

المعالجات المحاسبية للنشاط الفلاحي حسب النظام المحاسبي المالي

. المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية :

1.2.1. قواعد الإعراف

- أصل بيولوجي من مصدر حيواني مثبت في البداية تم نقله إلى أصل بيولوجي من مصدر حيواني مخصص للبيع

عندما يكون الأصل البيولوجي من مصدر حيواني مسجل كأصل غير جاري ثم تم تحويله إلى أصل بيولوجي مخصص للبيع، يقيد في الجانب الدائن للحساب "241- الحيوانات" (أو الحساب الفرعي المناسب) المبلغ المسجل في الحسابات بحسم الحساب الفرعي "351***- المنتجات المصنعة - حيوانات".
عند عملية التحويل، يسجل الفارق المحتمل بين المبلغ المسجل في الحساب "241- الحيوانات" (أو الحساب الفرعي المناسب) و القيمة الحقيقية المنقوصة منها التكاليف المقدرة في نقطة البيع، في الحساب "734- الإنتاج المثبت للأصول البيولوجية".

قد خصص النظام المحاسبي المالي الحسابات التالية لتسجيل للمنتجات الفلاحية الحيوانية :

حساب 241 حيوانات
حساب 3321 منتجات فلاحية قيد الإنجاز - حيوانات
حساب 3522 منتجات فلاحية ذات أصل حيواني

حساب 241 حيوانات

تسجل في هذا الحساب الحيوانات المعدة للتكاثر الذكور منها و الإناث، و الحيوانات المعدة لإنتاج الحليب ، اللحم ، الصوف، البيض ، العسل ، البالغة و الصغيرة و التي تفوق مدة إنتاجها سنتين.

أ. تسجيل الأصول البيولوجية الحيوانية - الإعراف :

الحيوانات التي تولد داخل المزرعة و توجه للإنتاج – التكاثر يعترف بها عندما تبعد عن أمهاتها حيث يعترف بها عند هذا التاريخ محاسبيا بالقيمة العادلة طرح منها التكاليف التقديرية لنقطة البيع
هذه العملية محاسبيا كما يلي:

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
دائن	مدين			دائن	مدين
		05/12/2023			
	Xxxx		ح-حيوانات		241
xxxx		ح- إنتاج مثبت أصول بيولوجية		734	
قيد إستلام ميلاد حيوانات					

و تسجل هذه التثبيات محاسبيا بالقيمة العادلة نطرح منها التكاليف التقديرية لنقطة البيع.

أما عند شراء الحيوانات تسجل العملية التالية :

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
دائن	مدين			دائن	مدين
		05/12/2023			
	Xxxx		ح-/حيوانات	241	
xxxx		ح-/موردو الأصول البيولوجية		404	
قيد إقتناء الحيوانات					
	xxxx	ح-/موردو الأصول البيولوجية		404	
Xxxx		ح-/البنك		512	
قيد التسديد عن طريق البنك					

منطقيا لا ينبغي أن يكون هناك إختلاف بين هذه القيمة و سعر الشراء و إذا حدث ذلك فيسجل هذا الإختلاف في الحسابات 658 أو 758 حسب الحالة.

و يتم تعديل نقص القيمة بالزيادة أو النقصان كل سنة بإستعمال الحسابات السابقة في حالة زيادة نقص القيمة و حساب 781 " إسترجاع نقص قيمة نباتات معمرة" في حالة في حالة نقصان نقص القيمة.

المنتجات المتأتية من الحصاد عند توقف سيرورة الحياة البيولوجية : مثل البيض، العسل، الصوف ، اللحم

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
دائن	مدين			دائن	مدين
		05/12/2023			
	xxxx		ح-/منتجات تامة أصل حيواني	3522	
xxxx		حيوانات		241	
		ح/نواتج محصلة على القيمة العادلة		723	
تسجيل منتج اصل حيواني					

حالات خاصة :

حالة إقتناء أصل حيواني من أجل البيع ثم تم الإحتفاظ به :

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
دائن	مدين			دائن	مدين
		05/12/2023			
	XXXX		حيوانات		241
XXXX		حيوانات من أجل إعادة البيع		302	

حالة كونه أصل حيواني ثم يوجه للبيع :

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
دائن	مدين			دائن	مدين
		05/12/2023			
	XXXX		ح-/ منتجات تامة أصل حيواني		351
XXXX		حيوانات		241	

حالة إقتناء الحيوانات من أجل البيع :

المبلغ		البيان		رقم الحساب	
دائن	مدين			دائن	مدين
		05/12/2023			
	Xxxx	ح-/حيوانات مقتناة من أجل البيع		302	
xxxx		ح-/ مشتريات أصول بيولوجية	38		
قيد دخول الحيوانات					
	xxxx	ح-/ مشتريات أصول بيولوجية		38	
Xxxx		ح-/موردون	401		
قيد اقتناء الحيوانات					

التسجيل بالقيمة العادلة و الفروقات بينها و بين سعر الشراء تسجل 758/658

ب. تسجيل الأصول البيولوجية في نهاية السنة :

خلال السنة تسجل مختلف التكاليف الخاصة بالإنتاج كتكاليف إستغلال

في نهاية كل سنة تسجل بالقيمة العادلة نطرح منها المصاريف المقدرة لنقطة البيع يتم تسجيل القيد التالي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		05/12/2023		
	XXXX	ح-/منتجات فلاحية جاري إنجازها		3321
XXXX		حيوانات	241	
		ح-/نواتج محصلة على القيمة العادلة	758	
تسجيل محصول السنة الذي لم ينضج بعد				

ملاحظة : يستعمل الحساب 758 ح-/نواتج محصلة على القيمة العادلة عندما ينتج الفارق عن تغيرات في سعر السوق، كما يستعمل في حالة الخسارة حساب 658

د. تسجيل خروج الحيوانات -الأصول البيولوجية المنتجة :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		05/12/2023		
	XXXX	ح-/ديون/تنازل عن أصل بيولوجي		462
XXXX		ح-/حيوانات	241	
بيع حيوانات				
	XXXX	ح-/البنك		512
XXXX		ح-/ديون/تنازل عن أصل بيولوجي	462	
تحصيل ثمن البيع				

ملاحظة :

الفرق بين القيمة المسجلة محاسبيا و القيمة العادلة يوم البيع تسجل في الحساب 734 إنتاج مثبت أصول بيولوجية.

الفرق بين ثمن البيع و القيمة العادلة تسجل حسب الحالة في الحساب 752 فائض القيمة متأتي من خروج أصول بيولوجية أو حساب 652 ناقص القيمة متأتي من خروج أصول بيولوجية.
البيع :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		05/12/2023		
	XXXX	مشتريات حيوانات مباعه		600
XXXX		ح/حيوانات موجهة للبيع	302	
		خروج الغلة من المخزن للبيع		
		05/12/2023		
	XXXX	ح-/الزبائن		411
XXXX		ح-/بيع حيوانات	701	
		قيد فاتورة بيع المحصول		
		05/12/2023		
	XXXX	ح-/البنك		512
XXXX		ح-/الزبائن	411	
		تحصيل ثمن البيع		

حالة خروج منتجات متأتية من التوقف عن السيرورة البيولوجية :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		05/12/2023		
	XXXX	منتجات حيوانات		3522
XXXX		ح/حيوانات موجهة للبيع	302	