

جامعة تكريت

كلية الزراعة

قسم الاقتصاد الزراعي

محاسبة التكاليف الزراعية

الجزء العملي

المرحلة الثالثة-قسم الاقتصاد الزراعي

مدرس المادة النظري

أ.م. مزهر عبدالله احمد

مدرس المادة العملي

م.م. رويدة عزيز جاجان

التكاليف الزراعية

عناصر التكاليف الزراعية المباشرة وغير المباشرة

تتألف عناصر التكاليف الزراعية من المواد والأجور والمصاريف وبذلك فهي لا تختلف بتسميتها عن عناصر التكاليف الصناعية. وان اهم ما يميزها ان عنصر تكلفة العمل (الأجور) يعتبر من اهم عناصر التكاليف في المحاسبة الزراعية نظرا لأنه يشكل الجزء الأكبر من تكاليف الوحدة الإنتاجية.

وتقسم عناصر التكاليف الزراعية الى قسمين:

1-عناصر التكاليف المباشرة : وتتألف من:

أ -المواد المباشرة

ب -الأجور المباشرة

ج -المصاريف المباشرة

2-عناصر التكاليف غير المباشرة :وتتألف من:

أ -المصاريف الزراعية قبل الحصاد وبعده

ب -المصاريف الإدارية والمالية

ج -مصاريف البيع والتوزيع

قائمة التكاليف الزراعية لاحدى المحاصيل

البيان	فرعي	كلية
المواد الاولية المباشرة	*****	
+ الاجور المباشرة	*****	
+المصاريف المباشرة	*****	
مجموع التكاليف المباشرة	*****	*****
+التكاليف الزراعية الغير	*****	
مباشرة الى الحصاد	*****	
+زراعات قائمة اول مدة	*****	
-زراعات قائمة اخر مدة		*****
+تكاليف زراعية بعد الحصاد		
+مخازن اول مدة		*****
-مخازن اخر مدة		*****
+تكاليف النقل والتسويق		*****
+تكاليف عمومية وإدارية		*****
التكلفة الكلية للمحاصيل	*****	*****
المباعة		

وبذلك يلاحظ ان:

1-التكاليف المباشرة = المواد المباشرة + الأجور المباشرة+ مصاريف أخرى مباشرة

2-التكاليف الزراعية = التكاليف المباشرة + ت.ز.غ. مباشرة قبل الحصاد

3-تكلفة الإنتاج الزراعي = التكاليف الزراعية + زراعات قائمة اول المدة-اخر المدة

4-تكلفة انتاج المحصول = تكلفة الإنتاج الزراعي + ت.ز.غ.مباشرة بعد الحصاد

5-تكلفة انتاج المحاصيل المباعة =تكلفة المحصول +مخازن المحاصيل اول – اخر المدة

٦ -التكلفة الكلية للمحاصيل المباعة =تكلفة المحاصيل المباعة+ت.تسويقية + ت. إدارية

٧- سعر البيع = الأرباح المقررة للوحدة + التكلفة الكلية للمحاصيل المباعة للوحدة

قائمة التكاليف الزراعية

تمرين ١١ فيما يلي بيانات مستخرجة من سجلات احدى المنشآت الزراعية والتي تقوم بزراعة محصول الحنطة فقط:

- ١- كلفة البذور ٣٥٠,٠٠٠ دينار وكلفة الاسمدة ٢٠٠,٠٠٠ دينار
- ٢- بلغت تكلفة اجور العمال الزراعيين ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار كما بلغت تكلفة المحصول من العمل الالي ٤٠٠,٠٠٠ دينار
- ٣- بلغت كلفة مكافحة الآفات الزراعية ٢٥٠,٠٠٠ دينار.
- ٤- بلغ نصيب المحصول من ايجار المزرعة ١٠٠,٠٠٠ دينار كما بلغت المصاريف غير المباشرة الاخرى ٦٠,٠٠٠ دينار.
- ٥- بلغت تكاليف الحصاد ١٥٠,٠٠٠ دينار كما بلغت تكاليف نقل المحصول الى المخازن ١٠٠,٠٠٠ دينار وتكاليف نقل المحصول الى خارج المزرعة ١٥٠,٠٠٠ دينار وتكاليف تسويقية اخرى ٥٠,٠٠٠ دينار.
- ٦- بلغت حصة المحصول من التكاليف الادارية والتسويقية الاخرى ٧٠٠,٠٠٠ دينار.
- ٧- تكلفة زراعات قائمة اول مدة ١,٤٠٠,٠٠٠ دينار واخر مدة ٩٠٠,٠٠٠ دينار.
- ٨- تكلفة مخزون المحاصيل اول مدة ١,٥٠٠,٠٠٠ دينار واخر مدة ١,٨٠٠,٠٠٠ دينار.

المطلوب:

١- تصوير قائمة التكاليف الزراعية لمحصول الحنطة

٢- تصوير قائمة الدخل

إذا علمت ان قيمة مبيعات المحصول بلغت ٤,٥٠٠,٠٠٠ دينار

الحل ١. قائمة التكاليف الزراعية

البيان	فرعي	كلي
المواد المباشرة		
بذور	٣٥٠,٠٠٠	
اسمدة	٢٠٠,٠٠٠	
الاجور المباشرة		
اجور عمال زراعيين	١,٢٠٠,٠٠٠	
المصاريف المباشرة		
مواد مكافحة	٢٥٠,٠٠٠	
مجموع التكاليف المباشرة		٢,٠٠٠,٠٠٠
ت.ز.الى ان يتم الحصاد		
نصيب المحصول من العمل الالي	٤٠٠,٠٠٠	
نصيب المحصول من ايجار الارض	١٠٠,٠٠٠	
مصاريف اخرى	٦٠,٠٠٠	
تكلفة الحصاد	١٥٠,٠٠٠	
مجموع التكاليف غير المباشرة		٧١٠,٠٠٠
زراعات قائمة اول مدة	١,٤٠٠,٠٠٠	
زراعات قائمة اخر مدة	(٩٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠
ت.ز.غ.م.بعد الحصاد		
تكاليف نقل الى المخازن		١٠٠,٠٠٠
تكلفة مخازن المحاصيل اول مدة	١,٥٠٠,٠٠٠	
تكلفة مخازن المحاصيل اخر مدة	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
تكلفة نقل المحصول خارج المزرعة	١٥٠,٠٠٠	
تكاليف تسويقية	٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
نصيب المحصول من التكاليف الادارية		٧٠٠,٠٠٠
تكلفة المحاصيل المباعة		٣,٩١٠,٠٠٠

