

## دور الحسابات التحليلية لماشية التربية في توفير المخرجات اللازمة لمساندة إدارات المزارع

دراسة حالة في مزرعة الفرات/ سوريا\*

د. خالد غازي التمي

استاذ مساعد، كلية الادارة والاقتصاد، جامعة الموصل

### الملخص

تعد ماشية التربية المصدر الرئيس الذي يجهز أنواع الماشية الأخرى في مزارع الإنتاج الحيواني بالمدخلات اللازمة للاستمرار والنجاح، وتعد مزرعة ماعز التربية أحد أنواع هذه الماشية، ولغرض المحاسبة عن هذا النوع من الماشية لابد من وجود نظام محاسبي يتلاءم مع هذا النوع لغرض المحاسبة والرقابة على استخدامها وإنتاجها.

إن الاعتماد على الحسابات التحليلية لوحدها لا يوفر مخرجات تكفي لاستخدامات الإدارة المختلفة في قياس تكلفة الأنشطة الحيوانية والمساعدة في الرقابة والمعاونة في التخطيط وتقييم الأداء.

إن إعداد الحسابات التحليلية وتطويرها يمكن أن يسهم بدور مهم في توفير المخرجات اللازمة لمساعدة الإدارة في المجالات المختلفة، إن البحث تناول مفهوم ماشية التربية وأهميتها وأنواعها وحساب تكلفة النتاج وماعز التربية من خلال إعداد الحسابات التحليلية بعد تطويرها وإجراء التحليلات الإضافية التي تخدم الإدارة في الاستخدامات المتعددة ومنها الرقابة والمحاسبة على استخدامها وإنتاجها، وقدم بيانات كمية ومالية جديدة خدمت الجانب العملي كثيراً (دراسة الحالة) في مزرعة الفرات في سوريا.

(\* تم استلام البحث في ٢٠١١/٤/١٤ وحصل على قبول النشر في ٢٠١١/١٠/٣٠.

## **The role of analytical accounts for cattles breeding in supplying output needed for help farms managements**

Case Study in Euphrates farm\ Syria

**Dr. Khalid Ghazi Al-Tami**

Asst. Prof., College of Management and Economic, Mosul University

---

### **Abstract**

Cattles breeding is the most important activity of breeding in animal farming fields. It supplies other breeding as input which is needed for success and continuation.

Breeding goats' farm is one of these kinds. The dependence on analysis accounts alone do not provide enough output in many management uses, such as measuring animal activity and helping in control, planning and performance evaluation.

The development of analysis accounts may take an important role in supplying output which is needed to help the management in different fields. The research deals with the concept of cattles breeding and its importance, in addition to its types and cost measurement of producing breeding goats. The preparation of analysis accounts, after the development and doing some additional analysis to help the management. The research presents new quantities and financial data which helped in the case study in Euphrates farm in Syria very much.

---

## المقدمة:

تحظى ماشية التربية بأهمية كبيرة عند التطرق إلى الأنشطة الحيوانية في أية مزرعة، كونها تعد الرافد الأساس لتزويد الأنشطة الأخرى في المزرعة بالمدخلات اللازمة لاستمرارها ونجاحها، وهي تؤثر كما ونوعاً في تفعيل مخرجات أنواع الماشية الأخرى، إذ إنها تسهم بشكل مؤثر في توليد سلالات راقية أو من الدرجة الممتازة وذات مواصفات عديدة منها ما يحول إلى ماشية الألبان ويساهم في دعم إنتاج منتجات الألبان ومنها ما يحول إلى ماشية التسمين ويدعم إنتاج المزرعة من اللحوم ومنها ما يدعم ماشية التربية نفسها بتحقيق خط دعم للماشية من الموجودات الكبيرة وهو النتاج الذي يحمل صفات الماشية الكبيرة أو صفات أفضل منها في سلالات جديدة.

إن مزارع ماعز التربية تعد من المزارع المهمة في العراق والمنطقة العربية لما لها من دور في دعم منتجات اللحوم والألبان ومنتجات أخرى مثل الجلود وغيرها، لذا فإن الدراسة تحاول دعم إدارات المزارع الأنموذجية في استخدام الأساليب العلمية في المحاسبة عن تكاليف هذه الماشية من خلال توفير بيانات كمية ومالية تساعد في تحقيق أهداف محاسبة التكاليف والاستخدامات المختلفة.

## مشكلة البحث:

تظهر مشكلة البحث من خلال إثارة عدة تساؤلات هي:

- هل تعتمد مزرعة الفرات على حسابات تحليلية لحساب تكاليف ماعز التربية والنتاج؟
- هل تكفي الحسابات التحليلية في حساب تكاليف ماعز التربية والنتاج وتقييم الإنتاج الحيواني في مزرعة الفرات؟
- هل توفر الحسابات التحليلية في حساب تكاليف ماعز التربية والنتاج المخرجات اللازمة لمساعدة إدارة مزرعة الفرات في مجال قياس تكاليف النشاط الحيواني في المزرعة وإحكام الرقابة على التكاليف وتخطيط الأنشطة؟
- هل يمكن تطوير الحسابات التحليلية وتعديلها للوصول إلى مخرجات جديدة تساعد إدارة مزرعة الفرات في الاستخدامات المختلفة؟

**أهمية البحث:**

تتبلور أهمية البحث من خلال تطرقه إلى موضوع مهم في محاسبة التكاليف وهو التكاليف الزراعية وبشكل خاص تكاليف النشاط الحيواني في المزرعة والتي تشمل الموجودات الكبيرة والنتاج في ماشية التربية والتحويلات بين أنشطة المزرعة الحيوانية في هذا المجال، ودور نشاط ماشية التربية في دعم أنشطة المزرعة الأخرى من ألبان ولحوم داخل المزرعة، وأنشطة أخرى منها التربية وتحسين الإنتاج الحيواني خارج المزرعة ودور ذلك وأثره في تنمية الثروة الحيوانية في البلد وصولاً إلى الاكتفاء الذاتي ومن ثم التصدير. إن البحث يتطرق إلى مزرعة نشاطها الرئيس (مزرعة الفرات) هو تربية الماعز وتحسين النوعية لأحد أنواع الماعز النادرة وهو الماعز الشامي المعروف على مستوى الوطن العربي، مع إمكانية استخدام الأسس العلمية السليمة لتحديد التكاليف لأنشطة الإنتاج في هذه المزرعة وتوفير مخرجات لازمة لمساندة الإدارة في مختلف المجالات.

**هدف البحث:**

يهدف البحث إلى:

- حساب تكاليف الأنشطة الحيوانية في مزرعة الفرات حالة الدراسة باستخدام الحسابات التحليلية لماشية التربية من خلال تطوير هذه الحسابات.
- توفير بيانات/ مخرجات تساند إدارة مزرعة الفرات حالة الدراسة في:
  - ١- الرقابة على تكاليف الأنشطة الحيوانية والمعاونة في التخطيط وتقييم الأداء.
  - ٢- ترشيد اتخاذ القرارات.
  - ٣- إجراء التحليلات الإضافية (ماعد حسابات ماشية التربية بالتكلفة وسعر السوق) وتطوير تلك الحسابات.

**فرضية البحث:**

إن تطوير الحسابات التحليلية لماشية التربية له دور مؤثر في مساندة إدارة مزرعة الفرات حالة الدراسة بالبيانات اللازمة للاستخدامات المختلفة.

### أسباب اختيار موضوع البحث:

١- التصدي لموضوع مهم في محاسبة التكاليف وهو المحاسبة الزراعية وتكاليف النشاط الحيواني، الذي يعاني ندرة كبيرة جداً من الكتابة فيه، إذ يعزف الكثير من الكتاب والباحثين من أكاديميين وطلبة الدراسات العليا عن التعرض للمشاكل في هذا الموضوع بسبب قلة المصادر (وخاصة ماشية التربية وماعز التربية بشكل أكثر خصوصية) وندرة المزارع الأنموذجية لماعز التربية في العراق والوطن العربي بشكل عام، مع عدم تعاون معظم المزارع المتاحة مع الباحثين وسرية البيانات فيها.

٢- موافقة مزرعة الفرات حالة الدراسة على التعاون مع الباحث في حدود معينة، (وقد تم تغيير حجم النشاط في المزرعة وتغيير اسم المزرعة للحفاظ على سرية البيانات) وتقع المزرعة في أطراف مدينة ريف دمشق في سوريا. حيث قام الباحث بزيارات متعددة إلى المزرعة لفترة تقارب ٣ أشهر لغرض الحصول على البيانات المطلوبة، وقد استخدم الباحث ما وافقت عليه إدارة المزرعة من بيانات لغرض نشرها في البحث.

كما التقى الباحث عدة مرات مع إدارة المزرعة وعقد الباحث جلسات ميدانية مع محاسب المزرعة والطبيب البيطري المشرف على المزرعة (اللذين يعملان بدوام جزئي في المزرعة) للاستفادة من خبراتهم وعرض عليهم التحليلات التي أجراها في البحث ودور بيانات التكاليف في خدمة الإدارة ومساعدتها في المجالات المختلفة.

ولغرض تحقيق أهداف البحث وإثبات الفرضية فقد تناول البحث الفقرات التالية:

- (١) ماشية التربية... المفهوم والأهمية والخصائص.
- (٢) حساب تكلفة النتاج وماعز التربية في مزرعة الفرات.
- (٣) التحليلات الإضافية بعد إعداد الحسابات التحليلية في مزرعة الفرات.

## (١) ماشية التربية... المفهوم والأهمية والخصائص.

يعد نشاط ماشية التربية أحد الأنشطة المهمة في مزارع النشاط الحيواني وهو له دور أساس في دعم ومساندة الأنشطة الأخرى، وسيتم التطرق باختصار إلى عدة فقرات ضمن هذا المحور:

## (١-١) النشاط الحيواني.. المفهوم والأنواع:

يشمل النشاط الحيواني تربية وتسمين الحيوانات والدواجن والأسماك والحشرات المنتجة كالنحل وغيرها تمهيداً لبيعها، ويشمل أيضاً عمليات التوالد والإكثار والتفريخ وبيع النجاج وإنتاج الألبان وجز الصوف وبيع هذه المنتجات وأنشطة أخرى، ويتعامل هذا النشاط مع كائنات حية لها طبائع خاصة وتتأثر بالبيئة والأجواء التي تعيش فيها، وإن كفاءة العمل في هذا المجال تتوقف على مدى رعاية هذه الكائنات معيشياً وصحياً وكيفية استغلالها (الدباغ، ٢٠٠٠: ٤-٥) (بليغ، ١٩٨٥: ٣٤٥).

وهو يشمل كل ما يتعلق بعملية اقتناء الحيوانات في المزرعة بهدف الحصول على منتجاتها، وتنقسم الماشية في المزرعة للأغراض المحاسبية إلى الأنواع التالية: - (زكي، ٢٠٠٤: ١٦) (الغبان والغبان، ٢٠٠٩: ٥٩٦)

١- ماشية التربية.

