**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

**1.مرحلة البحث والأستكشاف :**

والتي من خلالها تقوم شركات البترول بأستكشاف مكامن النفط والغاز في باطن الارض , فالخطوة الاولى في عمليات البحث هي تحديد المنطقة الجغرافية التي سيتم البحث فيها , وبعدها تتم عملية الاستطلاع الاولي بأستخدام الوسائل الجيولوجية لمعرفة امكانية استخراج البترول بكميات تجارية ام لا .

والمعالجة المحاسبية التي تتطلبها هذه المرحلة تحتاج الى التمييز بين ثلاث طرق لأثبات النفقات التي تتحملها الشركة وهي :

اولا" : طريقة المصروفات الجارية :- بموجب هذه الطريقة تعتبر جميع النفقات المنفقة في هذه المرحلة نفقات ايرادية تظهر نهاية السنة في حساب ارباح وخسائر .

ثانيا" : طريقة المجهودات الناجحة :- بموجب هذه الطريقة يتم التمييز بين النفقات الايرادية والرأسمالية فالجزء المنفق على الابار المنتجة يعتبر نفقات رأسمالية تظهر في قائمة المركز المالي نهاية السنة , اما الجزء المنفق على الابار غير المنتجة يعتبر نفقات ايرادية تظهر في حساب ارباح وخسائر .

ثالثا" : طريقة الكلفة الكلية :- تعتبر هذه الطرقة جميع النفقات المنفقة هي نفقات رأسمالية سواء اكانت الابار منتجة ام لا .

والجدول الآتي يوضح المعالجة المحاسبية لكل طريقة من الطرق الثلاثة وحسب حالات الانفاق في الشركة :

المعالجة المحاسبية لنفقات البحث والأستكشاف حسب الطرق الثلاثة

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| الحالة | المصروفات الجارية | المجهودات الناجحة | الكلفة الكلية |
| **عند الانفاق** | **×× مصاريف أستكشاف جارية**  **×× المصرف او الدائنون** | **×× عقود امتياز معلق**  **×× المصرف أو الدائنون** | **×× عقود امتياز معلق**  **×× المصرف أو الدائنون** |
| **عند الاتفاق أو ابرام عقد الامتياز أو بيان نتيجة الاستكشاف بوجود أو عدم وجود النفط في طريقة الكلفة الكلية** | **لايسجل قيد (لعدم وجود عملية انفاق فعلي )** | **×× عقود أمتاز غير معدة**  **×× عقود امتياز معلق** | **يسجل قيدين في آن واحد :**  **×× عقود امتياز غير معدة**  **×× عقود امتياز معلق**  **×× عقود امتياز منتجة**  **×× عقود امتياز غير معدة** |
| **عند التنازل عن جزء أو كل العقد** | **لايسجل قيد (لعدم وجود عملية انفاق فعلي )** | **اذا لم يتم الاتفاق أو ابرام العقد بعد :**  **×× عقود امتياز متنازل عنها**  **×× عقود امتياز معلق**  **اذا تم الاتفاق أو ابرام العقد :**  **×× عقود امتياز متنازل عنها**  **×× عقود امتياز غير معدة** | **لايسجل قيد اذا كان قد تم تسجيل القيدين السابقين اما اذا لم يسجل القيدين بعد وحدث التنازل فيتم تسجيل القيدين** |
| **نهاية السنة** | **غلق كافة نفقات العام بحساب أ.خ :**  **×× أ.خ**  **×× مصارف أستكشاف جارية** | **غلق حساب العقود المتنازل عنها:**  **×× أ.خ**  **×× عقود امتياز متنازل عنها** | **في حالة نهاية السنة ولم يتم ابرام عقد اتفاق او اكتشاف وجود او عدم وجود النفط يسجل قيد واحد وهو :**  **×× عقود امتياز غير معدة**  **×× عقود امتياز معلق** |
| **عند اكتشاف النفط وبكمات تجارية** | **لايسجل قيد (لعدم وجود عملية انفاق فعلي)** | **×× عقود امتياز منتجة**  **×× عقود امتياز غير معدة** | **في حالة نهاية السنة وسجل القيد السابق وتم اكتشاف النفط بالسنة الجديدة يسجل قيد واحد وهو :**  **×× عقود امتياز منتجة**  **×× عقود امتياز غير معدة**  **اما في حالة انه كان اتفاق وابرام عقد قبل نهاية السنة فلايسجل قيد** |

