**جمهورية العراق**

**وزارة التعليم العالي والبحث العلمي**

 **الجامعة المستنصرية **

 **كلية الادارة والاقتصاد**

 **قسم المحاسبة**

 المحاسبة المتخصصة

 المرحلة الرابعة

 **احمد سعد**

2017-2016

**مفردات المادة :**

**الباب الأول : المحاسبة في المنشأت الزراعية**

**- الأطار النظري لمحاسبة المنشأت الزراعية : مفهوم الزراعة , الانشطة الرئيسية في النشأت الزراعية , محاسبة التكاليف الزراعية , خصائص النشاط الزراعي وانعكاساته المحاسبية ومعالجاتها .**

**- المعالجة المحاسبية في النشاط الزراعي :**

**\* النشاط النباتي :**

**1.المحاصيل الموسمية**

**2.بساتين الفاكهة**

**\* النشاط الحيواني :**

**1 .ماشية التربية**

**2 .ماشية التسمين**

**3 . ماشية العمل**

**الباب الثاني : المحاسبة في المنشأت النفطية**

**- الأطار النظري لمحاسبة المنشأت النفطية : محاسبة النفط , اهم اختلافات محاسبة النفط عن انواع المحاسبة الاخرى , المراحل الاساسية لصناعة النفط**

**\* مرحلة البحث والاستكشاف والمعالجة المحاسبية لها .**

**\* احتساب الاطفاء للعقود غير المعدة .**

**\* مرحلة الحفر والتطوير والمعالجة المحاسبية لها .**

**\* مرحلة الانتاج والتشغيل .**

**\* نفاد الابار المنتجة ومعالجتها المحاسبية .**

 الباب الأول

 المحاسبة في المنشأت الزراعية

**مثال (2) :**

الاتي بيانات مستخرجة من سجلات أحدى محطات تربية الماشية في 31/12/2012 :

1 . كان لدى المحطة في 1/1/2012 (33) رأس بكلفة (3500) دينار للرأس الواحد.

2 . خلال العام تم شراء (40) رأس بسعر (4600) دينار لرأس الماشية الواحد , وبلغت تكاليف نقل المشتريات (2000) دينار .

3 . خلال العام تم تحويل (15) رأس من ماشية العمل الى ماشية التربية بلغت قيمتها(51910) دينار. و(12) رأس من ماشية التسمين بكلفة (3150) دينار للرأس الواحد.

4 . تم تحويل (60) رأس من الماشية الى ماشية التسمين (60% منها من الماشية البالغة والباقي من المواليد ) وتم تحويل (20) رأس من المواليد الى الماشية البالغة وكما تم تحويل عدد من الماشية البالغة وعدد من المواليد الى ماشية العمل.

5 . نفق خلال العام (18) رأس من الماشية البالغة و (14) رأس من المواليد.

6 . عدد المواليد الكلي خلال العام كان (160) رأس.

7 . تم بيع (60) رأس من المواليد بسعر (7000) دينار للرأس الواحد وبلغت تكاليف التسويق (1000) دينار للرأس الواحد.

8 . بلغت المصاريف الكلية (668725) دينار. والايرادات العرضية (148875) دينار.

9 . كان لدى المحطة في 31/12/2012 (35) رأس من المواليد و (50) رأس من الماشية البالغة.

المطلوب / 1.أظهار نتيجة النشاط أذا علمت أن المحطة تحتسب هلال سنوي بنسبة (25%) من رصيد أول المدة , وان مخصص الهلاك بلغ ( 15000) دينار وأن نسبة النافق الطبيعي للمواليد (5%) من عدد المواليد الكلي ونسبة النافق الطبيعي للماشية هو (5%) من العدد الكلي للماشية البالغة .

 2.تصوير الميزانية الجزئية للمحطة لعام 2012 .

**الحل : م/1**

 ماشية التربية

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 3340151220 | 115500186000519103780072200 | رصيد اول المدة(33\*3500)المشتريات(40\*4600)+2000ماشية العملماشية التسمين(12\*3150)النتاج(20\*3610) | 612361650 | ---4878014643065040203250 | نافق طبيعي (120\*5%)أ.خ نافق غير طبيعي((12\*4065ماشية التسمين(60\*60%\*4065)ماشية العمل(16\*4065)رصيد آخر المدة(50\*4065) |
| 120 | 463410 |  | 120 | 463410 |  |

 كلفة الرأس الواحد من الماشية البالغة = 463410 / 120 - 6 = 4065

 م.أ ماشية التربية

668725 تكاليف الرعاية 148875 الصندوق

28875 الهلاك( 115500\*25%) 548725 النتاج

697600 697600

 النتاج

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 160 | 548725 | م.أ ماشية التربية | 86202476035 | ---21660722008664025270216600126355 | نافق طبيعيأ.خ نافق غير طبيعي (6\*3610)ماشية التربية(20\*3610)ماشية التسمين (60\*40%\*3610)ماشية العمل ((7\*3610مبيعات النتاج ((60\*3610رصيد آخر المدة (35\*3610) |
| 160 | 548725 |  | 160 | 548725 |  |

