**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 المدة  المشتريات  الماشية المحولة من الانواع الاخرى  المواليد  م.أماشية التسمين | ××  ××  ××  ××  ×× | \*\*\*\*  \*\*\*\*  \*\*\*\*  \*\*\*\* | نافق طبيعي  أ.خ نافق غير طبيعي  الماشية المحولة الى الانواع الاخرى  مبيعات 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 البيعية  الفرق اما  أ.خ العام (ربح) | ×× | \*\*\*\*  \*\*\*\* | الصندوق(ايراد المبيعات)  او  أ.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 |
| 50  7  26  20  --- | 275000  49400  184200  ---  201400 | رصيد اول المدة ((50\*5500  ماشية العمل  المشتريات  المواليد  م.أماشية التسمين | 3  5  35  60 | 35500  248500  426000 | نافق طبيعي (50\*6%)  أ.خ نافق غير طبيعي ((5\*7100  مبيعات 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 | 248500  71750  80500 | ماشية التسمين( كلفة المبيعات )  التكاليف البيعية  أ.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 |
| 100  250  30  20  --- | 15000  26500  600  ---  250 | رصيد اول المدة  المشتريات  ماشية التربية  المواليد  م.أماشية التسمين | 15  10  280  95 | -----  1084  29345  9921 | 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 | 29345  2800  15455 | ماشية التسمين( كلفة المبيعات)  التكاليف البيعية( (10\*280  أ.خ العام (ربح) | 280 | 47600 | الصندوق |
| 280 | 47600 |  | 280 | 47600 |  |