**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 / 2. ماشية التسمين :**

هذه الماشية تقتنيها المنشأة لغرض اعادة بيعها بعد فترة من الزمن بعد تسمينها وبيعها كلحوم وتحقيق الربح من وراء ذلك , اي ان هدف المنشأة الاساسي هو بيع المواشي كلحوم , وتعتبر هذه المواشي من الاصول المتداولة , لان مدة الاحتفاظ بهذه المواشي ليس طويلا" وليس الهدف الاستفادة من منتجاتها بل الهدف بيعها بعد تسمينها وبالتالي فلايحتسب هلاك لهذه الماشية , ولغرض الوصول الى نتيجة النشاط في هذه المنشآة يتم فتح الحسابات الآتية :

1.حساب ماشية التسمين .

2.حساب مصاريف وأيرادات ماشية التسمين .

3.حساب مبيعات ماشية التسمين .

**1.حساب ماشية التسمين :**

هذا الحساب يخصص للماشية البالغة ويشمل في جانبه المدين كل الزيادات في الماشية من حيث العدد والقيمة , بعد اثبات رصيد اول المدة ويضم عدد المواليد الناتجة فقط وليس قيمتها ( لان المواليد تعتبر ناتج عرضي ليس هدف اساسي للمنشأة وان كلفتها ستكون بضمن رصيد حساب مصاريف وأيرادات الماشية الذي يحول ايضا" الى هذا الحساب , اما الجانب الدائن فيتضمن كل النقوصات في الماشية من حيث العدد والقيمة , ويصور هذا الحساب بالشكل الآتي :

 ماشية التسمين

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| ××××××××--- | \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*---\*\*\*\* | رصيد اول المدةالمشترياتالماشية المحولة من الانواع الاخرىالمواليد م.أماشية التسمين  | ×××××××××× | \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\* | نافق طبيعيأ.خ نافق غير طبيعيالماشية المحولة الى الانواع الاخرىمبيعات الماشية ( كلفة )رصيد آخر المدة |
|  |  |  |  |  |  |

**2.حساب مصروفات وأيرادات ماشية التسمين :**

يظهر في الجانب المدين من الحساب كافة النفقات التي انفقت على الماشية البالغة والمواليد العرضية وفي الجانب الدائن جميع الايرادات العرضية التي تنتج من الماشية كالسماد والحليب , ورصيد الحساب يرحل الى الجانب المدين من حساب الماشية البالغة ويصور الحساب بالشكل الآتي :

 م . أ ماشية التسمين

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

 \*\*\* ماشية التسمين ( الفرق )

**3.حساب مبيعات ماشية التسمين :**

يمثل الجانب المدين كلفة الماشية المباعة وكافة التكاليف البيعية , اما الجانب الدائن فيضم ايراد البيع والفرق ربح او خسارة يرحل الى أ.خ العام , ويصور هذا الحساب بالشكل الآتي :

 مبيعات ماشية التسمين

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| ××  | \*\*\*\*\*\*\*\*\* | ماشية التسمين( كلفة المبيعات )التكاليف البيعيةالفرق اماأ.خ العام (ربح) | ×× | \*\*\*\*\*\*\*\* | الصندوق(ايراد المبيعات)اوأ.خ العام (خسارة) |
|  |  |  |  |  |  |

**مثال (1) :**

فيما يلي بيانات مستخرجة من سجلات احدى محطات تسمين الماشية في31/12/ 2012:

1. في بداية السنة كان لدى المحطة ( 50 ) رأس بكلفة ( 5500 ) دينار للرأس الواحد .

2 . تم تحويل ( 7 ) رؤوس من ماشية العمل الى ماشية التسمين بسعر مقدر ( 49400 ) دينار.

3 . تم شراء ( 26 ) رأس بكلفة اجمالية ( 184200 ) دينار .

4 . تم بيع ( 35 ) رأس بسعر ( 11450 ) للرأس الواحد وبلغت تكاليف البيع الاجمالية ( 71750 ) دينار

5 .حدثت مواليد عددها ( 20 ) رأس وفي نهاية السنة كان لدى المحطة ( 60 ) رأس .