٢. قائمة الدخل

البيان	المبلغ
ايراد المبيعات	٤,٥٠٠,٠٠٠
تكلفة المبيعات	٣,٠١٠,٠٠٠

١,٤١٠,٠٠٠	اجمالي الربح
٢٠٠,٠٠٠	التكاليف التسويقية
٧٠٠,٠٠٠	التكاليف الادارية
٥٩٠,٠٠٠	صافي الربح

الاجور الزراعية - العمل الانساني

عنصر تكلفة العمل

يعتبر عنصر تكلفة العمل من اهم عناصر التكاليف الزراعية ويأتي بالدرجة الاولى نظراً لاهميته وكبر قيمته وهو يتغير من وقت لآخر تبعاً للمحاصيل وحجم الآلات والمساحة وغيرها.

لذلك يتطلب عنصر العمل وضع رقابة داخلية دقيقة في كافة مراحل استخدامه نظراً لسعة الاراضي في المزرعة وتوزع العمال فيها بخلاف الحال في المصانع.

ويتألف العمل من ثلاثة انواع:

١ - العمل الانساني

٢ - العمل الآلي

٣ - العمل الحيواني

وتختلف اهمية كل نوع باختلاف البلد وباختلاف مستوى الاجور وتوفر الآلات وغير ذلك، فنرى مثلاً في البلدان المتخلفة اقتصادياً يعتبر عنصر تكلفة العمل الانساني من اهم عناصر تكلفة العمل.

عنصر تكلفة العمل الانساني

يضم عنصر العمل الانساني ثلاثة انواع من العمال وهي: عمال دائمين ، عمال مؤقتين، المزارع وافراد أسرته: والطرق المتبعة في دفع الاجور طريقتان هما طريقة الاجر الزمني باليوم أو بالساعة وطريقة الاجر بالقطعة والطريقة الاولى هي الأكثر شيوعاً من الثانية ومع ذلك فان لكل مزرعة طريقتها الخاصة فقد يقوم العامل بالحرثة أو السقي لقاء اجر وبحسب الوقت الذي صرفه وقد تدفع له الاجور على اساس ما حصد من الدوام.

تمرين ٢ / الأجور: بلغت الأجور النقدية المدفوعة للعاملين بإحدى المزارع \$ ٢٥٠٠٠ ومبلغ التأمين \$ ١٦٠٠٠ حصة العاملين فيها \$ ٦٠٠٠ ومبلغ الضمان \$ ٢٠٠٠٠ حصة العاملين منها \$ ٥٠٠٠

قضى العاملون : ٥٠٠٠ ساعة في زراعة محصول القطن

٣٠٠٠ ساعة في زراعة محصول القمح

١٠٠٠ ساعة تشغيل الات المزرعة

٦٠٠ ساعة في اعمال التطهير اليدوي

٤٠٠ ساعة في تطهير القنوات والمبازل

المطلوب ١/ تحديد معدل اجر الساعة ٢. نصيب كل محصول من الأجور الزراعية

١. اجمالي ساعات العمل ١٠٠٠٠ ساعة

- الأجور النقدية ٢٥٠٠٠

- التأمين ١٠٠٠٠ (١٦٠٠٠-٦٠٠٠)

- الضمان ١٥٠٠٠ (٢٠٠٠٠ - ٥٠٠٠)

- اجمالي الأجور ٥٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠

اجمالي الأجور ٥٠٠٠٠

معدل اجر الساعة = $\frac{\text{مبلغ الاجور}}{\text{عدد ساعات العمل}}$ = $\frac{50000}{10000}$ = \$٥

عدد ساعات العمل ١٠٠٠٠

٢. تحليل الأجور الزراعية

- نصيب محصول القطن من تكلفة العمل $25000 = 5 * 5000$
- نصيب محصول القمح من تكلفة العمل $15000 = 5 * 3000$
- الأجور التي تحمل على مركز تشغيل الآلات $5000 = 5 * 1000$
- الأجور التي تحمل على أعمال التطهير اليدوي $3000 = 5 * 600$
- أجور تطهير القنوات والمبازل $2000 = 5 * 400$

اجمالي الأجور \$ 50000

عنصر عمل الآلات

عنصر عمل الآلات

تستخدم الآلات في المزرعة كما تستخدم في المنشآت الصناعية فهي تمثل اصولاً ثابتة وتشكل تكاليف تشغيلها بنداً هاماً من بنود التكاليف، ويجب التفرقة بين حساب الأصل الثابت (الآلة) وحساب مصاريف وإيرادات الأصل الثابت، حيث يعطي الحساب الأول رصيد يمثل ثمن الآلات في نهاية المدة أما بالنسبة لرصيد الحساب الثاني فهو يمثل ثمن تكلفة العمل الآلي ويمكن فتح حساب خاص لكل من الآلات الخاصة بمختلف فروع النشاط الزراعي وبمسك سجل لكل آلة من الآليات بغية إثبات كافة المصاريف العائدة لها كالفuel والمحروقات المستعملة مع بيان الزمن الذي اشتغلت به كل آلة وباقي المعلومات اللازمة. ثم يتم توزيع تكاليف كل آلة على مختلف فروع النشاط الزراعي وفقاً لعدد ساعات العمل أو أية أسس أخرى.

