

نظم محاسبية متخصصة

م.م زينب قاسم جبر

المحاضرة الخامسة

العمل الانساني والالي والحيواني

أن عنصر تكلفة العمل بأنواعه هو العنصر الكلفوي الثاني من حيث الاهمية لاستخراج كلفة الوحدة الواحدة من كل نشاط زراعي ، ويقسم الى :-

1- تكلفة العمل البشري :- ويضم عمال المزرعة (دائمون ، مؤقتون ، او يتم التعاقد معهم عن طريق مقال او متعهد)

2- تكلفة العمل الالي :- ويتمثل بتكاليف تشغيل الجرارات واللات الحصاد في المزرعة وغيرها من الات الزراعية .

3- تكلفة العمل الحيواني :- تشمل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الحيوانات في المزرعة بغية استعمالها بأداء اعمال الحراثة او السقي او النقل في المزرعة .

وللتحديد الدقيق للمحاسبة والرقابة والسيطرة على تكلفة عنصر العمل ، ينبغي مراعاة الاتي :-

أ- التحديد الدقيق للوقت الذي يستغرقه كل عامل او مجموعة من العمال في الانتاج الزراعي .

ب- تحديد انواع الاجور المدفوعة (الاعتيادية، الاضافية) وطرق دفعها مع وضع نظام للحوافز والمكافئات والمزايا العينية والنقدية .

ت-تحديد كل الاستقطاعات وحسب مصدرها ونوعها ومقدارها.

ث-تسجيل وقت الاجور المدفوعة وفقا لنماذج محددة تتوفر فيها امكانيات التجميع والتحليل .

ج- تحليل سجلات الاجور للوصول الى التجديد الدقيق لتكلفة عنصر العمل المباشر او غير المباشر .

السجلات والكشوفات والنماذج المستعملة لإحكام عملية الرقابة والسيطرة على عنصر تكلفة العمل

1- بطاقة الوقت :- أذ تخصص بطاقة لكل عامل في المزرعة يوزع فيها وقته وفي كل يوم من ايام

الاسبوع ، وتتضمن البطاقة المعلومات الاتية-

- أسم العامل

- العمل المنتج من قبلة

- الوقت الاعتيادي

- الوقت الاضافي

- الموجودات التي استعملها العامل في عملة .

- تحديد الوقت الذي قضاه العامل مع احتساب اجمالي أجره المستحق .

ب- سجل العمال :- اذ يدرج فيه اسماء موظفي المزرعة وساعات عملهم × لال الاسبوع ، فضلا عن العمل

المنجز من واقع بطاقة الوقت لكل منهم .

ج-كشف أو قائمة بصرف الاجور وتعد لحساب اجمالي أجر العامل المستحق والاستقطاعات المختلفة ،

لاستخراج الاجر الصافي الواجب دفعة .

د-كشف تحليل الاجور :- أذ تعد عملية تحليل الاجور على الانشطة المستفيدة تمهيدا لتجميع التكاليف

وتحديد عنصر تكلفة العمل على كل نشاط وبشكل منفصل عن الانشطة الاخرى ، ويختلف الكشف باختلاف

طبيعة عمل المزرعة وحسب التقسيم المعتمد من قبلها لمراكز الانتاج ، و من واقع الكشف تسجل القيود

المحاسبية الاتية:-

-1

xx من د/ مراقبة الاجور

---- قيد الاثبات ----

xx الى د/ الاجر المستحقة

-2

---- قيد الصرف ----

xx من د/ الاجور المستحقة

الى مذكورين

xx د/ الصندوق

xx د/ الاستقطاعات (حسب نوعها)

-3

من مذكورين

xx د/ المحاصيل (حسب نوعها)

xx د/ مصروفات وايرادات البستان (حسب نوعها) --- قيد تحميل الاجور على

xx د/ مصروفات وايرادات الماشية (حسب نوعها) الانشطة المستفيدة ----

xx الى د/ مراقبة الاجور

أما فيما يتعلق بتكاليف العمل الالي في المزرعة فيتمثل هذا العنصر بتكاليف الجرارات واللات الحصاد وغيرها من الآلات الزراعية وما ينجم من استخدامها من مصاريف ، ولذا يجب ان يخصص حساب مستقل باسم (مصروفات وايرادات العمل الالي) ، ويمثل رصيده (ثمن تكلفة العمل الالي) على ان تقوم المنشأة الزراعية بمسك خاص بكل آلة زراعية بهدف تسجيل جميع المصاريف المتعلقة بها من وقود وزيوت وقطع غيار واجور السواق والعمال مع بيان اوقات العمل التي استغرقتها خلال الفترة وغير ذلك من المعلومات اللازمة.