٢- ماشية الألبان.

٣- ماشية العمل.

٤- ماشية التسمين.

إن الأنواع (١،٢،٣) تعد من الموجودات الثابتة، أما النوع الآخر فهو من الموجودات المتداولة.

ويقسم النشاط الحيواني بطريقة أخرى إلى: (القاعدة المحاسبية/ ١١، ١٩٩٨: ٨٩)

١- القطيع الإنتاجي وهو يعد من الموجودات الثابتة.

٢- القطيع التجاري وهو يعد من الموجودات المتداولة.

إن الهدف من اقتناء الماشية هو الذي يحدد هل هي موجودات ثابتة أم متداولة، فالأولى هي التي تقتنى بهدف الاستخدام في عملية إنتاج السلالات والألبان، أما الثانية فهي التي تقتنى لغرض الاتجار فيها (مثل ماشية التسمين) لتحقيق أرباح من عملية البيع (عطية ومحمد، ٢٠٠٠: ١٠٤).

### (٢-١) مفهوم ماشية التربية:

تمثل ماشية التربية الموجودات الحيوانية المقتناة بقصد الحصول على نتاجها، وهي الماشية التي تشتري من قبل المزرعة بقصد الاحتفاظ بها كموجود ثابت وترتيبها والعناية بها للحصول على نتاجها وبيعه وتحقيق أرباح من عمليات بيع النتاج أو تحويل جزء منه إلى ماشية التربية نفسها والأنشطة الأخرى للماشية في المزرعة دون بيع الموجودات نفسها (زكي، ١٩٩٧: ٣٠٣) (الدباغ، ٢٠٠٠: ٧٣) (قيطيم ومحمد، ٢٠٠٧: ٢٢٣).

### (٣-١) أهمية ماشية التربية:

إن الغرض الرئيس من ماشية التربية هو إنتاج المواليد الجديدة (النتاج) والذي يفرض اختيار سلالات قوية مقاومة ومنسجمة مع البيئة المحلية، لأنها سوف تبقى أو تعيش في المزرعة فترة أطول من ماشية الألبان والتسمين، وهي تمد الأخيرة بالمدخلات اللازمة لاستمرارها (التمي، ٢٠٠٧: ١٩٨).

إن الصفات أو القيمة الوراثية والعمر تعد من أهم متطلبات اختيار سلالات ماشية التربية لأنها تدعم الحصول على صفات وراثية قوية في النتاج والمشتريات من الماشية وصولاً إلى ماشية التربية المناسبة لإنتاج مواليد جديدة ذات قيمة (نتاج مطلوب في المزرعة) (جلال وكرم، ١٩٨٤: ٢٣٩) (اج وروي، ١٩٨٢: ١٩).

إن نشاط ماشية التربية يتجه أساساً إلى إنتاج سلالات من الماشية ذات صفات وراثية قوية مقاومة ولها القدرة على المحافظة على أصول وأجناس من الماشية مطلوبة

بشكل خاص لدعم استمرار نوع نشاطها (التربية) أولاً ثم الأنشطة الأخرى كالتسمين والحليب والعمل (التمي، ٢٠٠٧: ١٩٩).

يتم اقتناء مواشي التربية بقصد الحصول على نتاجها وبيعه، وتعدّ المواشي كأصل ثابت وتعطى أرقاماً متسلسلة وأسماء خاصة لتمييزها من بعضها وذلك عن طريق تنظيم بيانات إحصائية وتفصيلية (عابدين، ١٩٦٤: ١٩١).

ويقصد بالنتاج المواليد من الأنعام المختلفة ومصدرها الأساس هو ماشية التربية في المزرعة المقتناة أصلاً لإنتاج النتاج، وإن الإناث في هذه الماشية هي أحد المصادر المهمة لتعويض النقص الحاصل في مواشي المزرعة بسبب كبر السن أو النفوق أو البيع، إذ يتم اختيار الولادات من الأصناف الجيدة والتي يتم تربيتها داخل حضائر خاصة وبذلك تضمن لإدارة المزرعة الحصول على حيوانات/ مواشي جيدة ذات إنتاجية عالية (علي، ٢٠٠٤: ٩٣-٩٤).

#### (١-٤) خصائص ماشية التربية:

تتميز ماشية التربية عن باقي أنواع الماشية في المزرعة نفسها أو المزارع الأخرى، بصفات وخصائص معينة بسبب طبيعة دور هذه الماشية والغرض أو الهدف منها في المزرعة، ومن أهم هذه الخصائص: (التمي، ٢٠٠٧: ١٩٥) (جميل، ٢٠٠٦: ٢٢٨) (الغبان والغبان، ٢٠٠٩: ٥٠٥ - ٥٠٨) (عطية ومحمد، ٢٠٠٠: ٩٨)

١- ارتفاع نسبة الموجودات في هذا النشاط وأهمها الموجودات الثابتة الحية وهي ماشية التربية كالأنعام والدواجن والأسماك.

٢- تشكل المواد نسبة كبيرة من التكاليف المتغيرة والتكاليف الكلية للإنتاج في هذا النشاط مثل الأعلاف بشكل خاص إذ إن لها أهميتها في الحصول على الإنتاج (نتاج وحليب وبيض وغيرها) (رشيد، ١٩٩٨: ١١).

٣- الفارق الزمني بين العملية الإنتاجية لهذا النوع من الماشية والإنتاج (الحصول على النتاج أو المواليد الجديدة وتربيتها وتجهيزها للبيع أو إعادة دورة النشاط في ماشية التربية أو دعم أنشطة التسمين والحليب).

- 
- ٤- تعدد المنتجات في هذا النوع من النشاط، ويمكن تقسيمها إلى منتجات أساسية وثانوية، والأولى مثل النجاج والثانية مثل الألبان واللحوم والصوف ومخلفات الماشية، يضاف إلى ذلك استهلاك المزرعة بعض المنتجات الحيوانية، وذلك يؤدي إلى صعوبة تحديد تكلفة كل منتج على حدة على الرغم من سهولة حساب إيراداتها.
- ٥- ضرورة استخدام الحسابات المختلطة/ التحليلية في هذا النشاط، ومعظم هذه الحسابات مثل حساب مواشي التربية تمثل حسابات تشغيل أو متاجرة ترحل أرصدها إلى حساب أرباح وخسائر ماشية التربية والذي يحدد النتيجة النهائية لهذا النوع من النشاط.
- ٦- استخدام النجاج في هذا النشاط مرة أخرى في المستقبل (استخدام أساس) لتوليد النجاج بعد فترة حسب نوع الماشية، ويمكن تقييم ذلك بالتكلفة أو بسعر السوق للإنتاج المماثل.
- ٧- تأثير العوامل الطبيعية والبيئية بشكل واضح في إنتاج هذا النشاط مثل الأمراض والنفوق في مراحل نمو الماشية ونجاجها ولاسيما في بداية حياتها، لذا يقال أن الطبيعة هي الشريك القوي لأصحاب هذه المشاريع (البلداوي، ١٩٨٩: ١١).
- إن الفترة المالية تختلف باختلاف نشاط المزرعة الحيواني في هذا المجال، لذا فإنه في الغالب نجد أن المحاسبين يفضلون أن تؤخذ السنة الزراعية (الإنتاجية) كاملة من أجل إعداد الحسابات والقوائم المالية (العليوي، ١٩٩٥: ١٦١).
- ٨- صعوبة تقدير الإنتاج مقدماً في هذا النشاط وخاصة النجاج (المواليد الجديدة).
- ٩- ويورد البعض خصائص خاصة لنشاط الإنتاج الحيواني وهي تصلح لماشية التربية:
- القابلية للتغيير (التحول البايولوجي).
  - إدارة التغيير.
  - قياس التغيير في النوعية (مثل الميزات الوراثية، النضج.....).
  - قياس التغيير في الكمية (مثل النجاج والوزن والحجم.....).
-

## (٢) حساب تكلفة النتاج وماعز التربية في مزرعة الفرات:

من أهداف محاسبة التكاليف في النشاط الزراعي/ الحيواني قياس تكلفة الإنتاج أو النشاط وتحديد نتيجة العمليات لكل وجه من أوجه النشاط بالتفصيل والتحليل وتوفير البيانات التي تساعد في ترشيد إدارة المزرعة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات. (وهيبة، ١٩٩٩: ٢٢-٢٣).

إن البيانات التي تظهر في الحسابات التحليلية اللاحقة (٥ حسابات وبالطريقتين/ التكلفة وسعر السوق) سوف تظهر في دراسة الحالة العملية وبأرقام فعلية ولا يتم إعداد الحسابات من دون بيانات تجنّباً لتكرار البيانات.

إن حساب تكلفة ماشية التربية ونتاجها والتحويلات مناهما إلى ماشية التسمين وماشية الحليب في المزرعة يتطلب إعداد عدة حسابات تحليلية وهي<sup>(١)</sup>:

١- حساب مصروفات وإيرادات ماشية التربية.

٢- حساب النتاج (المواليد الجديدة).

٣- حساب ماشية التربية.

٤- حساب مبيعات النتاج.

٥- حساب أرباح وخسائر ماشية التربية.

## (٢-١) دراسة حالة في مزرعة الفرات في سوريا

تقع مزرعة الفرات في أطراف مدينة ريف دمشق في سوريا، وتقوم المزرعة بتربية سلالة الماعز الشامى وتحسينها.

ويعد هذا النوع من الماعز من أهم السلالات المنتجة للحليب (منتج جيد) في منطقة الشرق الأوسط والأكثر ملاءمة لظروفها، ولونه السائد هو الأحمر أو الأحمر

(١) للمزيد من التفاصيل حول الحسابات التحليلية (٥ حسابات) بطريقة التكلفة وطريقة سعر السوق، يمكن الرجوع إلى: (الغبان والغبان، ٢٠٠٩: ٥٩٦-٦٠٦) (معروف، ١٩٩٠: ٢٥٠-٢٥٧) (ضيف، ١٩٧٤: ١٢٥-١٣٤).

والأبيض، وهو ذو شعر طويل ويتراوح وزن الجسم بين (٤٠-٦٠) كغم للإناث و(٦٠-٨٠) كغم للذكور وينتشر في كل من سوريا ولبنان، ويتم الاعتماد كثيراً على شراء الذكور لغرض استمرار التحسين الوراثي المتوقع للسلاسل، ويقوم على فاعلية سياسة الانتخاب من المزرعة التي تشتري منها الذكور. (الصائغ والقس، ١٩٩٢: ٤٩-٤٤١)

ويفترض أن تكون ذكور الماعز المنتخبة لأغراض قطع التربية نقية جداً لخدمة أهداف تربية وتحسين الماعز، وتحظى الذكور بأهمية كبيرة جداً في هذه المزارع وهي تباع بأسعار تعادل ٣ أضعاف أسعار الإناث غير الوالدة في السوق المحلي في العراق وسوريا.

#### (٢-١-١) البيانات التي تم الحصول عليها من مستندات وسجلات مزرعة الفرات:

كان رصيد ماعز التربية (الموجودات/ الماشية الكبيرة) في دفاتر المزرعة في نهاية سنة ٢٠٠٧، (٣٤٩٠٠٠٠) ليرة سورية (ل.س) وبعدد ٣٢٨ رأساً منها (٢١ ذكراً)، ومن المواليد الصغيرة (من نتاج سنة ٢٠٠٦) ٤٢ رأساً منها (١١ ذكراً) وقدرت قيمة الرأس من المواليد الصغيرة (٧٢٠٠) ل.س وكانت كلها من الماعز المحلي ذي النوعية الجيدة.

وكانت العمليات التي تمت في المزرعة أثناء السنة:

#### ١- مشتريات ماعز التربية (الموجودات) كانت على وجبتين:

أ- وجبة ١/ - ٢١٥ رأساً من الماعز المحلي منها (١٠) رؤوس ذكور، تكلفة الرأس للإناث (١١٥٠٠) ل.س والذكور (٣٥٠٠٠) ل.س.

ب- وجبة ٢/ - ٢٤٢ رأساً من الماعز المستورد منها (١٧) رأس ذكور، تكلفة الرأس للإناث (١٥٠٠٠) ل.س والذكور (٤٢٥٠٠) ل.س.

٢- بيع ٥٦ رأساً من الموجودات بسبب انخفاض إنتاجيتها وعدم كفاءة جنسها وصفاتها الوراثية وكانت من رصيد أول المدة منها (١٥) ذكور بمبلغ (١٠٥٠٠) ل.س للإناث، (١٨٠٠٠) ل.س للذكور.

#### ٣- مبيعات النتاج خلال السنة كانت على وجبتين:

أ- وجبة ١/ - ١٠٩ رؤوس منها (٣٢ أنثى) بسعر (١٢٠٠٠) ل.س للإناث و(١٨٥٠٠) ل.س للذكور.

ب- وجبة/٢- ٨٨ رأساً منها (١٧ أنثى) بسعر (١٣٥٠٠) ل.س للإناث و(٢٥٠٠٠) ل.س للذكور.

#### ٤- بيانات أخرى:

- تم تحويل ٤٧٤ رأساً من النتاج إلى ماعز التربية منها (٤٥ ذكراً) وقدر سعر السوق لها (١٣٠٠٠) ل.س للرأس من الإناث و(٢٤٠٠٠) ل.س للذكور.
- تم تحويل ٦٢ رأساً من النتاج إلى ماعز التسمين منها (١٠ إناث).
- تم تحويل ٣٧ رأساً من النتاج إلى ماعز الحليب كلها من الإناث.
- تم تحويل ٤٧ رأساً من ماعز التربية إلى ماعز التسمين منها (١٦ ذكراً) قدرت قيمتها للإناث (٨٥٠٠) ل.س للرأس الواحد وللذكور (١٠٥٠٠) ل.س للرأس الواحد.
- تم تحويل ٢٧ رأس من ماعز التربية إلى ماعز الحليب قدرت قيمتها بـ (١٣٥٠٠) ل.س للرأس الواحد (كلها من الإناث).
- تم تحويل ٣٥ رأس من ماعز الحليب إلى ماعز التربية قدرت قيمتها بمبلغ (١١٥٠٠) ل.س للرأس الواحد (كلها من الإناث).
- نفق خلال السنة:

أ- ١٢٣ رأس من النتاج (منها ١٦ ذكراً) وكان ٢٥٪ غير اعتيادي.

ب- ١٥ رأس من الموجودات (منها ٦ ذكور) قدرت تكاليفها بـ (١٧٧٠٠٠) ل.س، ٣٣.٣٪ منها غير اعتيادي.

- كان رصيد آخر المدة من النتاج (١٦) رأس (منها ٥ ذكور).
- استهلاك ماعز التربية (٤٧) رأساً لكل رأس (٥١٠٠) ل.س بسبب كبر سنها وقلة إنتاجها.

- اندثار مباني ومعدات ٢٠٥٠٠ ل.س (منها ٥١٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).
- اندثار حضائر ٨٧٠٠ ل.س (منها ٢٢٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).
- صيانة مباني ومعدات ١٨٥٧٠٠ ل.س (منها ٨٠٧٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).
- صيانة حضائر ١٦٦٠٠ ل.س (منها ٤٢٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).
- تكاليف العلف العادي:

- 
- مشتريات ٧٤١٥٧٠٠ ل.س.
  - رصيد أول المدة ٢٣٤٧٥٠٠ ل.س.
  - رصيد آخر المدة ٣٥١٢٣٠٠ ل.س.
  - وكان ٦٦.٦٪ من التلف في العلف طبيعي، وكان المصروف للنتاج (٣٠٦٥٠٠٠ ل.س مقدرة). العلف الأخضر ١٢٥٠٠٠٠ ل.س (٣٥٠٠٠٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).
  - لقاحات وأدوية ١٩٠١٠٠ ل.س (٨٠١٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).<sup>(١)</sup>
  - م. علاج ٢٩٣٠٠ ل.س (٩٨٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).
  - راتب الطبيب البيطري ٤٢٧٥٠٠ ل.س (١٤٧٥٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).
  - رواتب المشرفين والعمال ١٠١٠٧٠٠ ل.س (منها ٤١٠٧٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).
  - راتب المحاسب ١٢٠٠٠٠ ل.س.
  - راتب مدير المزرعة ٣٦٠٠٠٠ ل.س.
  - رواتب الحراس ٢٦٤٠٠٠ ل.س.
  - م. عمومية ١١٠٢٠٠ ل.س (منها ٤٠٢٠٠ ل.س للنتاج مقدرة).
  - م. بيع ٢٥٧٠٠ ل.س.
  - اندثار آلات ومعدات عامة ١٠٤٥٠٠ ل.س.<sup>(٢)</sup>
  - صيانة آلات ومعدات عامة ٢٤٣٠٠ ل.س.
  - ماء وكهرباء ووقود ٩٣٥٠٠ ل.س.
  - إيرادات ماعز التربية.
  - ألبان مباعة ١٤٥ كغم بسعر ٤٠ ل.س للكغم (في اليوم الواحد) لمدة ٣٦٤ يوم (مقدرة).
  - ألبان مستهلكة للمزرعة ٢٥ كغم يوميا.<sup>(٣)</sup>
  - سماد حيواني مباع ٣٢٨٠٠٠ ل.س (مقدرة).

---

(١) إن اللقاحات هي ضد الأمراض التي تصيب الماعز ومن أهمها:

- الأمراض الجرثومية مثل (التهاب الرئة والتهاب الأمعاء والمجاري البولية والرحم والضرع).
- الأمراض الفيروسية مثل (الحمى القلاعية وطاعون المجترات والجدي).
- الأمراض الطفيلية مثل (الديدان والقرواد والجرب).

(٢) المعدات والآلات العامة مثل: محالب الماعز ومعدات التغطية والتداوي ومعدات إرضاع المواليد الصغار وآلات تنظيف

الحضائر وآلات الترقيم وآلات جز شعر الماعز.

(٣) تعدّ مسحوبات للمزرعة ولا تدخل في الحسابات التحليلية.

---

## (٢-١-٢) إعداد الحسابات التحليلية

(٢-١-٢-١) بالتكلفة:

## جدول (١)

حساب رقم (١) بالتكلفة / مصروفات ماعز التربية وإيراداتها

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٦٠٠٠٠٠	علف عادي	٢١١١٢٠٠	مبيعات ألبان (٢)
٩٠٠٠٠٠	علف أخضر	٣٢٨٠٠٠	مبيعات سماد حيواني
١١٠٠٠٠	لقاحات وأدوية	٣٥١٩٣٠٠	الرصيد (تكلفة النتاج خلال الفترة) من ح / النتاج
٢٨٠٠٠٠	راتب طبيب بيطري		
٦٠٠٠٠٠	رواتب مشرفين وعمال		
١٩٥٠٠	مصاريف علاج		
٧٠٠٠٠	مصاريف عمومية		
١٥٤٠٠	اندثار مبانٍ ومعدات		
٦٥٠٠	اندثار حضائر		
١٠٥٠٠٠	صيانة مبانٍ ومعدات		
١٢٤٠٠	صيانة حضائر		
٢٣٩٧٠٠	استهلاك ماعز التربية (١)		
٥٩٥٨٥٠٠		٥٩٥٨٥٠٠	

المصدر: الجدول من إعداد الباحث.

$$(١) ٥١٠٠ \times ٤٧ = ٢٣٩٧٠٠ \text{ ل.س.}$$

$$(٢) ٣٦٤ \times ٤٠ \times ١٤٥ = ٢١١١٢٠٠ \text{ ل.س.}$$

جدول (٢)  
بالتكلفة  
ح/ النتاج (المواليد)  
حساب رقم (٢)

البيان	مكافئ الذكور	مكافئ الإناث	عدد الذكور	عدد الإناث	العدد	البيان	مكافئ الذكور	مكافئ الإناث	العدد		
									م	إ	ك
موازن التربية	٦٦٢٨٠٥	٣١٥٥٨٥	٤٥	٤٦٦	٤٧٤	رصيد أول السنة	٧٩٢٠٠	٢٢٢٢٠٠	١١	٣٦	٤٢
موازن التسمين	٧٦٥٩٠٨	٧٣٦٥٠	٥٢	١٠	٦٢	إجمالي	٣٠٢٤٠٠				
موازن الملب		٢٧٢٥٠٥		٣٧	٣٧	ح/ مصروفات وإيرادات موازن التربية	٢٥١٩٢٠٠		٢٥٥	٦١٢	٨٦٧
مبيعات النتاج (وجبة ١/)	١١٢٤١٢٣	٢٢٥٦٨٠	٧٧	٣٢	١٠٩	علف عادي	٢٥١٣٥٠٠				
مبيعات النتاج (وجبة ٢/)	١٠٤٥٧٥٩	١٢٥٢٠٥	٧١	١٧	٨٨	علف لخصر	٧٧١٩٠٠				
تألق طبيعي			١٢	٨٠	٩٢	لقاحات وكورية	٨٠١٠٠				
تألق ضد طبيعي	٥٨٩١٦	١٩٨٨٥٥	٤	٢٧	٣١	رائب طبيعي يعطري	١٤٧٥٠٠				
رصيد آخر السنة	٧٣٦٤٥	٨١٠١٥	٥	١١	١٦	روائب مشربان ومعال	٤١٠٧٠٠				
						مصاريف علاج	٩٨٠٠				
						مصاريف صمموية	٤٠٢٠٠				
						التدليل مياتي ومعدات	٥١٠٠				
						التدليل حضائر	٢٢٠٠				
						صيانة مياتي ومعدات	٨٠٧٠٠				
						صيانة حضائر	٤٢٠٠				
	٢٧٤١١٦٦	٤١٤٦٤٩٥									
إجمالي	٧٨٨٧٦٠٠		٣٦٦	٦٤٣	٩٠٩		٧٨٨٧٦٠٠		٣٦٦	٦٤٣	٩٠٩
تألق طبيعي			(١٢)	(٨٠)	(٩٢)						
			٢٥٤	٥٦٣	٨١٧						

المصدر: الجدول من إعداد الباحث بالاعتماد على بيانات المزرعة.