تمرين ٣ / عمل الآلات: يعمل احد الجرارات في احدى المزارع وفيما يلي بيانات التكاليف المستخرجة من سجلات المزرعة والخاصة بتشغيل هذا الجرار خلال شهر:-

- اجرة السائق ١٨٠٠
 - وقود ٨٠٠
 - زيوت وشحوم ٤٠٠
 - مصروفات صيانة ٥٠٠
 - حوافز للسائق ١٢٠٠
 - ايجار كراج للجرار ٢٤٠٠ سنويا
 - مصروفات أخرى ٣٠٠
١. فاذا علمت ان قيمة الجرار ١٢٠٠٠٠ ومعدل الاندثار السنوي ١٠٪
٢. قضى الجرار ٢٠٠ ساعة عمل خلال شهر موزعة على ثلاث محاصيل :
- محصول (أ) ٧٢ ساعة
 - محصول (ب) ٦٠ ساعة
 - محصول (ج) ٦٨ ساعة

٢٠٠ ساعة

المطلوب:- ١. تحديد تكاليف تشغيل الجرار خلال شهر؟

٢. تحديد نصيب كل محصول من تكاليف تشغيل الجرار؟

الحل:

١ - تكاليف تشغيل الجرار خلال شهر

أجور السائق ١٨٠٠

حوافز ١٢٠٠

وقود ٨٠٠

زيوت ٤٠٠

صيانة ٥٠٠

ايجار شهرياً ٢٠٠ (٢٤٠٠ / ١٢ شهر = ٢٠٠)

اندثار شهرياً ١٠٠٠ (١٢٠٠٠٠ * ١٠٪ * ١٢ / ١ = ١٠٠٠)

اجمالي التكاليف \$ ٦٢٠٠

٢ - معدل نصيب كل محصول من تكاليف التشغيل

معدل تحميل الساعة ٢٠٠ / ٦٢٠٠ = \$ ٣١

- نصيب محصول (أ) ٧٢ * ٣١ = \$ ٢٢٣٢

- نصيب محصول (ب) ٦٠ * ٣١ = ١٨٦٠

- نصيب محصول (ج) ٦٨ * ٣١ = ٢١٠٨

\$ ٦٢٠٠

تمرين ٤/ : البيانات التالية مستخرجة من سجلات احدى المزارع عن مساحة ٢٠٠ دونم مزروعة بمحصول الرز عن فترة زمنية قدرها ٦ أشهر

١. تقاوي وبنور ٥٦٠٠، اسمدة كيماوية ٧٢٠٠، اسمدة عضوية ٦٠٠٠، مبيدات

حشرية ٢٨٠٠، مبيدات حشائش رش بالطائرات ٢٠٠٠

٢. بلغت تكاليف اعداد وتجهيز الأرض كما يلي :

تكلفة حرث ٣٠٠٠، تكلفة ري ٥٠٠٠، تكلفة تشغيل الات ٨٠٠٠، تكلفة تنظيف السواقي والقنوات ٦٠٠، أجور عمال وضع البذور ١٠٠٠، أجور عمال نزع الشتلات وتوزيعها ٥٠٠٠، أجور عمال زرع الشتلات ٨٠٠٠، أجور عمال اسمدة ومبيدات ١٠٠٠، أجور عمال النقاوة اليدوية ٣٠٠٠، أجور مشرفين زراعيين ١٤٠٠، أجور مشرفين حصاد ٤٠٠

٣. بلغت تكاليف الحصاد الالي ٢٠٠٠٠، أجور عمال مساعدة الات الحصاد ٤٠٠٠، اندثار معدات والات خلال الفترة ٣٢٠٠

٤. بلغت تكاليف التعبئة والتغليف ٥٠٠٠، تكلفة وزن المحصول ١٧٨٠، تكاليف البيع والتوزيع ٤٠٠٠، تكاليف إدارية وتمويلية ١٤٥٠٠

٥. بلغ متوسط انتاج الدونم ٢,٥ طن بيع منه ٤٠٠ طن بسعر ٣٥٠ للطن الواحد

المطلوب / ١ - اعداد قائمة التكاليف الزراعية للمحصول

٢ - اعداد قائمة الأرباح والخسائر

قائمة التكاليف الزراعية

البيان	فرعي	كلي
<u>تكاليف زراعية خلال الفترة</u>		
<u>مواد</u>		
بذور وتقاوي	٥٦٠٠	
اسمدة كيماوية	٧٢٠٠	
اسمدة عضوية	٦٠٠٠	
مبيدات حشرية	٢٨٠٠	٢١٦٠٠
<u>أجور</u>		
أجور عمل وضع البذور	١٠٠٠	
== نزع البذور ==	٥٠٠٠	
== زرع الشتلات ==	٨٠٠٠	
أجور عمال اسمدة ومبيدات	١٠٠٠	
== النقاوة اليدوية ==	٣٠٠٠	
== مشرفين زراعيين ==	١٤٠٠	
== مشرفين حصاد ==	٤٠٠	
== مساعدة الحصاد ==	٤٠٠٠	٢٣٨٠٠
<u>تكاليف الخدمات</u>		
رش مبيدات	٢٠٠٠	
حرث	٣٠٠٠	
ري	٥٠٠٠	
تشغيل	٨٠٠٠	
تنظيف قنوات الري	٦٠٠	
حصاد الي	٢٠٠٠٠	
اندثار معدات	٣٢٠٠	٤١٨٠٠
اجمالي التكاليف الزراعية		٨٧٢٠٠
تكاليف محصول اخر مدة		(١٧٤٤٠)
في المخازن		٦٩٧٦٠

