

عناصر التكاليف الزراعية والمحاسبة عليها

مدرس المقرر: د. ابراهيم عبدالله

المحاضرة الرابعة

النظريات المحاسبية:

إن عملية تقييد العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة في الدفاتر المحاسبية خطوة هامة للاحتفاظ بسجل كامل عن جميع العمليات وفق تاريخ حدوثها وبالتالي فإن هذا السجل يساعد المنشأة على تحديد قيمة الربح أو الخسارة التي حققتها عن تلك الفترة المالية الماضية وذلك من خلال تحليل العمليات السابقة ولقد تطورت نظريات القيم المحاسبية مع تطور علم المحاسبة وأصبح هناك نظريتان شائعتان هما نظرية

1- القيد المزدوج 2- نظرية القيد المفرد

أولاً: نظرية القيد المزدوج:

تعتمد هذه النظرية على عدد من القواعد هي:

القاعدة الأولى: وتنص على التالي لكل عملية تجارية تبادلية تقوم بها المنشأة طرفين على الأقل أحد هذه الأطراف هو المنشأة أما الطرف الآخر فهو الطرف التي تتعامل مع المنشأة، وقد يكون طرفي العملية من ضمن المنشأة إن كانت العملية نقدية. القاعدة الثانية: وهي متعلقة بالقاعدة الأولى وتنص على التالي أحد أطراف العملية التبادلية يقوم بتقديم أو إعطاء مال أو منفعة أو خدمة ويسمى الطرف العاطي أما الطرف الثاني من العملية فيقوم بأخذها المال أو المنفعة أو الخدمة ويسمى بالطرف الآخذ..

القاعدة الثالثة: وهي متعلقة بسابقتها وتنص على التالي كل من أخذ مالا أو خدمة أو منفعة سمي مديناً وسبق اسمه حرف الجر من واختصار لكلمة حساب وهو حرف (ح) مائل ومن ثم يتبعه خط مائل فيصبح على الشكل التالي من د /.....، وكل من أعطى مالا أو خدمة أو منفعة سمي دائناً ويسبق اسمه خط مائل فيصبح على الشكل التالي إلى د/.....

القاعدة الرابعة:

وتقول إن لكل منشأة عناصر تؤلفها وإن كل عنصر من عناصر المنشأة له شخصيته الذاتية والاعتبارية وله استقلاليته عن العناصر الأخرى وإن كل عنصر من عناصر المنشأة يمثل المنشأة وصاحب المنشأة بآن واحد. مثال:

اشترت منشأة بذوراً زراعية بمبلغ (200000) ل.س. ودفعت ثمنها نقداً بموجب الفاتورة رقم 947.

المطلوب قيد العملية بطريقة القيد المزدوج وذلك من وجهة نظر المنشأة.

حسب القاعدة الأولى لكل عملية طرفين

الطرف الأول: البذور الطرف الثاني: الصندوق

حسب القاعدة الثانية الآخذ: البذور العاطي: الصندوق

حسب القاعدة الثالثة المدين: البذور المدين والدائن

200000 من د / البذور الدائن: الصندوق

إلى د / الصندوق

200000

استقلالية العناصر

حسب القاعدة الرابعة

عنصر البذور مستقل عن الصندوق وهما من نفس المنشأة ولكل منهما استقلالية عن الآخر ضمن

إطار المنشأة وعملية الشراء تمت بشكل نقدي

مثال 2

باعت منشأة محصولاً من البطاطا بقيمة /1700000/ ل. س وقبضت ثمنه بموجب الفاتورة رقم 1863 المطلوب قيد العملية بطريقة القيد المزدوج وذلك من وجهة نظر المنشأة.

