

**المحاضرة (7): محاسبة قطاع الفلاحة – الأصول البيولوجية النباتية**

ح/ 246: المزارع المعمرة: تسجل ففي هذا الحساب المزارع المعمرة التي وصلت إلى مستوى الإنتاج المعياري، هي قيد التنفيذ.

تعتبر المزارع منتجة انطلاقا من السنة المالية للإنتاج العادي، وتعتبر قبل ذلك مزارع جارية النضج. تختلف المدة التي تسبق الانطلاق في انتاج المزارع المعمرة حسب النوع والمنطقة. يمكن للمزارع المعمرة أن تصنف حسب إنشائها على أراضي تابعة للكيان أو على قطع أراضي الغير.

ح 247: النباتات الأخرى المثبتة: تسجل في هذا الحساب، بالقيمة الحقيقية المنقوصة منها التكاليف القدرة في نقطة البيع، النباتات الأخرى المثبتة المنتجة للمنتوجات الزراعية مثل المشاتل طويلة المدى، بعض مزارع الأزهار، المراعي، الغابات، .. يمكن تصنيف النباتات الأخرى من حيث أنها مغروسة على أراضي تابعة للكيان أو على قطع أراضي لغير.

سير هذا الحساب مطابق لسير الحساب 246 المزارع المعمرة.

1. الادراج الأولي في الحسابات**الادراج الاول في الحسابات الناجم عن الاقتناء**

246	المزارع المعمرة	404	موردو الأصول البيولوجية (فاتورة شراء)	xxx	xxx
-----	-----------------	-----	--	-----	-----

مثال: في 2020/02/10 قامت مستثمرة فلاحية بشراء 500 شجرة كروم بمبلغ 250 دج للشجرة

246	المزارع المعمرة غير المنتجة	404	موردو الأصول البيولوجية (فاتورة شراء)	125000	2020/02/10
4456	الرسم على القيمة المضافة			23750	
148750					

حالة اقتناء مزرعة مكونة من أرض وأشجار

في حالة اقتناء مزرعة تتكون من أرض وأشجار، يتعين الفصل في التسجيل في الحسابات بين قيمة الزرع وقيمة الأرض مجردة. يمكن تقسيم قيمة الزرع نفسه إلى عدة حصص مختلفة إذ كان السعر يخص مجموعة لقطع الاراضي والمساحات والأنواع وعمر الأشجار المغروسة المختلفة.

211	الأراضي	404	موردو الأصول البيولوجية (فاتورة شراء)	xxx	xxx
246	المزارع المعمرة				



مثال: في 2020/03/10 قامت إحدى المستثمرات الفلاحية بشراء بستان بقيمة 26000000 دج، يحتوي على 500 شجرة زيتون (500 شجرة × 18000 دج) و 500 شجرة برتقال (500 شجرة × 12000 دج)، والباقي يمثل قيمة الأرض.

		2020/03/10		
	11000000		الأراضي	211
	9000000		المزارع المعمرة - أشجار الزيتون	24611
	6000000		المزارع المعمرة - أشجار البرتقال	24612
	4940000		الرسم على القيمة المضافة	4456
3094000			موردو الأصول البيولوجية (فاتورة شراء)	404

ملاحظة: بالنسبة لطرق الحصول وتسجيل المزارع المعمرة والنباتات الأخرى تبقى نفسها المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية التي تم التطرق إليها في المحاضرة السابقة.

2. التقييم اللاحق للمزارع المعمرة

- اهتلاك المزارع المعمرة

يطبق الاهتلاك على النباتات الناضجة فقط، وهذا عندما يطبق عليهم الكيان تقييم بطريقة التكلفة المهلكة. تظل المدة النفعية للمزرعة من تقدير المسؤولين الفنيين للكيان.

xxx	xxx	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات على المزارع المعمرة اهتلاك المزارع المعمرة (تسجيل قسط الاهتلاك)	28461	681
-----	-----	---	-------	-----

مثال: مزرعة لأشجار التفاح قيمتها 2000000 دج، العمر الانتاجي 16 سنة.

		2020/12/31		
125000	125000		المخصصات للإهتلاكات والمؤونات على المزارع المعمرة اهتلاك المزارع المعمرة (إثبات قسط الاهتلاك)	2846

- خسائر القيمة على المزارع المعمرة

عندما تظهر على المزرعة في طور الانتاج والمقيمة حسب نموذج التكلفة، علامات تشير إلى نقص القيمة، يتعين القيام بتثبيت خسارة القيمة.

xxx	xxx	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات على المزارع المعمرة خسائر القيمة على المزارع المعمرة (تسجيل خسارة القيمة)	2946	681
-----	-----	---	------	-----

- استرجاع الخسارة في القيمة

xxx	xxx	خسائر القيمة على المزارع المعمرة استرجاعات عن خسائر القيمة على المزارع المعمرة	781	**294
-----	-----	---	-----	-------



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



مثال: بستان لأشجار الزيتون قيمته 7500000 دج العمر الانتاجي 30 سنة، تاريخ التنازل: 2024/07/08

السنة	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2023/12/31
القيمة المحاسبية الصافية	7250000	7000000	6750000	6500000
القيمة القابلة للتحويل	-	6500000	6700000	6000000

