

محاسبة الموارد الطبيعية

ثالثاً- نفقات آلات ومعدات الاستكشاف:
وتتمثل بالآلات والمعدات الخاصة بالحفر الاستكشافي ومعدات المعامل والمختبرات وهي تُستهلك بطريقتين هما:

(1) احتساب الاستهلاك على اساس وحدات الانتاج .

(2) احتساب الاستهلاك على اساس ساعات الانتاج .

ويتم تطبيق القانون التالي في حالة احتساب الاستهلاك على اساس وحدات الانتاج:

القيمة الخاضعة للأستهلاك = كلفة الاصل - الانقراض - مخصص الاندثار المتراكم اول المدة

قسط الاستهلاك = (القيمة الخاضعة للأستهلاك/الاحتياطي المقدر اول المدة) × عدد الوحدات المنتجة

مثال// في بداية عام 2007 بلغ رصيد الآلات والمعدات الاستكشافية 1440000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 540000 دينار , علماً ان نصيب المشغل في العقد هو (8/7) وأن الاحتياطي المقدر انتاجه في المنطقة اول المدة 3600000 برميل , اما الانتاج خلال العام فبلغ 720000 برميل .

المطلوب // احتساب قسط الاستهلاك للآلات والمعدات بأستخدام طريقة وحدات الانتاج ؟

الحل:

$$3150000 = 8/7 \times 3600000 \text{ برميل حصة المشغل من الاحتياطي .}$$

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

القيمة الخاضعة للأستهلاك = كلفة الاصل - الانقراض - مخصص الاندثار المتراكم اول المدة

$$\text{القيمة الخاضعة للأستهلاك} = 1440000 - 540000 = 900000 \text{ دينار}$$

قسط الاستهلاك = (القيمة الخاضعة للأستهلاك/الاحتياطي المقدر اول المدة) × عدد الوحدات المنتجة

$$\text{قسط الاستهلاك} = (900000 \text{ دينار} / 3150000 \text{ برميل}) \times 630000 \text{ برميل}$$

$$= 180000 \text{ دينار}$$

• قيد الإثبات:

180000 من ح/استهلاك الآلات والمعدات

180000 الى ح/مخصص استهلاك الآلات والمعدات

• قيد الغلق:

180000 من ح/الارباح والخسائر

180000 الى ح/ استهلاك الآلات والمعدات

في حالة احتساب الاستهلاك على اساس ساعات الانتاج فيستخدم القانون الخاص بساعات الانتاج وكالاتي:

القيمة الخاضعة للأستهلاك = كلفة الاصل - الانقراض - مخصص الاندثار المتراكم اول المدة

قسط الاستهلاك = (القيمة الخاضعة للأستهلاك/عدد ساعات الانتاج المقدرة) × ساعات اشتغال الآلة

مثال// آلة حفر استكشافية كلفتها 1600000 دينار ومخصص اندثارها المتراكم 400000 دينار وساعات الاشتغال المقدرة 60000 ساعة ما هو قسط استهلاك الآلة اذا علمت انها اشغلت خلال الفترة 4000 ساعة ؟

الحل:

القيمة الخاضعة للأستهلاك = كلفة الاصل - الانقراض - مخصص الاندثار المتراكم اول المدة

القيمة الخاضعة للأستهلاك = 1600000 - 400000 = 1200000 دينار

قسط الاستهلاك = (القيمة الخاضعة للأستهلاك/عدد ساعات الانتاج المقدرة) × ساعات اشتغال الآلة

قسط الاستهلاك = 4000 × (60000 / 1200000) = 80000 دينار

80000 من ح/استهلاك الآلات والمعدات

80000 الى ح/مخصص استهلاك الآلات والمعدات

80000 من ح/الارباح والخسائر

80000 الى ح/ استهلاك الآلات والمعدات

المعالجة المحاسبية لحساب عقود امتياز غير معدة

عقود امتياز غير معدة :

يظهر هذا الحساب في الميزانية العمومية وبالتالي يجب احتساب استهلاك سنوي له وحجز مخصص وذلك للأسباب الآتية:

1. ان نسبة كبيرة من المناطق تعد غير منتجة وبالتالي الابقاء عليها في الميزانية يخل بمبدأ الموضوعية مما يتطلب احتساب استهلاك سنوي لها.
2. ان التنازل عن العقود غير المعدة دون حجز مخصص سابق لها سيؤدي الى تحميل سنة التنازل بمبالغ كبيرة تقلل من أرباحها وبالتالي عدم التوازن في نتائج الاعمال من فترة الى اخرى.
3. ان الخسائر المحتملة للعقود غير المعدة تشبه تماماً الخسائر المتوقعة من الديون المشكوك في تحصيلها مما يتطلب الاحتياط لها قبل وقوعها.

طرق احتساب الاستهلاك او الاندثار للعقود غير المعدة:

اولاً: طريقة احتجاز مخصص للاندثار للعقود غير المعدة كنسبة مئوية من رصيد حساب اجمالي العقود غير المعدة.

ثانياً: طريقة احتساب مخصص الاندثار لكل عقد بشكل منفصل من العقود الأخرى.

اولاً- طريقة احتجاز مخصص للأندثار للعقود غير المعدة كنسبة مئوية من رصيد حساب اجمالي العقود غير المعدة:-

مثال// لدى شركة القصواء النفطية ثلاثة عقود وذلك في نهاية عام 2016 وهي:

- العقد رقم (20) بمبلغ 75000 دينار .
- العقد رقم (21) بمبلغ 425000 دينار .
- العقد رقم (22) بمبلغ 500000 دينار .

المطلوب//

1. تسجيل اندثار العقود غير المعدة لسنة 2016 .
2. في حالة التنازل عن العقد رقم (20) في عام 2017 ما هي القيود المحاسبية الواجب تسجيلها .
3. في حالة التنازل عن العقد رقم (22) في عام 2017 ما هي القيود المحاسبية الواجب تسجيلها , اذا علمت ان الشركة تحتفظ بمخصص نهاية كل عام يعادل 10% من رصيد اجمالي العقود غير المعدة .

الحل:

(1) عام 2016

العقد رقم (20) 75000 + العقد رقم (21) 425000 + العقد رقم (22) 500000 = 1000000 رصيد اجمالي العقود غير المعدة

$$1000000 \times 10\% = 100000 \text{ دينار مخصص الاندثار}$$

100000 من د/اندثار عقود امتياز غير معدة

100000 الى د/مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

100000 من د/الارباح والخسائر

100000 الى د/ اندثار عقود امتياز غير معدة

(2) عام 2017

75000 من د/عقود امتياز متنازل عنها

75000 الى د/ عقود امتياز غير معدة

75000 من د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

75000 الى د/ عقود امتياز متنازل عنها

$$925000 \times 10\% = 92500 \text{ دينار المخصص المطلوب}$$

$$92500 - 25000 = 67500 \text{ دينار المخصص الواجب اضافته لهذا العام}$$

67500 من د/اندثار عقود امتياز غير معدة

67500 الى د/مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

67500 من د/الارباح والخسائر

67500 الى د/ اندثار عقود امتياز غير معدة

ح/ عقود امتياز غير معدة

75000 ح/ عقود امتياز متنازل عنها الرصيد 925000	1000000 ح/ عقود امتياز معلق عقد رقم (20،21،22)
1000000	1000000
	925000 الرصيد

ح/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

100000 الرصيد 67500 ح/ اندثار عقود امتياز غير معدة	75000 ح/ عقود امتياز متنازل عنها الرصيد 92500
167500	167500
92500 الرصيد	

(3) حالة التنازل الكامل عن العقد رقم (22) في عام 2017:

500000 من ح/ عقود امتياز متنازل عنها

500000 الى ح/ عقود امتياز غير معدة

من مذكورين

100000 ح/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

400000 ح/ الارباح والخسائر

500000 الى ح/ عقود امتياز متنازل عنها

$500000 \times 10\% = 50000$ دينار المخصص المطلوب

50000 من ح/ اندثار عقود امتياز غير معدة

50000 الى ح/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

50000 من ح/ الارباح والخسائر

50000 الى ح/ اندثار عقود امتياز غير معدة

ح/ عقود امتياز غير معدة

1000000 ح/ عقود امتياز معلق عقد رقم (20.21.22)	500000 ح/ عقود امتياز متنازل عنها
1000000	500000 الرصيد (2017/12/31)
1000000	500000 الرصيد (2018/1/1)

ح/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

100000 ح/ عقود امتياز متنازل عنها	100000 الرصيد
50000 الرصيد (2007/12/31)	50000 ح/ اندثار عقود امتياز غير معدة
150000	150000
50000 الرصيد (2008/1/1)	

ثانياً- طريقة احتساب مخصص الاندثار لكل عقد بشكل منفصل عن العقود الاخرى:

حيث يحتسب قسط الاندثار بقسمة كلفة العقد على سنوات عمره الانتاجي فمثلاً عقد كلفته 750000 دينار وعمره الانتاجي عشرة سنوات ,

فأن قسط الاستهلاك = كلفة الأصل/ عمره الانتاجي

قسط الاستهلاك = 10/750000 = 75000 دينار

75000 من ح/ اندثار عقود امتياز غير معدة

75000 الى ح/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة

75000 من ح/ الارباح والخسائر

75000 الى ح/ اندثار عقود امتياز غير معدة

المعالجة المحاسبية لنفقات استخراج النفط

المعالجة المحاسبية لنفقات استخراج النفط والتي تشمل على الآتي:

- حفر وتطوير الآبار .
- استخراج النفط .

ان مرحلة الحفر وأعداد البئر للإنتاج تبدأ بعد مرحلة الاستكشاف والتي تتضمن المصاريف التالية:

(1) تكاليف حفر وأعداد غير ملموسة (جارية):- وتشمل المصاريف الجيولوجية والمصاريف المتعلقة بأعداد المكان للحفر والمصاريف المتعلقة بنصب اجهزة الحفر وعملية الحفر نفسها ومصاريف عملية الاتمام والمصاريف اللازمة للقيام بتفكيك معدات الحفر وتنظيف المكان بعد الانتهاء من عملية الحفر وردم الآبار الجافة .

(2) تكاليف حفر وأعداد البئر الملموسة الخاصة بالعقد او البئر:- وتشمل كل ما ينفق على اقتناء الآلات والمعدات والتجهيزات الملموسة الاخرى اللازمة لأعداد البئر للإنتاج وتكون لها قيمة بيعية وانقراض في نهاية عمرها الانتاجي وأن هذه التجهيزات والمعدات مخصصة لخدمة الآبار وتنقل من موقع الى آخر وهي تتضمن تجهيزات مركبة داخل البئر كآباريب البئر الاولى والصمامات وتتضمن تجهيزات مركبة على سطح البئر كالهيكل المعدني وأنابيب الاستخراج والتوصيل والضخ وتتضمن كذلك الآلات والمعدات الخاصة بالعقد ككل مثل اجهزة فصل النفط الخام عن الغاز والمياه ومحركات ومستودعات الزيت وتظهر جميعها بثمن شرائها وتكاليف نقلها وتركيبها .

اما معالجتها المحاسبية فتتضمن الحسابات الوسيطة الثلاثة الآتية:

1. حساب اعمال تحت التشغيل-عمليات الحفر: وتشمل نفقات الحفر وأعداد البئر غير الملموسة الجارية.
 2. حساب اعمال تحت التشغيل- تجهيزات الحفر: وتشمل تكاليف التجهيزات داخل البئر او على سطح البئر من انابيب وصمامات .
 3. حساب اعمال تحت التشغيل-آلات ومعدات الحفر: وتشمل تكاليف الآلات والمعدات للأجهزة الخاصة بالعقد ككل من مستودعات وأجهزة فصل وغيرها .
- فإذا تبين ان البئر منتج فتقلل المبالغ في الحسابات الوسيطة في حساب العقود المنتجة, او اذا ظهر ان الآبار جافة أي غير منتجة والذي سيقفل بدوره في نهاية العام في حساب الارباح والخسائر فالقيد يكون كالآتي:-

×× من حـ/الارباح والخسائر

×× الى حـ/خسائر الآبار الجافة

مثال// خلال عام 2007 تم التأكد من وجود النفط بكميات تجارية في منطقة العقد رقم (58) الذي تمتلكه شركة X للنفط من خلال الاعمال الاستكشافية الجارية فيه, وقررت الشركة البدء بمرحلة الحفر في ذلك العقد خلال العام, اذ بلغت نفقات الشركة وخلال هذه المرحلة, وكما يلي:-

1. تكاليف تنظيف وتسوية الارض وتكاليف بناء الطرق 625000 دينار .
 2. بلغت اجور عمال الحفر 4675000 دينار .
 3. تكاليف الوقود المحركة لآلات الحفر 175000 دينار .
 4. تكاليف الصيانة والتصليح لآلات الحفر 200000 دينار .
 5. تكاليف تغليف البئر وأحاطته بالأسمنت 550000 دينار .
 6. تكاليف حوامض مذيية 350000 دينار .
 7. تكاليف تثقيب البئر 150000 دينار .
 8. من مخازن الشركة تم سحب انابيب تغليف وصمامات تحكم ومستلزمات الهيكل المعدني وأنابيب توصيل لسطح البئر بلغت 1250000 دينار , اما تكاليف نقلها وتركيبها فبلغت 135000 دينار .
 9. تكاليف اجهزة فصل النفط عن الماء والغلايات والمحركات والمستودعات بلغت 16500000 دينار , اما تكاليف نقلها وتركيبها بلغت 475000 دينار .
 10. تم دفع المبالغ اعلاه بشيكات .
- المطلوب// تسجيل القيود اللازمة بمرحلة الحفر للعقد رقم (58) .

الحل:

$$6725000 = 150000 + 350000 + 550000 + 200000 + 175000 + 4675000 + 625000$$

6725000 من حـ/اعمال تحت التشغيل- عمليات الحفر

6725000 الى حـ/المصرف

من مذكورين

1250000 حـ/اعمال تحت التشغيل- تجهيزات الحفر

135000 حـ/ اعمال تحت التشغيل-عمليات الحفر

الى مذكورين

1250000 حـ/المخازن

135000 حـ/المصرف

$$16975000 = 475000 + 16500000 \text{ دينار}$$

16975000 من د/ اعمال تحت التشغيل- آلات ومعدات الحفر
16975000 الى د/المصرف

25085000 من د/العقود المنتجة (عقد رقم 58)
الى مذكورين

6860000 د/اعمال تحت التشغيل-عمليات الحفر
1250000 د/اعمال تحت التشغيل- تجهيزات الحفر
16975000 د/اعمال تحت التشغيل- آلات ومعدات الحفر

مثال// بالرجوع الى بيانات المثال السابق افترض ان التجهيزات التي تم أعادتها للمخازن قدرت بقيمة 290000 دينار فما هو القيد الواجب تسجيله لغلق الحسابات الوسيطة الثلاثة في حساب العقود المنتجة.

الحل:

290000 من د/المخازن
290000 الى د/اعمال تحت التشغيل- تجهيزات الحفر

24795000 من د/العقود المنتجة (عقد رقم 58)
الى مذكورين
6860000 د/اعمال تحت التشغيل-عمليات الحفر
960000 د/اعمال تحت التشغيل- تجهيزات الحفر
16975000 د/اعمال تحت التشغيل-آلات ومعدات الحفر

من مذكورين

او بطريقة اخرى:

24795000 د/العقود المنتجة (عقد رقم 58)

290000 د/المخازن

الى مذكورين

6860000 د/اعمال تحت التشغيل-عمليات الحفر
1250000 د/اعمال تحت التشغيل-تجهيزات الحفر
16975000 د/اعمال تحت التشغيل- آلات ومعدات الحفر

ملاحظة:- في حالة اذا كان العقد جاف يوسط حساب خسائر الآبار الجافة بدلاً من حساب العقود المنتجة