

محاضرة في :

النشاط الزراعي - حسابات المحاصيل الزراعية
الزراعة - حسابات المحاصيل الزراعية

مادة : نظم محاسبية متخصصة

المرحلة الرابعة

حسابات المحاصيل الزراعية

يهدف الموضوع الى التعريف باحد مراكز التكاليف والايرادات في المنشآت الزراعية ، الا وهو نشاط زراعة المحاصيل الحقلية ، حيث تتمثل منتجات الحقول بالحبوب كالقمح والشعير والرز والذرة... الخ ، وبالبقول كالفاصوليا والعدس والحمص ، وبمحاصيل اخرى متنوعة كالبطاطا والبصل .. 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 وموضحة من خلال امثلة وتطبيقات وحالات افتراضية لتسهيل فهم الموضوع.

حسابات المحاصيل الزراعية

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 ان كل حساب ستكون له مهمة خاصة به تفيد المنشأة في إظهار نتائج هذا النشاط ، وان كل حساب يرتبط او يصيب نتائجه في الحساب الذي يليه بحيث يظهر لنا الحساب الأخير (حساب مبيعات المحاصيل) النتيجة النهائية للنشاط وكما موضح في ادناه .

أولاً :- د/ المحاصيل

المبالغ	التفاصيل	المبالغ	التفاصيل
××	رصيد الزراعات القائمة اول المدة	×××	د/ مخازن المحاصيل (كلفة المحاصيل المحولة الى مخازن)
××	د/ المصاريف المباشرة للمحصول	××	رصيد الزراعات القائمة اخر المدة
××	ح/ المصاريف الزراعية غير المباشرة الى ان يتم الحصاد	××	
×××		×××	

ويكون قيد اثبات كلفة المحاصيل المحولة الى مخازن المزرعة كما لاتي :-

×× د/ مخازن المحاصيل

×× د/ المحاصيل

ولابد من توضيح ما يلي:

1. ان حساب المحصول تم تحميله بكافة النفقات منذ بداية زراعة المحصول الى غاية عملية حصاده.
2. ان المصاريف المباشرة للمحصول تتمثل بالمواد المباشرة من بذور واسمدة ، واجور مباشرة من اجور العمل البشري والحيواني والالي اذا كانت خاصة بالمحصول فقط ، واية مصاريف اخرى مباشرة.

3. المصاريف الزراعية غير المباشرة الى ان يتم الحصاد ويقصد بها نصيب المحصول من كافة عناصر التكاليف الزراعية التي يشترك بها مع بقية المحاصيل الاخرى مثل ايجار الارض الزراعية ومصاريف السقي ومكافحة الافات واجور الاشراف عن العاملين والى غير ذلك اضافة الى مصاريف الحصاد اذا كانت مشتركة مع محاصيل اخرى.

ثانياً :- /د/ مخازن المحاصيل

المبالغ	التفاصيل	المبالغ	التفاصيل
××	رصيد اول المدة	×××	د/ مبيعات المحاصيل (عن كلفة المبيعات)
××	د/ مشتريات المحاصيل من الغير		رصيد اخر المدة
××	د/ المحاصيل	××	
××	د/ مصاريف زراعية غير مباشرة بعد الحصاد		
×××		×××	

ويكون قيد اثبات كلفة مبيعات المحاصيل كالآتي:-

×× من د/ مبيعات المحاصيل

×× د/ مخازن المحاصيل

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

ثالثاً :- /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 (مجموع ربح)		(عن قيمة المبيعات الاجلة)
		××	الرصيد (مجموع خسارة)
××		××	

علماً ان النتيجة الاجمالية لهذا النشاط ستغلق في نهاية العام في حساب الارياح والخسائر العام.

مثال (1):

فيما يلي ارسدة بعض الحسابات كما ظهرت في ميزان المراجعة والمستخرجة من دفاتر شركة دجلة الزراعية وكما يلي (المبالغ بالدنانير) .

❖ رصيد اول المدة للزراعات القائمة كانت لمحصول الحنطة 260000 ولمحصول الشعير 300000

❖ محاصيل في المخازن اول المدة بلغت لمحصول الحنطة 90000 ولمحصول الشعير 320000

❖ تكاليف زراعية خلال الفترة كانت:-

تكاليف العمل البشري 150000 تكاليف العمل الآلي 750000 تكاليف زراعية اخرى
400000 .

❖ تكاليف المواد الاولية (بذور واسمدة) كانت لمحصول الحنطة 80000 ولمحصول الشعير
105000 .

❖ مصاريف نقل المحاصيل من الحقل الى المخازن بلغت 35000.
مصاريف بيع وتوزيع المحاصيل 67500 .

❖ مصاريف الاراضي الزراعية 350000 .
❖ اجور مراقب الحسابات 180000 .

❖ قيمة المبيعات كانت لمحصول الحنطة 700000 ولمحصول الشعير 850000 وقد استلمت
مبالغها بشيكات.

