**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 (3) :**

تستغل أحدى الشركات الزراعية قطعة ارض مساحتها 80 دونم في زراعة اشجار النخيل والحمضيات وقد تم تخصيص ( 1/4 ) مساحة الارض لأشجار النخيل والباقي لأشجار الحمضيات والاتي ارصدة مستخرجة من سجلات الشركة في 31/12/2012 :

1. رصيد المصاريف الرأسمالية في بداية السنة 1800000 دينار تتوزع بنسبة المساحة المزروعة .

2. الكلف المنفقة خلال العام كانت : مصاريف زراعية مشتركة ( 50000 ) , أسمدة واجور سقي ( 36000 ) , اجور عمال زراعيين ( 75000 ) , تكاليف زراعة اشجار حمضيات جديدة ( 20000) , بذور المحاصيل العرضية ( 18500 ) , أجور المهندس المشرف على اشجار الحمضيات ( 17000 ) , أيجار الارض الزراعية (60000 ) , مصاريف بيع وتوزيع الحمضيات ( 12000 ) , مصاريف بيع وتوزيع المحاصيل العرضية ( 6500) , اجور تطعيم الاشجار(15000 ) , مبيعات الحمضيات بمبلغ ( 190000 ) , مبيعات المحاصيل العرضية (53000 ) .

3 . معلومات اضافية :

\*توزع اجور التطعيم بين الاشجار فقط على اساس المساحة و توزع الكلف المشتركة الاخرى بين اشجار النخيل والحمضيات والمحاصيل العرضية بنسبة ( 1:4:3) على التوالي و تستهلك أشجار الحمضيات بنسبة 10% من رصيد اول المدة سنويا , ومخصص استهلاك الحمضيات 30000 دينار .

المطلوب / اظهار نتيجة النشاط مع تصوير أ . خ جزئي وميزانية عمومية جزئية لعام 2012 .

**الحل :**  البساتين

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **الاجمالي** | **الحمضيات** | **النخيل** | **تفاصيل** | **الاجمالي** | **الحمضيات** | **النخيل** | | **تفاصيل** |
| **1800000** | **1350000** | **450000** | **رصيد1/1** |  |  |  | |  |
| **20000** | **20000** |  | **زراعة اشجار جديدة** |  |  |  | |  |
| **3750** |  | **3750** | **اجور تطعيم** |  |  |  | |  |
| **18750** |  | **18750** | **م.مشتركة** |  |  |  | |  |
| **13500** |  | **13500** | **اسمدة واجور سقي** |  |  |  | |  |
| **28125** |  | **28125** | **اجور المزراعين** |  |  |  | |  |
| **22500** |  | **22500** | **ايجار الاراضي** | **1906625** | **1370000** | **536625** | | **رصيد اخر المدة** |
| **1906625** | **1370000** | **536625** |  | **1906625** | **1370000** | **536625** |  | |

م.أ البساتين/الحمضيات

25000 م. زراعية مشتركة 190000 الصندوق

18000 اسمدة واجور سقي 95750 أ.خ (مجمل خسارة)

37500 اجور عمال زراعيين

17000 اجور المشرف

30000 ايجار الارض الزراعية

12000 م. بيع وتوزيع

11250 اجور تطعيم

135000 الاهلاك (1350000\*10%)

285750 285750

المحاصيل العرضية

6250 م. زراعية مشتركة 53000 الصندوق

4500 اجور سقي

9375 اجور عمال زاعيين

18500 بذور محاصيل

7500 ايجار الارض الزراعية

6500 م.بيع

375 أ . خ مجمل(ربح)

53000 53000

أ.خ (جزئي)

95750 اشجار الحمضيات 375 المحاصيل العرضية

الميزانية العمومية(جزئي)

الموجودات الثابتة

536625 النخيل

1370000 الحمضيات

(165000 ) المخصص

1205000

1741625

**العمليات الحسابية :**

التوزيع حسب المساحة : 80\*1/4= 20 نخيل ; 80\*3/4= 60 حمضيات .

