

كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة



المرحلة الثالثة

الدراسات الصباحية والمسائية

## محاسبة المصادر الطبيعية

### Natural Resource Accounting

تسجيل مصروفات البحث والاستكشاف

باستخدام الطرق الثلاثة

الطريقة الايرادية

الطريقة الرأسمالية

طريقة الجهود الناجمة

أعداد

م.م حازم محمد دايع

المحاضرة الخامسة

## تسجيل مصروفات البحث والاستكشاف

تسجيل مصروفات البحث والاستكشاف:

بعد التعرف على الطرق الخاصة بمعالجة مصروفات البحث والاستكشاف سيتم البحث في هذا الفصل في طرق تسجيل مصروفات البحث والاستكشاف والتي تنقسم الى ثلاثة اقسام وكالاتي:

- ◀ مصروفات الحصول على حق الامتياز (الاستكشاف)
- ◀ مصروفات الاستكشاف الجيولوجي.
- ◀ مصروفات الآلات والمعدات الخاصة بالاستكشاف.

### أولاً: مصروفات الحصول على البحث والاستكشاف

يتم تسجيل مصروفات الحصول على حق الامتياز ( البحث والاستكشاف ) وفق ثلاثة احتمالات وكالاتي:

الطريقة الاولى: في حالة اعتبارها ايرادية

□ عند الانفاق :

×× د/ مصروفات الاستكشاف الجارية

×× د/ النقدية / الدائنون ( حسب طريقة الدفع )

□ وفي نهاية العام:

×× د/ الأرباح والخسائر

×× د/ مصروفات الاستكشاف الجارية

الطريقة الثانية: في حالة اعتبارها رأسمالية

□ عند الانفاق:

×× /ح عقود امتياز معلق

×× /ح النقدية/ الدائنون ( حسب طريقة الدفع )

□ وعند رسالتها يكون القيد في نهاية السنة:

×× /ح عقود امتياز غير معدة

×× /ح عقود امتياز معلق

ويظهر حساب عقود الامتياز غير المعدة في الميزانية العامة ويتطلب اطفائها سنوياً كما ويتطلب احتساب الاندثار السنوي لها ، اما قيود التسجيل واثبات الاندثار تكون على النحو الاتي:

×× /ح اندثار عقود امتياز غير معدة

×× /ح مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة.

□ في نهاية العام يكون القيد الاتي:

×× /ح الأرباح والخسائر

×× /ح اندثار عقود امتياز غير معدة

وعند حسم نتائج الاستكشاف والتأكد من كونها مناطق منتجة او غير منتجة يكون

القيد كالاتي:

×× /ح عقود امتياز منتجة

×× /ح عقود امتياز غير معدة

الطريقة الثالثة: المجهودات الناجحة

اعتبار الجزء المتفق من المصاريف الذي يخص مناطق غير منتجة ايرادياً والذي يخص

مناطق المنتجة رأسمالياً:-

□ عند الانفاق يكون القيد:

×× من /ح عقود امتياز معلق

×× الى /ح النقدية او الدائنون ( حسب طريقة الدفع )

□ في حالة التنازل الكلي عن المنطقة لكونها غير منتجة او جافة يكون القيد:

×× د/ عقود امتياز متنازل عنها

×× د / عقود امتياز معلق

---

□ عند قفل د/ عقود امتياز متنازل عنها نهاية العام يكون القيد:-

×× د/ الأرباح والخسائر

×× ح/ عقود امتياز تنازل عنها

---

□ اما في حالة التنازل عن جزء من المنطقة والاحتفاظ بالباقي وإستمرار الاستكشاف في

المنطقة المحتفظ بها يكون القيد:-

×× د/ عقود امتياز متنازل عنها

×× د/ عقود امتياز غير معدة

×× د/ عقود امتياز معلق

---

□ في نهاية العام يقفل د/ عقود امتياز متنازل عنها كالاتي:

×× د/ الأرباح والخسائر

×× د/ عقود امتياز متنازل عنها

---

□ وعند وجود النفط في منطقة العقد بشكل تجاري يكون القيد:-

×× د/ عقود امتياز منتجة

×× د/ عقود امتياز غير معدة

---

مثال (1)

بلغت مصاريف الحصول على حق التنقيب في منطقة العقد (300) وبالبالغة مساحتها 40000 كيلومتر مربع مبلغ قدره ( 250000 ) دينار ، دفعت موجب شيك مسحوب على مصرف الرافدين فرع الحارثية .

