



محاضرة في :

قوائم التكاليف الزراعية

مادة : نظم محاسبية متخصصة

الملزمة السادسة

المرحلة الرابعة

استاذة المادة

م م ختام رحيم الدليمي

2024-2023

قوائم التكاليف الزراعية

تعدّ قوائم التكاليف الزراعية من الادوات الرقابية والتي تساعد إدارة المشروع في الوقوف على أوجه النشاط أولاً بأول نظراً لما تعكسه من دلالات عن نتائج النشاط الزراعي ، وتعد قوائم التكاليف الزراعية بالشكل الذي تضم كافة عناصر التكاليف الزراعية المختلفة من مواد وأجور ومصروفات من جهة وبيان أثمان التكاليف الحقيقية لكل فترة من الفترات من جهة اخرى .

ويمكن تنظيم قوائم التكاليف الزراعية لتحقيق الغايات التالية:- افهم وجاوب خمس نقاط

- ◀ تحديد تكاليف المحاصيل للموسم الزراعي .
- ◀ مقارنة تكاليف كل محصول من المحاصيل بين المواسم المختلفة ودراسة اسباب الفروقات الظاهرة فيما اذا تشابهت الظروف في المواسم المختلفة .
- ◀ مقارنة تكاليف أجزاء المحصول في كل منطقة من المناطق الزراعية التي يتم استخدامها لزراعة المحصول .
- ◀ تحديد المقدرة الانتاجية الزراعية لكل منطقة من المناطق .
- ◀ تحديد النسبة المئوية لكل عنصر من عناصر التكاليف بالنسبة الى اجمالي التكلفة بهدف تركيز عمليات الرقابة على عنصر التكلفة الذي تكون نسبته عالية .
- ◀ بيان ما يخص كل عملية من العمليات الزراعية الخاصة بمحصول معين من عناصر تكلفة العمل والمصاريف الاخرى .

◀ تحضير قوائم مختلفة طبقاً لحاجة كل مشروع زراعي .

ويمكن تقسيم التكاليف في المنشآت الزراعية الى الانواع التالية:-

1.قوائم تكاليف الاستغلال الزراعي حيث تشمل القوائم التالية:-

أ.قوائم تكاليف المحاصيل الحقلية.

ب.قوائم تكاليف نشاط البساتين والمشاتل.

2.قوائم تكاليف الانتاج الحيواني حيث تشمل القوائم التالية:-

أ. قوائم تكاليف تربية الماشية.

ب. قوائم تكاليف تسمين الماشية.

ج. قوائم تكاليف انتاج البان الماشية.

د. قوائم تكاليف نشاط دواجن اللحوم.

هـ. قوائم تكاليف نشاط دواجن البيض.

ويمكن تنظيم قوائم التكاليف الزراعية بأحد شكلين ، فأما ان يستند اعدادها على تكاليف حقيقية

(فعلية) أو يستند على أساس تكاليف تقديرية محددة مقدماً وذلك على أساس المواسم السابقة .

وسيتم تركيزنا في هذا الفصل على نموذج قائمة التكاليف للمحاصيل الحقلية وكما يلي:-

شركة الزراعية		
قائمة التكاليف الزراعية / محصول		
	xx	المواد الاولية المباشرة
	xx	الاجور المباشرة
xx	xx	المصاريف الاخرى المباشرة
		= ثمن التكلفة الاولية المباشرة
	xx	+ مصاريف زراعية غير مباشرة الى ان يتم الحصاد
xx		= ثمن التكلفة الزراعية أو كلفة الاستزراع
	xx	+ زراعات قائمة أول المدة
	(xx)	- زراعات قائمة آخر المدة
xx		= ثمن تكلفة الانتاج الزراعي
	xx	+ مصاريف زراعية غير مباشرة بعد الحصاد
xx		= ثمن تكلفة المحصول المنتج
		ثمن تكلفة المحصول المنتج
	xx	+ مخازن محاصيل أول المدة
xx	(xx)	- مخازن محاصيل آخر المدة
xx		= ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المبيعة
xx		+ تكاليف تسويقية
		= ثمن تكلفة مبيعات المحاصيل
xx		+ تكاليف ادارية
xxx		التكلفة الاجمالية للمحاصيل الزراعية المبيعة

ويمكن تحديد أثمان التكاليف الزراعية من خلال عمل معادلات وعلى النحو الآتي :-

1. مواد أولية مباشرة + اجور مباشرة + مصاريف اخرى مباشرة

= ثمن التكلفة الاولية المباشرة

2. ثمن التكلفة الاولية المباشرة + مصاريف زراعية غير مباشرة الى ان يتم الحصاد = ثمن التكلفة

الزراعية .

