



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم : العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
الشعبة : العلوم المالية والمحاسبية
تخصص : محاسبة

واقع المحاسبة الفلاحية في الجزائر
دراسة حالة

إشراف الأستاذ/ الدكتور

إعداد الطلبة :

- د. رضا زهواني

- دادي ابتسام
- ترشة العطرة
- بن خليفة وسام

الموسم الجامعي: 1444 هجري الموافق 2022-2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

سبحان الذي وهبنا العقل سبحان الذي يستحق الشكر على نعمته وحده لا شريك له والصلاة والسلام على أشرف المرسلين خير الخلق الله أجمعين أما بعد :

أهدي هذا العمل إلى من قال فيهم الله عز وجل

"وَاخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا".

- إلى من جعلت الجنة تحت اقدمها، صاحبة القلب الكبير إلى منبع الحنان والعطاء وفاء بالعهد ان لا انسى فضلها ما حييت والدتي الغالية اطل الله في عمرها.
- إلى من لم يحرمني شيئاً في الدنيا وقدوتي ومعلمي الاول أبي الفاضل اطل الله في عمره .
- إلى اخوتي وإلى من جمعني معهم هذا العمل-

-وسام بن خليفة-

الإهداء

- إلى خالقي وبارئي إلى منجني في الدنيا والآخرة.
- إلى من يعطي قبل أن أرفع يدي لأطلب إلى ساتري في الدنيا
- إلى من هو أبوي وأمي إلى جلاء همي وغمي .
- إلى حبيبي رسول الله صلوات الله عليه.
- إلى فيض الحنان الى من تحملت وعانت حتى اهني
- الى مهجة الروح وبهجة الحياة مثلي الاعلى امي الحبيبة
حفظها الله

- إلى من كان لي نورا وهاجا في حياتي الى الذي حماني بظله
- إلى الذي سيرني فتاتا ناشئة على حب الله وحب رسوله أبي
الغالي امدك الله بالصحة والعافية
- إلى من قاسموني أوقات الشدة والرخاء , سندي في الحياة
- اخي واختي وابنت خالي سمية الى من كان معي خطوة والى
جدي الغالي بوطالب بالقاسم حفظه الله ورعاه

- إلى كل من سار ويسير في طريق التحصيل
إلى كل من سهر على توصيل رسالة العلم إلى كل
هؤلاء أهدي ثمرة جهدي.

-ابتسام دادي-

الإهداء

الى روح والدي العزيز طيب الله ثراه وتغمده بواسع رحمته وأسكنه
فسيح جناته ، تمنيت أن يكون سندي وأن يقطف معي ثمرة جهدي ولكن
قدر الله وما شاء فعل وأقول له ها أنا على الدرب وصلت وعلى العهد
وفيت ، ورجائي من يقرأ هذا العمل يترحم عليه.

- إلى أعلى ما أملك في الدنيا إلى التي حملتني وهنا ووضعتني وهنا
وأرضعتني عذب الحنان وصفاء الحب و خالص العطاء، إلى من
كانت شمعة تنير دربي إلى من كانت تسقيني دعاء حتى وصلت إلى
أسمى المراتب "أمي

- إلى من شاركونا حلو هذا الزمان ومره، فجمعنا بيت واحد جدرانها
التعاون والوفاء وسقفه المحبة الأبدية إخوتي: حسين ، عبد الحكيم
، بلال ، نبيل و أخواتي: فوزية، مروة، سمية

- إلى من كان معي خطوة بخطوة خطيبي حفظه الله ورعاه
- إلى كل الأهل والأقارب إلى من قاسموني هذا العمل اليكم مني اصدق
معاني التقدير

- أهدي إلى كل زملاء الدراسة التي جمعتني بهم أحلى الأيام خلال
مشواري الدراسي فاطمة ، حنان ، وسام ، ابتسام .

- إلى كل من مد لنا يد المساعدة حتى ولو بكلمة أهدي هذا العمل
المتواضع

- وإلى كل من ذكرهم قلبي ونسأهم عقلي .

- ترشة العطرة -

شكر و عرفان

الحمد لله نستعينه ونشكره ونهتدي به ، من يهده الله فهو المهتد
ومن يضل فلن تجد له وليا مرشداً .

ها نحن نضع اللمسات الأخيرة على عملنا المتواضع الذي تم
بعون الله وتوفيقه ، ولولا هدي الله لنا ما كنا لنتهدي وما كنا لنتم هذا
العمل لولا فضله عز وجل

بعد شكر الله وحمده ، نتقدم بكلمة شكر و عرفان إلى من جعل
الأوراق المبعثرة مذكرة منظمة يروق للناظر قراءتها ، إلى أستاذنا
الفاضل والمشرف على عملنا والذي لم يبخل علينا بمساعدته
وخاصة

بنصائحه وتوجيهاته القيمة

"الدكتور رضا الزهواني"

إلى من لهم الفضل في إنجاز بحثنا

"الدكتور أحمد قديري "

إلى كل هؤلاء و كل من ساعدنا و لو بكلمة طيبة

ملخص الدراسة :

تعالج هذه الدراسة واقع المحاسبة الفلاحية بمعالجة الاصول البيولوجية وفق النظام المالي . حيث تناولت في الجانب النظري كل المفاهيم المتعلقة بالنشاط الفلاحي والمحاسبة الفلاحية وقواعدها وكيفية معالجة الاصول البيولوجية .

اما الجانب التطبيقي فقمنا بإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي من خلال دراسة ميدانية للتعاونية الفلاحية المتعددة النشاطات دائرة الرباح لتوضيح المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية حسب النظام المالي .

كما توصلنا إلى بعض النتائج أبرزها :

✓ عدم قدرة المؤسسة اتباع كل الشروط المتعلقة بتقييم المحاسبي للأصل البيولوجي بسبب ظروف البيئة المحاسبية .

✓ لم يحدد النظام المالي المحاسبي نموذج مضبوط لتقييم الاصول البيولوجية .

الكلمات المفتاحية : الفلاحة , النشاط الفلاحي , محاسبة فلاحية , محاسبة الاصول البيولوجية.

This study deals with the reality of agricultural accounting by dealing with biological assets according to the financial system

In the theoretical aspect, it dealt with all concepts related to agricultural activity, agricultural accounting, its rules, and how to treat biological assets.

As for the practical side, we dropped the theoretical side on the applied side through a field study of the multi-activity agricultural cooperative, the Al-Rabah district, to clarify the accounting treatment of biological assets according to the financial system.

We also reached some results, most notably:

- ✓ The inability of the institution to follow all the conditions related to the accounting assessment of the biological asset due to the circumstances of the accounting environment.
- ✓ The accounting financial system did not specify an accurate model for evaluating biological assets.
- ✓ **Keywords:** agriculture, agricultural activity, agricultural accounting, biological assets accounting

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وتقدير
-	الملخص
I	فهرس المحتويات
أ- ج	مقدمة
28-01	الفصل الاول : الأدبيات النظرية والتطبيقية
02	تمهيد
02	المبحث الاول : أدبيات حول المحاسبة الفلاحية
02	المطلب الاول : مفهوم الفلاحة وخصائصها
06	المطلب الثاني : المحاسبة الفلاحية
08	المبحث الثاني : محاسبة القطاع الفلاحي في الجزائر .
08	المطلب الاول: المرجعية القانونية للمحاسبة الفلاحية في الجزائر
10	المطلب الثاني : معالجة الاصول البيولوجية .
20	المبحث الثالث : الادبيات التطبيقية
20	المطلب الاول: الدراسات السابقة باللغة العربية والاجنبية
26	المطلب الثاني : ما يميز الدراسة الحالية
28	ملخص الفصل
45-29	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية التعاونية الفلاحية متعددة النشاطات لدائرة الرباح ولاية الوادي
30	تمهيد
31	المبحث الاول : تقديم عام لتعاونية الفلاحية متعددة النشاطات دائرة الرباح ولاية الوادي.
31	المطلب الأول: ماهية التعاونية الفلاحية متعددة النشاطات
31	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للتعاونية
33	المبحث الثاني : عرض القوائم المالية للتعاونية الفلاحية متعددة النشاطات.

34	المطلب الأول: اصول وخصوم التعاونية الفلاحية متعددة النشاطات لدورة الانتاجية سنة 2021 وكذلك جدول حسابات النتائج
39	المطلب الثاني : قائمة التوضيحات لدورة الانتاجية لسنة 2021
40	المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية.
40	المطلب الأول: حالة شراء أصل بيولوجي حيواني
40	المطلب الثاني: حالة اهتلاك الأصل البيولوجي حيواني
41	المطلب الثالث: حالة وجود خسارة قيمة للأصل البيولوجي الحيواني
41	المطلب الرابع: حالة التنازل عن الأصل البيولوجي الحيواني
42	المبحث الرابع: المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية النباتية
42	المطلب الأول: حالة شراء (انشاء) أصل بيولوجي نباتي
43	المطلب الثاني: حالة اهتلاك أصل البيولوجي النباتي .
43	المطلب الثالث: حالة التدهور والاضمحلال (خسارة قيمة) للأصل البيولوجي النباتي.
44	المطلب الرابع: حالة التنازل عن أصل بيولوجي نباتي
45	خلاصة الفصل
49-46	خاتمة
64-50	الملاحق

مقدمة

تعتبر الفلاحة من القطاعات المهمة والحيوية و ركننا أساسيا من أركان الاقتصاد الوطني، وتعتبر أحد الموارد الهامة للدخل الوطني، ، كما أنها المورد الأساسي لتلبية الاحتياجات الغذائية للسكان وسد الفجوة الغذائي .

إذ أن النشاط الفلاحي يغطي مدى متنوع من الأنشطة مثل تربية الدواجن وتربية المواشي والأغنام وزراعة الغابات حيث ان هذه الانواع تنتج عنها العديد من المنتجات كالصوف البيض الحليب حيث تساهم في ميزان المدفوعات عن طريق زيادة صادرات البلاد و توفير فرص العمل.

ولقد اولت الحكومة الجزائرية أهمية كبيرة للقطاع الفلاحي حيث رسمت خطة عملية ترمي من خلالها تحقيق التوازن والاستقرار عبر تشجيع الفلاحة وتوفير تسهيلات اللازمة للفلاحين وعليه قد صارت المحاسبة تؤدي دورا كبيرا في كيفية تقييم المنتوجات الفلاحية لضمان السير الحسن لنشاطات المؤسسة الفلاحية (المستثمرة الفلاحية) تساهم المحاسبة بتقييم الاصول البيولوجية التي تملكها المؤسسة مما يساعدها في تحديد امكانياتها والموارد المتاحة لديها لمزاولة مختلف نشاطاتها وفق ما ينبغي واخذ احتياطاتها لمواجهة التحديات التي تعيقها.

فالأمر تطلب الاتجاه نحو إعداد مخطط محاسبي خاص لهذا القطاع من أجل محاولة فصل طريقة التعامل المحاسبي له عن باقي القطاعات الأخرى التي تعتمد على النظام المحاسبي المالي وذلك بالتركيز على المعالجة المحاسبية لأنشطة كل من المنتجات النباتية والمنتجات الحيوانية وللوقوف على مدى التزام المنشآت الفلاحية بتطبيق متطلبات النظام المحاسبي المالي .

1- طرح الإشكالية :

ومما سبق يقودنا إلى طرح الإشكالية التالية:

كيف تتم المعالجة المحاسبية في القطاع الفلاحي الجزائري في ظل النظام المحاسبي المالي ؟

ومن خلال إشكالية الدراسة يمكن طرح الأسئلة الفرعية :

- هل المحاسبة الفلاحية مطبقة في المؤسسات الفلاحية في الجزائر؟
- ماهي الالتزامات المحاسبية والضريبية للتعاونيات الفلاحية المحلية ؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية المسموح بها للاصول البيولوجية الفلاحية ؟

2- فرضيات الدراسة

- النظام المحاسبي المالي لم يتطرق الى محاسبة القطاع الفلاحي بصفة خاصة المجال مفتوح وعلى كل منشأة فلاحية تكييفه مع متطلباتها
 - التعاونيات الفلاحية في الجزائر معفية من الالتزامات الضريبية
 - تتم المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية وفقا للنظام المحاسبي المالي scf
- **دوافع و مبررات اختيار الموضوع**
- عدم الاهتمام بالمحاسبة الفلاحية في الجزائر
 - التعرف على وضعية المحاسبة الفلاحية في الجزائر
 - الوقوف على المشاكل التي تواجه المحاسبة الفلاحية في الجزائر

3- اهمية الدراسة

تكمن اهمية هذه الدراسة من خلال التعرف على المحاسبة الفلاحية في الجزائر وذلك بالتطرق الى مختلف المعالجات للأصول البيولوجية في ظل النظام المحاسبي المالي مع الوضوح الى مختلف المشاكل الذي يواجه قطاع الفلاحة في الجزائر

4-اهداف الدراسة

تقييم مدى التزام المؤسسات الفلاحية لقواعد ونصوص المحاسبة الزراعية
تحديد مشاكل وقيود ممارسة المحاسبة الزراعية في النشاط الزراعي
الاطلاع على خصوصية ممارسة المحاسبة الزراعية

تحديد نقائص النظام المحاسبي المالي في تلبية احتياجات المحاسبة الزراعية

5-حدود الدراسة للإجابة على إشكالية مطروحة ومن أجل الوصول الى النتائج المرجوة فإن الدراسة قد ارتبطت بحدود مكانية وزمانية
الحدود المكانية: دراسة حالة تعاونية الفلاحية متعددة النشاطات ولاية الوادي دائرة الرباح .

الحدود الزمنية : السداسي الثاني 2023/2022

6-المنهج المستخدم

اعتمدنا خلال البحث على المنهج الوصفي حتى نتمكن من دراسة الاشكالية لتوصل الى مدى صحة الفرضيات اما الجانب التطبيقي فقمنا بدراسة حالة في المؤسسة بإجراء مقابلات .

7-هيكلية الدراسة:

للإجابة على إشكالية الدراسة وتساؤلاتها تمت تقسيم البحث الى مقدمة وفصلين حيث تم عرض إشكالية البحث والاسئلة الفرعية والفرضيات في المقدمة بالنسبة للفصل الأول قدم فيه الجانب النظري وقسم إلى ثلاث مباحث المبحث الاول ادبيات حول المحاسبة الفلاحية , والمبحث الثاني محاسبة القطاع الفلاحي في الجزائر و المبحث الثالث الادبيات التطبيقية مبحث ، وفي الفصل الثاني تم عرض الجانب التطبيقي كدراسة تطبيقية في التعاونية الفلاحية المتعددة النشاطات وقد قسم الى ثلاث مباحث الاول تقديم عام لتعاونية الفلاحية متعددة النشاطات دائرة الرباح , المبحث الثاني عرض القوائم المالية لتعاونية الفلاحية متعددة النشاطات دائرة الرباح وفق النظام المحاسبي المالي scf والمبحث الثالث المعالجة المحاسبية للاصول البيولوجية , لتصل في النهاية الى خاتمة تضمنت مجموعة من النتائج والتوصيات

8- صعوبات الدراسة

- نقص الدراسات التي تناولت الموضوع
- نقص المؤسسات الفلاحية التي تتمسك بالمحاسبة المنتظمة
- نقص في تحديد المعالجة المحاسبية للاصول البيولوجية
- عدم استقبالنا من طرف بعض المؤسسات الفلاحية في الوادي .

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية

تمهيد

طرأت في السنوات الأخيرة عدد من التغييرات على القطاع الفلاحي الجزائري، مما أدى إلى محاولات تطوير نظام محاسبة مخصص لهذا القطاع المهم والحيوي في نفس الوقت، وهو ما عبر عنه النظام المحاسبي المالي في بعض مواد المنظمة لمثل هذه الأعمال ؛ لذا ومن خلال هذا الفصل ، سنحاول تقديم الأساس النظري المتعلق بالموضوع من خلال شرح مفهوم الأنشطة والمحاسبة الفلاحية المنظمة للقطاع.

- المبحث الاول : أدبيات حول المحاسبة الفلاحية

تعتبر الفلاحة من اهم النشاطات التي تساعد الانسان في كسب رزقه، نظرا لأهميتها الاستراتيجية التي تتمثل في توفير الغذاء الذي يعتبر العنصر الأساسي لحياة الإنسان و الحيوان، حيث ان النشاط الفلاحي لا ينحصر في أنشطة استغلال الارض فقط بل يمتد الى التربية الحيوانية وكذلك الصناعات الغذائية المرتبطة بالمنشأة الخاصة .

- **المطلب الاول : مفهوم الفلاحة وخصائصها.**

• **أولا : مفهوم الفلاحة :**

للفلاحة عدة معاني لا يمكننا حصرها في تعريف واحد فقد يقصد بها الحرث او الغرس او علم المحاصيل الحقلية و غير ذلك من العمليات الانتاجية الفلاحي، فهي مشتقة من الكلمة اللاتينية AGRECULTURE، وهي كلمة تنقسم بدورها الى كلمتين فرعيتين AGRE وتعني الحقل والتربة و كلمة CULTURE تعني العناية اي العناية بالحقل والتربة حيث من خلال التطور الذي وصلت له الفلاحة فإنها اصبحت تتضمن جميع العمليات التي يقوم بها الفلاح لإنتاج المحاصيل النباتية وتربية الحيوانات¹.

كما عرفت منظمة التغذية العالمية الفلاحة على أنها: "حرث الأرض وتهيئتها لتحقيق الفعاليات التي ترتبط بزراعة المحاصيل وتربية الحيوانات كما ترى فيها الطريقة التي يستغل بواسطتها الإنسان الطبيعة لتأمين حاجاته الأساسية².

¹ مولاي حسن , المحاسبة التحليلية الفلاحية وامكانية تطبيق نظام التكاليف على اساس الأنشطة في المستثمرات الفلاحية ، مجلة الابحاث الاقتصادية لجامعة البليدة 2 -العدد 18 - جوان 2018 ص 113
² حنان لونيس , محاسبة الاصول البيولوجية للقطاع الفلاحي حسب النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي رقم 41 تصور اطار محاسبي مصغر خاص بها ، مجلة معهد العلوم الاقتصادية مجلد 23 العدد 01- 2020 ص 513

• ثانيا: انواع الفلاحة :

نميز عدة انواع للفلاحة أهمها¹:

1- الفلاحة المتخصصة : هي زراعة منتج معين مثل: القمح أو القطن أو القهوة ... إلخ، و يمكن أن يكون التخصص في أكثر من منتج و لكن أغلبية الدخل النقدي يأتي من منتج معين إنتاج هذه المزارع يكون في الغالب مخصص للتصدير، و من أهم فوائد التخصص: تزويد الفلاح بالخبرة و التجربة، تسهيل عملية الزراعة كالحرث، الحصاد، الري، ... إلخ، يسهل عملية تصنيف المنتج و تسويقه، كما يسهل عملية القيام بالأبحاث العلمية و الدراسات الفنية، إلا أن هناك عنصر مخاطرة عالي بسبب الاعتماد على محصول واحد²

2- الفلاحة المتنوعة : نجد في هذا النوع تنوع المنتجات من حيث النشاط (زراعي ، نباتي و حيواني)، من حيث عدد المنتجات (قمح، خضر، فواكه في النشاط الزراعي، و تربية المواشي، الطيور في النشاط الثاني)، و من فوائد هذه الزراعة نجد :

- المحافظة على خصوبة التربة عن طريق إتباع نظام الدوريات الزراعية

- ضمان استغلال الأرض و تشغيل العمال طوال فترة السنة

-التقليل من عنصر المخاطرة نظرا لتنوع النشاط الزراعي بصورة دورية.

3- الفلاحة الواسعة :

نجد هذا النوع من الزراعة في المناطق التي تتوفر على مساحات شاسعة من الاراضي الفلاحية، و لكن لا تستغل على أحسن ما يرام بسبب قلة السكان أو قلة توفي عوامل الإنتاج الزراعي الحديث و غيرها، في هذه الحالة يزرع جزء من المساحات الشاسعة و الجزء الآخر يترك لاستراحة الأرض و هو ما يعرف بنظام التبوير الدوري أو نظام التعاقد

4- الفلاحة الكثيفة :

ظهر هذا النوع عندما ازدادت حاجة الإنسان إلى الاستقرار و ارتفاع مستوى ثقافته الزراعية، و تناقصا للأراضي الجديدة، و أخذ الفلاح في تقسيم أرضه إلى أكثر من منتج بحيث بدأ يستعمل المخصبات و الأسمدة الكيماوية و العضوية بكثافة في الاراضي الزراعية و ابتكر الدورة الثنائية و الثلاثية للزراعة و على هذا المنوال طهر ما يعرف بالزراعة الكثيفة، خاصة في الاراضي المزدهمة بالسكان و ذات القيمة المرتفعة، و بالتالي تنوعت المنتجات الزراعية و خف إجهاد التربة.

¹ رشيد مراد , محاولة تقييم التنمية الفلاحية ببلدية الرويبة (80-97) رسالة ماجستير في علوم الاقتصادية , تخصص تخطيط , جامعة الجزائر 1998-1999 ص 24

²² رشيد مراد مرجع سابق ذكره ص 25

• ثالثاً: خصائص الفلاحة:

تتميز الفلاحة بعدة خصائص أهمها ¹:

- **تعدد المنتجات الفلاحية:** حيث تقوم الوحدة الفلاحية الإنتاجية بإنتاج عدة منتجات في وقت واحد، فمثلاً إنتاج الماشية في المزرعة هو اللحم والألبان والجلود وقد أدت هذه الظاهرة إلى خلق مشكلة التكاليف المشتركة مما يتطلب إيجاد أسس علمية صحيحة لتحديد حصة كل منتج منها.

- **موسمية الإنتاج الفلاحي:** تتميز الغالبية العظمى من المحاصيل الفلاحية بموسمية الإنتاج بما ينعكس على حجم العمل المحاسبي في كل موسم، وتؤدي هذه الخاصية أيضاً إلى موسمية الدخل وضخامة قيمة الخدمات التسويقية.

- **صعوبة تقدير الإنتاج الفلاحي مقدماً:** إذ يتأثر الإنتاج الفلاحي كما ونوعاً بالعديد من العوامل الخارجية مثل الظروف المناخية.

- **تداخل الأنشطة الفلاحية بعضها مع البعض الآخر:** فمخرجات بعض الأنشطة الفلاحية يمكنها أن تكون مدخلات لأنشطة فلاحية أخرى مما يتطلب وجود نظام محاسبي فعال قادر على احتساب تكاليف كل نشاط فلاحي في المؤسسة؛

- **التغير في تبويب الأصول الفلاحية:** إذ تبوب الموجودات الزراعية إلى ثابتة أو متداولة باختلاف الغرض من اقتنائها، فماشية التربية تبوب كأصول ثابتة في قائمة المركز المالي، كذلك ماشية العمل والألبان كونها تساهم في العملية الإنتاجية، أما ماشية التسمين فتبوع كأصول متداولة، حيث الهدف منها المتاجرة لتحقيق الأرباح، وقد يؤخذ قرار بتغير الغرض الرئيسي من اقتناء الأصل الفلاحي مما يستوجب تغيير أسلوب عرض تلك الأصول في قائمة المركز المالي.

- **الفارق الزمني بين العملية الإنتاجية والإنتاج ذاته:** حيث أن فترة الانتظار في الفلاحة بين بدء التشغيل لعوامل الإنتاج وبين الحصول على الإنتاج طويلة، فالقمح مثلاً لا يثمر قبل أربعة أشهر والقطن قبل تسعة أشهر... ، أي أن دورة الإنتاج الزراعي طويلة وذلك بسبب موسمية الإنتاج الزراعي بعكس الإنتاج الصناعي الذي تكون دورته قصيرة لأنها خاضعة لسيطرة الإنسان.²

¹ منى كامل حمد ، أهمية التوافق مع معايير المحاسبة الدولية للمحاسبة في النشاط الزراعي ، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ، العراق عدد 36 ص 346-347

² مي زهير يونس الدباغ ، المشاكل المحاسبية لمعالجة الموجودات في النشاط الزراعي ، رسالة ماجستير جامعة الموصل - العراق 2000 ص 17

- المطلب الثاني : المحاسبة الفلاحية**• تمهيد :**

تعد المحاسبة عن الاصول الفلاحية ، من اهم المواضيع التي تتطلب الاهتمام بها نظرا لأهميتها وتعدد المنافع والمزايا التي تحققها، ورغم اهمية المحاسبة عن الاصول الفلاحية ، غير انها تعد من المشاكل المحاسبية المعاصرة، وخصوصا في الجزائر، لما تواجهه من صعوبات متعلقة بالبيئة الاقتصادية في الجزائر .

1. تعريف المحاسبة الفلاحية

يمكن تعريف المحاسبة الزراعية بانها تطبيق للمبادئ و الاسس و الفروض و الاجراءات المحاسبية في الوحدات التي تمارس نشاطا او أنشطة زراعية بهدف التوصل الى نتيجة اعمالها ومركزها المالي بشكل فني و دقيق¹.

- وتعرف المحاسبة الفلاحية بانها هي تطبيق قواعد المحاسبة البحتة وطرقها على العمليات الفلاحية فهي تشمل عدة عمليات يحتاج كل منها الى تنظيم محاسبي خاص واهمها المنتجات النباتية والحيوانية².

- هي عبارة عن نوع من أنواع المحاسبة التي تهتم بتطبيق المبادئ والمفاهيم والإجراءات المحاسبية بهدف احتساب النشاط الفلاحي، وبمعنى هي إدارة الشركة للتمويل البيولوجي للحيوانات أو النباتات الحية، والتي تتمثل في عمليات التكاثر والحصول على محصول زراعي أو تعزيز قيمة الموجودات البيولوجية نوعيا وكميا .

2- فروعها :

للمحاسبة الفلاحية العديد من الفروع أهمها:³

-المحاسبة المالية الزراعية :

هي تطبيق للمبادئ و الاسس و الفروض المحاسبية المتعارف عليها في الوحدات التي تمارس نشاطا او أنشطة زراعية بهدف قياس نتائج الاعمال لهذه الوحدات عن فترة زمنية معينة واعداد المركز المالي في تاريخ معين.

¹ منصور حامد محمود , الاصول العلمية والعملية للمحاسبة في المنشآت الزراعية كلية التجارة - جامعة القاهرة الطبعة الاولى 2021 ص 15

² سالمى محمد دينوري ، المحاسبة الزراعية الخاصة النوعية في النشاط و المبادئ و الفروض مجلة الدراسات الاقتصادية و المالية ،جامعة الوادي ،المجلد الثاني العدد 08 2015 ص 196

³ منصور حامد محمود ,مرجع سابق ذكره 15-16

-محاسبة التكاليف الزراعية :

هي تطبيق للمبادئ والاسس و الفروض المحاسبية المتعارف عليها في الوحدات التي تمارس نشاطا او أنشطة زراعية بغرض قياس تكلفة النشاط الزراعي و الرقابة عليه وترشيد القرارات الادارية.

المحاسبة الادارية في المجال الزراعي :

هي تطبيق لمفاهيم و اساليب وطرق المحاسبة الادارية في المشروعات الزراعية بهدف قياس وتوصيل المعلومات اللازمة للإدارة بكافة مستوياتها من اجل مساعدتهم في رسم السياسات والتخطيط وترشيد القرارات وادارة المنشأة بكفاءة وفعالية.

3- اهداف المحاسبة الزراعية :

تهدف المحاسبة الزراعية تهدف إلى :¹

- ايجاد سجل دائم للمشروع الزراعي وذلك من خلال حصر وتسجيل العمليات المالية بالمنشأة الزراعية.

- قياس نتائج الاعمال للمنشأة الزراعية من الربح او الخسارة عن كل فترة زمنية وعن كل فرع من فروع الانشطة الزراعية المتداخلة .

- تحديد المركز المالي للمنشأة الزراعية في كل نهاية فترة زمنية بغرض تحديد ممتلكات والتزامات المنشأة وحقوق ملاكها.

- المحافظة على حقوق المشروع الزراعي .

- الرقابة على معاملات المشروع الزراعي.

- **المبحث الثاني : محاسبة القطاع الفلاحي في الجزائر .**

المطلب الاول: المرجعية القانونية للمحاسبة الفلاحية في الجزائر

منذ الاستقلال عرفت الجزائر صنفين من الانظمة المحاسبية متمثلان في المخطط الوطني المحاسبي(المخطط المحاسبي الوطني(PCN) و النظام المحاسبي المالي .²

- المخطط الوطني المحاسبي هو ثمرة جهود اعمال تطوير المحاسبة في الجزائر يتيح للسلطات العمومية الحصول على قاعدة للبيانات تستعملها في مجال التخطيط الذي كان يميز تلك الحقبة, وذلك بفضل المعلومات المحاسبية المقدمة من طرف الشركات

¹ منصور حامد محمود ، مرجع سبق ذكره ص 16 17

² محمود كبيش , محمد حيمران , عبد الرزاق لعريوي , الالتزامات المحاسبية و الجبائية لتعاونيات الفلاحية مجلة المالية وحوكمة الشركات، العدد2- 2ديسمبر 2020 ص 22-23

والمؤسسات المستعملة له ولقد عرف المخطط المحاسبي الوطني عدة تعديلات منذ 1975 وخاصة المرسوم رقم DC/185/89/047 بتاريخ 24 ماي 1989 والمتعلق بتسجيل العمليات المتعلقة باستقلالية المؤسسات .

هذا القانون اعطى ديناميكية كبيرة في التسيير، وخلق مجموعة من الانشطة والمؤسسات ما دفع المخطط المحاسبي الى التأقلم من اجل التكيف مع الدور الجديد خاصة في مجال توفير المعلومة وتجدر الاشارة انه استجابة لخصوصيات بعض الانشطة فانه تم اصدار مخططات محاسبية قطاعية، وهي بمثابة تكيف للمخطط المحاسبي الوطني مع مجموعات من المؤسسات يجمعها نفس النشاط، ويتم من خلالها مناقشة مشاكل التسيير المتعلقة بطبيعة النشاط وكذلك بنية الزمة المالية وطبيعة ومدة دورة الاستغلال ومعالجة العمليات الخاصة من وجهة نظر تقنية للمحاسبة، وعدد هذه المخططات المحاسبية خمسة وتخص :القطاع الفلاحي 1987، قطاع التأمينات سنة 1987، قطاع البناء والاشغال العمومية سنة1988، قطاع السياحة سنة 1989، قطاع البنوك سنة 1993، وتقدم هذه المخططات قائمة بالحسابات، مصطلحات تفسيرية وقواعد استخدام الحسابات واعداد القوائم المالية .

• النظام المحاسبي المالي :

من خلال ارادتها بالتقريب الممارسات المحاسبية الى المعايير الدولية الجزائر قامت بتبني نظام محاسبي مالي scf. النظام الذي تم الموافقة عليه من طرف جمعية المجلس الشعبي الوطني تم اعلان نشره في القانون رقم 07-11 بتاريخ 08 ماي 2008، والذي تخصص في كيفية تطبيق اللوائح التنظيمية الخاص بالقانون 07-01، وكذلك تاريخ بداية تطبيقية، والتي توافق 2010، هذا الاخير تم عرضه في اطار قانوني متكون من النصوص القانونية التالية:

- القانون رقم 07-11 تاريخ 25 نوفمبر 2007 والمتعلق بالنظام المحاسبي المالي.
- المرسوم التنفيذي رقم 08-156 تاريخ 26 ماي 2008 والمتعلق بالأحكام القانونية.
- المرسوم الوزاري 26 جويلية 2008 و الذي يعين قواعد التقييم والمعالجة المحاسبية محتوى وكيفية اعداد القوائم المالية اضافة الى مخطط الحسابات وكيفية عملها .
- التعليم رقم 002 ل 29 اكتوبر 2009 والمتعلقة بأول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010، حسب المادة 84 من القانون الصادر في 04 اكتوبر 2020 في العدد 59 من الجريدة الرسمية والمتعلق بالتعاونيات الفلاحية فقد اشار المشرع الى ان المحاسبة المطبقة في المنشآت الفلاحية تكون وفق النظام المحاسبي المالي، وعليه فان كل التعاونيات والمستثمرات الفلاحية ملزمة بتطبيق توجيهات النظام المحاسبي المالي خاصة ما تعلق بالقياس والافصاح المحاسبي .

- **المطلب الثاني : معالجة الاصول البيولوجية .**

1- **تعريف الاصول البيولوجية :** تعرف بانها عبارة عن حيوان او نبات حي، يمر بعملية تحول بيولوجي من اجل انتاج منتجات فلاحية او اصل بيولوجي اخر وهذا في سياق النشاط الفلاحي .

2- **خصائصها :**

الاصول البيولوجية تتسم بعدة خصائص فريدة تميزها عن غيره من الاصول وتتمثل اهم تلك الخصائص فيما يلي¹

1- التحول البيولوجي كسمة اساسية للأصول البيولوجية

2- موسمية بعض الاصول البيولوجية

3-تأثير الطبيعة على الاصول البيولوجية

4-تأثير بعض العوامل الفنية على الاصول البيولوجية النباتية

3- **انواع الاصول البيولوجية ومعالجتها :**

- **أولا : الاعتراف وتقييم الأصول البيولوجية حسب النظام المحاسبي المالي**

قواعد الاعتراف بالأصول البيولوجية حسب النظام المحاسبي المالي:

- تسيطر المزرعة على الاصل نتيجة لأحداث سابقة
- يجب على المؤسسة الاعتراف بالأصل البيولوجي والمحاصيل
- من المحتمل تدفق منافع اقتصادية
- يمكن قياسه بشكل موثوق

- **ثانيا: اصول بيولوجية النباتية :**

تختلف طرق المعالجة المحاسبية من نشاط زراعي لآخر فمثلا أشجار الفاكهة تعتبر اصلا ثابتا له فترة اثمار تتراوح بين ثلاث الى خمس سنوات، وهذا راجع لدرجة خصوبة التربة وطرق العناية بها، كما تمر الحقائق والبساتين بثلاث مراحل في المعالجة المحاسبية وهي:²

- **أثناء فترة الانشاء والتكوين:** تبدأ هذه المرحلة منذ حرث وتهيئة التربة الزراعية

وغرس الاشجار او شجيرات وقد تأخذ عدة سنوات على حسب نوع الشجرة، وتنتهي هذه الفترة بمجرد بدا الاشجار بالإثمار بشكل اقتصادي وتجاري، حيث يتم تسجيلها من ح/ 601 مشتريات شجيرات مستهلكة في جهة المدين إلى حساب موردو المخزون أو البنك في جهة الدائن.

