

المرحلة الثالثة

الدراسات الصباحية والمسائية



كلية المستقبل الجامعة

قسم المحاسبة

محاسبة المصادر الطبيعية

Natural Resource Accounting

تسجيل مصروفات البحث والاستكشاف

باستخدام الطرق الثلاثة

الطريقة الايرادية

الطريقة الرأسمالية

طريقة الجهود الناجمة

المحاضرة الرابعة

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

محاسبة مصادر طبيعية

الطريقة الثانية: في حالة اعتبارها رأسمالية

□ عند الانفاق:

×× د/ عقود امتياز معلق

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

□ وعند رسملتها يكون القيد في نهاية السنة:

×× د/ عقود امتياز غير معدة

×× د/ 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:

×× د/ اندثار عقود امتياز غير معدة

×× د/ مخصص اندثار عقود امتياز غير معدة.

□ في نهاية العام يكون القيد الاتي:

×× د/ الأرباح والخسائر

×× د/ اندثار عقود امتياز غير معدة

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

القيد كالآتي:

×× د/ عقود امتياز منتجة

×× د/ عقود امتياز غير معدة

الطريقة الثالثة: المجهودات الناجحة

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

مناطق المنتجة رأسمالياً:-

□ عند الانفاق يكون القيد:

×× من د/ عقود امتياز معلق

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

محاسبة مصادر طبيعية

□ 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

محاسبة مصادر طبيعية

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 لمصرفوف 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 /د/ مصاريف استكشاف جارية

250000 /د/ النقدية لدى المصرف / الحارثية

عند الغلق في نهاية السنة يسجل القيد الآتي :

250000 /د/ الأرباح والخسائر

250000 /د/ مصاريف الاستكشاف الجارية

محاسبة مصادر طبيعية

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

محاسبة مصادر طبيعية

125000 د / الأرباح والخسائر

125000 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:

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

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 الارباح والخسائر باعتبارها مصاريف دورية وكما يلي:

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

محاسبة مصادر طبيعية

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