المطلوب :

اجراء المعالجة المحاسبية لمصروف حق التنقيب في سجلات الشركة باستعمال الطرق الثلاثة في ظل الافتراضات التالية:

الافتراض الأول :

بسبب استمرار الاعمال في منطقة العقد (300) واحتمال وجود النفط الخام ضعيف فيها ، قررت الشركة التنازل عن منطقة العقد بالكامل .

الافتراض الثاني :

تأكد للشركة ان منطقة العقد (300) غير منتجة وينبغي التنازل عنها بالكامل .

الافتراض الثالث :

تنازلت الشركة عن 20000 كيلو متر مربع من منطقة العقد (300) و أبرمت عقداً جديداً للاستكشاف في المساحة المتبقية من منطقة العقد .

الأجابة :

الطريقة الأولى : اعتبار مصاريف حق التنقيب ايرادية

عند الأنفاق يسجل القيد المحاسبي الآتي :

250000 ح/ مصاريف استكشاف جارية

250000 ح/ النقدية لدى المصرف / الحارثية

عند الغلق في نهاية السنة يسجل القيد الآتي :

250000 ح/ الأرباح والخسائر

250000 ح/ مصاريف الاستكشاف الجارية

الطريقة الثانية : اعتبار مصاريف حق التنقيب رأسمالية

250000 د / عقود امتياز معلق

250000 د / النقدية لدى المصرف / الحارثية

250000 د / عقود امتياز غير معدة

250000 د / عقود امتياز معلق

الافتراض الاول : لا يسجل أي قيد محاسبي بسبب عدم حسم النتائج .

الافتراض الثاني: يسجل القيد المحاسبي كالاتي :

2500000 د / عقود منتجة

250000 د / عقود امتياز غير معدة

الافتراض الثالث : لا يسجل قيد محاسبي بسبب عدم حسم الناتج .

الطريقة الثالثة: طريقة المجهودات الناجحة:

250000 د / عقود امتياز معلق

250000 د / النقدية لدى المصرف / الحارثية

❖ الافتراض الاول والافتراض الثاني يكون القيد المحاسبي كالاتي:

250000 د / عقود امتياز متنازل عنها

250000 د / عقود امتياز معلق

250000 د / الأرباح والخسائر

250000 د / عقود امتياز متنازل عنها.

❖ الافتراض الثالث: يكون القيد المحاسبي كالاتي :

مذكورين

125000 د / عقود امتياز متنازل عنها

125000 د / عقود امتياز غير معدة

250000 د / عقود امتياز معلق

×× د / الأرباح والخسائر

×× د / عقود امتياز متنازل عنها

**ملاحظة :**

تشمل تكاليف حق الامتياز كافة المصاريف القضائية ورسوم عقد ايجار المنطقة والايجار نفسه، وتعتمد محاسبة تلك المصاريف على ظروف الشركة والمبالغ المنفقة فيها .  
وفيما يلي امثلة لمعالجة هذه المصاريف:

**اولاً: المصاريف القضائية:**

حيث يعالجها البعض على انها مصروفات جارية اذا قام بها احد موظفي الشركة حيث يكون من الصعب تحديد نصيب كل عقد من هذه المصاريف وتسجل القيود المحاسبية التالية:

2- نهاية السنة ( قيد غلق )	1- عند الانفاق :
×× د / الأرباح والخسائر	×× د / المصاريف القضائية
×× د / المصاريف القضائية	×× د / النقدية

اما اذا كان بالامكان تخصيص المصاريف القضائية لكل عقد فيتم رسملة ما يخص العقد من المصاريف القضائية وكما يلي:  
عند الأنفاق :

×× د / عقود امتياز غير معدة

×× د / النقدية

**ثانياً:- الإيجارات السنوية**

وتحمل عادة على حساب الأرباح والخسائر باعتبارها مصاريف دورية وكما يلي:

2- نهاية السنة ( قيد غلق )	1- عند الانفاق
×× د / الأرباح والخسائر	×× د / مصروف الأيجار
×× د / الأيجار	×× د / النقدية

**ثالثاً:- الغرامات التأخيرية**

وهي العقوبات المالية تفرض على الشركة النفطية في حالة تأخرها عن وقت المباشرة الفعلية بالعمل في البحث والأستكشاف في منطقة العقد خلال المدة المتفق عليها وهي منصوص عليها في العقد حيث تقوم الدولة المنتجة بفرض غرامة تأخيرية على الشركة النفطية وتسجل هذه الغرامة في سجلات تلك الشركة:

1- عند الانفاق	2- في نهاية العام ( قيد مغلق )
×× د/ الغرامات التأخيرية	×× د/ الأرباح والخسائر
×× د/ النقدية	×× د/ الغرامات التأخيرية

**ثانياً: تسجيل مصروفات الاستكشاف الجيولوجي**

وتشمل كافة المصاريف الجيولوجية والجيوفيزيائية المتعلقة بأعمال البحث الأستكشافي قبل عملية الحفر والتطوير فمنها ما هو مباشر ومنها ما هو غير مباشر كالمصاريف الادارية المتعلقة بهذه العمليات وإيجار المباني وتعالج محاسبياً بالطرق الثلاثة السابقة الذكر وكما يوضحها المثالي الأتي في أدناه:

**مثال (1)**

وردت لاحدى الشركات النفطية مطالبة بمبلغ مقداره (10) مليون دينار مستحق الدفع لشركة الحفر الاستكشافي حيث تعمل الشركة النفطية بالعقود التالية:-

العقد رقم ( 100 ) مساحته 3000 كم<sup>2</sup>

العقد رقم ( 200 ) مساحته 2000 كم<sup>2</sup>

العقد رقم (300) مساحته 5000 كم<sup>2</sup>

وخلال العام تم التنازل عن العقد رقم (300) لثبوت عدم وجود النفط فيه وفي نفس الفترة تأكد وجود النفط بالكميات التجارية في العقد رقم (100) وتقرر الاستمرار بأعمال البحث والتنقيب في منطقة العقد رقم (200).

**المطلوب :**

تسجيل القيود اللازمة باستخدام كل من الأتي:

1- الطريقة الأيرادية.

2- الطريقة الرأسمالية.

3- طريقة المجهودات الناجحة



## الأجابة :

## أ- الطريقة الايرادية

10000000 د/مصاريف الاستكشاف الجارية  
( الجيولوجية والجيوفيزيقية )  
10000000 د/ الدائنون (شركة الحفر)

1000000 د/ الارباح والخسائر  
1000000 د/ مصاريف الاستكشاف الجارية  
( الجيولوجية والجيوفيزيقية )

## ب- الطريقة الرأسمالية

10000000 د / عقود امتياز معلقة  
10000000 د / الدائنون ( شركة الحفر)

10000000 د / عقود امتياز غير معدة  
10000000 د / عقود امتياز معلقة  
8000000 د/عقود منتجة (عقد 300 وعقد 100)  
80000000 د/ عقود امتياز غير معدة

## د/ عقود امتياز غير معدة

عقود منتجة ( 100 )	3000000	عقد ( 100 )	3000000
عقود منتجة ( 300 )	5000000	عقد ( 200 )	2000000
رصيد	2000000	عقد ( 300 )	5000000
	10000000		10000000

رصيد 2000000

## ج- الطريقة الثالثة

10000000 د/ عقود امتياز معلقة

10000000 د/ الدائنون (شركة الحفر)

5000000 د / عقود امتياز متنازل عنها (عقد 300)

5000000 د / عقود امتياز غير معدة (عقد 100-200)

10000000 د / عقود امتياز معلق

5000000 د / الارياح والخسائر

5000000 د / عقود امتياز متنازل عنها (عقد 300)

3000000 د/ عقود منتجة (عقد 100)

3000000 د/ عقود امتياز غير معدة

د/ عقود امتياز غير معدة

3000000 عقود منتجة (100)	3000000 عقد رقم ( 100 )
5000000 عقود متنازل عنها (300)	2000000 عقد رقم ( 200 )
2000000 رصيد	5000000 عقد رقم ( 300 )
10000000	10000000

رصيد 2000000

## مثال (2)

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة ( × ) النفطية  
 في 2015 /1/1 حصلت شركة ( × ) النفطية على ترخيص الاستكشاف المبدئي في منطقة  
 مساحتها 10000 كم<sup>2</sup> مقابل رسم مقداره  
 ( 50000 ) دينار نقداً. وقد انفقت شركة ( × ) النفطية خلال العام مبلغ ( 250000 ) دينار  
 نقداً عن اعمال المسح الجيولوجي.  
 في 2015 /12 /31 تنازلت شركة ( × ) النفطية عن نصف المنطقة وابرمت عقد جديد عن  
 الجزء المتبقي حيث بلغت المصاريف القضائية مبلغ قدره ( 400000 ) دينار.  
 وفي عام 2016 بلغ اجمالي مصروفات الاعمال الجيولوجية مبلغ قدره ( 800000 ) دينار.  
 وفي نهاية العام تنازلت الشركة عن 75% من المنطقة لكونها غير منتجة واحتفظت بالباقي  
 الذي اكتشف فيه وجود النفط الخام بكميات تجارية.