¹ منصور حامد محمود ، مرجع سبق ذكره ص 155

² حنان لونيس ، مرجع سابق ذكره ص 512

- في فترة الإنتاج: تبدأ هذه المرحلة ببداية الأشجار بإنتاج ثمار يمكن بيعها وتسمى بالفترة الإنتاجية في حياة الأشجار المثمرة، وتنتهي بنقصان غلة الأشجار بحيث تصبح العائدات لا تغطي الأعباء، إن المصاريف المتعلقة بفترة الإثمار هي مصاريف إيرادية لأنها تحافظ على الاستثمار ولا تزيد من قدرته الإنتاجية.

* عند جني الثمار يتم إدخالها للمخزن بتكلفة الإنتاج وتسجل من ح/ 355 منتجات تامة من أصل نباتي من جهة المدين إلى حساب الإنتاج المخزن ح/ 724 من جهة الدائن.

* وعند البيع تقوم المؤسسة بإخراج الثمار بتكلفة الإنتاج وتحدد السعر وتسجل من ح/ 724 الإنتاج المخزن إلى ح/ 355 منتجات تامة من أصل نباتي، حيث يتم أولاً إخراج المنتج من المخزن ثم توجيهه للبيع.

- في فترة شيخوخة الأشجار المثمرة: تنتهي مرحلة الإنتاج عندما تكون إنتاجية الأشجار المثمرة قد انخفضت وأصبحت غير اقتصادية لتبدأ مرحلة تناقص الغلة، كما يكون سابقاً قد تم تسجيل الاهتلاك طول فترة الإثمار، حيث يتم إثبات الاهتلاك بتسجيله من ح/ 681 مخصصات الاهتلاك إلى ح/ 284 اهتلاك الأشجار.

أما المحاصيل الزراعية النباتية كالقمح، القطن، الشعير، الارز ... ومحاصيل الخضروات كالطماطم البطاطا وكلا من النوعين لا يمكن اعتباره أصل ثابت بالنسبة للمزرعة كون دورة حياته لا تتجاوز سنة مالية وبالتالي يتم تصنيفها ضمن الأصول الجارية.¹

أ- مرحلة البذر: تقوم المنشآت الزراعية أثناء زراعة المحاصيل الزراعية باستخدام أنواع متعددة من الأولية كالبنور والأسمدة، وتكون التسجيلات المحاسبية المتعلقة بهذه المواد كما يلي²

● شراء مواد أولية

381	المواد الأولية واللوازم	XX
XX	المخزنة	

¹ عائشة كداتسة، عيسى براق، صالح بضياف، محاسبة الاصول البيولوجية للقطاع الزراعي بين النظام المحاسبي المالي والعيار محاسبة الدولي، رقم 41 -مزرعة كرفة محمد نموذج-مجلة الدراسات المالية والمحاسبة مجلد 12 عدد (01) ص 70

² الجريدة الرسمية الجزائرية 2009، العدد 19، 2009/03/25 القرار رقم 71 المؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق لـ 26 يوليو سنة 2008 المتعلق بتحديد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، ص 63

XX		المخزونات موردو والخدمات	40 xx1	
بيان مشتريات المواد الأولية فاتورة رقم XX				

- ادخال المواد الاولية الى المخزن: يتم ادخال المواد الاولية للمخزن بوصل ادخال ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي

	XX	المواد الأولية واللوازم المخزنه		3 221xx
XX		المخزونات موردو والخدمات	381 XX	
بيان مشتريات المواد الأولية فاتورة رقم XX				

- استهلاك المواد الاولية

	X X	مواد أولية		60 xx1
XX		المواد الأولية واللوازم	31 XX	
بيان اخراج المواد الأولية من المخزن بوصل اخراج رقم XX				

- مرحلة الحصاد: تحول المحاصيل عند ادخالها الى المخازن بسعر تكلفتها¹

قبيل جنى المحصول

	X X	الأشغال الجاري انجازها		3 xx35
X		انتاج نباتي مخزن	7	

¹ عائشة كداتسة ، عيسى براق، مرجع سبق ذكره ،صالح بضياف ،مرجع سبق ذكره ، ص 71

x		xx2	
تحميل النفقات على المنتجات من المحاصيل			

• عند جني المحصول :

	x	المنتجات النباتية التامة		3
	x			xx55
x		انتاج نباتي مخزن	7	
	x		xx2	
ادخال المنتجات من المحاصيل الى المخزن				

- ثانيا: أصول بيولوجية حيوانية :

تعتبر مصدرا هاما لإنتاج الألبان واللحوم والصوف والبيض والعسل وغيرها، هذه المنتجات تعتبر من أهم أوجه استغلال رؤوس الأموال، يتوقف اعتبار الأصل البيولوجي الحيواني استثمارا أو مخزونا بالنسبة للمؤسسة على الغرض الأساسي من اقتنائه، فإذا كان الأصل ملك للمؤسسة وتنتظر تحقيق إيراد عن طريق بيعه لذاتها يعتبر مخزونا يسجل في المجموعة الثالثة (المخزونات)، وإذا كان ينتظر الاستفادة منه (حليب، صوف وغيرها) يعتبر أصلا ثابتا يسجل في المجموعة الثانية (التثبيتات).

1 - الحيوانات المقتناة من أجل العمل: حيوانات العمل هي الحيوانات التي يتم شرائها لغرض لاستخدامها في العمل الزراعي من حرث، حصاد، نقل تعد هذه الحيوانات من الاصول غير جارية لان المزارع يشتريها لغرض الاحتفاظ بها لفترة طويلة من الزمن تتم معالجتها كما يلي¹:

ا- شراء الحيوانات : تحصل المزرعة على الحيوانات اما عن طريق الشراء (الاقتناء النقدي) او الاسهام او الانتاج .

¹ عائشة كداتسة ، عيسى براق ، صالح بضياف ، محاسبة الاصول البيولوجية للقطاع الزراعي بين النظام المحاسبي المالي والعيار محاسبة الدولي ، رقم 41 -مزرعة كرفة محمد نموذج-مجلة الدراسات المالية والمحاسبة مجلد 12 عدد (01) 2021 ص 67

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
			2	16xx
		الرسم القابل للاسترجاع	4	55
		موردو التثبيتات	4	04
		او راس المال	1	01
		او الانتاج المثبت لأصول الملموسة	7	23
بيان مشتريات الحيوانات فاتورة رقم XX				

- **قسط الاهتلاك** : يتم حسابه بالاعتماد على جدول يحدد معدل اهتلاك كل صنف من الحيوانات ويكون تسجيل المحاسبي كما يلي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
		مخ اهتلاك والمؤونات وتدهور القيمة	68	1
		اهتلاك الاصول البيولوجية الحيوانية	28	6
بيان تسجيل قسط الاهتلاك الاصول البيولوجية الحيوانية				

خسارة القيمة بالنسبة لخسارة قيمة الاصول البيولوجية فانه بعد حساب قسط الاهتلاك واستخراج القيمة المحاسبية الصافية فانه يتم مقارنتها مع القيمة السوقية العادلة وتكون امام حالتين

الحالة 01 القيمة السوقية اكبر القيمة المحاسبية الصافية

681	مخخ الاهتلاك والمؤونات وتدهور القيمة
2916	خسائر القيمة عن الاصول البيولوجية الحيوانية
بيان تسجيل خسارة القيمة عن الاصول البيولوجية الحيوانية	

الحالة 02 القيمة السوقية اقل من القيمة المحاسبية الصافية

2961	خسارة القيمة عن الاصول البيولوجية
781	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والتموينات
بيان استرجاع خسائر القيمة الاصول البيولوجية الحيوانية	

2- المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية المقنتاة من اجل التربية :

حيوانات التربية هي الحيوانات التي تقنتى لغرض التكاثر حيث يتم تربية المواليد إما لبيعها بعدة مدة او للاحتفاظ بها كأصول غير الجارية المنتج الرئيسي لهذا النوع هو المواليد بالإضافة الى منتجات ثانوية الالبان والبيض الخ¹

التسجيل المحاسبي المتعلق بهذا النوع مماثل للتسجيل المحاسبي المتعلق بماشية العمل (كلاهما اصل غير جاري) فيما يخص عمليات الشراء، قسط الاهتلاك، خسارة القيمة، اما المعالجة المحاسبية عند انتاج سلالة جديدة تعتمد على التكلفة المنفقة على العناية بهذه السلالة الجديدة كالتالي ..

رقم الحساب	البيان	المبالغ
35	مخزون المنتجات	

¹ حسين مولاي ، (2007) مكانة المحاسبة التحليلية في القطاع الفلاحي مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، تخصص النقود و المالية، قسم علوم التسيير ، جامعة الجزائر 3 الجزائر ص 62

		انتاج مخزن للحيوانات	72
بيان ادخال مواليد الى المخزن بوصل ادخال رقم XX			

في حالة بيع هذا المنتج يتم تسجيل القيد التالي :

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
		انتاج مخزون الحيوانات		72
		مخزون المنتجات	35	
بيان اخراج مواليد من المخزن بوصل اخراج رقم XX				

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
		الزبائن		411
		المبيعات من الحيوانات	701	
بيان بيع منتجات بفاتورة رقم XX				

أما في حالة ما قررت المنشأة الزراعية الاحتفاظ به كأصل غير جاري من اجل اعادة الانتاج فيتم اعادة تصنيفه من حساب مخزونات الحيوانات الى الاستثمارات وفق القيد التالي:¹

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
		اصول بيولوجية حيوانية		21

¹ البتول جمعة (2014) اشكالات تطبيق نظام معلومات محاسبي فلاحي وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 دراسة حالة شركة استغلال وتثمين المزارع والمحيطات الفلاحية - مذكرة مقدمة لنيل الماجستير تخصص محاسبة وتدقيق جامعة البليدة -02- الجزائر ص75

				6
		مخزون المنتجات	35	
بيان اعادة تصنيف اصل حيواني				

3- المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية المقتناة من أجل الانتاج :
حيوانات الانتاج هي الحيوانات التي تقتنيها المزرعة بهدف الحصول على منتجاتها من الالبان والصوف تعتبر اصول غير جارية التسجيل المحاسبي المتعلق بها مماثل للتسجيل المحاسبي الخاص بماشية العمل والتربية فيها يخص عمليات الشراء قسط الاهتلاك، قسط الاهتلاك، خسارة القيمة، اما منتجات التي تحصل عليها فهي بمثابة مخزون اي تخضع لنفس معالجة اي مخزون من ادخال المخازن الى غاية بيعها¹.

4- المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية المقتناة من أجل التسمين (المتاجرة) :

حيوانات التسمين هي الحيوانات التي يتم شرائها بقصد تغذيتها ورعايتها واعادة بيعها بعد فترة من الزمن وتعد من الاصول الجارية لان المزارع لا يشتريها لغرض الاحتفاظ بها لفترة طويلة².

