريف تدفع من قبل المالك ومصاريف أخرى يدفعها المستأجر وهناك مصارف تكون مشتركة بينهما بعد الاتفاق بموجب العقد عليها. فبالنسبة للمصاريف التي يتحملها المالك غالباً تكون مصاريف رأسمالية غير متعلقة بسير النشاط الزراعي مثل أعمال التطوير والتحسين للمباني الخاصة بالمزرعة أو دفع الضرائب والرسوم.. الخ، أما المصاريف التي يتحملها المستأجر فهي كافة المصاريف المتعلقة بسير العملية الإنتاجية الزراعية من أجور عمال، ومصاريف السقي ومصاريف جني المحاصيل ونقلها وتسويقها.. الخ، وهناك بعض المصاريف تكون مشتركة بين الاثنین كالبذور والأسمدة والمواد الكيماوية وفق نسب متفق عليها بموجب العقد.

أولاً: المعالجة المحاسبية في سجلات المالك:

1. قيد إثبات القيمة التقديرية للإيجار بموجب العقد

××ح/ تسوية الإيجار بالمزارعة

××ح/ إيراد المزارعة

2. عند قيام المالك بدفع مبالغ داخلية ضمن نطاق تعهده بموجب العقد يكون

القيد: **صدين داخلاً**

××ح/ استغلال الأرض بالمزارعة / **صدين داخلاً** (المصاريف) / **صدين داخلاً** (مصرفات)

××ح/ المصرف أو مخازن المواد .. الخ

3. عند قيام المالك بدفع أو تسليم مواد داخلية ضمن نطاق تعهد المستأجر (على

حساب المستأجر) يكون لاقيد:

××ح/ المستأجر
××ح/ النقدية أو مخازن المواد .. الخ

4. عند قيام المالك بدفع مبالغ ضمن نطاق تعهده ومبالغ نيابة عن المستأجر (م

مشتركة) يكون القيد

××ح/ استغلال الأرض بالمزارعة (عن حصة المالك من المصاريف)

××ح/ المستأجر (عن حصة المستأجر من المصاريف)

××ح/ المصرف أو مخازن المواد .. الخ

5. عند استلام المالك المحاصيل المخصصة له نهاية الموسم وكذلك استلام

الديون المترتبة بذمة المستأجر يكون القيد:

××ح/ مخازن المحاصيل

××ح/ النقدية

××ح/ استغلال الأرض بالمزارعة (عن حصة المالك من المحاصيل)

××ح/ المستأجر

6. يتم ترصيد حساب استغلال المزارعة ويطلق في ح/ تسوية الإيجار بالمزارع

وستكون لدينا ثلاث حالات:

أ. في حالة تساوي رصيد الحسابات يكون القيد:

××ح/ استغلال الأرض بالمزارعة

××ح/ تسوية الإيجار بالمزارعة

ب. في حالة زيادة المبلغ الفعلي عن المبلغ التقديري للإيجار يكون القيد:

××ح/ استغلال الأرض بالمزارعة

××ح/ تسوية الإيجار بالمزارعة

ج. في حالة نقصان المبلغ الفعلي عن المبلغ التقديري للإيجار يكون القيد:

×× د/ إيراد المزارعة

×× د/ استغلال الأرض بالمزارعة (مصلحة صغار) (دفع)

×× د/ تسوية الإيجار بالمزارعة (بسطه كدفع)

في نهاية السنة (الموسم) يغلَق رصيد حساب إيراد المزارعة في حساب الأرباح والخسائر ويكون القيد كالآتي:

×× د/ إيراد المزارعة

×× د/ الأرباح والخسائر

ثانياً: المعالجة المحاسبية في سجلات المستأجر:

1. قيد إثبات القيمة التقديرية للإيجار بموجب العقد.

×× د/ الإيجار التقديري

×× د/ تسوية الإيجار بالمزارعة

2. في حالة دفع المستأجر المبالغ الداخل ضمن نطاق تعهده بموجب العقد يكون

القيد كالآتي:

×× د/ استغلال الأرض بالمزارعة

×× د/ المالك (المؤجر) *حسابه* *وقد* *أصل* *حصره* *بالتقسيط*

3. قيد تحميل الإيجار التقديري الوارد في القيد الأول على حساب استغلال

الأرض بالمزارعة ويكون القيد كالآتي:

×× د/ استغلال الأرض بالمزارعة

×× د/ الإيجار التقديري

4. قيد توزيع رصيد حساب استغلال الأرض بالمزارعة على فروع الأنشطة

الزراعية المستفيدة وكالآتي:

XXد/ المحاصيل أو البساتين

XXد/ استغلال الأرض بالمزراعة

5. بانتها، عملية الزراعة يقوم المستأجر بتثبيت نصيب المالك من المحاصيل
بالقيد:

XXد/ تسوية الإيجار بالمزراعة

XX إلى د/ المالك (المؤجر)

6. قيد إثبات تسليم المالك نصيبه من المحاصيل وتسديد ديونه:

XX د/ المالك (المؤجر)

XXد/ مخازن المحاصيل

XXد/ التقديرات، المصرف .. الخ

7. تم توحيد حساب تسوية الإيجار بالمزراعة فإذا كان مدينياً يكون القيد:

XXد/ الأرباح والخسائر

XX إلى د/ تسوية الإيجار بالمزراعة

وإذا كان رصيد حساب تسوية الإيجار بالمزراعة دائئاً يكون القيد بالعكس.