❖ تكاليف زراعات قائمة آخر المدة كانت لمحصول الحنطة 100000 ولمحصول الشعير
150000 .

❖ محاصيل في المخازن آخر المدة غير مباعه كانت لمحصول الحنطة 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 الحنطة 40 دونم ومحصول الشعير 60 دونم علماً
ان المنشأة تعتمد اساس المساحة في توزيع التكاليف المشتركة بينهما عدا مصاريف نقل المحاصيل
للمخازن ومصاريف بيع المحاصيل فتوزع بنسبة 2 : 3 .

الحل/ سيتم تصوير الحسابات الثلاثة الاتية :

د / المحاصيل

التفاصيل	الحنطة	الشعير	التفاصيل	الحنطة	الشعير
د/ مخازن المحاصيل	260000	300000	زراعات قائمة اول مدة	490000	630000
	80000	105000	مواد مباشرة		
	60000	90000	تكاليف العمل الانساني		
	30000	45000	تكاليف العمل الآلي	100000	150000
	160000	240000	تكاليف زراعية اخرى		
	590000	780000		590000	780000

قيد اثباتات كلفة
المحاصيل المحولة
للمخازن

490000 د/ مخازن المحاصيل (الحنطة)

630000 د/ مخازن المحاصيل (الشعير)

490000 د/ المحاصيل (الحنطة)

630000 د/ المحاصيل (الشعير)

د / مخازن المحاصيل

التفاصيل	الشعير	الحنطة	التفاصيل	الشعير	الحنطة
د/مبيعات المحاصيل (كلف المبيعات)	631000	394000	رصيد اول المدة	320000	900000
رصيد اخر المدة	340000	200000	د/ المحاصيل	630000	490000
			د/م.نقل المحاصيل من الحقل الى المخازن	21000	14000
	971000	594000		971000	594000

❖ ويكون قيد اثبات قيمة مبيعات المحاصيل كالاتي:-
 394000 د/ مبيعات المحاصيل الحنطة
 631000 د/ مبيعات المحاصيل (الشعير)

394000 د/ مخازن المحاصيل (الحنطة)

631000 د/ مخازن المحاصيل (الشعير)

❖ اما قيد اثبات قيمة مبيعات المحاصيل كالاتي:-
 1550000 د/ المصرف

850000 د/ مبيعات المحاصيل (الشعير)

700000 د/ مبيعات المحاصيل (الحنطة)

د/ مبيعات المحاصيل

التفاصيل	الشعير	الحنطة	التفاصيل	الشعير	الحنطة
د/ المصرف (قيمة المبيعات)	850000	700000	د/ مخازن المحاصيل	631000	394000
			د/م. بيع وتوزيع	40500	27000
			مجم الریح (د/أ.خ)	178500	279000
	850000	700000		850000	700000

❖ ويلاحظ ان خسائر بيع الاراضي الزراعية واجور مراقب الحسابات لم تدرج مع تكاليف الانتاج الاخرى كونها تعتبر تكلفة غير متعلقة بالانتاج الزراعي ويتم تحميلها على الحسابات الختامية وعلى وجه الخصوص حساب الارباح والخسائر ، ويمكن تصوير حساب الارباح والخسائر الجزئي للمنشأة في ظل بيانات المثال كالاتي:-

د/ أ . خ (الجزئي)

350000 خسائر بيع اراضي	279000 مجمل ریح محصول الحنطة
180000 اجور مراقب الحسابات	178500 مجمل ریح محصول الشعير

مثال (2): توفرت لديك المعلومات ادناه عن احدى المنشآت الزراعية التي تقوم بزراعة محصولي (فول الصويا) و(فستق الحقل) وكما يلي:

التفاصيل	محصول فول الصويا	محصول فستق الحقل
البيذور	530000دينار	395000دينار
الاسمدة	367000	158000
مصاريف مكافحة الآفات	135000	120000
اجور عمال زراعيين	450000	375000
مصاريف السقي	150000	125000
مصاريف زراعية أخرى	415000	220000
مصاريف نقل المحصول من الحقل للمخازن	75000	50000
مصاريف بيع وتوزيع	140000	87000
زراعات قائمة اول المدة	90000	70000
زراعات قائمة اخر المدة	25000	15000
مخازن المحاصيل اول المدة	75000	65000
قيمة مبيعات المحاصيل الاجلة	3850000	3000000

وقد توفرت لديك المعلومات الاضافية التالية :-

1. بلغت تكاليف جني المحاصيل (350000) دينار توزع على المحصولين بنسبة المساحة المزروعة حيث كانت (10) دونم لمحصول فول الصويا و(15) دونم لمحصول فستق الحقل.
2. لدى المنشأة ساحة كلفتها (980000) دينار وحاصدة كلفتها (1250000) دينار ، وتحتسب المنشأة الاندثار ولكل منها (10%) سنوياً قسط ثابت علماً ان اجور العمال المختصين بتشغيل الآلات وصيانتها (200000) دينار والوقود والزيوت (15000) دينار ومصاريف التأمين على الآلات (25000) دينار ، قطع غيار (40000) علماً ان تكاليف العمل الآلي توزع على أساس ساعات الاشتغال حيث بلغت في حقل فول الصويا (20) ساعة وفي حقل فستق الحقل (30) ساعة .

