

محاسبة مصادر طبيعية

الدراسات الصباحية  
والمسائية



كلية المستقبل الجامعة  
قسم المحاسبة

محاسبة المصادر الطبيعية

**Natural Resource Accounting**

غلق عقود امتياز غير معدة (المشروعات تحت التنفيذ)

المحاضرة السابعة

**غلق عقود امتياز غير معدة ( المشروعات تحت التنفيذ )**

هنالك ثلاث حالات محاسبية لغلق عقود امتياز غير معدة ( المشروعات تحت التنفيذ ) وكما يلي :

اولاً: حالة التنازل عن العقود غير المعدة:-

ثانياً: التحويل الى حساب العقود المنتجة

ثالثاً: البيع الى شركات اخرى

اولاً: حالة التنازل عن العقود غير المعدة : لمعالجة هذه الحالة ستواجه الشركة احد

الاحتمالات التالية:-

(أ) عدم احتساب اندثار سابقاً لهذه العقود

(ب) وجود اندثار محتسب للعقود غير المعدة

**١-أ) التنازل في حالة عدم احتساب اندثار للعقد:**

في حالة عدم وجود اندثار للعقد وتم التنازل عنه ، فهنا يتم التنازل عن العقد بأغلاق رصيد العقد باكاملة في حساب عقود امتياز متنازل عنها ومن ثم غلق الحساب الاخير في حساب الارباح والخسائر...

قيد اثبات التنازل وغلق العقود غير المعدة:

من ح/ عقود امتياز متنازل عنها

الى ح/ عقود امتياز غير معدة

قيد الاقفال

من ح/ أ.خ

الى ح/ عقود امتياز متنازل عنها

١-ب) في حالة وجود مخصص اندثار محسوب للعقود غير المعدة : في هذه الحالة تكون القيود كما يلي:-

قيد اثبات التنازل وغلق العقود غير المعدة:

من د/ عقود امتياز متنازل عنها

الى د/ عقود امتياز غير معدة

قيد الاقفال

من د/ مخصص عقود امتياز غير معدة

الى د/ عقود امتياز متنازل عنها

في حالة كون رصيد المخصص لا يغطي قيمة العقد المتنازل عنه يكون قيد الاقفال:

من مذكورين

د/ مخصص عقود امتياز غير معدة

د/ أ.خ

الى د/ عقود امتياز متنازل عنها

**ثانياً: التحويل الى عقود منتجة:** عند التوصل الى ان العقد غير المعد اصبح منتجاً بشكل تجاري يجب ان يحول رصيده الى حساب العقود المنتجة وهنا ستواجه الشركة حالتان:

**الحالة الاولى:** في حالة عدم احتساب اندثار للعقد ، او كان الاندثار على اساس نسبة معينة من رصيد اجمالي العقود غير المعدة، في هذه الحالتين يكون القيد :

من د/ عقود امتياز منتجة

الى د/ عقود امتياز غير معدة

**الحالة الثانية:** في حالة احتساب الاندثار لكل عقد على حدة في هذه الحالة يتم اغلاق المخصص في حساب العقود غير المعدة والرصيد المتبقي يحمل على حساب العقود المنتجة وكما يلي:

من مذكورين  
د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة  
د/ عقود امتياز منتجة  
الى د/ عقود امتياز غير معدة

ولكن يعاب على هذه الطريقة انها تحمل العقود المنتجة بمبالغ منخفضة اذا كان المخصص المحتجز يشكل نسبة عالية مما يؤدي الى زيادة ارباح السنوات الاولى وتحمل مخاطر اكبر في العقود المنتجة كما تكون قيمة العقود المنتجة اقل من الواقع.

**ثالثا: بيع العقود غير المعدة:**

عند بيع العقود غير المعدة سوف تواجهنا الاحتمالات التالية:  
**الاحتمال الاول:** عدم احتساب اندثار سابق للعقد ، او احتسابه على اساس نسبة من اجمالي رصيد العقود غير المعدة يكون القيد كما يلي:-

**١- البيع بسعر الكلفة:**

من د/ النقدية ( الدائنون ) حسب طبيعة البيع  
الى د/ عقود امتياز غير معدة

**٢- البيع بسعر اقل من الكلفة:** هنا يتم التعامل مع الفرق على انه خسارة رأسمالية ويجب ان تقفل في د/ أ.خ نهاية السنة:

من مذكورين  
د/ النقدية ( الدائنون )  
(الفرق) د/ خسائر بيع عقود امتياز غير معدة  
الى د/ عقود امتياز غير معدة

في نهاية السنة:

من د/ أ.خ

الى د/ خسائر بيع عقود امتياز غير معدة

٣- **البيع بسعر اعلى من الكلفة:** هنا يتعامل مع الفرق على انه ربح رأسمالي ويجب ان يقفل في د/ أ.خ نهاية السنة:

من د/ النقدية ( الدائنون )

الى مذكورين

د/ عقود امتياز غير معدة

الفرق) د/ ارباح بيع عقود امتياز غير معدة

في نهاية السنة:

من د/ ارباح بيع عقود امتياز غير معدة

الى د/ أ.خ

**الاحتمال الثاني:** احتساب اندثار لكل عقد على حده ، في هذه الحالة يتم اغلاق المخصص في

حساب العقود غير المعدة ويجب ملاحظة ما يلي:

- احتساب القيمة الدفترية للعقد وتساوي كلفة العقد مطروح منها مخصص الاندثار للعقد
- مقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية.