## جدول (٢)

## بالتكلفة / ح/ ماعز التربية حساب رقم (٣)

البيان	تكلفة الذكور	تكلفة الإناث	العدد			البيان	تكلفة الذكور	تكلفة الإناث	العدد		
			ذكور	إناث	مج				ذكور	إناث	مج
ح/الصندوق(مواج للبق)	٢٧٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠	١٥	٤١	٥٦	رصيد اول العدة (١)	٤٢٠٠٠٠	٣٠٧٠٠٠٠	٢١	٣٠٧	٣٢٨
ماعز التسمين	١٦٨٠٠٠	٣٦٣٥٠٠	١٦	٣١	٤٧	مشتریات (١/١)	٣٥٠٠٠٠	٢٣٥٧٥٠٠	١٠	٢٠٥	٢١٥
ماعز الحليب	—	٣٦٤٥٠٠	—	٢٧	٢٧	مشتریات (١/٢)	٧٢٢٥٠٠	٣٧٨٠٠٠٠	١٧	٢٢٥	٢٤٢
تالف اعتمادي	—	—	٤	٦	١٠	ماعز الحليب	—	٤٠٢٥٠٠	—	٣٥	٣٥
تالف غير اعتمادي (ح/أخ ماعز للتربية)	٣٢٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢	٣	٥	ح/ للتأج (تكلفة المحول إلى ماعز التربية)	٦٦٢٨٠٠	٣١٥٥٨٥٠	٤٥	٤٢٩	٤٧٤
استهلاكه ماعز التربية	—	٣٢٩٧٠٠	—	—	—						
رصيد آخر العدة (٢)	١٨٦٥٣٠٥	١١٣٥٤٣٨٥	٥٦	١٠٢٩	١١٨٥						
	٢٦٥٥٣٠٥	١٢٧٦٤٨٥	٩٣	١٢٠١	١٢٩٤		٢٦٥٥٣٠٥	١٢٧٦٤٨٥	٩٣	١٢٠١	١٢٩٤
(٢) - متوسط تكلفة الرأس من رصيد آخر العدة لماعز التربية : الإناث - ١١٣٥٤٣٨٥ + ١٠٩٣ - ١٠٢٨٨.٢٧٥ ل. من الذكور - ١٦٨٥٣٠٥ + ٥٦ - ٣٠٠٩٤.٧٣٢ ل. من						(١) - متوسط تكلفة الرأس من رصيد اول العدة لماعز التربية : إناث ٣٠٧ + ذكور (٢٠٣) = ٢٤٩ ٢٤٩٠٠٠٠ + ٢٤٩ = ١٠٠٠٠ ل. من للإناث ٢٠٠٠٠ + ٢٠٠ = ٢٠٠٠٠ ل. من					

المصدر: الجدول من إعداد الباحث بالاعتماد على بيانات المزرعة.

جدول (٤)

بالتكلفة / مبيعات النتاج / حساب رقم (٤)

البيان	تكلفة الذكور	تكلفة الإناث	العدد			البيان	تكلفة الذكور	تكلفة الإناث	العدد		
			ذكور	إناث	مج				ذكور	إناث	مج
ح/ الصندوق	١٤٢٤٥٠٠	٣٨٤٠٠٠	٧٧	٣٢	١٠٩	ح/النتاج (رجية/١)	١١٣٤١٣٣	٣٣٥٦٨٠	٧٧	٣٢	١٠٩
ح/ الصندوق	١٧٧٥٠٠٠	٣٣٥٠٠٠	٧١	١٧	٨٨	ح/النتاج (رجية/٢)	١٠٤٥٧٥٩	١٢٥٢٠٥	٧١	١٧	٨٨
إجمالي	٣١٩٩٥٠٠	٦١٣٥٠٠				إجمالي	٢١٧٩٨٩٢	٣٦٠٨٨٥	—	—	—
إجمالي	٣٨١٣٠٠٠					إجمالي	٣٥٤٠٧٧٧		—	—	—
						ح البيع	٢٥٧٠٠				
						مجموع البيع	١٢٤٦٥٣٣				
	٣٨١٣٠٠٠		١٤٨	٤٩	١٩٧		٣٨١٣٠٠٠		١٤٨	٤٩	١٩٧

المصدر: الجدول من إعداد الباحث بالاعتماد على بيانات المزرعة.

## جدول (٥)

حساب رقم (٥) بالتكلفة ح/ا.خ ماعز التربية

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٦٠٠٠٠	راتب مدير المزرعة	١٢٤٦٥٢٣	مجمّل الربح
٢٦٤٠٠٠	رواتب الحراس	٩١٨٤٧	صافي خسارة
١٢٠٠٠٠	راتب المحاسب		
١٠٤٥٠٠	اندثار آلات ومعدات		
٢٤٣٠٠	صيانة آلات ومعدات		
٢٥٧٧٧٠	نافق غير طبيعي (النتاج)		
٥٩٠٠٠	نافق غير اعتيادي (ماعز التربية)		
٤٥٨٠٠	تلف غير طبيعي في العلف		
٩٣٥٠٠	ماء وكهرباء ووقود		
٩٥٠٠	خسائر بيع الماشية الكبيرة		
١٣٣٨٣٧٠	(الموجودات)	١٣٣٨٣٧٠	

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

خسائر بيع الماشية الكبيرة (الموجودات)

$$\text{الإناث} = ١٠٥٠٠٠ - ١٠٠٠٠ \times ٤١ = ٢٠٥٠٠$$

$$\text{الذكور} = ١٨٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ \times ١٥ = ٣٠٠٠٠$$

٩٥٠٠ ل.س

جدول (٦)

بسر السوق / د/ ماعز التربية / حساب رقم (١١)

البيان	كمية الكور	كمية الإصا	العدد			البيان	كمية الكور	كمية الإصا	العدد		
			نكور	إصا	مج				نكور	إصا	مج
المشترى (إصا)	٢٧٠٠٠٠	٤٣٠٥٠٠	١٥	٤١	٥٦	رصيد أول المدة	٤٢٠٠٠٠	٣٠٧٠٠٠٠	٢١	٣٠٧	٣٢٨
ماعز التسمين	١٦٨٠٠٠٠	٣٦٢٥٠٠	١٦	٣١	٤٧	مشتريات (رجية/١)	٣٥٠٠٠٠	٣٣٥٧٥٠٠	١٠	٢٠٥	٢١٥
ماعز الحلبي	—	٣٦٤٥٠٠	—	٢٧	٢٧	مشتريات (رجية/٢)	٧٢٥٠٠	٣٧٨٠٠٠٠	١٧	٢٢٥	٢٤٢
تأفق امتياضي	—	—	٤	٦	١٠	ماعز الحلبي	—	٤٠٢٥٠٠	—	٢٥	٢٥
تأفق غير امتياضي	٢٢٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢	٣	٥	د/ مبيعات النتاج (بسر السوق) (١)	٩٧٢٨١٠	٥٣٧١٠٨٠	٤٥	٤٢٩	٤٧٤
استهلاكه ماعز التربية	—	٢٢٩٧٠٠	—	—	—						
رصيد آخر المدة (٢)	١٩٥٣١٠	١٣٥٨٨٠	٥٦	١٠٣٩	١١٤٩						
	٢٤٦٥٣١٠	١٤٨١٠٨٠	٩٣	١٢٠١	١٢٩٤		٢٤٦٥٣١٠	١٤٨١٠٨٠	٩٣	١٢٠١	١٢٩٤
(٢) - متوسط كمية الكور من رصيد آخر المدة لماعز التربية: الإصا - ١٣٥٨٨٠ + ١٠٩٣ - ١٢٤١١,٦١٠ ل.س النكور - ١٩٥٣١٩ + ٥٦ - ٣٥٦٣٠,٥٢٥ ل.س						(١) ٤٢٩ إصا × بسر السوق (١٢٥٣٠) - ٥٣٧١٠,٨٠ ل.س ٤٥ نكور × بسر السوق (٦٦١٨) - ٩٧٢٨١٠ ل.س (من بيانات المزرعة) كمتوسط لمبيعات الشراء (٢٠١)					

المصدر: الجدول من إعداد الباحث بالاعتماد على بيانات المزرعة.

## جدول (٧)

البيان	تكلفة الذكور	تكلفة الإناث	العدد			البيان	القيمة	العدد
			مجم	إناث	ذكور			
ح/ مبيعات الناتج (تكلفة المحول إلى ماعز التربية) (١)	٦٦٢٨٠٥	٣١٥٩٥٨٥	٤٥	٤٢٩	٤٧٤			

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

(١) إن الفرق في ح/ الناتج بين (التكلفة وسعر السوق) هو أنه في حالة سعر السوق تحول هذه الفقرة إلى ح/ مبيعات الناتج (بالتكلفة) وليس على ح/ ماعز التربية كما في حالة التحويل (بالتكلفة).

جدول (٨)

بسر السوق / مبيعات النتاج / حساب رقم (١٤)

البيان	كمية الكور	كمية الإث	العدد			البيان	كمية الكور	كمية الإث	العدد		
			كور	إث	مج				كور	إث	مج
ح/ الصندوق	١٤٤٥٠٠	٣٨٤٠٠٠	٧٧	٣٣	١٠٩	ح/ النتاج (رجبة ١/)	١١٢٤١٣٣	٣٣٥٦٨٠	٧٧	٣٣	١٠٩
ح/ الصندوق	١٧٧٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	٧٦	١٧	٨٨	ح/ النتاج (رجبة ٢/)	١٠٤٥٧٥٩	١٢٥٢٠٥	٧٦	١٧	٨٨
ح/ مازن للتربية	٩٧٢٨١٠	٥٣٧١٠٨٠	٤٥	٤٧٩	٤٧٤	ح/ النتاج (كمية المحور إلى مازن التربية)	٦٦٢٨٠٥	٣١٥٩٥٨٥	٤٥	٤٧٩	٤٧٤
إجمالي	٤١٧٣٣١٠	٥٩٨٤٥٨٠				إجمالي	٢٨٤٣٦٩٧	٣٥٢٠٤٧٠			
إجمالي	١٠١٥٦٨٩٠					إجمالي	٦٣٣٢١٦٧				
						مجموع الربح	٢٥٧٠٠				
							٣٧٦٨٠٢٣				
	١٠١٥٦٨٩٠		١٩٣	٤٧٨	٦٧١		١٠١٥٦٨٩٠		١٩٣	٤٧٨	٦٧١

المصدر: الجدول من إعداد الباحث بالاعتماد على بيانات المزرعة.