● شراء الحيوانات

المبالغ	البيان	رقم الحساب
	المشتريات من الحيوانات	380
	موردو المخزونات والخدمات	401
بيان مشتريات حيوانات فاتورة رقم XX		

● ادخال الحيوانات المشتراة الى المخزن

¹ البتول جمعة ، مرجع سبق ذكره ، ص 71

² البتول جمعة ، مرجع سابق ذكره ، ص 73

30	المخزونات من بضائع (حيوانات)
380	المشتريات من الحيوانات
-	المشتريات من الحيوانات

- المبحث الثالث : الادبيات التطبيقية :

- المطلب الاول: الدراسات السابقة باللغة العربية والاجنبية :

- اولاً: الدراسات العربية:

- 1- دراسة فيصل عطة، مسعود درواسي، جمعة البتول، 2021 المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفلاحية -دراسة حالة مزرعة سي عنتر بني سليمان البليدة يوم 08 نوفمبر ، جامعة علي لونيبي - البليدة 2 الجزائر :

هدفت الدراسة الى التعرف على واقع الممارسات المحاسبية عن الاصول البيولوجية في المؤسسات الفلاحية وذلك من خلال تعرف على مفهوم النشاط الفلاحي، خصائصه، اشكاله من جهة، خصائصه ومقوماته، وشروط الاعتراف والقياس والافصاح المرتبط، واعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي في الاطار النظري والمنهج التحليلي في الجانب التطبيقي، حيث توصلت هذه الدراسة الى عدة نتائج، أبرزها أن النشاط الفلاحي هو عملية ادارة التحول البيولوجي لأصول البيولوجية وقياس التغير في جودتها وكميتها، وان الاصول البيولوجية هي كل الحيوانات والنباتات التي تمتلكها المؤسسة وتخضع لراقبتها ويمكن قياسها والتي من المتوقع تدر عليها تدفقات اقتصادية مستقبلية، كما ان هناك صعوبات ومشاكل تواجهها المحاسبة الفلاحية التي تهتم بتطبيق المبادئ والمفاهيم والاجراءات المحاسبية بهدف احتساب النشاط الفلاحي ومساعدة ادارة المؤسسات الفلاحية في الرقابة على استخدام عوامل الانتاج المتاحة لديها وتخطيط للمستقبل .

- 2- دراسة جوهري ايوب وخويلدي الطاهر(2014-2019) تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات الزراعية دراسة حالة مؤسسة فلاحية الجنوب مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي ورقلة: هدفت الدراسة الى معرفة واقع الممارسة المحاسبية في المؤسسة الزراعية الجزائرية في ظل النظام المالي المحاسبي scf، بالإضافة الى تقييم مدى التزامات المؤسسات الزراعية الجزائرية بقواعد ونصوص النظام المحاسبي المالي بما يتعلق بالقياس والافصاح والاعتراف المحاسبي، وبغية تحقيق هذا الهدف تم طرح الاشكال ما هو واقع الممارسة المحاسبية في المؤسسة

الزراعية agro sud تكمن أهمية الدراسة من خلال خصوصية الممارسة المحاسبية في المؤسسات الزراعية وذلك بالتطرق الى واقع الممارسة المحاسبية لهذا الصنف من المؤسسات وتقييم مدى الالتزام بقواعد النظام المحاسبي المالي واستضاح حقيقة المشاكل والصعوبات التي يواجهها القطاع الزراعي .

حيث تم التوصل الى النتائج التالية :

يتعذر على المؤسسة تطبيق كل الشروط المتعلقة بالتقييم المحاسبي للأصل البيولوجي وذلك بسبب ظروف البيئة المحاسبية أهمها غياب السوق النشط عدم وجود نموذج مضبوط لتقييم الأصول البيولوجية حيث أن النظام المحاسبي المالي لم يتم تحديثه منذ إصداره، ولم يتم إصدار نموذج مباشر يعالج القطاع الزراعي

3- دراسة (حنان لونيس، 2020) محاسبة الاصول البيولوجية للقطاع الفلاحي حسب النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 مع تصور مخطط محاسبي مصغر خاص بها، مقالة بحثية، مجلة معهد العلوم الاقتصادية، المجلد 23، رقم 01، ص 511-532: هدفت الدراسة إلى التعرف بالتفصيل على الأنشطة الزراعية وجوانبها ومكوناتها المحاسبية المختلفة فيه، وعلاقته بالأنشطة أو المجالات الأخرى، بالإضافة إلى معرفة كيفية تطبيق المحاسبة في هذا القطاع وتطورها، وبغية تحقيقه هذا الهدف تم طرح إشكالية البحث حول كيف يمكن تسجيل الاصول المحاسبية واعطاء تصور للاطار المحاسبي الخاص بها، وللإجابة على هذا التساؤل، اعتمد الباحث على المنهج الوصفي في جانبها النظري، كما اعتمد على منهج التحليل لفهم الجوانب المحاسبية من خلال تبيان تطبيقاتها على النظام المحاسبي المالي وإعطاء أمثلة عملية على ذلك.

وتوصلت الدراسة لعدة نتائج لعل أبرزها :

أن القطاع الفلاحي يملك محاسبة مبسطة خاصة به، ويكمن التعقيد لمثل هذا النوع من المحاسبة في كون أنشطتها متعددة ويصعب تشخيصها ومعرفة التسجيل المناسب لها،

عدم وجود اختلاف كبير بين النظام المحاسبي المالي المحلي ومعيار المحاسبة الدولي 41

كما لاحظ الباحث بأن اغلب المنتجات الفلاحية النباتية والحيوانية تعتبر من التثبيتات حيث يتم اهتلاكها واستخراج بضائع ومنتجات منها تستعمل كمواد اولية او منتجات نصف مصنعة يتم الاحتفاظ بها احيانا في المخزن الى حين احتياجها او يتم استعمالها فور تشكلها او اكتمال نموها او تكون عبارة عن تثبيت اخرى.

4-دراسة عائشة كداسة، عيسى براق، صالح بضياف (2021) محاسبة الاصول البيولوجية بين النظام المحاسبي المالي ومعيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" - مزرعة كرفة محمد نموذجاً مقالة بحثية مجلة الدراسات المالية و المحاسبية مجلد 12 عدد 01 ص 63-82: هدفت هذه الدراسة الى تسليط الضوء على المعالجة المحاسبية للأصول

البيولوجية في ظل النظام المحاسبي المالي ومقارنتها مع معيار المحاسبة رقم 41 بالإضافة الى التعرف على واقع تقييم وجود الاصول البيولوجية النباتية وكيفية التسجيل المحاسبي متعلق بها في مزرعة كرفة محمد بامر العين ولاية تيبازة وبغية تحقيق هذا الهدف تم طرح الاشكال التالي كيف تتم المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية وفق النظام المحاسبي المالي ومعيار المحاسبة الدولي رقم 41 "المزرعة"؟

حيث توصلت الدراسة لعدة نتائج من اهمها :

- أن النظام المحاسبي المالي استوحى من معيار المحاسبة الدولي رقم 41 "الزراعة" فيما يخص تقييم الاصول البيولوجية بالقيمة العادلة لكن تطبيقها في البيئة الجزائرية صعب في ظل غياب سوق نشط خاص الاصول البيولوجية، كما لم يرقم النظام المحاسبي المالي بتخصيص قوائم مالية للقطاع الزراعي بل بالاعتماد بالقوائم المالية المتعارف عليها .

5-دراسة الفتيحي عزالدين (2020) محاسبة القطاع الزراعي بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي جامعة لونيبي علي البليدة 2 مجلد 04 عدد 02-سبتمبر 2020

هدفت هذه الدراسة الى معالجة محاسبة القطاع الزراعي من وجهة نظر المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي وذلك بالتركيز على المعالجة المحاسبية لانشطة كل من المنتجات النباتية والمنتجات الحيوانية وللوصول الى هذه الاهداف تم طرح الاشكال التالي كيف تتم معالجة انشطة المنشآت الزراعية من وجهة نظر المعايير المحاسبية الدولية والنظام المالي المحاسبي وللإجابة على هذا الاشكال تم الاعتماد على المنهج الوصفي المناسب لهذه الدراسة حيث تم التوصل الى عدة نتائج :

ابرزها هناك تطايف جوهري بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي غير ان الاختلاف الموجود يكمن في ان النظام المحاسبي المالي لم يعطي تعريفا للمنتجات الزراعية او الحصاد او الاصل البيولوجي .

- ثانيا: الدراسات الاجنبية :

1-دراسة (جاكوب أوجوبو أمي، هثمان موسى موسى، ليمان الحاجي محمد، 2020)، محددات المعايير المحاسبية الدولية (IAS 41)، متطلبات الإفصاح عن المعلومات من قبل الشركات الزراعية المدرجة في نيجيريا، دراسة لوقائع المؤتمر الدولي الثالث ، كلية العلوم الإدارية ، جامعة بايرو كانو: سعت هذه الدراسة لتقييم محددات معايير المحاسبة الدولية (IAS 41)، ومتطلبات الكشف عن المعلومات للشركات الزراعية، ولتحقيق تلك الأهداف تم اختيار ما مجموعه 5 شركات زراعية مدرجة في سوق البورصة النيجيرية من أجل تحليلها باستخدام تقنية أخذ العينات، وتم استخدام التقارير السنوية

للشركات عن الفترة 2012-2020، واعتمدت الدراسة على استخدام كل من الإحصاء الوصفي والتحليل الاقتصادي القياسي باستخدام لوحة انحدار المربع الصغرى المعم (GLS)، وتوصلت الدراسة إلى نتائج أبرزها ضرورة قيام الشركات الزراعية المدرجة بزيادة أصولها البيولوجية لأن هذا يؤدي إلى زيادة الامتثال للمعيار الذي يهدف إلى تعزيز إمكانية المقارنة في السوق ومساعدة مستخدمي المعلومات المالية ذات الصلة على فهم أداء الأصول الحيوية وقيمة الشركة.

2- دراسة (ليوبوف ياروسلافينا شيفتشينكو، أناستاسيا فاليرييفنا كوليش 2022)،
مميزات المحاسبة والضرائب في المشاريع الزراعية، مقالة بحثية، مجلة الاقتصاد والمالية،
أوكرانيا: هدفت هذه الدراسة البحثية لتحديد ميزات المحاسبة والضرائب في المؤسسات
الزراعية والمبادئ والمزايا والعيوب التي تتمتع بها لما لهذا القطاع من أهمية في البلاد،
واتخذت الدراسة الأسلوب التحليلي والميداني ذلك من خلال استطلاع آراء عديد مالكي
المستثمرات الفلاحية، وكذا الاطلاع على عديد القوانين التي تحكم المجال وتحليلها،
وخلصت الدراسة إلى عديد النتائج لعل أبرزها أنه ومن أجل الأداء الفعال للاقتصاد الزراعي
من الضروري وجود آلية تنظيم اقتصادي جيدة، والتي بموجبها تتمتع جميع وحدات
الاقتصاد بيشروط إنطلاق حسنة، وكذا وجب إصلاح النظام الضريبي من خلال تمييز مبدأ
التناسب والتكافؤ، حيث وبمساعدة هذه المبادئ سيتم دفع الضرائب من قبل الكيانات القانونية
بنسبة معينة، اعتمادا على الدخل المحقق، مما يضمن في المستقبل دفع الضرائب والرسوم
لكيانات الأعمال من دون عبء كبير تتحمله، ومن الضروري أيضا زيادة مستوى القدرة
التنافسية لأشكال الإدارة في القرى، والذي سيساعد على تحسين مستوى العمالة الريفية.