قائمة الأرباح والخسائر

البيان	فرعي	كلي
مبيعات المحصول ٣٥٠ * ٤٠٠		١٤٠٠٠٠
تكاليف المحصول		(٦٩٧٦٠)
تكاليف تعبئة	٥٠٠٠	
تكاليف وزن	١٧٨٠	
تكاليف بيع وتوزيع	٤٠٠٠	(١٠٧٨٠)
اجمالي الأرباح		٥٩٤٦٠
تكاليف إدارية وتمويلية		(١٤٥٠٠)
صافي الأرباح		٤٤٩٦٠

كمية الإنتاج ٢٠٠ دونم * ٢,٥ طن = ٥٠٠ طن الإنتاج الكلي

تكلفة انتاج الطن الواحد = ٨٧٢٠٠ / ٥٠٠ = ١٧٤,٤

كمية المخزون اخر المدة ٥٠٠ - ٤٠٠ = ١٠٠

تكلفة المخزون = ١٧٤,٤ * ١٠٠ = ١٧٤٤٠

تمرين ٥ / البيانات التالية مستخرجة من سجلات احدى المزارع لإنتاج
محصول الذرة الصفراء للموسم الزراعي ٢٠١٥

- المواد الأولية المباشرة ٢٥٠.٠٠٠
- المواد غير المباشرة ٥٠.٠٠٠
- الأجور المباشرة ٢٠٠.٠٠٠
- الأجور غير المباشرة ٢٠.٠٠٠
- مصاريف مباشرة ١٠.٠٠٠
- مصاريف غير مباشرة ١٠.٠٠٠
- تكاليف تسويقية ٣.٠٠٠
- تكاليف إدارية ٧.٠٠٠
-

علما ان حجم الإنتاج بلغ (١٧) طن وسعر الطن الواحد ٧٥٠ الف دينار

المطلوب/ اعداد قائمة التكاليف وكشف الدخل

الحل

قائمة التكاليف الاجمالية للسنة ٢٠١٥

البيان	فرعي	كلي
مواد أولية مباشرة	٢٥٠.٠٠٠	
أجور مباشرة	٢٠٠.٠٠٠	
مصاريف مباشرة	١٠٠.٠٠٠	
مجموع التكاليف المباشرة		٤٦٠.٠٠٠
مواد غير مباشرة	٥٠.٠٠٠	
أجور غير مباشرة	٢٠.٠٠٠	
مصاريف غير مباشرة	١٠٠.٠٠٠	
مجموع التكاليف غير المباشرة		١٧٠.٠٠٠
تكاليف الإنتاج الكلية		٦٣٠.٠٠٠
تكاليف التسويق		٣٠.٠٠٠
تكلفة المبيعات		٦٦٠.٠٠٠

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

البيان	المبلغ
الإيرادات (إيرادات المبيعات)	١٢٧٥.٠٠٠
تكلفة المبيعات	٦٦٠.٠٠٠
تكاليف إدارية	٧٠.٠٠٠
صافي الأرباح	٥٤٥.٠٠٠

حسابات المواشي

ان الاساس المعتمد في اعداد حسابات المواشي هو عن طريق تمييز المواشي وتبويبها بين ما هو موجود ثابت ومتداول اذ ان المواشي التي **تعد موجود ثابت** هي:

١- **ماشية التربية** : التي يكون الغرض منها الحصول على انتاجها من المواليد

٢- **ماشية العمل** : التي يكون الغرض منها تشغيلها في الحقل

٣- **ماشية الالبان** : التي يكون الغرض منها انتاجها من الحليب

٤- **ماشية الاصواف** : التي يكون الغرض منها انتاجها من الاصواف

اما **الموجودات المتداولة** من الماشية فهي:

٥- **ماشية التسمين**: والتي يكون الغرض منها الاستفادة من لحومها من خلال شراء الماشية الصغيرة وتسمينها ثم بيعها.

حسابات ماشية التربية

ويقصد بماشية التربية الاصول الحيوانية التي تشتريها الوحدة الزراعية بقصد الاحتفاظ بها كأصل ثابت وتربيتها والعناية بها للحصول على المواليد ومن ثم بيعها (اي بيع المواليد) ولغرض السيطرة على هذا النوع من الماشية تفتح الحسابات التالية:

١- **حساب ماشية التربية**: ويمثل هذا الحساب الرؤوس الكبيرة لماشية التربية

(الامهات) التي تكون لدى المزرعة وما تشتريه أو ما يحول من الانتاج

للتربية او من ماشية اخرى (التسمين – العمل – الالبان- الاصواف) كما

يبين هذا الحساب مبيعات ماشية التربية وما يحول منها الى ماشية العمل او الالبان مقدرا بسعر الكلفة.

٢- حساب مصروفات وايرادات ماشية التربية: ويعد هذا الحساب لبيان

القيمة فقط لايرادات ومصروفات ماشية التربية خلال الفترة.

٣- حساب الانتاج : وهو الحساب الخاص بالمواليد الناتجة خلال الفترة ويفتح

هذا الحساب بالعدد والقيمة ويجوز تحويل الانتاج بسعر السوق او الكلفة ويشمل الجانب المدين من الحساب كلفة الانتاج وهو رصيد حساب مصروفات وايرادات ماشية التربية الى جانب المصروفات المباشرة وغير المباشرة التي يتم انفاقها على المواليد لحين بيعها اما الجانب الدائن فيتضمن المحول من الانتاج الى ماشية التربية ومبيعات الانتاج الى الغير والنافق من المواليد بالعدد فقط بالنسبة للنافق الاعتيادي اما النافق غير الاعتيادي فيحمل على ارباح وخسائر ماشية التربية ويكون الرصيد من الموجودات المتداولة التي تظهر في الميزانية.