- **إذا كان سعر البيع مساوي للقيمة الدفترية فهذا يعني عدم تحقق ارباح او خسائر بيع ويكون القيد**

من مذكورين

د/ مخصص اندثار العقد

د/ النقدية او (الدائنون) حسب طريقة الدفع

الى د/ عقود امتياز غير معدة

- إذا كان سعر البيع أكبر من القيمة الدفترية فهذا يعني تحقق ارباح بيع عقود امتياز غير معدة يكون القيد.

من مذكورين

د/ مخصص اندثار العقد

د/ النقدية او (الدائنون) حسب طريقة الدفع

الى مذكورين

د/ ارباح بيع عقود امتياز غير معدة

د/ عقود امتياز غير معدة

في نهاية السنة قيد اقبال ارباح بيع العقود غير المعدة

من د/ ارباح بيع عقود امتياز غير معدة

الى د/ الارباح والخسائر

- إذا كان سعر البيع اقل من القيمة الدفترية فهذا يعني تحقق خسائر بيع عقود امتياز غير معدة ويكون القيد

من مذكورين

د/ مخصص اندثار العقد

د/ خسائر بيع عقود امتياز غير معدة ( الفرق )

د/ النقدية او الدائنون حسب طريقة الدفع

الى د/ عقود امتياز غير معدة

في نهاية السنة يتم غلق خسائر بيع العقود في د/ أ.خ

مثال: لدى شركة × ثلاثة عقود كلفها كالتالي :-

العقد رقم (1)	350,000 دينار
العقد رقم (2)	630,000 دينار
العقد رقم (3)	700,000 دينار

الشركة تحتسب نسبة الاندثار ( 10% ) من اجمالي رصيد العقود غير المعدة ، وعلى فرض انه تم بيع العقد رقم (1) بمبلغ ( 250,000 ) وبيع العقد رقم (2) بمبلغ ( 700,000 ) المطلوب: احتساب القيود اللازمة

**الحل:**

$$1,680.000 = 700,000 + 630,000 + 350,000 = \text{اجمالي رصيد العقود غير المعدة}$$

$$168,000 = 10\% \times 1,680.000 = \text{قسط الاندثار}$$

168,000 من د/ اندثار عقود امتياز غير معدة  
168,000 الى د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

في نهاية السنة:

168,000 من د/ أ.خ

168,000 د/ اندثار عقود امتياز غير معدة

قيد بيع العقد رقم (1)

من مذكورين

250,000 د/ النقدية

100,000 د/ خسائر بيع العقود غير المعدة

350,000 د/ عقود امتياز غير معدة

## محاسبة مصادر طبيعية

### قيد الغلق

100,000 من د/ أ.خ

100,000 الى د/ خسائر بيع عقود غير معدة

### قيد بيع العقد رقم (2)

700,000 من د/ النقدية

الى مذكورين

630,000 د/ عقود امتياز غير معدة

70,000 د/ ارباح بيع عقود الامتياز

### قيد الغلق

70,000 من د/ ارباح بيع عقود الامتياز

70,000 الى د/ أ.خ

1,680,000

( 980,000 )

700,000

رصيد اجمالي العقود غير المعدة في بداية السنة =

\_ العقود التي تم بيعها العقد رقم (1) ورقم(2)

رصيد اجمالي العقود غير المعدة في نهاية السنة

مخصص الاندثار =  $700,000 \times 10\% = 70,000$  الرصيد المطلوب ان يظهر في الميزانية.

في هذه الحالة ظهر رصيد المخصص (168,000) اكثر من الرصيد المطلوب وهو (70,000) ، لذلك يتم تحول الفائض الى الارباح المجتزة



$$98,000 = 70,000 - 168,000$$

98,000 من د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة  
98,000 الى د/ الارباح المحتجزة

مثال 2: عقد كلفته 750,000 مخصص اندثار العقد 75,000

المطلوب اثبات القيود بافتراض:

١- تم بيع العقد بكلفة 675,000

٢- تم بيع العقد بكلفة 750,000

٣- تم بيع العقد بكلفة 600.000

الجواب:-

اولا: البيع بسعر التكلفة

$$675,000 = 75,000 - 750,000 = \text{القيمة الدفترية}$$

من مذكورين

75,000 د/ مخصص اندثار العقد

675,000 د/ النقدية او حسب طريقة الدفع

750,000 الى د/ عقود امتياز غير معدة

ملاحظة : تكملة الاجابة تعتبر واجب بيتي