3- دراسة (فاسيل ميكوفيز، ليسيا لوكشي، اولقا كوداكبفسكا 2022)، المحاسبة عن
تكاليف معاملات المنتجين الزراعيين في اقتصاد الظل، دراسة علمية، مجلة اقتصاديات
الزراعة والموارد: كان الغرض من هذه الدراسة شرح ميزات الإفصاح عن تكاليف
المعاملات في محاسبة المؤسسات الزراعية مع مراعاة خصوصيات اقتصاد الظل ؛ وتحديد
العوامل الرئيسية التي تؤدي إلى تكاليف المعاملات وتقديم اقتراحات لتحسين محاسبتها،
واستخدمت الدراسة منهج التحليل الإحصائي لتقييم طرق حساب التكلفة للمؤسسات
الزراعية، كما تم استخدام التعميم النظري والمقارنة والاستقراء بشكل عام في القطاع
الزراعي من خلال التحليل الاقتصادي، وخلصت الدراسة إلى أن حصة تكاليف المعاملات
للمؤسسات الزراعية كبيرة، لذا وجب خفض مستوى تكاليف المعاملات، والتوجه نحو أنظمة
المعلومات وتشكيل تعاونيات لخدمات التسويق

- المطلب الثاني : ما يميز الدراسة الحالية

سننظر في هذا المطلب الى مقارنة الدراسة الحالية بالدراسة السابقة ومحاولة
استخراج كل من اوجه التشابه و اوجه الاختلاف

• **اوجه التشابه :**

جاءت الدراسة متممة لما سبق من الدراسات، بحيث تطرقت الدراسات السابقة الى المعالجة المحاسبية للاصول البيولوجية وفق النظام المحاسبي المالي وكذا التطرق الى تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات الزراعية الجزائرية، فنجد ان هذه الدراسة اتفقت مع الدراسات العربية والاجنبية

• **اوجه الاختلاف :**

1- من حيث المكان والزمان: تتم الدراسة الحالية في الوادي سنة 2023 واختلفت مع الدراسات السابقة من ناحية الزمان , بينما اغلب الدراسات تمت في بيئات عربية واجنبية وازمنة مختلفة .

2-من حيث حدود الدراسة :

تمت الدراسة الحالية في الوادي 2023 دراسة حالة في التعاونيات الفلاحية المتعددة النشاطات .

3- من حيث الاشكالية: هدفت الدراسة الحالية الى واقع المحاسبة الفلاحية في الجزائر وفقا لنظام المحاسبي المالي اما الدراسات السابقة تناولت متغيرات مختلفة نذكر منها :

- المحاسبية للاصول البيولوجية الحيوانية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الفلاحية.
- محاسبة القطاع الزراعي بين المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي
- محاسبة الاصول البيولوجية للقطاع الفلاحي حسب النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 مع تصور مخطط محاسبي مصغر خاص بها،
- تقييم الممارسات المحاسبية في المؤسسات الزراعية دراسة حالة

ملخص الفصل:

من خلال دراستنا لهذا الفصل تطرقنا الى بعض المفاهيم حول القطاع الفلاحي وبعض الخصائص للتي يتميز بها عن باقي القطاعات كما سعينا الى ابراز المعالجة المحاسبية في القطاع الفلاحي الجزائري من وجه نظر النظام المحاسبي المالي واعترافه بالمعالجة للاصول البيولوجية لكن لم يضع معالجة موحدة حيث ترك المجال لاجتهادات والتقديرات الخاصة للمعالجة .

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية
التعاونية الفلاحية متعددة النشاطات لدائرة الرباح ولاية
الوادي

تمهيد :

تطرقنا في الفصل النظري لمحاسبة القطاع الفلاحي في الجزائر ومعالجة الأصول البيولوجية والفلاحية من خلال اسهامات المخطط المحاسبي المالي، واعترافه بوجود هذا النوع من الأصول البيولوجية والفلاحية, وكذلك توضيح كل من مفهوم الفلاحة وخصائصها وأدبيات حول المحاسبة الفلاحية و من خلال ما سبق فقد اجتهدنا نحن اصحاب البحث للإجابة عن السؤال الرئيسي والمتمثل في :

كيف تتم المعالجة المحاسبية في القطاع الفلاحي الجزائري في ظل النظام المحاسبي المالي؟

وذلك الامام أكثر بالجوانب الرئيسية لموضوعنا وتدعيما الى الجانب النظري واطافة لمبدأ الواقعية على هاته الدراسة سنقوم بدراسة حالة تطبيقية في هذا الفصل متعلقة بالتعاونية الفلاحية المتعددة النشاطات دائرة الرباح ولاية الوادي تخص الدورة الانتاجية لسنة 2021, ارتأينا تقسيم هذا الفصل للعناصر التالية :

المبحث الأول: تقديم عام لتعاونية الفلاحية متعددة النشاطات دائرة الرباح ولاية الوادي

المبحث الثاني: عرض القوائم المالية لتعاونية الفلاحية متعددة النشاطات

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للأصل البيولوجي الحيواني

المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للأصل البيولوجي النباتي

- المبحث الاول : تقديم عام لتعاونية الفلاحية متعددة النشاطات دائرة الرباح ولاية الوادي.

سنتناول ضمن هذا المبحث الى نشأة التعاونية الفلاحية واهدافها واهميتها وعرض هيكلها التنظيمي.

• المطلب الأول: ماهية التعاونية الفلاحية متعددة النشاطات - الفرع الأول: نشأة التعاونية الفلاحية :

تعتبر التعاونية الفلاحية المتعددة النشاطات من أهم التعاونيات الناشطة في المجال الفلاحي وخاصة في تربية الأبقار على مستوى المحلي حيث تتخذ هذه التعاونية دائرة الرباح ولاية الوادي مقرا رئيسيا لها أما بالنسبة لنشأتها فقد تأسست في سنة 2014م وهي حتى يومنا هذا تمارس هذا النشاط

الفرع الثاني: أهداف وأهمية التعاونية

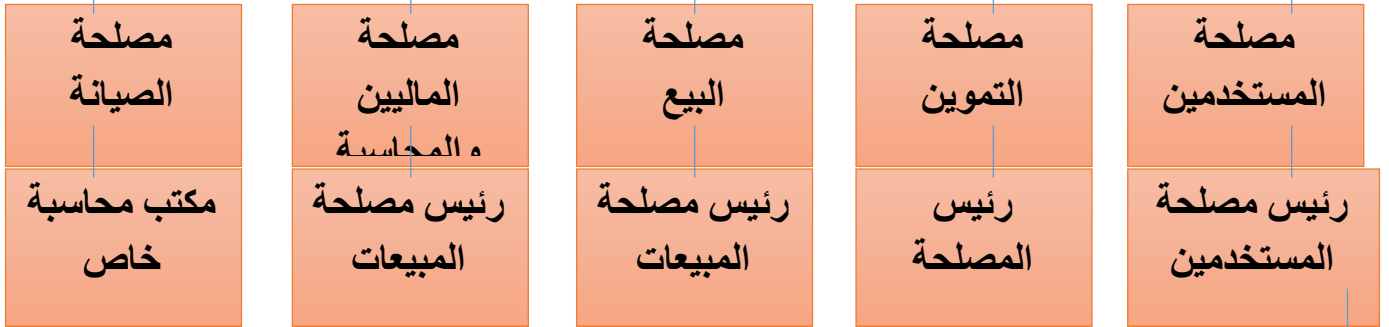
تعتبر هذه التعاونية من أهم التعاونيات على مستوى المحلي في مجال تربية الأبقار وتسعى من خلال ذلك لتحقيق عدة أهداف حسب مسيرتها نذكر منها مايلي :

- سد احتياجات السوق المحلي من المنتوجات الحيوانية
- ضمان منتجات ذات جودة واثقان لتضفي مصداقية وامن في مجال التبادلات السوقية
- استهداف اكبر عدد ممكن من الاسواق المحلية
- خلق ميزة تنافسية بين التعاونيات الناشطة في هذا المجال

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للتعاونية

يوضح الشكل الموالي الهيكل التنظيمي للتعاونية متعددة النشاطات وبمختلف الأقسام والمستويات المشكلة له

المدير العام



مهنيين

مساعدين

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق التعاونية

- المدير العام: يملك كل الصلاحيات المتمثلة في اتخاذ القرارات الهامة بالتعاونية

1. مصلحة المستخدمين: تتكون من رئيس مصلحة مع مساعديه ومن ابرز مهامها تتمثل في:

-تنفيذ ومتابعة ورقابة مخططات عملية التوظيف

-تكوين وتأطير مستخدمي التعاونية حسب احتياجات خط الانتاج

-تخطيط الاحتياجات من العمالة المستقبلية

-حفظ مختلف الوثائق الادارية الخاصة بالمستخدمين ومتابعتها

-تسيير واعداد كشوف ورواتب واجور المستخدمين

2. مصلحة البيع: مكونة من رئيس مصلحة المبيعات اضافة الى مساعديه ومن مهامها:

-مراقبة ومتابعة العقود الخاصة بعمليات البيع

-القيام بعمليات تنظيم تسيير شؤون الطلبات

3. مصلحة التموين: تتكون من رئيس المصلحة ومساعديه ومن مهامها:

-متابعة وتخطيط الاحتياجات التموينية للعملية الانتاجية

-تنظيم وتسيير شؤون عمليات الشراء من المواد الاولية

-متابعة عمليات التخزين من المواد الاولية والمنتجات

4. مصلحة المحاسبة والمالية: مسندة الى مكتب محاسبة خاص من مهامه:

-تنظيم الطلبات مع الزبائن

-اعداد الفواتير الخاصة بالطلبات المؤكدة

-ارسال الفواتير بتاريخ التحديد الى الزبائن

-تولي كل ما يتعلق بالشؤون المالية والمحاسبية

5. مصلحة الصيانة: تعتبر من المصالح ذات الاهمية والتي يعتمد عليها في استمرار وتيرة الانتاج وهي مكونة من رئيس الورشة ومجموعة من المهيين من مهامها:

-مراقبة وصيانة العتاد الخاص بالتعاونية

-شراء وتخزين قطع الغيار الخاصة بمعدات الانتاج فقط.

المبحث الثاني : عرض القوائم المالية للتعاونية الفلاحية متعددة النشاطات.

سنقوم بعرض القوائم المالية للتعاونية الفلاحية متعددة النشاطات لدورة الانتاجية

2021

المطلب الأول: اصول وخصوم التعاونية الفلاحية متعددة النشاطات لدورة الانتاجية

سنة 2021 وكذلك جدول حسابات النتائج.

جدول رقم 01: جانب أصول الميزانية سنة 2021

أصول	المبالغ الاجمالية	اهتلاكات/ مؤونات	الصافي
الأصول الغير الجارية			
فارق بين الاقتناء النتوج الايجابي أو السلبي			
تثبيات العنوية			
تثبيات عينية			
أراضي			
مباني			
تثبيات عينة أخرى	22238057	1748166	20489891
تثبيات ممنوح امتيازها			
تثبيات يجرى امتيازها			
تثبيات مالية			
سندات موضوعة موضع معادلة			

			مساهمات اخرى وحسابات دائنة ملحقة بها
			سندات اخرى مثبتة
			قروض وأصول مالية أخرى غير جارية
			ضرائب مؤجلة على الأصول
22238057	1748166	22238057	مجموع الأصول غير الجارية
			أصول جارية
6062649	-	6062649	مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ
			حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة
112240729	-	112240729	الزبائن
			المديونون الآخرون
10415676	-	10415676	الضرائب وما شبهها
			حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة
			الموجودات وما شبهها
			الأموال الموظفة الأصول المالية الجارية الآخري
4160634	-	4160634	الخزينة
132879688	-	132879688	مجموع الأصول الجارية
153369580	1748166	155117746	المجموع العام للأصول

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد عن وثائق التعاونية

جدول رقم 02 : جانب خصوم الميزانية سنة 2021

2021	خصوم
	رؤوس الأموال الخاصة

140000	رأس مال تم اصداره
	رأس مال غير مستعان به
	علاوات واحتياطات- احتياطات مدمجه
	فوارق اعادة التقييم
	فارق المعادلة
2682416	نتيجة صافية- نتيجة صافية حصة المجمع
4051657	رؤوس أموال أخرى/ترحيل من جديد
	حصة الشركة المدمجة
	حصة ذوي الأقلية
6874074	المجموع 1
	الخصوم غير الجارية
	قروض وديون مالية
	ضرائب (مؤجلة ومرصود لها)
	ديون أخرى غير جارية
	مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
0	مجموع الخصوم الغير جارية
	الخصوم الجارية
32417350	مورد وحسابات ملحقة
	ضرائب
114078156	ديون أخرى
	خزينة سلبية
146495506	مجموع الخصوم الجارية
153369580	مجموع عام للخصوم

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق التعاونية

- عرض قائمة الدخل (جدول حسابات النتائج) :

جدول رقم 03 : جدول حسابات النتائج لسنة 2021

2021	عنوان
40226451	مبيعات بضاعة
	الانتاج المباع
	تغير مخزونات المنتجات المصنعه والنتجات قيد الصنع
	الانتاج المثبت
	اعانات الاستغلال
40226451	انتاج السنة المالية
37810316	المشتريات المستهلكة
125328	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
37935644	استهلاك السنة المالية
2290807	القيمة المضافة للاستغلال
325172	أعباء المستخدمين
	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
1965635	الفائض الاجمالي عن الاستغلال
	أعباء المستخدمين
	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
	الفائض الاجمالي عن الاستغلال
	المنتجات العملياتية الأخرى
	الأعباء العملياتية الأخرى
	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
	استرجاع خسائر القيم والمؤونات
1965636	النتيجة العملياتية
	المنتوجات المالية
	الأعباء المالية
	النتيجة المالية

1965636	النتيجة العادية قبل الضرائب
	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	الضرائب المؤجلة حول النتائج العادية
1965636	النتيجة الصافية للأنشطة العادية

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق التعاونية

- المطلب الثاني : قائمة التوضيحات لدورة الانتاجية لسنة 2021

1- بطاقة الاستثمار البيولوجي:

جدول رقم 04 : بطاقة الاستثمار البيولوجي

البيان	قيمة الاستثمار الاجمالية	قيمة الاهتلاك	الصافي
أبقار منتجة	3460000	865000	2595000

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق التعاونية

- معلومات جردية:

- 01 أبقار منتجة تم الحيازة عنها في 2021/01/03 المدة النفعية الافتراضية 04

سنوات تهتك خطيا ثم توجه الى عملية التنازل.

- قسط الاهتلاك السنوي = $3460000 / 4 = 865000$ دج

- بطاقة مخزون الأكل والفيتامينات:

الجدول رقم 05: بطاقة مخزون الأكل والفيتامينات

الرصيد	حركة المخزون		البيان
	مشتريات الدورة	مخزون أولى	
2237000	8540000	/	أبقار مخصصة للاستهلاك
253952	1429857	256730	اعلاف
/	153220	/	فيتامينات 01
/	96322	/	فيتامينات 02

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق التعاونية

- المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية الحيوانية.

- سنتطرق من خلال هذا المبحث لتسجيل المحاسبي للأصول البيولوجية

المطلب الأول: حالة شراء أصل بيولوجي حيواني

4117400	3460000 657400	تثبيتات عينية اخرى (أصل بيولوجي حيواني) رسم عن القيمة المضافة قابلة للاسترجاع مورد التثبيتات عملية شراء أصل بيولوجي حيواني أبقار منتجة	21800 4456 404
---------	-------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------

المطلب الثاني: حالة اهتلاك الأصل البيولوجي حيواني

865000	865000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أصول غير جارية اهتلاك الأصل البيولوجي أبقار منتجة اثبات اهتلاك أصل بيولوجي حيواني أبقار منتجة	681 281800
--------	--------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------

- المطلب الثالث: حالة وجود خسارة قيمة للأصل البيولوجي الحيواني

في نهاية الدورة الانتاجية نقوم بمقارنة القيمة الأصلية للأصل البيولوجي والقيمة السوقية له حيث كلما كانت هذه الأخيرة اقل نحسب الفارق ونعتبره خسارة قيمة .

XXXXXX	XXXXXX	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أصول غير جارية خسائر قيمة الأصل البيولوجي أبقار منتجه	681 291800
--------	--------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------

المطلب الرابع: حالة التنازل عن الأصل البيولوجي الحيواني

	Xxxxxx	الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيات		462
	Xxxxxx	بنوك وحسابات جارية		512
	Xxxxxx	اهتلاك الأصل البيولوجي		281800
	Xxxxxx	خسارة قيمة عن الأصل البيولوجي		291800
	Xxxxxx	نواقص قيمة عن التنازل عن الأصل البيولوجي		652
	Xxxxxx	تثبيات عينية اخرى أصل بيولوجي حيواني		
Xxxxxx		فوائض قيمة عن النازل عن أصل البيولوجي	21800	
Xxxxxx		اثبات عملية التنازل عن أصل بيولوجي حيواني	752	

المبحث الرابع: المعالجة المحاسبية للأصول البيولوجية النباتية

المطلب الأول: حالة شراء (انشاء) أصل بيولوجي نباتي

	Xxxxxx	مشتريات شجيرات مستهلكة		6011
	xxxxxx	الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع		445
Xxxxxx		موردو السلع والخدمات	401	
		استلام فاتورة الشجيرات		
	xxxxxx	موردو السلع والخدمات	401	
xxxxxx		البنك	512	
		تسديد فاتورة شراء الشجيرات		

- ملاحظة:

في الأصول البيولوجية النباتية مثل الشجيرات عندما تقوم المؤسسة بغرس الشتلات تنتج عن هذه العملية العديد من المصاريف التي تتحملها خلال فترة الانشاء من أمثلتها:

- ايجار الأرض
- مصاريف تجهيز الأرض واعدادها لغرس الشجيرات

- مصاريف غرس الشجيرات والعيانة بها
- تكلفة السماد مصاريف التقليم
- اهتلاك الآلات والأدوات المستخدمة
- مصاريف الري والرت
- أجور العمال وما تعلق بها

يتم تسجيل هذه المصاريف خلال الدورة المحاسبية حسب طبيعتها في حسابات الأعباء كما يلي :

XXXXXX	XXXXXX	مواد أولية مستهلكة	512	60
XXXXXX		البنك		
		شراء مواد أولية		
XXXXXX	XXXXXX	أعباء	512	6xx
XXXXXX		البنك		
		تسديد مصاريف مختلفة		

المطلب الثاني: حالة اهتلاك أصل البيولوجي النباتي .

يبدأ اهتلاك الأصول البيولوجية النباتية (الأشجار) من أول يوم دخول الشجرة مرحلة الثمار ونقوم بإجراء القيد التالي في نهاية السنة المالية:

XXXXXX	XXXXXX	مخصصات الاهتلاكات للأصول الجارية	284	681
XXXXXX		اهتلاك الأشجار المثمرة		
		اثبات اهتلاك اصل بيولوجي نباتي (أشجار)		

المطلب الثالث: حالة التدهور والاضمحلال (خسارة قيمة) للأصل البيولوجي النباتي

في هذه الحالة يبدأ الانتاج في التناقص المستمر, حيث تصبح الأشجار ضعيفة الانتاج أو تبدأ في التوقف عن الانتاج تماما وتنتهي هذه المرحلة بالتوقف التام عن الانتاج والاثمار أو يقل كمية انتاجها من الثمار بحيث يصبح استغلالها غير اقتصادي.

-في حالة اقلاع الشجرة لأنها غير مثمرة, نقوم بإجراء القيد التالي:

	XXXXX	مخصصات الاهتلاك للأصول الجارية		284
	XXXXX	خسارة قيمة الأشجار المثمرة		294
	XXXXX	أعباء التسيير الجاري الاستثنائية		657
XXXXX		الأشجار المثمرة	240	
		خسارة قيمة للأصل البيولوجي النباتي (أشجار)		

المطلب الرابع: حالة التنازل عن أصل بيولوجي نباتي .

في حالة التنازل عن الأشجار الغير مثمرة, نقوم بإجراء القيد التالي :

		البنك		512
		مخصصات الاهتلاكات للأصول الجارية		284
		خسارة قيمة الأشجار المثمرة		294
		نواقص القيم		652
		الأشجار المثمرة	240	
		فوائض القيم	752	
		اثبات عملية التنازل عن الأصل البيولوجي النباتي		

خلاصة الفصل

يعتبر هذه الفصل بمثابة الاسقاط التطبيقي لما تضمنه الجانب النظري من الدراسة حيث تم تسليط الضوء على ممارسة المحاسبة الفلاحية للقطاع الفلاحي حيث المحاسبة فلاحية مبسطة وليس معقدة التعقيد يكمن في انشطتها المتعددة التي في بعض الحالات يصعب تشخيصها ومعرفة التسجيل أو الحساب المحاسبي المناسب لها ولهذا دائما في المحاسبة الفلاحية المهم هو التفرقة بين الاصل البيولوجي ومنتجه حيث يهدف هذا الفصل الى معالجة محاسبة القطاع الفلاحي من وجه نظر النظام المحاسبي المالي وذلك بالتركيز على المعالجة المحاسبية لأنشطة كل من المنتجات الحيوانية والنباتية .

خاتمة

في الختام ، التجأنا لموضوع واقع المحاسبة الفلاحية في الجزائر وأردنا معرفة مدى تطبيق المحاسبة الفلاحية في المؤسسات الفلاحية الجزائرية (التعاونيات الفلاحية) حسب النظام المحاسبي المالي وماهي المشاكل والعراقيل التي تواجهها ومن خلال دراسة حالة في هذا الفلاحية المتعددة النشاطات توصلنا الى نتائج وتوصيات عامة في مجال البحث وفقا لما جاء به النظام المالي المحاسبي بإضافة الى اعطاء مجموع من الأفاق البحثية لهذه الدراسة، وقد تم عرض بعض الدراسات السابقة التي لها علاقة بالدراسة الحالية للتعرف الى ما توصلت اليه هذه الدراسات من نتائج من ناحية وبيان ما يمكن أن تضيفه الدراسة الحالية من ناحية اخرى.

حيث لوحظ أن الدراسة الحالية اختلفت عن الدراسات السابقة من حيث القطاع ، حيث تم معالجة الهدف الرئيسي من الدراسة والمتمثل في كيف يتم تقييم ومعالجة الأصول البيولوجية وفقا للنظام المالي المحاسبي من خلال الجانب التطبيقي دراسة حالة للتعاونية الفلاحية المتعددة النشاطات التي تم فيها اجراء مقابلات شخصية مع محاسب التعاونية وكذا الاطلاع وتحليل بعض وثائق المؤسسة من أجل اعطاء الدراسة اكثر مصداقية.

