**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 (2) :**

الاتي بيانات مستخرجة من سجلات أحدى محطات تربية الماشية في 31/12/2012 :

1 . كان لدى المحطة في 1/1/2012 (33) رأس بكلفة (3500) دينار للرأس الواحد.

2 . خلال العام تم شراء (40) رأس بسعر (4600) دينار لرأس الماشية الواحد , وبلغت تكاليف نقل المشتريات (2000) دينار .

3 . خلال العام تم تحويل (15) رأس من ماشية العمل الى ماشية التربية بلغت قيمتها(51910) دينار. و(12) رأس من ماشية التسمين بكلفة (3150) دينار للرأس الواحد.

4 . تم تحويل (60) رأس من الماشية الى ماشية التسمين (60% منها من الماشية البالغة والباقي من المواليد ) وتم تحويل (20) رأس من المواليد الى الماشية البالغة وكما تم تحويل عدد من الماشية البالغة وعدد من المواليد الى ماشية العمل.

5 . نفق خلال العام (18) رأس من الماشية البالغة و (14) رأس من المواليد.

6 . عدد المواليد الكلي خلال العام كان (160) رأس.

7 . تم بيع (60) رأس من المواليد بسعر (7000) دينار للرأس الواحد وبلغت تكاليف التسويق (1000) دينار للرأس الواحد.

8 . بلغت المصاريف الكلية (668725) دينار. والايرادات العرضية (148875) دينار.

9 . كان لدى المحطة في 31/12/2012 (35) رأس من المواليد و (50) رأس من الماشية البالغة.

المطلوب / 1.أظهار نتيجة النشاط أذا علمت أن المحطة تحتسب هلال سنوي بنسبة (25%) من رصيد أول المدة , وان مخصص الهلاك بلغ ( 15000) دينار وأن نسبة النافق الطبيعي للمواليد (5%) من عدد المواليد الكلي ونسبة النافق الطبيعي للماشية هو (5%) من العدد الكلي للماشية البالغة .

2.تصوير الميزانية الجزئية للمحطة لعام 2012 .

**الحل : م/1**

ماشية التربية

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 33  40  15  12  20 | 115500  186000  51910  37800  72200 | رصيد اول المدة(33\*3500)  المشتريات(40\*4600)+2000  ماشية العمل  ماشية التسمين(12\*3150)  النتاج(20\*3610) | 6  12  36  16  50 | ---  48780  146430  65040  203250 | نافق طبيعي (120\*5%)  أ.خ نافق غير طبيعي((12\*4065  ماشية التسمين(60\*60%\*4065)  ماشية العمل(16\*4065)  رصيد آخر المدة(50\*4065) |
| 120 | 463410 |  | 120 | 463410 |  |

كلفة الرأس الواحد من الماشية البالغة = 463410 / 120 - 6 = 4065

م.أ ماشية التربية

668725 تكاليف الرعاية 148875 الصندوق

28875 الهلاك( 115500\*25%) 548725 النتاج

697600 697600

النتاج

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 160 | 548725 | م.أ ماشية التربية | 8  6  20  24  7  60  35 | ---  21660  72200  86640  25270  216600  126355 | نافق طبيعي  أ.خ نافق غير طبيعي (6\*3610)  ماشية التربية(20\*3610)  ماشية التسمين (60\*40%\*3610)  ماشية العمل ((7\*3610  مبيعات النتاج ((60\*3610  رصيد آخر المدة (35\*3610) |
| 160 | 548725 |  | 160 | 548725 |  |

كلفة الرأس الواحد من النتاج = 548725 / 160- 8 = 3610

النافق الطبيعي = 160 \* 5% = 8 ; النافق غير الطبيعي = 14 – 8 = 6

عدد المواليد المحولة الى ماشية العمل = 160- 14- 20- 24- 60- - 35 = 7

مبيعات النتاج

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 60 | 216600  60000  143400 | النتاج  التكاليف البيعية ((60\*1000  أ.خ ماشية التربية (ربح) | 60 | 420000 | الصندوق(ايراد المبيعات) |
| 60 | 420000 |  | 60 | 420000 |  |

أ.خ ماشية التربية

48780 ماشية التربية (النافق غير الطبيعي) 143400 مبيعات النتاج

21660 النتاج (النافق غير الطبيعي)

72960 أ.خ عام

143400 143400

**م/2**  الميزانية العمومية(جزئي)

الموجودات الثابتة

203250 159375 ماشية التربية

(43875 ) المخصص

الموجودات المتداولة

126355 النتاج

**مثال (3) :**

فيما يلي بيانات مستخرجة من أحدى محطات تربية الماشية في 31/ 12/ 2014 :

1 – كان لدى المحطة في بداية السنة (80) رأس بسعر (1650) دينار للرأس الواحد، وفي نهاية السنة كان لدى المحطة (225) رأس من الماشية البالغة و (180) من المواليد.

