**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

**النشاط الحيواني / 3. ماشية العمل :**

هي الماشية التي تقتنيها المنشأة بغرض استخدامها للعمل في الاعمال الزراعية كالحراثة او تنظيف الارض او حمل المحاصيل وغيرها , اي ان المنشأة تقتني هذه المواشي لفترة طويلة من الزمن ولذلك فتعد هذه المواشي من الموجودات الثابتة , والمعالجة المحاسبية لهذه المواشي تقتضي فتح ثلاث حسابات كما هو الحال مع ماشية التسمين ( الماشية , مصاريف وأيرادات الماشية , مبيعات الماشية ) والحساب الاخير مبيعات الماشية لايفتح الافي حالة وجود مبيعات مواشي , وهذه الحسابات :

**1.حساب ماشية العمل :**

يتضمن الجانب المدين رصيد اول المدة وكافة الزيادات بالعدد والقيمة , وايضا" المواليد التي قد تحدث بشكل عرضي كعدد تقابلها قيمة تقديرية لها , ويضم الجانب المدين ايضا" حصة المواليد من تكاليف الرعاية , والجانب الدائن يضم النقوصات في الماشية بالعدد والقيمة ورصيد اخر المدة , ويصور الحساب بالشكل الآتي :

ماشية العمل

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| ××  ××  ××  ××  --- | \*\*\*\*  \*\*\*\*  \*\*\*\*  \*\*\*\*  \*\*\*\* | رصيد اول المدة  المشتريات  الماشية المحولة من الانواع الاخرى  المواليد  م.أماشية العمل (حصة المواليد) | ××  ××  ××  ××  ×× | \*\*\*\*  \*\*\*\*  \*\*\*\*  \*\*\*\* | نافق طبيعي  أ.خ نافق غير طبيعي  الماشية المحولة الى الانواع الاخرى  مبيعات الماشية ( كلفة )  رصيد آخر المدة |
|  |  |  |  |  |  |

**2.حساب مصاريف وأيرادات ماشية العمل :**

يتضمن الحساب جميع المصاريف المنفقة على الماشية بشكل اجمالي في الجانب المدين بالاضافة لهلاك الماشية , اما الجانب الدائن فيضم كل الايرادات العرضية بالاضافة الى حصة المواليد من تكاليف الرعاية والرصيد المتبقي يوزع على الانشطة المستفيدة من العمل الحيواني بحسب نسبة استفادة كل نشاط ويصور الحساب بالشكل الآتي:

م . أ ماشية العمل

\*\*\* كافة المصاريف المنفقة \*\*\* الصندوق ( الايرادات العرضية)

\*\*\* هلاك الماشية \*\*\* ماشية العمل ( حصة المواليد من تكاليف الرعاية )

\*\*\* ( الفرق ) يوزع على الانشطة المستفيدة

**3.حساب مبيعات الماشية :**

يظهر في الجانب المدين من الحساب كلفة الماشية المباعة والتكاليف البيعية , وفي الجانب الدائن الايرادات الخاصة بالبيع ويفتح الحساب بالعدد والقيمة وفي حالة البيع فقط ويصور بالشكل الآتي :

مبيعات ماشية العمل

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| ×× | \*\*\*  \*\*\*  \*\*\* | ماشية العمل( كلفة المبيعات )  التكاليف البيعية  الفرق اما  أ.خ العام (ربح) | ×× | \*\*\*\*  \*\*\*\* | الصندوق(ايراد المبيعات)  او  أ.خ العام (خسارة) |
|  |  |  |  |  |  |

**مثال (1) :**

الأتي بيانات مستخرجة من سجلات احدى المزارع التي تستخدم الماشية في عملها الزراعي في31/12/2013 :

1. في 1/1/2013 كان لدى المزرعة 50 رأس كلفة الرأس الواحد 5200 دينار .

2. تم شراء عدد من الرؤوس بكلفة اجمالية بلغت 120000 دينار.

3. تم بيع عدد من الرؤوس بمبلغ 245000 دينار وبلغت تكاليف البيع 35000 دينار بواقع 1000 دينار للرأس الواحد .

4. بلغ عدد المواليد خلال العام ( 41) رأس قدرت قيمة الرأس الواحد ( 4800 ) دينار .

5. تم تحويل ( 15 ) رأس من ماشية التربية الى ماشية العمل بكلفة اجمالية ( 117000 ) دينار كما تم تحويل(20) رأس الى ماشية التربية .

6. في نهاية العام كان لدى المزرعة ( 48 ) رأس علما انه قد نفق خلال العام 28 رأس .

7. بلغت التكاليف المنفقة على الماشية خلال العام ( 310000 ) حصة المواليد 10 % بينما كانت الايرادات العرضية ( 200000) .