مع بيان
اللازمة.

ح/ مصروفات وايرادات العمل الآلي	
xx ح/ إيرادات التاجير للغير	xx ح/ مراقبة مخازن المواد
xx الرصيد (يمثل تكلفة العمل الآلي)	وقود
ويوزع بين حسابات المحاصيل وفروع النشاط	زيوت
الزراعي المختلفة التي استفادت من الآلات تبعاً	قطع غيار
لعدد الساعات التي قامت خلالها الآلات بالعمل	
ومن واقع كشوفات عمل الآلات.	xx ح/ مراقبة الأجور
	أجور السائقين
	أجور العمال
	xx ح/ الاستهلاك
	xx ح/ مصاريف أخرى
xx	x

ومن الجدير بالذكر أن عملية المحاسبة على تكاليف العمل الآلي تبدأ منذ لحظة
إنائها، وينبغي تسجيل المصروفات الفعلية لتلك الآلات وإنتاجها في اليوم أو الساعة
خلال فترة أخرى تحدد مقدماً ويشمل التسجيل الجوانب الآتية:

1. إجمالي التكاليف السنوية النقدية للآلات والمعدات.
2. أوجه استخدام الآلات والمعدات خلال السنة.

427

وبناء على ما تقدم يفتح حساب مستقل لكل مفردة كبيرة أو لكل نوع من الآلات أو لكل آلة ، إذ ترحل
الآلة كل المصروفات للصيانة والتشغيل وكذلك يجب وجود سجل يمسك بطريقة معينة ويبوب تبعاً للمحصول
الذي استخدمت الآلة لخدمته.

أما بخصوص تكلفة العمل الحيواني ، أذ تعد تلك كموجودات ثابتة في المزرعة كالسيارات مثلاً ،
وتستعمل في المزارع للاستفادة من إنتاجها ومنتجاتها ومن عملها ، ويفتح لها حساب وتعامل معاملة حساب
السيارات ، فضلاً عن فتح حساب لمصاريفه وإيراداته ويعامل معاملة حساب وإيرادات الآلة في المزرعة .

أن العمل الحيواني يقتنى بقصد المساعدة على الانتاج من خلال القيام بأعمال السحب والحرث وتحويل بعض المحاصيل الى سماد ، وقد ينتج في نفس الوقت البانا واصوفا ، مما يجعل من ذلك الاصل مختلف تماما عن باقي الاصول ، وينسحب ذلك على طريقة معالجته .

ويمكن تصوير حساب الاصل الحيواني كالآتي :-

ح / الاصل الحيواني	
×× المبيعات العارضة (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 المشتغلة بالمزرعة للعمل)	
××	××

اما مصروفات وايرادات الاصل الحيواني فيمكن تصويره بالآتي :-

بالشكل الاتي:

حساب 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	×× علف مستهلك
مختلف فروع النشاط الزراعي طبقاً للكشوف	×× الاستهلاك
والبيانات المعدة لذلك)	
××	××

كما يجب ملاحظة أنه في بعض الاحيان يؤثر الأصل الحيواني للغير وفي مثل هذه الحالة يعتد بالإيرادات عرضياً، كما وانه يلاحظ عملياً أن توزيع تكلفة العمل

ملاحظة

- في حالة تأجير الاصل الحيواني للغير ، يعد ذلك ايرادا عرضيا .
- يتم توزيع تكلفة العمل الحيواني بشكل تقديري خلال السنة ، وفي نهايتها تتم بالتسوية بالفروقات زيادا أم نقصا .