السنة	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31	2023/12/31
250000	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على المزارع المعمرة اهتلاك المزارع المعمرة (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2020)	2846	681	250000
250000	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على المزارع المعمرة اهتلاك المزارع المعمرة (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2021)	2846	681	250000
500000	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على المزارع المعمرة خسائر القيمة على المزارع المعمرة (إثبات خسارة القيمة)	2946	681	500000
232143	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على المزارع المعمرة اهتلاك المزارع المعمرة (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2022)	2846	681	232143
432143	خسائر القيمة على المزارع المعمرة استرجاعات عن خسائر القيمة على المزارع المعمرة (إثبات استرجاع خسارة القيمة)	781	2946	432143
248148	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على المزارع المعمرة اهتلاك المزارع المعمرة (إثبات قسط الاهتلاك لسنة 2023)	2846	681	248148
451852	المخصصات للإهلاكات والمؤونات على المزارع المعمرة خسائر القيمة على المزارع المعمرة (إثبات خسارة القيمة)	2946	681	451852

ملاحظة: اهتلاك وخسائر القيمة على النباتات الأخرى خاضعة لنفس قواعد التسيير التي تنظم المزارع المعمرة.



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



2. إدراج خروج المزارع المعمرة في الحسابات بدافع البيع

- إذا تمت عملية التنازل ببيع

xxx	xxx	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الأصول البيولوجية المزارع المعمرة	246	462
xxx		فائض القيمة على خروج الأصول البيولوجية (التنازل عن الأصل البيولوجي)	752	

- إذا تمت عملية التنازل بخسارة

xxx	xxx	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الأصول البيولوجية ناقص القيمة على خروج الأصول البيولوجية المزارع المعمرة	246	462
xxx	xxx	(التنازل عن الأصل البيولوجي)		652

مثال: إليك المعطيات الموائية حول مزرعة لأشجار التفاح:

رصيد ح/ 2946	رصيد ح/ 2846	قيمة المزرعة
550000 دج	1390000	4500000

الحالة الأولى: سعر البيع 2800000 دج

2800000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الأصول البيولوجية	462
1390000	اهتلاك المزارع المعمرة	2846
550000	خسائر القيمة عن المزارع المعمرة	2946
4500000	المزارع المعمرة	246
240000	فائض القيمة الناتج عن خروج الأصول البيولوجية (التنازل عن الأصل البيولوجي)	751

الحالة الثانية: سعر البيع 2400000 دج

2400000	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن الأصول البيولوجية	462
160000	نواقص القيم عن خروج الأصول البيولوجية	652
1390000	اهتلاك المزارع المعمرة	2846
550000	خسائر القيمة عن المزارع المعمرة	2946
4500000	المزارع المعمرة	2416
	(التنازل عن الأصل البيولوجي)	

ملاحظة: بالنسبة لطرق تسجيل خروج المزارع المعمرة والنباتات الأخرى تبقى نفسها المعالجة المحاسبية للأصول

البيولوجية الحيوانية التي تم التطرق إليها في المحاضرة السابقة.



المنتجات المصنعة من أصل نباتي

هي تلك الناجمة عن انتاج مستخلص من أصل بيولوجي نباتي (زيتون، فاكهة، حطب للتدفئة، ...) أو من توقيف العمليات الحيوية من أصل بيولوجي نباتي (قمح، ذرة، جذع شجرة، ..)

1. الإدراج الأولي في الحسابات

xxx	xxx	المنتجات الفلاحية المصنعة من مصدر نباتي تغير المخزونات من المنتجات الفلاحية المصنعة من أصل نباتي (التكاليف) (تسجيل المنتج)	7262	3523
-----	-----	--	------	------

مثال: في 2022/07/30 تم حصاد حقول الحصاد، وحددت كل التكاليف بـ 1500000 دج.

1500000	1500000	المنتجات الفلاحية المصنعة من مصدر نباتي تغير المخزونات من المنتجات الفلاحية المصنعة من أصل نباتي (التكاليف) (تسجيل المنتج)	7262	3523
---------	---------	--	------	------

ملاحظة: بالنسبة لباقي طرق تسجيل المنتجات المصنعة من أصل نباتي تبقى نفسها المعالجة المحاسبية المنتجات المصنعة من أصل حيواني التي تم التطرق إليها في المحاضرة السابقة.

2. الخروج بدافع البيع

xxx	xxx	الزبائن مبيعات المنتجات الفلاحية المصنعة من مصدر نباتي (فاتورة البيع)	7012	411
-----	-----	---	------	-----

xxx	xxx	تغير المخزونات من المنتجات الفلاحية المصنعة من أصل نباتي المنتجات الفلاحية المصنعة من مصدر نباتي (وصل اخراج)	3523	7262
-----	-----	--	------	------

مثال: تم بيع محصول القمح بمبلغ 2000000 دج، مقابل تكاليف قدرت بـ 1500000 دج.

2000000	2000000	الزبائن مبيعات المنتجات الفلاحية المصنعة من مصدر نباتي (فاتورة البيع)	7012	411
1500000	1500000	تغير المخزونات من المنتجات الفلاحية المصنعة من أصل نباتي المنتجات الفلاحية المصنعة من مصدر نباتي (وصل اخراج)	3523	7262

ملاحظة: بالنسبة لباقي طرق تسجيل خروج المنتجات المصنعة من أصل نباتي تبقى نفسها المعالجة المحاسبية المنتجات المصنعة من أصل حيواني التي تم التطرق إليها في المحاضرة السابقة.