3. ثمن التكلفة الزراعية + زراعات قائمة اول المدة - زراعات قائمة آخر المدة

= ثمن تكلفة ا

لاننتاج الزراعي

4. ثمن تكلفة الانتاج الزراعي + تكاليف زراعية غير مباشرة بعد الحصاد

= ثمن تكلفة المحصول المنتج .

5. ثمن تكلفة المحصول المنتج + مخازن محاصيل اول المدة - مخازن محاصيل آخر المده = ثمن
تكلفة انتاج المحاصيل المباعة .

6. ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة + تكاليف تسويقية

= ثمن تكلفة مبيعات المحصول

7. ثمن تكلفة مبيعات المحصول + تكاليف ادارية = التكلفة الاجمالية للمحاصيل المباعة

أما قائمة الدخل فيمكن اعدادها بالاعتماد على قائمة التكاليف الزراعية وكالاتي :-

شركة الزراعية			قائمة الدخل
		××	إيراد المبيعات
		(××)	- ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
	××		مجمل الربح (الخسارة)
	(××)		- تكاليف تسويقية وادارية
××			- صافي الربح أو الخسارة

أما اذا تعددت المحاصيل الزراعية فيمكن تصوير قائمة تكاليف مبوية حسب نوع المحصول ،
ويراعى في هذه الحالة أن توزيع التكاليف الزراعية غير المباشرة على المحاصيل الزراعية طبقاً لاسس
توزيع مناسبة وتظهر قائمة التكاليف وفق الاتي :-

شركة الزراعية

الشركة الزراعية

قائمة التكاليف الزراعية عن الفترة

البيان	الاجمالي	محصول	محصول	محصول
المواد الاولية المباشرة	xx	xx	xx	xx
الاجور الاخرى المباشرة	xx	xx	xx	xx
المصروفات المباشرة	xx	xx	xx	xx
ثمن التكلفة الاولية المباشرة	xx	xx	xx	xx
+مصاريف زراعية غير مباشرة الى ان يتم الحصاد	xx	xx	xx	xx
= ثمن التكلفة الزراعية	xx	xx	xx	xx
+ زراعات قائمة أول المدة	xx	xx	xx	xx
- زراعات قائمة آخر المدة	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
= ثمن تكلفة الانتاج الزراعي	xx	xx	xx	xx
+ مصاريف زراعية غير مباشرة بعد الحصاد	xx	xx	xx	xx
= ثمن تكلفة المحصول المنتج	xx	xx	xx	xx
+ مخازن محاصيل اول المدة	xx	xx	xx	xx
- مخازن محاصيل آخر المدة	(xx)	(xx)	(xx)	(xx)
= ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة	xx	xx	xx	xx
+ تكاليف تسويقية	xx	xx	xx	xx
= ثمن تكلفة مبيعات المحاصيل	xx	xx	xx	xx
+ تكاليف ادارية	xx	xx	xx	xx
= التكلفة الاجمالية لمبيعات المحاصيل	xx	xx	xx	xx

ملاحظات أساسية حول قوائم التكاليف الزراعية

أولاً :-

- بالامكان اعداد قوائم التكاليف الزراعية الاجمالية - التفصيلية وفق نظريات التكاليف الآتية :-
 - نظرية التكاليف الاجمالية (الكلية) .
 - نظرية التكاليف المتغيرة (الخدمية) .
 - نظرية التكاليف المستغلة (الطاقة الانتاجية المستغلة) .
- ولكن أتفق الكتاب والباحثون على التركيز في الاعداد على نظرية التكاليف الاجمالية (الكلية) وذلك في تحميل الانتاج الزراعي ، بكافة عناصر التكاليف (مواد ، أجور ، مصاريف) التي ساهمت في انتاجه وذلك بسبب صعوبة الفصل بين عناصر التكاليف الزراعية في بعض الاحيان ولتسهيل عملية الرقابة .

