



نظم محاسبة متخصصة

(المحاضرة الرابعة)

المواد الزراعية والمحاسبة عليها
جامعة مستقبل
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY
مدرس المادة

م.م نرمين معين حمادي

أهداف تعليمية

التعرف على أهم عنصر تكلفة زراعي ألا وهو عنصر تكلفة المواد ونظرًا لأهمية عنصر المواد وارتفاع تكلفته في مجال النشاط الزراعي بكل أنواعه ، يتناول هذا الفصل الإجراءات المحاسبية المتعلقة بهذا العنصر بهدف الرقابة عليه والسيطرة على استعماله

المواد في النشاط الزراعي

يتمثل هذا العنصر بكافة المواد والمهام والاجزاء والسلع التي تشتريها المزرعة والتي لم تمسها المكائن والآلات العائدة للمزرعة وما تنتجه المزرعة من مستلزمات تستعمل في العملية الانتاجية . ويشمل عنصر المواد على البنود الآتية :-

- البذور والتقاوى.
- الشتلات والفسائل.
- الاسمدة الحيوانية والكيماوية .
- الاعلاف للماشية والدواجن .
- المواد الكيميائية للمزرعة (مبيدات)
- المواد الطبية والادوية واللقاحات .
- الوقود والشحوم والزيوت للمكائن والآلات المستعملة في المزرعة.
- مواد التعبئة واللف والحزم .
- القرطاسية والمطبوعات والمواد المكتبية.

ولأغراض احكام الرقابة على هذا العنصر ، فيجب أن تكون هناك نظام رقابي فعال قادر على ضبط حركة المواد منذ بداية دخولها للمنشأة ولغاية صرفها واستخدامها في الانشطة الزراعية المختلفة ، **وذلك من خلال تحديد الخطوات الاساسية التي يجب اتباعها عند القيام بالعمليات أدناه..**

1. الشراء للمواد.

2 الاستلام للمواد.

3 التخزين للمواد.

4 الصرف للمخازن والاقسام .

لذلك يجب أن يكون لدى المحاسب والمشرف على المواد الخبرة الكاملة للخطوات اعلاه لكي يكون عمل الدورة المستندية منظم وسليم بجانب ذلك ، الخبرة والدرائية في تحليل المواد الى مواد يمكن تمييزها وقياسها وتخصيصها مباشرة أو مواد تستخدم في تسهيل عمليات الانتاج ولا تدخل مباشرة في المنتوج التام .

بالنسبة لعملية شراء المواد اللازمة لاي نشاط زراعي فيتم عندما تنشأ الحاجة الى مادة زراعية ما حيث يتم تنظيم طلب شراء (شكل) (1) وبعد الحصول على الموافقات الخاصة بطلب الشراء والذي يتم تنظيمه من قبل ادارة المخازن او الجهة الطالبة للمادة ، حيث يتضمن الطلب وصف للمادة والكمية المراد شراؤها والتاريخ الذي تحتاج فيه المزرعة للمادة ثم يرسل الى ادارة المشتريات التي بدورها تتولى عملية اصدار أمر الشراء الذي يتضمن كافة الشروط التي يتم الاتفاق عليها مع المجهز وعلى تفصيل دقيق عن المادة المطلوبة واسعارها وكميتها (شكل) (2)

الشكل (1)

شركة الزراعية	<u>نموذج طلب الشراء</u>									
الرقم : _____	اسم الجهة طالبة المادة :- _____									
التاريخ : _____	الى لجنة المشتريات									
نرجو الموافقة على شراء المواد أدناه										
الملحوظات	الرصيد	الي	وحدة	القياس	الكمية	المطلوبة	نوع الصنف	مواصفاتها	اسم المادة	الاتساع
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
نؤيد توفر التخفيضات										
المدير المفوض	المحاسب	أمين المخزن								