حسب القاعدة الأولى	لكل عملية طرفين
الطرف الأول: الصندوق	الطرف الثاني: محصول البطاطا
حسب القاعدة الثانية	الآخذ والعاطي
الآخذ: الصندوق	العاطي: محصول البطاطا
حسب القاعدة الثالثة	المدين والدائن
المدين: الصندوق	الدائن: محصول البطاطا
1700000 من د / الصندوق	إلى د / محصول البطاطا
1700000	إلى د / محصول البطاطا
حسب القاعدة الرابعة	استقلالية العناصر
العنصر المدين والعنصر الدائن وهما من نفس المنشأة ولكل منهما استقلالية عن الآخر ضمن إطار المنشأة وعملية البيع تمت بشكل نقدي	

أشكال القيد المزدوج:

1- القيد البسيط:

هو القيد الذي يتكون جانبيه المدين والدائن من عنصر واحد فقط مثال:

اشترت منشأة أسمدة بمبلغ 08000 ل.س، ودفعت قيمتها نقداً بموجب الفاتورة رقم /158/.

إن هذه العملية تسجل بطريقة القيد المزدوج حسب التالي:

80000 من د / الأسمدة

80000 إلى د / الصندوق

نلاحظ من خلال الحل السابق أن الجانب المدين (الأسمدة) والجانب الدائن (الصندوق) كل منهما عنصراً واحداً

2- القيد المركب:

وهو القيد الذي يكون فيه أحد جانبيه المدين أو الدائن أو الجانبين معاً مكوناً من أكثر من عنصر واحد.

باعت منشأة محصولاً بمبلغ 900000 ل.س إلى السيد أحمد وقد سدد السيد أحمد مبلغ 300000 ل.س من قيمة هذا

المحصول وترك الباقي على الحساب

من المذكورين

300000 د / الصندوق

600000 د / السيد أحمد

900000 إلى د / المحصول

ثانياً: نظرية القيد المفرد

وهذه النظرية قديمة جداً ولكن هناك بعض المنشآت الصغيرة والفردية في قطرنا مازالت تتبعها في كتابة عملياتها التجارية وتقوم هذه النظرية على الفرض التالي عدم انفصال المنشأة عن مالكيها أي أن المنشأة أو أي عنصر فيها ليس له شخصية مستقلة عن شخصية مالكيها كذلك فإن ذمتها المالية غير مستقلة عن الذمة المالية لمالكيها.

لذلك فإن كل عملية تجارية تعتبر المنشأة طرفاً بها لذلك فعند الكتابة بطريقة القيد المفرد فإنه يثبت طرفاً واحداً فقط وهو الطرف الخارجي عن المنشأة التي تتعامل معها أما الطرف الآخر وهو المنشأة ذاتها فإنه لا يظهر في التسجيل أي أن هذه النظرية تقوم بتسجيل العمليات الآجلة فقط دون غيرها ومن هنا جاءت تسمية هذه الطريقة أو النظرية بنظرية القيد المفرد أي القيد الوحيد الجانب.

وتستخدم هذه الطريقة ثلاث دفاتر رئيسية:

- 1- دفتر المقبوضات والمدفوعات وتدوّن فيه جميع القيم المقبوضة والمدفوعة من قبل المنشأة نقداً أو بشيكات مصرفية وذلك حسب تسلسل حدوثها
- 2- دفتر المدينين وفي هذا الدفتر تخصص صفحة أو أكثر منه لكل عميل مدين وتسجل فيها الديون المترتبة على هذا العميل ومدفوعاته التي يسدها من أجل هذه الديون
- 3- دفتر الدائنين وتخصص في هذا الدفتر أيضاً صفحة أو أكثر لكل مورد دائم وتسجل فيه مبالغ ديونه والمبالغ المسددة له من أصل هذه الديون
- أما كيفية استخراج ربح أو خسارة المنشأة التي تستخدم نظرية القيد المفرد خلال الدورة المالية السابقة فتتم وفق الخطوات التالية:
- 1- القيام بعملية الجرد بهدف معرفة موجودات المنشأة الثابتة والمتداولة (نقود - بضاعة - أثاث)
- 2- إعداد قائمة من خلال دفتر الدائنين تبين فيها الدين المترتب على المنشأة تجاه كل عميل من العملاء الدائنين
- 3- إعداد قائمة من خلال دفتر الدائنين تبين فيها الدين المترتب على المنشأة تجاه كل عميل من العملاء
- 4- استخراج قيم الموجودات للمنشأة = ديون المنشأة التي لها بذمة الآخرين وذلك من خلال جمع قيمة البنود (2+1)
- 5- استخراج مجموع قيم الديون المترتبة على المنشأة تجاه الغير
- 6- من خلال إيجار الفارق بين موجودات المنشأة والذمم والمطلوبات أي طرح قيمة البند 4 من البند 5 ينتج لنا رأس المال المنشأة
- 7- بمقارنة رأس ما المنشأة الناتج مع رأس ما المنشأة المستخرج بنفس الطريقة بالعام الماضي فإن الفرق بين الرقمين يعطينا مدى ربح أو خسارة المنشأة
- 8- فإن كان رأس المال لهذه الدورة المالية أكبر من رأس المال للدورة السابقة كان الفارق ربحاً
- 9- أما إذا كان رأس المال لهذه الدورة المالية أقل من رأس المال للدورة السابقة كان الفارق خسارة.

عناصر التكاليف الزراعي:

1-المواد

- يتمثل هذا العنصر بكافة المواد والمهمات والأجزاء والسلع التي تشتريها المزرعة والتي لم تمسها المكائن والآلات العائدة للمزرعة وما تنتجه المزرعة من مستلزمات تستعمل في العملية الإنتاجية. ويشمل عنصر المواد على البنود الآتية :-
- البذور والتقاوي.
 - الشتلات والفسائل.
 - الأسمدة الحيوانية والكيميائية
 - الأعلاف للماشية والدواجن.

- المواد الكيماوية للمزرعة (مبيدات)

- المواد الطبية والأدوية واللقاحات.

- الوقود والشحوم والزيوت للألات المستعملة في المزرعة.

- مواد التعبئة واللف والحزم.

- القرطاسية والمطبوعات والمواد المكتبية.

ولأغراض إحكام الرقابة على هذا العنصر ، فيجب أن تكون هناك نظام رقابي فعال قادر على ضبط حركة المواد منذ بداية دخولها للمنشأة ولغاية صرفها واستخدامها في الأنشطة الزراعية المختلفة ، وذلك من خلال تحديد الخطوات الأساسية التي يجب إتباعها عند القيام بالعمليات أدناه:-

1. الشراء للمواد.

2. الاستلام للمواد.

3. التخزين للمواد.

4. الصرف للأقسام.

لذلك يجب أن يكون لدى المحاسب والمشرف على المواد الخبرة الكاملة للخطوات أعلاه لكي يكون عمل الدورة المستندية منظم وسليم بجانب ذلك، الخبرة والدراية في تحليل المواد إلى مواد يمكن تمييزها وقياسها وتخصيصها مباشرة أو مواد تستخدم في تسهيل عمليات الإنتاج ولا تدخل مباشرة في المنتج التام.

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

الشكل (1)

شركة الزراعية							
نموذج طلب الشراء							
اسم الجهة طالبة المادة : الرقم :							
إلى لجنة المشتريات التاريخ :							
نرجو الموافقة على شراء المواد أدناه							
الرقم	الوصف	الكمية المطلوبة	وحدة القياس	الرصيد الحالي	الملاحظات	اسم المادة	التبليغ
نؤيد توفر التخصيصات							
أمين المخزن		المحاسب		المدير المفوض			

