

محاسبة الموارد الطبيعية

اولاً- نفقات الحصول على حق الامتياز (الاستكشاف):

مثال// في احدى شركات صناعة النفط بلغت مصاريف الحصول على حق التنقيب في منطقة العقد رقم (30) والبالغة مساحتها 40000 كيلومتر مربع 250000 دينار وقد دفعت بموجب شيك.

المطلوب// اجراء المعالجة المحاسبية لهذا المصروف في سجلات الشركة بأستخدام الطرق الآتية:

(أ) الطريقة الايرادية (ب) الطريقة الرأسمالية (ج) طريقة المجهودات الناجحة

وذلك في ظل الافتراضات الآتية:

1. بسبب استمرار الاعمال في هذه المنطقة وأحتمال وجود النفط ضعيف فيها قررت الشركة التنازل عن منطقة العقد بالكامل .

2. تأكد للشركة ان المنطقة غير منتجة وضرورة التنازل عنها بالكامل.

3. تنازلت الشركة عن 20000 كم² من منطقة العقد وأبرمت عقد جديد للاستكشاف في المساحة المتبقية من منطقة العقد .

الحل:

(1) الطريقة الاولى: اعتبارها مصاريف ايرادية

عند الاتفاق:

250000 من د/نفقات الاستكشاف الجارية

250000 الى د/المصرف

في نهاية العام

250000 من د/الارباح والخسائر

250000 الى د/نفقات الاستكشاف الجارية

(2) الطريقة الثانية: اعتبارها مصاريف رأسمالية

عند الاتفاق: 250000 من د/عقود امتياز معلق

250000 الى د/المصرف

عند رسملتها نهاية العام

250000 من د/عقود امتياز غير معدة

250000 الى د/ عقود امتياز معلق

- حسب الافتراض الاول: لا يسجل قيد بسبب عدم حسم النتائج .

- حسب الافتراض الثاني: عند الحسم (أي عند حسم نتائج الاستكشاف والتأكد من كونها مناطق منتجة او غير منتجة) يكون القيد:

250000 من د/ عقود امتياز منتجة

250000 الى د/ عقود امتياز غير معدة

- حسب الافتراض الثالث: لا يسجل قيد بسبب عدم حسم النتائج .

(3) طريقة المجهودات الناجحة:

عند الانفاق: 250000 من د/ عقود امتياز معلق

250000 الى د/المصرف

- حسب الافتراض الاول والثاني عند التنازل الكلي عن المنطقة لكونها غير منتجة يكون القيد كالاتي:

250000 من د/ عقود امتياز متنازل عنها

250000 الى د/ عقود امتياز معلق

في نهاية العام تغلق في حساب أ.خ

250000 من د/ الارباح والخسائر

250000 الى د/ عقود امتياز متنازل عنها

- حسب الافتراض الثالث (في حالة التنازل عن جزء من المنطقة والاحتفاظ بالباقي واستمرار الاستكشاف في المنطقة المحتفظ بها يكون القيد كالاتي:

من مذكورين

125000 د/ عقود امتياز متنازل عنها

125000 د/ عقود امتياز غير معدة

250000 الى د/ عقود امتياز معلق

في نهاية العام تغلق في حساب أ.خ

125000 من د/ الارباح والخسائر

125000 الى د/ عقود امتياز متنازل عنها

ملاحظة : (تكاليف الامتياز)

ان تكاليف الامتياز تشمل كافة المصاريف القضائية ورسوم عقد ايجار المنطقة والإيجار نفسه, وتعتمد المحاسبة لهذه المصاريف على ظروف الشركة والمبالغ المنفقة والآتي امثلة لمعاجة هذه المصاريف:

أولاً: المصاريف القضائية: يعالجها البعض على انها مصاريف جارية اذا قام بها احد موظفي الشركة حيث يكون من الصعب تحديد نصيب كل عقد من هذه المصاريف أي (في حالة صعوبة تخصيص هذه المصاريف لكل عقد) تسجل القيود الآتية:

- عند الانفاق:

×× من د/المصاريف القضائية

×× إلى د/النقدية

- قيد الغلق في نهاية السنة:

×× من د/الارباح والخسائر

×× إلى د/المصاريف القضائية

اما في حالة امكانية تخصيص هذه المصاريف لكل عقد فيتم رسملته ما يخص العقد من المصاريف القضائية, وكالاتي:

×× من د/عقود امتياز غير معدة

×× إلى د/النقدية

ثانياً: الايجارات السنوية:

- عند الانفاق:

×× من د/مصرف الايجار

×× إلى د/النقدية

- قيد الغلق في نهاية السنة:

×× من د/الارباح والخسائر

×× إلى د/مصرف الايجار

ثالثاً: الغرامات التأخيرية: وهي العقوبات المالية (الغرامات) التي تفرض على الشركة النفطية في حالة تأخرها عن وقت المباشرة الفعلية بالعمل, من قبل الدولة المنتجة وهي منصوص عليها في العقد وتسجل هذه الغرامة في سجلات تلك الشركة:

- عند الانفاق:

×× من د/الغرامات التأخيرية

×× إلى د/النقدية

- قيد الغلق في نهاية السنة:

×× من د/الارباح والخسائر

×× إلى د/الغرامات التأخيرية

ثانياً- نفقات الاستكشاف الجيولوجي:

وتشمل كافة المصاريف المتعلقة بأعمال الحفر الاستكشافي والتي منها ما هو مباشر وغير مباشر كمصاريف الإدارة المتعلقة بهذه العمليات وإيجار مباني ومعامل البحث وتعالج محاسبياً بالطرق الثلاثة السابقة:

مثال// وردت لأحدى الشركات النفطية مطالبة بمبلغ مليون دينار مستحق لشركة الحفر الاستكشافي, اذ تعمل شركة النفط بالعقود الآتية:

- العقد رقم (1) مساحته 3000 كم² .

- العقد رقم (2) مساحته 2000 كم² .

- العقد رقم (3) مساحته 5000 كم² .

وخلال العام تم التنازل عن العقد رقم (3) لثبوت عدم وجود النفط فيه , وفي نفس الفترة تأكد وجود النفط بالكميات التجارية في العقد رقم (1) وتقرر الاستمرار بأعمال البحث والتنقيب في المنطقة العقد رقم (2).

المطلوب// تسجيل القيود اللازمة باستخدام الطرق الثلاثة الآتية:

(أ) الطريقة الايرادية (ب) الطريقة الرأسمالية (ج) الطريقة المجهودات الناجحة

الحل:-

(أ) الطريقة الايرادية:

عند الانفاق:

1000000 من د/نفقات الاستكشاف الجارية

1000000 الى د/الدائنون (شركة الحفر)

في نهاية العام تغلق في حساب أ.خ

1000000 من د/الارباح والخسائر

1000000 الى د/ نفقات الاستكشاف الجارية

(ب) الطريقة الرأسمالية:

عند الانفاق:

1000000 من د/عقود امتياز معلق

1000000 الى د/الدائنون (شركة الحفر)

عند رسملتها نهاية العام

1000000 من د/عقود امتياز غير معدة

1000000 الى د/عقود امتياز معلق

عند الحسم: (أي عند حسم نتائج الاستكشاف والتأكد من كونها مناطق منتجة او غير منتجة)

800000 من د/العقود المنتجة (عقد رقم 1 و 3)

800000 الى د/عقود امتياز غير معدة

د/عقود امتياز غير معدة

د/عقود منتجة 800000	د/عقود امتياز معلق 1000000
(عقد رقم 1 و 3) (500000+300000)	(عقد رقم 1 و 2 و 3) (500000+200000+300000)
الرصيد 200000	
<u>1000000</u>	<u>1000000</u>
	الرصيد 200000

(ج) طريقة المجهودات الناجحة:

عند الانفاق:

1000000 من د/عقود امتياز معلق

1000000 الى د/الدائنون (شركة الحفر)

(في حالة التنازل الكلي عن المنطقة لكونها غير منتجة او جافة) يكون القيد كالاتي :

من مذكورين

500000 د/عقود امتياز متنازل عنها (عقد رقم 3)

500000 د/عقود امتياز غير معدة (عقد رقم 1 و 2)

1000000 الى د/عقود امتياز معلق

(عند قفل حساب عقود امتياز متنازل عنها في نهاية العام):

500000 من د/الأرباح والخسائر
500000 إلى د/عقود امتياز متنازل عنها (عقد رقم 3)

(وعند وجود النفط في منطقة العقد بشكل تجاري) يكون القيد كالآتي:

300000 من د/عقود منتجة (عقد رقم 1)
300000 إلى د/عقود امتياز غير معدة

د/عقود امتياز غير معدة	
300000 د/عقود منتجة (عقد رقم 1)	500000 د/عقود امتياز معلق (200000+300000) (عقد رقم 1 و 2)
200000 الرصيد	
<u>500000</u>	<u>500000</u>
	200000 الرصيد