



## **نظم محاسبية متخصصة**

**(المحاضرة الخامسة)**

**قائمة التكاليف في النشاط الزراعي**

**مدرس المادة**

**م.م نرمين معين حمادي**

## الأهداف التعليمية :-

التعرف بقوائم التكاليف الزراعية والتي تم استخدامها من قبل المنشآت الزراعية بهدف حصر وتحديد التكلفة الاجمالية والتكلفة التفصيلية لكل مرحلة من مراحل الانتاج الزراعي وبالتالي استخدامها كأساس لاعداد قائمة الدخل وبيان نتيجة النشاط الزراعي من ربح او خسارة علماً انه سيتم التركيز في هذا الفصل على نموذج قوائم تكاليف المحاصيل الحقلية فقط .

## قوائم التكاليف الزراعية

تعد 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 الزراعية الحقيقية لكل فترة من الفترات من جهة أخرى

## ويمكن تنظيم قوائم التكاليف الزراعية لتحقيق الغايات التالية :-

- 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 الزراعة 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 .

## أنواع التكاليف في المنشآت الزراعية

## 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 الأولية المباشرة
	xx	الاجور المباشرة
xx	xx	المصاريف الاخرى المباشرة
		= ثمن التكلفة الأولية 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 المباعة
xx		+ تكاليف تسويقية
		= ثمن تكلفة مبيعات المحاصيل
xx		+ تكاليف ادارية
xxx		التكلفة الاجمالية للمحاصيل الزراعية المباعة

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

1. مواد أولية مباشرة + أجور مباشرة + مصاريف اخرى مباشرة  
= ثمن التكلفة الأولية المباشرة
2. ثمن التكلفة الأولية 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 الانتاج 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

المدة = 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			
		xx	إيراد المبيعات
		(xx)	- ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
			مجمّل الربح (الخسارة)
		xx	- تكاليف تسويقية وادارية
		(xx)	- صافي الربح أو الخسارة
xx			

أما اذا تعددت المحاصيل الزراعية فيمكن تصوير قائمة تكاليف مبوبة 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

جامعة المستقبل  
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

## الشركة الزراعية

## قائمة التكاليف الزراعية عن الفترة

البيان	الاجمالي	محصول	محصول	محصول
المواد الأولية المباشرة	xx	xx	xx	xx
الاجور الاخرى المباشرة	xx	xx	xx	xx
المصروفات المباشرة	xx	xx	xx	xx
ثمن التكلفة الأولية 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

أولاً :- ملاحظات أساسية حول قوائم التكاليف الزراعية الآتية :-

بالامكان اعداد قوائم التكاليف الزراعية الاجمالية - التفصيلية وفق نظريات التكاليف

- 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 تنبني 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 الأخرى.

**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 لا يمكن توزيع التكاليف الادارية على المحاصيل بشكل دقيق وذلك لصعوبة تحديد نسبة خدمات الادارة الى الانتاج - خدمات الانتاج - التسويق - الادارة - المالىة ... 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  
الاخري 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 .



جامعة المستقبل  
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY



**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.

AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

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

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



جامعة المستقبل  
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

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

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

## 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).



جامعة المستقبل  
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

## 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
		تكاليف تسويقية
	85000	مصاريف نقل للخارج
210000	125000	مصاريف بيع وتوزيع
2570000		* ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
		تكاليف ادارية:
	400000	ايجار مكاتب الادارة
	240000	مصاريف ادارية متنوعة
640000		
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



جامعة المستقبل  
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY