

محاضرات مادة المحاسبة القطاعية لطلبة السنة الثانية ماستر محاسبة ومالية
المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة

د. عزى

المحاضرة التاسعة: المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية :

المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية: تختلف طرق المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية حسب الغرض أو الهدف الذي تم على أساسه إقتناء الأصل الحيواني، إذا كان الهدف من شراء هذا الأصل تحقيق إيراد في المستقبل القريب أقل من السنة)، تعتبر كمخزون ، أما إن كان الاقتناء من أجل تحقيق منافع اقتصادية للمستثمرة في المستقبل البعيد أكثر من سنة فتسجل ضمن الأصول (التثبيات).

تتحصل المستثمرة (المزرعة) على الأصول البيولوجية الحيوانية من خلال إحدى الحالات التالية:

- تقديم حيوانات كحصة مساهمة في رأس مال الشركة (مساهمة عينية)
- الحصول على الحيوانات عن طريق الإقتناء (الشراء)
- الحصول على الحيوانات عن طريق الإنتاج (التكاثر)

أولاً: المعالجة المحاسبية لاقتناء الأصول الحيوانية:

1- تقديم حيوانات كحصة مساهمة في رأس مال الشركة: في هذه الحالة تعتبر الأصول الحيوانية كمساهمة عينية في رأسمال الشركة، تسجل ضمن حسابات الأصول الثابتة، و تسجل كما يلي:

المدين	رح	التاريخ	المدين	المبلغ
المدين	رح	التاريخ	المدين	المبلغ
241x	رح	الأصول البيولوجية: الحيوانية	X X X	
	الدائن	رأس مال الصادر	X X X	
	101	تقديم حيوانات كحصة مساهمة في رأس مال		

2- حالة تحصل المستثمرة على الحيوانات عن طريق الإقتناء (الشراء): هنا نميز بين ثلاث حالات:

الحالة الأولى: إذا كان الهدف من شراء الحيوانات التي تكون: بالغة، ناضجة، هو إستغلالها كاستثمار باعتبارها أصول ثابتة تدخل مباشرة في عملية الإنتاج، نسجل كما يلي:

المدين	رح	التاريخ	المدين	المبلغ
المدين	رح	التاريخ	المدين	المبلغ
241x	رح	الأصول البيولوجية: الحيوانية	X X X	
445x	رح	Tva / على المشتريات	X X X	
	404	موردو التثبيات		
		إقتناء أصول حيوانية بالغة وفق فاتورة رقم xx		
404	رح	موردو التثبيات		
	53 /	الصندوق أو البنك		
	512	تسديد فاتورة رقم xx :		

الحالة الثانية: إذا كان الهدف من شراء الحيوانات بيعها في المستقبل القريب على حالها بعد تسمينها، في هذه الحالة ، تسجل ضمن حسابات المخزونات، كما يلي:

المدين	رح	التاريخ	المدين	المبلغ
المدين	رح	التاريخ	المدين	المبلغ
380x	رح	مشتريات ذات أصل حيواني: للتسمين	X X X	
445x	رح	Tva / على المشتريات	X X X	
	401	موردو المخزونات		
		شراء حيوانات للتسمين وفق فاتورة رقم...		
30x	رح	حيوانات: التسمين		
	380x	مشتريات حيوانات: التسمين		

محاضرات مادة المحاسبة القطاعية لطلبة السنة الثانية ماستر محاسبة ومالية
المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميله

د. عزي

		دخول الحيوانات الى المخازن وفق سند دخول ..		
XXX	XXX	موردو المخزونات الصندوق أو البنك تسديد فاتورة رقم....	53 / 512	401

عند البيع و خروج هذه الحيوانات من المخازن نسجل القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	الزبائن المبيعات من حيوانات التسمين Tva / على المبيعات بيع حيوانات التسمين وفق فاتورة بيع رقم...	700x 445x	411
XXX	XXX	الصندوق أو البنك الزبائن تحصيل فاتورة رقم....	411	53 512
XXX	XXX	حيوانات التسمين المستهلكة حيوانات: التسمين خروج حيوانات للبيع وفق سند خروج رقم ...	30x	600