2 – خلال العام تم شراء (30) رأس بسعر (74170) دينار.

3 – تم تحويل (50) رأس من الانواع الاخرى الى ماشية التربية ( 60% منها من ماشية العمل بكلفة

1900 دينار للرأس الواحد والباقي من ماشية التسمين بكلفة 2100 دينار للرأس الواحد ) كما تم تحويل (20) رأس من ماشية التربية الى ماشية الالبان.

4 – تم تحويل (60) رأس من المواليد الى الانواع الاخرى ( 55% منها الى ماشية العمل والباقي من ماشية التسمين ). كما تم تحويل (100) رأس من المواليد الى الماشية البالغة.

5 – تم بيع (65) رأس من المواليد بسعر (4000) دينار للرأس الواحد وبلغت تكاليف البيع (1000) دينار للرأس الواحد.

6 – النافق من المواليد (35) رأس من المواليد وبلغت تكاليف الماشية (910200) دينار والايرادات العرضية (114900) دينار.

المطلوب / أظهار نتيجة النشاط أذا علمت أن الماشية تستهلك بنسبة (10%) من رصيد أول المدة سنويا وأن نسبة النافق الطبيعي للماشية البالغة هو (10%) من رصيد أول المدة و(5%) للمواليد ككل.

**الحل :**

النافق الطبيعي للماشية البالغة = 80\*10% = 8

الهلاك = 132000\*10% = 13200

ماشية التربية

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 80  30  30  20  100 | 132000  74170  57000  42000  193420 | رصيد اول المدة(80\*1650)  المشتريات  ماشية العمل(50\*60%\*1900)  ماشية التسمين (50\*40%\*2100)  النتاج(100\*1934.2) | 8  7  20  225 | ---  13849.5  39570  445162.5 | نافق طبيعي  أ.خ نافق غير طبيعي (7\*1978.5)  ماشية الالبان((20\*1978.5  رصيد آخر المدة |
| 260 | 498590 |  | 260 | 498590 |  |

كلفة الرأس الواحد من الماشية البالغة = 498590 / 260 – 8 = 1978.5

م.أ ماشية التربية

910200 تكاليف الرعاية 114900 الصندوق

13200 الهلاك 808500 النتاج

923400 923400

العدد الكلي للمواليد = النافق + المحول الى (التربية , التسمين , العمل )+ المبيعات + رصيد آخر المدة

= 35 + 160 + 65 + 180 = 440

النافق الطبيعي للمواليد = 440\*5% = 22

النتاج

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 440 | 808500 | م.أ ماشية التربية | 22  13  100  27  33  65  180 | ---  25144.6  193420  52223.4  63828.6  125723  348156 | نافق طبيعي  أ.خ نافق غير طبيعي (13\*1934.2)  ماشية التربية(100\*1934.2)  ماشية التسمين (60\*45%\*1934.2)  ماشية العمل ((60\*55%\*1934.2  مبيعات النتاج ((65\*1934.2  رصيد آخر المدة (180\*1934.2) |
| 440 | 808500 |  | 440 | 808500 |  |

كلفة الرأس الواحد من النتاج = 808500 / 440 – 22 = 19343.2

مبيعات النتاج

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| عدد | قيمة | تفاصيل | عدد | قيمة | تفاصيل |
| 65 | 125723  65000  69277 | النتاج  التكاليف البيعية ((65\*1000  أ.خ ماشية التربية (ربح) | 65 | 260000 | الصندوق(ايراد المبيعات)  (65\*4000) |
| 65 | 260000 |  | 65 | 260000 |  |

أ.خ ماشية التربية

13849.5 ماشية التربية (النافق غير الطبيعي) 69277 مبيعات النتاج

25144.6 النتاج (النافق غير الطبيعي)

30282.9 أ.خ عام

69277 69277