



نظم محاسبية متخصصة

(الأسبوع الثالث)

العمل الإنساني والآلي والحيواني في النشاط الزراعي
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

مدرس المادة

م.م نرمين معين حمادي

الأهداف التعليمية:

التعريف بأحد عناصر التكاليف الزراعية والمتمثل بعنصر العمل والذي يتتألف من ثلاثة أنواع : الانساني والآلي الحيواني الى جانب ذلك البحث في الاساليب الخاصة بالمحاسبة على كل نوع من هذا الانواع وبالتفصيل

العمل الانساني والآلي والحيواني

يتمثل عنصر تكلفة العمل بتكلفة العمل البشري والآلي والحيواني وفيما يخص عنصر تكلفة العمل البشري (الانساني) فإنه يضم عمال المزرعة والذين يكون البعض منهم دائميون والبعض الآخر مؤقتون ، أو عمال يتم تجهيزهم للمزرعة عن طريق متعهد أو مقاول

وتعتمد عملية المحاسبة على عنصر تكلفة العمل البشري (الانساني) على الآتي :-

1. التحديد الدقيق للزمن الذي يستغرقه كل عامل أو مجموعة العمال في الانتاج الزراعي.
2. تحديد الأجر العادي والإضافية وطرق دفعها مع وضع نظام للمكافآت والمزايا النقدية والعينية والحوافز.
3. تحديد الاستقطاعات بكل اشكالها ومصادرها

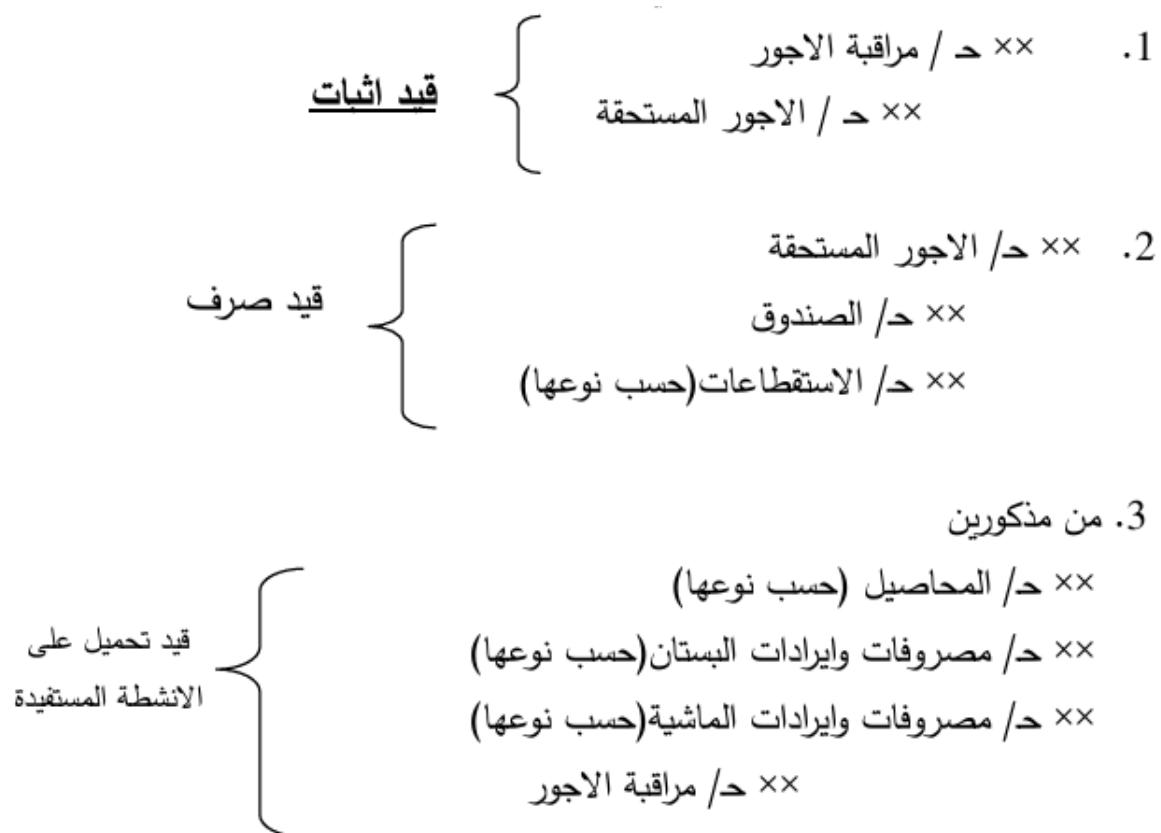
4. تسجيل الاوقات بموجب نماذج تتوفّر فيها امكانيات التجميع والتحليل.

