**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

**مثال (2) :**

تمتلك أحدى الشركات النفطية عقد أمتياز يحوي على أبار منتجة وأخرى غير منتجة والاتي معلومات تخص هذا العقد لعامي 2013 و 2014 :

كلفة العقد ( 20000000 ) دينار , نفقات الحفر والتطوير ( 12500000) , مخصص نفاد كلفة العقد نهاية عام 2012( 2000000 ) دينار, مخصص نفاد نفقات الحفر والتطوير نهاية عام 2012 ( 1500000) دينار

|  |  |
| --- | --- |
| معلومات تخص عام 2013 | معلومات تخص عام 2014 |
| كمية الاحتياطي المقدر لكامل اجزاء العقد في 1/1/كان ( 32000000 ) برميل | كمية الاحتياطي المقدر لكامل اجزاء العقد في 1/1/كان ( 34000000 ) برميل |
| كمية الاحتياطي المقدر للأبار المحفورة في 1/1/ كان ( 22000000 ) برميل | كمية الاحتياطي المقدر للأبار المحفورة في 1/1/ كان (20100000) برميل |
| كمية الاحتياطي المقدر لكامل أجزاء العقد في 31/12/ كان ( 34000000 ) برميل | كمية الاحتياطي المقدر للأبار المحفورة 31/12/ كان ( 13500000) برميل |
| الكمية المستخرجة ( 2000000 ) برميل | الكمية المستخرجة ( 2500000) برميل |

**المطلوب :** أحتساب مبلغ النفاد مع تسجيل قيدي النفاد والغلق لعامي 2013 و 2014

**الحل :** عام 2013

**معدل نفاد كلفة العقد= كلفة العقد – مخصص نفاد كلفة العقد ×100%**

**كمية الاحتياطي المقدر لكامل اجزاء العقد في 1/1 او 31/12 + الكمية المستخرجة**

20000000 - 2000000 × 100% = 0.5

34000000+ 2000000

**معدل نفاد نفقات الحفر والتطوير= نفقات الحفر والتطوير – مخصص نفاد نفقات الحفر والتطوير 100%**

**كمية الاحتياطي المقدر للابار المحفورة في 1/1 او 31/12 + الكمية المستخرجة**

12500000- 1500000 × 100%= 0.5

22000000

قسط نفاد كلفة العقد = الكمية المستخرجة × معدل نفاد كلفة العقد

2000000× 0.5= 1000000

قسط نفاد نفقات الحفر والتطوير= الكمية المستخرجة × معدل نفاد نفقات الحفر

= 2000000× 0.5= 1000000

النفاد الكلي= 1000000+ 1000000= 2000000

القيود

2000000 نفاد الابار المنتجة

1000000 مخصص نفاد كلفة العقد

1000000 مخصص نفاد الحفر والتطوير

2000000 أ.خ

2000000 نفاد الابار المنتجة

عام 2014

معدل نفاد كلفة العقد= 20000000 - (2000000+1000000) × 100%= 0.5

34000000

معدل نفاد نفقات الحفر والتطوير =12500000- (1500000+1000000) × 100%= 0.625

13500000+ 2500000

قسط نفاد كلفة العقد= 2500000×0.5= 1250000

قسط نفاد نفقات الحفر= 2500000× 0.625= 1562500

قسط النفاد الكلي 2812500

القيود

2812500 نفاد الابار المنتجة

1250000 مخصص نفاد كلفة العقد

1562500 مخصص نفاد نفقات الحفر والتطوير

2812500 أ.خ

2812500 نفاد الابار المنتجة

**مثال (3) :**

تمتلك أحدى الشركات النفطية عقد أمتياز يحوي على أبار منتجة وأخرى غير منتجة والاتي معلومات تخص هذا العقد لعام 2013 :

كلفة العقد ( 18000000 ) دينار , نفقات الحفر والتطوير ( 12000000) , مخصص نفاد كلفة العقد نهاية عام 2012( 3000000 ) دينار, مخصص نفاد نفقات الحفر والتطوير نهاية عام 2012 ( 2000000) دينار, تتوقع الشركة انفاق مبلغ (3000000) دينار لتطوير اجزاء الحقل .

|  |
| --- |
| معلومات تخص عام 2013 |
| كمية الاحتياطي المقدر لكامل اجزاء العقد في 1/1/كان ( 36000000 ) برميل |
| كمية الاحتياطي المقدر للأبار المحفورة في 1/1/ كان ( 18000000 ) برميل |
| كمية الاحتياطي المقدر لكامل أجزاء العقد في 31/12/ كان (41500000 ) برميل |
| الكمية المستخرجة ( 1500000 ) برميل |

**المطلوب :** أحتساب مبلغ النفاد مع تسجيل قيدي النفاد والغلق لعام 2013

**الحل :**

**( كلفة العقد – مخصص نفاد كلفة العقد )+( نفقات الحفر والتطوير – مخصص نفاد نفقات الحفر**

معدل النفاد الكلي =  **والتطوير) + المبلغ المتوقع انفاقه × 100%**

**كمية الاحتياطي المقدر لكامل اجزاء العقد في 1/1 أو 31/12 + الكمية المستخرجة**

(18000000-3000000)+(12000000-2000000)+3000000

معدل النفاد الكلي = ×100% =o.65

41500000 + 1500000

قسط النفاد الكلي = 15000000× 0.65 = 975000

**القيود:**

975000 نفاد الابار المنتجة

975000 مخصص نفاد الابار المنتجة

975000 أ . خ

975000 نفاد الابار المنتجة

**4. مرحلة النقل والتخزين :**

وتشمل عملية نقل النفط الخام من الآبار حتى محطات التكرير او الشحن عن طريق خطوط انابيب او ناقلات او تخزين النفط في مستودعات ومن ثم ضخه عبر انابيب التصدير , قد تتولى هذه المرحلة شركات خاصة .

**5. مرحلة التكرير :**

تهدف هذه المرحلة لتحويل النفط الخام الى اشكال سلعية مختلفة تلبية لطلب الزبائن كالبنزين بأنواعه والكاز والنفط الابيض والاسود وغيرها .

**6. مرحلة الشحن والتسويق :**

ويتم في هذه المرحلة الاخيرة من سلسلة الانشطة المتتالية لصناعة النفط شحن وتسويق المنتجات النفطية بأشكال مختلفة الى المستهلكين .

ملاحظة : المعالجات المحاسبية للمراحل الثلاثة الاخيرة ليست في اطار الدراسة في هذه المرحلة .

××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××

×××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××××