**ملاحظات :**

1**.**ان التنازل أو اكتشاف النفط قد لايكون بكامل منطقة العقد بل بجزء منها وهنا يتم أحتساب الجزء المتنازل عنه أو المكتشف فية النفط بحسب نسبته وأثبات القيد بمبلغ ذلك الجزء .

2 .تثبت النفقات لكل عقد على حدة وحسب حالته ( معلق أو غير معد او منتج ) لان الشركة قد تمتلك اكثر من عقد في آن واحد .

**مثال (1) :**

فيما يلي مجموعة من العمليات التالية التي تمت في احدى الشركات النفطية:

في 1/2/ 2014 تم دفع مبلغ (900000) د. لغرض الحصول على الترخيص بالاستكشاف المبدئي في منطقة مساحتها(60000)كم وتم اعطاء المنطقة الرقم (1).

في 1/4/2014 تم دفع(400000) د. عن اعمال التنظيف في المنطقة رقم(1).

في 1/5/2014 تم دفع(500000) د. عن نفقات الاستطلاع والاستكشاف في منطقة جديدة مساحتها(10000)كم، وتم اعطاؤها الرقم(2).

في 1/6/2014 تم التنازل عن (%40) من مساحة المنطقة رقم (2 ( لعدم وجود النفط فيها.

في 1/ 8/ 2014تم ابرام عقد امتياز في 45% من مساحة المنطقة رقم(1) والتنازل عن المنطقة المتبقية.

في 1/9/ 2014 تم اكتشاف النفط بكميات تجارية في( 35%) من مساحة العقد المبرم في منطقة رقم (1) والتنازل عن الباقي.

المطلوب// تسجيل القيود اللازمة وفقاً لطريقتي المجهوات الناجحة والتكاليف الكلية

**الحل :**

طريقة المجهودات الناجحة الطريقة الكلية

1. 1 /2 1- 1/2

900000 عقود امتياز معلق 900000 عقود امتياز معلق 900000 المصرف 900000 المصرف

1. 1/4 2- 1/4

400000 عقود امتياز معلق 400000 عقود امتياز معلق

400000 المصرف 400000 المصرف

1. 1/5 3- 1/5

500000 عقود امتياز معلق 500000 عقود امتياز معلق

500000 المصرف 500000 المصرف

1. 1/6 4- 1/6

500000 \* 40% = 200000

200000 عقود امتياز متنازل عنه 500000 عقود امتياز غير معدة

200000 عقود امتياز معلق 500000 عقود امتياز معلق

500000 عقود امتياز منتجة

500000 عقود امتياز غير معدة

1. 1/8 5- 1/8

900000 + 400000 = 1300000 1300000 عقود امتياز غير معدة

1300000 \* 45% = 585000 1300000 عقود امتياز معلق

585000 عقود امتياز غير معدة 1300000 عقود امتياز منتجة

715000 عقود امتياز متنازل عنها 1300000 عقود امتياز غير معدة

1300000 عقود امتياز معلق

6- 1/9 6-

585000\*35%= 204750 1/9

لايسجل قيد

204750 عقود امتياز منتجة

380250 عقود امتياز متنازل عنها

585000 عقود امتياز غير معدة

31/12 31/12

715000 + 380250 + 200000

1295250 أ.خ لايسجل قيد

1295250 عقود امتياز متنازل عنها