

المرحلة الثالثة

الدراسات الصباحية والمسائية



كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

## محاسبة المصادر الطبيعية

### **Natural Resource Accounting**

(مصروفات أدوات ومعدات الاستكشاف مع المعالجات المحاسبية

لحساب عقود امتياز غير معدة)

المحاضرة السادسة

ثالثاً: مصروفات آلات ومعدات الاستكشاف

وتتمثل بتكاليف الآلات والمعدات الخاصة بالحفر الاستكشافي ومعدات المعامل والمختبرات حيث يجب احتساب الاستهلاك لها ويتم بموجب طريقتين:

الطريقة الأولى : احتساب الاستهلاك على اساس وحدات الانتاج.

حيث يحتسب بموجبها قسط الاستهلاك على اساس وحدات الانتاج كالتالي:

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{\text{القيمة الخاضعة للاستهلاك}}{\text{الاحتياطي المقدر اول المدة}} \times \text{كمية الانتاج خلال المدة}$$

وفيما يتعلق بالقيمة الخاضعة للاستهلاك فهي عبارة من كلفة الاصل مطروحاً منه الانقراض ان وجدت و مطروحاً منه مخصص الاندثار المتراكم أول الفترة. اما فيما يخص الاحتياطي المقدر للمنطقة وكذلك عدد الوحدات المنتجة فيجب ان يراعى هنا نصيب المشغل المتمثل بـ(شركة النفط) بموجب العقد.

$$\text{الكلفة الخاضعة للاندثار} = \text{الكلفة التأريخية} - \text{الانقراض} - \text{المخصص}$$

$$\text{حصة الشركة من الاحتياطي} = \text{الاحتياطي الكلي} \times \text{النسبة المقرره للشركة من الاحتياطي والانتاج}$$

مثال :-

في بداية عام 2015 بلغ رصيد الآلات والمعدات الاستكشافية مبلغ قدره (1,440,000) دينار أما مخصص اندثارها المتراكم فيبلغ (540,000) دينار علماً أن نصيب المشغل في العقد تبلغ  $(\frac{7}{8})$  وأن الاحتياطي المقدر انتاجه في المنطقة اول الفترة يعادل (3,600,000) برميل اما الانتاج خلال العام فيبلغ (720,000) برميل.

المطلوب :

احتساب قسط الاستهلاك للآلات والمعدات بأسلوب وحدات الانتاج.

الأجابة :

7

$$3600000 \times \frac{7}{8} = 3150000 \text{ حصة المشغل عن الاحتياطي.}$$

8

7

$$720000 \times \frac{7}{8} = 630000 \text{ حصة المشغل من الانتاج.}$$

8

$$900000 = 540000 - 1440000 \text{ القيمة الخاضعة للاستهلاك.}$$

900000 دينار

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{900000 \text{ دينار}}{3150000 \text{ برمي}} \times 630000 \text{ برميل} = 180000 \text{ دينار}$$

قيد الأثبات

180000 ح/ استهلاك الآلات والمعدات

180000 ح/ مخصص استهلاك الآلات والمعدات

قيد غلق الأستهلاك

180000 ح/ الأرباح والخسائر

180000 ح/ استهلاك الآلات والمعدات

ثانياً: اما احتساب قسط الاستهلاك على اساس ساعات الانتاج فيتم بموجب القانون التالي:

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{\text{القيمة الخاضعة للاستهلاك}}{\text{عدد ساعات الانتاجية المقدرة}} \times \text{ساعات اشتغال الالة}$$

مثال =:

آلة حفر استكشافية كلفتها 1600000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم يبلغ 400000 دينار وتقدر ساعات الاشتغال 600000 ساعة فما هو قسط استهلاك الالة اذا علمت انها اشتغلت خلال الفترة 4000 ساعة .

الأجابة :

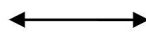
$$\text{القيمة الخاضعة للاستهلاك} = 1600000 - 400000 = 1200000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{1200000}{600000} \times 4000 = 8000 \text{ دينار}$$

قيد الاثبات

8000 د/ استهلاك الالات والمعدات

8000 د/ مخصص استهلاك الالات والمعدات



قيد غلق الاستهلاك

8000 د/ الارياح والخسائر

8000 د/ استهلاك الالات والمعدات



### المعالجة المحاسبية لحساب عقود امتياز غير معدة

من خلال استعمال طرق معالجة مصاريف الاستكشاف ظهر حساب عقود امتياز غير معدة والذي سيظهر في الميزانية كاصل يستمر ظهوره على مدى استمرار مرحلة الاستكشاف، ذلك الامر الذي يتطلب احتساب استهلاك سنوي له وحجز مخصص وللاسباب التالية:

1. تكون نتائج نسبة كبيرة من المناطق التي يتم الاستكشاف بها سلبية وغير منتجة ، لذا فأن الابقاء على مبالغ تظهر كاصول في الميزانية تخل بمبدأ موضوعيتها ما يتطلب احتساب استهلاك سنوي للعقود غير المعدة لتلافي هذا الوضع.
2. سيؤدي التنازل عن العقود غير المعدة دون حجز مخصص سابق الى تحميل سنة التنازل بمبالغ كبيرة تقلل من ارباحها من جهة ومن جهة اخرى سيؤدي الى حصول عدم توازن في نتائج اعمال الشركة من سنة الى اخرى.
3. تشبه الخسائر المحتملة في العقود غير المعدة تماماً الخسائر المتوقعة من الديون مشكوك في تحصيلها مما يتطلب الاحتياط لها قبل وقوعها.

### طرق احتساب الاندثار للعقود غير المعدة (المشروعات تحت التنفيذ)

توجد عدة طرق لأحتساب الاندثار للعقود غير المعدة (المشروعات تحت التنفيذ ) وكما يلي:

اولاً: طريقة احتجاز مخصص لحساب اندثار عقود امتياز غير معدة كنسبة مئوية من رصيد حساب اجمالي العقود غير المعدة.

مثال :-

لدى شركة X النفطية ثلاثة عقود كلفها كما يلي : (المبالغ بالدينار)  
العقد رقم ( 20 ) بمبلغ 75,000 ، العقد رقم ( 21 ) بمبلغ 425,000، العقد رقم ( 22 )  
بمبلغ 500,000 وذلك في نهاية عام 2015.

المطلوب :

1. تسجيل اندثار العقود غير المعدة لسنة 2015.
2. في حالة التنازل عن العقد رقم ( 20 ) في عام 2016. ماهي القيود المحاسبية الواجب تسجيلها في السجلات .
3. في حالة التنازل عن العقد رقم ( 22 ) في عام 2016.  
بين ما هي القيود المحاسبة الواجب تسجيلها اذا علمت ان الشركة تحتفظ بمخصص نهاية كل عام يعادل ( 10% ) من رصيد حساب اجمالي العقود غير المعدة .

الأجابة :

1 . عام 2015

$$1000,000 = (500,000 + 425,000 + 75,000) \text{ دينار اجمالي التكلفة}$$

$$100,000 = 10\% \times 1000,000 \text{ الاندثار}$$

$$100,000 \text{ د/ اندثار عقود امتياز غير معدة}$$

$$100,000 \text{ د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة}$$



وفي نهاية العام يسجل قيد غلق كما يلي :

$$100,000 \text{ د/ الارباح والخسائر}$$

$$100,000 \text{ د/ اندثار عقود امتياز غير معدة}$$



2. عام 2016

قيد التنازل:

$$75,000 \text{ د/ عقود امتياز متنازل عنها 1}$$

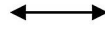
$$75,000 \text{ د/ عقود امتياز غير معدة}$$

## محاسبة مصادر طبيعية

**قيد الاقفال :** في هذه الحالة يتم اقفال حساب عقود امتياز متنازل عنها من خلال رصيد حساب مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة المحفوظ به وكما يلي:

75,000 د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

75,000 د / عقود امتياز متنازل عنها



**ملاحظة :** بعد طرح العقود المتنازل عنها من عقود الامتياز غير المعدة يجب اعادة احتساب الاندثار من الرصيد الاجمالي المتبقي وكما يلي:

رصيد عقود امتياز غير معدة في بداية السنة 1000,000

\_عقود امتياز متنازل عنها ( 75,000 )

رصيد عقود امتياز غير معدة في نهاية السنة = 925,000

مخصص اندثار العقود غير المعدة =  $925,000 \times 10\%$  = 92,500 المخصص المطلوب

قسط اندثار العقود غير المعدة الواجب اضافته لهذا العام =  $92,500 - 25,000$  (رصيد محجوز) = 67500

$100,000 - 75,000 = 25,000$  الرصيد المحجوز المتبقي من حساب مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة.

67,500 د/ اندثار عقود امتياز غير معدة

67,500 د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

12\31

67,500 د/ أ.خ

67,500 د / اندثار عقود امتياز غير معدة



3- حالة التنازل الكامل عن العقد (22) في عام 2016:-  
قيد اثبات التنازل:

500,000 د/ عقود امتياز متنازل عنها

500,000 د/ عقود امتياز غير معدة

## محاسبة مصادر طبيعية

قيد الاقفال : بما ان تكلفة العقد البالغة 500,000 دينار وهي اكبر من المخصص البالغ 100,000 لذا سيتم تحميل الفرق على حساب الارباح والخسائر .  
من مذكورين

100,000 د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

400,000 د/ الأرباح والخسائر

500,000 د/ عقود امتياز متنازل عنها

**ملاحظة :** اذا كان رصيد مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة لا يكفي لاقفال ح / عقود امتياز متنازل عنها فيسجل الفرق في حساب الارباح والخسائر . كما في المثال اعلاه.

**ملاحظة :** بعد طرح العقود المتنازل عنها من عقود الامتياز غير المعدة يجب اعادة احتساب الاندثار من الرصيد الاجمالي المتبقي وكما يلي:

رصيد اجمالي العقود غير المعدة في بداية السنة 1000,000  
\_ عقود الامتياز المتنازل عنها ( 500,000 )  
رصيد اجمالي عقود الامتياز غير المعدة في اخر السنة = 500,000

$500,000 \times 10\% = 50,000$  المخصص المطلوب اعداده  
قسط اندثار العقود غير المعدة الواجب اضافته لهذا العام = 50,000 ( لانه لا يوجد رصيد محجوز في حساب المخصص)

50,000 د/ اندثار عقود امتياز غير المعدة

50,000 د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

12 /31

50,000 د/ الارباح والخسائر

50,000 د/ اندثار عقود امتياز غير معدة



ثانياً: طريقة احتساب الاندثار لكل عقد بشكل منفصل من العقود الاخرى

بموجبها يحتسب قسط الاندثار بقسمة كلفة العقد على سنوات عمره الإنتاجي. فمثلاً عقد كلفته 750000 دينار وعمره الإنتاجي (10) سنوات فان قسط الاستهلاك يساوي :

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{750000}{10} = 75000 \text{ دينار}$$

75000 د/ انثار عقود امتياز غير معدة

75000 د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

75000 د/ الارباح والخسائر

75000 د/ اندثار عقود امتياز غير معدة