ثانياً :-

بالنسبة للتكاليف الزراعية غير المباشرة فلا يمكن معرفتها الا عند الانتهاء من إنتاج المحاصيل، وللتغلب على هذه الصعوبة يمكن الاستعاضة عن التكاليف غير المباشرة الفعلية بالمصاريف الاضافية وهي مصاريف تقديرية تتبني على أساس دراسة تاريخية لسنة سبقت بحيث يمكن تحميل كل منتج نصيبه من المصاريف الاضافية التقديرية أو باستخدام إحدى أسس التوزيع المعروفة (التوزيع حسب المساحة أو حسب ساعات الاشتغال في العمل الآلي أو العمل اليدوي أو قيمة المحصول) وبعد ذلك يتم تحديد نصيب كل منتج زراعي من هذه التكاليف .

ثالثاً :-

بالامكان اجراء المقارنات من خلال قائمة التكاليف التفصيلية (لعدة محاصيل) وذلك بمعرفة المحصول الأكثر كلفة بالمقارنة مع بقية المحاصيل الزراعية الاخرى .

رابعاً :-

يتم جمع التكاليف الانتاجية مع التكاليف التسويقية وطرحها من المبيعات في قائمة الدخل للتوصل الى الربح الاجمالي أو الخسارة الاجمالية لكل محصول من المحاصيل وللمزرعة ككل .

خامساً :-

يتم طرح التكاليف الادارية من الربح (الخسارة) الاجمالية مع قائمة الدخل للوصول الى صافي الربح لكل محصول على حدة وللمزرعة ككل علماً انه في الغالب لايمكن توزيع التكاليف الادارية على المحاصيل بشكل دقيق وذلك لصعوبة تحديد نسبة خدمات الادارة الى الانتاج -خدمات الانتاج - التسويق - الادارة - الماليه ... الخ ، من الوظائف التي استفادت من التكاليف الادارية في المزرعة.

مثال (1) :-

توفرت لديك البيانات التالية لاحدى المزارع عن الفترة المنتهية في 12/31 والخاصة بزراعة محصول الحنطة :- (المبالغ بالدنانير).

البذور 100000 - اجور العمال 310000- أجور عمل الماشية 60000 - تكاليف العمل الآلي 50000 - الاسمدة 80000 - مواد كيمياوية 20000 - زيوت ومحروقات 20000- مواد مكافحة الحشرات 10000- مصاريف السقي 50000 - المصاريف الزراعية الاخرى الا أن يتم الحصاد (أجور غير مباشرة 50000 - مواد غير مباشرة 20000 - ايجار المزرعة 80000 - تصليح وصيانة 14000 - مصاريف زراعية اخرى غير مباشرة 6000- استهلاك الالات الزراعية 10000) مصاريف زراعية بعد الحصاد وتشمل (أجور غير مباشرة 20000 - مصاريف زراعية اخرى مختلفة 30000) رواتب واجور ادارية 20000 - مصاريف ادارية 30000 - مصاريف تمويلية 14000- مصاريف بيع وتوزيع 46000 . علماً أن المبيعات للمحصول بلغت 1300000 دينار .

المطلوب :

اعداد قائمة التكاليف الزراعية وكشف الدخل عن الفترة المنتهية في 12/31 علماً انه لا توجد زراعات قائمة او محاصيل في مخازن اول او اخر المدة.

مثال (2) :-

بافتراض نفس البيانات الواردة في المثال اعلاه ولكن بافتراض:-

1. ان المنشأة تقوم بزراعة محصولي الحنطة والشعير وان الادارة توزع المصاريف المشتركة بينهما بالتساوي .
2. يشترك المحصولين في كافة المصاريف التي ورد ذكرها في المثال (1) عدا المواد والاجور حيث بلغت :-

التفاصيل	الحنطة	الشعير
البذور	100000 دينار	80000 دينار
الاسمدة	80000 دينار	85000 دينار
اجور العمل البشري	300000 دينار	295000 دينار
اجور العمل الآلي	50000 دينار	45000 دينار
تكاليف عمل الماشيه	60000 دينار	60000 دينار

علماً أن المبيعات بلغت لمحصول الحنطة 1300000 دينار ولمحصول الشعير 1000000 دينار .