مثال: قرر مزارع استغلال أرضه بطريقته المزارعة حيث اتفق مع أحد المستأجرين في أول الموسم الزراعي على توزيع المنتجات مناصفة وقد بلغت القيمة الإيجارية المقررة للأرض 250000 دينار وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الموسم:

1. بلغت النفقات التي دفعها المستأجر بموجب العقد 90000 دينار نقداً.

2. بلغت النفقات التي دفعها المالك بموجب العقد 40000 دينار بشيك مسحوب على مصرف الرافدين.

3. تم شراء بذور قاص المالك بدمع قيمتها البالغة 80000 دينار نقداً ضمنها مبلغ 70000 دينار يخص المستاجر.

4. قام المالك بتسليم مواد كيمياوية على حساب المستاجر قيمتها 50000 دينار.

5. بلغت قيمة المحاصيل الناتجة عن الأرض الزراعية 700000 دينار وقد تم تسليم حصة المالك مع تسديد المستاجر كافة المبالغ المترتبة بدمته للمالك نقداً.

م/ تسجيل القيود المحاسبية اللازمة في سجلات المالك والمستاجر، مع بيان نتيجة عقد المزارعة لكل منها علماً أن المستاجر قام بزراعة محصول الحنطة والشعير ويوزع التكاليف المشتركة بينهما مناصفة.

الحل في سجلات المستاجر

250000 ح/ الأيجار التقديري

250000 ح/ تسوية الأيجار بالمزارعة

90000 ح/ استغلال الأرض بالمزارعة

90000 ح/ الصندوق

أهلاً - أهلاً

لا يسجل قيد

70000 ح/ استغلال الأرض بالمزارعة

70000 ح/ المالك (المؤجر)

50000 ح/ استغلال الأرض بالمزارعة

50000 ح/ المالك (المؤجر)

الحل في سجلات المالك

250000 ح/ تسوية الأيجار بالمزارعة

250000 ح/ إيراد المزارعة

1. لا يسجل قيد

40000 ح/ استغلال الأرض

بالمزارعة

40000 ح/ المصرف

10000 ح/ استغلال الأرض

بالمزارعة

70000 ح/ المستاجر

80000 ح/ الصندوق

50000 ح/ المستاجر

50000 ح/ مخازن المواد

طرق استغلال الأراضي الزراعية

فقد اثبات وصحة المالك

250000 / استغلال الأرض
بالمزراعة
250000 / الإيجار التقدير
230000 / محصول الحنطة
230000 / محصول الشعير
460000 / استغلال الأرض
بالمزراعة
350000 / تسوية الإيجار
بالمزراعة
350000 / المالك (المؤجر)
470000 / المالك (المؤجر)
350000 / مخازن المياه
120000 / الصندوق
100000 / الأرباح والخسائر
100000 / تسوية الإيجار
بالمزراعة

350000 / مخازن المحاصيل
120000 / الصندوق
350000 / استغلال الأرض
بالمزراعة
120000 / المستأجر
300000 / استغلال الأرض
بالمزراعة
250000 / تسوية الإيجار
50000 / إيراد المزارعة
300000 / إيراد المزارعة
300000 / الأرباح والخسائر

ويكون تصوير حسابات الأستاذ في سجلات المالك (المؤجر) كالتالي:

ح/ تسوية الإيجار بالمزراعة

250000 / استغلال الأرض
بالمزراعة
250000

250000 / إيراد المزارعة
250000

الميزان	
ح/ استغلال الأرض بالمزراعة	
350000 ح/ مخازن المحاصيل	40000 ح/ المصرف
	10000 ح/ النقدية
	300000 ح/ مذكورين
<u>350000</u>	<u>350000</u>

ح/ إيراد بالمزراعة	
250000 ح/ تسوية الإيجار بالمزراعة	300000 ح/ أ. خ (الرصيد)
50000 ح/ استغلال الأرض بالمزراعة	
<u>300000</u>	<u>300000</u>

ح/ المستأجر	
120000 ح/ النقدية	70000 ح/ النقدية
	50000 ح/ مخازن المواد
<u>120000</u>	<u>120000</u>

أما حسابات الأستاذ في سجلات المستأجر فيمكن تصويرها بالآتي:

ح/ استغلال الأرض بالمزراعة	
460000 ح/ مذكورين	90000 ح/ النقدية
	70000 ح/ المالك
	50000 ح/ المالك
	250000 ح/ الإيجار السنوي
<u>460000</u>	<u>460000</u>

منه
230,000
230,000

ح/ المالك (المؤجر)

70000 ح/ استغلال الأرض بالمزراعة	470000 ح/ مذكورين
50000 ح/ استغلال الأرض بالمزراعة	
350000 ح/ تسوية الإيجار بالمزراعة	
<u>470000</u>	<u>470000</u>

ح/ تسوية الإيجار بالمزراعة

250000 ح/ الإيجار التقديري	350000 ح/ المالك (المؤجر)
100000 الرصيد (ح/ أ. خ)	
<u>350000</u>	<u>350000</u>