## جدول (٩)

بِسعر السوق حـ / ارباح وخسائر ماعز التربية حساب رقم (١٥)

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٦٠٠٠٠	راتب مدير المزرعة	٣٧٦٨٠٢٣	مجمّل الربح
٢٦٤٠٠٠	رواتب الحراس		
١٢٠٠٠٠	راتب المحاسب		
١٠٤٥٠٠	اندثار آلات ومعدات		
٢٤٣٠٠	صيانة آلات ومعدات		
٢٥٧٧٧٠	نافق غير طبيعي (النّاج)		
٥٩٠٠٠	نافق غير اعتيادي (ماعز التربية)		
٤٥٨٠٠	تلف غير طبيعي في العلف		
٩٣٥٠٠	ماء وكهرباء ووقود		
٩٥٠٠	خسائر بيع الماشية الكبيرة (الموجودات)		
٢٤٢٩٦٥٣	صافي الربح		
٣٧٦٨٠٢٣		٣٧٦٨٠٢٣	

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

إن حساب مصروفات وإيرادات ماعز التربية هو نفسه بالتكلفة وبسعر السوق.

**(٣) التحليلات الإضافية بعد إعداد الحسابات التحليلية في مزرعة الفرات:**

إن الباحث قام بتطوير الحسابات التحليلية وإعداد عدة تحليلات لاحقة وعرضها في الجداول (١٠-٢٤) وأضاف إليها تحليل أعداد ماشية التربية (ماعز التربية) والنتاج إلى أعداد الإناث والذكور وقام بحساب الإنتاج المعادل الذي تم على أساسه حساب تكلفة الإناث والذكور من ماعز التربية والنتاج وظهر ذلك لاحقاً في الجدول ذي الرقم (٢٠) وخاصةً حساب الإنتاج المعادل.  
وهذه التحليلات هي:

**(١-٣) تحليل الفرق في صافي الربح (بين حالة تحويل النتاج إلى ماعز التربية بالتكلفة وسعر السوق):**

**جدول (١٠)**

**الفرق في صافي الربح (ل.س)**

صافي الربح		الفرق	المحول من النتاج إلى ماعز التربية	
بالتكلفة	بسعر السوق	(١) (٢)	بالتكلفة	بسعر السوق
٢٤٢٩٦٥٣	(٩١٨٤٧)	٢٥٢١٥٠٠	٦٣٤٣٨٩٠	٣٨٢٢٣٩٠

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

التعليق: (١)  $٦٣٤٣٨٩٠ - ٣٨٢٢٣٩٠ = ٢٥٢١٥٠٠$  ل.س.

(٢)  $٢٤٢٩٦٥٣ + ٩١٨٤٧ = ٢٥٢١٥٠٠$  ل.س.

**(٢-٣) المقارنة بين تكلفة النتاج وماعز التربية المقدرة والفعلية:**

**تكلفة النتاج وأبقار التربية المقدرة:**

- (٩٥٠٠) ل.س للرأس من النتاج للإناث، وللذكور (١٧٠٠٠) ل.س.
  - (١٢٥٠٠) ل.س للرأس من ماعز التربية للإناث، وللذكور (٣٥٠٠٠) ل.س.
  - (١٥٥٠٠) ل.س للرأس من ماعز التربية للإناث وللذكور (٣٧٥٠٠) ل.س
- (إذا كان المحول بسعر السوق).

## جدول (١١)

## مقارنة بين تكلفة النتاج وماجز التربية المقدرة والفعلية (ل.س)

ماجز التربية				النتاج		البيان
بسر السوق		بالتكلفة		ذكور	إناث	
ذكور	إناث	ذكور	إناث			
٣٧٥٠٠	١٥٥٠٠	٣٥٠٠٠	١٢٥٠٠	١٧٠٠٠	٩٥٠٠	ت. مقدرة للرأس الواحد
٣٥٦٣٠	١٢٤١١	٣٠٠٩٤	١٠٣٨٨	١٤٧٢٩	٧٣٦٥	ت. فعلية للرأس الواحد
١٨٧٠	٣٠٨٩	٤٩٠٦	٢١١٢	٢٢٧١	٢١٣٥	الزيادة (النقص) عن الفعلية (نسبة %)
%٥,٢	%٢٤,٨	%١٦,٣	%٢٠	%١٥,٤	%٢٩	

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

**التعليق:** يلاحظ الباحث انخفاض التكلفة الفعلية للرأس من النتاج: إناث ٢١٣٥ بنسبة ٢٩٪، والذكور ٢٢٧١ بنسبة ١٥,٤٪، وكذلك لماجز التربية بالتكلفة وسعر السوق وكانت أعلى نسبة هي ١٦,٣٪ للذكور وذلك يعني (أحد الأمرين أو كلاهما):

- عدم دقة تقديرات تكلفة النتاج وماجز التربية.
- عدم دقة بيانات التكلفة الفعلية للنتاج وماجز التربية.

## ٣-٣) تحليل متوسط تكلفة الرأس من ماجز التربية من رصيد آخر المدة:

## جدول (١٢)

## تحليل متوسط تكلفة الرأس من ماجز التربية من رصيد آخر المدة (١١٩٤) رأس (ل.س)

متوسط تكلفة الرأس من ماجز التربية (٤)		متوسط تكلفة الرأس من ماجز التربية عدا تكلفة التحويل (٢)		تكلفة التحويل من النتاج إلى ماجز التربية (١)		تكلفة المحول من النتاج إلى ماجز التربية (١)		اسعار التحويل
ذكور	انثى	ذكور	انثى	ذكور	انثى	ذكور ٥٦	انثى ١٠٩٣	
٣٠٠٩٤	١٠٣٨٨	١٨٢٥٩	٨٤٩٨	١١٨٣٥	٢٨٩٠	٦٦٢٨٠٥	٣١٥٩٥٨٥	التكلفة
٣٥٦٣٠	١٢٤٢٩	١٨٢٥٩	٨٤٩٨	١٧٣٧١	٤٩٤١	٩٧٢٨١٠	٥٣٧١٠٨٠	سعر السوق
٢٢٩٠٥	١٢١١١	١٨٢٥٩	٨٤٩٨	١٤٧٩٤	٣٦١٣	٨٢٨٥٠٦	٣٩٤٩٤٨١	التكلفة + هامش بيع (٢٥٪)

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

**حقل (٢)**

$$\begin{aligned} & 2890 = 1093 \div 3109585 \text{ ل.س للإناث} \\ & 11835 = 56 \div 662805 \text{ ل.س للذكور} \\ & 4941 = 1093 \div 5371080 \text{ ل.س للإناث} \\ & 17371 = 56 \div 972810 \text{ ل.س للذكور} \\ & 3613 = 1093 \div 3949481 \text{ ل.س للإناث} \\ & 14794 = 56 \div 828506 \text{ ل.س للذكور} \end{aligned}$$

**حقل (٣)**

رصيد أول المدة + المشتريات - (مباع + محول + ناقص + استهلاك)

رصيد ماعز التربية آخر المدة

$$\frac{9610000 - (1414800)}{1093} = 8498 \text{ ل.س للإناث}$$

$$\frac{1492500 - (470000)}{56} = 18259 \text{ ل.س للذكور}$$

**حقل (٤) = حقل (٢) + حقل (٣)**

**التعليق:** يوضح هذا التحليل تفاصيل تكلفة الرأس من ماعز التربية (إناث وذكور) وهو يفيد في التقييم للنتاج وماعز التربية بالتكلفة وأسعار السوق والتخطيط للفترات القادمة ويساعد في الرقابة على عناصر التكلفة للنتاج وماعز التربية.

---

(٣-٤) تكلفة النتاج وماعز التربية/ الموجودات الكبيرة:

(١-٤-٣) تحليل تكاليف النتاج (المواليد الجديدة):

## جدول (١٣)

## تحليل عناصر تكلفة النتاج

تكلفة النتاج			عناصر التكلفة	
تكلفة الراس (ل.س)	%	تكلفة العنصر	التحليل	العنصر
٣٤٣٠,٧١٨	٤٦,٥٨	٣٦٧٤٣٠٠ (١)	علف عادي	مواد
١٥٦١,٠٦٤	٢١,٢٠	١٦٧١٩٠٠	علف اخضر	
١٧٧,٤٩٧		١٩٠١٠٠	لقاحات وادوية	
٥١٦٩,٢٨١	٧٠,١٩	٥٥٣٦٣٠٠		
٣٩٩,١٦٠		٤٢٧٥٠٠	راتب طبيب بيطري	اجور
٩٤٣,٦٩٧	١٢,٨١	١٠١٠٧٠٠	رواتب المشرفين والعمال	
١٣٤٢,٨٥٧	١٨,٢٣	١٤٣٨٢٠٠		
٢٧,٣٥٧		٢٩٣٠٠	م.علاج	مصاريف
١٠٢,٨٩٤		١١٠٢٠٠	م.عمومية	
١٩,١٤١		٢٠٥٠٠	اندثار مباني ومعدات	
٨,١٢٣		٨٧٠٠	اندثار حضائر	
١٧٣,٣٨٩		١٨٥٧٠٠	صيانة مباني ومعدات	
١٥,٤٩٩		١٦٦٠٠	صيانة حضائر	
٢٢٣,٨١٠		٢٣٩٧٠٠	استهلاك ماعز التربية	
٥٧٠,٢١٥	٧,٧٤	٦١٠٧٠٠		
٧٠٨٢,٣٥٣		٧٥٨٥٢٠٠		
٢٨٢,٣٥٢	٣,٨٣	٣٠٢٤٠٠	رصيد اول المدة	مجموع
٧٣٦٤,٧٠٥		٧٨٨٧٦٠٠		

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

(١) تكلفة العلف العادي = التكلفة الأصلية - منتجات عرضية مباعة

$$= ٢٤٣٩٢٠٠ - (٢٥١٣٥٠٠ + ٣٦٠٠٠٠٠)$$

$$= ٣٦٧٤٣٠٠ - ٢٤٣٩٢٠٠ = ٦١١٣٥٠٠$$

نصيب الراس الواحد من النتاج من قيمة منتجات عرضية مباعة =  $\frac{٢٤٣٩٢٠٠}{٢٢٧٧,٥٠٠}$  ل.س.