المطلوب : أظهار نتيجة النشاط اذا علمت ان نسبة النافق الطبيعي 20% من رصيد اول المدة وان نسبة الهلاك السنوي هي 10% من رصيد اول المدة ايضا وتكاليف العمل الحيواني توزع مناصفة بين محصولي الحنطة والقطن.

**الحل :**

ماشية العمل

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 50  25  41  15  --- | 260000  120000  196800  117000  31000 | رصيد اول المدة( 50\*5200)  المشتريات  المواليد (41\*4800)  ماشية التربية  م.أماشية العمل(حصة المواليد) | 10  18  20  35  48 | 107820  119800  209650  287530 | نافق طبيعي  أ.خ نافق غير طبيعي((18\*5990  ماشية التربية (20\*5990)  مبيعات الماشية ((35\*5990  رصيد آخر المدة(48\*5990) |
| **131** | 724800 |  | **131** | 724800 |  |

كلفة الرأس الواحد من الماشية = 724800 / 131 – 10 = 5990

النافق الطبيعي = 50 \* 20% = 10

م.أ ماشية العمل

310000 تكاليف رعاية 200000 ايرادات ) الصندوق )

26000 الهلاك (260000\*10%) 31000 ماشية العمل (حصة المواليد )

( 310000\*10% (

52500 الحنطة

52500 الشعير

336000 336000

الفرق = 105000 / 2 = 52500 لكل من الحنطة والشعير

مبيعات ماشية العمل

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 35 | 209650  35000  350 | ماشية العمل( كلفة المبيعات )  التكاليف البيعية  أ.خ العام (ربح) | 35 | 245000 | الصندوق(ايراد المبيعات) |
| 35 | 245000 |  | 35 | 245000 |  |

**مثال (2) :**

يستغل احد المزارعين قطعة ارض في زراعة محصولي القمح والشعير ويستخدم ماشية العمل بأعمال الزراعة. وفيما يلي بيانات مستخرجة من سجلاته في 31/ 12 /2013 :

1-رصيد الماشية بداية السنة (30) راس بكلفة اجمالية (240000) د.

2-تم شراء (45) رأس بكلفة اجمالية (475000) د.

3-حدثت خلال السنة مواليد عددها (10) رؤوس، قدرت قيمة الرأس الواحد منها (4000) د.

4-النافق الاجمالي (20) رأس. ونسبة النافق المسموح به للماشية 10% من العدد الكلي.

5- تم بيع عدد من رؤوس الماشية بمبلغ اجمالي(280000) د، وبسعر (14000) د للرأس الواحد. وبلغت تكلفة التسويق للرأس الواحد(500) د.

6- تم تحويل (15) رأس من ماشية التسمين الى ماشية العمل قدرت قيمة الراس الواحد ب (8000) د. كما تم تحويل (5) رؤوس من ماشية العمل الى ماشية الالبان.

7-رصيد الماشية في 31/ 12/ 2013 كان (55) رأس.

8- بلغت ت. الرعاية (113000) د. منها (25000) د. تخص المواليد. وبلغت الايرادات العرضية (9000) د.

9-بلغت ساعات عمل الماشية (600) ساعة في حقل الحنطة ، و (400) ساعة في حقل الشعير.

المطلوب: اظهار نتيجة النشاط؟ علما بان الهلاك يحتسب بنسبة 15% من رصيد اول المدة , ومخصص الهلاك المتراكم هو (45000) دينار وتصوير الميزانية الجزئية للمزرعة .

**الحل :**

ماشية العمل

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 30  45  10  15 | 240000  475000  40000  120000  25000 | رصيد اول المدة  المشتريات  المواليد  ماشية التسمين (15\*8000)  م.أماشية العمل(حصة المواليد) | 10  10  5  20  55 | 100000  50000  200000  550000 | نافق طبيعي ((100\*10%  أ.خ نافق غير طبيعي((10000\*10  ماشية الالبان (10000\*5)  مبيعات الماشية ((10000\*20  رصيد آخر المدة(10000\*55) |
| **100** | 900000 |  | **100** | 900000 |  |

كلفة الرأس الواحد = 900000 / 100 – 10 = 10000

م.أ ماشية العمل

113000 تكاليف رعاية 9000 الايرادات العرضية ( الصندوق )

36000 الهلاك (240000\*15% ) 25000 م. أ ماشية العمل ( حصة المواليد)

69000 الحنطة

46000 الشعير

149000 149000

الفرق = 149000 – (9000 + 25000) = 115000

115000 \* 600 / 1000 = 69000 الحنطة ; 115000 \* 400 / 1000 = 46000 الشعير

مبيعات ماشية العمل

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 20 | 200000  10000  70000 | ماشية العمل( كلفة المبيعات )  التكاليف البيعية( 20\*500)  أ.خ العام (ربح) | 20 | 280000 | الصندوق(14000\*20) |
| 20 | 280000 |  | 20 | 280000 |  |

الميزانية العمومية(جزئي)

الموجودات الثابتة

550000 ماشية العمل

( 81000) المخصص

469000