**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 الثاني

المحاسبة في المنشأت النفطية

**مثال (1) :**

في 1/1/2012 كان لدى احدى الشركات النفطية العقود غير المعدة الآتية :

رقم العقد كلفة العقد العمر تاريخ الشراء

1 3000000 4 سنوات 1/4/2010

2 6500000 6 سنوات 15/3/2008

وخلال عام 2012 تمت العمليات الآتية :

1. بتاريخ 1/4/ تم التنازل عن 25% من مساحة العقد رقم (2) .

2. بتاريخ 1/5/ اكتشف النفط بكميات تجارية في 15% من مساحة العقد رقم (1) والتنازل عن 45% منه ولايزال البحث مستمر في باقي مساحة العقد .

3. في 10/5/ تم الحصول على ترخيص بالاستطلاع المبدئي في منطقة مساحتها (1000)كم2 مقابل رسم مقداره (1800000) دينار .

4. بتاريخ 1/6/ تم شراء عقد جديد بمبلغ (4000000) دينار وبعمر اربع سنوات وتم اعطاؤه الرقم (3) .

5. وبنفس التاريخ 1/6/ تم بيع 40% من المساحة الباقية من عقد رقم (2) بمبلغ (1600000) دينار بموجب طريقة النسبة المئوية , و40% من المساحة الكلية للعقد رقم (2) بموجب طريقة كلفة ومدة كل عقد على حدة .

6. بتاريخ 1/7/ ابرمت الشركة عقد امتياز في منطقة الاستطلاع المبدئي المتفق عليها سابقا" واعطائها الرقم (4) بعد دفع رسوم لغرض اتمام ابرام العقد بمبلغ (1300000) دينار واعطيت الرقم (4) .

المطلوب // تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لعام 2012 مع قيود الاطفاء والغلق اللازمة وبالطريقتين النسبة المئوية من رصيد اجمالي العقود غير المعدة وكلفة ومدة كل عقد على حدة , علما" ان سياسة الشركة احتساب نسبة 65% من اجمالي العقود غير المعدة كمخصص اطفاء سنوي , وان معاملات الشركة النقدية تتم بتوسيط المصرف .

**الحل :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| التاريخ | نسبة مئوية من اجمالي رصيد العقود | كلفة ومدة كل عقد على حدة |
| 1/1/2012 | يحتسب مقدار المخصص دون تسجيل قيود اطفاء وغلق كونها سجلت في نهاية عام 2011 .  اجمالي رصيد العقود غير المعدة  **= 3000000 + 6500000 = 9500000**  **\* نسبة المخصص 65%**  **= رصيد المخصص 6175000**  **عقود غير معدة**  **9500000 رصيد 1625000 متنازل عنها**  **4000000 المصرف 1800000 مذكورين**  **3100000امتياز معلق 1950000 مذكورين**  **11225000 رصيد**  **16600000 16600000**  **11225000**    **مخصص اطفاء عقود غير معدة**  **1625000 متنازل عنها 6175000 رصيد**  **1350000 متنازل عنها**  **3200000 رصيد**  **6175000 6175000**  **3200000** | لاتتم اي معالجة بهذا التاريخ |
| 1/4/ 2012 | **6500000 \* 25% = 1625000 التنازل**  **1625000 عقود امتياز متنازل عنها**  **1625000 عقود غير معدة**  **1625000 مخصص اطفاء عقود غير معدة**  **1625000 عقود امتياز متنازل عنها** | **1625000 عقود امتياز متنازل عنها**  **1625000 عقود غير معدة**  **الغلق نهاية السنة** |
| 1/5/2012  10/5/2012 | **3000000 \* 15% = 450000 منتج**  **3000000 \* 45% = 1350000 متنازل**  **450000 عقود امتياز منتجة**  **1350000 عقود امتياز متنازل عنها**  **1800000 عقود غير معدة**  **1350000 مخصص اطفاء عقود غير معدة**  **1350000 عقود امتياز متنازل عنها**  **1800000 عقود امتياز معلق**  **1800000 المصرف** | **450000 عقود امتياز منتجة**  **1350000 عقود امتياز متنازل عنها**  **1800000 عقود غير معدة**  **) 3000000/ 4 ) \* (9 / 12 ) \* 15% = 84375 اطفاء عام 2010**  **(3000000 /4 )\*15% = 112500 عام2011**  **(3000000 / 4) \*(4 / 12 ) \*15% =**  **37500 اطفاء عام 2012**  **196875 مخصص اطفاء عقود غير معدة**  **37500 اطفاء عقود غير معدة**  **196875 الارباح المحتجزة**  **37500 أ . خ**  **1800000 عقود امتياز معلق**  **1800000 المصرف** |
| 1/6/2012 | **4000000 عقود غير معدة**  **4000000 المصرف**  **6500000 – 1625000 = 4875000**  **\* 40% = 1950000 كلفة الجزء المباع**  **1600000 المصرف**  **350000 أ . خ**  **1950000 عقود غير معدة** | **4000000 عقود غير معدة**  **4000000 المصرف**  **650000 \* 40% = 2600000 كلفة المباع**  (**6500000** / **(6** \*(**9.5 / 12**) \* **40%** =  **343056 يخص سنة 2008**  (**6500000** / **(6** \*( **(3** \* **40%** = **1300000**  **يخص (2009,2010,2011)**  (**6500000** / **(6** \*(**5 / 12**) \* **40%** = **180556** **يخص سنة 2012**  **1600000 المصرف**  **1643056 مخصص اطفاء عقود غير معدة**  **180556 اطفاء عقود غير معدة**  **2600000 عقود غير معدة**  **823612 أ . خ** |
| 1/7/2012 | **1300000 عقود امتياز معلق**  **1300000 المصرف**  **1800000 + 1300000 = 3100000**  **3100000 عقود غير معدة**  **3100000 عقود امتياز معلق** | **1300000 عقود امتياز معلق**  **1300000 المصرف**  **1800000 + 1300000 = 3100000**  **3100000 عقود غير معدة**  **3100000 عقود امتياز معلق** |
| 31/12/2012 | **الرصيد المطلوب : 11225000 \*65% = 7296250**  **الرصيد الموجود : ( 3200000)**  **الزيادة 4096250**  **4096250 اطفاء عقود غير معدة**  **4096250 مخصص اطفاء عقود غير معدة**  **4096250 أ . خ**  **4096250 اطفاء عقود غير معدة** | **العقد رقم (1) :**  **التنازل عن 45% منه :**  **(3000000 /4)\*) 9 / 12)\*45% = 253125**  **(3000000 /4)\*45% = 337500**  **(3000000 /4)\*) 4/ 12)\*45% = 112500**  **590625 مخصص اطفاء عقود غير معدة**  **112500 اطفاء عقود غير معدة**  **646875 أ . خ**  **1350000 عقود امتياز متنازل عنها**  **(15%+ 45%)=60% المتبقي 40%**  **(3000000 /4)\* 40%= 300000 عام 2012**  **العقد رقم (2) :**  **التنازل عن 25% منه:**  **(6500000/6)\*/9.5) 12)\*25% = 214410**  **6500000/6)\* (3)\*25% = 812500**  **(6500000/6)\*/3) 12)\*25% =67708**  **1026910 مخصص اطفاء عقود غير معدة**  **67708 اطفاء عقود غير معدة**  **530382 أ . خ**  **1625000 عقود امتياز متنازل عنها**  **(25% + 40%) = 65% المتبقي 35%**  **(6500000 /6)\* 35%= 379167**  **عام2012**  **العقد رقم (3) :**  **4000000) /4) \*(7/12) = 583333**  **العقد رقم (4) :**  **(3100000/4)\*(6/12) = 387500**  **مبلغ قيد الاطفاء ( 300000 + 379167 + 583333 + 387500 = 1650000**  **1650000 اطفاء عقود غير معدة**  **1650000 مخصص اطفاء عقود غير معدة**  **مبلغ قيد الغلق ( 1650000 + 112500 + 67708 = 1830208**  **1830208 أ .خ**  **1830208 اطفاء العقود غير المعدة** |