المطلوب :

اعداد قائمة التكاليف وكشف الدخل للمحصولين عن الفترة المنتهية في 12/31. علماً انه لا توجد زراعات قائمة اول واخر المدة للمحصولين ، وكذلك لا يوجد محاصيل في المخازن اول او اخر المدة للمحصولين .

حل مثال (1) قائمة تكاليف لمحصول الحنطة عن الفترة المنتهية 12/31

مج مبلغ	مبلغ	التفاصيل	مج مبلغ	مبلغ	التفاصيل
880000		ثمن تكلفة الانتاج الزراعية			المواد المباشرة
	20000	ت.ز.غ.م بعد الحصاد		100000	البذور
	30000	اجور غير مباشرة		80000	الاسمدة
50000		مصاريف اخرى مختلفة	180000		
930000		ثمن تكلفة انتاج المحصول المباع		310000	الاجور المباشرة
46000		+ مصاريف بيع وتوزيع		50000	اجور العمال
976000		* ثمن تكلفة مبيعات المحاصيل		60000	تكاليف العمل الآلي
		تكاليف ادارية	420000		تكاليف العمل الحيواني
	20000	رواتب واجور ادارية			مصاريف زراعية مباشرة
	30000	مصاريف ادارية مختلفة		20000	مواد كيميائية
	14000	مصاريف مالية		10000	مواد مكافحة الحشرات
64000				20000	زيوت ومحروقات
1040000		* ثمن التكلفة الاجمالية للمحاصيل المبيعة	100000	50000	مصاريف السقي
			700000		* ثمن التكلفة المباشرة
				50000	ت.ز.غ.م الى ان يتم الحصاد
				20000	اجور غير مباشرة
				80000	مواد غير مباشرة
				14000	ايجار المزرعة
				6000	تصليح وصيانة
				10000	مصاريف زراعية اخرى
			180000		استهلاك الات زراعية
			880000		* ثمن التكلفة الزراعية (ثمن تكلفة الانتاج الزراعي)

كشف الدخل لمحصول الحنطة عن الفترة المنتهية في 12/31

المبالغ	التفاصيل
1300000	ايراد المبيعات
(930000)	يطرح: ثمن تكلفة المحصول المباع
370000	مجمل الربح
	يطرح :
(64000)	تكاليف ادارية
(46000)	تكاليف تسويقية
260000	صافي الربح

يلاحظ من الحل للمثال (1) ، انه بسبب عدم وجود زراعات قائمة للمحصول اول المدة او اخر المدة فان ثمن التكلفة الزراعية تمثل ايضاً ثمن تكلفة الانتاج الزراعي ، كذلك وبسبب عدم وجود مخزون لمحصول غير مباع اول او اخر المدة فان ثمن تكلفة انتاج المحصول تمثل نفس ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة.

حل مثال (2) قائمة التكاليف عن الفترة المنتهية في 12/31

محصول الشعير		محصول الحنطة		التفاصيل
م.ج. المبلغ	مبلغ	م.ج. المبلغ	مبلغ	
	80000		100000	المواد المباشرة
	85000		80000	البذور
				الاسمدة
165000		180000		مجموع المواد المباشرة
	295000		300000	الاجور المباشرة
	45000		50000	اجور العمل البشري
	60000		60000	ت. العمل الآلي
				ت. عمل الماشية
400000		410000		مجموع الاجور المباشرة
565000		590000		* ثمن التكلفة المباشرة
	10000		10000	م.ز.غ.م الى ان يتم الحصاد
	5000		5000	مواد كيمياوية
	10000		10000	مواد مكافحة الحشرات
	25000		25000	زيوت ومحروقات
	25000		25000	مصاريف السقي
	10000		10000	اجور غير مباشرة
	40000		40000	مواد غير مباشرة
	7000		7000	ايجار المزرعة
	3000		3000	تصليح وصيانة
	5000		5000	مصاريف زراعية اخرى
				استهلاك الالات زراعية
140000		140000		مجموع ت.ز.غ.م الى ان يتم الحصاد
705000		730000		* ثمن التكلفة الزراعية
	10000		10000	ت.ز.غ.م بعد الحصاد
	15000		15000	اجور غير مباشرة
25000		25000		مجموع ت. ز. غ.م بعد الحصاد