6 . خلال العام نفق عدد من الماشية , بينما بلغت تكاليف الرعاية (425000 ) والايرادات العرضية (223600 )

المطلوب / أظهار نتيجة النشاط اذا علمت ان نسبة النافق الطبيعي هي 6% من رصيد اول المدة , وتصوير الميزانية الجزئية .

**الحل :**

 ماشية التسمين

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 5072620--- | 27500049400184200---201400 | رصيد اول المدة ((50\*5500ماشية العملالمشتريات المواليد م.أماشية التسمين  | 353560 | 35500248500426000 | نافق طبيعي (50\*6%)أ.خ نافق غير طبيعي ((5\*7100مبيعات الماشية(35\*7100)رصيد آخر المدة |
| 103 | 710000 |  | 103 | 710000 |  |

النافق الكلي = 103 – (60+35) = 8

 م . أ ماشية التسمين

 425000 تكاليف المنفقة 223600 الصندوق ( الايرادات العرضية)

 201400 ماشية التسمين ( الفرق )

425000 425000

كلفة الرأس الواحد = 710000 / 103 – 3 = 7100

 مبيعات ماشية التسمين

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 35  | 2485007175080500 | ماشية التسمين( كلفة المبيعات )التكاليف البيعيةأ.خ العام (ربح) | 35 | 400750 | الصندوق(35\*11450) |
| 35 | 400750 |  | 35 | 400750 |  |

 الميزانية العمومية(جزئي)

 الموجودات المتداولة

426000 ماشية التسمين

**مثال (2) :**

البيانات الآتية مستخرجة من سجلات احدى محطات تسمين الابقار في 31/12/2013

1.رصيد اول المدة (100) رأس بكلفة اجمالية (15000) دينار .

2.تم شراء عدد من الرؤوس بكلفة اجمالية بلغت(24500 ) علما" ان بضمنها تكاليف النقل البالغة (2000) وسعر شراء الرأس الواحد (90) دينار .

3.تم تحويل عدد من الرؤوس من ماشية التربية بكلفة اجمالية بلغت (600) دينار , وبلغ عدد المواليد العرضية (20) رأس بينما بلغ النافق الطبيعي (15) رأس خلال السنة وهو يمثل (60%) من النافق الكلي .

4.تم بيع عدد من الرؤوس بمبلغ (47600) وبسعر (170) دينار للرأس الواحد وبلغت مصاريف البيع (10) للرأس الواحد .

5.رصيد آخر المدة (95) رأس , وتكاليف الرعاية بلغت (4570) والايرادات العرضية (4320) دينار

المطلوب / اظهار نتيجة النشاط للمحطة

**الحل :**

 ماشية التسمين

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 1002503020--- | 1500026500600---250 | رصيد اول المدة المشتريات ماشية التربية المواليد م.أماشية التسمين  | 151028095 | -----1084293459921 | نافق طبيعي أ.خ نافق غير طبيعي (10\*104.805)مبيعات الماشية(280\*104.805)رصيد آخر المدة ( (95\*104.805 |
| 400 | 40350 |  | 400 | 40350 |  |

عدد المشتريات : = 26500 – 2000 / 90 = 250

النافق الكلي = 15 \* 100 / 60 = 25 ------ الغير طبيعي = 25 – 15 = 10

 م . أ ماشية التسمين

 4570 تكاليف المنفقة 4320 الصندوق ( الايرادات العرضية)

 250 ماشية التسمين ( الفرق )

4570 4570

كلفة الرأس الواحد = 42350 / 400 – 15 = 104.805

 مبيعات ماشية التسمين

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 280  | 29345280015455 | ماشية التسمين( كلفة المبيعات)التكاليف البيعية( (10\*280أ.خ العام (ربح) | 280 | 47600 | الصندوق  |
| 280 | 47600 |  | 280 | 47600 |  |