وعند وصول المواد المشتراة للمنشأة الزراعية تفحص من قبل لجنة الاستلام والفحص حيث تقوم بمطابقة مواصفاتها الفعلية مع مواصفاتها المحدودة استناداً إلى أمر الشراء الموجود لديها وبعد المطابقة يكون قرار اللجنة أما إعادة المواد بسبب مخالفتها للمواصفات أو استلامها، فإذا ما تقرر رفض بعض الكمية أو كلها تصدر إدارة المشتريات مذكرة لإعادة المواد للمورد، كما تصدر إدارة الحسابات الإشعار المدين للمورد موضحاً فيه أسباب الرد والإعادة للمواد، أما في حالة استلام المواد يتم بموجب محضر استلام وفحص المواد (شكل 3) وتتولى إدارة المشتريات بعد الاحتفاظ بنسخة من مذكرة الفحص والاستلام تثبتت تكلفة الكمية الواردة على نسخة أخرى وترسلها إلى قسم التكاليف وترسل نسخة أخرى إلى قسم حسابات المخازن مرفقاً بها نسخة من أمر الشراء وقائمة الشراء التي يفترض أنها قد وصلت وتم تدقيقها واعتمادها.

الشكل (2)

شركة الزراعية							
نموذج أمر الشراء							
اسم (المورد)							
عنوانه :							
مكان التسليم							
تاريخ التسليم							
شروط الدفع							
رقم أمر الشراء :							
التاريخ :							
القسم الطالب للمواد :							
التسلسل	اسم المادة	مواصفاتها	رقعة الصف	وحدة القياس	الكمية	الجملة	الملاحظات
رئيس لجنة المشتريات							
المدير العام							

الشكل (3)

شركة الزراعية							
محضر استلام وفحص المواد							
اسم المجهز :							
رقم أمر الشراء وتاريخه :							
تاريخ الاستلام :							
التسلسل	اسم المادة	مواصفاتها	وحدة القياس	الكمية المطلوبة	الفرقات	الملاحظات	
					زيادة	نقص	تلف
عضو		عضو		عضو		رئيس لجنة الاستلام والفحص	

وتتولى إدارة المخازن عملية تخزين الكميات الواردة من المواد المطلوبة بعد تحريرها لمستند إدخال مخزني (شكل 4) وعند الحاجة إلى المواد في أي نشاط زراعي يتم الصرف من المخازن بواسطة مستند إخراج مخزني والذي يحتوي على بيانات عن

الجهة المستفيدة وكمية ومواصفات المواد الصادرة وتاريخ الصرف (شكل 5) بعد تقديم مستند طلب تجهيز مواد زراعية موجهة إلى إدارة المخازن. يتضمن اسم المادة المراد تجهيزها ، ومواصفاتها والكمية المطلوبة فيها والعملية الإنتاجية المخصصة لها (شكل 6).

الشكل (4)

شركة الزراعية							
نموذج مستند الإدخال المخزني							
اسم الجهة المجهزة عنوانها							
المخزن							
الرقم: التاريخ:							
التسلسل	اسم المادة	مواصفاتها	القياس وحدة	الكمية	البلغ	ورقة	سجل
توقيع المستلم			مسؤول المخازن			مدير المخازن	

الشكل (5)

شركة الزراعية							
مستند الإخراج المخزني							
رقم مستند طلب المواد وتاريخه :							
القسم الطالب :							
التاريخ :							
التسلسل	اسم المادة	مواصفاتها	القياس وحدة	الكمية المطلوبة	الوحدة سعر	القيمة	
						رقم الصفحة	تسلسل القيد

الشكل (6)

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

كما ويحدث أحياناً إرجاع كل أو بعض الكمية التي سبق سحبها، أما لعدم الحاجة إليها أو لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة أو لتعديل طارئ في الخطة ففي هذه الحالة يفضل أن يتم الإرجاع بموجب مستند إرجاع مخزني (شكل 7).