وعند وصول المواد المشترأة للمنشأة الزراعية تفحص من قبل لجنة الاستلام والفحص حيث تقوم بـ مطابقة مواصفاتها الفعلية مع مواصفاتها المحددة استناداً إلى أمر الشراء الموجود لديها وبعد المطابقة يكون قرار اللجنة أما إعادة المواد بسبب مخالفتها للمواصفات او استلامها ، فإذا ما تقرر رفض بعض الكميات او كلها تصدر ادارة المشتريات مذكرة لاعادة المواد للمورد (المجهز) ، كما تصدر ادارة الحسابات الاشعار المدين للمورد موضحاً فيه اسباب الرد والاعادة للمواد ، أما في حالة استلام المواد يتم بموجب محضر استلام وفحص المواد (شكل) (3) وتتولى ادارة المشتريات بعد الاحتفاظ بنسخة من مذكرة الفحص والاستلام تثبيت تكلفة الكمية الواردة على نسخة اخرى وترسلها الى قسم التكاليف وترسل نسخة اخرى الى قسم حسابات المخازن مرفقاً بها نسخة من أمر الشراء وقائمة الشراء التي يفترض انها قد وصلت وتم تدقيقها واعتمادها .

الشكل (2)

شركة الزراعية نموذج أمر الشراء رقم أمر الشراء : التاريخ : القسم الطالب للمواد : أسم المجهز (المورد) : عنوانه : مكان التسليم تاريخ التسليم شروط الدفع							
الملحوظات	النوع	الكمية	وحدة القياس	النوع	مواصفاتها	النوع	التسليم
المدير العام				رئيس لجنة المشتريات			

الشكل (3)

شركة الزراعية محضر استلام وفحص المواد الرقم : التاريخ : اسم المجهز : رقم أمر الشراء وتاريخه : تاريخ الاستلام :							
الملحوظات	الفرقونات			الكمية	وحدة القياس	مواصفاتها	النظام
	تلف	نقص	زيادة				
رئيس لجنة الاستلام والفحص							
				عضو	عضو	عضو	عضو

وتتولى ادارة المخازن عملية تخزين الكميات الواردة من المواد المطلوبة بعد تحريرها لمستند ادخال مخزنی (شكل) (4) وعند الحاجة الى المواد في أي نشاط زراعي يتم الصرف من المخازن

المحاضرة الرابعة

بواسطة مستند اخراج مخزني والذي يحتوي على بيانات عن الجهة المستفيدة وكمية
ومواصفات المواد الصادرة وتاريخ الصرف (شكل 5) بعد تقديم مستند طلب تجهيز مواد
زراعية موجهة الى ادارة المخازن. يتضمن اسم المادة المراد تجهيزها ، ومواصفاتها
والممية المطلوبة فيها والعملية الانتاجية المخصصة لها (شكل 6)

الشكل (4)

الشكل (5)

الرقم :	شركة الزراعية
التاريخ :	مستند الارباح المخزني
القسم الطالب :	رقم مستند طلب المواد وتاريخه :
الملاحظات	مجل المخزون
رقم الصفحة	تسلاسل القيد
القيمة	مسعر الوحدة
المدير العام (المسؤول)	مسؤول المخازن
مدير الانتاج	مسؤول الانتاج
موافقاتها	اسم المادة
	التمثيل

الشكل (6)

الرقم:	شركة الزراعية				
التاريخ :	نموذج مستند طلب تجهيز مواد				
	إلى مخزن				
	اسم الجهة الطالبة				
يرجى تزويدنا بالمواد المذكورة تفاصيلها أدناه.					
الملحوظات	الكمية المطلوبة	مواصفاتها	الرقم الرمزي	اسم المادة	المسلسل
المدير		توقيع طالب المواد			

كما يحدث أحياناً ارجاع كل او بعض الكمية التي سبق سحبها ، اما لعدم الحاجة اليها او لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة او لتعديل طارئ في الخطة ففي هذه الحالة يفضل ان يتم الارجاع بموجب مستند ارجاع مخزني (شكل 7).

الشكل (7)

الرقم:	شركة الزراعية					
التاريخ :	نموذج مستند ارجاع مخزني					
	الجهة المصدرة للمواد					
	المخزن المستلم					
اعيدت المواد المدرجة أدناه إلى مخزنتنا علماً أنه تم إصدارها بموجب مستند رقم - في تاريخ -						
الإلاعنة	النوع	الكمية المطلوبة	القيمة	مواصفات	النوع	الإلاعنة
المدير		توقيع طالب المواد				

وعند تحويل المواد من قسم إلى آخر ، فيجب أن يكون ذلك بموجب مستند تحويل مواد تبين فيه كمية وقيمة المواد المحولة .(شكل 8)

الشكل (8)

شركة الزراعية						
نموذج مستند تحويل مواد						
الرقم :			من قسم :			
التاريخ :			الى قسم :			
المحظيات	النوع	الكمية	التاريخ	الوزن	القيمة	الاتصال
توقيع الجهة الممولة للمواد		توقيع الجهة المستلمة للمواد	المدير المسؤول			

كما توجد هنالك بطاقة صنف لكل مادة من المواد الزراعية التي يتولى تنظيمها أمين المخزن حيث تستخدم لغرض جرد المواد الزراعية ومعرفة الرصيدين المتبقى منها في أية لحظة والرقابة عليها (شكل) (9).

شركة الزراعية					
<u>البطاقة المخزنية</u>					
الحد الاعلى	اسم المادة	رقم المادة	وحدة القياس	رقم المستند	التاريخ
مستوى اعادة الطلب					
الحد الادنى					
الملحوظات	الرصيد	الصادر	الوارد	رقم المستند	التاريخ

أما بخصوص قيود اليومية التي يتم تسجيلها من قبل المحاسب ، فعند شراء المواد يسجل قيد اليومية الآتي :-

xx ح/ مراقبة مخازن المواد (البذور - الاسمدة)

xx ح/ الموردين / الصندوق ...

أما إذا كانت المواد الواردة للمخزن هي من منتجات المزرعة فيكون القيد كالتالي:-

xx ح/ مراقبة مخازن المواد

xx ح/ المحاصيل (محصول الحنطة - او الشعير ... الخ)

وعند صرف مواد الى العملية الانتاجية كأن تكون بذور منصرفة لزراعة الحنطة فيكون القيد على النحو الآتي

xx / مصطلحات

٤٠ / مراقبة مخازن المواد

وعندما يكون المحصول وارداً الى المزرعة من المستأجرين أو الجمعية

التعاونية لتسويق المحصول لمصلحتهم يصبح القيد كالتالي :

xx / المخازن .. محصول القطن

٢٠١٧ / المستأجرين

◀ **وعند بيع المحصول نقداً أو على الحساب يسجل القيد الآتي:-**

xx ح/ المصرف ، المدينون ...
xx ح/ مبيعات المحاصيل

بسعر البيع {

وأحياناً يتم التعاقد على بيع المحصول قبل نضجه أو قبل حصاده أو جنيه فإذا ما قبضت المنشأة الزراعية مبلغاً يجعل حساب البنك أو الصندوق مديناً ويجعل حساب المشتري دائناً.

أما إذا تم تسليم المحصول للمشتري يتم القيد الآتي :-

المشتري ح/

٢٠ مخازن المحاصيل

اما إذا تم تحويل بعض المحاصيل إلى مخازن الذور او مخازن العلف فتتم القيد الثاني :-

٢٠١٧ / مخازن البذور

ح/ مخازن العلف

٢٠٢٣ / مخازن المحاصيل

اما بخصوص المواد غير المباشرة يقصد بها كافة المستلزمات السلعية التي تتفق في المزرعة عدا (المواد المباشرة) ، ولا يكون من السهل تخصيصها لناحية معينة من نواحي النشاط الزراعي (المحاصيل مثل الوقود والزيوت ومواد الصيانة وغيرها ، كذلك

تشمل المواد التي يستفيد منها أكثر من نشاط زراعي مما يتطلب ايجاد الاساس المناسب لتوزيعها بهدف احتساب نصيب كل نشاط منها مثلاً :

الاسمندة :- توزع على المحاصيل المستقيدة حسب المساحة المزروعة ، وفي حالة استفاده الأرض من السماد لأكثر من فترة المحصول فإن تكلفته توزع بنسبة المدة التي يثبت بها المحصول

العلف :- يوزع على ضوء اجمالي كمية العلف المتصرفه ويحمل العجز العادي على الكمية المنصرفة أما العجز غير العادي فيحمل على حساب الارباح والخسائر

المبيدات الحشرية :- فتوزع حسب المساحة المزروعة او بنسبة الاصابه بالوباء في الحقول المختلفة



جامعة المستقبل
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY