



## المحاضرة (6): محاسبة قطاع الفلاحة – الأصول البيولوجية الحيوانية

### 1. الادراج الأولي في الحسابات

#### 1.1. الادراج الأولي في الحسابات الناجم عن الولادة

يسجل صغير الماشية المولود في المستثمرة الفلاحية والموجه في الأصل إلى البقاء في الكيان لضمان وظائف التكاثر كأصل بيولوجي غير جاري منذ فصله عن أمه.

2413	حيوانات غير ناضجة	734	إنتاج مثبت للأصول البيولوجية (تسجيل العجول المولودة)	xxx	xxx
------	-------------------	-----	---	-----	-----

مثال: في 2020/03/14 تمت ولادة 25 عجل، قدرت قيمة الواحد منها 120000 دج.

2413	حيوانات غير ناضجة	734	أرباح على القيمة الحقيقية للأصول البيولوجية (تسجيل العجول المولودة)	3000000	3000000
------	-------------------	-----	--	---------	---------

#### 2.1. الادراج الاولي في الحسابات الناجم عن الاقتناء

2412	حيوانات منتجة	404	موردو الأصول البيولوجية (فاتورة شراء)	xxx	xxx
------	---------------	-----	--	-----	-----

مثال: في 2020/03/20 قامت مستثمرة فلاحية بشراء 10 أبقار تستخدم لإنتاج الحليب، قيمة البقرة الواحدة بـ 400000 دج.

2412	حيوانات منتجة	404	الرسم على القيمة المضافة موردو الأصول البيولوجية (فاتورة شراء)	4000000	760000
------	---------------	-----	--	---------	--------

#### 3.1. الادراج الاولي في الحسابات الناجم عن الاقتناء مجانا

2412	حيوانات منتجة	758	منتجات على الأصول البيولوجية المقتناة مجانا (تسجيل الأصول المحصل عليها مجانا)	xxx	xxx
------	---------------	-----	--	-----	-----

مثال: في 2020/04/15 مستثمرة فلاحية متخصصة في إنتاج البيض، نظرا لرقم الأعمال المحصل مع أحد الموردين الخاص ببيع الدجاج البيوض، تحصلت هذه المستثمرة الفلاحية على 100 دجاجة بيوضة مجانا، وتقدر قيمتها الاجمالية 120000 دج.



السنة الدراسية 2026-2025	مقياس المحاسبة القطاعية 2	السنة الثانية ماستر محاسبة وتدقيق	جامعة الجليلي بونعامة بخميس مليانة
-----------------------------	------------------------------	--------------------------------------	---------------------------------------



120000	120000	2020/04/15	حيوانات منتجة منتجات على الأصول البيولوجية المقتناة مجاناً (تسجيل الأصول المحصل عليها مجاناً)	758	2412
--------	--------	------------	---	-----	------

#### 4.1. الادراج الاولي في الحسابات الناجم عن المساهمة

xxx	xxx	حيوانات منتجة الأموال الخاصة (تقديم المساهمات)	101	2412
-----	-----	--	-----	------

مثال: في 2020/05/20 بغية توسيع نشاط إحدى المستثمرات الفلاحية، كانت حصة كل شريك في الزيادة 1000000 دج، فقام أحد الشركاء بتقديم 20 رأس من الأبقار لإنتاج الحليب، وتقدر القيمة الاجمالية للأبقار: 1200000 دج

1000000	1200000	2020/05/20	الشريك - العمليات على رأس المال رأسمال الشركة (الاتفاق على الرفع في رأس المال)	101	4561
1200000	1200000	2020/05/20	الحيوانات المنتجة-الأبقار الشريك - العمليات على رأس المال (تقديم الشريك لمساهماته)	4561	2412

#### 2. التسجيل اللاحق للأصول البيولوجية

اهتلاك الحيوانات المثبتة: يطبق الاهتلاك على الحيوانات الناضجة فقط، وهذا عندما يطبق عليهم الكيان تقييم بطريقة التكلفة المهتلكة. تتوافق القاعدة الاهتلاكية التي يجب أخذها في الاعتبار مع القيمة المثبتة، بعد خصم القيمة المقدرة للبيع كحيوان غير مؤهل (بوزن اللحم أو الذبيحة). تظل المدة النفعية للحيوان المنتج من تقدير المسؤولين الفنيين للكيان.

xxx	xxx	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات على الحيوانات اهتلاك الحيوانات (تسجيل قسط الاهتلاك)	2841	681
-----	-----	---	------	-----

خسائر القيمة على الحيوانات المثبتة: يمكن تثبيت خسارة القيمة على الحيوانات الناضجة وغير الناضجة عندما يطبق عليها الكيان التقييم بطريقة التكلفة المهتلكة. عندما تظهر على الحيوان الناضج والمقيم حسب نموذج التكلفة، علامات تشير إلى نقص القيمة، يتعين القيام بتثبيت خسارة القيمة.

xxx	xxx	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات على الحيوانات خسائر القيمة على الحيوانات (تسجيل خسارة القيمة)	2941	681
-----	-----	---	------	-----



## في حالة استرجاع الخسارة في القيمة

xxx	xxx	خسائر القيمة على الحيوانات استرجاعات عن خسائر القيمة على الحيوانات (تسجيل استرجاع القيمة)	781	2941
-----	-----	---	-----	------

## 3. إدراج خروج الأصل البيولوجي من مصدر حيواني من الحسابات

## 1.3. خروج الأصل بدافع البيع

- إذا تمت عملية التنازل ببيع

xxx	xxx	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الأصول البيولوجية	462	
xxx	xxx	اهتلاك الحيوانات	2841	
xxx	xxx	خسائر القيمة عن الحيوانات	2941	
xxx	xxx	الحيوانات	241	
xxx	xxx	فائض القيمة الناتج عن خروج الأصول البيولوجية (التنازل عن الأصل البيولوجي)	752	

- إذا تمت عملية التنازل بخسارة

xxx	xxx	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الأصول البيولوجية	462	
xxx	xxx	نواقص القيم عن خروج الأصول البيولوجية	652	
xxx	xxx	اهتلاك الحيوانات	2841	
xxx	xxx	خسائر القيمة عن الحيوانات	2941	
xxx	xxx	الحيوانات	2412	
		(التنازل عن الأصل البيولوجي)		

مثال: في 2020/01/10 قامت مستثمرة فلاحية بشراء بقرة بقيمة 350000 دج، قدرت مدة نفعيتها بـ 10 سنوات. تم التنازل عن هذه البقرة في 2024/07/08.

الجدول الموالي يتضمن القيم المحاسبية الصافية والقيم القابلة للتحويل خلال مدة الاستغلال:

السنة	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2023/12/31
القيمة المحاسبية الصافية	315000	280000	245000	210000
القيمة القابلة للتحويل	300000	300000	220000	180000

المطلوب منك: المعالجة المحاسبية المناسبة، بإفترض أن ثمن التنازل في الحالة الأولى 200000 دج، وفي الحالة الثانية 150000 دج.



التسجيل المحاسبي:

35000	35000	2020/12/31	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على الحيوانات اهتلاك الحيوانات (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2020)	2841	681
15000	15000	2020/12/31	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على الحيوانات خسائر القيمة على الحيوانات (إثبات خسارة القيمة)	2941	681
33333.33	33333.33	2021/12/31	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على الحيوانات اهتلاك الحيوانات (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2021)	2841	681
13333.33	13333.33	2021/12/31	خسائر القيمة على الحيوانات استرجاعات عن خسائر القيمة على الحيوانات (إثبات استرجاع خسارة القيمة)	781	2941
35000	35000	2022/12/31	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على الحيوانات اهتلاك الحيوانات (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2022)	2841	681
25000	25000	2022/12/31	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على الحيوانات خسائر القيمة على الحيوانات (إثبات خسارة القيمة)	2941	681
31248.57	31248.57	2023/12/31	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على الحيوانات اهتلاك الحيوانات (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2023)	2841	681
8571.42	8571.42	2023/12/31	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على الحيوانات خسائر القيمة على الحيوانات (إثبات خسارة القيمة)	2941	681
15000	15000	2024/07/08	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على الحيوانات اهتلاك الحيوانات (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2023) (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2023)	2841	681



الحالة 1: سعر البيع 200000 دج

		2024/07/08	
	200000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الأصول البيولوجية	462
	149581.9	اهتلاك الحيوانات	2841
	35238.09	خسائر القيمة عن الحيوانات	2941
350000		الحيوانات	241
34820		فائض القيمة الناتج عن خروج الأصول البيولوجية (التنازل عن الأصل البيولوجي)	751

الحالة 2: سعر البيع 150000 دج

		2024/07/08	
	150000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الأصول البيولوجية	462
	15180	نواقص القيم عن خروج الأصول البيولوجية	652
	149581.9	اهتلاك الحيوانات	2841
	35238.09	خسائر القيمة عن الحيوانات	2941
350000		الحيوانات	2412
		(التنازل عن الأصل البيولوجي)	

2.3. الخروج نتيجة الهلاك

- في حالة كان مبلغ التأمين أكبر من العبء:

xxx	xxx	الحيوانات	241
xxx		منتجات استثنائية في عملية التسيير (استلام مبلغ التأمين)	757

- في حالة كان مبلغ التأمين أقل من العبء:

xxx	xxx	خسائر القيمة للأصول البيولوجية الحيوانات	658
xxx		(استلام مبلغ التأمين)	241

مثال: في 2021/03/20، نتيجة انتشار مرض معدي بين الأبقار تعرضت بقرة للموت قيمتها الصافية 350000 دج.

الحالة الأولى: عدم الحصول على تعويض

350000	350000	خسائر القيمة للأصول البيولوجية الحيوانات المنتجة - البقرة (تسجيل موت البقرة)	658
			2412



السنة الدراسية 2026-2025	مقياس المحاسبة القطاعية 2	السنة الثانية ماستر محاسبة وتدقيق	جامعة الجليلي بونعامه بخميس مليانة
-----------------------------	------------------------------	--------------------------------------	---------------------------------------



### الحالة الثانية: الحصول على تعويض بقيمة 360000 دج

350000 10000	360000	البنوك- الحسابات الجارية الحيوانات المنتجة - البقرة منتوجات استثنائية في عملية التسيير (استلام التعويض)	2412 757	512
-----------------	--------	--	-------------	-----

### الحالة الثالثة: الحصول على تعويض بقيمة 300000 دج

350000	300000 50000	البنوك- الحسابات الجارية خسائر القيمة للأصول البيولوجية الحيوانات المنتجة - البقرة (استلام التعويض)	2412	512 658
--------	-----------------	--	------	------------

### 3.3. الخروج بدافع الاستهلاك الذاتي

- في حالة منح امتياز مادي/عيني للمستخدمين بدون مقابل مالي

مثال: بمناسبة عيد الأضحى، تم منح العمال أضحى بقيمة 2400000 دج.

2400000	2400000	أعباء المستخدمين الأخرى الحيوانات (تسجيل خروج الأصول البيولوجية)	2412	638
---------	---------	--	------	-----

- في حالة تعلق الأمر بمستغل فردي بمقابل مالي

مثال: سحب صاحب المستثمرة الفلاحية ما قيمته 20000 دج من الدواجن.

20000	20000	حساب المستغل الحيوانات (تسجيل خروج الأصول البيولوجية)	2412	108
-------	-------	---	------	-----

- في حالة اقتطاع حدث من طرف الشركاء بمقابل مالي

مثال: سحب أحد الشركاء ماشية بقيمة 150000 دج.