تمرين ٦: فيما يلي العمليات المالية التي جرت في شركة الاسحاقي الزراعية خلال عام ٢٠١٠ (المبالغ بالاف الدنانير):

١- في ٢٠١٠\١\١ بلغ رصيد ماشية التربية في الشركة ٦٠,٠٠٠ دينار تمثل ٤٠٠ راس من الماشية.

٢- بلغت مشتريات ماشية التربية خلال العام ٢٥٠ راس بقيمة ٣٧,٥٠٠ دينار نقدا

٣- بلغت مبيعات النتاج خلال العام ١٦٠ راس بقيمة ٨٠٠٠ دينار نقدا

٤- بلغت مصاريف الماشية خلال العام كما يلي (اجور عمال دينار ٤٢٠٠، استهلاك ماشية ٢٠٠ دينار، راتب الطبيب البيطري ٢٠٠، تكاليف ادارة الحظيرة ٢٥٠٠ دينار، اندثار مباني الحظيرة ٧٠ دينار، مصاريف اخرى ٣٠٠ دينار، علف ١٣٥٠ دينار.

٥- بلغت الايرادات العرضية ما يلي: (البان مباع ١١٠ دينار، اجور عمل لحساب الغير ٥٠ دينار، سماد مباع ٤٠ دينار).

٦- نفق خلال العام ٦ راس ماشية تربية كلفتها ١٥٠ دينار، كما نفق ١٢ راس نافق اعتيادي.

٧- بلغ رصيد اخر مدة من العلف ١٠٠ دينار، كما ان هناك عجز في مخزون العلف بمبلغ ٢٠ دينار

٨- بلغ رصيد اخر المدة من الانتاج ٧٠ راس.

٩- تم تحويل ٢٠ راس من الانتاج الى ماشية التربية.

**المطلوب : تصوير الحسابات اللازمة واظهار نتيجة نشاط ماشية التربية
واثبات القيود المحاسبية.**

الحل

حساب ماشية التربية

البيان	القيمة	العدد	البيان	القيمة	العدد
استهلاك ماشية التربية	٢٠٠		رصيد اول مدة	٦٠٠٠	٤٠٠
نافق اعتيادي	٩٠٠	١٢	مشتريات	٣٧٥٠٠	٢٥٠
ارباح وخسائر		٦	الانتاج (٢٠ * ٣٤)	٦٨٠	٢٠
رصيد اخر مدة	٩٧٠٨٠	٦٥٢			
	٩٨١٨٠	٦٧٠		٩٨١٨٠	٦٧٠

حساب مصروفات وايرادات ماشية التربية

المصروفات	الايرادات
٢٠٠ استهلاك ماشية التربية	١١٠ مبيعات البان
١٢٣٠ العلف (٢٠ - ١٠٠ - ١٣٥٠)	٤٠ مبيعات سماد
٤٢٠٠ اجور عمال الحظائر	٥٠ اجور عمل لحساب الغير
٧٠ اندثار	٨٥٠٠ الرصيد في حساب الانتاج
٢٠٠ راتب الطبيب البيطري	
٢٥٠٠ تكاليف ادارة الحظيرة	
٣٠٠ مصاريف اخرى	
٨٧٠٠	٨٧٠٠

مثال ٧\حساب ماشية التربية:- بلغ رصيد ابقار التربية في سجلات مزرعة ابقار الرافدين في ٢٠١٢/١٢/٣١ (٢٢٢,٠٠٠,٠٠٠) دينار وتمثل ٢٢٠ رأس من الابقار

- مشتريات اثناء المدة :- (١٠٤) رأس محلي بسعر ٢ مليون للرأس و (٥٠) رأس اجنبي بسعر ٢,٥ مليون للرأس.

- مصروفات ابقار التربية اثناء المدة:- ٣٤٧,١٤٠,٠٠٠ علف مستهلك (اعتيادي وعلف اخضر) ، ٣,٤٠٠,٠٠٠ لقاحات وادوية ، ٥٣,١٠٠,٠٠٠ رواتب العمال والاداريين والمشرفين والطبيب ، ٣,٦٠٠,٠٠٠ مصاريف عامة ، ١٠,٧٢٥,٠٠٠ صيانة +اندثار، ٦,٢٥٠,٠٠٠ استهلاك ابقار التربية.

-إيرادات اثناء المدة :- ٥٤,٧٥٠,٠٠٠ بيع حليب ٨,٤٠٠,٠٠٠ بيع سماد حيواني.

- بيانات أخرى :- * تم انتقاء (١٢٥) رأس من النتاج وضمها الى ابقار التربية * تم تحويل (٢١) رأس من ابقار التربية الى ابقار التسمين بقيمة ٣,٢٥٠,٠٠٠ للرأس الواحد * تم تحويل (١٨) رأس من ابقار التربية الى ابقار الحليب بقيمة ٣,٥٠٠,٠٠٠ للرأس الواحد * بيع (١١) من ابقار التربية بسبب قلة انتاجها بمبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ مليون * نفق خلال المدة (١٠) رؤوس من ابقار التربية قيمتها ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار.

- وكانت قيمة النتاج ٤٩٨,٤٦٥,٥٠٠ مليون دينار.

المطلوب / ١. تصوير حساب مصروفات وايرادات ابقار التربية ٢. تصوير حساب ابقار التربية.