الشكل (7)

شركة الزراعية						
نموذج مستند إرجاع مخزني						
الرقم:				الجهة المصدرة للمواد		
التاريخ:				المخزن المستلم		
أعيدت المواد المدرجة أدناه إلى مخزننا علماً أنه تم إصدارها بموجب مستند رقم - في تاريخ -						
الملاحظات	المبلغ	الكمية المطلوبة	وحدة القياس	مواصفاتها	اسم المادة	التسلسل
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:				إلى قسم:		
الملاحظات	المبلغ	الكمية	وحدة القياس	مواصفاتها	اسم المادة	التسلسل
المدير المسؤول		توقيع الجهة المستلمة للمواد			توقيع الجهة الممولة للمواد	

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

شركة الزراعية			
البيانات المخزنية		اسم المادة	
الحد الأعلى	رقم المادة	مستوى إعادة الطلب	وحدة القياس
الحد الأدنى			

التاريخ	رقم المستند	الوارد	الصادر	الرصيد	الملاحظات

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

×× د/ مراقبة مخازن المواد (البذور - الأسمدة)

×× د/ الصندوق

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

×× د/ مراقبة مخازن المواد

×× د/ المحاصيل (محصول الحنطة - أو الشعير... الخ)

وعند صرف مواد إلى العملية الإنتاجية كأن تكون بذور منصرفه لزراعة الحنطة فيكون القيد على النحو الآتي

×× د/ محصول الحنطة

×× د/ مراقبة مخازن المواد

وعندما يكون المحصول وارداً إلى المزرعة من المستأجرين أو الجمعية التعاونية لتسويق المحصول لمصلحتهم يصبح القيد كالاتي :

×× د/ المخازن.. محصول القطن

×× د/ المستأجرين

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

×× د/ مبيعات

{ بالكلفة

×× د/ مخازن المحاصيل

×× د/ المصرف ، المدينون ...

×× د/ مبيعات المحاصيل

{ بسعر البيع

وأحياناً يتم التعاقد على بيع المحصول قبل نضجه أو قبل حصاده أو جنيته

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 :

×× د/ المشتري

×× د/ مخازن المحاصيل

أما إذا تم تحويل بعض المحاصيل إلى مخازن البذور أو مخازن العلف

فيتم القيد الثاني :

×× د/ مخازن البذور

×× د/ مخازن العلف

أما 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 (كالمحاصيل مثلاً) مثل الوقود ومواد الصيانة وغيرها، كذلك تشمل المواد التي يستفيد منها أكثر من نشاط زراعي مما يتطلب إيجاد الأساس المناسب لتوزيعها بهدف احتساب نصيب كل نشاط منها مثلاً:

الأسمدة: توزع على المحاصيل المستفيدة حسب المساحة المزروعة، وفي حالة استفادة الأرض من السماد لأكثر من فترة المحصول فإن تكلفته توزع بنسبة المدة التي يثبت بها المحصول.

العلف: يوزع على ضوء إجمالي كمية العلف المتصرفه ويحمل العجز العادي على الكمية المنصرفة أما العجز غير العادي فيحمل على حساب الأرباح والخسائر.

المبيدات الحشرية: فتوزع حسب المساحة المزروعة أو بنسبة الإصابة بالوباء في الحقول المختلفة.

2-العمل:

يقصد بالعمل هو الجهد الإنساني العقلي أو العضلي الإرادي الذي يبذل في إنتاج السلع والخدمات، أو هو الجهد المبذول اختياريًا من قبل الفرد لتحقيق منفعة، ١ ويعد العمل من أهم عوامل الإنتاج فلولاها لما أمكن التغلب على الطبيعة واستغلالها، فعن طريق العمل حوّل الإنسان الموارد الطبيعية إلى السلع التي يحتاجها. وتتطلب الزراعة الحديثة تقسيماً للعمل لتحقيق معه كفاءة إنتاجية عالية، بمعنى آخر يجرى العمل المزرعي إلى عدة عمليات وقيام عدة أفراد بانجازها، ففي المزارع الكبيرة تعد العمليات الاروائية عملاً متخصصاً كما إن العمليات التسويقية تعد عملاً مختلفاً يتطلب مهارة أخرى بينما كانت كافة العمليات المزرعية في الزراعة التقليدية تتم من قبل المزارع الفرد في مزرعته، ولتقسيم العمل مزايا في مقدمتها زيادة الإنتاج وخفض التكاليف.

