

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة



محاضرة في :

النشاط الزراعي - طرائق استغلال الاراضي الزراعية  
المحاسبة - المحاسبة

مادة : نظم محاسبية متخصصة

الملزمة الثانية

المرحلة الرابعة

استاذ المادة

م م حسن طاهر الجبوري

٢٠٢١-٢٠٢٢

### طرائق استغلال الأراضي الزراعية

تستغل المنشآت الزراعية الأراضي بأحدى صورتين وكما يلي :

أولاً : طريقة استغلال الأرض لحساب الوحدات الزراعية

وتعتبر الطريقة الطبيعية للاستغلال ، فلا توجد هناك أي صعوبات من حيث المعالجة المحاسبية ، في حين سيتم التركيز على الطريقة الثانية، وهي تأجير الأراضي للغير والتي ستكون بأشكال تختلف في معالجتها المحاسبية وكما يلي:

١- طريقة التأجير النقدي

٢- طريقة التأجير العيني.

٣- طريقة التأجير بطريقة المزارعة .

والآتي الشرح التفصيلي لكل من الطرق الثلاث وكما يأتي :

١- التأجير النقدي

حيث يقوم المستأجر بدفع بدل الايجار دفعة واحدة أو على دفعات الى المؤجر (مالك الأرض ) ويتولى المستأجر بنفسه القيام بعملية المزارعة والاتفاق عليها . أما المعالجة المحاسبية لهذا النوع من التأجير ستكون كالآتي:

سجلات المالك ( المؤجر )	سجلات المستأجر
١. اثبات الايجار المتفق عليه : XXX د/ المستأجر XXX د/ الايجارالدائن	١. اثبات الايجار المتفق عليه : XXX د/ الايجار المدين XXX د/ المالك (المؤجر)
٢. اثبات المبالغ المستلمة من الايجار : XXX د / النقدية XXX د/ المستأجر	٢. اثبات المبالغ المدفوعة من الايجار : XXX د / المالك (المؤجر) XXX د/النقدية
٣.في نهاية السنة قيد غلق الايجار الدائن : XXX د/ الايجارالدائن XXX أرباح والخسائر	٣. يتم توزيع الايجار المدين بين الأنشطة المستفيدة من أيجار الأرض الزراعية بالقيد الآتي : XXX د/ المحاصيل حسب نوعها XXX د/ البساتين XXX د/ الايجار المدين

سجلات المالك	سجلات المستأجر
×× من د/ المستأجر ×× الى د/ الايجار النقدي (الدائن) اثبات استحقاق قيمة الايجار المتفق عليه	×× من د/ الايجار النقدي (المدين) ×× الى د/ المالك اثبات استحقاق مبلغ الايجار المتفق عليه
×× من د/ الصندوق ×× الى د/ المستأجر اثبات استحقاق المبالغ المستلمة من الايجار	×× من د/ المالك ×× الى د/ الصندوق اثبات استحقاق المبالغ المدفوعة من الايجار
×× من د/ الايجار النقدي (الدائن) ×× الى د/ أرباح وخسائر في نهاية السنة قيد اغلاق الايجار الدائن	×× من د/ المحاصيل بأنواعها ×× الى د/ الايجار النقدي (المدين) يتم توزيع الايجار المدين على الانشطة المستفيدة من ايجار الاراضي الزراعية

مثال(٢)/// يمتلك السيد أحمد قطعة أرض زراعية قرر أستأجرها الى السيد علي بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ولموسم واحد فقط على ان يسدد المبلغ المتفق عليه في نهاية الموسم م//تسجيل قيود اليومية اللازمة إذا علمت أن المستأجر سدد المبلغ كاملا بعد ان استغل الارض في زراعة محصولي القمح والشعير بنسبة ١:٣ على التوالي الحل|| تسجيل القيود في سجلات المالك والمستأجر وكما يلي:-

الحل :

سجلات المالك (خالد)	سجلات المستأجر (عقيل)
١٠,٠٠٠,٠٠٠ من د/ عقيل ١٠,٠٠٠,٠٠٠ الى د/ الايجار النقدي (الدائن)	١٠,٠٠٠,٠٠٠ من د/ الايجار النقدي المدين ١٠,٠٠٠,٠٠٠ الى د/ خالد
١,٠٠٠,٠٠٠ من د/ الصندوق ١,٠٠٠,٠٠٠ الى د/ عقيل	١٠,٠٠٠,٠٠٠ من د/ خالد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ الى د/ الصندوق

<p>(النسبة المعطاة في السؤال ٣:١ سوف نقوم بجمعها وتصبح كالآتي )</p> <p>حصة محصول الرز = <math>10,000,000 * \frac{4}{11} = 3,636,364</math></p> <p>حصة محصول الذرة = <math>10,000,000 * \frac{4}{3} = 13,333,333</math></p> <p>ثم نكتب القيد التالي :</p> <p>من مذكورين</p> <p>٢,٥٠٠,٠٠٠ د/ محصول الرز</p> <p>٧,٥٠٠,٠٠٠ د/ محصول الذرة</p> <p>١٠,٠٠٠,٠٠٠ الى د/ الايجار النقدي المدين</p>	<p>١٠,٠٠٠,٠٠٠ من د/ الايجار النقدي الدائن</p> <p>١٠,٠٠٠,٠٠٠ الى د/ الارباح والخسائر</p>
--	---

مثال (٣) قامت الشركة الزراعية ( س ) بتأجير أراضيها الزراعية الى شركة ( ص ) بطريقة التأجير النقدي وقد اتفقت على بدل ايجار سنوي مقداره ( ٩٠٠٠٠٠٠ ) دينار يدفع بقسطين الأول في بداية السنة والثاني بعد شهرين وقد تمت عملية أستلام الايجار في مواعيد المحددة بشيكات .