5 تحليل سجلات الاجور للوصول الى التحديد الدقيق لتكلفة عنصر العمل المباشر وغير المباشر.

ومن السجلات والكشفوفات المستخدمة لاحكام الرقابة على هذا العنصر تتمثل في الآتي:

أ - بطاقة الوقت : - حيث تخصص بطاقة لكل عامل في المزرعة يوزع فيها وقته وفي كل يوم من أيام الاسبوع حيث يجب ان تتضمن بطاقة الوقت المعلومات الآتية :-

1. اسم العامل.
 2. العمل المنتج من قبله.
 3. الوقت الاعتيادي.
 4. الوقت الاضافي.
 5. الموجودات التي استخدمها العامل في عمله.
 6. تحديد الوقت الذي قضاه العامل مع احتساب اجمالي اجره المستحق.
- ب - سجل العمال : حيث يدرج في هذا السجل اسماء العاملين في المزرعة وساعات عملهم خلال الاسبوع ونوع العمل المنجز من واقع بطاقة الوقت لكل عامل
- ج - كشف او قائمة صرف الأجر : - وتعتبر لحساب اجمالي اجر العامل المستحق والاستقطاعات التي ستحسب على اجره بهدف استخراج صافي الأجر الذي سيدفع له.
- د - كشف تحليل الأجر : حيث تعد عملية تحليل الأجر على الأنشطة المستقيمة تمهدأ لتجميع التكاليف وتحديد عنصر كلفة العمل على كل نشاط بشكل منفصل عن الأنشطة الأخرى ، ان كشف تحليل الاجور يختلف باختلاف طبيعة عمل المنشأة أو حسب التقسيم المعتمد من قبلها لمراکز الانتاج وعموماً ومن واقع هذا الكشف يتم اجراء القيود المحاسبية الآتية للاجور في نهاية الفترة:



اما بخصوص تكاليف العمل الآلي في المزرعة ، فيتمثل هذا العنصر بتكليف تشغيل الجرارات وآلات الحصاد في المزرعة وغيرها من الآلات الزراعية وما ينجم عن استخدامها من مصاريف، وهنا يجب ان يخصص حساب مستقل باسم حساب مصروفات وايرادات العمل الآلي، يمثل رصيده ثمن تكلفة (العمل الآلي)، على ان تقوم المنشأة الزراعية بمسك سجل خاص بكل آلة زراعية بهدف تسجيل كافة المصاريف المتعلقة بها من وقود وزيوت وقطع غيار واجور السائقين والعمال مع بيان اوقات العمل التي استغرقتها خلال الفترة وغير ذلك من المعلومات.

ح/ مصروفات و ايرادات العمل الالي

<p>xx ح/ ايرادات التأجير للغير</p> <p>xx الرصيد (يمثل تكاليف العمل الآلي)</p> <p>يوزع بين حسابات المحاصيل وفروع النشاط الزراعي المختلفة التي استفادت من الالات</p> <p>تبعاً لعدد الساعات التي قامت خلالها الالات بالعمل ومن واقع كشوفات عمل الالات .</p> <p style="text-align: right;">—</p> <p style="text-align: right;">xx</p>	<p>xx ح/ مراقبة مخازن المواد وقود زيوت قطع غيار</p> <p>xx ح/ مراقبة الأجور أجور السائقين أجور العمال</p> <p>xx ح/ الاستهلاك</p> <p>xx ح/ مصاريف اخرى</p> <p style="text-align: right;">xx</p>
---	---

ومن الجدير بالذكر أن عملية المحاسبة على تكاليف العمل الآلي تبدا منذ لحظة شرائها ، وينبغي تسجيل المصروفات الفعلية لتلك الالات وانتاجها في اليوم او الساعة أو خلال فترة اخرى تحدد مقدماً ويشمل التسجيل الجوانب الآتية :-

1. اجمالي التكاليف السنوية النقدية للالات والمعدات

2 او же استخدام الالات والمعدات خلال السنة .