كلفة الرأس الواحد من النتاج = 548725 / 160- 8 = 3610

النافق الطبيعي = 160 \* 5% = 8 ; النافق غير الطبيعي = 14 – 8 = 6

عدد المواليد المحولة الى ماشية العمل = 160- 14- 20- 24- 60- - 35 = 7

 مبيعات النتاج

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 60  | 21660060000143400 | النتاج التكاليف البيعية ((60\*1000أ.خ ماشية التربية (ربح) | 60 | 420000 | الصندوق(ايراد المبيعات) |
| 60 | 420000 |  | 60 | 420000 |  |

 أ.خ ماشية التربية

48780 ماشية التربية (النافق غير الطبيعي) 143400 مبيعات النتاج

21660 النتاج (النافق غير الطبيعي)

72960 أ.خ عام

143400 143400

**م/2**  الميزانية العمومية(جزئي)

 الموجودات الثابتة

203250 159375 ماشية التربية

 (43875 ) المخصص

 الموجودات المتداولة

126355 النتاج

 **مثال (3) :**

 فيما يلي بيانات مستخرجة من أحدى محطات تربية الماشية في 31/ 12/ 2014 :

1 – كان لدى المحطة في بداية السنة (80) رأس بسعر (1650) دينار للرأس الواحد، وفي نهاية السنة كان لدى المحطة (225) رأس من الماشية البالغة و (180) من المواليد.

2 – خلال العام تم شراء (30) رأس بسعر (74170) دينار.

3 – تم تحويل (50) رأس من الانواع الاخرى الى ماشية التربية ( 60% منها من ماشية العمل بكلفة

1900 دينار للرأس الواحد والباقي من ماشية التسمين بكلفة 2100 دينار للرأس الواحد ) كما تم تحويل (20) رأس من ماشية التربية الى ماشية الالبان.

4 – تم تحويل (60) رأس من المواليد الى الانواع الاخرى ( 55% منها الى ماشية العمل والباقي من ماشية التسمين ). كما تم تحويل (100) رأس من المواليد الى الماشية البالغة.

5 – تم بيع (65) رأس من المواليد بسعر (4000) دينار للرأس الواحد وبلغت تكاليف البيع (1000) دينار للرأس الواحد.

6 – النافق من المواليد (35) رأس من المواليد وبلغت تكاليف الماشية (910200) دينار والايرادات العرضية (114900) دينار.

المطلوب / أظهار نتيجة النشاط أذا علمت أن الماشية تستهلك بنسبة (10%) من رصيد أول المدة سنويا وأن نسبة النافق الطبيعي للماشية البالغة هو (10%) من رصيد أول المدة و(5%) للمواليد ككل.

**الحل :**

النافق الطبيعي للماشية البالغة = 80\*10% = 8

الهلاك = 132000\*10% = 13200

 ماشية التربية

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 80303020100 | 132000741705700042000193420 | رصيد اول المدة(80\*1650)المشترياتماشية العمل(50\*60%\*1900)ماشية التسمين (50\*40%\*2100)النتاج(100\*1934.2) | 8720225 | ---13849.539570445162.5 | نافق طبيعيأ.خ نافق غير طبيعي (7\*1978.5)ماشية الالبان((20\*1978.5رصيد آخر المدة |
| 260 | 498590 |  | 260 | 498590 |  |

كلفة الرأس الواحد من الماشية البالغة = 498590 / 260 – 8 = 1978.5

 م.أ ماشية التربية

910200 تكاليف الرعاية 114900 الصندوق

13200 الهلاك 808500 النتاج

923400 923400

العدد الكلي للمواليد = النافق + المحول الى (التربية , التسمين , العمل )+ المبيعات + رصيد آخر المدة

 = 35 + 160 + 65 + 180 = 440

النافق الطبيعي للمواليد = 440\*5% = 22

 النتاج

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 440 | 808500 | م.أ ماشية التربية | 2213100273365180 | ---25144.619342052223.463828.6125723348156 | نافق طبيعيأ.خ نافق غير طبيعي (13\*1934.2)ماشية التربية(100\*1934.2)ماشية التسمين (60\*45%\*1934.2)ماشية العمل ((60\*55%\*1934.2مبيعات النتاج ((65\*1934.2رصيد آخر المدة (180\*1934.2) |
| 440 | 808500 |  | 440 | 808500 |  |

كلفة الرأس الواحد من النتاج = 808500 / 440 – 22 = 19343.2

 مبيعات النتاج

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 65  | 1257236500069277 | النتاج التكاليف البيعية ((65\*1000أ.خ ماشية التربية (ربح) | 65 | 260000 | الصندوق(ايراد المبيعات)(65\*4000) |
| 65 | 260000 |  | 65 | 260000 |  |

 أ.خ ماشية التربية

13849.5 ماشية التربية (النافق غير الطبيعي) 69277 مبيعات النتاج

25144.6 النتاج (النافق غير الطبيعي)

30282.9 أ.خ عام

69277 69277