المطلوب :

- ١- اثبات قيود اليومية المحاسبية في دفاتر المؤجر شركة (س) وتصوير الحسابات اللازمة.
- ٢- اثبات قيود اليومية المحاسبية اللازمة في دفاتر المستأجر شركة (ص) وتصوير الحسابات اللازمة علما بأن المستأجر أستغل الأرض في زراعة بساتين النخيل والحمضيات ويعتمد أساس المساحة في توزيع المشتركة فيما بينها حيث بلغت مساحة بستان النخيل (٦٠ دونم) والحمضيات (٢٠ دونم) وان البستان في طور الأتشاء.

الحل :

في سجلات المالك ( المؤجر ) شركة ( س )	في سجلات المستأجر شركة ( ص )		
قيد اثبات استحقاق قيمة الايجار: 900000 د/ المستأجر 900000 د/ الايجار الدائن	قيد اثبات استحقاق المتفق عليه: مبلغ الايجار المتفق عليه: 900000 د/ الايجار المدين 900000 د/ المالك (المؤجر)		
قيد اثبات المبالغ المستلمة من الايجار: 450000 د/النقدية بالمصارف ٢-١ 450000 د/المستأجر ( شركة ص )	قيد اثبات المبالغ المدفوعة من الايجار: 450000 د/المالك (شركة س) ٢-١ 450000 د/ النقدية بالمصارف		
450000 د/النقدية بالمصارف ٣-١ 450000 د/المستأجر ( شركة ص )	450000 د/المالك (شركة س) ٣-١ 450000 د/ النقدية بالمصارف		
د / المستأجر ( شركة ص )			
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
900000	د / الايجار الدائن	450000	د/النقدية ٢-١
		450000	د/النقدية ٣-١
900000		900000	
د / الايجار المدين			
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
900000	د / المالك	675000	د/بستان النخيل
		225000	د/بستان الحمضيات
900000		900000	
د / الايجار الدائن			
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
900000	د / الأرباح والخسائر	900000	د/المستأجر
900000		900000	

مثال (٣) قامت الشركة الزراعية الهناء بتأجير أرضها الزراعية الى شركة الامل بطريقة التأجير النقدي وقد اتفقت على بدل ايجار سنوي مقداره ٩٠٠,٠٠٠ دينار يدفع بقسطين الاول في بداية السنة والثاني بعد شهرين وقد تمت عملية استلام الايجار في مواعيدها المحددة وبشيكات

المطلوب// أثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر المؤجر والمستأجر اذا علمت ان الاخير استغل الارض في زراعة بساتين النخيل والحمضيات ويعتمد اساس المساحة في توزيع التكاليف المشتركة فيما بينها حيث بلغت مساحه بساتين النخيل ٦٠ دونم والحمضيات 20-دونم ومازالت البساتين في طور الانشاء

سجلات المالك (الهناء)	سجلات المستأجر(الامل)
٩٠٠,٠٠٠ من ح/ الامل ٩٠٠,٠٠٠ الى ح/الايجار النقدي الدائن	٩٠٠,٠٠٠ من ح/ الايجار النقدي المدين ٩٠٠,٠٠٠ الى ح/ الهناء
١/٢ ٤٥٠,٠٠٠ من ح/المصرف ٤٥٠,٠٠٠ الى ح/ الامل	٤٥٠,٠٠٠ من ح/ الهناء ٤٥٠,٠٠٠ الى ح/المصرف

سجلات المالك(الهناء)	سجلات المستأجر(الامل)
<p>٣/١</p> <p>٤٥٠,٠٠٠ من ح/ المصرف</p> <p>٤٥٠,٠٠٠ الى ح/ المستأجر</p>	<p>٤٥٠,٠٠٠ من ح/ المالك</p> <p>٤٥٠,٠٠٠ الى ح/ المصرف</p>
<p>٩٠٠,٠٠٠ من ح/ الايجار النقدي الدائن</p> <p>٩٠٠,٠٠٠ الى ح/ الارباح والخسائر</p>	<p>محصول النخيل = <math>٩٠٠,٠٠٠ * ٦٠ / ٨٠ = ٦٧٥,٠٠٠</math></p> <p>محصول الحمضيات = <math>٩٠٠,٠٠٠ * ٢٠ / ٨٠ = ٢٢٥,٠٠٠</math></p> <p>من مذكورين</p> <p>٦٧٥,٠٠٠ ح/ محصول النخيل</p> <p>٢٢٥,٠٠٠ ح/ محصول الحمضيات</p> <p>٩٠٠,٠٠٠ الى ح/ الايجار النقدي المدين</p>