

محاسبة المنتجات النباتية

مدرس المقرر: د. ابراهيم عبدالله
المحاضرة السادسة

محاسبة المنتجات النباتية

أولاً: حسابات المحاصيل الحقلية

تتمثل منتجات الحقول بالحبوب كالقمح والشعير والرز ، وبالبقول كالفاصوليا والعدس والحمص ، وبمحاصيل أخرى متنوعة كالبطاطا والبصل والسمسم .. الخ. وسيتم ذلك من خلال توضيح عملية احتساب نتائج ممارسة مثل هذا النشاط الزراعي من خلال مجموعة من حسابات التكاليف التي سيتم فتحها لتحقيق هذا الغرض.

من أجل إظهار نتائج نشاط زراعة المحاصيل الحقلية سيتم فتح الحسابات الثلاث التالية في السجلات :

1. حساب المحاصيل 2. حساب مخازن المحاصيل 3. حساب مبيعات المحاصيل

حيث أن كل حساب ستكون له مهمة خاصة به تفيد المنشأة في إظهار نتائج هذا النشاط، وإن كل حساب ترتبط نتائجه في الحساب الذي يليه بحيث يظهر لنا الحساب الأخير (حساب مبيعات المحاصيل) النتيجة النهائية للنشاط وكما موضح في أدناه.

أولاً : حساب المحاصيل

د/ المحاصيل

المبالغ	التفاصيل	المبالغ	التفاصيل
××	رصيد الزراعات القائمة أول المدة	×××	د/ مخازن المحاصيل (كلفة المحاصيل المحولة إلى مخازن)
××	د/ المصاريف المباشرة للمحصول	××	رصيد الزراعات القائمة آخر المدة
××	د/ المصاريف الزراعية غير المباشرة إلى أن يتم الحصاد		
×××		×××	

ويكون قيد إثبات كلفة المحاصيل المحولة إلى مخازن المزرعة كالآتي:

×× د/ مخازن المحاصيل

×× د/ المحاصيل

ولابد من توضيح ما يلي:

1. إن حساب المحصول تم تحميله بكافة النفقات منذ بداية زراعة المحصول إلى غاية عملية حصاده.
2. إن المصاريف المباشرة للمحصول تتمثل بالمواد المباشرة من بذور وأسمدة ، وأجور مباشرة من أجور العمل البشري والحيواني والآلي إذا كانت خاصة بالمحصول فقط ، وأية مصاريف أخرى مباشرة.
3. المصاريف الزراعية غير المباشرة إلى أن يتم الحصاد ويقصد بها نصيب المحصول من كافة عناصر التكاليف الزراعية التي يشترك بها مع بقية المحاصيل الأخرى مثل إيجار الأرض الزراعية ومصاريف السقي ومكافحة الآفات وأجور الإشراف عن العاملين وإلى غير ذلك إضافة إلى مصاريف الحصاد إذا كانت مشتركة مع محاصيل أخرى.

ثانياً: حساب مخازن المحاصيل

يتم تحويل ما نضج المحاصيل بعد حصاده وجمعه إلى المخازن ويتم فتح حساب خاص بذلك باسم حساب مخازن المحاصيل.

د/ مخازن المحاصيل

المبالغ	التفاصيل	المبالغ	التفاصيل
××	رصيد مخازن أول المدة	×××	د/ مبيعات المحاصيل (عن كلفة المبيعات)
××	د/ مشتريات المحاصيل من الغير		رصيد مخازن آخر المدة

××	د/ المحاصيل	××
××	د/ مصاريف زراعية غير مباشرة بعد الحصاد	××
×××	×××	×××

ويكون قيد إثبات كلفة مبيعات المحاصيل كالآتي:

×× من د/ مبيعات المحاصيل

×× د/ مخازن المحاصيل

مع ملاحظة إن حساب مخازن المحاصيل قد أدرجت فيه كافة النفقات التي تتحملها المنشأة الزراعية بعد عملية الحصاد والمتمثلة بتجميع المحصول وتكاليف نقله للمخازن.

ثالثاً: حساب مبيعات المحاصيل

د/ مبيعات المحاصيل

المبالغ	التفاصيل	المبالغ	التفاصيل
××	د/ مخازن المحاصيل	××	د/ النقدية
××	(عن كلفة المحاصيل المباعة)	××	(عن قيمة المبيعات النقدية)
××	د/ مصاريف بيع وتوزيع	××	د/ الزبائن
××	الرصيد (مجمل ربح)	××	(عن قيمة المبيعات الآجلة)
××		××	الرصيد (مجمل خسارة)
××		××	

علماً أن النتيجة الإجمالية لهذا النشاط ستعلق في نهاية العام في حساب الأرباح والخسائر العام.

مثال:

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات كما ظهرت في ميزان المراجعة والمستخرجة من دفاتر شركة دجلة الزراعية وكما يلي (المبالغ ب ل.س).

- ❖ رصيد أول المدة للزراعات القائمة كانت لمحصول القمح 260000 ولمحصول الشعير 300000
- ❖ محاصيل في المخازن أول المدة بلغت لمحصول القمح 90000 ولمحصول الشعير 320000
- ❖ تكاليف زراعية خلال الفترة كانت:
- تكاليف العمل البشري 150000 تكاليف العمل الآلي 750000 تكاليف زراعية أخرى 400000 .
- ❖ تكاليف المواد الأولية (بذور وأسمدة) كانت لمحصول القمح 80000 ولمحصول الشعير 105000 .
- ❖ مصاريف نقل المحاصيل من الحقل إلى المخازن بلغت 35000.
- ❖ مصاريف بيع وتوزيع المحاصيل 67500 .
- ❖ مصاريف الأراضي الزراعية 350000 .
- ❖ أجور مراقب الحسابات 180000 .
- ❖ قيمة المبيعات كانت لمحصول القمح 700000 ولمحصول الشعير 850000 وقد استلمت مبالغها بشيكات.
- ❖ تكاليف زراعات قائمة آخر المدة كانت لمحصول القمح 100000 ولمحصول الشعير 150000 .
- ❖ محاصيل في المخازن آخر المدة غير مباعة كانت لمحصول القمح 200000 ولمحصول الشعير 340000 .

المطلوب:

تصوير الحسابات اللازمة لاستخراج مجمل نتائج النشاط مع ملاحظة أن المنشأة استغلت مساحة 100 دونم لزراعة المحصولين حيث شغل محصول القمح 40 دونم ومحصول الشعير 60 دونم علماً أن المنشأة تعتمد أساس المساحة في توزيع التكاليف المشتركة بينهما عدا مصاريف نقل المحاصيل للمخازن ومصاريف بيع المحاصيل فتوزع بنسبة 2 : 3 .

الحل/ سيتم تصوير الحسابات الثلاثة الآتية :

د / المحاصيل

القمح	الشعير	التفاصيل	القمح	الشعير	التفاصيل
260000	300000	زراعات قائمة أول مدة	490000	630000	د/ مخازن المحاصيل
80000	105000	مواد مباشرة			
60000	90000	تكاليف العمل البشري			
30000	45000	تكاليف العمل الآلي	100000	150000	زراعات قائمة آخر المدة
160000	240000	تكاليف زراعية أخرى			
590000	780000		590000	780000	

490000 د/ مخازن المحاصيل (القمح)

630000 د/ مخازن المحاصيل (الشعير)

490000 د/ المحاصيل (القمح)

630000 د/ المحاصيل (الشعير)

قيد اثباتات كلفة
المحاصيل المحولة
للمخازن

د / مخازن المحاصيل

القمح	الشعير	التفاصيل	القمح	الشعير	التفاصيل
90000	320000	رصيد أول المدة	394000	631000	د/ مبيعات المحاصيل (كلف
490000	630000	د/ المحاصيل			المبيعات)
14000	21000	د/م. نقل المحاصيل من الحقل إلى المخازن	200000	340000	رصيد آخر المدة
594000	971000		594000	971000	

❖ ويكون قيد اثباتات كلفة مبيعات المحاصيل كالآتي:

394000 د/ مبيعات المحاصيل القمح

631000 د/ مبيعات المحاصيل (الشعير)

394000 د/ مخازن المحاصيل (القمح)

631000 د/ مخازن المحاصيل (الشعير)

❖ أما قيد إثباتات قيمة مبيعات المحاصيل كالآتي:

1550000 د/ المصرف

850000 د/ مبيعات المحاصيل (الشعير)

700000 د/ مبيعات المحاصيل (القمح)

د/ مبيعات المحاصيل

القمح	الشعير	التفاصيل	القمح	الشعير	التفاصيل
394000	631000	د/ مخازن المحاصيل	700000	850000	د/ المصرف
27000	40500	د/م. بيع وتوزيع			(قيمة المبيعات)

			مجل الربح (د/أ.خ)	178500	279000
	850000	700000		850000	700000

❖ ويلاحظ أن خسائر بيع الأراضي الزراعية وأجور مراقب الحسابات لم تدرج مع تكاليف الإنتاج الأخرى كونها تعتبر تكلفة غير متعلقة بالإنتاج الزراعي ويتم تحميلها على الحسابات الختامية وعلى وجه الخصوص حساب الأرباح والخسائر، ويمكن تصوير حساب الأرباح والخسائر الجزئي للمنشأة في ظل بيانات المثال كالآتي:

د/أ . خ (الجزئي)

350000 بيع أراضي	279000 مجمل ربح محصول القمح
180000 أجور مراقب الحسابات	178500 مجمل ربح محصول الشعير

ثانياً: حسابات البساتين

إن منتجات البساتين تتضمن عادة المنتجات الرئيسية من الفواكه المتمثلة بالعنب والموز والحمضيات، إضافة إلى بعض المنتجات العرضية المتمثلة ببعض الخضروات والبطيخ .. تمر بساتين الفاكهة بعدة مراحل أثناء دورة إنتاجها ويمكن تصنيفها بالآتي: 1. مرحلة الإعداد والتهيئة 2. مرحلة التكوين أو الإنشاء 3. مرحلة الإنتاج أو الإثمار 4. مرحلة الازمحلل

1. **مرحلة الإعداد والتهيئة:** تبدأ هذه المرحلة عند البدء بتهيئة الأرض الزراعية من حيث الحراثة وغرس الفسائل والشتلات وتنتهي بنقل الشتلات إلى بساتين الفاكهة أو القيام ببيعها للغير وفي الغالب فإن هذا النشاط تمارسه منشأة متخصصة فقط بإنتاج الشتلات وبيعها للغير (تمارس المرحلة الأولى فقط) وهذه العملية تستغرق عدة اشهر أي اقل من سنة وعلى هذا الأساس فإن المنشأة التي يكون نشاطها الأساس هو إنتاج الشتلات فقط يظهر رصيد هذه الشتلات ضمن الموجودات المتداولة ، بينما المنشأة التي تمارس البستنة كنشاط أساسي أي تمر بالمرحلة الأربعة فيظهر الرصيد ضمن الموجودات الثابتة ، لان هناك مراحل أخرى تمر بها الشتلات تستغرق فترة طويلة من الزمن ، وضمن هذه المرحلة تكون المعالجة المحاسبية بإثبات جميع المصاريف التي تحملتها المنشأة مثل (أجور تهيئة وحراثة، أسمدة، مصاريف تطعيم وغيرها) ويصور الحساب بالشكل الآتي:

د / مشاتل الفاكهة	
رصيد أول المدة	رصيد آخر المدة
×× د/ المصاريف المنفقة على الشتلات	×× د/ البساتين (عند نقل الشتلات إلى البساتين) أو الصندوق عند بيعها للغير
××× الرصيد /أ.خ جزئي (ربح)	××× الرصيد /أ.خ جزئي (خسارة)

