ResearchGate

See discussions, stats, and author profiles for this publication at: https://www.researchgate.net/publication/360032372

Accounting in oil companies - المحاسبة في شركات النفط (كتاب منهجي)

Book · April 2022

CITATIONS
0

READS
3,129

1 author:



Mohamed Kais Adel Al Gnbri

36 PUBLICATIONS **0** CITATIONS

SEE PROFILE

Some of the authors of this publication are also working on these related projects:

COVID19 View project

Metaverse & Accounting View project

All content following this page was uploaded by Mohamed Kais Adel Al Gnbri on 19 April 2022.

The user has requested enhancement of the downloaded file.

المحاسبة في شركات النفط

Accounting in oil companies

أسئلة وحالات عملية محلولة

جمع وتلخيص وإعداد:

محمد قيس القنبري

الإجازة العالية في المحاسبة – الأكاديمية الليبية للدراسات العليا/ طرابلس

الإجازة المتخصصة في المحاسبة - كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس

2022



تمهيد:

يسعدني تقديم النسـخة الأولى من الكتاب المنهجي الذي يحمل عنوان **"المحاسـبة في شـركات النفط: أسـئلة وحالات عملية محلولة"**، حيث ينقسم هذا الكتاب إلى:

1. أسـئلة عن الإطار النظري والفلسـفي لبعض جوانب المحاسـبة في شركات النفط والغاز (أسئلة الاختيارات المتعددة والصواب والخطأ والتوصيل بين الإجابات).
2. أسـئلة عن الإطار العملي والتطبيقي لبعض جوانب المحاسـبة في شـركات النفط والغاز (حالات عملية محلولة مع أسئلة الاختيارات المتعددة)، وينقسم هذا الجزء إلى:

1.2. حالات عملية في كل من:

- المعالجة المحاسبية للنفقات في مرحلة الاستطلاع والاستكشاف.
- المعالجة المحاسبية للنفقات في مرحلة الحفر والتطوير.
- المعالجة المحاسبية للنفقات في مرحلة الإنتاج (قائمة الإنتاج).
- استنفاد المصروفات الرأسمالية للأغراض المالية والضريبية.
- تحديد الإيرادات في شركات النفط.
- القوائم المالية في شركات النفط للأغراض المالية والضريبية.

2.2. أسئلة الاختيارات المتعددة في كل الموضوعات السابقة تحت عنوان **"أختبر نفسك"**.

إن الجهد الإنساني لا يرتقي إلى الكمال، لذا نأمل المساعدة في تنقيح هذه النسخة من خلال اقتراح أي تعديلات أو تصويب أي أخطاء تجدونها، ولكم جزيل الشكر والتقدير

للتواصل عبر البريد الإلكتروني: moh.ali_std@academy.edu.ly
أو عبر الصفحة العامة على Facebook باسم: Mohamed Kais Al Gnbri

أخوكم: محمد قيس القنبري

أولاً: أسئلة عن الإطار النظري والفلسفي للمحاسبة في الشركات النفطية

السؤال رقم (**1**): [1]

اختر الإجابة أو الإجابات الصحيحة من بين الاختيارات المتعددة:

1. المقصود ببدء الفترة الإنتاجية في ظل قانون النفط الليبي، هو:

أ	تاريخ الشروع في الإنتاج لأول مرة بصورة منتظمة وكميات تجارية.
ب	تاريخ الشروع في التصدير لأول مرة بصورة منتظمة وكميات تجارية.
ج	تاريخ الشروع في الإنتاج والتصدير لأول مرة بصورة منتظمة وكميات تجارية.

2. السعر المطبق لتحديد إيرادات النفط للأغراض المالية والإدارية، هو:

أ	السعر المعلن.
ب	السعر المحقق.
ج	السعر الرسمي.

3. تحسب ضريبة الدخل المستحقة على شركات النفط العاملة في ليبيا:

أ	55%.
ب	65%.
ج	16.67%.

4. تحسب الإتاوة المصرفة للدولة على أساس:

أ	نصيب البرميل المنتج × كمية الصادرات.
ب	كمية الإنتاج × 16.67%.
ج	نصيب البرميل المنتج × كمية المنتج.

5. تتميز طبيعة النشاط الاقتصادي لصناعة النفط عن غيره من الأنشطة الاقتصادية الأخرى بمجموعة من الخصائص، أهمها:

أ	كبر حجم الاستثمار المطلوب.
ب	انخفاض عنصر المخاطرة.
ج	تعدد القوى الخارجية المؤثرة في الصناعة.

6. من المشاكل التي تواجه مهنة المحاسبة في صناعة النفط:

أ	وجود مبدأ الاستثناء ضمن المبادئ المحاسبية.
ب	صعوبة تطبيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات في بعض المراحل.
ج	معالجة نفقات الاستكشاف والبحث التي لا تؤدي إلى اكتشاف النفط مباشرة، ولكنها تساعد في جمع بعض المعلومات.

7. أي من هذه العبارات صحيحة، فيما يتعلق بالطرق المحاسبية المستخدمة في معالجة تكاليف صناعة النفط:

أ	تتماشى طريقة التكاليف الكلية مع مبدأ الإيرادات بالمصروفات.
ب	تعتمد طريقة المجهودات الناجحة على أن نفقات الاستكشاف سواءً على المناطق المنتجة أو غير المنتجة هي جزء من التكلفة الكلية لما يتم إيجاده من حقول منتجة.
ج	لا يمكن القول إن احدى الطريقتين أفضل من الأخرى، فكلاهما مقبول من المنظمات المحاسبية الدولية.

8. الطريقة التي تعتبر كل أو جزء من نفقات الاستطلاع والاستكشاف مصروفات إيرادية، هي:

[1] الفقرات من 1 إلى 8 من أسئلة امتحانات الفصول السابقة لكلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية – طرابلس، (أساتذة المادة: منى بيت المال وفاضل عقيل). أما بقية الفقرات فهي من إعداد محمد قيس القنبري.

أ	طريقة المجهودات الناجحة.
ب	طريقة المصروفات الجارية.
ج	طريقة التكاليف الكلية.

9. يبدأ تطبيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات في محاسبة النفط في:

أ	مرحلة البحث والاستطلاع.
ب	مرحلة التطوير.
ج	مرحلة الإنتاج.

10. إن الوحدة المحاسبية التي يتم على نطاقها مقابلة التكاليف بالإيرادات في الشركات النفطية حسب توصيات معهد المحاسبين الأمريكيين، هي:

أ	العقد.
ب	مجموعة العقود.
ج	الحقل.

11. حقول النفط والمناجم يعتبروا من الأصول:

أ	الثابتة.
ب	المتناقصة.
ج	غير الملموسة.

12. تحتفظ الشركة عادةً بحساب إجمالي تثبت به مصروفات الإنتاج، يمكن تسميته:

أ	مصروفات تشغيل العقود المنتجة.
ب	مصروفات العقود والآبار.
ج	مصروفات التشغيل والإنتاج.

13. أي من هذه العبارات صحيحة فيما يتعلق بقانون النفط الليبي رقم (25) لعام 1955م:

أ	يعد الإطار القانوني للمعالجات المحاسبية في صناعة النفط الليبي.
ب	استلهمت نصوص قانون النفط الليبي من التشريعات الباكستانية والتركية والعقود النفطية التي كانت سارية في منطقة الشرق الأوسط.
ج	عند إعداد القانون أخذت الدولة الليبية اتجاه قامت بصدده بضمان مصلحة البلاد وحدها دون النظر إلى مصالح الشركات النفطية التي ترغب في الدخول إلى البلاد للتنقيب على النفط.

14. ما لا يُحتسب عند إعداد القوائم المالية للأغراض المالية:

أ	غرامات التأخير.
ب	مبيعات النفط الخام بالسعر المعلن.
ج	مخصص الديون المشكوك فيها.
د	فوائد مدينة على قروض أخذتها الشركة لتمويل عملياتها.

15. تشمل إيرادات شركات النفط التي يُحسب على أساسها الدخل الخاضع للضريبة الليبية البنود الآتية ما عدا:

أ	إيرادات الغازولين الطبيعي والغاز الطبيعي.
ب	إيراد الممتلكات التي تقوم الشركة بتأجيرها للغير في ليبيا.
ج	إيرادات خدمات موانئ الشحن.
د	إيرادات خطوط الأنابيب التي تملكها الشركة في ليبيا وتسمح باستخدام لشركات أخرى.

16. تحتسب الاتاوة المصرفة على:

أ	30% من الكمية المسلمة للمؤسسة الوطنية الليبية للنفط.
ب	مردود الكميات السابق للشركة اقراضها محليًّا.
ج	الاتاوة العينية.
د	الكمية المقترضة من الشركات.

17. تعتبر كل النفقات الآتية نفقات مسموح باستنزالها من الدخل للأغراض الضريبية وفق قانون النفط الليبي، ما عدا:

أ	تكلفة إسكان العاملين الأجانب.
ب	رسوم الرسو على الرصيف التي تدفعها السفن التابعة للشركة النفطية عند دخولها للموانئ النفطية الليبية.
ج	تكلفة الحراسة الإلزامية والإضافية للمنشآت النفطية.
د	تكلفة إصلاح أصول ترتب عنها زيادة في المقدرة الإنتاجية لهذه الأصول.

18. تشمل تكلفة المبيعات في الشركات النفطية:

أ	تكلفة إيجاد النفط في باطن الأرض
ب	تكلفة استخراج النفط.
ج	تكلفة معالجة النفط.
د	تكلفة تجميع النفط.

19. تعتبر الخسارة الناشئة عن الديون المعدومة التي استنفد صاحب العقد جميع الوسائل لاستردادها ضمن:

أ	نفقات لم يسمح قانون النفط الليبي باستنزالها عند استخراج صافي الدخل للأغراض الضريبية.
ب	مصروفات رأسمالية تستنفد بنسبة 5% وفق قانون النفط الليبي.
ج	نفقات التشغيل والإدارة التي سمح قانون النفط الليبي باستنزالها للأغراض الضريبية بعد اقتناع وزارة النفط.
د	إجابة أخرى، وهي .....

20. تشمل تكلفة نفط المشاركة على أساس السعر المعلن:

أ	ضرائب أو مدفوعات تنص عليها العقود أو الاتفاقيات المبرمة بين الدول وشركات النفط.
ب	ضريبة الدخل المقررة.
ج	تكاليف إنتاج البرميل (بما في ذلك مصاريف التشغيل) وبدون الاستهلاكات.
د	الاتاوة المستحقة للدولة.

الحل:

1	ب	6	ب .. ج	11	ب	16	أ .. ج
2	ب	7	ج	12	أ .. ب .. ج	17	ب .. د
3	ب	8	أ .. ب	13	أ .. ب	18	أ .. ب .. ج .. د
4	ب	9	ج	14	ب	19	ج
5	أ .. ج	10	ج	15	ـــــــ	20	أ .. ب .. د



السؤال رقم (2): [2]

[2] الفقرات من 1 إلى 25 من أسئلة امتحانات الفصول السابقة للجامعة المفتوحة، وكلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة مصراتة (أستاذ المادة: عائشة العربي)، والأسئلة الاسترشادية لبرنامج التعليم عن بُعد لكلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة طرابلس قاطع (ب) (أستاذ المادة: محمد زكري)، أما الفقرات من 25 إلى 40 فهي من إعداد محمد قيس القنبري بالاعتماد على كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار أبوزريدة.

ضع إشارة (✓) أمام العبارة الصحيحة وإشارة (×) أمام العبارة الخاطئة في المربع المقابل لكل فقرة من الفقرات التالية:

ر.م	الفقرة	الإشارة
1	نفقات الاستكشاف والاستطلاع التي تنفقها الشركة بعد بدء الفترة الإنتاجية أجاز القانون للشركة اعتبارها رأسمالية أو استنزالها من الدخل في العام التي تنفق فيه.	
2	ألزم القانون صاحب العقد عند اختياره لرسملة مصروفات الاستكشاف والاستطلاع بعدم استنزال كل ما يتعلق منها بالمناطق أو المساحات التي يتم التنازل عنها في العام التي يتم فيه التنازل.	
3	الاحتياطي الممكن استخراجه يعني كمية النفط الخام أو الغاز الممكن استخراجه من الحقول المكتشفة بالوسائل التقنية المتوفرة وفي ضوء الظروف الاقتصادية القائمة.	
4	تلتزم الشركة مالكة الخام الأقل جودة بدفع تعويض للشركة ذات النفط الأعلى جودة والتعويض يعتبر مصروفاً خاصاً بالشركة ويسمح باستقطاعه من الدخل.	
5	تُرحل الخسائر لأي عام بعد الفترة الإنتاجية لتقتطع من دخل الأعوام التالية على ألا يزيد الترحيل عن عشر أعوام.	
6	يستخدم حساب عقود امتياز معلق في تسجيل مصاريف الاستطلاع الابتدائي في طريقة المصروفات الجارية.	
7	تشتمل نفقات حفر وتطوير غير الملموسة كل المصروفات التي تنفق على حفر الآبار وتطويرها، والتي تعتبر نفقات هالكة ولن يكن لها قيمة اقتصادية إذا وجد البئر جافاً.	
8	أغلب الشركات العالمية تعتبر المصاريف القضائية التي تدفعها للحصول على العقد مصروفات رأسمالية.	
9	أغلب الشركات تحمل غرامات التأخير على حساب الأرباح والخسائر على اعتبارها خسائر لم تضيف أي شيء إلى قيمة الأصول.	
10	في حالة احتساب الاستهلاك لكل عقد على حدة يقفل رصيد العقد المتنازل عنه بكامله في حساب الاحتياطي.	
11	إذا كان الاستهلاك محسوباً على أساس منفرد لكل عقد على حدة، فيجب أن يقفل حساب العقد المباع في حساب الاحتياطي بقدر أقساط الاستهلاك المتجمعة التي تخص العقد.	
12	نفقات نقل وتركيب المعدات والتجهيزات المركبة على السطح لخدمة بئر معين أو مجموعة آبار تعتبر مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة.	
13	الكميات التي تحسب على أساسها إيرادات مبيعات النفط الخام هي كميات البترول الخام المصدر + كميات البترول الخام المباع بقصد التصدير + الكمية التي تأخذها الدولة كإتاوة.	
14	يتم تقييم النفط الخام المقرض للشركات الأخرى بالسعر المعلن عند إعداد الحسابات الختامية.	
15	يوجد اختلاف في تحديد الإيرادات في شركات النفط عنها في الشركات التجارية والصناعية.	
16	الإتاوة المستحقة للدولة الليبية عن النفط الخام تمثل نسبة مئوية تُحسب على إجمالي قيمة النفط المنتج من الحقول التي تملكها الشركات داخل ليبيا.	
17	تستهلك المعدات والتجهيزات بنسبة 5%، وتستنفد المصروفات الرأسمالية بنسبة 10% سنويًّا وفقاً للقانون الليبي.	
18	في مرحلة استكشاف النفط لا توجد إمكانية لتطبيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.	

19	إن السعر الرسمي الذي تحدده الدولة لبيع حصتها من الإنتاج إلى الشريك الأجنبي يكون دائماً أعلى من السعر المعلن.	
20	تمثل عملية اقتناء وتأجير المعدات والتجهيزات اللازمة للقيام بعمليات الحفر والتطوير وكل ما يتعلق بها مصروفات ملموسة.	
21	تقفل العقود غير المطورة بحسب الحالة التي تنتهي إليها سواءً في حالة كون العقد منتجاً أو في حالة التنازل عنه.	
22	تتمثل المصروفات الرأسمالية في مصروفات الحفر والتطوير الملموسة وغير الملموسة فقط.	
23	إن الاستطلاع بحسب ما ورد في القانون الليبي يشتمل على عمليات البحث الجيولوجية والجيوفيزيكية.	
24	لم ينص قانون النفط الليبي على السماح بتنزيل الضرائب غير المباشرة التي تدفعها الشركة.	
25	من أمثلة المصاريف غير الملموسة مصاريف نقل معدات وأجهزة المركبة في داخل البئر.	
26	أن النفقات المتعلقة بالمناطق المنتجة تقتصر على تكلفة إيجاد النفط في حقوله بباطن الأرض.	
27	يُعبر مصطلح الاستنفاد في الشركات النفطية على الطريقة المستخدمة لتوزيع تكلفة الأصول على عمرها الإنتاجي نتيجة استخدامها.	
28	لا تشمل الإيرادات في الشركات التي تقوم بإنتاج النفط كميات النفط المنتجة خلال الفترة والباقية في صهاريج التخزين في نهاية الفترة.	
29	تُحتسب دخول الشركات الخاضعة لضرائب الدخل في الدول المصدرة للنفط على أساس الأسعار السائدة أو الأسعار المعلنة بغض النظر عن الأسعار الحقيقية التي تحققها الشركات من بيع النفط.	
30	إن تقدير كمية النفط الممكن استخراجها من حقول النفط هي مسألة من اختصاص المحاسبين.	
31	إذا تغيّر السعر المعلن أثناء تحميل شحنة معينة من النفط، فإن السعر الواجب تطبيقه على هذه الشحنة في مثل هذه الحالة هو السعر السائد (المعلن) وقت البدء في الشحن.	
32	يجوز احتساب تكلفة الأدوات والأجهزة الصغيرة الزهيدة الثمن ضمن نفقات التشغيل في الشركات النفطية.	
33	اعتمدت التشريعات واللوائح النفطية في ليبيا على توصيات منظمة الدول المصدرة للنفط (OPEC) فيما يتعلق بتقسيمات الاحتياطي الممكن استخراجه.	
34	يجب أن تقوم الشركات بفصل الحسابات الخاصة بإيرادات ونفقات الغاز في إقرار ضريبي مستقل عن الإقرار الضريبي المتعلق بدخل الشركة من النفط الخام.	
35	تُحسب الاتاوة المستحقة الأداء للدولة عن نشاطات شركات النفط وفق أسعار إعادة الشراء.	
36	يجب أن تقوم الشركة بفصل الإيرادات المتأتية من عمليات أو نشاطات أخرى في ليبيا في إقرار ضريبي مستقل عن الإقرار الضريبي المتعلق بدخل الشركة من النفط الخام	
37	أن التفكير في الوحدة المحاسبية التي سيتم تطبيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات عليها يعتبر أمر غير ضروري من الناحية الضريبة في الشركات النفطية.	

38	يسمح باستنزال نفقات حفر الآبار الجافة في العام الذي يتم فيه إغلاق البئر وبعد موافقة وزارة النفط.	
39	قد ينتج عن عمليات الاستكشاف إيرادات، مثل: الشركات التي تقوم بعمليات الاستكشاف لحساب أشخاص أخرين.	

40	إن تكوين احتياطي استهلاك عقود الامتياز غير المطورة على أساس كل عقد على حدة تشبه عملية تكوين مجمع استهلاك الأصول الثابتة في المحاسبة المالية، أما تكوين احتياطي الاستهلاك على أساس نسبة من العقود فتشبه عملية تكوين المخصص في المحاسبة المالية.	

الحل:

1	✓	11	✓	21	✓	31	×
2	×	12	×	22	×	32	✓
3	✓	13	✓	23	✓	33	✓
4	✓	14	×	24	×	34	✓
5	✓	15	✓	25	✓	35	×
6	×	16	×	26	×	36	×
7	×	17	×	27	×	37	✓
8	×	18	✓	28	×	38	✓
9	✓	19	×	29	✓	39	✓
10	×	20	×	30	×	40	✓



السؤال رقم (3):[3]

بيّن طريقة معالجة كل من المصروفات المبينة أدناه طبقاً لقانون النفط الليبي ولوائحه من بين الطرق التالية:

أ	تعتبر مصروفات رأسمالية تستهلك بنسبة 5% سنويًّا طبقاً للقانون.
ب	تعتبر تكلفة أصول ثابتة تستهلك بنسبة 10% سنويًّا طبقاً للقانون.
ج	تعتبر مصروفات يسمح باستقطاعها من الأرباح خلال العام.
د	تعتبر مصروفات خاصة بالشركة لا يسمح القانون باستقطاعها من الدخل بأي حال من الأحوال.
هـ	تعتبر دفعات مقدمة من مستحقات الدولة.

المصروفات هي: (أكتب حرف التصنيف أمام كل مصروف)

	إيجار عقود الامتياز المنفقة قبل بدء الفترة الإنتاجية للشركة.
	إيجار عقود الامتياز المنتجة.
	إيجار عقود الامتياز غير المنتجة بمعدل 20 دينار لكل 100 كم^2 في العام مدفوعة بعد بدء الفترة الإنتاجية للشركة.
	فائدة قرض لتمويل عملية إنشاء خط أنابيب جديد.
	ضرائب دمغة مدفوعة في ليبيا.
	ضرائب جمركية ليبية مدفوعة عن معدات معفاة من الضرائب الجمركية.
	ضرائب جمركية ليبية مدفوعة عن أدوات غير معفاة من الضرائب الجمركية خاصة بالاستعمال الشخصي لبعض المستخدمين.
	ضرائب جمركية ليبية مدفوعة عن مواد مستهلكة خلال العام غير معفاة من الضرائب الجمركية.
	غرامات تأخير مدفوعة لأمانة النفط.
	قسط استهلاك المصروفات الرأسمالية المحملة للعقود غير المطورة بمعدل 60% من إجمالي قيمة العقود*.
	القيمة الدفترية لتكلفة المناطق المتخلي عنها خلال العام.
	مصروفات الإنتاج والمعالجة.

[3] تمرين رقم (1) في الفصل التاسع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

	مصروفات التشغيل والإدارة.
	نفقات حفر الآبار الجافة بعد بدء الفترة الإنتاجية للشركة.
	نفقات حفر آبار حقن الغاز.
	رسوم الموانئ التي تدفعها بواخر الشحن التابعة لشركات النفط في ليبيا.
	تكاليف بضائع جديدة لم تستعمل في ليبيا.
	التكاليف الفعلية لنقل البترول من ميناء الشحن إلى معامل تكرير الشركة بالخارج.
	مصروفات تشغيل خط الأنابيب الخاصة بنقل النفط الخام من الحقول إلى ميناء الشحن.
	مصروفات تدريب الموظفين في ليبيا.
	القيمة الدفترية لآلة حفر كانت مستعملة في ليبيا وخرجت عن الاستعمال بصفة دائمة.

الحل:

أ	إيجار عقود الامتياز المنفقة قبل بدء الفترة الإنتاجية للشركة.
هـ	إيجار عقود الامتياز المنتجة.
ج	إيجار عقود الامتياز غير المنتجة بمعدل 20 دينار لكل 100 كم^2 في العام مدفوعة بعد بدء الفترة الإنتاجية للشركة.
ب	فائدة قرض لتمويل عملية إنشاء خط أنابيب جديد.
ج	ضرائب دمغة مدفوعة في ليبيا.
د	ضرائب جمركية ليبية مدفوعة عن معدات معفاة من الضرائب الجمركية.
د	ضرائب جمركية ليبية مدفوعة عن أدوات غير معفاة من الضرائب الجمركية خاصة بالاستعمال الشخصي لبعض المستخدمين.
ج	ضرائب جمركية ليبية مدفوعة عن مواد مستهلكة خلال العام غير معفاة من الضرائب الجمركية.
د	غرامات تأخير مدفوعة لأمانة النفط.
د	قسط استهلاك المصروفات الرأسمالية المحملة للعقود غير المطورة بمعدل 60% من إجمالي قيمة العقود*.
ج	القيمة الدفترية لتكلفة المناطق المتخلي عنها خلال العام.
أ	مصروفات الإنتاج والمعالجة.
ج	مصروفات التشغيل والإدارة.
أ	نفقات حفر الآبار الجافة بعد بدء الفترة الإنتاجية للشركة.
أ	نفقات حفر آبار حقن الغاز.
د	رسوم الموانئ التي تدفعها بواخر الشحن التابعة لشركات النفط في ليبيا.
د	تكاليف بضائع جديدة لم تستعمل في ليبيا.
أ	التكاليف الفعلية لنقل البترول من ميناء الشحن إلى معامل تكرير الشركة بالخارج.
ج	مصروفات تشغيل خط الأنابيب الخاصة بنقل النفط الخام من الحقول إلى ميناء الشحن.
ج	مصروفات تدريب الموظفين في ليبيا.
ج	القيمة الدفترية لآلة حفر كانت مستعملة في ليبيا وخرجت عن الاستعمال بصفة دائمة.

* لا يتعد قانون النفط الليبي في استنفاد المصروفات الرأسمالية إلا بنسبة 5% من الرصيد.



السؤال رقم (4):[4]

بيّن طريقة معالجة كل من المصروفات المبينة أدناه طبقاً لقانون النفط الليبي ولوائحه من بين الطرق التالية:

أ	تعتبر مصروفات رأسمالية تستهلك بنسبة 5% سنويًّا طبقاً للقانون.
ب	تعتبر تكلفة أصول ثابتة تستهلك بنسبة 10% سنويًّا طبقاً للقانون.
ج	تعتبر مصروفات يسمح باستقطاعها من الأرباح خلال العام.
د	تعتبر مصروفات خاصة بالشركة لا يسمح القانون باستقطاعها من الدخل بأي حال من الأحوال.
هـ	تعتبر دفعات مقدمة من مستحقات الدولة.

المصروفات هي: (أكتب حرف التصنيف أمام كل مصروف)

	ضرائب مباشرة مدفوعة للدولة خلال العام.
	ضرائب دخل مدفوعة في الخارج عن الدخل المحقق في ليبيا.
	مصروفات جيولوجية بعد الفترة الإنتاجية.
	مصروفات استطلاع ابتدائي سابقة للحصول على عقود الامتياز.
	أقساط تأمين على معدات الإنتاج ضد الحريق.
	تكلفة آلات لم تستعمل في ليبيا وتلفت نتيجة لحريق.
	نفقات تسويق فعلية للنفط الخام المنتج في ليبيا.
	نفقات نقل النفط الخام من الحقل إلى ميناء التصدير في ليبيا.
	نفقات نقل النفط الخام من ميناء التصدير إلى معامل تكرير الشركة بالخارج.
	مصروفات ضخ وقياس.
	مصروفات استخلاص إنتاج ثانوي.
	مصروفات تثقيب آبار منتجة جديدة.
	نفقات حفر آبار منتجة جديدة.
	نفقات حفر آبار جافة بعد الفترة الإنتاجية.
	نفقات حفر آبار جافة قبل بدء الفترة الإنتاجية.
	إيجارات مباني ومعامل تستعملها الشركة في ليبيا.
	كافة السلع الاستهلاكية المستعملة.
	ضرائب جمركية مدفوعة عن السلع الاستهلاكية المستوردة والمستعملة خلال العام وهي غير معفاة من الجمارك.
	الأجور المدفوعة بعد الفترة الإنتاجية.
	الأجور المدفوعة قبل الفترة الإنتاجية.
	إيجار العقود المنتجة للنفط الخام.
	إيجار العقود غير المنتجة بمعدل 10 دينار لكل 100 كم^2 مدفوعة بعد الفترة الإنتاجية.
	إيجار عقود غير المنتجة مدفوعة بعد بدء الفترة الإنتاجية للشركة بمعدل 2,500 دينار لكل 100 كم^2.
	مبالغ صادرتها الدولة نظراً لإخلال الشركة بالتزاماتها المنصوص عليها في العقود.
	مصروفات تأسيس الشركة قبل بدء أعمالها في ليبيا.
	تكلفة إنشاء خط أنابيب لنقل البترول الخام في ليبيا.
	غرامات التأخير.

[4] تمرين رقم (2) في الفصل التاسع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

	تكلفة مواسير تغليف الآبار المنتجة.
	تكلفة حفر آبار حقن المياه.
	فائدة قرض لتمويل بعض أعمال الشركة في ليبيا.

الحل:

هـ	ضرائب مباشرة مدفوعة للدولة خلال العام.
د	ضرائب دخل مدفوعة في الخارج عن الدخل المحقق في ليبيا.
ج	مصروفات جيولوجية بعد الفترة الإنتاجية.
أ	مصروفات استطلاع ابتدائي سابقة للحصول على عقود الامتياز.
ج	أقساط تأمين على معدات الإنتاج ضد الحريق.
د	تكلفة آلات لم تستعمل في ليبيا وتلفت نتيجة لحريق.
ج	نفقات تسويق فعلية للنفط الخام المنتج في ليبيا.
أ	نفقات نقل النفط الخام من الحقل إلى ميناء التصدير في ليبيا.
أ	نفقات نقل النفط الخام من ميناء التصدير إلى معامل تكرير الشركة بالخارج.
أ	مصروفات ضخ وقياس.
أ	مصروفات استخلاص إنتاج ثانوي.
أ	مصروفات تثقيب آبار منتجة جديدة.
أ	نفقات حفر آبار منتجة جديدة.
أ	نفقات حفر آبار جافة بعد الفترة الإنتاجية.
أ	نفقات حفر آبار جافة قبل بدء الفترة الإنتاجية.
ج	إيجارات مباني ومعامل تستعملها الشركة في ليبيا.
ج	كافة السلع الاستهلاكية المستعملة.
ج	ضرائب جمركية مدفوعة عن السلع الاستهلاكية المستوردة والمستعملة خلال العام وهي غير معفاة من الجمارك.
ج	الأجور المدفوعة بعد الفترة الإنتاجية.
أ	الأجور المدفوعة قبل الفترة الإنتاجية.
هـ	إيجار العقود المنتجة للنفط الخام.
ج	إيجار العقود غير المنتجة بمعدل 10 دينار لكل 100 كم^2 مدفوعة بعد الفترة الإنتاجية.
هـ	إيجار عقود غير المنتجة مدفوعة بعد بدء الفترة الإنتاجية للشركة بمعدل 2,500 دينار لكل 100 كم^2.
د	مبالغ صادرتها الدولة نظراً لإخلال الشركة بالتزاماتها المنصوص عليها في العقود.
د	مصروفات تأسيس الشركة قبل بدء أعمالها في ليبيا.
ب	تكلفة إنشاء خط أنابيب لنقل البترول الخام في ليبيا.
د	غرامات التأخير.
ب	تكلفة مواسير تغليف الآبار المنتجة.
أ	تكلفة حفر آبار حقن المياه.
د	فائدة قرض لتمويل بعض أعمال الشركة في ليبيا.

ثانيًا: أسئلة عن الإطار العملي والتطبيقي للمحاسبة في الشركات النفطية

المعالجة المحاسبية للنفقات في مرحلة الاستطلاع والاستكشاف

الحالة العملية رقم (1):[5]

حصلت شركة جالو للاستكشاف على ترخيص بالاستطلاع الابتدائي عن النفط الخام في منطقة مساحتها 15000 كيلو متر مربع. وقد بلغت رسوم الترخيص 3,500 دينار دفعت نقداً، ثم بلغت نفقات المسوحات الجيولوجية في المنطقة 8,000 دينار.

المطلوب: ما هي القيود المحاسبية لإثبات هذه العمليات في الدفاتر، إذا علمت أن الشركة تعتبر كل نفقات الاستطلاع الابتدائي من المصروفات الدورية الجارية.

الحل:

مدين	دائن	البيان
3,500		حـ/ مصاريف الاستكشاف الجارية
	3,500	حـ/ النقدية
8,000		حـ/ مصاريف الاستكشاف الجارية
	8,000	حـ/ النقدية
11,500		حـ/ ملخص الدخل
	11,500	حـ/ مصاريف الاستكشاف الجارية

الحالة العملية رقم (2):[6]

بدأت شركة الجفرة للنفط أعمالها الاستكشافية بموجب ترخيص استطلاع مبدئي يخولها حق الاستكشاف السطحي لمدة عام في منطقة مساحتها 25,000 كيلو متر مربع، وقد انفقت الشركة خلال هذا العام مبلغ 135,000 دينار للحصول على الترخيص وعلى عمليات المسوحات الجيولوجية والدراسات المبدئية التي قامت بها في المنطقة.

وفي نهاية العام، قررت الشركة تركيز عملياتها في ثلاثة أجزاء من المنطقة، وحصلت على عقود الامتياز التالية بها:

- عقد امتياز رقم (1) مساحته 5000 كيلو متر مربع.
- عقد امتياز رقم (2) مساحته 2500 كيلو متر مربع.
- عقد امتياز رقم (3) مساحته 3000 كيلو متر مربع.

وتنازلت عن باقي المنطقة.

وبلغت النفقات القضائية ورسوم الحصول على العقود الثلاثة 96,000 دينار (موزعة بالتساوي) ثم عهدت بالعمليات السيزموغرافية والجيوفيزيكية في العقود الثلاثة إلى شركة مختصة، وبلغت قيمة الفواتير الواردة من هذه الشركة: 50,000 دينار في العقد رقم (1) و40,000 دينار في العقد رقم (2)، و75,000 دينار في العقد رقم (3).

وقد اتضح من الاستكشافات الجيوفيزيكية أن العقد رقم (1) لا يحتمل وجود النفط به وتم التنازل عنه، أما العقد رقم (2) فمازالت عمليات الاستكشاف مستمرة به. ودلت الدراسات على احتمال وجود النفط بالعقد رقم (3) وحفر على أثرها آبار تجريبية به وأثبتت أنه منتج.

المطلوب: ما هي القيود اللازمة في دفاتر شركة الجفرة لإثبات النفقات السابقة، إذا كانت الشركة تقوم برسملة المصروفات المنفقة على المناطق المنتجة، وتعتبر ما أنفق على مناطق جافة من خسائر الفترة، وبين أثرها على الحسابات المختلفة في الدفتر الأستاذ العام، مع توضيح ما يخص كُلاً من العقود الثلاثة.

---

[5] تمرين رقم (1) في الفصل الثالث من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

[6] تمرين رقم (2) في الفصل الثالث من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

الحل:

مدين	دائن	البيان
135,000		حـــ/ عقود امتياز معلق
	135,000	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات الحصول على الترخيص والمسوحات الجيولوجية والدراسات المبدئية
عقد امتياز رقم (1) = $135,000 \times \frac{5,000}{25,000}$ = 27,000 دينار		
عقد امتياز رقم (2) = $135,000 \times \frac{2,500}{25,000}$ = 13,500 دينار		
عقد امتياز رقم (3) = $135,000 \times \frac{3,000}{25,000}$ = 16,200 دينار		
مناطق متنازل عنها = $135,000 \times \frac{14,500}{25,000}$ = 78,300 دينار		
		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
27,000		عقد امتياز رقم (1)
13,500		عقد امتياز رقم (2)
16,200		عقد امتياز رقم (3)
78,300		حـــ/ مناطق متنازل عنها
	135,000	حـــ/ عقود امتياز معلق
		إثبات التنازل عن المناطق والاحتفاظ بالمناطق الأخرى
78,300		حـــ/ ملخص الدخل
	78,300	حـــ/ مناطق متنازل عنها
		إقفال المناطق المتنازل عنها
		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
32,000		عقد امتياز رقم (1)
32,000		عقد امتياز رقم (2)
32,000		عقد امتياز رقم (3)
	96,000	حـــ/ النقدية
		سداد النفقات القضائية ورسوم الحصول على العقود
		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
50,000		عقد امتياز رقم (1)
40,000		عقد امتياز رقم (2)
75,000		عقد امتياز رقم (3)
	165,000	حـــ/ الدائنون
		سداد نفقات العمليات السيزموغرافية والجيوفيزيكية

حسابات العقدين رقم (1) و(3) في الدفتر الأستاذ العام:

عقد امتياز رقم (1)		عقد امتياز رقم (3)	
27,000 حـــ/ عقود امتياز معلق		16,200 حـــ/ عقود امتياز معلق	
32,000 حـــ/ النقدية		32,000 حـــ/ النقدية	
50,000 حـــ/ الدائنون		75,000 حـــ/ الدائنون	
109,000	**109,000**	**123,200**	**123,200**

وعليه، يكون قيد نقل عقد الامتياز غير المطور رقم (1) إلى العقود المتنازل عنها، وقيد نقل عقد الامتياز غير المطور رقم (3) إلى العقود المنتجة، على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان
109,000		حـ/ عقود امتياز متنازل عنها
	109,000	حـ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات عقود الامتياز المتنازل عنها
109,000		حـ/ ملخص الدخل
	109,000	حـ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال عقود الامتياز المتنازل عنها
123,200		حـ/ عقود منتجة
	123,200	حـ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المنتجة

أما عقد الامتياز غير المطور رقم (2) فيبقى حسابه في الدفتر الأستاذ العام مفتوحاً حتى معرفة النتيجة، على النحو التالي:

عقد امتياز رقم (2)	
13,500 حـ/ عقود امتياز معلق	
32,000 حـ/ النقدية	
40,000 حـ/ الدائنون	
85,500	**85,500**

الحالة العملية رقم (3):[7]

باشرت شركة مرادة للنفط عمليات البحث عن مادة النفط الخام في منطقة مساحتها 40,000 كم^2، بموجب ترخيص استطلاع مبدئي يخولها حق الاستكشاف السطحي في هذه المنطقة لمدة عام، وبلغت رسوم الحصول على الترخيص 19,000 دينار دفعت نقداً في أول يناير 2021م.

بلغت مصروفات الاستطلاع الابتدائي الذي قامت به الشركة في المنطقة خلال العام 41,000 دينار، وبناءً على نتائج عمليات الاستكشاف الأولى تقرر أن تُركّز الشركة عمليات الاستكشاف والتنقيب عن النفط في أجزاء معينة من المنطقة، وأبرمت بتاريخ 20-12-2021م ثلاثة عقود تخولها حق البحث والتنقيب عن النفط واستخراجه، وكانت هذه العقود كالآتي:

عقد امتياز رقم (55) مساحته 2400 كم^2 ، عقد امتياز رقم (65) مساحته 1600 كم^2، عقد امتياز رقم (75) مساحته 2000 كم^2.

أما باقي المنطقة فقد تم التنازل عنها في 31-12-2021م.

ودفعت الشركة مبلغ 24,000 دينار، و16,000 دينار، و20,000 دينار للحصول على العقود الثلاثة على التوالي.

ثم قامت خلال عام 2022م بعمليات استكشاف جيولوجية وجيوفيزيكية مركزة في العقود الثلاثة، وبلغ مجموع ما صرف على هذه العمليات 42,000 دينار.

وقد تبين للشركة أن استمرار البحث في العقد رقم (55) غير مجد، وقررت التنازل عنه. أما العقد رقم (65) فقد تم اكتشاف النفط به بكمية تجارية، ولذلك اعتبر عقداً منتجاً. ولازالت عمليات الاستكشاف مستمرة في العقد رقم (75).

المطلوب: عمل قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر الشركة، مع بيان أثرها على ملخص الدخل في 31-12-2021م و31-12-2022م، علماً بأن الشركة تقوم بتحميل جميع نفقات الاستطلاع والاستكشاف على أساس طريقة المجهودات الناجحة.

[7] تمرين رقم (4) في الفصل الثالث من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

الحل:

مدين	دائن	البيان
19,000		حـــ/ عقود امتياز معلق
	19,000	حـــ/ النقدية
		سداد رسوم الترخيص نقداً
41,000		حـــ/ عقود امتياز معلق
	41,000	حـــ/ النقدية
		سداد مصروفات الاستطلاع الابتدائي
عقد امتياز رقم (55) = $60,000 \times \frac{2,400}{40,000}$ = 3,600 دينار		
عقد امتياز رقم (65) = $60,000 \times \frac{1,600}{40,000}$ = 2,400 دينار		
عقد امتياز رقم (75) = $60,000 \times \frac{2,000}{40,000}$ = 3,000 دينار		
مناطق متنازل عنها = $60,000 \times \frac{34,000}{40,000}$ = 51,000 دينار		
		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
3,600		عقد امتياز رقم (55)
2,400		عقد امتياز رقم (65)
3,000		عقد امتياز رقم (75)
51,000		حـــ/ مناطق متنازل عنها
	60,000	حـــ/ عقود امتياز معلق
		الحصول على عقود امتياز والتنازل عن باقي المناطق
51,000		حـــ/ ملخص الدخل
	51,000	حـــ/ مناطق متنازل عنها
		إقفال المناطق المتنازل عنها
		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
24,000		عقد امتياز رقم (55)
16,000		عقد امتياز رقم (65)
20,000		عقد امتياز رقم (75)
	60,000	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات الحصول على العقود
عقد امتياز رقم (55) = $42,000 \times \frac{2,400}{6,000}$ = 16,800 دينار		
عقد امتياز رقم (65) = $42,000 \times \frac{1,600}{6,000}$ = 11,200 دينار		
عقد امتياز رقم (75) = $42,000 \times \frac{2,000}{6,000}$ = 14,000 دينار		
		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
16,800		عقد امتياز رقم (55)
11,200		عقد امتياز رقم (65)
14,000		عقد امتياز رقم (75)
	42,000	حـــ/ النقدية
		سداد المصروفات جيولوجية وجيوفيزيكية

حسابات العقدين رقم (55) و(65) في الدفتر الأستاذ العام:

عقد امتياز رقم (55)		عقد امتياز رقم (65)	
3,600 حـــ/ عقود امتياز معلق		2,400 حـــ/ عقود امتياز معلق	
24,000 حـــ/ النقدية		16,000 حـــ/ النقدية	
16,800 حـــ/ النقدية		11,200 حـــ/ النقدية	
44,400	**44,400**	**29,600**	**29,600**

وعليـه، يكون قيد نقل عقد الامتياز غير المطور رقم (55) إلى العقود المتنازل عنها، وقيد نقل عقد الامتياز غير المطور رقم (65) إلى العقود المنتجة، على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان
44,400		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
	44,400	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات التنازل عن عقود امتياز غير مطورة
44,400		حـــ/ ملخص الدخل
	44,400	حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها
29,600		حـــ/ عقود منتجة
	29,600	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المنتجة

أما عقد الامتياز غير المطور رقم (75) فيبقى حسابه في الدفتر الأستاذ العام مفتوحاً حتى معرفة النتيجة، على النحو الموضح أدناه:

عقد امتياز رقم (75)	
3,000 حـــ/ عقود امتياز معلق	
20,000 حـــ/ النقدية	
14,000 حـــ/ النقدية	
37,000	**37,000**

الحالة العملية رقم (4):[8]

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بنشاط الشركة (أ) (تتبع الشركة طريقة المجهودات الناجحة):

- في بداية عام 2020م دفعت الشركة ترخيص استطلاع في منطقة مساحتها 40000 كم^2، والرسوم 20,000 دينار نقداً.
- انفقت الشركة خلال عام 2020م مبلغ 70,000 دينار مسوحات جيولوجية في المنطقة.
- في نهاية عام 2020م، تنازلت الشركة عن نصف المنطقة، وأبرمت عقد امتياز بلغت تكاليفه 100,000 دينار دفعت نقداً.
- بلغت النفقات الجيولوجية والجيوفيزيكية في منطقة عقد الامتياز خلال عام 2021م 240,000 دينار نقداً.
- في نهاية عام 2021م، تنازلت الشركة 75% من عقد الامتياز، أما الباقي فقد تم اكتشاف النفط به بكميات تجارية.

المطلوب: إجراء القيود اليومية في دفاتر الشركة (أ).

[8] أسئلة امتحانات الفصول السابقة، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة طرابلس قاطع (ب)، (أستاذ المادة: حسين الدعيكي).

الحل:

مدين	دائن	البيان
20,000		حـــ/ عقود امتياز معلق
	20,000	حـــ/ النقدية
		سداد رسوم الترخيص نقداً
70,000		حـــ/ عقود امتياز معلق
	70,000	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات المسوحات الجيولوجية نقداً
عقد الامتياز = 90,000 × 50% = 45,000 دينار.		
مناطق متنازل عنها = 90,000 × 50% = 45,000 دينار.		
45,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
45,000		حـــ/ مناطق متنازل عنها
	90,000	حـــ/ عقود امتياز معلق
		الحصول على عقود امتياز والتنازل عن باقي المناطق
45,000		حـــ/ ملخص الدخل
	45,000	حـــ/ مناطق متنازل عنها
		إقفال المناطق المتنازل عنها
100,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	100,000	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات الحصول على العقد
240,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	240,000	حـــ/ النقدية
		سداد المصروفات جيولوجية وجيوفيزيكية نقداً

حساب العقد في الدفتر الأستاذ العام:

عقود امتياز غير مطورة	
45,000 حـــ/ عقود امتياز معلق	
100,000 حـــ/ النقدية	
240,000 حـــ/ النقدية	
385,000	**385,000**

عقود متنازل عنها = 385,000 دينار × 75% = 288,750 دينار.

عقود منتجة = 385,000 دينار × 25% = 96,250 دينار.

وعليه، يكون قيد نقل 75% من عقود الامتياز غير المطورة إلى العقود المتنازل عنها و25% إلى العقود المنتجة، كما يلي:

مدين	دائن	البيان
288,750		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
	288,750	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المتنازل عنها
288,750		حـــ/ ملخص الدخل
	288,750	حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها

96,250		حـ/ عقود منتجة
	96,250	حـ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المنتجة

الحالة العملية رقم (5):[9]

فيما يلي بعض العمليات الخاصة بنشاط شركة توتال في ليبيا، والمطلوب: إثبات القيود الخاصة بهذه العمليات في دفاتر الشركة، علماً بأنها تتبع طريقة المجهودات الناجحة.

- بدأت الشركة أعمالها في ليبيا في 1-1-2021م بحصولها على ترخيص استطلاع في منطقة مساحتها 20,000 كم^2، ودفعت رسوم للحصول على هذا الترخيص مقدارها 10,000 دينار.
- وخلال عام 2021م انفقت الشركة 200,000 دينار على أعمال المسح الجيولوجية.
- وبعد إتمام المسوحات تبين للشركة أنه توجد منطقتين يحتمل وجود النفط فيهما، الأولى مساحتها 10,000 كم^2، والثانية مساحتها 5,000 كم^2، فاحتفظت بهما، وأبرمت عقد امتياز عنهما، ودفعت مبلغ 50,000 دينار لتسجيل العقد الأول، و30,000 دينار لتسجيل العقد الثاني، وتنازلت عن الباقي.
- في نهاية عام 2021م دفعت الشركة إيجار 1,750 دينار عن المنطقة الأولى، و1,000 دينار عن المنطقة الثانية.
- ونظراً لتأخر الشركة في أعمالها دفعت غرامة قيمتها 4,000 دينار.
- في عام 2013م أجرت الشركة مسوحات جيولوجية تكلفتها 1,200,000 دينار.
- وفي نهاية العام تم التنازل عن 60% من مساحة منطقة العقد الأول، والاحتفاظ بباقي المنطقة، أما منطقة العقد الثاني فمازال البحث جاري بها.

الحل:

مدين	دائن	البيان
10,000		حـ/ عقود امتياز معلق
	10,000	حـ/ النقدية
		سداد رسوم الحصول على الترخيص
200,000		حـ/ عقود امتياز معلق
	200,000	حـ/ النقدية
		سداد نفقات المسح الجيولوجي
		عقد الامتياز غير المطور الأول = 210,000 دينار × $\frac{10,000}{20,000}$ = 105,000 دينار
		عقد الامتياز غير المطور الثاني = 210,000 دينار × $\frac{5,000}{20,000}$ = 52,500 دينار
		عقود متنازل عنها = 210,000 دينار × $\frac{5,000}{20,000}$ = 52,500 دينار
		حـ/ عقود امتياز غير مطورة
105,000		العقد الأول
52,500		العقد الثاني
52,500		حـ/ مناطق متنازل عنها
	210,000	حـ/ عقود امتياز معلق
		إثبات التنازل عن بعض المناطق والاحتفاظ بالبعض الأخر

[9] أسئلة امتحانات الفصول السابقة، كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس، (أستاذ المادة: منى بيت المال).

52,500		حـــ/ ملخص الدخل
	52,500	حـــ/ مناطق متنازل عنها
		إقفال المناطق المتنازل عنها
		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
50,000		العقد الأول
30,000		العقد الثاني
	80,000	حـــ/ النقدية
		سداد رسوم تسجيل العقود
		حـــ/ مصروفات إيجار
1,750		المنطقة الأولى
1,000		المنطقة الثانية
	2,750	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات الإيجار
4,000		حـــ/ مصروفات الغرامات
	4,000	حـــ/ النقدية
		سداد غرامات التأخير
عقد الامتياز غير المطور الأول = $\frac{10,000}{15,000}$ × 1,200,000 دينار = 800,000 دينار		
عقد الامتياز غير المطور الثاني = $\frac{5,000}{15,000}$ × 1,200,000 دينار = 400,000 دينار		
		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
800,000		العقد الأول
400,000		العقد الثاني
	1,200,000	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات المسوحات الجيولوجية
382,000		حـــ/ عقود منتجة (40% من رصيد العقد الأول)
573,000		حـــ/ عقود متنازل عنها (60% من رصيد العقد الأول)
	955,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات التنازل عن بعض العقود والاحتفاظ بالبعض الأخر
573,000		حـــ/ ملخص الدخل
	573,000	حـــ/ عقود متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها

حسابات العقود في الدفتر الأستاذ العام:

العقـــــــد الأول		العقـــــــد الثـــــاني	
105,000 حـــ/ عقود امتياز معلق	382,000 حـــ/ عقود منتجة	52,500 حـــ/ عقود امتياز معلق	
50,000 حـــ/ النقدية	573,000 حـــ/ عقود متنازل عنها	30,000 حـــ/ النقدية	
800,000 حـــ/ النقدية		400,000 حـــ/ النقدية	
955,000	**955,000**	**482,500**	**482,500**

الحالة العملية رقم (6):[10]

في 1-1-2021م حصلت الشركة على ترخيص استطلاع ابتدائي عن النفط في منطقة مساحتها 20,000 كم^2، وقد بلغت رسوم الحصول على الترخيص 240,000 دينار دفعت بصك.

في 1-5-2021م وصلت للشركة فواتير من شركة المستكشف بمبلغ 540,000 دينار على عمليات المسح الجيولوجي في المنطقة.

في 10-5-2021م سدد الشركة فواتير شركة المستكشف بصك.

في 1-6-2021م قررت الشركة التنازل عن نصف المنطقة، وأبرمت عقدين امتياز يخولها التنقيب عن النفط واستخراجه، عقد رقم 100 ومساحته 4000 كم^2، وعقد 101 مساحته 6000 كم^2، وبلغت تكاليف الحصول على العقدين معاً 1,200,000 دينار دفعت بصك.

في 1-11-2021م وصلت للشركة فواتير من شركة التوفيق بمبلغ 1,320,000 دينار عن عمليات الاستكشاف الجيوفيزيائية عن عقدي الامتياز، تم التنازل عن العقد 101 لعدم وجود النفط به، أما العقد 100 فقد تم اكتشاف النفط به.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة النجاح (وفقاً لطريقة التكاليف الكلية).

الحل:

مدين	دائن	البيان
240,000		حـ/ عقود امتياز معلق
	240,000	حـ/ المصرف
		سداد رسوم الحصول على الترخيص
540,000		حـ/ عقود امتياز معلق
	540,000	حـ/ الدائنون
		إثبات فواتير المسح الجيولوجي
540,000		حـ/ الدائنون
	540,000	حـ/ المصرف
		سداد فواتير المسح الجيولوجي
عقد الامتياز غير المطور رقم (100) = 780,000 دينار × $\frac{8,000}{20,000}$ = 312,000 دينار		
عقد الامتياز غير المطور رقم (101) = 780,000 دينار × $\frac{12,000}{20,000}$ = 468,000 دينار		
		حـ/ عقود امتياز غير مطورة
312,000		العقد رقم (100)
468,000		العقد رقم (101)
	780,000	حـ/ عقود امتياز معلق
		إثبات رسملة تكاليف الاستطلاع الابتدائي والمسح الجيولوجي
عقد الامتياز غير المطور رقم (100) = 1,200,000 دينار × $\frac{8,000}{20,000}$ = 480,000 دينار		
عقد الامتياز غير المطور رقم (101) = 1,200,000 دينار × $\frac{12,000}{20,000}$ = 720,000 دينار		
		حـ/ عقود امتياز غير مطورة
480,000		العقد رقم (100)
720,000		العقد رقم (101)
	1,200,000	حـ/ المصرف
		سداد رسوم الحصول على العقدين

[10] أسئلة امتحانات الفصول السابقة، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية – جامعة طرابلس قاطع (ب) (أستاذ المادة: حسين الدعيكي).

عقد الامتياز غير المطور رقم (100) = 1,320,000 دينار × $\frac{8,000}{20,000}$ = 528,000 دينار		
عقد الامتياز غير المطور رقم (101) = 1,320,000 دينار × $\frac{12,000}{20,000}$ = 792,000 دينار		
حـــ/ عقود امتياز غير مطورة		528,000
العقد رقم (100)		792,000
العقد رقم (101)		
حـــ/ الدائنون	1,320,000	
إثبات فواتير عمليات الاستكشاف الجيوفيزيائية		

حسابات العقدين رقم **(100)** و**(101)** في الدفتر الأستاذ العام:

عقد امتياز غير مطور رقم (100)		عقد امتياز غير مطور رقم (101)	
312,000 حـــ/ عقود امتياز معلق		468,000 حـــ/ عقود امتياز معلق	
480,000 حـــ/ المصرف		720,000 حـــ/ المصرف	
528,000 حـــ/ الدائنون		792,000 حـــ/ الدائنون	
1,320,000	**1,320,000**	**1,980,000**	**1,980,000**

وعليه، يكون قيد نقل عقد الامتياز غير المطور رقم (100) إلى العقود المنتجة، وقيد نقل عقد الامتياز غير المطور رقم (101) إلى العقود المتنازل عنها، على النحو التالي:

البيان	دائن	مدين
حـــ/ عقود منتجة		1,320,000
حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	1,320,000	
إثبات العقود المنتجة		
حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها		1,980,000
حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	1,980,000	
إثبات العقود المتنازل عنها		
حـــ/ ملخص الدخل		1,980,000
حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها	1,980,000	
إقفال عقود الامتياز المتنازل عنها		

الحالة العملية رقم (7):[11]

في أول يناير 2021م حصـلت شـركة تازربو للنفط على ترخيص للقيام بأعمال الاسـتطلاع الابتدائي عن النفط في منطقة مساحتها 4000 كم^2، ودفعت رسماً قدره 10,000 دينار مقابل الحصول على الترخيص. ثم بلغت نفقات المسوحات الجيولوجية الابتدائية التي قامت بها الشـركة خلال العام 25,000 دينار، وفي نهاية العام قررت التنازل عن نصـف المنطقة التي يشـملها الترخيص واحتفظت بالنصف الباقي، وأبرمت عقد امتياز يخولها القيام بالتنقيب فيه واستخراج النفط منه.

المطلوب: إثبات ما تقدم، وبيان أثره على حساب ملخص الدخل في كل حالة من الحالتين التاليتين:

- الحالة الأولى: إذا كانت الشركة تعتبر جميع نفقات الاستطلاع الابتدائي من المصروفات الجارية.
- الحالة الثانية: إذا كانت الشـركة تعتبر نفقات الاسـتكشـاف والاسـتطلاع الخاصـة بالأجزاء المتنازل عنها نفقات جارية، وما يخص المناطق المحتفظ بها مصروفات رأسمالية.

[11] تمرين رقم (5) في الفصل الثالث من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة

الحل: الحالة الأولى: إن الشركة تعتبر جميع نفقات الاستطلاع الابتدائي من المصروفات الجارية:

مدين	دائن	البيان	
10,000		حـــ/ مصروفات استكشاف جارية	
	10,000	حـــ/ النقدية	
		سداد رسوم الحصول على الترخيص نقداً	
25,000		حـــ/ مصروفات استكشاف جارية	
	25,000	حـــ/ النقدية	
		سداد نفقات المسوحات الجيولوجية الابتدائية نقداً	
35,000		حـــ/ ملخص الدخل	الأثر على الدخل يتمثل في زيادة المصاريف بقيمة 35,000 دينار
	35,000	حـــ/ مصروفات استكشاف جارية	
		إقفال مصروفات الاستكشاف الجارية	

الحالة الثانية: إن الشركة تعتبر نفقات الاستكشاف والاستطلاع الخاصة بالأجزاء المتنازل عنها نفقات جارية، وما يخص المناطق المحتفظ بها مصروفات رأسمالية:

مدين	دائن	البيان	
10,000		حـــ/ عقود امتياز معلق	
	10,000	حـــ/ النقدية	
		سداد رسوم الحصول على الترخيص نقداً	
25,000		حـــ/ عقود امتياز معلق	
	25,000	حـــ/ النقدية	
		سداد نفقات المسوحات الجيولوجية الابتدائية نقداً	
17,500		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	
17,500		حـــ/ مناطق متنازل عنها	
	35,000	حـــ/ عقود امتياز معلق	
		إثبات الحصول على عقود امتياز غير مطورة في جزء من المناطق والتنازل عن جزء من المناطق	
17,500		حـــ/ ملخص الدخل	الأثر على الدخل يتمثل في زيادة المصاريف بقيمة 17,500 دينار
	17,500	حـــ/ مناطق متنازل عنها	
		إقفال المناطق المتنازل عنها	

الحالة العملية رقم (8):[12]

حصلت شركة غات للاستكشاف في أول يناير 2021م على ترخيص للقيام بأعمال الاستطلاع الابتدائي في منطقة مساحتها 12000 كم^2، ودفعت رسماً قدره 3,000 دينار مقابل الحصول على الترخيص. كما بلغت نفقات المسح الجيولوجي الذي قامت بـه الشـــركة خلال العام 40,000 دينار. وفي نهاية عام 2021م قررت الشـــركة التنازل عن $\frac{3}{4}$ من المنطقة، واحتفظت بالباقي وأبرمت عقد امتياز يخولها التنقيب عن النفط فيه.

المطلوب: إثبات هذه البيانات في دفتر يومية الشركة، وبيان أثرها على الدخل في كل من الحالتين التاليتين:

- الحالة الأولى: إن الشركة تعتبر جميع نفقات الاستطلاع والاستكشاف من النفقات الجارية.
- الحالة الثانية: إن الشركة تُرسمل جميع نفقات الاستكشاف والاستكشاف على أساس طريقة التكاليف الكلية.

[12] تمرين رقم (6) في الفصل الثالث من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة

الحل:

الحالة الأولى: إن الشركة تعتبر جميع نفقات الاستطلاع والاستكشاف من النفقات الجارية:

مدين	دائن	البيان	
3,000		حـــ/ مصروفات استكشاف جارية	
	3,000	حـــ/ النقدية	
		سداد رسوم الحصول على الترخيص نقداً	
40,000		حـــ/ مصروفات استكشاف جارية	
	40,000	حـــ/ النقدية	
		سداد نفقات المسح الجيولوجي نقداً	
43,000		حـــ/ ملخص الدخل	الأثر على الدخل يتمثل في زيادة المصاريف بقيمة 43,000 دينار
	43,000	حـــ/ مصروفات استكشاف جارية	
		إقفال مصروفات الاستكشاف الجارية	

الحالة الثانية: إن الشركة تُرسمل جميع نفقات الاستكشاف والاستكشاف على أساس طريقة التكاليف الكلية:

مدين	دائن	البيان
3,000		حـــ/ عقود امتياز معلق
	3,000	حـــ/ النقدية
		سداد رسوم الحصول على الترخيص نقداً
40,000		حـــ/ عقود امتياز معلق
	40,000	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات المسح الجيولوجي نقداً
43,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	43,000	حـــ/ عقود امتياز معلق
		إثبات الحصول على عقود امتياز غير مطورة في جزء من المناطق والتنازل عن جزء من المناطق

الحالة العملية رقم (9):[13]

فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بنشاط شركة الأبرق للاستكشافات النفطية:

- في 1-1-2018م حصلت الشركة على ترخيص للاستطلاع الابتدائي عن النفط في منطقة مساحتها 20000 كم^2، وقد بلغت رسوم الحصول على الترخيص 10,000 دينار دفعت نقداً.
- انفقت الشركة خلال عام 2018م مبلغ 35,000 دينار على عمليات المسوحات الجيولوجية والاستكشاف الابتدائي في المنطقة.
- في نهاية العام قررت الشركة التنازل عن نصف المنطقة، وأبرمت عقد امتياز يخولها حق التنقيب عن النفط واستخراجه في النصف الآخر من المنطقة، وبلغت تكاليف الحصول على عقد الامتياز 50,000 دينار دفعت نقداً.
- بلغت نفقات الاستكشاف الجيولوجي والجيوفيزيكي في منطقة عقد امتياز خلال عام 2019م 120,000 دينار دفعت نقداً.
- ثم تنازلت الشركة عن 75% من منطقة العقد، وأما الجزء الباقي فقد تم اكتشاف النفط به بكميات تجارية، وذلك خلال عام 2019م.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة الأبرق، إذا علمت أنها تُرسّمل كل المصروفات المنفقة في سبيل البحث عن النفط وتعتبرها من تكلفة النفط الخام الذي يتم اكتشافه بالمنطقة (طريقة التكاليف الكلية).

[13] تمرين رقم (7) في الفصل الثالث من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة

الحل:

مدين	دائن	البيان
10,000		حـــ/ عقود امتياز معلق
	10,000	حـــ/ النقدية
		سداد رسوم الحصول على الترخيص نقداً
35,000		حـــ/ عقود امتياز معلق
	35,000	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات المسح الجيولوجي الابتدائي نقداً
45,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	45,000	حـــ/ عقود امتياز معلق
		إثبات الحصول على عقود امتياز غير مطورة في جزء من المناطق والتنازل عن جزء من المناطق
50,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	50,000	حـــ/ النقدية
		سداد تكاليف الحصول على العقد نقداً
120,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	120,000	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات الاستكشاف الجيولوجي والجيوفيزيكي نقداً

حساب عقود الامتياز غير المطورة في الدفتر الأستاذ العام

عقود امتياز غير مطورة	
45,000 حـــ/ عقود امتياز معلق	215,000 رصيد مدين
50,000 حـــ/ النقدية	
120,000 حـــ/ النقدية	
215,000	**215,000**

وعليه، يكون قيد التنازل عن 75% من المنطقة والاحتفاظ بالباقي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان
53,750		حـــ/ عقود منتجة (215,000 دينار × 25%)
161,250		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها (215,000 دينار × 75%)
	215,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات التنازل عن العقود وتحويل بعض العقود إلى عقود منتجة

طرق استهلاك عقود الامتياز غير المطورة للأغراض المالية والضريبية:

الحالة العملية رقم (**10**):[14]

كان رصيد شركة ربيانه للاستكشاف من العقود غير المطورة في 1-1-2017م 80,000 دينار، واحتياطي استهلاك العقود غير المطورة كان بنسبة 60% من إجمالي العقود. وخلال العام اشترت الشركة عقداً جديداً تكلفته 20,000 دينار، ثم تنازلت عن عقدين قيمتهما 25,000 دينار.

[14] تمرين رقم (1) في الفصل الرابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريبة.

المطلوب: ما هو المبلغ الذي يجب احتجازه من حساب الدخل في 31-12-2017م كاحتياطي لاستهلاك العقود غير المطورة؟ وما هي القيود اللازمة لإثباته في يومية شركة ربيانه؟

الحل:

أولاً: إثبات العمليات السابقة:

مدين	دائن	البيان
20,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	20,000	حـــ/ النقدية
		شراء عقد امتياز نقداً
25,000		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
	25,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المتنازل عنها
25,000		حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة
	25,000	حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها

ثانيًا: احتساب رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2017م:

البيان	القيمة
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2017م	80,000 دينار
+ عقود امتياز جديدة (مشتراة خلال عام 2017م)	20,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2017م	(25,000) دينار
= رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2017م	75,000 دينار

ثالثاً: احتساب رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2017م:

البيان	القيمة
رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 1-1-2017م (80,000 دينار × 60%)	48,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2017م	(25,000) دينار
= رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2017م	23,000 دينار

رابعاً: الاحتياطي المطلوب احتسابه في 31-12-2017م = 75,000 دينار × 60% = 45,000 دينار.

الرصيد السابق للاحتياطي القديم	زيادة الاحتياطي	الرصيد المطلوب للاحتياطي الجديد
23,000 دينار	بقيمة 22,000 دينار	45,000 دينار

وعليه يكون قيد تسوية الاحتياطي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
22,000		حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2017م
	22,000	حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	
		إثبات قسط استهلاك العقود غير المطورة	
22,000		حـــ/ ملخص الدخل	
	22,000	حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	
		إقفال قسط استهلاك العقود غير المطورة	

الحالة العملية رقم (**11**):[15]

تحتجز شركة ودان للنفط احتياطي استهلاك العقود غير المطورة على أساس تكلفة ومدة كل عقد من العقود التي تملكها، وكان رصيد العقود غير المطورة التي بحوزة الشركة في 1-1-2020م 70,000 دينار، وكان قسط استهلاك العقود الذي تم حجزه في 31-12-2019م 6,000 دينار، وفي تاريخ 1-1-2020م اشترت الشركة عقد امتياز جديد مدته 15 عام وتكلفته 15,000 دينار. وفي تاريخ 1-7-2020م اشترت عقداً آخراً تكلفته 12,000 دينار، ومدته ثماني أعوام، وتنازلت في نفس التاريخ عن عقد كان رصيده في الدفاتر 20,000 دينار سبق أن حصلت عليه في تاريخ 1-7-2015م، مدة صلاحيته 10 أعوام.

المطلوب: ما هو قسط الاستهلاك اللازم احتجازه من دخل الشركة في 31-12-2020م؟ وما هي قيود اليومية اللازمة لإثباته؟

الحل:

أولاً: إثبات العمليات السابقة:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
15,000		حـ/ عقود امتياز غير مطورة	1-1-2020م
	15,000	حـ/ النقدية	
		شراء عقد امتياز نقداً	
12,000		حـ/ عقود امتياز غير مطورة	1-7-2020م
	12,000	حـ/ النقدية	
		شراء عقد امتياز نقداً	
قسط الاستهلاك للعام الواحد للعقد المتنازل عنه = $\frac{20,000}{10}$ = 2,000 دينار. الاستهلاك المتجمع من الفترة 1-7-2015م إلى 1-7-2020م (5 أعوام) = 2,000 دينار × 5 أعوام = 10,000 دينار، وهي القيمة المستهلكة فقط (أي يتم معاملة الاحتياطي هنا معاملة مجمع الاستهلاك)			
20,000		حـ/ عقود امتياز متنازل عنها	1-7-2020م
	20,000	حـ/ عقود امتياز غير مطورة	
		إثبات العقود المتنازل عنها	
10,000		حـ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2020م
10,000		حـ/ ملخص الدخل	
	20,000	حـ/ عقود امتياز متنازل عنها	
		إقفال العقود المتنازل عنها	

ثانيًا: قسط الاستهلاك اللازم احتجازه من دخل الشركة في 31-12-2020م:

البيان	القيمة
قسط الاستهلاك المحتجز في 31-12-2019م	6,000 دينار
+ قسط استهلاك عقد جديد تم شرائه في 1-1-2020م ($\frac{15,000}{15}$ = 1,000 دينار)	1,000 دينار
+ قسط استهلاك عقد جديد تم شرائه في 1-7-2020م ($\frac{12,000}{8} \times \frac{6}{12}$ = 750 دينار)	750 دينار
- قسط استهلاك عقد قديم تم التنازل عنه في 1-7-2020م ($\frac{20,000}{10} \times \frac{6}{12}$ = 1,000 دينار)	(1,000) دينار
قسط الاستهلاك اللازم احتجازه في 31-12-2020م	6,750 دينار

[15] تمرين رقم (2) في الفصل الرابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريبة.

وعليه يكون قيد تسوية الاحتياطي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
6,750		حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2020م
	6,750	حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	
		إثبات قسط استهلاك العقود غير المطورة	
6,750		حـــ/ ملخص الدخل	
	6,750	حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	
		إقفال قسط استهلاك العقود غير المطورة	

الحالة العملية رقم (**12**):[16]

ظهرت الأرصدة الآتية في قائمة المركز المالي لشركة مرزق للنفط في 31-12-2018م:

125,000 دينار	عقود الامتياز غير المطورة
75,000 دينار	(-) احتياطي الاستهلاك (بنسبة 60% من إجمالي العقود)
50,000 دينار	

وخلال عام 2019م تنازلت الشركة عن عقدين كانت تكلفتهما بالدفاتر 9,500 دينار و7,500 دينار على التوالي.

ثم حصلت الشركة على عقد امتياز جديد بلغت نفقات الحصول عليه 17,000 دينار، كما بلغت مصروفات الاستكشاف المحملة لحسابات العقود خلال عام 2019م 24,000 دينار.

وقد أدت عمليات البحث عن النفط خلال عام 2019م إلى اكتشاف آبار منتجة في أحد العقود، وتم ترحيل رصيد هذا العقد البالغ 21,200 دينار إلى العقود المنتجة.

المطلوب: إثبات ما سبق، مع احتساب الاحتياطي الذي يجب أن تحتفظ به شركة مرزق لاستهلاك العقود غير المطورة عند إعدادها لحساباتها الختامية في 31-12-2019م مع بيان المبلغ المحتجز من حساب الدخل لهذا الغرض.

الحل:

أولاً: إثبات العمليات السابقة:

مدين	دائن	البيان
17,000		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
	17,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المتنازل عنها
17,000		حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة
	17,000	حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها
41,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	17,000	حـــ/ النقدية
	24,000	حـــ/ عقود امتياز معلق
		إثبات الحصول على عقود امتياز غير مطورة
21,200		حـــ/ عقود منتجة
	21,200	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المنتجة

[16] تمرين رقم (3) في الفصل الرابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريبة.

ثانيًا: احتساب رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2019م:

البيان	القيمة
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2019م	125,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2019م	(17,000) دينار
+ عقود امتياز جديدة متحصل عليها خلال عام 2019م	41,000 دينار
- عقود منتجة	(21,200) دينار
= رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2019م	127,800 دينار

ثالثاً: احتساب رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2019م:

البيان	القيمة
رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 1-1-2019م (125,000 دينار × 60%)	75,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2019م	(17,000) دينار
= رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2019م	58,000 دينار

رابعاً: الاحتياطي المطلوب احتسابه في 31-12-2019م = 127,800 دينار × 60% = 76,680 دينار.

الرصيد السابق للاحتياطي القديم	زيادة الاحتياطي	الرصيد المطلوب للاحتياطي الجديد
58,000 دينار	بقيمة 18,680 دينار	76,680 دينار

وعليه يكون قيد تسوية الاحتياطي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
18,680		حـ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2019م
	18,680	حـ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة إثبات قسط استهلاك العقود غير المطورة	
18,680		حـ/ ملخص الدخل	
	18,680	حـ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة إقفال قسط استهلاك العقود غير المطورة	

الحالة العملية رقم (**13**):[17]

تمتلك شركة أوزو للاستكشاف عقوداً غير مطورة بلغ رصيدها في الدفاتر في 1-1-2020م 2,000,000 دينار، ثم تنازلت خلال عام 2020م عن عقود تبلغ تكلفتها 400,000 دينار، وبلغت تكلفة العقود الجديدة المقتناة خلال العام بالإضافة إلى المصروفات الرأسمالية الأخرى على العقود غير المطورة 100,000 دينار.

المطلوب: ما هو مبلغ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة المطلوب في 31-12-2020م مع بيان كيفية تحديده، إذا علمت أن الشركة تحتفظ عادةً باحتياطي للاستهلاك بنسبة 60% من إجمالي قيمة العقود غير المطورة، وما هي القيود اللازمة لإثبات التنازلات والاستهلاك في دفاتر شركة أوزو؟

الحل:

[17] تمرين رقم (4) في الفصل الرابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريبة.

أولاً: إثبات العمليات السابقة:

مدين	دائن	البيان
400,000		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
	400,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المتنازل عنها
400,000		حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة
	400,000	حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها
100,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	100,000	حـــ/ النقدية
		إثبات الحصول على عقود امتياز غير مطورة

ثانيًا: احتساب رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2020م:

البيان	القيمة
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2020م	2,000,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2020م	(400,000) دينار
+ عقود امتياز جديدة متحصل عليها خلال عام 2020م	100,000 دينار
= رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2020م	1,700,000 دينار

ثالثاً: احتساب رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2020م:

البيان	القيمة
رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 1-1-2020م (2,000,000 دينار × 60%)	1,200,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2020م	(400,000) دينار
= رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2020م	800,000 دينار

رابعاً: الاحتياطي المطلوب احتسابه في 31-12-2020م = 1,700,000 دينار × 60% = 1,020,000 دينار.

الرصيد السابق للاحتياطي القديم	زيادة الاحتياطي	الرصيد المطلوب للاحتياطي الجديد
800,000 دينار	بقيمة 220,000 دينار	1,020,000 دينار

وعليه يكون قيد تسوية الاحتياطي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
220,000		حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2020م
	220,000	حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	
		إثبات قسط استهلاك العقود غير المطورة	
220,000		حـــ/ ملخص الدخل	
	220,000	حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	
		إقفال قسط استهلاك العقود غير المطورة	

الحالة العملية رقم (**14**):[18]

في بداية عام 2021م ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر الشركة (س) للعمليات النفطية:

الرصيد	القيمة
عقود امتياز غير مطورة	2,500,000 دينار
احتياطي استهلاك عقود غير مطورة	1,000,000 دينار
عقود امتياز معلق	600,000 دينار

وفيما يلي بعض البيانات عن عمليات الشركة خلال عام 2021م:

- بلغت تكاليف العقود الجديدة خلال العام 400,000 دينار.
- تنازلت الشركة عن جزء من العقود غير المطورة تكلفتها بالدفاتر 200,000 دينار.
- حصلت الشركة على عقود امتياز جديدة في 50% من مساحة المناطق المشمولة بالتراخيص الابتدائية، وتخلت عن الباقي.
- بلغت المصروفات الجيولوجية لعقود الامتياز غير المطورة 250,000 دينار.
- تم اكتشاف النفط بأحد العقود تكلفته بالدفاتر 450,000 دينار.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة خلال عام 2021م.
2. تحديد رصيد احتياطي استهلاك عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م، إذا علمت أن الشركة قررت زيادة الاحتياطي بنسبة 10%.
3. تحديد قسط استهلاك العام الخاص بالعقود غير المطورة.

الحل:

أولاً: إجراء قيود اليومية اللازمة خلال عام 2021م:

مدين	دائن	البيان
400,000		حـ/ عقود امتياز غير مطورة
	400,000	حـ/ النقدية
		إثبات الحصول على عقود امتياز غير مطورة
200,000		حـ/ عقود امتياز متنازل عنها
	200,000	حـ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المتنازل عنها
200,000		حـ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة
	200,000	حـ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها
300,000		حـ/ عقود امتياز غير مطورة (600,000 دينار × 50%)
300,000		حـ/ مناطق متنازل عنها (600,000 دينار × 50%)
	600,000	حـ/ عقود امتياز معلق
		إثبات الحصول على عقود امتياز غير مطورة والتنازل عن جزء من المنطقة
300,000		حـ/ ملخص الدخل
	300,000	حـ/ مناطق متنازل عنها
		إقفال المناطق المتنازل عنها

[18] أسئلة امتحانات الفصول السابقة، كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس، (أستاذ المادة: فاضل عقيل).

250,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	
	250,000	حـــ/ النقدية	
		سداد المصروفات الجيولوجية نقداً	
450,000		حـــ/ عقود منتجة	
	450,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	
		إثبات العقود المنتجة	

ثانيًا: احتساب رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م:

البيان	القيمة
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2021م	2,500,000 دينار
+ عقود امتياز جديدة متحصل عليها خلال عام 2021م (مشتراة)	400,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2021م	(200,000) دينار
+ عقود امتياز جديدة متحصل عليها خلال عام 2021م (محولة من العقود المعلقة)	300,000 دينار
+ المصروفات الجيولوجية المسددة على العقود خلال عام 2021م	250,000 دينار
- العقود المنتجة	(450,000) دينار
= رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م	2,800,000 دينار

ثالثاً: احتساب رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2021م:

البيان	القيمة
رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 1-1-2021م (كان يمثل 40% من رصيد العقود)	1,000,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2021م	(200,000) دينار
= رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2021م	800,000 دينار

رابعاً: الاحتياطي المطلوب احتسابه في 31-12-2021م = 2,800,000 دينار × 50% = 1,400,000 دينار.

ملاحظة: تم زيادة النسبة من 40% إلى 50%، لأن الشركة قررت زيادة الاحتياطي بنسبة 10% لعام 2021م.

الرصيد السابق للاحتياطي القديم	زيادة الاحتياطي	الرصيد المطلوب للاحتياطي الجديد
800,000 دينار	بقيمة 600,000 دينار	1,400,000 دينار

وعليه يكون قيد تسوية الاحتياطي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
600,000		حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2021م
	600,000	حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	
		إثبات قسط استهلاك العقود غير المطورة	
600,000		حـــ/ ملخص الدخل	
	600,000	حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	
		إقفال قسط استهلاك العقود غير المطورة	

الحالة العملية رقم (**15**):[19]

تحتجز الشـركة الليبية احتياطي لاسـتهلاك العقود غير المطورة على أسـاس تكلفة ومدة كل عقد من العقود غير المطورة التي بحوزتها. وقد كان رصـيد العقود التي تملكها الشـركة في 1-1-2021م 380,000 دينار، وقسـط الاستهلاك المحتجز في 31-12-2020م 34,000 دينار، وفي 1-1-2021م حصلت الشركة على عقد امتياز جديد مدته 12 عام، وتكلفته 48,000 دينار، وفي تاريخ 1-7-2021م اشـــترت الشـــركة عقداً أخر تكلفته 24,000 دينار، مدته 10 أعوام، وتنازلت في نفس التاريخ عن عقد تكلفته 40,000 دينار سبق أن حصلت عليه الشركة بتاريخ 1-7-2017م ومدته 10 أعوام.

وفي نهاية العام باعت الشـركة عقداً غير مطور تكلفته بالدفاتر 45,000 دينار ومدته 9 أعوام، كانت قد حصلت عليه بتاريخ 1-1-2018م وقبضت الشركة مبلغ 35,000 دينار ثمن بيع هذا العقد.

المطلوب: تحديد قسط الاستهلاك اللازم خصمه من حساب الدخل في 31-12-2018م، وبيان قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة لإثباته ولتسوية حساب العقد المتنازل عنه والعقد المباع، وذلك في 31-12-2021م.

الحل:

أولاً: إثبات العمليات السابقة:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
48,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	1-1-2021م
	48,000	حـــ/ النقدية	
		شراء عقد امتياز نقداً	
24,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	1-7-2021م
	24,000	حـــ/ النقدية	
		شراء عقد امتياز نقداً	
قسط الاستهلاك للعام الواحد للعقد المتنازل عنه = $\frac{40,000}{10}$ = 4,000 دينار. الاســـتهلاك المتجمع من الفترة 1-7-2017م إلى 1-7-2021م (4 أعوام) = 4,000 دينار × 4 أعوام = 16,000 دينار، وهي قيمة ما تم استهلاكه من العقد وتمثل رصيد الاحتياطي لهذا العقد.			
40,000		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها	1-7-2021م
	40,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	
		إثبات العقود المتنازل عنها	
16,000		حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2021م
24,000		حـــ/ ملخص الدخل	
	40,000	حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها	
		إقفال العقود المتنازل عنها	
قسط الاستهلاك للعام الواحد للعقد المُباع = $\frac{45,000}{9}$ = 5,000 دينار. الاســـتهلاك المتجمع من الفترة 1-1-2018م إلى 31-12-2021م (4 أعوام) = 5,000 دينار × 4 أعوام = 20,000 دينار، وهي قيمة ما تم استهلاكه من العقد وتمثل رصيد الاحتياطي لهذا العقد في تاريخ البيع. إذاً القيمة الدفترية للعقد المُباع = 45,000 دينار – 20,000 دينار = 25,000 دينار. وبما أن سعر البيع 35,000 دينار، فإن نتيجة عملية البيع هي أرباح بقيمة 10,000 دينار.			

[19] تمرين رقم (5) في الفصل الرابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريبة.

35,000		حـــ/ النقدية	2021-12-31م
20,000		حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	
	45,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	
	10,000	حـــ/ ملخص الدخل	
		بيع عقد امتياز غير مطور	

ثانيًّا: قسط الاستهلاك اللازم احتجازه من دخل الشركة في 31-12-2021م:

البيان	القيمة
قسط الاستهلاك المحتجز في 31-12-2020م	34,000 دينار
+ قسط استهلاك عقد جديد تم شرائه في 1-1-2021م ($\frac{48,000}{12}$ = 4,000 دينار)	4,000 دينار
+ قسط استهلاك عقد جديد تم شرائه في 1-7-2021م ($\frac{24,000}{10} \times \frac{6}{12}$ = 1,200 دينار)	1,200 دينار
- قسط استهلاك عقد قديم تم التنازل عنه في 1-7-2021م ($\frac{40,000}{10} \times \frac{6}{12}$ = 2,000 دينار)	(2,000) دينار
قسط الاستهلاك اللازم احتجازه في 31-12-2021م	37,200 دينار

ملاحظة: لم يتم اسـتبعاد قسط استهلاك العقد المُباع، لأن عملية البيع تمت في تاريخ 31-12-2021م، وسيتم استبعاد هذا القسط ابتداءً من العام 2022م.

وعليه يكون قيد تسوية الاحتياطي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
37,200		حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	2021-12-31م
	37,200	حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	
		إثبات قسط استهلاك العقود غير المطورة	
37,200		حـــ/ ملخص الدخل	
	37,200	حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	
		إقفال قسط استهلاك العقود غير المطورة	

الحالة العملية رقم (**16**):[20]

تحتجز شـــركة الوطّية للنفط احتياطي لاســـتهلاك العقود غير المطورة على أســـاس تكلفة ومدة كل عقد من العقود غير المطورة التي بحوزتها، والتي يبلغ رصـــيدها في 1-1-2019م 140,000 دينار، وكان الاســـتهلاك المحتجز في 31-12-2018م 12,000 دينار، وفي تاريخ 1-1-2019م حصلت الشركة على عقد امتياز جديد مدته 8 أعوام وتكلفته 24,000 دينار، وفي تاريخ 1-7-2019م اشـــترت عقداً أخر تكلفته 30,000 دينار ومدته 6 أعوام، وتنازلت في نفس التاريخ عن عقد كان رصـــيده 40,000 دينار، سبق أن حصلت عليه الشركة في 1-7-2014م مدة صلاحيته 10 أعوام.

المطلوب: ما هو قسط الاستهلاك اللازم احتجازه من دخل الشركة في 31-12-2019م؟ وما هي قيود اليومية اللازمة لإثباته ولتسوية حساب العقد المتنازل عنه؟

الحل:

[20] تمرين رقم (6) في الفصل الرابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريبة.

أولاً: إثبات العمليات السابقة:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
24,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	1-1-2019م
	24,000	حـــ/ النقدية	
		شراء عقد امتياز نقداً	
30,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	1-7-2019م
	30,000	حـــ/ النقدية	
		شراء عقد امتياز نقداً	
قسط الاستهلاك للعام الواحد للعقد المتنازل عنه = $\frac{40,000}{10}$ = 4,000 دينار. الاســـتهلاك المتجمع من الفترة 1-7-2014م إلى 1-7-2019م (5 أعوام) = 4,000 دينار × 5 أعوام = 20,000 دينار، وهي قيمة ما تم استهلاكه من العقد وتمثل رصيد الاحتياطي لهذا العقد.			
40,000		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها	1-7-2019م
	40,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة	
		إثبات العقود المتنازل عنها	
20,000		حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2019م
20,000		حـــ/ ملخص الدخل	
	40,000	حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها	
		إقفال العقود المتنازل عنها	

ثانيًا: قسط الاستهلاك اللازم احتجازه من دخل الشركة في 31-12-2019م:

البيان	القيمة
قسط الاستهلاك المحتجز في 31-12-2018م	12,000 دينار
+ قسط استهلاك عقد جديد تم شرائه في 1-1-2019م ($\frac{24,000}{8}$ = 3,000 دينار)	3,000 دينار
+ قسط استهلاك عقد جديد تم شرائه في 1-7-2019م ($\frac{30,000}{6} \times \frac{6}{12}$ = 2,500 دينار)	2,500 دينار
- قسط استهلاك عقد قديم تم التنازل عنه في 1-7-2019م ($\frac{40,000}{10} \times \frac{6}{12}$ = 2,000 دينار)	(2,000) دينار
قسط الاستهلاك اللازم احتجازه في 31-12-2019م	15,500 دينار

وعليه يكون قيد تسوية الاحتياطي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
15,500		حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2019م
	15,500	حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	
		إثبات قسط استهلاك العقود غير المطورة	
15,500		حـــ/ ملخص الدخل	
	15,500	حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	
		إقفال قسط استهلاك العقود غير المطورة	

الحالة العملية رقم (**17**):[21]

في بداية عام 2022م ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر الشركة (ع) للعمليات النفطية:

الرصيد	القيمة
عقود امتياز غير مطورة	2,000,000 دينار
احتياطي استهلاك عقود غير مطورة	800,000 دينار
عقود امتياز معلقة	500,000 دينار

وفيما يلي بعض البيانات عن عمليات الشركة خلال عام 2022م:

- بلغت تكاليف العقود الجديدة خلال عام 2021م 150,000 دينار.
- تنازلت الشركة عن جزء من العقود غير المطورة تكلفتها بالدفاتر 200,000 دينار.
- حصلت الشركة على عقود امتياز جديدة في 60% من مساحة المناطق المشمولة بالتراخيص الابتدائية، وتخلت عن الباقي.
- بلغت المصروفات الجيولوجية لعقود الامتياز غير المطورة 200,000 دينار.
- تم اكتشاف النفط بأحد العقود تكلفته بالدفاتر 160,000 دينار.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة خلال عام 2022م.
2. تحديد رصيد احتياطي استهلاك عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2022م.
3. تحديد قسط استهلاك العام الخاص بالعقود غير المطورة.

الحل: أولاً: إجراء قيود اليومية اللازمة خلال عام 2022م:

مدين	دائن	البيان
200,000		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
	200,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المتنازل عنها
200,000		حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة
	200,000	حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها
300,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة (500,000 دينار × 60%)
200,000		حـــ/ مناطق متنازل عنها (500,000 دينار × 40%)
	500,000	حـــ/ عقود امتياز معلق
		إثبات الحصول على عقود امتياز غير مطورة والتنازل عن جزء من المنطقة
200,000		حـــ/ ملخص الدخل
	200,000	حـــ/ مناطق متنازل عنها
		إقفال المناطق المتنازل عنها
200,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	200,000	حـــ/ النقدية
		سداد المصروفات الجيولوجية نقداً
160,000		حـــ/ عقود منتجة
	160,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات العقود المنتجة

[21] أسئلة امتحانات الفصول السابقة، كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس، (أستاذ المادة: فاضل عقيل).

ثانيًا: احتساب رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2022م:

البيان	القيمة
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2022م	2,000,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2022م	(200,000) دينار
+ عقود امتياز جديدة متحصل عليها خلال عام 2022م (محولة من العقود المعلقة)	300,000 دينار
+ المصروفات الجيولوجية المسددة على العقود خلال عام 2022م	200,000 دينار
- العقود المنتجة	(160,000) دينار
= رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2022م	2,140,000 دينار

ثالثاً: احتساب رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2022م:

البيان	القيمة
رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 1-1-2022م (كان يمثل 40% من رصيد العقود)	800,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2022م	(200,000) دينار
= رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2022م	600,000 دينار

رابعاً: الاحتياطي المطلوب احتسابه في 31-12-2022م = 2,140,000 دينار × 40% = 856,000 دينار.

الرصيد السابق للاحتياطي القديم	زيادة الاحتياطي	الرصيد المطلوب للاحتياطي الجديد
600,000 دينار	بقيمة 256,000 دينار	856,000 دينار

وعليه يكون قيد تسوية الاحتياطي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
256,000		حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2022م
	256,000	حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	
		إثبات قسط استهلاك العقود غير المطورة	
256,000		حـــ/ ملخص الدخل	
	256,000	حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	
		إقفال قسط استهلاك العقود غير المطورة	

الحالة العملية رقم (**18**): [22]

فيما يلي بعض البيانات بشركة Shall في 1-1-2018م:

- تستخدم الشركة طريقة المجهودات الناجحة في معالجة نفقاتها.
- رصيد عقود امتياز غير المطورة 560,000 دينار.
- تتبع الشركة نسبة من إجمالي رصيد عقود الامتياز غير المطورة، واعتمدت نسبة 60% لاستهلاك هذه العقود.

أخذاً في الاعتبار البيانات الآنفة الذكر، المطلوب: إثبات العمليات التالية في دفاتر الشركة، مع استخراج قسط الاستهلاك الواجب احتجازه من دخل عام 2018م:

- حصلت شركة Shall على ترخيص استطلاع مبدئي للبحث عن النفط الخام في منطقة مساحتها 30,000 كم^2، ودفعت للحصول عليه مبلغ 9,000 دينار.
- دفعت الشركة خلال الشهر نفسه مصاريف استطلاع مبدئي قدرها 24,000 دينار.

[22] أسئلة امتحانات الفصول السابقة، كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس، (أستاذ المادة: منى بيت المال)

- بناءً على نتائج الاستطلاعات المبدئية قررت الشركة التنازل عن ثلث المنطقة، وأبرمت عقد للتنقيب عن النفط وإنتاجه في باقي المنطقة.
- بلغت رسوم الحصول على هذا العقد وتسجيله 15,000 دينار دفعت نقداً.
- انفقت الشركة خلال العام على عمليات الاستكشاف الجيولوجي والجيوفيزيكي في هذا العقد مبلغ 36,000 دينار نقداً.
- تنازلت الشركة عن جزءاً من العقد مساحته 5,000 كم^2.
- في نهاية العام كانت عمليات البحث في باقي المساحات من العقود غير المطورة مازالت جارية.

الحل:

أولاً: إجراء قيود اليومية اللازمة خلال عام 2018م:

مدين	دائن	البيان
9,000		حـ/ عقود امتياز معلق
	9,000	حـ/ النقدية
		سداد رسوم الحصول على ترخيص استطلاع مبدئي نقداً
24,000		حـ/ عقود امتياز معلق
	24,000	حـ/ النقدية
		سداد مصاريف استطلاع مبدئي نقداً
22,000		حـ/ عقود امتياز غير مطورة (24,000 دينار + 9,000 دينار) × $\frac{2}{3}$
11,000		حـ/ مناطق متنازل عنها (24,000 دينار + 9,000 دينار) × $\frac{1}{3}$
	33,000	حـ/ عقود امتياز معلق
		إثبات التنازل عن جزء من المناطق والاحتفاظ بالجزء الأخر
11,000		حـ/ ملخص الدخل
	11,000	حـ/ مناطق متنازل عنها
		إقفال المناطق المتنازل عنها
15,000		حـ/ عقود امتياز غير مطورة
	15,000	حـ/ النقدية
		سداد رسوم الحصول على عقود الامتياز نقداً
36,000		حـ/ عقود امتياز غير مطورة
	36,000	حـ/ النقدية
		سداد نفقات الاستكشاف الجيولوجي والجيوفيزيكي نقداً
الجزء المحتفظ به من المساحة الأصلية التي كانت 30,000 كم^2، هو 20,000 كم^2، وهو يمثل $\frac{2}{3}$ من المساحة. الآن تنازلت الشركة عن 5,000 كم^2 أخرى من المساحة. رصيد عقود امتياز غير مطورة حتى تاريخ التنازل 22,000 دينار + 15,000 دينار + 36,000 دينار = 73,000 دينار. نصيب الجزء المتنازل عنه: 73,000 دينار × $\frac{5,000}{20,000}$ = 18,250 دينار.		
18,250		حـ/ عقود امتياز متنازل عنها
	18,250	حـ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات التنازل عن جزء من العقود
18,250		حـ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة
	18,250	حـ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها

ثانيًّا: احتساب رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2018م:

البيان	القيمة
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2018م	560,000 دينار
+ عقود امتياز جديدة متحصل عليها خلال عام 2018م (محولة من العقود المعلقة)	22,000 دينار
+ الرسوم والمصروفات المسددة على عقود الامتياز غير المطورة عام 2018م (15,000+36,000)	51,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2018م	(18,250) دينار
= رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2018م	614,750 دينار

ثالثاً: احتساب رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2018م:

البيان	القيمة
رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 1-1-2018م (560,000 دينار × 60%)	336,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2018م	(18,250) دينار
= رصيد احتياطي استهلاك العقود غير المطورة في 31-12-2018م	317,750 دينار

رابعاً: الاحتياطي المطلوب احتسابه في 31-12-2018م = 614,750 دينار × 60% = 368,850 دينار.

الرصيد السابق للاحتياطي القديم	زيادة الاحتياطي	الرصيد المطلوب للاحتياطي الجديد
317,750 دينار	بقيمة 51,100 دينار	368,850 دينار

وعليه يكون قيد تسوية الاحتياطي على النحو التالي:

مدين	دائن	البيان	التاريخ
51,100		حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	31-12-2018م
	51,100	حـــ/ احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	
		إثبات قسط استهلاك العقود غير المطورة	
51,100		حـــ/ ملخص الدخل	
	51,100	حـــ/ مصروف استهلاك العقود غير المطورة	
		إقفال قسط استهلاك العقود غير المطورة	

الحالة العملية رقم (**19**):[23]

حصلت شركة زويلة النفطية على ثلاثة عقود امتياز للتنقيب عن النفط في ليبيا، أبرم العقد الأول في يناير 2018م، والثاني في يونيو 2019م، والثالث في فبراير 2020م، وكانت المصروفات الرأسمالية قبل الفترة الإنتاجية الخاصة بهذه العقود كما يلي:

البيان	العقد الأول	العقد الثاني	العقد الثالث	المجموع
مصروفات رأسمالية قبل بدء الفترة الإنتاجية	500,000	300,000	450,000	1,250,000
مصروفات استكشاف رأسمالية بعد الفترة الإنتاجية	650,000	480,000	210,000	1,340,000
مصروفات استكشاف (تجارية) بعد الفترة الإنتاجية	820,000	560,000	250,000	1,630,000

وإذا علمت ما يلي:

1. أن الشركة اكتشفت النفط بكميات تجارية في العقد الأول في أكتوبر 2020م، وقد ابتدأت في انتاج النفط وبيعه من هذا العقد في أول يناير 2021م.

[23] تمرين رقم (7) في الفصل الرابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة (الحل للأستاذة: فردوس الكوشلي).

2. أن الشركة تنازلت عن ربع العقد الأول وعن ربع العقد الثاني خلال عام 2022م.
3. تنازلت الشركة خلال عام 2023م عن نصف العقد الثالث.
4. استهلكت الشركة مصروفاتها الرأسمالية الخاصة بهذه العقود طبقاً للقانون الليبي.

المطلوب: تحديد المبالغ التي يجيز القانون للشركة استقطاعها من الدخل الضريبي، والخاصة بالمناطق المتنازل عنها خلال عامي 2022م-2023م.

الحل:

في نهاية عام 2022م:

البيان	العقد الأول
مصروفات رأسمالية بعد بدء الفترة الإنتاجية	$\frac{1}{4}$ × 650,000 = 162,500 دينار.
- الاستنفاد المتجمع	162,500×5%= (8,125) دينار
القيمة الدفترية للجزء المتنازل عنه والمسموح باستنزالها من الدخل الخاضع للضريبة.	154,375 دينار

في نهاية عام 2022م:

البيان	العقد الثاني
مصروفات رأسمالية بعد بدء الفترة الإنتاجية	$\frac{1}{4}$ × 480,000 = 120,000 دينار.
- الاستنفاد المتجمع	120,000×5%= (6,000) دينار
القيمة الدفترية للجزء المتنازل عنه والمسموح باستنزالها من الدخل الخاضع للضريبة.	114,000 دينار

في نهاية عام 2023م:

البيان	العقد الثالث
مصروفات رأسمالية بعد بدء الفترة الإنتاجية	$\frac{1}{2}$ × 210,000 = 105,000 دينار.
- الاستنفاد المتجمع	105,000×5%×2 (10,500) دينار
القيمة الدفترية للجزء المتنازل عنه والمسموح باستنزالها من الدخل الخاضع للضريبة.	94,500 دينار

الحالة العملية رقم (**20**):[24]

بالرجوع إلى الحالة رقم (19): ما هي المبالغ التي ستظهر ضمن مصروفات الفترة للعقد الأول (أي تستقطع من الدخل الخاضع للضريبة) في عام 2022م عن كل المصاريف الخاصة بهذا العقد، بفرض أن المصاريف التجارية خاصة بعام 2022م.

الحل:

البيان	القيمة
استنفاد المصروفات الرأسمالية قبل بدء الفترة الإنتاجية (500,000 دينار × 5%)	25,000 دينار
القيمة الدفترية للجزء المتنازل عنه	154,375 دينار
استنفاد المصروفات الرأسمالية لـ$\frac{3}{4}$ العقد الأول (650,000 × $\frac{3}{4}$ × 5%)	24,375 دينار
المصروفات التجارية بعد الفترة الإنتاجية	820,000 دينار
	1,023,750 دينار

[24] تمرين من مذكرة منهجية، (الأستاذة: فردوس الكوشلي).

المعالجة المحاسبية للنفقات في مرحلة الحفر والتطوير:

الحالة العملية رقم (21):[25]

تمتلك شركة الزويتينة للاستكشاف عقد امتياز يخولها حق التنقيب عن النفط واستخراجه في المنطقة التي يشملها ذلك العقد، وقد عهدت الشركة أعمال الحفر إلى مقاول مختص ليقوم بحفر عدد من الآبار في مناطق معينة من العقد، ونتج عن عملية حفر البئر التجريبي الأول اكتشاف النفط بكمية تجارية، وبلغت تكلفة حفر البئر 18,000 دينار، وقيمة المعدات والتجهيزات الملموسة التي قام المتعهد بتركيبها على البئر 80,000 دينار.

المطلوب: ما هي قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الزويتينة لإثبات النفقات السابقة إذا علمت أن الشركة تُرسمل نفقات الحفر والتطوير الخاصة بالآبار المنتجة؟

الحل:

مدين	دائن	البيان
18,000		حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	18,000	حـ/ النقدية
		سداد تكاليف الحفر نقداً
80,000		حـ/ أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-
	80,000	حـ/ النقدية
		سداد قيمة المعدات نقداً
		حـ/ عقود منتجة
18,000		مصروفات غير ملموسة
80,000		مصروفات ملموسة
	18,000	حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	80,000	حـ/ أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-
		إثبات العقود المنتجة

الحالة العملية رقم (22):[26]

شرعت شركة الكفرة للنفط في حفر بئر تجريبي في منطقة عقد الامتياز رقم 21 الذي تملك هذه الشركة حق البحث عن النفط واستخراجه فيه. وبلغت نفقات إعداد المكان للحفر 50,000 دينار، كما بلغت أجور عمال الحفر 40,000 دينار، وكانت قيمة المواد والمهمات التي قامت الشركة بصرفها من مخازنها إلى هذا البئر 60,000 دينار، منها 40,000 دينار، قيمة مواسير تغليف والباقي قيمة مواد هالكة استعملت في حفر البئر.

وقد نتجت عملية الحفر عن إيجاد كمية ضئيلة من النفط في باطن الأرض غير كافة للاستغلال التجاري، ولهذا تم اقفال البئر واعتباره جافاً، وتحويل جزء من مواسير التغليف وإعادتها إلى المخازن، وقدرت قيمتها بمبلغ 10,000 دينار.

المطلوب: إثبات النفقات السابقة في دفاتر يومية شركة الكفرة، علماً بأنها تعتبر نفقات حفر الآبار الجافة خسائر تقوم بتحمليها لحساب الدخل.

الحل:

[25] تمرين رقم (1) في الفصل الخامس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

[26] تمرين رقم (2) في الفصل الخامس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

مدين	دائن	البيان
50,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	50,000	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات إعداد المكان نقداً
40,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	40,000	حـــ/ النقدية
		سداد أجور عمال الحفر نقداً
40,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-
20,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	60,000	حـــ/ المخازن
		صرف مواد ومهمات من المخازن
10,000		حـــ/ المخازن
	10,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-
		رد جزء من التجهيزات إلى المخازن

يتم استخراج أرصدة الحسابات من الدفتر الأستاذ العام تمهيداً لإقفالها:

أعمال تحت التشغيل – حفر وتطوير-			أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-	
50,000	حـــ/ النقدية	**110,000** رصيد مدين	40,000 حـــ/ المخازن	10,000 حـــ/ المخازن
40,000	حـــ/ النقدية			**30,000** رصيد مدين
20,000	حـــ/ المخازن			
110,000		**110,000**	**40,000**	**40,000**

وعليه، يكون قيد الإقفال، على النحو التالي:

140,000		حـــ/ خسائر الآبار الجافة
	110,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	30,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-
		إثبات خسائر الآبار الجافة

وتكون الحسابات بالدفتر الأستاذ العام بعد الإقفال على النحو التالي:

أعمال تحت التشغيل – حفر وتطوير-			أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-	
50,000	حـــ/ النقدية	110,000 حـــ/ خسائر الآبار الجافة	40,000 حـــ/ المخازن	10,000 حـــ/ المخازن
40,000	حـــ/ النقدية			30,000 حـــ/ خسائر الآبار الجافة
20,000	حـــ/ المخازن			
110,000		**110,000**	**40,000**	**40,000**

الحالة العملية رقم (**23**):[27]

تقوم الشركة (ص) للاستكشاف بعمليات البحث عن النفط الخام في منطقة عقد امتياز رقم (13)، وخلال شهر مارس 2020م، كانت عملياتها الخاصة بالبئر التجريبي رقم (13/ أ) كما يلي:

1. نقلت معدات وآلات الحفر إلى موقع البئر وبلغت نفقات نقل هذه المعدات وتركيبها 84,000 دينار.

[27] تمرين رقم (3) في الفصل الخامس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

2. صرفت من المخازن المهمات والمواد الآتية لاستخدامها في عملية الحفر والاتمام:
   - اسمنت 4,000 دينار.
   - مواسير تغليف 8,000 دينار.
   - أحماض ومواد كيماوية 5,000 دينار.
   - صمامات التحكم في الإنتاج 24,000 دينار.
   - انابيب استخراج وتوصيل الزيت 30,000 دينار.
   - معدات أخرى غير ملموسة 9,000 دينار.
3. بلغت أجور المستخدمين خلال الشهر 28,000 دينار.
4. بلغت مصروفات الوقود وصيانة آلات الحفر 12,000 دينار.
5. وجد البئر منتجاً وبلغت المصروفات الهالكة الأخرى المنفقة لإتمام البئر 60,000 دينار.
6. تم تركيب مضخة الزيت على البئر تكلفتها 25,000 دينار (قام أحد الموردين بتوريدها للشركة).
7. بلغت تكاليف تجهيز البئر بمعدات فصل الماء والغاز وخزانات الزيت الخام 220,000 دينار.
8. تم إرجاع ما قيمته 10,000 دينار من أنابيب الاستخراج والتوصيل، و4,000 دينار من المعدات الملموسة الأخرى إلى المخازن لعدم الحاجة إليها في موقع البئر، كما ارجع ما قيمته 1,000 دينار من الاسمنت.

المطلوب: ما هي القيود اللازمة لإثبات المصروفات السابقة مع بيان أثر العمليات السابقة ونتائجها على أرصدة حسابات المصروفات غير الملموسة والمعدات الملموسة، مع مراعاة القواعد المحاسبية السليمة.

الحل:

مدين	دائن	البيان
84,000		حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	84,000	حـ/ النقدية
		سداد نفقات نقل المعدات نقداً
9,000		حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
		4,000 أسمنت
		5,000 أحماض ومواد كيماوية
71,000		حـ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات–
		8,000 مواسير تغليف
		24,000 صمامات تحكم
		30,000 أنابيب استخراج وتوصيل
		9,000 معدات أخرى
	80,000	حـ/ المخازن
		صرف مواد ومهمات من المخازن
28,000		حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	28,000	حـ/ النقدية
		سداد أجور المستخدمين نقداً
12,000		حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	12,000	حـ/ النقدية
		سداد نفقات الوقود والصيانة نقداً
60,000		حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	60,000	حـ/ النقدية
		سداد المصاريف الهالكة نقداً

إذا كان لديك في معطيات الحالة العملية بند مصروف نقل أنابيب استخراج يتم إثباتها في حساب أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–

25,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-	
	25,000	حـــ/ الدائنون	
		إثبات مضخة الزيت نقداً	
226,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-	
		220,000 معدات فصل الماء والغاز	
		6,000 مصاريف نقل	سـعر شـراء المعدات + مصـاريف نقلها يعتبروا تجهيزات ومعدات ملموسة.
	226,000	حـــ/ النقدية	
		سداد معدات فصل ومصروفات نقلها نقداً	
15,000		حـــ/ المخازن	
	14,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-	
		10,000 أنابيب استخراج وتوصيل	
		4,000 معدات أخرى	
	1,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-	
		1,000 أسمنت	
		رد جزء من الأنابيب والمعدات والاسمنت إلى المخازن	

يتم استخراج أرصدة الحسابات من الدفتر الأستاذ العام تمهيداً لإقفالها:

أعمال تحت التشغيل – حفر وتطوير-				أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-			
84,000	حـــ/ النقدية	1,000	حـــ/ المخازن	71,000	حـــ/ المخازن	14,000	حـــ/ المخازن
9,000	حـــ/ المخازن	**192,000**	رصيد مدين	25,000	حـــ/ الدائنون	**308,000**	رصيد مدين
28,000	حـــ/ النقدية			226,000	حـــ/ النقدية		
12,000	حـــ/ النقدية						
60,000	حـــ/ النقدية						
193,000		**193,000**		**322,000**		**322,000**	

وعليه، يكون قيد الإقفال، على النحو التالي:

500,000		حـــ/ عقود منتجة
		192,000 مصروفات غير ملموسة
		308,000 مصروفات ملموسة
	192,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	308,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-
		إثبات العقود المنتجة

وتكون الحسابات بالدفتر الأستاذ العام بعد الإقفال على النحو التالي:

أعمال تحت التشغيل – حفر وتطوير-				أعمال تحت التشغيل – تجهيزات ومعدات-			
84,000	حـــ/ النقدية	1,000	حـــ/ المخازن	71,000	حـــ/ المخازن	14,000	حـــ/ المخازن
9,000	حـــ/ المخازن	192,000	حـــ/ عقود منتجة	25,000	حـــ/ الدائنون	308,000	حـــ/ عقود منتجة
28,000	حـــ/ النقدية			226,000	حـــ/ النقدية		
12,000	حـــ/ النقدية						
60,000	حـــ/ النقدية						
193,000		**193,000**		**322,000**		**322,000**	

الحالة العملية رقم (**24**):[28]

تقوم شـــركة ســـيناون للاســـتكشـــاف بـأعمـال التنقيـب عـن النفـط في عقـد امتياز رقم (45) وبعد المســـوح الجيولوجية والجيوفيزيكية قررت الشركة حفر بئر تجريبي رقم (45/ أ) في هذا العقد، وكانت بيانات حفر البئر كما يلي:

- بتاريخ 2-3-2020م نقلت آلات الحفر إلى مكان البئر، وبلغت تكاليف نقل هذه الآلات وتركيبها 8,000 دينار.
- بتاريخ 4-3-2020م نقلت إلى موقع الحفر المهمات والمواد التالية:

البيان	القيمة
مواسير تغليف	6,000 دينار
أحماض ومواد كيماوية	5,000 دينار
اسمنت	3,000 دينار
صمامات ووصلات مختلفة	4,000 دينار

- استمرت عمليات الحفر حتى يوم 25-3-2020م وبلغت أجور الحفر المدفوعة 7,500 دينار.
- لم تجـد الشـــركة أي نفط بالبئر، وقامت بســـده، وبلغت تكاليف غلق البئر 1,200 دينار، وقامت بإرجاع الأحماض والمواد الكيماوية إلى المخازن، لعدم استعمالها بالبئر، ولم يكن بالإمكان فك المواسير والصمامات، وقامت بنقل معدات وآلات الحفر إلى موقع آخر.

المطلوب:

1. ما هي القيود اللازم إثباتها بدفاتر الشـــركة لمعالجة النفقات الســـابقة؟ وأثر العمليات الســـابقة على حســـاب الدخل في نهاية المدة؟
2. أعـد حـل الحـالـة العمليـة، بـافتراض أن نتيجـة الحفر هي إيجاد البئر منتجاً بكمية تجارية، وأن الشـــركة قد اســـتعملت كل المواد المصـــروفة من المخازن، كما بلغت قيمة المعدات الملموسـة التي اشـترتها الشـركة لإعداد البئر للإنتاج 45,000 دينار، وبلغت نفقات تركيبها على البئر 12,000 دينار.

الحل:

المطلوب الأول:

مدين	دائن	البيان
8,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	8,000	حـــ/ النقدية
		سداد تكاليف نقل الآلات نقداً
8,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
		5,000 أحماض ومواد كيماوية
		3,000 أسمنت
10,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		6,000 مواسير تغليف
		4,000 صمامات ووصلات مختلفة
	18,000	حـــ/ المخازن
		صرف مواد ومهمات من المخازن
7,500		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	7,500	حـــ/ النقدية
		سداد أجور الحفر نقداً

[28] تمرين رقم (4) و(5) في الفصل الخامس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

1,200		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-	
	1,200	حـــ/ النقدية	
		سداد تكاليف غلق البئر نقداً	
5,000		حـــ/ المخازن	
	5,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-	
		5,000 أحماض ومواد كيماوية	
		رد الأحماض والمواد الكيماوية إلى المخازن	
29,700		حـــ/ خسائر آبار جافة	
	19,700	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-*	
	10,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-	
		إثبات خسائر الآبار الجافة	
29,700		حـــ/ ملخص الدخل	الأثر على حساب الدخل:
	29,700	حـــ/ خسائر آبار جافة	زيادة في المصروفات.
		إقفال خسائر الآبار الجافة	

* استخرجت القيمة من الدفتر الأستاذ العام، أو 8,000 + 8,000 + 7,500 + 1,200 – 5,000 = 19,700 دينار.

المطلوب الثاني:

مدين	دائن	البيان
8,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	8,000	حـــ/ النقدية
		سداد تكاليف نقل الآلات نقداً
8,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
		5,000 أحماض ومواد كيماوية
		3,000 أسمنت
10,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		6,000 مواسير تغليف
		4,000 صمامات ووصلات مختلفة
	18,000	حـــ/ المخازن
		صرف مواد ومهمات من المخازن
7,500		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	7,500	حـــ/ النقدية
		سداد أجور الحفر نقداً
57,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		45,000 معدات ملموسة
		12,000 نفقات تركيب المعدات
	57,000	حـــ/ النقدية
		سداد المعدات الملموسة ونفقات تركيبها نقداً
90,500		حـــ/ عقود منتجة
		23,500 مصروفات غير ملموسة
		67,000 مصروفات ملموسة
	23,500	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	67,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		إثبات العقود المنتجة

الحالة العملية رقم (**25**):[29]

حصلت شركة مزدة للاستكشاف في أول يناير 2012م على ترخيص استطلاع ابتدائي للبحث عن النفط في منطقة مساحتها 90,000 كم^2، وبلغت نفقات الحصول على الترخيص 18,500 دينار، وانفقت الشركة خلال عام 2012م مبلغ 21,500 دينار على عمليات الاستطلاع الابتدائي بالمنطقة.

وعلى أساس نتائج هذا الاستطلاع قررت الشركة في نهاية عام 2012م التنازل عن نصف المنطقة وتركيز عملياتها في النصف الباقي، وحصلت على عقد امتياز يخولها القيام بأعمال التنقيب عن النفط وانتاجه فيه، اعتباراً من أول يناير عام 2013م.

وفيما يلي المعلومات المتعلقة بنشاطات الشركة في هذا العقد خلال عام 2013م:

1. بلغت تكاليف الحصول على العقد وابرامه 38,000 دينار دفعتها الشركة نقداً في أول يناير عام 2013م.
2. قامت الشركة خلال النصف الأول من العام بعمليات استكشاف جيولوجية وجيوفيزيكية في العقد، بلغت تكاليفها 35,000 دينار دفعت نقداً.
3. في أول شهر يوليو عام 2013م تنازلت الشركة عن $\frac{1}{3}$ من المنطقة التي يشملها العقد.
4. قامت الشركة خلال النصف الثاني من عام 2013م بحفر بئرين تجريبيين في المنطقة المتبقية من العقد، وفيما يلي البيانات المتعلقة بهما:

النفقات	البئر الأول (منتج)	البئر الثاني (جاف)
مصروفات تنظيف وإعداد المكان للحفر	5,000 دينار	8,000 دينار
مصروفات نقل وتركيب معدات الحفر	12,000 دينار	15,000 دينار
أجور ومرتبات	8,500 دينار	9,000 دينار
اسمنت ومواد كيماوية صرفت من المخازن واستعملت بكاملها	6,500 دينار	5,000 دينار
مواسير تغليف صرفت من المخازن	11,500 دينار	14,000 دينار
مواسير تغليف أرجعت للمخازن	_____	5,000 دينار
نفقات تثقيب البئر	4,200 دينار	_____
مصاريف سد البئر الجاف	_____	3,500 دينار
صمامات رأس البئر صرفت من المخازن	14,000 دينار	_____
أنابيب استخراج وتوصيل صرفت من المخازن	23,000 دينار	_____
أجهزة ضخ وقياس (نقداً)	120,000 دينار	_____
صهاريج تخزين الزيت (نقداً)	320,000 دينار	_____
أجهزة معالجة الزيت (نقداً)	240,000 دينار	_____

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة من واقع المعلومات السابقة، وذلك ابتداء 1-1-2012م وحتى 31-12-2013م، مع العلم بأن الشركة تتبع طريقة المجهودات الناجحة في تحميل نفقات البحث عن النفط.

الحل:

مدين	دائن	البيان
18,500		حـ/ عقود امتياز معلق
	18,500	حـ/ النقدية
		سداد نفقات الحصول على الترخيص نقداً

[29] تمرين رقم (6) في الفصل الخامس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

21,500		حـــ/ عقود امتياز معلق
	21,500	حـــ/ النقدية
		سداد نفقات الاستطلاع الابتدائي نقداً
20,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة (40,000 دينار × 50%)
20,000		حـــ/ مناطق متنازل عنها (40,000 دينار × 50%)
	40,000	حـــ/ عقود امتياز معلق
		إثبات المناطق المتنازل عنها
20,000		حـــ/ ملخص الدخل
	20,000	حـــ/ مناطق متنازل عنها
		إقفال المناطق المتنازل عنها
38,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	38,000	حـــ/ النقدية
		سداد تكاليف الحصول على العقد نقداً
35,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	35,000	حـــ/ النقدية
		سداد التكاليف الجيولوجية والجيوفيزيكية نقداً
62,000		حـــ/ عقود منتجة
31,000		حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
	93,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
		إثبات التنازل عن بعض عقود الامتياز
31,000		حـــ/ ملخص الدخل
	31,000	حـــ/ عقود امتياز متنازل عنها
		إقفال العقود المتنازل عنها
البئر الأول:		
36,200		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
		5,000 مصروفات تنظيف وإعداد المكان للحفر
		12,000 مصروفات نقل وتركيب معدات الحفر
		8,500 أجور ومرتبات
		6,500 اسمنت ومواد كيماوية
		4,200 نفقات تثقيب البئر
728,500		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		11,500 مواسير تغليف
		14,000 صمامات رأس البئر صرفت من المخازن
		23,000 أنابيب استخراج وتوصيل
		120,000 أجهزة ضخ وقياس
		320,000 صهاريج تخزين الزيت
		240,000 أجهزة معالجة الزيت
	709,700	حـــ/ النقدية
	55,000	حـــ/ المخازن
		إثبات نفقات البئر الأول
764,700		حـــ/ عقود منتجة
	36,200	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	728,500	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		إثبات العقود المنتجة

البئر الثاني:		
37,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
		8,000 مصروفات تنظيف وإعداد المكان للحفر
		15,000 مصروفات نقل وتركيب معدات الحفر
		9,000 أجور ومرتبات
		5,000 اسمنت ومواد كيماوية
14,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات–
		14,000 مواسير تغليف
	32,000	حـــ/ النقدية
	19,000	حـــ/ المخازن
		إثبات نفقات البئر الأول
5,000		حـــ/ المخازن
	5,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات–
		5,000 مواسير تغليف
		رد جزء من مواسير التغليف إلى المخازن
3,500		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	3,500	حـــ/ النقدية
		سداد مصاريف سد البئر نقداً
49,500		حـــ/ خسائر آبار جافة
	40,500	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	9,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات–
		إثبات خسائر الآبار الجافة
49,500		حـــ/ ملخص الدخل
	49,500	حـــ/ خسائر آبار جافة
		إقفال خسائر الآبار الجافة

الحالة العملية رقم (**26**):[30]

قامت شـركة الصـحاري للنفط بحفر عدد من الآبار في أحد عقود الامتياز التي تملكها، وكانت نفقات الحفر الخاصـة بأحد الآبار كما يلي:

البيان	القيمة
مصروفات تنظيف المكان وإعداده للحفر	6,000 دينار
مصروفات نقل معدات الحفر وتركيبها	2,000 دينار
أجور ومرتبات الحفر	8,200 دينار
اسمنت ومواد أخرى هالكة (صرفت من المخازن)	4,500 دينار
مواسير تغليف وصمامات (صرفت من المخازن)	3,400 دينار
مصروفات نقل المواسير والصمامات وتركيبها في البئر	1,200 دينار

وبعد انتهاء عمليات الحفر وجد البئر جافاً وتقرر فك مواسـير التغليف والصـمامات وارجاعها إلى مخازن الشركة، وقدرت قيمتها بعد الفك 2,000 دينار، ثم تم سد البئر وبلغت تكاليف سده 800 دينار.

[30] تمرين رقم (7) في الفصل الخامس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية شركة الصحاري وبيان أثر العمليات المذكورة ونتائجها على دخل الشركة في نهاية العام.

الحل:

مدين	دائن	البيان
21,900		حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
		6,000 مصروفات تنظيف وإعداد المكان للحفر
		2,000 مصروفات نقل وتركيب معدات الحفر
		8,200 أجور ومرتبات
		4,500 اسمنت ومواد هالكة
		1,200 مصروفات نقل المواسير والصمامات
3,400		حـ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		3,400 مواسير تغليف
	17,400	حـ/ النقدية
	7,900	حـ/ المخازن
		إثبات نفقات الحفر
2,000		حـ/ المخازن
	2,000	حـ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		2,000 مواسير تغليف
		رد جزء من مواسير التغليف إلى المخازن
800		حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	800	حـ/ النقدية
		سداد مصاريف سد البئر نقداً
24,100		حـ/ خسائر آبار جافة
	22,700	حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	1,400	حـ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		إثبات خسائر الآبار الجافة
24,100		حـ/ ملخص الدخل
	24,100	حـ/ خسائر آبار جافة
		إقفال خسائر الآبار الجافة

الحالة العملية رقم (27):[31]

قامت شـــركة العوينات للنفط بحفر بئر تجريبي في أحد عقود الامتياز التي تملكها، وفيما يلي بعض البيانات المتعلقة بحفر هذا البئر:

البيان	القيمة
نفقات تسوية الأرض وإعداد المكان للحفر	8,000 دينار
نفقات نقل آلات الحفر إلى الموقع	5,000 دينار
أجور ومرتبات	12,000 دينار
وقود وإضاءة	1,200 دينار
اسمنت ومواد كيماوية (صرفت من المخازن)	8,000 دينار

[31] تمرين رقم (8) في الفصل الخامس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

مواسير تغليف وصمامات رأس البئر (صرفت من المخازن)	10,500 دينار
نفقات نقل المواسير وتركيبها في البئر	4,600 دينار

وقد وجد البئر منتجاً وتم تزويده بمعدات وتجهيزات تكلفتها 250,000 دينار، وبلغت نفقات نقلها وتركيبها 72,000 دينار. هذا وقد تم ارجاع ما قيمته 2,000 دينار من الحوامض والمواد الكيماوية إلى المخازن لزيادتها عن حاجة البئر.

المطلوب:

ما هي القيود اللازمة في دفتر يومية شركة العوينات؟ مع إبداء وجهة نظرك عن طرق معالجة تكاليف معدات أسفل البئر وعلاقتها بالقواعد المحاسبية العلمية.

الحل:

مدين	دائن	البيان
38,800		حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
		8,000 نفقات تسوية الأرض
		5,000 نفقات نقل وتركيب معدات الحفر
		12,000 أجور ومرتبات
		8,000 اسمنت ومواد كيماوية
		1,200 وقود وإضاءة
		4,600 نفقات نقل وتركيب المواسير
10,500		حـ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		10,500 مواسير تغليف
	30,800	حـ/ النقدية
	18,500	حـ/ المخازن
		إثبات نفقات الحفر
322,000		حـ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		250,000 معدات وتجهيزات
		72,000 نقل وتركيب معدات وتجهيزات
	322,000	حـ/ النقدية
		سداد معدات وتجهيزات ونفقات نقلها وتركيبها نقداً
2,000		حـ/ المخازن
	2,000	حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
		10,500 حوامض ومواد كيماوية
		رد جزء من الحوامض والمواد الكيماوية إلى المخازن
369,300		حـ/ عقود منتجة
		36,800 مصروفات غير ملموسة
		332,500 مصروفات ملموسة
	36,800	حـ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	332,500	حـ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		إثبات العقود المنتجة

الحالة العملية رقم (28):[32]

حصلت إحدى شركات النفط في بداية عام 2021م على ترخيص استطلاع ابتدائي للبحث عن النفط الخام في منطقتين: المنطقة الأولى مساحتها 15000 كم^2، المنطقة الثانية مساحتها 30000 كم^2، وبناءً على نتائج الاستكشاف الأولية التي

[32] تمرين رقم (9) في الفصل الخامس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

قامت بها الشركة خلال العام، قررت التنازل عن كامل المنطقة الأولى وعن $\frac{1}{3}$ من المنطقة الثانية، وأبرمت عقداً للتنقيب عن النفط وانتاجه في $\frac{2}{3}$ من المنطقة الثانية. وفيما يلي حساب عقود الامتياز المعلق، الذي تظهره دفاتر الشركة بعد عمل الحسابات الختامية في 31-12-2021م:

مدين		حـ/ عقود امتياز معلق		دائن
المنطقة **1**	المنطقة **2**	البيان	المنطقة **1**	المنطقة **2**	البيان
4,000	8,000	حـ/ رسوم تراخيص استطلاع	11,000	16,000	حـ/ عقود امتياز غير مطورة
	4,200	10,000	حـ/ نفقات مسوحات جيولوجية		8,000	حـ/ مناطق متنازل عنها (خسائر)
	1,800	3,000	حـ/ أجور ومرتبات الاستكشاف		
	1,000	2,000	حـ/ مصروفات أخرى غير مباشرة		
11,000	24,000		11,000	24,000	

وإليك البيانات المتعلقة بالعقد المبرم خلال عام 2022م:

- بلغت رسوم الحصول على العقد والمصروفات القضائية المتعلقة بإبرامه 15,000 دينار دفعتها الشركة نقداً في 1-1-2022م.
- انفقت الشركة على عمليات الاستكشاف الجيولوجي والجيوفيزيكي في هذا العقد خلال عام 2022م مبلغ 29,000 دينار نقداً.
- في نهاية عام 2022م، باعت الشركة جزءاً من عقد الامتياز مساحته 8000 كم^2 بمبلغ 30,000 دينار نقداً، وقررت تركيز عملياتها في الجزء الباقي من العقد.
- خلال عام 2023م حفرت الشركة بئراً استكشافيًّا في منطقة العقد وانفقت في سبيل ذلك المبالغ التالية نقداً:

البيان	القيمة
نفقات تنظيف وإعداد الموقع للحفر	5,000 دينار
نفقات نقل وتركيب ومعدات الحفر	8,000 دينار
مرتبات مستخدمي الحفر ونفقات تشغيل معدات الحفر	13,000 دينار
اسمنت ومواد هالكة (تم صرفها من المخازن واستعملت)	4,000 دينار
مواسير تغليف (تم صرفها من المخازن)	6,000 دينار

- بعد وصول عمليات الحفر إلى عمق 20000 قدم تحت سطع الأرض حدثت تصلخات أسفل البئر مما اضطر الشركة إلى سد الجزء السفلي من البئر وهو 5000 قدم، والرجوع إلى مستوى 15000 قدم من سطح الأرض، وابتداء الحفر الجانبي عنده، وبلغت تكاليف سد الجزء السفلي من البئر 5,000 دينار نقداً.

وقد وصل الحفر المُوجّه بعدئذ إلى طبقة حاوية للنفط بكمية تجارية واعتبر البئر منتجاً.

- انفقت الشركة على عملية الحفر الجانبي المبالغ الإضافية التالية:

البيان	القيمة
أجور ومرتبات مستخدمي الحفر (نقداً)	7,500 دينار
حوامض ومواد هالكة (صرفت من المخازن واستعملت بالكامل)	3,500 دينار
مصاريف تثقيب البئر (نقداً)	4,000 دينار

- تم تزويد البئر بالمعدات التالية عن طريق أحد الموردين لإعداده للإنتاج:

البيان	القيمة
صمامات رأس البئر	5,000 دينار
أنابيب توصيل واستخراج	10,000 دينار
أجهزة قياس وصهاريج تخزين	80,000 دينار

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة ابتداء من 1-1-2021م حتى 31-12-2023م من واقع البيانات السابقة، مع بيان رصيد كل من حساب مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة وحساب المعدات والتجهيزات الملموسة الخاصة بالعقد المنتج، مع العلم بأن الشركة قد استعملت ما قيمته 2,000 دينار من مواسير التغليف في الجزء العلوي من البئر وقامت بإرجاع باقي المواسير المقدرة بقيمة 4,000 دينار إلى المخازن. مع ملاحظة أن الشركة ترسمل ما ينفق على المناطق المنتجة وتعتبر ما أنفق على مناطق متنازل عنها أو مناطق جافة مصروفات جارية، كما تعتبر المصروفات الخاصة بالآبار الجافة خسائر جارية (طريقة المجهودات الناجحة).

الحل:

ملاحظة: سيتم إثبات قيود اليومية من تاريخ 1-1-2021م إلى 31-12-2023م حسب المطلوب، وهذا يعني إثبات القيود المتعلقة برسوم التراخيص والمسوحات الجيولوجية والاستكشاف التي رحلت سابقاً إلى حساب عقود امتياز معلق.

مدين	دائن	البيان
12,000		حـ/ عقود امتياز معلق
		4,000 المنطقة الأولى
		8,000 المنطقة الثانية
	12,000	حـ/ النقدية
		سداد نفقات الحصول على الترخيص نقداً
14,200		حـ/ عقود امتياز معلق
		4,200 المنطقة الأولى
		10,000 المنطقة الثانية
	14,200	حـ/ النقدية
		سداد نفقات المسوحات الجيولوجية نقداً
4,800		حـ/ عقود امتياز معلق
		1,800 المنطقة الأولى
		3,000 المنطقة الثانية
	4,800	حـ/ النقدية
		سداد أجور ومرتبات الاستكشاف نقداً
3,000		حـ/ عقود امتياز معلق
		1,000 المنطقة الأولى
		2,000 المنطقة الثانية
	3,000	حـ/ النقدية
		سداد مصروفات غير مباشرة أخرى نقداً

تم التنازل عن المنطقة الأولى بالكامل.