في حالة ذبح هذه الحيوانات لأجل إنتاج اللحوم نسجل :

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	مخزونات المنتجات الفلاحية: ذات أصل حيواني حيوانات: التسمين خروج حيوانات للذبح وفق سند خروج رقم....	30x	35x

الحالة الثالثة: قد تحصل المزرعة على حيوانات بهدف الإستثمار و إستغلالها في المستقبل، و لكن هذه الحيوانات لم تبلغ بعد أي أنها صغيرة في السن و ليست جاهزة لعملية الإنتاج و تحتاج إلى رعاية فيتم تسجيلها ضمن الأصول البيولوجية حيوانية قيد الإنجاز كما يلي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	أصول بيولوجية حيوانية قيد الإنجاز Tva / على المشتريات موردو التثبيات إقتناء أصول حيوانية غير بالغة وفق فاتورة رقم....	404	23x 445x
		موردو التثبيات الصندوق أو البنك تسديد فاتورة رقم XXX	53 512	404

تمر هذه الحيوانات قيد الانشاء بمرحلتين أساسيتين قبل أن تدخل في عملية الإنتاج هما مرحلة الرعاية، و مرحلة التحويل أو الإنتاج

محاضرات مادة المحاسبة القطاعية لطلبة السنة الثانية ماستر محاسبة ومالية
المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميله

د. عزي

مرحلة الرعاية: تقوم المستثمرة بالعناية بهذه الحيوانات الصغيرة حتى تصبح بالغة و ناضجة ، و خلال هذه الفترة تتحمل المستثمرة عددا من المصاريف و التكاليف، تسمى مصاريف رعاية الحيوانات منها: تكلفة الأعلاف بما فيها الحليب، مواد بيطرية مستهلكة، مرتب الطبيب البيطري الخ ، نسجل:

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	أعلاف مستهلكة مواد بيطرية مستهلكة مخزونات ذات أصل حيواني تموينات أخرى: مواد بيطرية استهلاكات موجهة لرعاية الحيوانات وفق سند....	31xx 32xx	601x 602x
		مصاريف مسجل حسب طبيعتها الصندوق أو البنك تسديد مصاريف مختلفة موجهة لرعاية الحيوانات	53 512	6x

في نهاية كل سنة مالية يتم إدماج كافة المصاريف التي تم إنفاقها خلال فترة رعاية الحيوانات، كما يلي:

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	أصول بيولوجية حيوانية قيد الإنجاز الإنتاج المثبت للأصول البيولوجية تحويل مصاريف الرعاية إلى حساب حيوانات قيد الإنجاز للسنة xxx	73x	23x

مرحلة الإنتاج (التحويل): عندما تصبح الحيوانات بالغة تنتقل لمرحلة الإنتاج نسجل:

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	أصول بيولوجية حيوانية أصول بيولوجية حيوانية قيد الإنجاز دخول أصول بيولوجية حيوانية عملية الإنتاج	23x	241x

و يتم تحميلها بتكلفة انتاجها الاجمالية خلال فترة الرعاية.

تعد مرحلة الانتاج أطول مرحلة في حياة الأصل البيولوجي الحيواني، فهي تختلف من حيوان إلى آخر حسب خصوصيات كل فئة فالعمر الإنتاجي للأبقار يتراوح بين 15 و 20 سنة، والماعز بين 10-13 و الدجاج من 3 الى 5 سنوات وهنا هي كائنات حية تختلف عن المحاصيل الزراعية النباتية، فهي تساهم في العملية الإنتاجية داخل المزرعة من خلال إنتاج ماشية جديدة (الإنجاب)، و في إنتاج منتجات تامة مثل الألبان، و الصوف و غيرها، كما تتناقص من خلال الاهتلاك و خسائر القيمة ، و يمكن أن تخضع لعملية تنازل او بيع أو وفاة ندرج المعالجة المحاسبية لها فيما يلي

-المعالجة المحاسبية لحالة الإنجاب: في حالة إنجاب الحيوانات المستخدمة ككتيبتات في المزرعة، تعتبر الحيوانات الناتجة عن عملية التكاثر، مخزونات، نسجل كما يلي:

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	مخزونات ناتجة من أصول حيوانية الإنتاج المخزن ذو الأصل الحيواني زيادة حيوانات نتيجة الإنجاب وفق محضر الولادة رقم	72x	3x

محاضرات مادة المحاسبة القطاعية لطلبة السنة الثانية ماستر محاسبة ومالية
المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميله

د. عزى

-المعالجة المحاسبية للمنتجات الحيوانية: عند تحقق الإنتاج من الحيوانات الموجهة للإستثمار من صوف، حليب، لحوم، العسل الخ يتم إدخالها إلى المخازن بتكلفة إنتاجها و تسجل كما يلي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	منتجات تامة من أصل حيواني الإنتاج المخزن ذو الأصل الحيواني إدخال منتجات تامة إلى المخازن	72x	35x

-حالة بيع المنتجات الحيوانية: عند قيام المستثمرة ببيع المنتجات، يتم إخراجها بتكلفتها، و بيعها للزبائن بسعر البيع المحدد في الفاتورة. كما يلي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	الإنتاج المخزن ذو الأصل الحيواني منتجات تامة من أصل حيواني خروج منتجات تامة من المخازن موجهة للبيع	35x	72x
X X X	X X X	زبائن مبيعات المنتجات الحيواني Tva / على المبيعات بيع منتجات وفق فاتورة بيع رقم....	701x 445x	411
X X X	X X X	الصندوق أو البنك ح/زبائن تحصيل فاتورة البيع	411	51253

تسجيل الإهلاك و خسائر القيمة: يبدأ حساب الإهلاك للحيوانات من دخولها العملية الإنتاجية داخل المزرعة و فق عمرها الإنتاجي الذي يختلف حسب نوع الحيوان كما تطرقنا له سابقا، كما يمكن لهذه الحيوانات أن تسجل خسائر في قيمتها المحاسبية مقارنة مع القيمة السوقية، و يتم معالجة ذلك من خلال اثبات المخصص:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	مخصصات إهلاك و خسائر القيمة للأصول الحيوانية. إهلاك الأصول البيولوجية الحيوانية خسائر القيمة للأصول البيولوجية الحيوانية تسجيل قسط الإهلاك و/أو خسائر القيمة لسنة...	284x 294x	681x

المعالجة المحاسبية لحالة الوفاة: في حالة وفاة أي أصل بيولوجي حيواني، نسجل:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	إهلاك الأصول البيولوجية الحيوانية خسائر القيمة للأصول البيولوجية الحيوانية نواقص القيمة عن خروج تثبيئات أصول بيولوجية حيوانية وفاة أصول حيوانية وفق محضر وفاة رقم...	241x	284x 294x 652

محاضرات مادة المحاسبة القطاعية لطلبة السنة الثانية ماستر محاسبة ومالية
المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميعة

د. عزي

المعالجة المحاسبية لحالة التنازل عن الحيوانات الموجهة للاستثمار: نسجل:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	إهلاك الأصول البيولوجية الحيوانية خسائر القيمة للأصول البيولوجية الحيوانية الديون الدائنة عن عمليات التنازل (سعر البيع) نواقص القيمة عن خروج التثبيات (حالة سعر البيع أقل من ق م الصافية) أصول بيولوجية حيوانية فوائض القيمة عن خروج التثبيات (حالة سعر البيع أكبر من ق م ص) التنازل عن تثبيات حيوانية وفق محضر بيع رقم...	241x 752	284x 294x 462 652

المعالجة المحاسبية في حالة الذبح: في حالة ذبح الحيوانات لأجل إنتاج اللحوم او بعد إنتهاء مرحلة الإنتاج أو
تتناقصها نسجل:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	التاريخ	رح الدائن	رح المدين
X X X	X X X	إهلاك الأصول البيولوجية الحيوانية خسائر القيمة للأصول البيولوجية الحيوانية منتجات حيوانية: لحوم أصول بيولوجية حيوانية ذبح اصول حيوانية وفق سند خروج رقم...	241x	284x 294x 35x