عنصر تكلفة العمل الإنساني (الأجور): يضم عنصر العمل الإنساني ثلاثة أنواع من العمال هم: عمال دائمين، عمال مؤقتين (موسمين) والعملة العائلية.

أما الأجور التي تدفع للعمال فيمكن تقسيمها إلى:

-أجور مباشرة: وهي التي تدفع للعمال الذين يقومون بعمليات الإنتاج الزراعي بشكل مباشر.

-أجور غير مباشرة: تشمل جميع الأجور الأخرى التي تدفع للعاملين بالمزرعة والذين يساهمون في العمليات الإنتاجية بشكل غير مباشر (كأجور الإداريين-والمحاسبين والمشرفين...).

كشف الأجور

قسم /..... شهر /.....																
رقم العامل	اسم العامل	الأجور المستحقة						الاستقطاعات				صافي الأجر	التوقيع			
		أجر عادي			أجر إضافي			بدلات	مكافآت	إجمالي	تأمين اجتماعي			ضرا ئب	اشتراك	إجمالي
		عدد الأيام	الأجر اليومي	قيمة	عدد الساعات	أجر الساعة	قيمة									

[illegible]

وكان معدل أجر العامل في الساعة 200 ل.س. ويمنح المصنع علاوة 50 % من أجر الوقت المقتصد،

المطلوب : حساب الأجر المستحق للعامل (س).

الأجر المستحق للعامل (س) = أجر الوقت الفعلي + المكافأة (الزمن المتوفر × النسبة × أجر الساعة)

الوقت المقتصد = 18 - 16 = 2 ساعة

أجر الوقت الفعلي = عدد الساعات الفعلية × أجر الساعة = 16 × 200 = 3200 ل.س.

أجر الوقت المقتصد = 2 × 200 = 400 ل.س.

المكافأة = 50 % × 400 = 200 ل.س.

الأجر المستحق للعامل = 3200 + 200 = 3400 ل.س.

ج- طريقة روان :

تعتبر طريقة روان متشابهة في خواص كثيرة مع طريقة هلسي ، ولكنها تختلف فقط في طريقة احتساب المكافأة ، فهي تضمن للعامل أجره الزمني الثابت وتمنحه مكافأة عما يقتصده من وقت وتكون المكافأة بنسبة الوقت المقتصد إلى الوقت المتوسط (المعياري)

مثال : بالرجوع إلى المثال السابق

الأجر المستحق للعامل = أجر الوقت الفعلي + المكافأة (الوقت المقتصد × الوقت الفعلي × أجر الساعة)
الوقت المعياري

أجر الوقت الفعلي = 16 × 200 = 3200 ل.س.

الوقت المقتصد = 18 - 16 = 2 ساعة

المكافأة = 2 / 18 × 16 × 200 = 35.56 ل.س.

الأجر المستحق للعامل = 3200 + 35.56 = 3555 ل.س.

جراء القيود المحاسبية الآتية للأجور :

1. ×× د / مراقبة الأجور
×× د / الأجور المستحقة

2. ×× د / الأجور المستحقة
×× د / الصندوق
×× د / الاستقطاعات (حسب نوعها)

3. من مذكورين

×× د / المحاصيل (حسب نوعها)
×× د / مصروفات وإيرادات البستان (حسب نوعها)

قيد تحميل على
الأنشطة المستفيدة

×× د/ مصروفات وإيرادات الماشية (حسب نوعها)

×× د/ مراقبة الأجور

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

د/ مصروفات وإيرادات العمل الآلي

×× د/ مراقبة مخازن المواد	×× د/ إيرادات التأجير للغير
وقود	×× الرصيد (يمثل تكلفة العمل الآلي)
زيوت	يوزع بين حسابات المحاصيل وفروع النشاط
قطع غيار	الزراعي المختلفة التي استقادت من الآلات تبعاً
×× د/ مراقبة الأجور	لعدد الساعات التي قامت خلالها الآلات بالعمل
أجور السائقين	ومن واقع كشوف عمل الآلات.
أجور العمال	
×× د/ الاستهلاك	
×× د/ مصاريف أخرى	
××	××