## المطلوب :

تسجيل القيود اللازمة باستعمال الطرق الثلاثة .

الطريقة \_\_\_\_\_ ايرادية \_\_\_\_\_  
 الطريقة \_\_\_\_\_ الراسية \_\_\_\_\_ مالية  
 طريقة \_\_\_\_\_ المجهرية \_\_\_\_\_ ودات الناجد \_\_\_\_\_

**الأجابة :**

أ- الطريقة الايرادية:

سنة 2015 :

50000 د/ مصاريف الاستكشاف الجارية

50000 د/ النقدية بالصندوق

---

2015-1-1

250000 د/ مصاريف المسح الجيولوجي

250000 د/ النقدية بالصندوق

---

2015-12-31

400000 د/ المصاريف القضائية

400000 د/ النقدية بالصندوق

---

2015-12-31

700000 د/ الأرباح والخسائر

50000 د/ مصاريف الأستكشاف الجارية

250000 د/ مصاريف المسح الجيولوجي

400000 د/ المصاريف القضائية

---

**خلال سنة 2016 :**

800000 د/ مصاريف الأستكشاف الجارية

800000 د/ النقدية بالصندوق

---

في نهاية 2016 :

800000 د/ الأرباح والخسائر

800000 د/ مصاريف الاستكشاف الجارية

---

ب- الطريقة الرأس مالية:

خلال سنة 2015 :

50000 د / عقود امتياز معلقة

50000 د / النقدية بالصندوق

---

250000 د / عقود امتياز معلقة

250000 د / النقدية بالصندوق

---

400000 د / عقود امتياز معلقة

400000 د / النقدية بالصندوق

---

700000 د / عقود امتياز غير معدة

700000 د / عقود امتياز معلقة

---

خلال سنة 2016 :

800000 د / عقود امتياز معلقة

800000 د / النقدية بالصندوق

---

800000 د / عقود امتياز غير معدة

800000 د / عقود امتياز معلقة

---

1500000 د / عقود امتياز منتجة

1500000 د / عقود امتياز غير معدة

## د/ عقود امتياز غير معدة

عقود امتياز منتجة 1500000	رصيد 2015 700000 رصيد 2016 800000
1500000	1500000

## ج - الطريقة الثالثة ( المجهودات الناجحة ) :

خلال السنة 2015 :

50000 د/ عقود امتياز معلقة 50000 د/ النقدية بالصندوق
250000 د/ عقود امتياز معلقة 250000 د/ النقدية بالصندوق
150000 د/ عقود امتياز متنازل عنها 150000 د/ عقود امتياز غير معدة 300000 د/ عقود امتياز معلقة
150000 د / الأرباح والخسائر 150000 د/عقود امتياز متنازل عنها
400000 د/ عقود امتياز معلقة 400000 د/ النقدية بالصندوق
400000 د/ عقود امتياز غير معدة 400000 د/ عقود امتياز معلقة

خلال السنة 2016 :

800000 د/ عقود امتياز معلقة 800000 د/ النقدية بالصندوق
800000 د/ عقود امتياز غير معدة 800000 د/ عقود امتياز معلقة
1012500 د/ عقود امتياز متنازل عنها 337500 د/ عقود امتياز غير معدة 1350000 د/ عقود امتياز معلق
1012500 د/ الأرباح والخسائر 1012500 د/ عقود امتياز متنازل عنها
337500 د/ عقود امتياز منتجة 337500 د/ عقود امتياز غير معدة
1012500 د/ الأرباح والخسائر 1012500 د/ عقود امتياز متنازل عنها

د/ عقود امتياز غير معدة

1012500 د/عقود امتياز متنازل عنها	150000 عقود امتياز معلقة 2015
337500 د/ عقود امتياز منتجة	400000 عقود امتياز معلقة 2015
	800000 عقود امتياز معلقة 2016
1350000	1350000