**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 النباتي / 1. المحاصيل الموسمية :**

هذه المحاصيل تزرع حسب فترات معينة ( مواسم زراعتها ) ولذلك سميت بالمحاصيل الموسمية كالحنطة والشعير والقطن والذرة وغيرها وتتراوح دورة انتاجها بين الشهر والست اشهر في الغالب ولذك تعد من الموجودات المتداولة للمنشأة الزراعية , ترتبط زراعتها بتوفر الظروف الطبيعية ( المناخ , التربة ) لغرض انتاجها واهم مايميزها التأثر بالظروف الطبيعية , موسمية الانتاج الزراعي واختلاف الفترة المالية عن الفترة او الدورة الزراعية , حيث ان بداية الموسم الزراعي لمحصول معين قد تكون في بداية الفترة المالية او وسطها او في الربع الاول او الثالث او غيرها وبسبب هذا الاختلاف فتظهر ارصدة اول وآخر المدة في الحسابات الخاصة بنتيجة النشاط للمحاصيل الموسمية حيث تفتح ثلاث حسابات لمعرفة نتيجة النشاط وهي :

1.حساب المحاصيل 2.حساب مخازن المحاصيل 3.حسالب مبيعات المحاصيل

الاساس لتوزيع المصاريف او الكلف المنفقة على الحسابات الخاصة بالمحاصيل هو وقت الانفاق وبالشكل الاتي أ . الكلف المنفقة قبل عملية جني المحصول ------ تظهر في حساب المحاصيل مثل ( ايجار الارض , اجور العمال الزراعيين ,الاسمدة , البذور ,عمل الالآت , اجور الاشراف , مكافحة الآفات وغيرها )

ب . الكلف المنفقة عل المحاصيل بعد جني المحصول وخزنه في المخازن ----- تظهر في حساب مخازن المحاصيل مثل ( مصاريف نقل للداخل , تهوئة المخازن وغيرها )

ج . الكلف المنفقة على عمليات البيع ( التسويقية ) ------- تظهر في حساب مبيعات المحاصيل مثل (مصاريف البيع والتوزيع , واي مصاريف تسويقية اخرى )

تصور الحسابات الثلاثة بشكل مفرد اذا كان المحصول المزروع واحد او بشكل مزدوج او ثلاثي حسب عدد المحاصيل المزروعة :

 حساب مفرد

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| مجموع | حنطة | ذرة | تفاصيل | مجموع | حنطة | ذرة | تفاصيل |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

 حساب مزدوج

تصور الحسابات الثلاثة بالشكل الاتي :

 المحاصيل

 \*\*\* مصاريف زراعية قائمة اول مدة \*\*\* مصاريف زراعية قائمة آخر المدة

 ( رصيد اول المدة ) ( رصيد آخر المدة )

 \*\*\* مصاريف قبل الجني (الحصاد) \*\*\* الفرق /الرصيد مخازن المحاصيل

جميع قيود المصاريف تثبت \*\*\*\* المصروف (حسب نوعه )

 \*\*\*\* النقد او المصرف او الدائنين

رصيد آخر المدة يثبت بالفرق : \*\*\*\* مخازن المحاصيل

 \*\*\*\* المحاصيل

 مخازن المحاصيل

 \*\*\* رصيد اول المدة \*\*\* رصيد آخر المدة

 \*\*\* المحاصيل (رصيد الحساب السابق)

 \*\*\* مصاريف زراعية بعد الحصاد

 \*\*\* المشتريات \*\*\* الفرق / الرصيد مبيعات المحاصيل

وتثبت قيود المصاريف بنفس الطريقة وقيد الغلق يكون :

\*\*\*\* مبيعات المحاصيل

 \*\*\*\* مخازن المحاصيل

 مبيعات المحاصيل

 \*\*\* مخازن المحاصيل (رصيد الحساب السابق) \*\*\* الصندوق ( الايرادات )

\*\*\* التكاليف التسويقية

\*\*\* الفرق اما ( ربح ) أ.خ جزئي او \*\*\* ( خسارة ) أ.خ جزئي

**مثال (1)**

فيما يلي أرصدة مستخرجة من سجلات أحدى المزارع التي تقوم بزراعة محصولي الحنطة والشعير في 31/12/2012 :

1 . الرصيد في 1/1/ لمحصول الحنطة (120000) ، محصول الشعير (72000).

2 .رصيد المحاصيل في المخازن في 1/1/ الحنطة (54000) ، الشعير (12000).

3 . كانت النفقات خلال العام كما يلي: (150000) اسمدة ، (18000) أجور العمل الحيواني ، (20000) أجور المزارعين ، (30000) أيجار المخازن ، (8000) أجور تنظيف المخازن ، (12000) مصاريف بيع وتوزيع المحاصيل، (16000) مصاريف نقل المحاصيل الى المخازن, بذور الحنطة( 60000 ) بذور الشعير(40000)

4 . تم بيع محصول الحنطة بمبلغ (160000) ، ومحصول الشعير بمبلغ (120000)

5 . كان الرصيد في 31/12/ لمحصول الحنطة (36000) ، ومحصول الشعير (50000).

6 . كانت المحاصيل الموجودة في المخازن في 31/12/ : الحنطة (42000) ، الشعير (34000).

المطلوب / تصوير الحسابات المختصة اللازمة وكذلك تصوير حساب/ أ.خ الجزئي والميزانية الجزئية للمزرعة أذا علمت أن النفقات المشتركة توزع بنسبة (2:3) بين محصولي الحنطة والشعير على التوالي, وأثبات قيود الغلق للحسابات .

**الحل :**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجموع | الحنطة | الشعير |  التفاصيل | المجموع | الحنطة | الشعير | التفاصيل |
| **192000****150000** **18000****20000****100000** | **120000****90000****10800****12000****60000** | **72000****60000****7200****8000****40000** | **رصيد 1/1****اسمدة****اجور العمل الحيواني****اجور المزارعين****بذور**  | **86000****394000** | **36000****256800** | **50000****137200** | **رصيد31/12****مخازن المحاصيل** |
| **480000** | **292800** | **187200** |  |  |  |

المحاصيل

394000 مخازن المحاصيل

 394000 المحاصيل

 مخازن المحاصيل

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجموع | الحنطة | الشعير |  التفاصيل | المجموع | الحنطة | الشعير | التفاصيل |
| **66000****30000****8000****16000****394000****514000**  | **54000****18000****4800****9600****256800****343200** | **12000****12000****3200****6400****137200****170800** | **رصيد 1/1****ايجار المخازن** **اجور تنظيف المخزن****اجور نقل المحاصيل****المحاصيل** | **76000****438000****514000** | **42000****301200****343200** | **34000****136800****170800**  | **رصيد31/12****مبيعات المحاصيل** |

438000 مبيعات المحاصيل

 438000 مخازن المحاصيل

 مبيعات المحاصيل

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجموع | الحنطة | الشعير |  التفاصيل | المجموع | الحنطة | الشعير | التفاصيل |
| **438000****12000** | **301200****7200** | **136800****4800** |  **مخازن المحاصيل****مصاريف بيع وتوزيع** | **280000****170000** | **160000****148400** | **120000****21600** | **الصندوق****أ.خ جزئي (خسارة)** |
| **450000** | **308400** | **141600** | **450000** | **308400** | **141600** |

170000 أ. خ جزئي

 170000 مبيعات المحاصيل

 أ.خ جزئي

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المجموع | الحنطة | الشعير | التفاصيل | المجموع | الحنطة | الشعير | التفاصيل |
| **170000** | **148400** | **21600** | **مبيعات المحاصيل** |  |  |  |  |

 ميزانية عمومية جزئية

 **الموجودات المتداولة**

**86000 المحاصيل**

**36000 الحنطة**

**50000 الشعير**

**76000 مخازن المحاصيل**

 **42000 الحنطة**

 **34000 الشعير**

**العمليات الحسابية :**

الاسمدة : 150000\*3/5=90000 الحنطة ; 150000\*2/5=60000 الشعير

اجور العمل الحيواني : 18000\*3/5=10800 الحنطة ; 18000\*2/5=7200 الشعير

اجور المزارعين : 20000\*3/5=12000 الحنطة ; 20000\*2/5=8000 الشعير

ايجار المخزن : 30000\*3/5=18000 الحنطة ; 30000\*2/5=12000 الشعير

اجور تنظيف المخزن : 8000\*3/5=4800 الحنطة ; 8000\*2/5=3200 الشعير

مصاريف بيع وتوزيع : 12000\*3/5=7200 الحنطة ; 12000\*2/5=4800 الشعير

مصاريف نقل المحاصيل : 16000\*3/5=9600 الحنطة ; 16000\*2/5=6400 الشعير