ومن الجدير بالذكر أن عملية المحاسبة على تكاليف العمل الآلي تبدأ منذ لحظة شرائها، وينبغي تسجيل المصروفات الفعلية لتلك الآلات وإنتاجها في اليوم أو الساعة أو خلال فترة أخرى تحدد مقدماً ويشمل التسجيل الجوانب الآتية :

1. إجمالي التكاليف السنوية النقدية للآلات والمعدات.

2. أوجه استخدام الآلات والمعدات خلال السنة.

وبناءً على ما تقدم يفتح حساب مستقل لكل مفردة كبيرة أو لكل نوع من الآلات أو لكل آلة ترحل إليه كل المصروفات اللازمة للصيانة والتشغيل وكذلك يتطلب وجود سجل يمكّن بطريقة معينة ويؤبب تبعاً للمحصول الذي استخدمت الآلة لخدمته. أما بخصوص عنصر تكلفة العمل الحيواني والذي يتمثل بكافة التكاليف المتعلقة باقتناء الحيوانات في المزرعة بهدف استخدامها لأداء بعض الأعمال الزراعية من حراثة أو ري... حيث تعد هذه الأصول الحيوانية من الأصول الثابتة حالها في ذلك حال الآلات والسيارات وخلافه وتستخدم في المزارع للاستفادة من نتائجها ومنتجاتها ومن عملها ، لذلك يفتح حساب للأصل الحيواني ويعامل معاملة الأصول الثابتة والثاني لمصاريف وإيرادات الأصل الحيواني ويعامل معاملة حساب مصاريف وإيرادات الآلة في المزرعة.

إن الأصل الحيواني يقتنى بقصد المساعدة على الإنتاج من خلال القيام بأعمال السحب والحرث وتحويل بعض المحاصيل إلى سماد، كما وانه بنفس الوقت يلد وينتج ألباناً وأصوافاً وهذا ما يجعل الأصل الحيواني مخالف تماماً للباقي الأصول التي نعرفها مما يجعل طريقة معالجته في الحسابات هي مختلفة أيضاً.

ويمكن تصوير حساب الأصل الحيواني كالاتي :

د / الأصل الحيواني

×× رصيد أول المدة	×× المبيعات العارضة (ثمن التكلفة)
-------------------	-------------------------------------

×× النفوق العارضة (ترحل لحساب الإرباح والخسائر)	×× المشتريات
×× مصاريف وإيرادات مواشي العمل (الاستهلاك)	×× المواليد العارضة (ترحل لحساب الأرباح والخسائر)
×× رصيد آخر المدة (ثمن تكلفة الأصول الحيوانية المشتغلة بالمزرعة للعمل)	
<u>××</u>	<u>××</u>

أما بخصوص حساب مصروفات وإيرادات الأصل الحيواني فيمكن تصويره كما يلي :

ح/ مصروفات وإيرادات الأصل الحيواني	
×× إيرادات عمل للغير	×× إيجار الحظائر
×× إيرادات ألبنان مباع	×× أجور وصيانة
×× إيرادات سماد عضوي مباع	×× علاج وبيطرية
×× الرصيد (ويمثل تكلفة العمل الحيواني ويوزع على مختلف فروع النشاط الزراعي طبقاً للكشوف المعدة لذلك)	×× علف مستهلك
<u>××</u>	<u>××</u>

كما يجب ملاحظة أنه قد يؤثر الأصل الحيواني وفي مثل هذه الحالة يعتبر الإيجار إيراداً عرضياً، كما أن توزيع تكلفة العمل الحيواني تتم بصورة تقديرية خلال العام، وفي نهاية العام يتم تسوية الفروق.