١٠٧١

للإناث = ٢٢٧٧,٥ ل.س

للذكور =  $2 \times 2277,5 = 4555$  ل.س

نصيب الرأس الواحد من النتاج من العلف العادي (من دون منتجات عرضية مباعه):  
لرأس الواحد =  $\frac{6113500}{1071}$   
ل.س ٥٧٠٨,٢

نصيب الرأس من النتاج (بوجود منتجات عرضية) =  $(3430,7)$  ل.س  
الفرق (نصيب الرأس من منتجات عرضية)  $2277,5$  ل.س  
نسبة الخفض من تكلفة النتاج =  $7366,7 \div 2277,5 = 3,2$ ، ٣٠٪  
(بسبب وجود منتجات عرضية مباعه)  
أو =  $2277,5 \div 9642,2 = 23,62$ ٪

التعليق: تكلفة الرأس من النتاج (من دون منتجات عرضية) =  $2277,5 + 7366,7 = 9644,2$  ل.س  
نسبة تكلفة العلف العادي إلى تكلفة الرأس من النتاج =  $6113500 \div (2439200 + 7887600) = 59,20$ ٪  
نسبة تكلفة العلف الكلي إلى تكلفة الرأس من النتاج =  $7785400 \div (2439200 + 7887600) = 75,39$ ٪

ويتضح من التحليل السابق مكونات عناصر التكلفة والنسبة المئوية لها وتوضح أهمية تكلفة العلف الكلي (٪) في تكلفة الرأس من النتاج، وهي تفيد في تقدير تكاليف النتاج والرقابة على عناصر التكاليف والمعاونة في التخطيط وإعداد الموازنات.

(٣-٤-٢) مقارنة تكلفة النتاج وماعز التربية (من رصيد آخر المدة) مع أسعار السوق:

#### جدول (١٤)

#### الربح المتوقع للرأس الواحد من النتاج وماعز التربية

ماعز التربية		النتاج		البيان	
بسر السوق		بالتكلفة			
ذكور	إناث	ذكور	إناث	ذكور	إناث
٣٥٦٣٠	١٢٤١١	٣٠٠٩٤	١٠٣٨٨	١٤٧٢٩	٧٣٦٥
٣٩٧٢٢	١٤٢٧٣	٣٩٧٢٢	١٤٢٧٣	٢١٦١٨	١٢٥٢٠
٤٠٩٢	١٨٦٢	٩٦٢٨	٣٨٨٥	٦٨٨٩	٥١٥٥

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

$$\text{متوسط سعر السوق للإناث لماعز التربية} \\ = \frac{23075000 + 3780000}{225 + 205} = \frac{61375000}{430} = 14273,25 \text{ ل.س.}$$

$$\text{متوسط سعر السوق للذكور لماعز التربية} \\ = \frac{3500000 + 7225000}{17 + 10} = \frac{10725000}{27} = 39722,22 \text{ ل.س.}$$

مبيعات النتاج:

$$\text{متوسط سعر السوق للإناث} \\ = \frac{3840000 + 2295000}{17 + 22} = \frac{6135000}{49} = 12520,40 \text{ ل.س.}$$

متوسط سعر السوق للذكور

$$= \frac{14245000 + 1775000}{71 + 77} = \frac{31995000}{148} = 21618,24 \text{ ل.س.}$$

**التعليق:** يتضح للباحث في هذا التحليل الربح المتوقع من النتاج وماعز التربية للرأس الواحد ويفيد ذلك في تخطيط أنشطة المزرعة والأرباح.

## (٣-٤-٣) تقييم النتاج وماعز التربية آخر المدة:

## جدول (١٥)

## تقييم المواليد (النتاج) والموجودات (ماعز التربية) آخر المدة

ماعز التربية				النتاج		البيان
بسرر السوق		بالتكلفة		ذكور	إناث	
ذكور	إناث	ذكور	إناث			
٥٦	١٠٩٣	٥٦	١٠٩٣	٥	١١	الرصيد آخر المدة (رأس)
١٩٩٥٣١٠	١٣٥٦٥٨٨٠	١٦٨٥٣٠٥	١١٣٥٤٣٨٥	٧٣٦٤٥	٨١٠١٥	التكلفة الفعلية (ل.س.)
٢٢٢٤٤٣٢	١٥٦٠٠٣٨٩	(د)٢٢٢٤٤٣٢	(ج)١٥٦٠٠٣٨٩	(ب)١٠٨٠٩٠	(أ)١٣٧٧٢٠	متوسط أسعار السوق (ل.س.)
٢٢٥١٢٠٠	١٦٦١٣٦٠٠	(هـ)٢٢٥١٢٠٠	(و)١٦٦١٣٦٠٠	(ز)١٢٥٠٠٠	(ح)١٤٨٥٠٠	سعر السوق (آخر الأسعار) (ل.س.)

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

(أ) للإناث من النتاج =  $11 \times 12520 = 137720$  ل.س

(ب) للذكور من النتاج =  $5 \times 21618 = 108090$  ل.س

(ج) للإناث من ماعز التربية =  $1093 \times 14273 = 15600389$  ل.س

(د) للذكور من ماعز التربية =  $56 \times 39722 = 2224432$  ل.س

(هـ) للإناث من النتاج =  $11 \times 13500 = 148500$  ل.س

(و) للذكور من النتاج =  $5 \times 25000 = 125000$  ل.س

بافتراض أن أسعار السوق (آخر الأسعار) كانت للإناث من ماعز التربية (١٥٢٠٠) ل.س وللذكور (٤٠٢٠٠) ل.س

(ز) للإناث من ماعز التربية =  $1093 \times 15200 = 16613600$  ل.س.

(ح) للذكور من ماعز التربية =  $56 \times 40200 = 2251200$  ل.س.

**التعليق:** يرى الباحث أن هذا التحليل في تحديد أرقام التكلفة أو أسعار السوق (متوسط أو آخر الأسعار) يفيد في تقييم الموجودات آخر المدة وفي تحديد الأرباح المتوقعة في حالة رغبة إدارة المزرعة بيع جزء من النتاج وماعز التربية.

(٣-٥) نسبة النافق الاعتيادي وغير الاعتيادي من النتاج وماعز التربية (الموجودات):

من الجدول (١٦) يمكن حساب النسب الآتية:

النسبة المئوية للنافق غير الطبيعي للإناث إلى إجمالي النتاج (بالعدد)  $\frac{27}{643} = 4,20\%$

النسبة المئوية للنافق غير الطبيعي للذكور إلى إجمالي النتاج (بالعدد)  $\frac{4}{266} = 1,50\%$

النسبة المئوية للنافق غير الطبيعي للإناث إلى إجمالي ماعز التربية (بالعدد)  $\frac{3}{1201} = 0,25\%$

النسبة المئوية للنافق غير الطبيعي للذكور إلى إجمالي ماعز التربية (بالعدد)  $\frac{2}{93} = 2,15\%$

**التعليق:** يرى الباحث أن النسب في التحليل جيدة أو مقبولة عدا (١٢,٤٤ و ٤,٥١) % وهي لأن المواليد جديدة وعند التربية تحدث فيها حالات نفوق إلى أن تصبح بالغة.

## جدول (١٦)

## نسبة النافق في النتاج وماعز التربية

ماعز التربية						النتاج			البيان
بمصر السوق			بالبحر			%	مجموع	عدد	
%	مجموع	عدد	%	مجموع	عدد				
٠.٥٠	-	٦	٠.٥٠	-	٦	١٢.٤٤	-	٨٠	تالف طبيعي إنت تكرور
٤.٣٠	-	٤	٤.٣٠	-	٤	٤.٥١	-	١٢	
٠.٣٠	٤٥٦٠٠	٣	٠.٣٦	٣٧٠٠٠	٣	٠.٤٧	١٩٨٥٥	٢٧	تالف غير طبيعي إنت تكرور
٣.٢٦	٨٠٤٠٠	٢	١.٤٨	٣٣٠٠٠	٢	١.٥٧	٥٨٩١٦	٤	
-	١٤٩٨١٠٨٠	١٢٠١	-	١٣٦٩٥٨٥	١٢٠١	-	٤٤٦٤٩٥	٦٤٣	العدد الكلي
-	٢٤٦٥٣٦٠	٩٣	-	٢٦٥٥٣٠٥	٩٣	-	٣٧٤١١٦٦	٣٦٦	إنت تكرور

المصدر: الجدول من إعداد الباحث.

(٦-٣) تقييم الصفات الوراثية والكفاءة الإنتاجية للنتاج وماعز التربية:

- على إدارة المزرعة إجراء بعض الفحوصات لغرض تقييم الصفات الوراثية في  
النتاج وماعز التربية وهي:
- ١- فحص النتاج نهاية السنة.
  - ٢- فحص ماعز التربية نهاية السنة، ويوضح الجدولان (١٧ و١٨) ذلك.
-

جدول (١٧)  
نتائج فحص النتائج (جودة الصفات الوراثية)

ذكور				إناث				العدد	البيان
سلالة درجة ١/	%	سلالة ممتازة	العدد	سلالة درجة ١/	%	سلالة ممتازة	العدد		
١١٧	٥٤	١٣٧	٢٥٤	١٦٩	٧٠	٣٩٤	٥٦٣	٨١٧	الفحص قبل التغيرات
١٢	٧٦	٢٨	٥٠	٨١	٨٣	٣٩٦	٤٧٧	٥٢٧	فحص المحول من النتائج ورصيد آخر العدة

المصدر: الجدول من إعداد الباحث.

التعليق: إن النسب (٨٣ و ٧٦) % تحتاج إلى تحسين وعلى إدارة المزرعة أخذ ذلك بنظر الاعتبار لأن زيادة هذه النسب سوف يؤدي إلى زيادة نسب ماعز التربية.

### جدول (١٨)

#### نتائج فحص ماعز التربية (جودة الصفات الوراثية والكفاءة الإنتاجية)

البيان	العدد	إناث				ذكور			
		العدد	سلالة ممتازة	%	سلالة درجة ١/١	العدد	سلالة ممتازة	%	سلالة درجة ١/١
الفحص قبل التغيرات	٨٠٥	٧٦٢	٦٠٤	٧٩	١٥٩	٤٢	٣٤	٨١	٨
فحص المحول من النتائج ورصيد آخر المدة	١١٤٩	١٠٩٢	٨٧٦	٨٠	٢١٧	٥٦	٤٢	٧٥	١٤

المصدر : الجدول من إعداد الباحث.

**التعليق :** إن النسب (٨٠ و ٧٥) % هي نسب جيدة وعلى إدارة المزرعة زيادة النسبة من خلال زيادة

النسبة في المشتريات وفي النتائج إما النسب (١٩,٨٥) % للإناث و (٢٥) % للذكور (غير الجيدة،

درجة ١/١) المتبقي أو المكمل للنسب السابقة (وبالعدد ٢١٧ أنثى و ١٤ ذكراً) فعلى إدارة

المزرعة معالجتها في الفترة القادمة من خلال البيع

أو التحويل إلى ماعز التسمين أو ماعز الحليب.

ويمكن إعادة تقييم ماعز التربية (الموجودات) آخر المدة بناءً على نتائج الفحص نهاية السنة

وكما يأتي:

تقييم الإناث (سلالة ممتازة) آخر المدة =  $١٥٠٠٠ \times ٨٧٦ = ١٣١٤٠٠٠٠$  ل.س

تقييم الإناث (دون الدرجة ١/١) (درجة ١/١) آخر المدة =  $١١٥٠٠ \times ٢١٧ = ٢٤٩٥٥٠٠$  ل.س

تقييم الذكور (سلالة ممتازة) آخر المدة =  $٤٢٥٠٠ \times ٤٢ = ١٧٨٥٠٠٠$  ل.س

تقييم الذكور (دون الدرجة ١/١) (درجة ١/١) آخر المدة =  $٣٥٠٠٠ \times ١٤ = ٤٩٠٠٠٠$  ل.س

١٧٩١٠٥٠٠ ل.س

## (٧-٣) النتائج وماجز التربية... العدد الكلي والتغيرات خلال السنة:

تم إعداد عدة جداول في هذا التحليل توضح أعداد ماعز التربية والنتاج (المواليد حسب الحالة) وتحديد تكلفة الرأس.

## جدول (١٩)

## ماجز التربية.. العدد الكلي والتغيرات خلال السنة

البيان	العدد	إناث	%	ذكور	%
رصيد أول المدة	٣٢٨	٣٠٧	٩٣.٥	٢١	٦.٥
مشتريات (وجبة/١)	٢١٥	٢٠٥	٩٥.٣	١٠	٤.٧
مشتريات (وجبة/٢)	٢٤٢	٢٢٥	٩٢.٩	١٧	٧.١
محول من النتاج	٤٧٤	٤٢٩	٩٠.٥	٤٥	٩.٥
محول من ماعز الحليب	٣٥	٣٥	١٠٠	--	
مج	١٢٩٤	١٢٠١	٩٢.٨	٩٣	٧.٢
مباع	٥٦	٤١	٧٣.٢	١٥	٢٦.٨
محول إلى ماعز التسمين	٤٧	٣١	٦٥.٩	١٦	٣٤.١
محول إلى ماعز الحليب	٢٧	٢٧	١٠٠	--	
نافق كلي	١٥	٩	٦٠	٦	٤٠
نافق اعتيادي	١٠	٦	٦٠	٤	٤٠
نافق غير اعتيادي	٥	٣	٦٠	٢	٤٠
رصيد آخر المدة	١١٤٩	١٠٩٣	٩٥.١	٥٦	٤.٩
مج	١٢٩٤	١٢٠١	٩٢.٨	٩٣	٧.٢

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

## جدول (٢٠)

## حساب تكلفة الرأس من النتاج (حسب الإناث والذكور)

العدد	متوسط تكلفة الرأس	التكلفة الكلية	الإنتاج المعادل	إناث		ذكور	
				عدد	تكلفة الرأس	عدد	تكلفة الرأس
٩٠٩	٧٣٦٥	٧٨٨٧٦٠٠	--	٥٦٣	٧٣٦٥	٢٥٤	١٤٧٢٩
٨١٧			١٠٧١(*)	٥٦٣		٥٠٨	

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

(١) نافق طبيعي (٩٢) يستبعد من عدد النتاج الكلي.

(\*) تحسب تكلفة الرأس من النتاج على وفق الإناث والذكور كما يأتي:

بافتراض أن تكلفة الذكر تعادل تكلفة (٢) إناث عدد الإناث = ٥٦٣

عدد الذكور =  $2 \times 254 = 508$

رأس الإنتاج المعادل ١٠٧١

متوسط تكلفة الرأس الواحد =  $7887600 \div 1071 = 7364,700$  ل.س = ٧٣٦٤ ل.س

تكلفة الأنثى = ٧٣٦٥ ل.س

تكلفة الذكر =  $2 \times 7365 = 14729$  ل.س

تكلفة الإناث =  $7365 \times 563 = 4146495$  ل.س

تكلفة الذكور =  $14729 \times 254 = 3741166$  ل.س

٧٨٨٧٦٦١ ل.س

### جدول (٢١)

#### النتاج (المواليد)... العدد الكلي والتغيرات خلال السنة

البيان	العدد	إناث	%	ذكور	%
رصيد اول المدة	٤٢	٣١	٧٣,٨	١١	٢٧,٢
مواليد جديدة خلال السنة	٨٦٧ (١)	٦١٢	٧٠,٦	٢٥٥	٢٩,٤
مج	٩٠٩	٦٤٣	٧٠,٧	٢٦٦	٢٩,٣
مبيعات (وجبة/١)	١٠٩	٣٢	٢٩,٣	٧٧	٧٠,٧
مبيعات (وجبة/٢)	٨٨	١٧	١٩,٣	٧١	٨٠,٧
محول إلى ماعز التسمين	٦٢	١٠	١٦,١	٥٢	٨٣,٩
محول إلى ماعز الحليب	٣٧	٣٧	١٠٠	—	—
ناقق كلي	١٢٣	١٠٧	٨٧	١٦	١٣
ناقق طبيعي	٩٢	٨٠	٨٧	١٢	١٣
ناقق غير طبيعي	٣١	٢٧	٨٧	٤	١٣
محول إلى ماعز التربية	٤٧٤	٤٢٩	٩٠,٥	٤٥	٩,٥
رصيد آخر المدة	١٦	١١	٦٨,٧	٥	٣١,٣
مج	٩٠٩	٦٤٣	٧٠,٧	٢٦٦	٢٩,٣

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

(١) مأخوذ من جدول (٢)

جدول (٢٢)

## المواليد الجديدة حسب حالات الولادة

البيان	عدد الرؤوس الوالدة	عدد المواليد	إعداد النافق من الولادة	إجمالي عدد المواليد
ولدت رأس واحد	٣٣٢	٣٣٢		٣٣٢
٢- توام	٢٢٩	٤٥٨	٢٥	٤٢٣
٣- توام	٢٢	٦٦	١٢	٥٤
٤- توام	١٣	٥٢	٢٢	٣٠
٥- توام	٧	٣٥	١٧	١٨
مج	٦٠٣	٩٤٣	٧٦	٨٦٧

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

جدول (٢٣)

## نسبة الخصوبة على وفق المواليد وعدد الإناث

البيان	عدد الرؤوس الوالدة	عدد الإناث الكلي	النسبة %
نسبة الخصوبة العادية	٦٠٣	١)٧٧٢	٪٧٨,١١
نسبة الخصوبة المركبة			
ذات ولادة واحدة	٣٣٢	٦٠٣	٥٥,٠٦
ذات ولادة ٢ توام	٢٢٩	٦٠٣	٣٧,٩٨
ذات ولادة ٣ توام	٢٢	٦٠٣	٣,٦٥
ذات ولادة ٤ توام	١٣	٦٠٣	٢,١٦
ذات ولادة ٥ توام	٧	٦٠٣	١,١٦
مج	٦٠٣		
نسبة الخصوبة الجيدة			
ولادة واحدة	٣٣٢	٧٧٢	٤٣
ولادة ٢ توام	٢٢٩	٧٧٢	٢٩,٦٧
ولادة ٣ توام	٢٢	٧٧٢	٢,٨٥
ولادة ٤ توام	١٣	٧٧٢	١,٦٩
ولادة ٥ توام	٧	٧٧٢	٠,٩
مج	٦٠٣		

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

(١) عدد الإناث (عدا المحول من النتاج) = رصيد أول المدة + المشتريات + محول من ماعز الحليب

$$= ٣٠٧ + (٢٠٥ + ٢٢٥) + ٣٥ = ٧٧٢ \text{ رأس.}$$

التعليق: العجز في نسبة الخصوبة =  $(٧٧٢ - ٦٠٣) \div ٧٧٢ = ١٦٩ \div ٧٧٢ = ٢١,٩٠\%$ عدد المواليد من دون عجز =  $٨٦٧ + ١٦٩$  (في حالة ولادة واحدة فقط بدون توام) =  $١٠٣٦$  رأس.

ت. الرأس من النتاج من دون عجز =  $7887600 \div (254 + 1036) = 6114$  ل.س للإناث  
 للذكور =  $(2 \times 6114) = 12228$  ل.س.  
 الفرق (تأثير العجز في نسبة الخصوبة) على تكلفة الرأس من النتاج (الزيادة) =  
 للإناث =  $7365 - 6114 = 1251$  ل.س.  
 للذكور =  $14729 - 12228 = 2501$  ل.س.

### جدول (٢٤)

#### أثر العجز في نسبة الخصوبة على تكاليف الرأس من النتاج

النتاج		البيان
ذكور	إناث	
١٢٢٢٨	٦١١٤	التكلفة من دون عجز
٢٥٠١	١٢٥١	أثر العجز
١٤٧٢٩	٧٣٦٥	التكلفة مع العجز
١٦,٩٩	١٦,٩٩	نسبة العجز %

المصدر: الجدول من إعداد الباحث

#### المستندات والسجلات المستخدمة في مزرعة الفرات:

##### المستندات هي:

- ١- مستندات شراء ماعز التربية المحلي والمستورد والماعر الصغير (بالكمية والقيمة).
- ٢- محاضر استلام الماعز المحلي المشتري والمستورد (بالكمية).
- ٣- مستندات شراء الأعلاف العادية والخضراء (بالكمية والقيمة).
- ٤- مستندات شراء الأدوية واللقاحات (بالكمية والقيمة) ومحاضر استلامها ومستندات الصرف.
- ٥- قوائم شراء الأجهزة والمعدات.
- ٦- قوائم صرف أجور كل العاملين في المزرعة.
- ٧- قوائم المصاريف العمومية والتسويقية والإدارية.
- ٨- مستندات مبيعات ماعز التربية المحلي والمستورد والنتاج.

أما السجلات فهي:

- ١- سجل شراء ماعز التربية والماعز الصغير المحلي والمستورد (بالكمية والقيمة).
- ٢- سجل ماعز التربية (الموجودات الكبيرة) يظهر فيه صفات الحيوانات وسعر الشراء وتاريخ الشراء والرقم والنوع والعمر والمواصفات، (وهل هو مشتري أم محول من النتاج أم أنشطة أخرى).
- ٣- سجل الولادات السنوية.
- ٤- سجل النتاج (مشابه لسجل ذي الرقم ٣).
- ٥- سجل المبيعات (الماعز والنتاج والمبيعات الأخرى).
- ٦- سجل الموجودات الثابتة (مباني وحضائر وآلات ومعدات).
- ٧- سجلات عناصر التكلفة (المواد والأجور والمصاريف).