محصول الشعير		محصول الحنطة		التفاصيل
م.ج. المبلغ	مبلغ	م.ج. المبلغ	مبلغ	
730000		755000		* ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
23000		23000		مصاريف بيع وتوزيع
753000		778000		* ثمن تكلفة مبيعات المحاصيل
	10000		10000	تكاليف ادارية
	15000		15000	رواتب وأجور ادارية
	7000		7000	مصاريف ادارية مختلفة
				مصاريف مالية
32000		32000		مجموع المصاريف ادارية

785000	810000	* التكلفة الاجمالية للمحاصيل المباعة
--------	--------	--------------------------------------

كشف الدخل عن الفترة المنتهية في 12/31

الاجمالي	محصول الشعير	محصول الحنطة	التفاصيل
2300000	1000000	1300000	ايراد المبيعات
(1485000)	(730000)	(755000)	- ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
815000	270000	545000	مجمل الربح
(46000)	(23000)	(23000)	يطرح : تكاليف تسويقية
(64000)	(32000)	(32000)	تكاليف ادارية
705000	215000	490000	صافي الربح

مثال (3):

توفرت لديك البيانات التالية من سجلات احدى المنشآت الزراعية التي تقوم بزراعة المحصول (س) وكما يلي (المبالغ بالدنانير):-

مواد اولية المدة (300000) - محاصيل في المخازن أول المدة (600000) - مشتريات مواد اولية (800000) - مصاريف نقل المحصول المباع الى الخارج (85000) - حصة المحصول من ايجار ارض المزرعة (300000) - حصة المحصول من ايجار مكاتب الادارة (400000) - مصاريف زراعية غير مباشرة قبل الحصاد (500000) - مصاريف غير مباشرة بعد الحصاد (200000) - اجور زراعية مباشرة (530000) - مصاريف مباشرة مختلفة (80000) - مصاريف بيع وتوزيع المحصول (125000) - مبيعات المحصول (س) (4750000) - مواد اولية آخر المدة (450000) - محاصيل في المخازن آخر المدة (500000) - مصاريف ادارية متنوعة (حصة المحصول) (240000).

المطلوب :

اعداد قائمة التكاليف وكشف الدخل للمنشأة.

قائمة التكاليف للمحصول (س)

مبالغ	مبالغ	التفاصيل
	300000	مواد اوليه اول المدة
	800000	+ مشتريات مواد
	(450000)	- مواد اوليه اخر المدة
650000		مواد اولية مباشرة
530000		اجور مباشرة
80000		مصاريف اخرى مباشرة
1260000		* الكلفة الاولية المباشرة
	500000	م.ز.غ.م الى ان يتم الحصاد
	300000	ايجار ارض المزرعة
800000		
2060000		* ثمن التكلفة الزراعي
200000		م.ز.غ.م بعد الحصاد
2260000		* ثمن تكلفة انتاج المحصول
	600000	+ مخازن المحصول اول المدة

100000	(500000)	- مخازن المحصول اخر المدة
2360000		* ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
	85000	تكاليف تسويقية
210000	125000	مصاريف نقل للخارج
2570000		مصاريف بيع وتوزيع
		* ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
	400000	تكاليف ادارية:
	240000	ايجار مكاتب الادارة
640000		مصاريف ادارية متنوعة
3210000		* الكلفة الاجمالية للمحاصيل المباعة

كشف الدخل

4750000	ايراد المبيعات
(2360000)	- تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
2390000	مجمل الربح
	يطرح:
(850000)	تكاليف تسويقية وادارية
1540000	صافي الربح