150000	150000	المجمع والشركاء الحيوانات (تسجيل خروج الأصول البيولوجية)	2412	456
--------	--------	--	------	-----



السنة الدراسية 2026-2025	مقياس المحاسبة القطاعية 2	السنة الثانية ماستر محاسبة وتدقيق	جامعة الجليلي بونعمامة بخميس مليانة
-----------------------------	------------------------------	--------------------------------------	--



ثانيا: الحيوانات المقتناة لغرض إعادة بيعها

1. الادراج الأولي في الحسابات لأصل البيولوجي الحيواني الموجه لإعادة البيع

1.1. الادراج الأولي في الحسابات الناجم عن اقتناء بمقابل

xxx	xxx	حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع موردو الأصول البيولوجية (فاتورة شراء)	404	380
xxx	xxx	حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (وصل استلام)	380	302

مثال: في 2020/06/20 قامت مؤسسة فلاحية في مجال إنتاج اللحوم البيضاء بشراء 15000 من الفراخ بسعر 80 دج للوحدة.

1428000	1200000	2020/06/20	حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع الرسم على القيمة المضافة موردو الأصول البيولوجية (فاتورة شراء)	404	380
	228000				4456
1200000	1200000	2020/06/20	حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (وصل استلام)	380	302
1428000	1428000	2020/06/20	موردو الأصول البيولوجية البنوك - الحسابات الجارية (تسديد ثمن الفاتورة)	512	404

2.1. الادراج الأولي في الحسابات الناجم عن الاقتناء مجانا

xxx	xxx	حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع أرباح على القيمة الحقيقية للأصول البيولوجية (تسجيل الأصول المحصل عليها مجانا)	758	380
xxx	xxx	حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (وصل استلام)	380	302

مثال: تحصلت مستثمرة فلاحية على 15 عجل كهبة حكومية قدرت قيمتها بـ 3000000 دج.

3000000	3000000	2020/06/20	حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع أرباح على القيمة الحقيقية للأصول البيولوجية (تسجيل الأصول المحصل عليها مجانا)	758	380
	3000000	2020/06/20	حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (وصل استلام)	380	302

## 2. إدراج في الحسابات خروج الأصل البيولوجي الحيواني الموجه إلى إعادة البيع

### 1.2. الخروج بدافع البيع

xxx	xxx	الزبائن مبيعات الحيوانات (فاتورة بيع)	700	411
xxx	xxx	مشتريات الحيوانات المباعة حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (وصل اخراج)	302	600

مثال: قامت مستثمرة فلاحية ببيع 15 خروف بسعر 150000 دج/الخروف، مجموع تكاليفها 100000 دج/الخروف.

2250000	2250000	الزبائن مبيعات الحيوانات (فاتورة بيع)	700	411
1500000	1500000	مشتريات الحيوانات المباعة حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (وصل اخراج)	302	600

### 2.2. الخروج نتيجة الضياع

مثال: في 20/03/2021، تم ضياع ماشية من المستثمرة الفلاحية قيمتها الصافية 150000 دج.

- الحالة الأولى: عدم الحصول على تعويض

150000	150000	خسائر القيمة للأصول البيولوجية حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (تسجيل ضياع الماشية)	302	658
--------	--------	---	-----	-----

- الحالة الثانية: الحصول على تعويض بقيمة 170000 دج

150000	170000	البنوك- الحسابات الجارية حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع منتجات استثنائية في عملية التسيير (استلام التعويض)	302 757	512
20000				

- الحالة الثالثة: الحصول على تعويض بقيمة 140000 دج

150000	140000	البنوك- الحسابات الجارية خسائر القيمة للأصول البيولوجية حيوانات مقتناة لغرض إعادة البيع (استلام التعويض)	302	512
	10000			658