2. **مرحلة الإنشاء أو التكوين:** تبدأ هذه المرحلة منذ البدء والإعداد للبستان وتنتهي بمجرد بدء البستان بالإثمار والإنتاج بشكل اقتصادي ، إن هذه المرحلة تشمل عمليات إعداد وتحضير الأرض للزراعة من حراثة وتسميد وتحديد مواقع الأشجار كما تشمل عملية شراء الشتلات وغرسها وتنظيم عمليات الري والتقليم خلال مرحلة الغرس ، إضافة إلى مكافحة الأمراض والحشرات والأدغال . وبشكل عام أن كافة النفقات المتحققة خلال مرحلة الإنشاء تعتبر جميعها نفقات رأسمالية ويفتح حساب خاص للأصل الثابت باسم د/ البستان ويدور رصيده سنوياً ويمكن تصوير هذا الحساب كما يلي:

د/ البستان	
×× الرصيد (يمثل تكلفة البساتين) ويظهر ضمن فقرة الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي للمنشأة الزراعية.	×× رصيد أول المدة ×× د/ تكاليف إعداد أرض البستان ×× د/ تكاليف الغراس/ الشتلات ×× د/ تكاليف الأسمدة ×× د/ تكاليف مكافحة الآفات ×× د/ مصاريف التقليم
××	××

3. مرحلة الإنتاج (الأثمار): تبدأ هذه المرحلة عندما يبدأ البستان بالإنتاج التجاري ويمكن بيع الثمار إلى الغير وتحقيق الأرباح كهدف أساسي للمنشأة من عملية بيع الثمار وتستمر هذه المرحلة إلى أن تضمحل قدرة الأشجار الإنتاجية وتصبح عملية استغلال الأرض غير مجدية اقتصاديا" تمتاز هذه المرحلة بعدة مميزات لها آثار محاسبية مهمة يمكن تحيدها بالآتي:

تتحول المصاريف المنفقة على الأشجار في المرحلة السابقة من مصاريف رأسمالية إلى مصاريف إيرادية ويفتح حساب مصاريف وإيرادات البساتين لإثبات تلك المصاريف، مع بقاء مصاريف التطوير وغرس شتلات جديدة ضمن حساب البساتين.

احتساب الاهتلاك على الأشجار المنتجة ونسبة مئوية من أي حساب تحددها المنشأة ويظهر ضمن حساب مصاريف وإيرادات البساتين ويظهر كمخصص ضمن الميزانية العمومية.

التمييز بين المصاريف الرأسمالية والإيرادية فكل نوع أشجار منتجة أي يتم بيع منتجاتها تعتبر مصاريفها إيرادية تظهر ضمن حساب مصروفات وإيرادات البساتين باستثناء مصاريف غرس الشتلات الجديدة وتطوير الأشجار وقدراتها الإنتاجية ، أما الأشجار التي لم تنتج بعد ولا يوجد مبيعات لإنتاجها فتظهر مصاريفها ضمن حساب البساتين.

وبعد إثبات المصاريف الخاصة بهذه المرحلة يتم فتح حساب م.أ البساتين بشكل مفرد أو متعدد بالشكل الآتي:

د / مصروفات وإيرادات البستان	
×× د/ النقدية (ثمن بيع الثمار)	×× د/ مصاريف التسميد ×× د/ نفقات الري ×× د/ أجور العمال الزراعيين ×× د/ إيجار أرض البستان ×× د/ مصاريف الجني ×× د/ الاهتلاك ×× د/ مصاريف بيع وتوزيع الثمار ×× د/ الرصيد (د/ أ . خ)
××× الرصيد (د / أ . خ)	××× الرصيد (د/ أ . خ)

4.مرحلة الاضمحلال: في هذه المرحلة يبدأ إنتاج الأشجار بالانخفاض ويصبح غير اقتصادي ويأتي حساب الاهتلاك السنوي لغرض مواجهة النقص التدريجي في القدرة الإنتاجية للأشجار كلما تقدم عمر الأشجار ولغرض إحلال شتلات جديدة محل الأشجار التي أصبح إنتاجها غير اقتصادي.

المحاصيل العرضية: نتيجة لطول الفترة بين الاستثمار في بساتين الفاكهة وتحقيق المردود الاقتصادي من الاستثمار والذي يطول لعدة سنوات تقوم المنشأة الزراعية بزراعة محاصيل عرضية كبعض الخضروات بين أشجار الفاكهة لتحقيق مرود مادي إضافي من الأرض الزراعية ، هذه المحاصيل العرضية دورة إنتاجها قصيرة لا تتعدى عدة أشهر وتزرع هذه المحاصيل في مراحل الإنشاء والإنتاج لأشجار الفاكهة وهناك رأيين لمعالجة هذه المحاصيل الرأي الأول: اعتبارا نفقاتها ضمن نفقات الأشجار وإيراداتها ستكون تخفيض لنفقات المزرعة ككل وهذا الرأي غير دقيق بسبب إن نفقات هذه المحاصيل هي إيرادية بينما نفقات الأشجار في مرحلة التكوين هي نفقات رأسمالية وهذا يؤدي إلى الإخلال بالمبادئ المحاسبية لان النفقة الرأسمالية لها خصائص تختلف عن النفقة الإيرادية، وكذلك يؤدي إلى عم الحساب الدقيق لكلفة المنتجات لعدم التمييز بين الهدف الرئيسي للمنشأة وهو إنتاج ثمار الأشجار والهدف الثانوي وهو تحقيق أرباح من زراعة منتجات عرضية ، فضلاً عن أن الموجودات الثابتة ستظهر بخلاف حقيقتها لان إيرادات المحاصيل العرضية قد خفضت منها. الرأي الثاني: فتح حساب مستقل للمحاصيل العرضية يتم إدراج كافة نفقاتها في الجانب المدين وحصلتها من النفقات المشتركة كالري وإيراداتها تدرج في الجانب الدائن والفرق يكون ربح أو خسارة يرحل لحساب أ.خ جزئي وهذا الرأي هو الأفضل كونه يتلافى إخفاقات الرأي الأول ويكون الحساب بالشكل الآتي بعد إثبات النفقات:

د / المحاصيل العرضية	
×× كافة المصاريف المباشرة وحصلتها من المصاريف المشتركة مع البستان	×× قيمة مبيعات المنتجات العرضية (الإيرادات)
×× الرصيد (د / أ . خ)	
××	×× الرصيد (د / أ . خ)
	××

ملاحظة: القيود المحاسبية المتعلقة بإثبات الاستهلاك فهي الآتي:

أ - الطريقة الأولى (الطريقة المباشرة):

×× د/ استهلاك البستان

×× د/ البستان

ب- الطريقة الثانية (الطريقة غير المباشرة):

×× د/ استهلاك البستان

×× د/ مخصص استهلاك البستان

مع ملاحظة إنه في ظل كلا الطريقتين (المباشرة وغير المباشرة) إن مصروف الاستهلاك يغلق بالقيد التالي :

×× د/ مصروفات وإيرادات البستان

مثال:

تمتلك إحدى المنشآت الزراعية قطعة أرض مساحتها 50 دونم مستغلة في زراعة بستان الحمضيات بمساحة 40 دونم وبستان للعنب بمساحة 10 دونم ، وقد توفرت لديك البيانات التالية :

- رصيد أول المدة لبستان العنب 932000 ل.س .
- رصيد أول المدة لبستان الحمضيات 3400000 ل.س .
- تكاليف زراعية مختلفة (مشتركة) 800000 ل.س .
- مصاريف بيع وتوزيع العنب 40000 ل.س .
- مصاريف بيع وتوزيع الحمضيات 49600 ل.س .
- مصاريف بيع وتوزيع المحاصيل الثانوية 2400 ل.س .
- مصاريف غرس شتلات حمضيات جديدة 28800 ل.س .
- أجور الخبير الزراعي 60000 ل.س .
- أجور العمال الزراعيين 369000 ل.س .
- إيجار أرض البستان 250000 ل.س .
- مبيعات العنب 825000 ل.س .
- مبيعات الحمضيات 1950000 ل.س .
- مبيعات المحاصيل الثانوية 460000 ل.س .
- استهلاك بستان الحمضيات السنوي 170000 ل.س .
- استهلاك بستان العنب السنوي 46600 ل.س .
- مصاريف مباشرة للمحاصيل الثانوية 50000 ل.س .

فإذا علمت ما يلي :

1. إن القيمة الإيجارية لأرض البستان توزع على أساس المساحة المزروعة .
2. إن أجور الخبير الزراعي توزع مناصفة بين بستان الحمضيات والعنب أما أجور العمال الزراعيين توزع بين الحمضيات والعنب والمحاصيل الثانوية بنسبة 5 : 3 : 1. على التوالي.
3. التكاليف الزراعية المشتركة منها (150000) ل.س تخص المحاصيل الثانوية والمتبقي يوزع بين بستان الحمضيات والعنب بنسبة المساحة المزروعة .

المطلوب :

تصوير الحسابات اللازمة وتسجيل قيود اليومية وتصوير حساب الأرباح والخسائر الجزئي للمنشأة الزراع

الإجابة :

أولاً : توزيع التكاليف المشتركة بين البساتين وحسب معطيات المثال :

1 - القيمة الإيجارية :

ستوزع حسب المساحة المزروعة .

10

$$250000 \times \frac{50000}{50} = \text{ل.س حصة العنب}$$

40

$$250000 \times \frac{200000}{50} = \text{ل.س حصة الحمضيات}$$

2 - أجور الخبير الزراعي :

توزع مناصفة بين البساتين أي 30000 ل.س حصة العنب و 30000 ل.س حصة الحمضيات.

3 - أجور العمال الزراعيين :

ستوزع بين الحمضيات والعنب والمحاصيل الثانوية بنسبة 5 : 3 : 1

5

$$369000 \times \frac{205000}{9} = \text{ل.س حصة الحمضيات}$$

9

3

$$369000 \times \frac{123000}{9} = \text{ل.س حصة العنب}$$

9

1

$$369000 \times \frac{41000}{9} = \text{ل.س حصة المحاصيل الثانوية}$$

9

4- التكاليف الزراعية المشتركة:

إن المتبقي منها والبالغ 650000 ل.س سيوزع بين العنب والحمضيات على أساس المساحة.

10

$$650000 \times \frac{130000}{50} = \text{ل.س حصة العنب}$$

50

40

$$650000 \times \frac{520000}{50} = \text{ل.س حصة الحمضيات}$$

50

ثانياً : فتح الحسابات المختصة ولكل بستان علماً أن بستان العنب والحمضيات يمران بمرحلة الإثمار والإنتاج ويعني ذلك إن لكل بستان سيفتح حسابين هما د/ البستان و د/ مصروفات وإيرادات البستان وكما يلي:

د / البستان

العنب	الحمضيات	التفاصيل	العنب	الحمضيات	التفاصيل
-------	----------	----------	-------	----------	----------

الاستهلاك	170000	46600	رصيد اول المدة	3400000	932000
الرصيد	3258800	885400	مصاريف غرس شتلات	28800	-
	3428800	932000		3428800	932000

القيود المحاسبية الاستهلاك للبستانين فهي كما يلي :

46600 د/ استهلاك بستان العنب

170000 د/ استهلاك بستان الحمضيات

46600 د/ بستان العنب

170000 د/ بستان الحمضيات

د / مصروفات وإيرادات البستان

التفاصيل	الحمضيات	العنب	التفاصيل	الحمضيات	العنب
مبيعات	1950000	825000	استهلاك البستان	170000	46600
الثمار			إيجار البستان	200000	50000
			أجور الخبير الزراعي	30000	30000
			أجور العمال الزراعيين	205000	123000
			تكاليف زراعية مشتركة	520000	130000
			مصاريف بيع وتوزيع الثمار	49600	40000
			الرصيد (د.أ. خ)	775400	405400
	1950000	825000		1950000	825000

❖ يسجل القيد المحاسبي التالي نهاية العام:

405400 د/ مصروفات وإيرادات بستان العنب

775400 د/ مصروفات وإيرادات بستان الحمضيات

1180800 د /ال الأرباح والخسائر العام

ثالثاً : تصوير حساب المحاصيل الثانوية (العرضية):

د/ المنتجات (المحاصيل) الثانوية

460000 إيرادات مبيعات المحاصيل الثانوية	50000 مصاريف مباشرة
	41000 أجور عمال زراعيين
	150000 تكاليف زراعية مشتركة
	2400 مصاريف بيع وتوزيع
	<u>216600 الرصيد (د/ أ . خ)</u>
<u>460000</u>	<u>460000</u>

216600 د/ المحاصيل العرضية

216600 د/ الأرباح والخسائر العام

رابعاً : تصوير حساب الأرباح والخسائر (الجزئي) وكما في أدناه :

د/ الأرباح والخسائر (الجزئي)

405400 د/ مصروفات وإيرادات بستان العنب
775400 د/ مصروفات وإيرادات بستان الحمضيات

مثال:

بافتراض نفس بيانات المثال (1) ولكن نفترض أن بستان العنب ما زال في مرحلة الإنشاء (أي تشطب فترة مبيعات العنب من المثال وكذلك فترة مصاريف البيع والتوزيع للعنب وكذلك فترة استهلاك بستان العنب) أما بيانات المثال الأخرى فبقيت دون أي تغيير ، فكيف يتم تصوير الحسابات المختصة لإظهار نتائج النشاط ؟.

الحل :

بما أن بستان العنب مازال في مرحلة الإنشاء حسب المثال هذا، يعني أن كل مصاريف المباشرة وغير المباشرة ستكون رأسمالية أي تدرج في د/ البستان فقط ، أما بستان الحمضيات فهو يمر في مرحلة الإثمار عليه ستكون كافة مصاريفه الايرادية عند هذه المرحلة لتدرج في د/ مصروفات وإيرادات البستان مع بقاء د/ البستان مفتوحاً له ليمثل تكاليف إنشاءه الرأسمالية وعليه ستكون صورة حل المثال كما يلي:

د / البستان

العنب	الحمضيات	التفاصيل	العنب	الحمضيات	التفاصيل
932000	3400000	رصيد أول المدة	1265000	3428800	الرصيد
-	28800	م. غرس شتلات			
50000	-	إيجار البستان			
30000	-	أجور الخبير الزراعي			
123000	-	رواتب العمال			
130000	-	ت. ز. مشتركة			
1265000	3428800		1265000	3428800	

د/ مصروفات وإيرادات بستان الحمضيات

170000	استهلاك البستان	1950000	المبيعات الحمضيات
200000	إيجار البستان		
30000	أجور الخبير الزراعي		
205000	أجور العمال الزراعيين		
520000	تكاليف زراعية مشتركة		
49600	مصاريف بيع وتوزيع الحمضيات		
775400	الرصيد (د/ أ.خ)		
-			
1950000		1950000	

إن استخدام الطريقة الغير مباشرة في إثبات استهلاك بستان الحمضيات يعني ذلك تسجيل القيود أدناه:

170000 د/ استهلاك بستان الحمضيات

170000 د/ مخصص استهلاك بستان الحمضيات

170000 د/ مصروفات وإيرادات بستان الحمضيات

170000 د/ استهلاك بستان الحمضيات

أما بخصوص د/ المحاصيل الثانوية (العرضية) فيبقى نفسه وكما ظهر في حل المثال رقم (1) وبدون أي تغيير.

أما د/ الأرباح والخسائر للمنشأة فيصور كما يلي:

775400 د/ مصروفات وإيرادات بستان الحمضيات

216600 د/ المنتجات العرضية

نستنتج من استعراض المثالين (1) و(2) إن طريقة المعالجة لمصاريف البساتين تتوقف على المهلة التي يمر بها البستان حيث تعتبر عملية تحديد المرحلة هي نقطة البداية الأساسية لتحديد المعالجة المحاسبية اللازمة لتلك المرحلة.