1. نتائج الدراسة :

- ✓ ان الفلاحة لا يمكن حصرها في الزرع فقط بل هي مفهوم شامل (الحيوان النبات انتاجات الحيوانات).
- ✓ عدم قدرة المؤسسة اتباع كل الشروط المتعلقة بتقييم المحاسبي للاصل البيولوجي بسبب ظروف البيئة المحاسبية .
- ✓ لم يحدد النظام المالي المحاسبي نموذج مضبوط لتقييم الاصول البيولوجية .

2. اختبار الفرضيات من خلال الدراسة الميدانية وقصد الاجابة على الاشكال المطروح:

-تم اختبار الفرضيات وتوصلنا الى النتائج التالية:

- **الفرضية الاولى :** تأكيد فرضية التي تنص على ان النظام المحاسبي المالي لم يتطرق محاسبة القطاع الفلاحي بصفة خاصة ترك المجال مفتوح وعلى كل منشأة فلاحية تكيفه مع متطلباتها تبين ذلك من خلال عرض طرق التقييم وطريقة معالجتها محاسبيا وكذا التسجيلات المحاسبية من خلال دراسة حالة .
- **الفرضية الثانية :** تأكيد الفرضية على ان التعاونيات الفلاحية معفية من الالتزامات الضريبية وذلك عن طريق اجراء مقابلة مع المصلحة المالية المحاسب المالي الخاص بالتعاونية الفلاحية ان القطاع الفلاحي معفي من الالتزامات الضريبية
- **الفرضية الثالثة :** تأكيد الفرضية على ان النظام المحاسبي المالي قد خصص حيزا لهذا النوع من المحاسبات نظريا وتطبيقيا المؤسسة محل الدراسة تتعامل وفق هذا النظام

3. النتائج :

من خلال دراسة الحالة ومن خلال مقابلات شخصية مع موظفي المصلحة المحاسبية تبين وجود ما يلي

- وجود محاسبة خاصة بالقطاع الفلاحي
- وجود مدونة حسابات خاصة
- عدم وجود ميزانية مفصلة تظهر مختلف بنود للاصول البيولوجية في المؤسسة.

4. التوصيات :

- الاهتمام بالمحاسبة الفلاحية نظرا لأهمية القطاع الفلاحي في الجزائر
- إدراج خبراء معتمدين ومكاتب مختصة في تقييم الأصول البيولوجية.
- نشر الوعي لدى المنشآت الزراعية على التوسيع في تطبيق النظام المحاسبي المالي، لما له من أهمية في تحديد قيمة الاقتصادية للنشاط الزراعي ، وتحديد الأنشطة الأكثر ربحية.

5. آفاق الدراسة :

- تقييم أكبر وأدق للممارسات المحاسبية الزراعية للنشاط الزراعي والحيواني.
- توسيع الدراسة الحالية الى عينة أكبر مجموعة من التعاونيات والمؤسسات الزراعية.

قائمة المصادر والمراجع

❖ قائمة المصادر والمراجع :

■ أولا- المصادر :

1- منصور حامد محمود , الاصول العلمية والعملية للمحاسبة في المنشآت الزراعية كلية التجارة - جامعة القاهرة الطبعة الاولى 2021.

■ ثانيا- المجلات و المقالات العلمية :

1- حنان لونيس , محاسبة الاصول البيولوجية للقطاع الفلاحي حسب النظام المحاسبي المالي والمعياري الدولي رقم 41 تصور اطار محاسبي مصغر خاص بها مجلة معهد العلوم الاقتصادية مجلد 23 العدد 01-2020

2- سالمى محمد دينوري المحاسبة الزراعية الخاصة النوعية في النشاط و المبادئ و الفروض مجلة الدراسات الاقتصادية و المالية جامعة الوادي المجلد الثاني العدد 08 2015

3- عائشة كداتسة عيسى براق صالح بضياف محاسبة الاصول البيولوجية للقطاع الزراعي بين النظام المحاسبي المالي والمعياري محاسبة الدولي رقم 41 -مزرعة كرفة محمد نموذج-مجلة الدراسات المالية والمحاسبة مجلد 12 عدد (01)

4- محمود كبيش , محمد حيمران , عبد الرزاق لعريوي , الالتزامات المحاسبية و الجبائية لتعاونيات الفلاحية مجلة المالية وحوكمة الشركات العدد2 -2 ديسمبر 2020

5- منى كامل حمد اهمية التوافق مع معايير المحاسبة الدولية للمحاسبة في النشاط الزراعي مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية العراق عدد 36

6- مولاي حسن , المحاسبة التحليلية الفلاحية وامكانية تطبيق نظام التكاليف على اساس الانشطة في المستثمرات الفلاحية مجلة الابحاث الاقتصادية لجامعة البليدة 2 -العدد 18 - جوان 2018.

■ ثالثا – المذكرات والرسائل الجامعية :

1- البتول جمعة (2014) اشكالات تطبيق نظام معلومات محاسبي فلاحى وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 دراسة حالة شركة استغلال وتثمين المزارع والمحيطات الفلاحية - مذكرة مقدمة لنيل الماجستير تخصص محاسبة وتدقيق جامعة البليدة -02- الجزائر

2- حسين مولاي (2007) مكانة المحاسبة التحليلية في القطاع الفلاحي مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير تخصص النقود و المالية قسم علوم التسيير جامعة الجزائر 3 الجزائر

3- رشيد مراد , محاولة تقييم التنمية الفلاحية ببلدية الروبية (80-97) رسالة ماجستير في علوم الاقتصادية , تخصص تخطيط , جامعة الجزائر 1998-1999

4- مي زهير يونس الدباغ, المشاكل المحاسبية لمعالجة الموجودات في النشاط الزراعي
رسالة ماجستير جامعة الموصل- العراق 2000

■ **رابعاً- القوانين والمراسيم :**

1- الجريدة الرسمية الجزائرية 2009 العدد 19 , 25/03/2009 القرار رقم 71
المؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق ل 26 يوليو سنة 2008 المتعلق بتحديد
قواعد التقييم و المحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة
الحسابات وقواعد سيرها.

الملاحق

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639059003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE
NAKHLA

Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice clos le 31/12/2021

BILAN (ACTIF)

Serie G,n°2 (2010)

ACTIF	N			N-1
	Montant Bruts	Amortissements provisions et pertes de valeur	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE (NON COURANT)				
Ecart d'acquisition - Goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	22 238 057	1 748 166	20 489 891	20 489 891
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	22 238 057	1 748 166	20 489 891	20 489 891
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	6 062 649		6 062 649	1 714 711
Créances et emplois assimilés				
Clients	112 240 729		112 240 729	71 793 317
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés	10 415 676		10 415 676	10 389 050
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	4 160 634		4 160 634	942 022
TOTAL ACTIF COURANT	132 879 688		132 879 688	84 839 100
TOTAL GENERAL ACTIF	155 117 746	1 748 166	153 369 580	105 328 991

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639059003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice clos le 31/12/2021

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	140 000	140 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	2 682 416	716 781
Autres capitaux propres - Report à nouveau	4 051 657	4 051 657
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	6 874 074	4 908 438
PASSIFS NON COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	32 417 350	35 468 719
Impôts		
Autres dettes	114 078 156	64 749 156
Trésorerie Passif		
TOTAL III	146 495 506	100 217 875
TOTAL PASSIF (I+II+III)	153 369 580	105 126 313

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

2022
20

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639059003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTES DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		40 226 451		3 936 864
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		40 226 451		3 936 864
Production stockée ou destockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I- Production de l'exercice		40 226 451		3 936 864
Achats de marchandises vendues	37 810 316		2 889 033	
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations			
	Entretien, réparations et maintenance			
	Primes d'assurances			
	Personnel extérieur à l'entreprise			
Autres services	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			
	Publicité			
	Déplacements, missions et réceptions			
Autres services	125 328		14 821	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II- Consommations de l'exercice	37 935 644		2 903 854	
III- Valeur ajoutée d'exploitation (I - II)		2 290 807		1 033 010
Charges de personnel		325 172		316 229
	Impôts et taxes et versements assimilés			
IV- Excédent brut d'exploitation		1 965 636		716 781

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639069003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE
NAKHLA

Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnels				
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V- Résultat opérationnel		1 965 636		716 781
Produits financiers				
Charges financières				
VI- Résultat financier				
VII- Résultat ordinaire (V+ VI)		1 965 636		716 781
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII- Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		1 965 636		716 781

القانونية المحاسبية الجزائرية
مركز المراجعة والتدقيق
المحاسبين المحترفين
2022 جوان 20

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639059003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	1 965 636
	Déficit	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		*
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
	Total des réintégrations	
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titres assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2001)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
	Total des déductions	
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
	Total des déficits à déduire	
Résultat fiscal (I + II - III - IV)	Bénéfice	1 965 636
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639059003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA
Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA
Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins value) au cours de l'exercice :

Nature des immobilisations cédées	Date d'acquisition	Montant net figurant à l'actif	Amortiss. pratiques	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value	
						Plus value	Moins value

8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs :

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
- Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexe)				
- Pertes de valeurs sur créances (1)				
- Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)				
- Provisions pour pensions et obligations similaires				
- Provisions sur litiges				
- Autres provisions liées au personnel				
- Provisions pour impôts				
- Autres provisions à détailler sur états annexes				
TOTAL				

(1) A détailler en tableau 8/1
(2) A détailler en tableau 8/2

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639059003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1) - (2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles	1 748 166			1 748 166		
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL	1 748 166			1 748 166		

6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice :

Rubriques (Natures des immobilisations créées ou acquises à détailler)	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Participations			
Autres actifs financiers non courants			
TOTAL			

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639059003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE
NAKHLA

Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

3/ Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services:

Rubriques	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	
Frais postaux et de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	125 328
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	125 328
Charges de personnel	
Rémunération du personnel	314 508
Rémunération de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Cotisations aux organismes sociaux	10 664
Charges sociales de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Autres charges sociales	
Autres charges de personnels	
TOTAL (2)	325 172
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	
TOTAL (3)	
TOTAL (1)+(2)+(3)	450 500

4/ Autres charges et produits opérationnels:

Autres charges opérationnelles	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Moins valeurs sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	
Perte sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	
Charges exceptionnelles de gestion courante	
Autres charges de gestion courante	
TOTAL	
Autres produits opérationnels	
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quote-part de subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrée sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	

FORME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639059003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE
NAKHLA

Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

1/ Tableau des mouvements des stocks :

Rubriques	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période		Solde de fin d'exercice
		Débit	Crédit	
Stocks de marchandises	1 714 711	42 158 254	37 810 316	6 062 649
Matières et fournitures				
Autres approvisionnements				
Encours de production de biens				
Encours de production de services				
Stocks de produits				
Stocks provenant d'immobilisations				
Stock à l'extérieur				
TOTAL	1 714 711	42 158 254	37 810 316	6 062 649

2/ Tableau de la fluctuation de la production stockées.

Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice	
		Débiteur	Créditeur

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001639059003834

Désignation de l'entreprise : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE
NAKHLA

Activité : COOP AGRICOLE MULTI ACTIVITE NAKHLA

Adresse : NAKHLA W . ELOUED



Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

1/ Tableau des mouvements des stocks :

Rubriques	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période		Solde de fin d'exercice
		Débit	Crédit	
Stocks de marchandises	1 714 711	42 158 254	37 810 316	6 062 649
Matières et fournitures				
Autres approvisionnements				
Encours de production de biens				
Encours de production de services				
Stocks de produits				
Stocks provenant d'immobilisations				
Stock à l'extérieur				
TOTAL	1 714 711	42 158 254	37 810 316	6 062 649

2/ Tableau de la fluctuation de la production stockées.

Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice	
		Débit	Crédit