رصيد 1/1 المصاريف الرأسمالية : 1800000\* 20/80= 450000 نخيل ;

1800000\*60/80= 1350000 حمضيات .

مصاريف زراعية مشتركة : 50000\* 3/8= 18750 نخيل ; 50000\*4/8= 25000 حمضيات ;

50000\* 1/8= 6250 محاصيل عرضية .

اسمدة واجور سقي : 36000\* 3/8= 13500 نخيل ; 36000\*4/8= 18000 حمضيات ;

36000\* 1/8= 4500 محاصيل عرضية .

اجور عمال الزراعيين : 75000\* 3/8= 28125 نخيل ; 75000\*4/8= 37500 حمضيات ;

75000\* 1/8= 9375 محاصيل عرضية .

ايجار الارض الزراعية : 60000\* 3/8= 22500 نخيل ; 60000 \*4/8= 30000 حمضيات ;

60000\* 1/8= 7500 محاصيل عرضية .

تطعيم الاشجار :15000 \* 20/80= 3750 نخيل ; 15000\*60/80= 11250 حمضيات .

**مثال (4) :**

بأعتماد نفس بيانات المثال السابق مع اضافة مبيعات النخيل الى البيانات بمبلغ ( 200000) , ومصاريف البيع والتوزيع للنخيل ( 10000) دينار والهلاك بنسبة (12%)من رصيد اول المدة .

**الحل :**

البساتين

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **الاجمالي** | **الحمضيات** | **النخيل** | **تفاصيل** | **الاجمالي** | **الحمضيات** | **النخيل** | | **تفاصيل** |
| **1800000** | **1350000** | **450000** | **رصيد1/1** |  |  |  | |  |
| **20000** | **20000** |  | **زراعة اشجار جديدة** |  |  |  | |  |
|  |  |  |  | **1820000** | **1370000** | **450000** | | **رصيد اخر المدة** |
| **1820000** | **1370000** | **450000** |  | **1820000** | **1370000** | **450000** |  | |

م . أ البساتين

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **الاجمالي** | **الحمضيات** | **النخيل** | **تفاصيل** | **الاجمالي** | **الحمضيات** | **النخيل** | | **تفاصيل** |
| **15000** | **11250** | **3750** | **اجور تطعيم** | **390000** | **190000** | **200000** | | **الصندوق** |
| **43750** | **25000** | **18750** | **م.مشتركة** |  |  |  | |  |
| **31500** | **18000** | **13500** | **اسمدة واجور سقي** |  |  |  | |  |
| **65625** | **37500** | **28125** | **اجور المزراعين** |  |  |  | |  |
| **52500** | **30000** | **22500** | **ايجار الاراضي** |  |  |  | |  |
| **17000** | **17000** | **--------** | **اجور المشرف** |  |  |  | |  |
| **22000** | **12000** | **10000** | **م. بيع وتوزيع** |  |  |  | |  |
| **189000** | **135000** | **54000** | **الاهتلاك** |  |  |  |  | |
| **49375** | **---------** | **49375** | **أ.خ(مجمل ربح)** | **95750** | **95750** | **----------** | **أ.خ (مجمل خسارة)** | |
| **485750** | **285750** | **200000** |  | **485750** | **285750** | **200000** |  | |

المحاصيل العرضية

6250 م. زراعية مشتركة 53000 الصندوق

4500 اجور سقي

9375 اجور عمال زاعيين

18500 بذور محاصيل

7500 ايجار الارض الزراعية

6500 م.بيع

375 أ . خ مجمل(ربح)

53000 53000

أ.خ (جزئي)

95750 اشجار الحمضيات 375 المحاصيل العرضية

49375 النخيل

الميزانية العمومية(جزئي)

الموجودات الثابتة

536625 482625 النخيل

(54000 ) المخصص

1205000 1370000 الحمضيات

(165000 ) المخصص

1687625