- إن أهمية التحليلات التي أجراها الباحث بعد تطوير الحسابات التحليلية (٥ حسابات وبالطريقتين) يمكن أن تساند إدارة المزرعة في عدة مجالات هي:
- تقييم الأنشطة الحيوانية في المزرعة (ماعز التربية آخر المدة والنتاج) والمساعدة في حساب تكلفة الأنشطة الأخرى.
  - المساعدة في الرقابة على تكاليف الأنشطة في المزرعة والمعاونة في التخطيط.
  - تحليل تكاليف أنشطة المزرعة وتحديد تأثير عناصر التكلفة في إجمالي تكاليف النشاط الحيواني.
  - المساعدة في اتخاذ القرارات ومنها:
    - ✓ قرارات شراء المواليد الجديدة أم الاعتماد على النتاج في مساندة ماعز التربية.
    - ✓ تحديد النتاج المحول إلى ماعز التربية والنتاج الذي سيتم بيعه.
    - ✓ المساعدة في تقييم الأداء في الأنشطة المختلفة.

إن إعداد الحسابات (٥ حسابات) وبالطريقتين (التكلفة وسعر السوق) وتطوير هذه الحسابات، فضلاً عن إجراء التحليلات اللاحقة التي أجراها الباحث من (٣-١) إلى (٣-٧) تم من خلالها:

١- تحقيق أهداف البحث.

٢- إثبات فرضية البحث.

### النتائج والتوصيات

#### النتائج:

- تناول البحث بعض المقدمات النظرية وهي مفهوم النشاط الحيواني وأنواعه ثم أشار إلى مفهوم ماشية التربية وأهميتها وخصائصها، تمهيداً لحساب تكاليف الأنشطة الحيوانية وقياسها في مزارع ماشية التربية.

- أما في دراسة الحالة في مزرعة الفرات فقد تناول البحث إعداد الحسابات التحليلية لماشية التربية (خمسة حسابات) وباستخدام البيانات التي تم الحصول عليها في المزرعة وبطريقتين:

أ- بالتكلفة.

ب- بسعر السوق.

وقام الباحث بتطوير الحسابات التحليلية وإجراء تعديلات عليها.

- تم في البحث إعداد تحليلات لاحقة لحسابات ماشية التربية وهي بمثابة استخدام مخرجات الحسابات بعد تطويرها وتم بعد إعداد التحليلات الحصول على كمية كبيرة من البيانات التي تفيد إدارة مزرعة الفرات وتساندها في المجالات والاستخدامات المختلفة وأهمها حساب تكاليف النشاط الحيواني (موجودات كبيرة من الماعز والنتاج) ومساندة الحسابات المالية والرقابة على تكاليف الأنشطة والمساعدة في التخطيط واتخاذ القرارات.

- إن المستندات والسجلات المستخدمة في المزرعة دراسة الحالة كان لها دور كبير ومؤثر في إعداد الحسابات التحليلية وتعد المزرعة متميزة إلى حد ما عن غيرها من المزارع في إمساك تلك المستندات والسجلات.
- إن تطوير الحسابات التحليلية من قبل الباحث ساهم بشكل كبير في توفير مخرجات وبيانات جديدة وخاصة عن الإناث والذكور من ماعز التربية والنتاج كان لها أكبر الأثر في إعداد التحليلات اللاحقة ودور ذلك في مساندة إدارة مزرعة الفرات في المجالات المختلفة.

#### التوصيات:

يوصي البحث بعدة توصيات خاصة في المزرعة دراسة الحالة وعامة لكل مزارع تربية الماعز أو ماشية التربية وهي:

أولاً: إن المستندات والسجلات في المزرعة لا تكفي لحساب تكلفة النشاط الحيواني وفرض الرقابة على عناصر التكلفة وصولاً بالمزرعة إلى متطلبات المزارع الأنموذجية، لذا يجب استخدام مستندات وسجلات أخرى أهمها:

#### المستندات هي:

- ١- محاضر جرد الأعلاف الدورية ومستندات الصرف.
- ٢- مستندات الصيانة للموجودات (المباني والمعدات والحضائر).
- ٣- مستندات تسوية المصاريف الأخرى.
- ٤- مستندات الولادات (كمية ونوعية وجنس).
- ٥- مستندات التحويلات بين النتاج والأنشطة الأخرى في المزرعة، وبين ماعز التربية والأنشطة الأخرى (كمية ونوعية وقيمة).
- ٦- مستندات النفوق والوفيات والهلاكات (كمية وقيمة).

#### والسجلات هي:

- ١- سجل التحويلات بين النتاج والأنشطة الأخرى وبين ماعز التربية والأنشطة الأخرى (كمية ونوعية وقيمة).

٢- سجل النفوق والهلاكات (كمية وقيمة)، وسجل التلف (في العلف) .

٣- سجل الأدوية واللقاحات (كمية وقيمة وتاريخ صلاحية).

إن إدارة مزرعة الفرات إذا تمكنت من إمساك المستندات والسجلات الإضافية المقترحة من قبل الباحث فإنها سوف تتجه باتجاه أن تكون من المزارع الامنوجية، وتساعد المستندات والسجلات في إعداد وحساب التكاليف للأنشطة الحيوانية بطرق نظامية أو إحصائية، وتدعم الإدارة في مجال إعداد وتصميم نظام للتكاليف في المزرعة حالة الدراسة.

ثانياً: على إدارة مزرعة الفرات دراسة الحالة إعداد الحسابات التحليلية التي تم تطويرها من قبل الباحث (وبالطريقتين).

ثالثاً: على إدارة مزرعة الفرات إعداد التحليلات اللاحقة للحسابات التحليلية والاستفادة من مخرجاتها من البيانات في المجالات المختلفة.

رابعاً: يقترح الباحث إجراء دراسات مستقبلية للباحثين الأكاديميين وطلبة الدراسات العليا في أنشطة الإنتاج الحيواني، ومن مشاريع البحوث المقترحة هي:

- حساب تكلفة ماعز الحليب وماعز التسمين.

- حساب تكلفة أبقار التسمين وأبقار الحليب.

- حساب تكلفة أغنام التربية وأغنام التسمين وأغنام الحليب.

- حساب تكلفة جاموس التربية وجاموس التسمين وجاموس الحليب.

- حساب تكلفة إبل التربية وإبل التسمين وإبل الحليب.

خامساً: يقترح الباحث على مجلس المعايير المحاسبية العراقية إعداد قاعدة محاسبية أو معيار محاسبي يتناول الحلول والمعالجات اللازمة لحساب تكاليف الأنشطة الحيوانية (الأنعام كافة) والدواجن وحشرات المزرعة، لأهمية هذا الموضوع وكونه من الأنشطة الزراعية المنتشرة في البلد وعدم وجود أية حلول أو معالجات لهذا النشاط في النظام المحاسبي الموحد.

## قائمة المصادر

## أولاً: الرسائل والاطاريح

- ١- البلداوي، شاكر عبد الكريم (١٩٨٩)، تصميم نظام تكاليف لمشاريع المجازر العصرية والأفراخ البيضاء، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد.
- ٢- الدباغ، مي زهير يونس (٢٠٠٠)، المشاكل المحاسبية لمعالجة الموجودات في النشاط الزراعي، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.
- ٣- رشيد، حاكم علي (١٩٩٨)، بناء نموذج محاسبي للمزارع العراقية بهدف توفير البيانات وإعداد التقارير المالية وتقييم الأداء، (طروحة دكتوراه غير منشورة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد).

## ثانياً: المجلات والدوريات

- ١- التمي، خالد غازي (٢٠٠٧)، "قياس تكلفة الناتج في ماشية التربية"، مجلة تنمية الرافدين، جامعة الموصل، المجلد ٢٩/ العدد ٨٧.
- ٢- جمهورية العراق، مجلس المعايير المحاسبية العراقية (١٩٩٨)، القاعدة المحاسبية / ١١، المحاسبة على النشاط الزراعي، بغداد.
- ٣- جميل، سنان زهير محمد (٢٠٠٦)، "المعالجة المحاسبية لتكاليف وإيرادات المنتجات العرضية في المنشآت الزراعية"، مجلة تنمية الرافدين، جامعة الموصل، العدد/٨٢.
- ٤- حمادة، رشا أنور وقريط، عصام (٢٠٠٠)، "المحاسبة عن الموجودات البيولوجية والنباتية الحية في المشاريع المرتبطة بالنشاط الزراعي"، مجلة المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، العدد/١١٣.
- ٥- علي، علي سباهي (٢٠٠٤)، "المعالجة المحاسبية للناتج في الوحدات الزراعية / دراسة مفتوحة"، مجلة كلية التراث الجامعة، العدد/٤، السنة/٣، بغداد، العراق.

## ثانياً: الكتب

- ١- إيج، جي، وروي، بي (١٩٨٢)، العجل: الإدارة والتعليق، ج/١، ط/١، مطبعة جامعة البصرة، البصرة.
- ٢- الصائغ، مظفر نافع والقس، جلال (١٩٩٢)، إنتاج الأغنام والماعز، كلية الزراعة، جامعة البصرة، دار الحكمة.
- ٣- العليوي، أحمد الأحمد (١٩٩٥)، المحاسبة المالية للمشاريع الزراعية، كلية الزراعة، جامعة حلب، الجمهورية العربية السورية.
- ٤- الغبان، فائزة إبراهيم والغبان، ثائر صبري (٢٠٠٩)، النظم المحاسبية المتخصصة، الدار الجامعية للطباعة والنشر، بغداد.
- ٥- بلبع، محمد توفيق (١٩٨٥)، محاسبة التكاليف، مكتبة الشباب، القاهرة.
- ٦- جلال، صلاح وكرم، حسن، (١٩٨٤) تربية الحيوان دار المعارف، القاهرة.
- ٧- زكي، حسن (١٩٩٧)، محاسبة التكاليف الزراعية، ط/١، دار زهران للنشر، عمان.
- ٨- زكي، حسن (٢٠٠٤)، محاسبة التكاليف الزراعية، ط/٢، دار زهران للنشر، عمان.
- ٩- ضيف، خيرت (١٩٧٤)، المحاسبة في التكاليف الزراعية، دار النهضة العربية، بيروت.
- ١٠- عابدين، أحمد بهاء الدين (١٩٦٤)، الأصول العلمية والعملية في محاسبة التكاليف الزراعية، الطبقة الأولى، كلية التجارة، جامعة دمشق، الجمهورية العربية السورية.
- ١١- عطية، هاشم أحمد ومحمد، محمد محمود عبد ربه (٢٠٠٠) دراسات في المحاسبة المتخصصة، الدار الجامعية للنشر، القاهرة.
- ١٢- قيطيم، حسان ومحمد، حسين (٢٠٠٧)، محاسبة التكاليف الزراعية، كلية الاقتصاد، جامعة تشرين، الجمهورية العربية السورية.
- ١٣- معروف، سامي (١٩٩٠)، محاسبة التكاليف التطبيقية، مؤسسة عز الدين للنشر، بيروت.
- ١٤- وهيبية، محمد عمرو (١٩٩٩)، دراسات في محاسبة تكاليف زراعية، مكتبة عين شمس، القاهرة.