الحل :

١- حساب مصروفات وايرادات ابقار التربية

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٤٧١٤.٠٠٠	علف مستهلك	٥٤٧٥.٠٠٠	بيع حليب
٣٤.٠٠٠	لقاحات وادوية	٨٤.٠٠٠	بيع سماد
٥٣١.٠٠٠	رواتب	٣٦١,٠٦٥,٠٠٠	الرصيد يقل في الجانب المدين من حساب النتاج (يمثل كلفة النتاج خلال المدة)
٣٦.٠٠٠	مصاريف عامة		
١٠٧٢٥.٠٠٠	صيانة واندثار		
٦٢٥.٠٠٠	استهلاك ابقار التربية		
٤٢٤,٢١٥,٠٠٠		٤٢٤,٢١٥,٠٠٠	

٢- حساب ابقار التربية

العدد	القيمة	البيان	العدد	القيمة	البيان
٢٢٠	٢٢٢.٠٠٠.٠٠٠	رصيد اول مدة	١١	٣٣.٠٠٠.٠٠٠	ح/الصندوق (مباع)
١٠٤	٢٠٨.٠٠٠.٠٠٠	مشتريات خلال المدة	٢١	٦٨٢٥.٠٠٠	ح/ماشية التسمين *٢١ ٣٢٥.٠٠٠
٥٠	١٢٥.٠٠٠.٠٠٠	مشتريات خلال المدة	١٨	٦٣.٠٠٠.٠٠٠	ح/ابقار الحليب *١٨ ٣٥.٠٠٠
١٢٥	٢٨١٩٣٧٥.٠٠	النتاج (كلفة النتاج) = ٢٢١ / ٤٩٨٤٦٥٥.٠٠ = ١٢٥ * ٢٢٥٥٥.٠٠ ٢٨١٩٣٧٥.٠٠	١٠	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	نفوق
			---	٦٢٥.٠٠٠	استهلاك ابقار التربية
			٤٣٩	٦٣٨٤٣٧٥.٠٠	رصيد اخر مدة
٤٩٩	٨٣٦,٩٣٧,٥٠٠		٤٩٩	٨٣٦,٩٣٧,٥٠٠	

الحسابات الزراعية

الحسابات الزراعية

بهدف مساعدة الادارة في اداء وظائفها في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات يتطلب ذلك توفير معلومات محاسبية ملائمة لتلك المتطلبات لذا يتم اعداد حسابات مفصلة لكافة انواع الانشطة الزراعية لاستخراج نتائج كل نشاط زراعي بشكل منفصل ومن اهم الحسابات التي تتضمنها حسابات التكاليف الزراعية هي:-

- ١ - حساب المحاصيل
 - ٢ - حساب مخازن المحاصيل
 - ٣ - حساب مبيعات المحاصيل
- حساب المحاصيل:** ويتضمن ما يلي:

د / المحاصيل

المحصول ١	المحصول ٢	البيان	المحصول ١	المحصول ٢	البيان
		رصيد اول مدة (زراعات قائمة)			رصيد اخر مدة
		مواد			رصيد المخازن
		اجور			
		مصاريف اخرى			

قيد قفل المحاصيل في حساب مخازن المحاصيل

×× من د \ مخازن المحاصيل

×× الى د\ المحاصيل

حـا مخازن المحاصيل

البيان	محصول ٢	محصول ١	البيان	محصول ٢	محصول ١
مبيعات المحاصيل			رصيد اول مدة		
رصيد اخر مدة			حـا المحاصيل		
			مصاريف بعد الحصاد		
			مشتريات المحاصيل		
			مصاريف نقل الى		
			المخازن		

قيد قفل المحاصيل في حساب مبيعات المحاصيل

×× من حـا \ مبيعات المحاصيل

×× الى حـا \ مخازن المحاصيل

حـا مبيعات المحاصيل

البيان	محصول ٢	محصول ١	البيان	محصول ٢	محصول ١
حـا الصندوق			حـا مخازن المحاصيل		
مجمـل خسارة (الفرق)			مصاريف البيع والتوزيع		
			مجمـل ربح (الفرق)		

قيد مبيعات المحاصيل

×× من حـا \ الصندوق

×× الى حـا \ مبيعات المحصول

وفي نفس الوقت يقفل رصيد حساب مبيعات المحاصيل سواء كان دائن (ربح) أو مدين (خسارة) في حساب الارباح والخسائر.

مثال ٨: فيما يلي ارصدة بعض الحسابات المستخرجة من سجلات شركة دجلة الزراعية لسنة ٢٠١٥ (المبالغ بآلاف الدينار):

١- ارصدة زراعات قائمة:

رصيد اول مدة لمحصول الحنطة ٤٠,٠٠٠ دينار ومحصول الشعير ٣٠,٠٠٠ دينار
رصيد اخر مدة لمحصول الحنطة ٣٥,٠٠٠ دينار ومحصول الشعير ٤٥,٠٠٠ دينار

٢- ارصدة مخازن المحاصيل:

رصيد اول مدة لمحصول الحنطة ٥٠,٠٠٠ دينار ومحصول الشعير ٦٠,٠٠٠ دينار
رصيد اخر مدة لمحصول الحنطة ٥٩,٠٠٠ دينار ومحصول الشعير ٧١,٠٠٠ دينار

٣- كلفة المواد من البذور والاسمدة للحنطة ١٧,٠٠٠ والشعير ١٢,٠٠٠ , تكاليف العمال الزراعيين ٣٠,٠٠٠ دينار والالي ٢٠,٠٠٠ دينار , تكاليف زراعية اخرى ٨,٠٠٠ دينار مصاريف نقل المحاصيل من الحقل الى المخازن ٤,٠٠٠ دينار , مصاريف بيع وتوزيع ١١,٠٠٠ دينار , مبيعات الحنطة ٩٠,٠٠٠ دينار , مبيعات الشعير ٧٠,٠٠٠ دينار .

المطلوب تصوير حسابات المحاصيل ومخازن المحاصيل ومبيعات المحاصيل في سجلات الشركة علما ان مساحة المزرعة ٢٠٠ دونم ٦٠٪ منها مزروعة بمحصول الحنطة و ٤٠٪ محصول الشعير وتعتمد الشركة في توزيع التكاليف المشتركة على اساس المساحة.

الحل:

د ١ المحاصيل

البيان	الشعير	الحنطة	البيان	الشعير	الحنطة
رصيد اخر مدة زراعات قائمة	٤٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	رصيد اول مدة البذور والاسمدة	٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
			اجور عمال زراعيين	١٢,٠٠٠	١٧,٠٠٠
			اجور العمل الالي	١٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠
مخازن المحاصيل	٢٠,٢٠٠	٥٦,٨٠٠	تكاليف زراعية اخرى	٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠
				٣,٢٠٠	٤,٨٠٠
	٦٥,٢٠٠	٩١,٨٠٠		٦٥٢٠٠	٩١٨٠٠

قيد قفل حساب المحاصيل في حساب مخازن المحاصيل

٥٦,٨٠٠ من د ١ مخازن المحاصيل (الحنطة)

٢٠,٢٠٠ من د ا مخازن المحاصيل (الشعير)

٥٦,٨٠٠ الى د ا المحاصيل (الحنطة)

٢٠,٢٠٠ الى د ا المحاصيل (الشعير)

د ا مخازن المحاصيل

البيان	الشعير	الحنطة	البيان	الشعير	الحنطة
مبيعات المحاصيل	٧٤,٧٠٠	٥٠,٢٠٠	رصيد اول مدة د ا المحاصيل	٦٠,٠٠٠ ٢٠,٢٠٠	٥٠,٠٠ ٠
			مصاريف نقل الى المخازن	١,٦٠٠	٥٦,٨٠ ٠
رصيد اخر مدة	٧,١٠٠	٥٩,٠٠٠			٢,٤٠٠
	٨١,٨٠٠	١٠٩,٢٠٠		٨١,٨٠٠	١٠٩,٢٠٠

قيد قفل مخازن المحاصيل في حساب مبيعات المحاصيل

٥٠,٢٠٠ من د ا مبيعات المحاصيل (الحنطة)

٧٤,٧٠٠ من د ا مبيعات المحاصيل (الشعير)

٥٠,٢٠٠ الى د ا مخازن المحاصيل (الحنطة)

٧٤,٧٠٠ الى د ا مخازن المحاصيل (الشعير)

د ١ مبيعات المحاصيل

البيان	الشعير	الحنطة	البيان	الشعير	الحنطة
الصندوق	٧٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	د١ مخازن المحاصيل	٧٤,٧٠٠	٥٠,٢٠٠
			مصاريف بيع وتوزيع	٤,٤٠٠	٦,٦٠٠
مجمل خسارة	٩,١٠٠	-----	مجمل ربح	-----	٣٣,٢٠٠
	٧٩,١٠٠	٩٠,٠٠٠		٧٩,١٠٠	٩٠,٠٠٠

قيد المبيعات

١٦٠,٠٠٠ من د١ الصندوق

٩٠,٠٠٠ الى د١ مبيعات المحاصيل (الحنطة)

٧٠,٠٠٠ الى د١ مبيعات المحاصيل (الشعير)

قفل رصيد مبيعات المحاصيل الدائن (مجمل ربح) بالنسبة للحنطة

٣٣,٢٠٠ من د١ مبيعات المحاصيل (الحنطة)

٣٣,٢٠٠ الى د١ أ.خ

قفل رصيد مبيعات المحاصيل المدين (مجمل خسارة) بالنسبة للشعير

٩,١٠٠ من د١ أ.خ

الى د١ مبيعات المحاصيل (الشعير)

حسابات البساتين وحدائق الفاكهة

حسابات البساتين وحدائق الفاكهة: تمر البساتين عادةً بثلاث مراحل هي:-

- ١- مرحلة الانشاء والتكوين
 - ٢- مرحلة الاثمار والانتاج
 - ٣- مرحلة التدهور الاضمحلال
- وفيما يلي شرح تفصيلي لكل مرحلة:

١ - مرحلة الانشاء والتكوين: في هذه المرحلة تعد كافة المصاريف رأسمالية وتنتهي هذه المرحلة عند بدء الاثمار وتحمل كافة النفقات خلال مرحلة الانشاء والتكوين على حساب البساتين والذي يأخذ الصورة التالية:

د \ البساتين

البيان	الفاكهة ٢	الفاكهة ١	البيان	الفاكهة ٢	الفاكهة ١
الاهلاك رصيد اخر مدة			رصيد اول مدة تكاليف تهيئة البستان مصاريف الشتلات وغرسها مصاريف ري واسمدة ومبيدات مصاريف حراثة ايجار تكاليف العمل بانواعه مصاريف تقليم الاشجار رواتب الخبراء الزراعيين		

وقد تقوم الوحدة الزراعية بزراعة انواع معينة من المحاصيل بين الاشجار من اجل تحقيق بعض الايرادات ويسمى حسابها بحساب المنتجات العرضية ويكون هذا الحساب مدينا بكافة مصاريفها ودائنا بايراداتها ويقفل هذا الحساب في د \ أ . خ

د \ المنتجات العرضية

** المبيعات من المحاصيل العرضية	** كافة المصاريف المباشرة الخاصة بالمحاصيل العرضية ** حصة المحاصيل العرضية من المصاريف
---------------------------------	---

المشتركة	** مجمل ربح
** مجمل خسارة	

٢- **مرحلة الاثمار والانتاج:** تبدأ هذه المرحلة مع بداية عملية الاثمار وتعد كافة المصاريف في هذه المرحلة ايرادية وتحمل على حساب مصروفات وايرادات البساتين الذي يقفل في ح | أ . خ .
وعند بداية هذه المرحلة فان كل المصاريف التي تنفق على البستان تحمل على هذا الحساب وتعد مصاريف ايرادية.