أما المنطقة الثانية، فتم التنازل عن $\frac{1}{3}$ منها والاحتفاظ بالباقي، وعليه يتم توزيع نفقاتها على النحو التالي:

نفقات الجزء المتنازل عنه من المنطقة الثانية = $24,000 \times \frac{1}{3} = 8,000$ دينار

نفقات الجزء المحتفظ به من المنطقة الثانية = $24,000 \times \frac{2}{3} = 16,000$ دينار

16,000 19,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة حـــ/ مناطق متنازل عنها 11,000 المنطقة الأولى 8,000 المنطقة الثانية
	35,000	حـــ/ عقود امتياز معلق إثبات المناطق المتنازل عنها والعقود غير المطورة
19,000		حـــ/ ملخص الدخل
	19,000	حـــ/ مناطق متنازل عنها إقفال المناطق المتنازل عنها
15,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	15,000	حـــ/ النقدية سداد الحصول على العقد والمصروفات القضائية نقداً
29,000		حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	29,000	حـــ/ النقدية سداد التكاليف الجيولوجية والجيوفيزيكية نقداً
سعر بيع العقد = 30,000 دينار. تكلفة عقود الامتياز غير المطورة في الدفاتر = 16,000 + 15,000 + 29,000 = 60,000 دينار. مساحة عقود الامتياز غير المطورة = 20,000 كم^2. ومساحة العقود المباعة 8,000 كم^2. إذاً نصيب المساحة المباعة من تكلفة العقود = 60,000 دينار × $\frac{8,000}{20,000}$ = 24,000 دينار. أرباح بيع العقود = 30,000 – 24,000 = 6,000 دينار.		
30,000		حـــ/ النقدية
	24,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة
	6,000	حـــ/ ملخص الدخل إثبات بيع جزء من العقود غير المطورة
36,000		حـــ/ عقود منتجة
	36,000	حـــ/ عقود امتياز غير مطورة إثبات العقود المنتجة
30,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير- 5,000 نفقات تنظيف 8,000 نفقات نقل وتركيب 13,000 مرتبات مستخدمي الحفر 4,000 اسمنت ومواد هالكة
6,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات- 6,000 مواسير تغليف
	26,000	حـــ/ النقدية
	10,000	حـــ/ المخازن إثبات نفقات حفر البئر
نصيب الجزء المسدود من نفقات الحفر والتطوير غير الملموسة = 30,000 دينار × $\frac{5,000}{20,000}$ = 7,500 دينار.		
5,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	5,000	حـــ/ النقدية سداد تكاليف سد الجزء السفلي من البئر

12,500		حـــ/ خسائر آبار جافة
	12,500	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير- (7,500 دينار + 5,000 دينار)
		إثبات خسائر الآبار الجافة
12,500		حـــ/ ملخص الدخل
	12,500	حـــ/ خسائر آبار جافة
		إقفال خسائر الآبار الجافة
15,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
		7,500 أجور ومرتبات
		3,500 حوامض ومواد هالكة
		4,000 مصاريف تثقيب البئر
95,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		5,000 صمامات رأس البئر
		10,000 أنابيب توصيل واستخراج
		80,000 أجهزة قياس وصهاريج تخزين
	11,500	حـــ/ النقدية
	3,500	حـــ/ المخازن
	95,000	حـــ/ الدائنون
		إثبات نفقات الحفر الجانبي
4,000		حـــ/ المخازن
	4,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		4,000 مواسير تغليف
		رد جزء من مواسير التغليف إلى المخازن
134,500		حـــ/ عقود منتجة
		37,500 مصروفات ملموسة
		97,000 مصروفات غير ملموسة
	37,500	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير-
	97,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات-
		إثبات العقود المنتجة

كان من ضمن المطلوب تصوير هذه الحسابات في الدفتر الأستاذ العام، ولكن سيتم الاكتفاء بتوضيح رصيد الحساب، على أن تترك مهمة تصوير الحسابات للطالب.

الحالة العملية رقم (**29**):[33]

حصلت شركة تازربو للاستكشاف في بداية عام 2020م على تصريح بالاستطلاع الابتدائي عن النفط الخام في منطقة مساحتها 40,000 كم^2، وبلغت الرسوم المدفوعة للحصول على الترخيص 8,000 دينار.

كما بلغت نفقات الاستطلاع والمسح الجيولوجي الذي أجرته الشركة بالمنطقة خلال العام 64,000 دينار، وبناء على نتائج الاستكشاف الأولية قررت الشركة التنازل عن نصف المنطقة في نهاية عام 2020م، وحصلت في ذات التاريخ على عقد امتياز في النصف الباقي.

وفي بداية عام 2021م باشرت الشركة أعمال التنقيب المُركّز عن النفط في منطقة عقد الامتياز، وفيما يلي البيانات المتعلقة بهذه الأعمال:

حفرت الشركة بمنطقة العقد بئرين استكشافيين انفقت عليهما المبالغ التالية:

[33] تمرين رقم (10) في الفصل الخامس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

البيان	البئر الأول	البئر الثاني
نفقات تنظيف وإعداد المكان للحفر	5,000 دينار	7,000 دينار
نفقات نقل وتركيب معدات الحفر	6,000 دينار	5,000 دينار
أجور ومرتبات	9,000 دينار	8,000 دينار
نفقات تشغيل معدات الحفر	10,000 دينار	4,000 دينار
اسمنت ومواد هالكة مستعملة (نقلت من المخازن)	4,000 دينار	9,000 دينار
مواسير تغليف مستعملة (نقلت من المخازن)	12,000 دينار	11,000 دينار

وقد وجد البئر الثاني جافاً وقامت الشركة بسده، وبلغت تكاليف سد هذا البئر 7,800 دينار. أما البئر الأول فقد حصلت تصلخات في أسفله بعد وصوله إلى عمق 20000 قدم تحت سطح الأرض، ولذلك قررت الشركة سد الجزء السفلي منه وهو 5000 قدم، والرجوع إلى مستوى 15000 قدم من سطح الأرض لابتداء الحفر الجانبي عنده، وبلغت تكاليف سد الجزء السفلي من البئر 8,400 دينار (استعمل في الجزء المسدود ما قيمته 2,000 دينار من مواسير التغليف).

وأنفقت الشركة على عمليات الحفر الجانبي مبالغ إضافية مقدارها 25,000 دينار، ونتجت عمليات الحفر الجانبي هذه عن إيجاد النفط بكميات تجارية، وقامت الشركة بإنفاق المبالغ التالية لتطوير البئر والحقل:

البيان	القيمة
مصروفات حفر آبار تطويرية أخرى (منتجة)	95,000 دينار
تكلفة مواسير وأنابيب استخراج	14,000 دينار
تكلفة صمامات رأس البئر وأجهزة القياس	175,000 دينار
تكلفة إقامة صهاريج تخزين	54,200 دينار
مصروفات تثقيب الآبار	15,800 دينار

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في دفاتر الشركة، مع بيان أثرها على حساب الأرباح والخسائر في نهاية كل عام، مع العلم بأن الشركة تقوم برسملة المصروفات الخاصة بالمناطق المنتجة. أما المصروفات الخاصة بالمناطق المتنازل عنها أو الجافة تعتبرها مصروفات تستقطع من الأرباح. علاوةً على بيان رصيد كل من حساب مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة وحساب المعدات والتجهيزات الملموسة الخاصة بالحقل، وذلك في نهاية عام 2021م.

الحل:

مدين	دائن	البيان
8,000		حـ/ عقود امتياز معلق
	8,000	حـ/ النقدية
		سداد نفقات الحصول على الترخيص نقداً
64,000		حـ/ عقود امتياز معلق
	64,000	حـ/ النقدية
		سداد نفقات الاستطلاع والمسح الجيولوجي نقداً
36,000		حـ/ عقود امتياز غير مطورة
36,000		حـ/ مناطق متنازل عنها
	72,000	حـ/ عقود امتياز معلق
		إثبات المناطق المتنازل عنها والعقود غير المطورة
36,000		حـ/ ملخص الدخل
	36,000	حـ/ مناطق متنازل عنها
		إقفال المناطق المتنازل عنها

البئر الأول:		
34,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير– 5,000 نفقات تنظيف وإعداد المكان للحفر 6,000 نفقات نقل وتركيب معدات الحفر 9,000 أجور ومرتبات 10,000 نفقات تشغيل معدات الحفر 4,000 اسمنت ومواد هالكة
12,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات– 12,000 مواسير تغليف
	30,000	حـــ/ النقدية
	16,000	حـــ/ المخازن إثبات نفقات حفر البئر الأول
33,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير– 7,000 نفقات تنظيف وإعداد المكان للحفر 5,000 نفقات نقل وتركيب معدات الحفر 8,000 أجور ومرتبات 4,000 نفقات تشغيل معدات الحفر 9,000 اسمنت ومواد هالكة
11,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات– 11,000 مواسير تغليف
	24,000	حـــ/ النقدية
	20,000	حـــ/ المخازن إثبات نفقات حفر البئر الثاني
7,800		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	7,800	حـــ/ النقدية سداد تكاليف سد البئر الثاني
51,800		حـــ/ خسائر آبار جافة
	40,800	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	11,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات– إثبات خسائر الآبار الجافة
8,400		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	8,400	حـــ/ النقدية سداد تكاليف سد الجزء السفلي من البئر الأول
نصيب الجزء المسدود من نفقات الحفر والتطوير غير الملموسة = 34,000 دينار × $\frac{5,000}{20,000}$ = 8,500 دينار.		
18,900		حـــ/ خسائر آبار جافة
	16,900	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير– (8,400 دينار + 8,500 دينار)
	2,000	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات– (مواسير التغليف) إثبات خسائر الآبار الجافة
25,000		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	25,000	حـــ/ النقدية سداد نفقات الحفر الجانبي

110,800		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير– 95,000 مصروفات حفر آبار تطويرية 15,800 مصروفات تثقيب الآبار
243,200		حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات– 14,000 مواسير وأنابيب استخراج 175,000 صمامات رأس البئر وأجهزة القياس 54,200 إقامة صهاريج التخزين
	354,000	حـــ/ النقدية سداد نفقات تطوير البئر والحقل
414,500		حـــ/ عقود منتجة 161,300 مصروفات ملموسة 253,200 مصروفات غير ملموسة
	161,300	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –حفر وتطوير–
	253,200	حـــ/ أعمال تحت التشغيل –تجهيزات ومعدات– إثبات العقود المنتجة
70,700		حـــ/ ملخص الدخل
	70,700	حـــ/ خسائر آبار جافة (51,800 دينار + 18,900 دينار) إقفال خسائر الآبار الجافة

المعالجة المحاسبية للنفقات في مرحلة الإنتاج (قائمة التكاليف):

الحالة العملية رقم (**30**):[34]

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بالإنتاج والتشغيل في أحد العقود التي تملكها شركة الجزيرة للاستكشاف في 31-12-2017م:

البيان	القيمة	البيان	القيمة
أجور عمال الضخ والقياس	12,000	خدمات العمال	9,000
مصروفات خدمة الآبار	90,000	مصروفات إدارية تخص الإنتاج	4,000
مصروفات معالجة الزيت	185,000	مصروفات إنتاج غير مباشرة أخرى	24,000
مصروفات تصليح وصيانة لمعدات الإنتاج	110,000	مصروفات استكشاف جيولوجية وجيوفيزيكية جارية	72,000
مصروفات استخلاص إنتاج ثانوي	212,000	خسائر آبار جافة	150,000
تكاليف نقل النفط الخام إلى موانئ الشحن	180,000	إيجار العقد	8,000
مصروفات تنظيف الآبار	30,000	رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة	2,800,000
مصروفات التخلص من المياه المالحة	45,000	تكلفة المعدات والتجهيزات الملموسة	2,600,000
أقساط تأمين على معدات الإنتاج	15,000	كمية النفط الخام المنتج لعام 2017م (بالبرميل)	18,000,000
أقساط تأمين اجتماعي على العمال	2,000	إيرادات المبيعات	45,000,000

تستهلك المصروفات الرأسمالية بمعدل 8.5 درهم للبرميل المنتج، وتستهلك المعدات والتجهيزات الملموسة بنسبة 10% سنويًّا.

المطلوب: إعداد قائمة تكاليف النفط المنتج وبيان الدخل المحقق منه ثم حساب تكلفة إنتاج البرميل الواحد من النفط.

[34] تمرين رقم (1) في الفصل السادس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

الحل:

قائمة الإيرادات وتكاليف الإنتاج والتشغيل لشركة الجزيرة للاستكشاف عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
إجمالي الإيرادات:			45,000,000
تكاليف الإنتاج والتشغيل:			
تكاليف الإنتاج المباشرة:			
أجور عمال الضخ والقياس	12,000		
مصروفات خدمة الآبار	90,000		
مصروفات معالجة الزيت	185,000		
مصروفات تصليح وصيانة لمعدات الإنتاج	110,000		
مصروفات استخلاص إنتاج ثانوي	212,000		
تكاليف نقل النفط الخام إلى موانئ الشحن	180,000		
مصروفات تنظيف الآبار	30,000		
مصروفات التخلص من المياه المالحة	45,000		
استنفاد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة 8.5 درهماً ÷ 1,000 = 0.0085			
18,000,000 برميل × 0.0085 = 153,000 دينار	153,000		
استهلاك المعدات والتجهيزات الملموسة (2,600,000 دينار × 10%)	260,000		
إجمالي تكاليف الإنتاج المباشرة		1,277,000	
تكاليف الإنتاج غير المباشرة:			
أقساط تأمين على معدات الإنتاج	15,000		
أقساط تأمين اجتماعي على العمال	2,000		
خدمات العمال	9,000		
مصروفات إدارية تخص الإنتاج	4,000		
مصروفات إنتاج غير مباشرة أخرى	24,000		
إجمالي تكاليف الإنتاج غير المباشرة		54,000	
إجمالي تكاليف الإنتاج		1,331,000	
تكاليف الاستكشاف:			
مصروفات استكشاف جيولوجية وجيوفيزيكية جارية	72,000		
خسائر آبار جافة	150,000		
إيجار العقد	8,000		
إجمالي تكاليف الاستكشاف		230,000	
إجمالي تكاليف الإنتاج والتشغيل			(1,561,000)
صافي الدخل			43,439,000

تكلفة إنتاج البرميل الواحد من النفط = 1,561,000 دينار ÷ 18,000,000 برميل = 86,722 درهم للبرميل

الحالة العملية رقم (**31**):[35]

استخرجت البيانات التالية من دفاتر شركة جادو للنفط عن مجموعة عقود الامتياز التي تملكها الشركة في ليبيا عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م:

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مصروفات ضخ وقياس	24,200	تكلفة النقل والتجميع	120,000
مصروفات خدمة الآبار	16,400	رصيد عقود امتياز غير مطورة 1-1-2021م	1,400,000
مصروفات معالجة الزيت	35,000	احتياطي استهلاك عقود غير مطورة 1-1-2021م (50% من إجمالي رصيد العقود)	700,000
مصروفات تصليح وصيانة لمعدات الإنتاج	12,000		
تأمين على معدات الحقول المنتجة	8,200	إضافات إلى عقود الامتياز غير المطورة	600,000
خدمات العمال	13,600	قيمة المناطق المتنازل عنها خلال العام	300,000
المعدات والتجهيزات الملموسة (عقود منتجة)	5,600,000	مصروفات استكشاف جارية	260,000
رصيد مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة في 1-1-2021م	6,300,000	تكلفة الآبار الجافة	840,000
		مصروفات إدارية (5,000 تخص قسم الإنتاج)	24,000

تستنفد المصروفات الرأسمالية الخاصة بالعقود المنتجة بمعدل 5.2 درهم للبرميل، وتستهلك الآلات والمعدات بمعدل 10% سنويًّا، كما بلغت كمية الزيت المنتج خلال العام 150,000,000 برميل.

المطلوب: إعداد قائمة تكاليف الزيت المنتج بهذه الشركة مبيناً إجمالي تكاليف التشغيل والإنتاج، ثم أحسب نصيب البرميل الواحد من هذه التكاليف.

الحل:

يجب احتساب قيمة قسط استهلاك عقود الامتياز غير المطورة الخاص بعام 2021م، على النحو التالي:

البيان	القيمة
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2021م	1,400,000 دينار
+ إضافات إلى العقود خلال عام 2021م	600,000 دينار
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م	2,000,000 دينار

ملاحظة: لا توجد عقود متنازل عنها خلال عام 2021م، فما تم التنازل عنه هو المناطق قبل الحصول على عقود امتياز غير مطورة فيها، وهذه المناطق تعتبر ضمن تكاليف الاستكشاف.

الاحتياطي المطلوب احتسابه في 31-12-2021م = 2,000,000 دينار × 50% = 1,000,000 دينار.

الرصيد السابق للاحتياطي القديم	زيادة الاحتياطي	الرصيد المطلوب للاحتياطي الجديد
700,000 دينار	بقيمة 300,000 دينار	1,000,000 دينار

أي أن قسط الاستهلاك الذي يجب أن يُدرج ضمن تكاليف الاستكشاف = 300,000 دينار.

[35] تمرين رقم (2) في الفصل السادس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

قائمة تكاليف الإنتاج والتشغيل لشركة جادو للنفط عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
تكاليف الإنتاج والتشغيل:			
تكاليف الإنتاج المباشرة:			
مصروفات ضخ وقياس	24,200		
مصروفات خدمة الآبار	16,400		
مصروفات معالجة الزيت	35,000		
مصروفات تصليح وصيانة لمعدات الإنتاج	12,000		
تكلفة النقل والتجميع	120,000		
استنفاد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة 5.2 درهماً ÷ 1,000 = 0.0052 150,000,000 برميل × 0.0052 = 780,000 دينار	780,000		
استهلاك المعدات والتجهيزات الملموسة (5,600,000 دينار × 10%)	560,000		
إجمالي تكاليف الإنتاج المباشرة		1,547,600	
تكاليف الإنتاج غير المباشرة:			
تأمين على معدات الحقول المنتجة	8,200		
خدمات العمال	13,600		
مصروفات إدارية تخص قسم الإنتاج	5,000		
إجمالي تكاليف الإنتاج غير المباشرة		26,800	
إجمالي تكاليف الإنتاج		1,574,400	
تكاليف الاستكشاف:			
قسط استهلاك عقود الامتياز غير المطورة	300,000		
قيمة المناطق المتنازل عنها خلال العام	300,000		
مصروفات استكشاف جارية	260,000		
تكلفة الآبار الجافة	840,000		
إجمالي تكاليف الاستكشاف		1,700,000	
إجمالي تكاليف الإنتاج والتشغيل			3,274,400

تكلفة إنتاج البرميل الواحد من النفط = 3,274,400 دينار ÷ 150,000,000 برميل = 21,826 درهم للبرميل

الحالة العملية رقم (32):[36]

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بعمليات التشغيل والإنتاج في مجموعة عقود الامتياز التي تملكها شركة غات للاستكشاف عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م:

[36] تمرين رقم (3) في الفصل السادس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

البيان	القيمة	البيان	القيمة
مصروفات الضخ والقياس	120,000	غرامات تأخير في عمليات الاستكشاف	5,000
مصروفات تجميع ونقل الزيت	90,000	خسائر آبار جافة	250,000
مصروفات تصليح وصيانة لمعدات الإنتاج	85,000	إيجار عقود الامتياز*	80,000
مصروفات خدمة الآبار	70,000	رصيد مصروفات حفر وتطوير غير الملموسة**	3,800,000
مصروفات معالجة الزيت	130,000	المعدات والتجهيزات الملموسة (عقود منتجة)***	2,400,000
تكاليف استخلاص إنتاج ثانوي	60,000	تكلفة العقود المتنازل عنها خلال العام	68,000
مصروفات تحسين الآبار	100,000	رصيد العقود غير المطورة في بداية العام	850,000
مصروفات إدارية تخص قسم الإنتاج	30,000	احتياطي استهلاك العقود غير المطورة	60%
تكلفة خدمات العمال	20,000	إضافات إلى عقود امتياز غير المطورة خلال العام	118,000
مصروفات استكشاف جارية	140,000	كمية الإنتاج خلال العام (بالبرميل)	22,400,000

* منها 50,000 دينار تخص العقود المنتجة، والباقي تخص العقود التي تجري بها عمليات الاستكشاف.

** تستنفد بمعدل 5% سنويًّا.

*** تستهلك بمعدل 10% سنويًّا.

المطلوب: إعداد قائمة تكاليف الإنتاج لهذه الشركة مبيناً تكاليف الإنتاج المباشرة وغير المباشرة ونفقات الاستكشاف وإجمالي نفقات التشغيل والإنتاج للشركة، مع بيّان نصيب البرميل الواحد من إجمالي هذه النفقات.

الحل:

احتساب قيمة قسط استهلاك عقود الامتياز غير المطورة الخاص بعام 2021م، على النحو التالي:

البيان	القيمة
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2021م	850,000 دينار
+ إضافات إلى العقود خلال عام 2021م	118,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2021م	(68,000) دينار
رصيد عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م	900,000 دينار

احتساب رصيد احتياطي استهلاك عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م بعد التسوية:

البيان	القيمة
رصيد احتياطي استهلاك عقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2021م (850,000 دينار × 60%)	510,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها خلال عام 2021م	(68,000) دينار
رصيد احتياطي استهلاك عقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م	442,000 دينار

الاحتياطي المطلوب احتسابه في 31-12-2021م = 900,000 دينار × 60% = 540,000 دينار.