المطلوب/

تصوير الحسابات اللازمة لظهور نتائج نشاط زراعي المحصولين .

الحل /

أولاً : ولتسهيل عملية الحل تقوم أولاً باحتساب حصة كل محصول من التكاليف المشتركة وتبدأ بتكاليف الحصاد أو جني المحاصيل والتي توزع على اساس المساحة :

$$10$$

$$350000 \times \frac{140000}{25} = 140000 \text{ دينار حصة محصول فول الصويا}$$

$$15$$

$$350000 \times \frac{210000}{25} = 210000 \text{ دينار حصة محصول فستق الحقل}$$

ثانياً : يتم احتساب تكاليف العمل الآلي وكما ذكرنا سابقاً حيث يفتح حساب خاص بمصروفات وايرادات العمل الآلي للوصول الى صافي التكلفة بهدف توزيعها :-

د/ مصروفات وايرادات العمل الآلي

201200 د/المحصول (فول الصويا)	(*) 98000 اندثار الساحبة
301800 د/المحاصيل(فستق الحقل)	(*) 125000 اندثار الحاصدة
	200000 اجور العمال
	40000 قطع غيار
	15000 وقود وزيت
	25000 م. تأمين على الالات
503000	50300

$$(*) \text{ اندثار الساحبة} = 980000 \times 10\% = 98000 \text{ دينار}$$

$$\text{اندثار الحاصدة} = 1250000 \times 10\% = 125000 \text{ دينار}$$

ثم توزع تكلفة العمل الآلي البالغة (503000) دينار توزع على اساس ساعات الاشتغال في كلا الحقلين :-

$$20$$

$$503000 \times \frac{201200}{50} = 201200 \text{ دينار حصة محصول فول الصويا}$$

$$30$$

$$503000 \times \frac{301800}{50} = 301800 \text{ دينار حصة محصول فستق الفول}$$

ويسجل بعد اتمام عملية التوزيع القيد التالي:-

201200 د/ المحاصيل (فول الصويا)

301800 د/ المحاصيل (فستق الحقل)

503000 د/ مصروفات وايرادات العمل الآلي

د / المحاصيل

تفاصيل	فستق الحقل	فول الصويا	تفاصيل	فستق الحقل	فول الصويا
زراعات قائمة آخر المدة	15000	25000	زراعات قائمة اول	70000	90000
الرصيد (د/ مخازن المحاصيل)	1959800	2453200	البذور	395000	530000
			الاسمدة	158000	367000
			مصاريف مكافحة آفات	120000	135000
			اجور عمال زراعيين	375000	450000
			مصاريف سقي	125000	150000
			مصاريف زراعية اخرى	220000	415000
			مصاريف جنسي	210000	140000
			المحصول	301800	201200
		2478200	العمل الآلي	1974800	2478200

قيد اثباتات كلفة
المحاصيل المحولة
للمخازن

2453200 د/ مخازن المحاصيل (فول الصويا)
1959800 د/ مخازن المحاصيل (فستق الحقل)
2453200 د/ المحاصيل (فول الصويا)
1959800 د/ المحاصيل (فستق الحقل)
د/ مخازن المحاصيل

تفاصيل	فستق الحقل	فول الصويا	تفاصيل	فستق الحقل	فول الصويا
الرصيد (د/ مبيعات المحاصيل)	2074800	2603200	د/ المحاصيل	1959800	2453200
			مخازن محاصيل اول	65000	75000
			م. نقل من الحقل للمخازن	50000	75000
	2074800	2603200		2074800	2603200

قيد اثباتات
تكلفة مبيعات
المحاصيل

2603200 د/ مبيعات المحاصيل (فول الصويا)
2074800 د/ مبيعات المحاصيل (فستق الحقل)
2603200 د/ مخازن المحاصيل (فول الصويا)
2074800 د/ مخازن المحاصيل (فستق الحقل)

6850000 د/ المدينون

قيد اثبات كلفة
مبيعات المحاصيل

3850000 د/ مبيعات المحاصيل (فول الصويا)
3000000 د/ مبيعات المحاصيل (فستق الحقل)

ويمكن تصوير حساب مبيعات المحاصيل كالاتي:

د/ مبيعات المحاصيل

فول الصويا	فستق الحقل	تفاصيل	فول الصويا	فستق الحقل	تفاصيل
2603200	2074800	د/ مخازن المحاصيل	3850000	3000000	د/ المدينون (قيمة المبيعات)
140000	87000	مصاريف بيع الرصيد (مجملي ربح)			
1106800	838200				
3850000	3000000				

قيد غلق
نتيجة النشاط

1106800 د/ مبيعات المحاصيل (فول الصويا)
838200 د/ مبيعات المحاصيل (فستق الحقل)
1945000 د/ الارياح والخسائر