ح | مصروفات وايرادات البستان

البيان	فاكهة ٢	فاكهة ١	البيان	فاكهة ٢	فاكهة ١
المبيعات			تكاليف التسميد اجور العمال مصاريف الري ايجار البستان مصاريف الجني مصاريف بيع استهلاك البستان اية مصاريف اخرى		
مجمل الخسارة			مجمل الربح		

٣ - **مرحلة التدهور والاضمحلال:** وهنا يبدأ البستان بفقدان قدرته الانتاجية أما فيما يتعلق باحتساب اهلاك على حساب البستان فان هناك اتجاهين:

أ. يتم من خلاله احتساب الاهلاك على حساب البستان فقط في مرحلة الاضمحلال لان مرحلة الاثمار تكون الاشجار في حالة نمو مستمر ولا يوجد اي نقص بالقدرة الانتاجية اي على السنوات الاخيرة من حياة البستان.
ب. ان يتم احتساب الاهلاك في كل من مرحلتى الاثمار والتدهور فلا يجوز احتساب اهلاك البستان في مرحلة التدهور فقط لان هذا يؤدي الى زيادة نفقات المرحلة الاخيرة مقابل نقص في ايراداتها لذا يرى اصحاب هذا الاتجاه توزيع عبء الاهلاك على المرحلة الثانية والثالثة وهذا الرأي اصبح علمياً.

ويحتسب الاهلاك بنسبة معينة وهناك طريقتين لاحتسابه هما الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة وفيما يلي قيد الاهلاك حسب الطريقة المباشرة (وهي المتبعة بالحل)

**** من ح | اهلاك البستان**

** الى حد البستان

مثال ٩: تمتلك شركة دجلة الزراعية قطعة ارض مساحتها ١٠٠ دونم مستغلة في زراعة الحمضيات والعنب حيث خصصت مساحة ٤٠ دونم لزراعة بستان عنب والباقي للحمضيات وقد ظهرت لديك الارصدة التالية في سجلات الشركة في ٢٠١٥\١٢\٣١

١- رصيد (مصرفات) رأسمالية اول المدة لبستان العنب ٦٦,٠٠٠ دينار ولبستان

الحمضيات ٨٧,٠٠٠ دينار .

٢- رواتب العمال في البستان ٦٠,٠٠٠ دينار واجور الخبراء الزراعيين ٢٠,٠٠٠ دينار

مصاريف زراعية اخرى ١٢٠,٠٠٠ دينار ايجار البستان ٢٠٠,٠٠٠ دينار مصاريف

غرس فسانل جديدة للعنب ١٥,٠٠٠ دينار وللحمضيات ٣٠,٠٠٠ دينار.

٣- بلغت مبيعات العنب ١٨٠,٠٠٠ دينار ومصاريف بيعها ٢٠,٠٠٠ دينار كما بلغت

مبيعات المنتجات العرضية ٦٠,٠٠٠ دينار ومصاريف بيعها ٥,٠٠٠ دينار ومبيعات

الحمضيات ٢٧٥,٠٠٠ دينار ومصاريف بيعها ٢٥,٠٠٠ دينار.

المطلوب: تصوير الحسابات اللازمة اذا علمت ان:

١-الرواتب والاجور والمصاريف الزراعية الاخرى والايجار توزع بين العنب والحمضيات

والمنتجات العرضية بنسبة ١:٦:٣ على التوالي.

٢- ان الاهلاك السنوي لأشجار العنب ١١,٠٠٠ دينار وللحمضيات ١٦,٠٠٠ دينار ويثبت

بالطريقة المباشرة.

حـ البساتين

الحل

البيان	العنب	الحمضيات	البيان	العنب	الحمضيات
الاهلاك	١١,٠٠٠	١٦,٠٠٠	رصيد اول مدة	٦٦,٠٠٠	٨٧,٠٠٠
رصيد اخر مدة	٧٠,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	مصاريف الشتلات	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
			وغرسها		
	٨١,٠٠٠	١١٧,٠٠٠		٨١,٠٠٠	١١٧,٠٠٠

د \ المنتجات العرضية

٦٠,٠٠٠ المبيعات	١٢,٠٠٠ المصاريف الزراعية الاخرى ٢٠,٠٠٠ ايجار ٦,٠٠٠ رواتب العمال ٢,٠٠٠ اجور الخبراء ٥,٠٠٠ مصاريف بيع ١٥,٠٠٠ مجمل ربح
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠

قيد قفل المنتجات العرضية

١٥,٠٠٠ من د \ المنتجات العرضية

١٥,٠٠٠ الى د \ أ.خ البستان

د \ مصروفات وايرادات البستان

البيان	العنب	الحمضيات	البيان	العنب	الحمضيات
الصندوق (المبيعات)	١٨٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	المصاريف الزراعية الاخرى ايجار بستان رواتب العمال اجور خبراء مصاريف بيع اهلاك البستان	٣٦,٠٠٠ ٦٠,٠٠٠ ١٨,٠٠٠ ٦,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠ ١١,٠٠٠	٧٢,٠٠ ١٢٠,٠٠٠ ٣٦,٠٠ ١٢,٠٠٠ ٢٥,٠٠٠ ١٦,٠٠٠
مجمّل خسارة		٦,٠٠٠	مجمّل ربح	٢٩,٠٠٠	
	١٨٠,٠٠٠	٢٨١,٠٠٠		١٨٠,٠٠٠	٢٨١,٠٠٠

د \ أ.خ

١٥,٠٠٠ المنتجات العرضية	٦,٠٠٠ مصروفات وايرادات البستان (الحمضيات)
٢٩,٠٠٠ مصروفات وايرادات البستان (العنب)	٣٨,٠٠٠ أ.خ عام
٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