وبناءً على ما تقدم يفتح حساب مستقل لكل مفردة كبيرة او لكل نوع من الالات او لكل آله ترحل اليه كل المصروفات اللازمة للصيانة والتشغيل وكذلك يتطلب وجود سجل يمسك بطريقة معينة ويبوّب تبعاً للمحصول الذي استخدمت الآلة لخدمته.

اما بخصوص عنصر تكلفة العمل الحيواني والذي يتمثل بكلفة التكاليف المتعلقة باقتناء الحيوانات في المزرعة بهدف استخدامها لاداء بعض الاعمال الزراعية من حراثة او سقي ... حيث تعد هذه الاصول الحيوانية من الأصول الثابتة حالها في ذلك حال الالات والسيارات وخلافه وتستخدم في المزارع للاستفادة من نتاجها ومنتجاتها ومن عملها ، لذلك يفتح حساب

للأصل الحيواني ويعامل معاملة الأصول الثابتة والثاني لمصاريف وايرادات الأصل الحيواني ويعامل معاملة حساب مصاريف وايرادات الآلة في المزرعة.

إن الأصل الحيواني يقتني بقصد المساعدة على الانتاج من خلال القيام باعمال السحب والحرث وتحويل بعض المحاصيل الى سماد ، كما وانه بنفس الوقت يلد وينتج الباناً واصواتاً وهذا ما يجعل الأصل الحيواني مختلف تماماً لباقي الأصول التي نعرفها مما يجعل طريقة معالجته في الحسابات هي مختلفة ايضاً .

ويمكن تصوير حساب الأصل الحيواني كالتالي :

د / الأصل الحيواني

<ul style="list-style-type: none"> xx المبيعات العارضه (ثمن التكلفة) xx النفوق العارضه (ترهل لحساب الارباح والخسائر) xx مصاريف وايرادات مواشي العمل (الاستهلاك) xx رصيد آخر المدة (ثمن تكلفة الأصول الحيوانية المشتغلة بالمزرعة للعمل) 	<hr style="width: 100%; border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 10px;"/> <hr style="width: 100%; border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 10px;"/>	<ul style="list-style-type: none"> xx رصيد اول المدة xx المشتريات xx المواليد العارضه (ترهل لحساب الارباح والخسائر) 	<hr style="width: 100%; border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 10px;"/> <hr style="width: 100%; border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 10px;"/>
	xx		xx

اما بخصوص حساب مصروفات وايرادات الأصل الحيواني فيمكن تصويره كما يلي :-

ح/ مصروفات وايرادات الاصل الحيواني

<p>×× ايرادات عمل للغير</p> <p>×× ايرادات البان مباعة</p> <p>×× ايرادات سمام عضوي مباع</p> <p>×× الرصيد (ويمثل تكلفة العمل الحيواني ويوزع على مختلف فروع النشاط الزراعي طبقاً للكشوف المعدة لذلك)</p> <hr/>	<p>×× ايجار الحظائر</p> <p>×× اجور وصيانة</p> <p>×× علاج وبططرة</p> <p>×× علف مستهلك</p> <p>×× الاستهلاك</p> <hr/>
---	--

كما يجب ملاحظة أنه قد يؤجر الأصل الحيواني وفي مثل هذه الحالة يعتبر الإيجار ايراداً عرضياً، كما أن توزيع تكالفة العمل الحيواني يتم بصورة تقديرية خلال العام، وفي نهاية العام يتم تسوية الفروق.

