



نظم محاسبية متخصصة

(المحاضرة الخامسة)

جامعة التكاليف في النشاط الزراعي
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY
مدرس المادة

م.م نرمين معين حمادي

الأهداف التعليمية :-

التعرف بقوائم التكاليف الزراعية والتي تم استخدامها من قبل المنشآت الزراعية بهدف حصر وتحديد التكاليف الإجمالية والتكاليف 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 الحقيقة 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 التكاليف بهدف تركيز عمليات الرقابة على عنصر التكاليف الذي تكون نسبته عالية
- بيان ما يخص كل عملية من العمليات الزراعية الخاصة بمحصول معين من عناصر تكلفة العمل والمصاريف الأخرى
- 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 حقيقة (فعالية) 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 :-

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

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

١. مواد أولية مباشرة + أجور مباشرة + مصاريف أخرى مباشرة

ثمن التكالفة الأولية المباشرة

2. ثمن التكالفة الأولية المباشرة + مصاريف زراعية غير مباشرة الى ان يتم الحصاد

ثمن التكالفة الزراعية

3. ثمن التكالفة 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

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 وكالآتي :-

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

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 وتشير قائمة التكاليف وفق الآتي :-

شركة الزراعية
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

الشركة الزراعية

قائمة التكاليف الزراعية عن الفترة

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

أولاً : ملاحظات أساسية حول قوائم التكاليف الزراعية الآتية :-

بإمكان اعداد قوائم التكاليف الزراعية الاجمالية - التفصيلية وفق نظريات التكاليف

- نظرية التكاليف الاجمالية (الكلية)

- نظرية التكاليف المتغيرة (الخدمة)

- نظرية التكاليف المستغلة الطاقة الانتاجية المستغلة) .

ولكن أنفق الكتاب والباحثون على التركيز في الاعداد على نظرية التكاليف الاجمالية

(الكلية) وذلك في تحمل 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 أنتاج المحاصيل، وللتغلب على هذه الصعوبة يمكن الاستعاضة عن التكاليف غير المباشرة الفعلية بالمصاريف الإضافية وهي مصاريف تقديرية تبني على أساس دراسة تاريخية لسنة سبقت بحيث يمكن تحويل كل منتج نصيبيه من المصاريف الإضافية التقديرية أو باستخدام أحدى أسس التوزيع المعروفة التوزيع حسب المساحة أو حسب ساعات الاستعمال في العمل الآلي أو العمل اليدوي أو قيمة المحصول وبعد ذلك يتم تحديد نصيب كل منتج زراعي من هذه التكاليف.

ثالثاً :-

بالمكان اجراء المقارنات من خلال قائمة التكاليف التفصيلية (العدة محاصيل) وذلك بمعروفة المحصول الأكثر كلفة بالمقارنة مع بقية المحاصيل الزراعية الأخرى.

رابعاً :-

يتم جمع التكاليف الانتاجية مع التكاليف التسويقية وطرحها من المبيعات في قائمة الدخل للتوصول 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 - الماليه ... الخ ، من الوظائف التي استفادت من التكاليف الادارية في المزرعة.

- مثال (1) :-

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

البذور 100000 - اجر العمال 310000 - أجور عمل الماشية 60000 - تكاليف العمل الآلي 50000 - الاسمدة 80000 - مواد كيميائية 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 الزراعية10000) 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 .
علمأً 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 المصروف المشتركة بينهما بالتساوي .
2. يشترك المحصولين في كافة المصروفات التي ورد ذكرها في المثال (1) عدا المواد والاجور حيث بلغت :-

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

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 وآخر 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 31/12

التفاصيل	مبلغ	التفاصيل	مبلغ
المواد المباشرة		البذر	
اجور العمال		الاسمندة	
تكاليف العمل الآلي		تكاليف العمل الحيواني	
مصادر زراعية مباشرة		مواد كيميائية	
مواد مكافحة الحشرات		زيوت ومحروقات	
مصادر السقي			
* ثمن التكلفة المبادرة			
ث.ز.غ.م الى ان يتم الحصاد			
اجور غير مباشرة			
مواد غير مباشرة			
إيجار المزرعة			
تصليح وصيانة			
مصادر زراعية اخرى			
استهلاك الات زراعية			
* ثمن التكلفة الزراعية			
(ثمن التكلفة الانتاج الزراعي)			

كشف الدخل لمحصول الحنطة عن الفترة المنتهية في 12/31

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

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

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 متعددة (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		* ثمن التكلفة الزراعي
2060000		م.ز.غ.م بعد الحصاد
200000		* ثمن تكلفة انتاج المحصول
2260000		+ مخازن المحصول اول المدة
100000	600000	- مخازن المحصول اخر المدة
2360000	(500000)	* ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
		تكاليف تسويقية
210000	85000	مصاريف نقل للخارج
2570000	125000	مصاريف بيع وتوزيع
		* ثمن تكلفة انتاج المحاصيل المباعة
		تكاليف ادارية:
640000	400000	ايجار مكاتب الادارة
3210000	240000	مصاريف ادارية متعددة
		* الكلفة الاجمالية للمحاصيل المباعة

كشف الدخل

4750000	أيراد المبيعات
(2360000)	- تكلفة إنتاج المحاصيل المباعة
2390000	مجمل الربح
(850000)	بطرح:
1540000	تكاليف تسويقية وادارية
	صافي الربح



جامعة المستقبل
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY