

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة المستقبل  
كلية العلوم الادارية  
قسم المحاسبة



محاضرة في :

العمل الانساني والآلي والحيواني في النشاط الزراعي  
العمل الانساني والآلي والحيواني في النشاط الزراعي

مادة : نظم محاسبية متخصصة

المرحلة الرابعة

استاذ المادة

م م ختام رحيم الدليمي

2024-2023

## العمل الانساني والآلي والحيواني في النشاط الزراعي

### العمل الانساني والآلي والحيواني

يتمثل عنصر تكلفة العمل يتكلفه العمل البشري والآلي والحيواني وفيما يخص عنصر تكلفة العمل البشري (الانساني) فإنه يضم عمال المزرعة والذين يكون البعض منهم دائميون والبعض الآخر مؤقتون ، أو عمال يتم تجهيزهم للمزرعة عن طريق متعهد أو مقاول .

وتعتمد عملية المحاسبة على عنصر تكلفة العمل البشري (الانساني) على الآتي :-

1. التحديد الدقيق للزمن الذي يستغرقه كل عامل أو مجموعة العمال في الانتاج الزراعي.
2. تحديد الأجور العادية والاضافية وطرق دفعها مع وضع نظام للمكافآت والمزايا النقدية والعينية والحوافز .
3. تحديد الاستقطاعات بكل اشكالها ومصادرها .
4. تسجيل الاوقات بموجب نماذج تتوفر فيها امكانيات التجميع والتحليل
5. تحليل سجلات الاجور للوصول الى التحديد الدقيق لتكلفة عنصر العمل المباشر وغير المباشر .

ومن السجلات والكشوفات المستخدمة لاحكام عملية الرقابة على هذا العنصر تتمثل في الآتي:

أ - **بطاقة الوقت** :- حيث تخصص بطاقة لكل عامل في المزرعة يوزع فيها وقته وفي كل يوم من أيام الاسبوع حيث يجب ان تتضمن بطاقة الوقت المعلومات الآتية:-

1. اسم العامل.
2. العمل المنتج من قبله.
3. الوقت الاعتيادي.
4. الوقت الاضافي.
5. الموجودات التي استخدمها العامل في عمله.
6. تحديد الوقت الذي قضاه العامل مع احتساب اجمالي اجره المستحق.

ب- **سجل العمال** :- حيث يدرج في هذا السجل اسماء العاملين في المزرعة وساعات عملهم خلال الاسبوع ونوع العمل المنجز من واقع بطاقة الوقت لكل عامل .

ج- **كشف او قائمة صرف الاجور** :- وتعد لحساب اجمالي أجر العامل المستحق والاستقطاعات التي ستحسب على أجره بهدف استخراج صافي الأجر الذي سيدفع له.

د - **كشف تحليل الأجور** :- حيث تعد عملية تحليل الأجور على الأنشطة المستفيدة تمهيداً لتجميع التكاليف وتحديد عنصر كلفة العمل على كل نشاط بشكل منفصل عن الأنشطة الاخرى ، ان كشف تحليل الاجور يختلف باختلاف طبيعة عمل المنشأة أو حسب التقسيم المعتمد من قبلها لمراكز الانتاج . وعموماً ومن واقع هذا الكشف يتم اجراء القيود المحاسبية الآتية للاجور في نهاية الفترة:-

قيد اثبات

1. ×× د / مراقبة الاجور  
×× د / الاجور المستحقة

قيد صرف

2. ×× د / الاجور المستحقة  
×× د / الصندوق  
×× د / الاستقطاعات (حسب نوعها)

3. من مذكورين

قيد تحميل على  
الانشطة المستفيدة

- ×× د / المحاصيل (حسب نوعها)  
×× د / مصروفات وايرادات البستان (حسب نوعها)  
×× د / مصروفات وايرادات الماشية (حسب نوعها)  
×× د / مراقبة الاجور

اما بخصوص تكاليف العمل الالي في المزرعة ، فيتمثل هذا العنصر بتكاليف تشغيل الجرارات وآلات الحصاد في المزرعة وغيرها من الآلات الزراعية وما ينجم عن استخدامها من مصاريف، وهنا يجب ان يخصص حساب مستقل باسم حساب مصروفات وايرادات العمل الالي، يمثل رصيده (ثمن تكلفة العمل الالي)، على ان تقوم المنشأة الزراعية بمسك سجل خاص بكل آله زراعية بهدف تسجيل كافة المصاريف المتعلقة بها من وقود وزيت وقطع غيار واجور السائقين والعمال مع بيان اوقات العمل التي استغرقتها خلال الفترة وغير ذلك من المعلومات.

د/ مصروفات وايرادات العمل الالي

×× د/ ايرادات التأجير للغير	×× د/ مراقبة مخازن المواد
×× الرصيد ( يمثل تكلفة العمل الآلي )	وقود
يوزع بين حسابات المحاصيل وفروع النشاط	زيوت
الزراعي المختلفة التي استفادت من الالات	قطع غيار
تبعاً لعدد الساعات التي قامت خلالها الالات	×× د/ مراقبة الأجور
بالعمل ومن واقع كشوفات عمل الالات .	أجور السائقين
	أجور العمال
	×× د/ الاستهلاك
	×× د/ مصاريف اخرى
××	××

ومن الجدير بالذكر أن عملية المحاسبة على تكاليف العمل الآلي تبدأ منذ لحظة شرائها ، وينبغي تسجيل المصروفات الفعلية لتلك الالات وانتاجها في اليوم او الساعة او خلال فترة اخرى تحدد مقدماً ويشمل التسجيل الجوانب الآتية :-

1. اجمالي التكاليف السنوية النقدية للآلات والمعدات .
2. اوجه استخدام الالات والمعدات خلال السنة .

وبناءً على ما تقدم يفتح حساب مستقل لكل مفردة كبيرة او لكل نوع من الالات او لكل آله ترحل اليه كل المصروفات اللازمة للصيانة والتشغيل وكذلك يتطلب وجود سجل يمسك بطريقة معينة ويبوب تبعاً للمحصول الذي استخدمت الآلة لخدمته.

أما بخصوص عنصر تكلفة العمل الحيواني والذي يتمثل بكافة التكاليف المتعلقة باقتناء الحيوانات في المزرعة بهدف استخدامها لاداء بعض الاعمال الزراعية من حراثة او سقي... حيث تعد هذه الاصول الحيوانية من الاصول الثابتة حالها في ذلك حال الالات والسيارات وخلافه وتستخدم في المزارع للاستفادة من نتاجها ومنتجاتها ومن عملها ، لذلك يفتح حساب للاصل الحيواني ويعامل معاملة الاصول الثابتة والثاني لمصاريف وايرادات الاصل الحيواني ويعامل معاملة حساب مصاريف وايرادات الآلة في المزرعة.

إن الاصل الحيواني يقتنى بقصد المساعدة على الانتاج من خلال القيام باعمال السحب والحراثة وتحويل بعض المحاصيل الى سماد ، كما وانه بنفس الوقت يلد وينتج البناً واصوافاً وهذا ما يجعل الاصل الحيواني مخالف تماماً لباقي الاصول التي نعرفها مما يجعل طريقة معالجته في الحسابات هي مختلفة ايضاً .

ويمكن تصوير حساب الاصل الحيواني كآتي :

د / الاصل الحيواني

×× المبيعات العارضه ( ثمن التكلفة )	×× رصيد اول المدة
×× النفوق العارضة ( ترحل لحساب الارباح والخسائر)	×× المشتريات
×× مصاريف وايرادات مواشي العمل (الاستهلاك)	×× المواليد العارضة (ترحل لحساب الارباح والخسائر)
×× رصيد آخر المدة (ثمن تكلفة الاصول الحيوانية المشغلة بالمزرعة للعمل)	
=====	=====
××	××

اما بخصوص حساب مصروفات وايرادات الاصل الحيواني فيمكن تصويره كما يلي :-

د/ مصروفات وايرادات الاصل الحيواني

×× ايرادات عمل للغير	×× ايجار الحظائر
×× ايرادات البان مباعه	×× اجور وصيانة
×× ايرادات سماد عضوي مباع	×× علاج وبيطرة
×× الرصيد (ويمثل تكلفة العمل الحيواني ويوزع على مختلف فروع النشاط الزراعي طبقاً للكشوف المعدة لذلك)	×× علف مستهلك
	×× الاستهلاك
=====	=====
XX	XX

كما يجب ملاحظة أنه قد يؤثر الأصل الحيواني وفي مثل هذه الحالة يعتبر الايجار ايراداً عرضياً، كما أن توزيع تكلفة العمل الحيواني تتم بصورة تقديرية خلال العام، وفي نهاية العام يتم تسوية الفروق.