

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة المستقبل

كلية العلوم الادارية

قسم المحاسبة



محاضرة في :

النشاط الزراعي – طرائق استغلال الاراضي الزراعية  
الزراعية – الممارسات الزراعية

مادة : نظم محاسبية متخصصة

الملزمة الثانية

المرحلة الرابعة

استاذة المادة

م م ختام رحيم الدليمي

2024-2023

## طرائق استغلال الأراضي الزراعية

تستغل المنشآت الزراعية الأراضي باحدى 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:

1- طريقة التأجير النقدي

2- طريقة التأجير العيني.

3- طريقة التأجير بطريقة المزارعة .

والآتي الشرح التفصيلي لكل من الطرق الثلاث وكما يأتي :

1- 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
1. اثبات الايجار المتفق عليه : XXX د/ المستأجر XXX د/ الايجارالدائن	1. اثبات الايجار المتفق عليه : XXX د/ الايجار المدين XXX د/ المالك (المؤجر)
2. اثبات المبالغ المستلمة من الايجار : XXX د / النقدية XXX د/ المستأجر	2. اثبات المبالغ المدفوعة من الايجار : XXX د / المالك (المؤجر) XXX د/النقدية
3.في نهاية السنة قيد غلق الايجار الدائن: XXX د/ الايجارالدائن XXX أرباح والخسائر	3. 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
<p>×× من د/ المستأجر  ×× الى د/ الايجار النقدي (الدائن)  اثبات استحقاق قيمة الايجار المتفق عليه</p>	<p>×× من د/ الايجار النقدي (المدين)  ×× الى د/ المالك  اثبات استحقاق مبلغ الايجار المنفق عليه</p>
<p>×× من د/ الصندوق  ×× الى د/ المستأجر  اثبات استحقاق المبالغ المستلمة من الايجار</p>	<p>×× من د/ المالك  ×× الى د/ الصندوق  اثبات استحقاق المبالغ المدفوعة من الايجار</p>
<p>×× من د/ الايجار النقدي (الدائن)  ×× الى د/ أرباح وخسائر  في نهاية السنة قيد اغلاق الايجار الدائن</p>	<p>×× من د/ المحاصيل بأنواعها  ×× الى د/ الايجار النقدي (المدين)  يتم توزيع الايجار المدين على الانشطة المستفيدة من ايجار الاراضي الزراعية</p>

مثال(2)// يمتلك السيد خالد قطعة أرض زراعية قرر أستأجرها الى السيد عقيل بمبلغ 2,000,000 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 1:3 على التوالي  
الحل\ تسجيل القيود في سجلات المالك والمستأجر وكما يلي:-

الحل :

سجلات المالك (خالد)	سجلات المستأجر (عقيل)
10,000,000 من د/ عقيل 10,000,000 الى د/ الايجار النقدي (الدائن)	10,000,000 من د/ الايجار النقدي المدين 10,000,000 الى د/ خالد
1,000,000 من د/ الصندوق 1,000,000 الى د/ عقيل	10,000,000 من د/ خالد 10,000,000 الى د/ الصندوق

10,000,000 من د/ الايجار النقدي الدائن 10,000,000 الى د/ الارباح والخسائر	(النسبة المعطاة في السؤال 1:3 سوف نقوم بجمعها وتصبح كالاتي ) حصة محصول الرز = $10,000,000 \times \frac{1}{4} = 2,500,000$ حصة محصول الذرة = $10,000,000 \times \frac{3}{4} = 7,500,000$ ثم نكتب القيد التالي : من مذكورين د/ محصول الرز 2,500,000 د/ محصول الذرة 7,500,000 الى د/ الايجار النقدي المدين 10,000,000
--	---

مثال(3) قامت الشركة الزراعية ( س ) بتأجير أراضيها الزراعية الى شركة ( ص ) بطريقة التأجير النقدي وقد اتفقت على بدل ايجار سنوي مقداره ( 900000 ) دينار يدفع بقسطين الأول في بداية السنة والثاني بعد شهرين وقد تمت عملية أستلام الايجار في مواعيده المحددة بشيكات .  
المطلوب :

- 1- اثبات قيود اليومية المحاسبية في دفاتر المؤجر شركة (س) وتصوير الحسابات اللازمة.
- 2- 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 (60 دونم) والحمضيات (20 دونم) وان البستان في طور الأتشاء.

الحل :

في سجلات المستأجر شركة ( ص )	في سجلات المالك ( المؤجر ) شركة ( س )		
قيد اثبات استحقاق المتفق عليه: مبلغ الايجار المتفق عليه: 900000 د/ الايجار المدين 900000 د/ المالك (المؤجر)	قيد اثبات استحقاق قيمة الايجار: 900000 د/ المستأجر 900000 د/ الايجار الدائن		
قيد اثبات المبالغ المدفوعة من الايجار: 450000 د/ المالك (شركة س) 1-2 450000 د/ النقدية بالمصارف	قيد اثبات المبالغ المستلمة من الايجار: 450000 د/ النقدية بالمصارف 1-2 450000 د/ المستأجر ( شركة ص )		
450000 د/ المالك (شركة س) 1-3 450000 د/ النقدية بالمصارف	450000 د/ النقدية بالمصارف 1-3 450000 د/ المستأجر ( شركة ص )		
د / المستأجر ( شركة ص )			
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
900000	د / الايجار الدائن	450000	د/النقدية 1-2
		450000	د/النقدية 1-3
900000		900000	
د / الايجار المدين			
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
900000	د / المالك	675000	د/بستان النخيل

د/بستان الحمضيات	225000		
	900000		900000
د / الايجار الدائن			
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
900000	د / الأرباح والخسائر	900000	د/المستأجر
900000		900000	

مثال (3) قامت الشركة الزراعية الهناء بتأجير أرضها الزراعية الى شركة الامل بطريقة التأجير النقدي وقد اتفقت على بدل ايجار سنوي مقداره 900,000 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 60 دونم والحمضيات 20دونم ومازالت البساتين في طور الانشاء

سجلات المالك (الهناء)	سجلات المستأجر(الامل)
900,000 من د/ الامل	900,000 من د/ الايجار النقدي المدين
900,000 الى د/ الايجار النقدي الدائن	900,000 الى د/ الهناء
1/2	
450,000 من د/المصرف	450,000 من د/ الهناء
450,000 الى د/ الامل	450,000 الى د/المصرف

سجلات المالك(الهناء)	سجلات المستأجر(الامل)
3/1 450,000 من حـ/ المصرف 450,000 الى حـ/ المستأجر	450,000 من حـ/ المالك 450,000 الى حـ/ المصرف
900,000 من حـ/ الايجار النقدي الدائن 900,000 الى حـ/ الارباح والخسائر	محصول النخيل = $900,000 * 60 / 80 = 675,000$ محصول الحمضيات = $900,000 * 20 / 80 = 225,000$ من مذكورين 675,000 حـ/ محصول النخيل 225,000 حـ/ محصول الحمضيات 900,000 الى حـ/ الايجار النقدي المدين