**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 (1):**

تستغل احد المنشأة الزراعية ارض زراعية لغرض اعداد شتلات الحمضيات والآتي بيانات مستخرجة من سجلات المنشأة في 31/12/2012 : 1.رصيد اول المدة (50000) دينار

2.مصاريف زراعية : ايجار الارض الزراعية (80000) دينار , اجور تطعيم (45000) دينار ,اسمدة (25000) دينار , اجور سقي وحراثة (60000) دينار , مصاريف زراعية مختلفة (90000) دينار , مصاريف بيع وتوزيع (55000) دينار .

3.رصيد آخر المدة ( 40000) دينار, مبيعات الشتلات (350000) دينار .

المطلوب / اظهار نتيجة النشاط مع تصوير أ.خ جزئي وميزانية عمومية جزئية .

**الحل :**

بما ان المنشأة تبيع جميع انتاجها من الشتلات فهذا يعني انها متخصصة بأعداد الشتلات فقط وبيعها للغير كنشاط اساسي وللوصول لنتيجة النشاط يصور حساب مشاتل الفاكهة فقط بعد اثبات قيود اليومية (غير مطلوبة)

مشاتل الفاكهة

50000 رصيد اول المدة 350000 الصندوق / مبيعات

80000 ايجار الارض 40000 رصيد آخر المدة

45000 اجور تطعيم

25000 اسمدة 15000 الفرق / أ.خ جزئي (خسارة)

60000 اجور سقي وحراثة

90000 م. زراعية مختلفة

55000 م. بيع وتوزيع

405000 405000

أ.خ جزئي

15000 مشاتل الفاكهة

ميزانية عمومية جزئية

الموجودات المتداولة

40000 مشاتل الفاكهة

**مثال (2) :**

تمارس احدى المنشأة الزراعية نشاطها المتمثل بأعداد الشتلات الزراعية وتحويل جزء منها للاستثمار في بساتين الفاكهة وبيع الجزء الاخر وقد توفرت البيانات الاتية في 31/12/2013 :

اولا" : بيانات تخص نشاط اعداد الشتلات ( الحمضيات والاعناب):

1.رصيد اول المدة (35000) دينار .

2.مصاريف زراعية مختلفة (125000) دينار , ايجار المشتل (40000) دينار , اجور عمال زراعيين ( 65000) دينار .

3.مبيعات الشتلات (الحمضيات والاعناب ) (110000) دينار , م. بيع وتوزيع (20000) دينار , رصيد اخر المدة (30000) دينار .

4.شتلات محولة لبساتين الفاكهة الحمضيات ( 45000) دينار , الاعناب ( 35000) .

ثانيا" " بيانات تخص بساتين الفاكهة الدائمة :

1.رصيد المصاريف القائمة اول المدة : الحمضيات (75000) دينار , الاعناب (65000) دينار .

2.المصاريف المنفقة خلال المدة : ايجار البستان (120000) دينار سنويا" , اجور المشرف الزراعي لأشجار الحمضيات (15000) دينار والاعناب (12000) دينار , اجور المزارعين (85000) دينار , اجور السقي (23000) دينار , الاسمدة والمبيدات (33000) دينار , مصاريف زراعية متنوعة ( 44000) دينار , مصاريف بيع وتوزيع الاعناب (36000) دينار , الهلاك السنوي للأعناب 10% من رصيد اول المدة .

3.مبيعات الاعناب (28000) دينار .

4.توزع المصاريف المشتركة بين الحمضيات والاعناب بنسبة (3:2) على التوالي .

المطلوب / اظها نتيجة النشاط وتصوير أ.خ جزئي وميزانية عمومية جزئية .

**الحل :**

مشاتل الفاكهة

35000 رصيد اول المدة 110000 الصندوق / مبيعات

40000 ايجار المشتل 30000 رصيد آخر المدة

65000 اجور عمال زراعيين 45000 بساتين الفاكهة ( حمضيات)

125000 م. زراعية مختلفة 35000 بساتين الفاكهة ( الاعناب)

20000 م. بيع وتوزيع 65000 أ.خ جزئي (خسارة)

285000 285000

يصور حساب البساتين بشكل مزدوج للحمضيات والاعناب ويضم جميع المصاريف الرأسمالية وتعتبر مصروفات الحمضيات جميعها رأسمالية كونها لم تصل مرحلة الانتاج والبيع (عدم وجود مبيعات ) بينما مصاريف الاعناب

تعتبر ايرادية لان الاعناب وصلت مرحلة الانتاج والبيع بأستثناء تكاليف الغرس الجديدة وكالآتي :

البساتين

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **المجموع** | **حمضيات** | **اعناب** | **التفاصيل** | **المجموع** | **حمضيات** | **اعناب** | **التفاصيل** |
| **140000**  **48000**  **15000**  **34000**  **9200**  **13200**  **17600**  **80000** | **75000**  **48000**  **15000**  **34000**  **9200**  **13200**  **17600**  **45000** | **65000**  **----**  **----**  **-----**  **-----**  **-----**  **-----**  **35000** | **رصيد اول المدة**  **ايجار البستان**  **اجور المشرف الزراعي**  **اجور عمال زراعيين**  **اجور سقي**  **اسمدة ومبيدات**  **م. زراعية متنوعة**  **مشاتل الفاكهة** | **357000** | **257000** | **100000** | **رصيد آخر المدة** |

**357000 257000 100000 357000 257000 100000**

مصاريف وأيرادات البساتين / الاعناب

72000 ايجار البستان 280000 الصندوق / مبيعات

12000 اجور المشرف الزراعي

51000 اجور عمال زراعيين

13800 اجور السقي

19800 اسمدة ومبيدات

26400 م. زراعية متنوعة

36000 م. بيع وتوزيع

6500 الهلاك

42500 أ.خ جزئي ( ربح )

280000 280000

أ.خ جزئي

65000 مشاتل الفاكهة 42500 مصاريف وأيرادات البساتين /الاعناب

ميزانية عمومية جزئية

الموجودات المتداولة

30000 مشاتل الفاكهة

الموجودات الثابتة

257000 الحمضيات

100000 الاعناب

( 6500 ) مخصص الهلاك

93500

**العمليات الحسابية :**

ايجار البستان : 120000\*2/5=48000 الحمضيات ; 120000\*3/5=72000 الاعناب

اجور المزارعين : 85000\*2/5=34000 الحمضيات ; 85000\*3/5=51000 الاعناب

اجور السقي : 23000\*2/5=9200 الحمضيات ; 23000\*3/5=13800 الاعناب

الاسمدة والمبيدات : 33000\*2/5=13200 الحمضيات ; 33000\*3/5=19800 الاعناب

م. زراعية متنوعة : 44000\*2/5=17600 الحمضيات ; 44000\*3/5=26400 الاعناب

الهلاك السنوي للأعناب : 65000\*10%=6500