**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) :**

في 31/12/2014 كان لدى احدى الشركات النفطية عقود امتياز غير معدة بكلفة اجمالية 8400000 دينار ومخصص استهلاكها حسب النسبة التي تتبعها الشركة يبلغ 4620000 واليك العمليات التي تمت في عام 2015 :

1 . في 1/ 2 تم بيع عقد كلفته 1800000 بمبلغ 1900000 دينار كان قد تم شراءه في 1/6/2010 وبعمر خمس سنوات .

2 . في 15/7 تم شراء عقد جديد بكلفة 3500000 دينار ولمدة ثماني سنوات .

3 . في 1/10 تم التنازل عن عقد كلفته 4000000 دينار تم شراءه في 20/5/2012 وبعمر خمس سنوات .

4 . في 1/11 تم الحصول على ترخيص بالاستطلاع المبدئي في منطقة مساحتها 1000 كم مقابل رسم مقداره 1300000 دينار , وبعد شهر من هذا التاريخ ابرم عقد اتفاق لهذا الترخيص بعد دفع اتعاب محامي بلغت 100000 دينار .

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة خلال عام 2015 مع قيود الاطفاء والغلق اذا علمت ان الشركة تتبع طريقة نسبة مئوية من اجمالي رصيد العقود غير المعدة .وأنها توسط المصرف في جميع تعاملاتها النقدية .

**الحل :**

نسبة المخصص= مخصص الاطفاء للعقود / اجمالي رصيد العقود غير المعدة

= 4620000/ 8400000 = 55%

31/12 4620000 اطفاء العقود غير المعدة

4620000 مخصص اطفاء العقود غير المعدة

4620000 أ.خ

4620000 اطفاء العقود غير المعدة

العقود غير المعدة

8400000 رصيد 31/12 1800000 المصرف

3500000 المصرف 4000000 متنازل عنها

1400000 عقود امتياز معلق 7500000 رصيد

13300000 13300000

7500000

مخصص اطفاء العقود غير المعدة

4000000 متنازل عنها 4620000 رصيد 31/12

4620000 رصيد

4620000 4620000

620000 رصيد

3505000 أ.خ

4125000

1/2

1900000 المصرف

1800000 عقود غير معدة

100000 أ.خ

15/7

3500000 عقود غير معدة

3500000 المصرف

1/10

4000000 عقود امتياز متنازل عنها

4000000 عقود امتياز غير معدة

4000000 مخصص اطفاء العقود غير المعدة

4000000 عقود امتياز متنازل عنها

1/11

1300000 عقود امتياز معلق

1300000 المصرف

1/12

1000000 عقود امتياز معلق

1000000 المصرف

1/12

1400000 عقود امتياز غير معدة(1300000+100000)

1400000 عقود امتياز معلق

31/12

الرصيد المطلوب : 7500000 \* 55%= 4125000

الرصيد الموجود = 620000

3505000 زيادة

3505000اطفاء العقود غير المعدة

3505000 مخصص اطفاء العقود غير المعدة

3505000 أ.خ

3505000 اطفاء العقود غير المعدة

**مثال (3) :**

في 31/12/2013 كان لدى احدى شركات النفط عقود امتياز غير معدة وكالاتي :

رقم العقد الكلفة العمر تاريخ الشراء

1 3000000 2 20/3/2013

2 3200000 4 15/6/2011

3 5200000 5 1/10/2010

وخلال عام 2014 تمت العمليات الاتية :

1 . في 15/2 تم شراء عقد جديد اعطي الرقم 4 بمبلغ 5000000 وبعمر اربع سنوات .

2 . في15/4 تم بيع عقد رقم 2 بمبلغ 3250000 دينار .

3 . في 1/8 تم التنازل عن 60 % من مساحة العقد رقم 1 لعدم جدواه واكتشاف النفط بكميات تجارية في المساحة المتبقية .

4 . في 15/9 تم الحصول على ترخيص بالاستطلاع المبدئي في منطقة مساحتها 1000 كم مقابل رسم مقداره 1200000 دينار .

5 . في 15/10 تم التنازل عن 30 % من مساحة العقد رقم 3 والاحتفاظ بالباقي .

م / تسجيل القيود اللازمة خلال عام 2014 مع قيود الاطفاء والغلق نهاية العام علما ان سياسة الشركة احتساب الاطفاء على اساس كلفة ومدة كل عقد على حدة , وتوسط المصرف في تعاملاتها .

**الحل :**

15/2

5000000 عقود امتياز غير معدة

500000 المصرف

15/4

3200000) / 4) \* (6.5 / 12) = 433333

3200000) / 4) \* 2 = 1600000 تخص السنوات السابقة

3200000) / 4) \* (3.5/ 12) = 233333 تخص سنة البيع

3250000 المصرف

2333333 اطفاء عقود امتياز غير معدة

20333333 مخصص اطفاء عقود امتياز غير معدة

3200000 عقود امتياز غير معدة

2316666 أ . خ

1/8

3000000 \* 60% = 1800000 الجزء التنازل عنه

3000000 – 1800000 = 1200000 الجزء المنتج

1800000 عقود امتياز متنازل عنها

1200000 عقود امتياز منتجة

3000000 عقود امتياز غير معدة

15/9

1200000 عقود امتياز معلق

1200000 المصرف

15/10

5200000 \* 30% = 1560000

1560000 عقود امتياز متنازل عنها

1560000 عقود امتياز غير معدة

31/12

العقد رقم (1) :

(1800000 / 2) \* ( 280 / 360 ) = 700000

1800000) / 2) \* (7/ 12 ) = 525000

700000 مخصص اطفاء عقود امتياز غير معدة

525000 اطفاء عقود امتياز غير معدة

575000 أ . خ

1800000 عقود امتياز متنازل عنها

العقد رقم (2) : تم بيعه , العقد رقم (3) :

(5200000 / 5) \*(3/ 12) \* 30% = 78000

5200000) / 5) \* 3 \* 30% = 936000 تخص السنوات السابقة

5200000) / 5) \*(9.5/ 12) \* 30% = 247000 تخص سنة التنازل

1014000 مخصص اطفاء عقود امتياز غير معدة

247000 اطفاء عقود امتياز غير معدة

299000 أ . خ

1560000 عقود امتياز متنازل عنها

اطفاء الجزء المتبقي = ( 5200000 / 5 ) \* 70% = 728000

العقد رقم (4) :

(5000000 / 4) \* ( 10.5/ 12) = 1093750

1821750 اطفاء عقود امتياز غير معدة ( 728000 + 1093750 )

1821750 مخصص اطفاء عقود امتياز غير معدة

2593750 أ . خ ( 1821750 + 247000 + 525000 )

2593750 اطفاء عقود امتياز غير معدة