الرصيد السابق للاحتياطي القديم	زيادة الاحتياطي	الرصيد المطلوب للاحتياطي الجديد
442,000 دينار	بقيمة 98,000 دينار	540,000 دينار

أي أن قسط الاستهلاك الذي يجب أن يُدرج ضمن تكاليف الاستكشاف = 98,000 دينار.

قائمة تكاليف الإنتاج والتشغيل عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
تكاليف الإنتاج والتشغيل:			
تكاليف الإنتاج المباشرة:			
مصروفات الضخ والقياس	120,000		
مصروفات تجميع ونقل الزيت	90,000		
مصروفات تصليح وصيانة لمعدات الإنتاج	85,000		
مصروفات خدمة الآبار	70,000		
مصروفات معالجة الزيت	130,000		
تكاليف استخلاص إنتاج ثانوي	60,000		
مصروفات تحسين الآبار	100,000		
استنفاد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة (3,800,000 دينار × 5%)	190,000		
استهلاك المعدات والتجهيزات الملموسة (2,400,000 دينار × 10%)	240,000		
إجمالي تكاليف الإنتاج المباشرة		1,085,000	
تكاليف الإنتاج غير المباشرة:			
مصروفات إدارية تخص قسم الإنتاج	30,000		
تكلفة خدمات العمال	20,000		
إيجارات العقود المنتجة	50,000		
إجمالي تكاليف الإنتاج غير المباشرة		100,000	
إجمالي تكاليف الإنتاج		1,185,000	
تكاليف الاستكشاف:			
قسط استهلاك عقود الامتياز غير المطورة	98,000		
مصروفات استكشاف جارية	140,000		
غرامات تأخير في عمليات الاستكشاف	5,000		
خسائر آبار جافة	250,000		
إيجار عقود الامتياز	30,000		
إجمالي تكاليف الاستكشاف		523,000	
إجمالي تكاليف الإنتاج والتشغيل			1,708,000

تكلفة إنتاج البرميل الواحد من النفط = 1,708,000 دينار ÷ 22,400,000 برميل = 76,25 درهم للبرميل

الحالة العملية رقم (33):[37]

تتعلق البيانات التالية بأحد عقود الامتياز التي تملكها شركة طمزين للنفط عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م:

[37] تمرين رقم (4) في الفصل السادس من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

البيان	القيمة	البيان	القيمة
نفقات الضخ والقياس	12,400	أقساط تأمين على معدات الإنتاج	6,200
مصروفات تصليح وصيانة لمعدات الإنتاج	20,000	أقساط تأمين اجتماعي على العمال	2,000
مصروفات خدمة الآبار	13,000	مصروفات إنتاج غير مباشرة أخرى	14,100
مصروفات معالجة الزيت	16,600	مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة 1-1	1,218,000
مصروفات تجميع ونقل الزيت	15,000	تكلفة معدات وتجهيزات ملموسة بالحقول	1,220,000
مصروفات إدارية تخص قسم الإنتاج	12,000	رصيد مصروفات رأسمالية أخرى في 1-1*	800,000
مصروفات إدارية تخص قسم الاستكشاف	8,000	احتياطي استنفاد المصروفات الرأسمالية الأخرى	(140,000)

* تشمل تكلفة العقد ومصروفات الاستكشاف.

وفي خلال العام قامت الشركة بمزيد من عمليات الاستكشاف والحفر والتطوير في بعض أجزاء العقد، وقد بلغت نفقات الاستكشاف الجيولوجية والجيوفيزيكية التي أجريت خلال العام 120,000 دينار منها 40,000 دينار اعتبرت نفقات جارية، والباقي أضيف إلى رصيد المصروفات الرأسمالية.

وقد تنازلت الشركة عن جزء من العقد لعدم انتاجيته، وبلغ نصيب المنطقة المتنازل عنها من رصيد المصروفات الرأسمالية المبينة في الدفاتر في أول العام 300,000 دينار وبلغ نصيبها من احتياطي استهلاك المصروفات الرأسمالية المتجمع 50,000 دينار.

كما بلغت نفقات الحفر والتطوير التي أنفقتها الشركة في هذا العقد خلال العام 540,000 دينار، منها 258,000 دينار أنفقت على آبار وجدت جافة واعتبرت خسائر، وبلغت تكلفة المعدات والتجهيزات الملموسة المركبة على الآبار المنتجة خلال العام 210,000 دينار، وكمية الزيت المنتجة خلال العام 7,800,000 برميل.

المطلوب: إعداد قائمة تكاليف الزيت المنتج من هذا العقد واستخراج تكلفة البرميل الواحد، مع ملاحظة أن كافة المصروفات الرأسمالية تستنفد بمعدل 5% سنويًّا، وأن تكلفة المعدات والتجهيزات الملموسة تستهلك بمعدل 10% سنويًّا، وأن المصروفات الرأسمالية الخاصة بالمناطق المتنازل عنها تستنزل من الدخل بالقدر الذي لم يستهلك بعد.

الحل:

- رصيد المصروفات الرأسمالية الأخرى في 31-12-2021م = 800,000 دينار + 80,000 دينار – 300,000 دينار + 282,000 = 862,000 دينار، وهذا الرصيد سيتم تحويله إلى العقود المنتجة وسيستنفد في 31-12-2021م مع الرصيد السابق للمصروفات الرأسمالية وهو 1,218,000 دينار. أي أن كافة المصروفات الرأسمالية = 862,000 دينار + 1,218,000 دينار = 2,080,000 دينار.
- رصيد المعدات والتجهيزات الملموسة بالحقول في 31-12-2021م = 1,220,000 دينار + 210,000 دينار =1,430,000 دينار.

قائمة تكاليف الإنتاج والتشغيل عن الفترة المالية المنتهية في **31-12-2021م**			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
تكاليف الإنتاج والتشغيل:			
تكاليف الإنتاج المباشرة:			
نفقات الضخ والقياس	12,400		
مصروفات تصليح وصيانة لمعدات الإنتاج	20,000		
مصروفات خدمة الآبار	13,000		
مصروفات معالجة الزيت	16,600		

مصروفات تجميع ونقل الزيت	15,000		
استنفاد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة (2,080,000 دينار × 5%)	104,000		
استهلاك المعدات والتجهيزات الملموسة (1,430,000 دينار × 10%)	143,000		
إجمالي تكاليف الإنتاج المباشرة		324,000	
تكاليف الإنتاج غير المباشرة:			
مصروفات إدارية تخص قسم الإنتاج	12,000		
أقساط تأمين على معدات الإنتاج	6,200		
أقساط تأمين اجتماعي على العمال	2,000		
مصروفات إنتاج غير مباشرة أخرى	14,100		
إجمالي تكاليف الإنتاج غير المباشرة		34,300	
إجمالي تكاليف الإنتاج			
تكاليف الاستكشاف:			
مصروفات إدارية تخص قسم الاستكشاف	8,000		
نفقات استكشاف جارية	40,000		
خسائر آبار جافة	258,000		
المصروفات الرأسمالية الخاصة بالمناطق المتنازل عنها	250,000		
إجمالي تكاليف الاستكشاف		556,000	
إجمالي تكاليف الإنتاج والتشغيل			914,300

تكلفة إنتاج البرميل الواحد من النفط = 914,300 دينار ÷ 7,800,000 برميل = 117,217 درهم للبرميل

استنفاد المصروفات الرأسمالية للأغراض المالية والضريبية:

الحالة العملية رقم (**34**):[38]

تملك شركة الأثرون للنفط عقد امتياز منتج للنفط بكميات تجارية، وفيما يلي البيانات المتعلقة بهذا العقد عن عام 2021م:

رصيد المصروفات الرأسمالية في 31-12-2021م:

البيان	القيمة
تكلفة العقد	40,000 دينار
مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة	320,000 دينار
إجمالي المصروفات الرأسمالية	360,000 دينار
استنفاد متجمع	(20,000) دينار
صافي المبلغ المستثمر	340,000 دينار
انتاج النفط الخام خلال العام	250,000 برميل
الاحتياطي الممكن استخراجه في نهاية العام	4,000,000 برميل

المطلوب:

1. تحديد قسط النفاد الواجب تحميله للدخل لعام 2021م حسب الطريقة الأولى من طرق الاستنفاد.

[38] تمرين رقم (1) في الفصل السابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

2. إذا علمت أنه خلال عام 2022م قامت الشركة بعمليات تطوير إضافية لهذا العقد، وقد بلغت مصروفات الحفر والتطوير الرأسمالية الإضافية 60,000 دينار. كما بلغ إنتاج عام 2022م من النفط الخام 300,000 برميل، وقدّر الاحتياطي الممكن استخراجه في نهاية عام 2022م بحوالي 4,700,000 برميل، فما هو قسط النفاد الواجب تحميله لدخل عام 2022م؟

الحل:

المطلوب الأول:

معدل النفاد = $\frac{\text{المبلغ المستثمر – الاستنفاد المتجمع}}{\text{الاحتياطي المقدر في نهاية العام + الكمية المنتجة خلال العام}} = \frac{360,000 - 20,000}{4,000,000 + 250,000}$ = 80 درهماً للبرميل.

قسط النفاد الواجب تحميله للدخل عام 2021م = 250,000 برميل × 80 درهماً = 20,000 دينار.

المطلوب الثاني:

أولاً: تعديل معطيات الحالة العملية، على النحو التالي:

البيان	القيمة
تكلفة العقد	40,000 دينار
مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة (320,000 دينار + 60,000 دينار)	380,000 دينار
إجمالي المصروفات الرأسمالية	420,000 دينار
استنفاد متجمع (20,000 دينار + 20,000 دينار)	(40,000) دينار
صافي المبلغ المستثمر	380,000 دينار
انتاج النفط الخام خلال العام	300,000 برميل
الاحتياطي الممكن استخراجه في نهاية العام	4,700,000 برميل

ثانياً: استخراج قسط النفاد الواجب تحميله لدخل عام 2022م:

معدل النفاد = $\frac{\text{المبلغ المستثمر – الاستنفاد المتجمع}}{\text{الاحتياطي المقدر في نهاية العام + الكمية المنتجة خلال العام}} = \frac{420,000 - 40,000}{4,700,000 + 300,000}$ = 76 درهماً للبرميل.

قسط النفاد الواجب تحميله للدخل عام 2022م = 300,000 برميل × 76 درهماً = 22,800 دينار.

الحالة العملية رقم (**35**):[39]

فيما يلي البيانات المتعلقة بأحد عقود الامتياز الذي تملكه شركة السدرة للاستكشاف عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2019م:

1. العقد مطور تطويراً جزئيًّا وبلغ إنتاجه خلال العام 400,000 برميل.
2. رصيد المصروفات الرأسمالية في 31-12-2019م على النحو التالي: 120,000 دينار تكلفة العقد، و800,000 دينار مصروفات حفر وتطوير.
3. الاحتياطي الممكن استخراجه من الأجزاء المطورة 4,600,000 برميل (حسب تقديرات أخر العام).
4. الاحتياطي الممكن استخراجه من الأجزاء غير المطورة 5,000,000 برميل.
5. النفقات الإضافية اللازمة لتطوير بقية أجزاء العقد 500,000 دينار.

المطلوب: تحديد معدلات وأقساط النفاذ عن عام 2019م، وذلك باستخدام كل من الطريقتين الثانية والثالثة من طرق الاستنفاد في الصناعة العالمية للنفط.

[39] تمرين رقم (2) و(3) في الفصل السابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

الحل:

أولاً: الطريقة الثانية من طرق الاستنفاد المستخدمة في صناعة النفط العالمية:

معدل نفاد تكلفة العقد = صافي المبلغ المستثمر في تكلفة العقد / الاحتياطي الممكن استخراجه من كامل العقد

= 120,000 / (400,000+4,600,000+5,000,000) = 12 درهماً للبرميل.

قسط النفاد الواجب تحميله للدخل عام 2019م = 400,000 برميل × 12 درهماً = 4,800 دينار.

معدل نفاد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة = صافي المبلغ المستثمر في نفقات الحفر والتطوير غير الملموسة / الاحتياطي الممكن استخراجه من الآبار المحفورة والمطورة

= 800,000 / (400,000 + 4,600,000) = 160 درهماً للبرميل.

قسط النفاد الواجب تحميله للدخل عام 2019م = 400,000 برميل × 160 درهماً = 64,000 دينار.

ثانيًا: الطريقة الثالثة (نظام كاليفورنيا) من طرق الاستنفاد المستخدمة في صناعة النفط العالمية:

معدل نفاد تكلفة العقد = صافي المبلغ المستثمر في تكلفة العقد / الاحتياطي الممكن استخراجه من كامل العقد

= 120,000 / (400,000 + 4,600,000 + 5,000,000) = 12 درهماً للبرميل.

قسط النفاد الواجب تحميله للدخل عام 2019م = 400,000 برميل × 12 درهماً = 4,800 دينار.

معدل نفاد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة = إجمالي نفقات الحفر والتطوير اللازمة لتطوير كامل أجزاء العقد / الاحتياطي الممكن استخراجه من الآبار المحفورة والمطورة

= (500,000+800,000) / (400,000 + 4,600,000 + 5,000,000) = 130 درهماً للبرميل.

قسط النفاد الواجب تحميله للدخل عام 2019م = 400,000 برميل × 130 درهماً = 52,000 دينار.

الحالة العملية رقم (**36**):[40]

بلغت مصروفات الاستكشاف والحفر والتطوير التي أنفقت على أحد العقود 1,840,000 دينار، قامت الشركة برسملتها جميعاً، وقد قدّر احتياطي النفط الموجود بالحقل بمقدار 400,000,000 برميل، ويقدر الاحتياطي الممكن استخراجه في ظل الظروف الحالية بنسبة 60% من الاحتياطي الموجود، ويقدر إنتاج العام لهذا للحقل بـــ20,000,000 برميل، ويتوقع الخبراء أنه بمزيد من عمليات الحفر والتطوير في منطقة هذا الحقل سوف تتمكن الشركة من استخراج 80% من الاحتياطي الموجود بالحقل، ويقدر المسئولون بالشركة أن عمليات الحفر والتطوير الإضافية هذه ستكلف الشركة مبلغ 7,200,000 دينار.

المطلوب: احتساب قسط الاستهلاك على أساس طريقة الاستهلاك المسموح بها في قانون النفط الليبي (بمعدل 5% سنويًّا)، وعلى أساس الطريقة المعروفة في محاسبة النفط باسم نظام كاليفورنيا.

الحل:

قسط الاستهلاك حسب قانون النفط الليبي = 1,840,000 دينار × 5% = 92,000 دينار.

قسط الاستهلاك حسب نظام كاليفورنيا =

الاحتياطي الممكن استخراجه من الآبار المحفورة والمطورة = 400,000,000 برميل × 80% = 320,000,000 برميل.

[40] تمرين رقم (4) في الفصل السابع من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة (تم تعديل التمرين).

معدل نفاد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة = إجمالي نفقات الحفر والتطوير اللازمة لتطوير كامل أجزاء العقد الاحتياطي الممكن استخراجه من الآبار المحفورة والمطورة

= $\frac{7,200,000+1,840,000}{320,000,000}$ = 28.25 درهماً للبرميل.

قسط النفاد وفق نظام كاليفورنيا = 20,000,000 برميل × 28.25 درهماً = 565,000 دينار.

الحالة العملي رقم (37):[41]

تملك الشركة العالمية للنفط عقد امتياز منتج للنفط، وفيما يلي بعض البيانات المتعلقة بهذا العقد خلال عام 2021م:

البيان	القيمة
تكلفة العقد	150,000 دينار.
رصيد المصروفات الرأسمالية في 1-1-2021م	165,000 دينار.
مصروفات رأسمالية خلال العام	55,000 دينار.
مجمع استنفاد المصروفات الرأسمالية	40,000 دينار.
كمية الإنتاج خلال العام	4,000,000 برميل.
تقديرات الاحتياطي في 1-1-2022م	20,000,000 برميل.

المطلوب:

1. تحديد معدل الاستنفاد للبرميل وقسط الاستنفاد الواجب حجزه من الدخل وفقاً للطريقة الأولى من طرق الاستنفاد العالمية المعروفة في صناعة النفط، مع إجراء قيد الاستنفاد في 31-12-2021م.
2. تحديد قسط الاستنفاد الواجب حجزه للأغراض الضريبية وفقاً لقانون النفط الليبي، مع إجراء قيد الاستنفاد في 31-12-2021م.

الحل:

المطلوب الأول:

رصيد المصروفات الرأسمالية في 31-12-2021م = 165,000 دينار + 55,000 دينار = 220,000 دينار.

المبلغ المستثمر = 150,000 دينار + 220,000 دينار = 370,000 دينار

معدل النفاد = المبلغ المستثمر – الاستنفاد المتجمع / الاحتياطي المقدر في نهاية العام + الكمية المنتجة خلال العام = $\frac{40,000 - 370,000}{4,000,000+ 20,000,000}$ = 13.75 درهماً للبرميل.

قسط النفاد الواجب تحميله للدخل عام 2021م = 4,000,000 برميل × 13.75 درهماً = 55,000 دينار.

مدين	دائن	البيان
55,000		حـــ/ نفقات التشغيل والإنتاج
	55,000	حـــ/ احتياطي استنفاد العقود المنتجة
		إثبات استنفاد المصروفات الرأسمالية
55,000		حـــ/ ملخص الدخل
	55,000	حـــ/ نفقات التشغيل والإنتاج
		إقفال استنفاد المصروفات الرأسمالية

[41] أسئلة امتحانات الفصول السابقة، كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس، (أستاذ المادة: فاضل عقيل).

المطلوب الثاني:

قسط الاستنفاد الواجب حجزه للأغراض الضريبية = 370,000 دينار × 5% = 18,500 دينار.

مدين	دائن	البيان
18,500		حـــ/ نفقات التشغيل والإنتاج
	18,500	حـــ/ احتياطي استنفاد العقود المنتجة
		إثبات استنفاد المصروفات الرأسمالية
18,500		حـــ/ ملخص الدخل
	18,500	حـــ/ نفقات التشغيل والإنتاج
		إقفال استنفاد المصروفات الرأسمالية

الحالة العملية رقم (**38**):[42]

تملك شركة الواحة للنفط عقد امتياز رقم 101، حفرت به بعض الآبار المنتجة، وفيما يلي البيانات المتعلقة بهذا العقد عن عام 2021م:

البيان	القيمة
رصيد تكلفة العقد في 31-12-2021م	505,500 دينار
رصيد نفقات الحفر والتطوير حتى 31-12-2021م	3,660,000 دينار
الاحتياطي الممكن استخراجه من الآبار المحفورة (بما فيه إنتاج عام 2021م البالغ 2,000,000 برميل)	20,000,000 برميل
الاحتياطي المحتمل استخراجه من بقية أجزاء العقد	50,000,000 برميل
المبلغ المحتمل انفاقه	6,500,000 دينار

المطلوب: احتساب معدل النفاط وإجراء القيود المتعلقة به إذا علمت أن الشركة تتبع طريقة نظام كاليفورنيا.

الحل:

$$\text{معدل نفاد تكلفة العقد} = \frac{\text{صافي المبلغ المستثمر في تكلفة العقد}}{\text{الاحتياطي الممكن استخراجه من كامل العقد}}$$

$$= \frac{505,500}{50,000,000+20,000,000} = 7.221 \text{ درهماً للبرميل.}$$

قسط النفاد الواجب لعام 2021م = 2,000,000 برميل × 7.221 درهماً = 14,442 دينار.

$$\text{معدل نفاد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة} = \frac{\text{إجمالي نفقات الحفر والتطوير اللازمة لتطوير كامل أجزاء العقد}}{\text{الاحتياطي الممكن استخراجه من الآبار المحفورة والمطورة}}$$

$$= \frac{6,500,000+3,660,000}{50,000,000+20,000,000} = 145.142 \text{ درهماً للبرميل.}$$

قسط النفاد لعام 2021م = 2,000,000 برميل × 145.142 درهماً = 290,284 دينار (قد تختلف نتيجة التقريب).

[42] أسئلة امتحانات الفصول السابقة، كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس، (أستاذ المادة: حسين الدعيكي).

تحديد الإيرادات في شركات النفط والغاز:

الحالة العملية رقم (**39**):[43]

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بنشاط شركة سرت للاستكشاف خلال عام 2021م:

البيان	القيمة
إنتاج النفط الخام خلال العام	43,000,000 برميل
كمية النفط الخام المصدرة خلال العام	42,000,000 برميل
جرد النفط الخام في نهاية العام	1,000,000 برميل
جرد النفط الخام في بداية العام	800,000 برميل
الكمية المستعملة في عقد الامتياز	300,000 برميل
الكمية التي قامت الشركة بإقراضها لأحدى الشركات الأخرى العاملة داخل ليبيا	500,000 برميل

المطلوب: تحديد الكمية التي تحسب على أساسها الإيرادات الخاضعة للضريبة الليبية وحساب هذه الإيرادات بافتراض أن السعر المعلن لهذا الخام هو 41 ديناراً ليبياً، وأن متوسط تكلفة إنتاج البرميل خلال عام 2021م تساوي 525 دينار

الحل:

تشمل الكمية التي تحسب على أساسها الإيرادات الخاضعة للضريبة الليبية على النحو التالي:

- كمية النفط الخام المصدرة خلال العام 42,000,000 برميل × 41 دينار = 1,722,000,000 دينار.
- الفرق في جرد النفط الخام = (1,000,000 برميل – 800,000 برميل) × 525 دينار = 105,000,000 دينار.
- الكمية التي قامت الشركة بإقراضها لإحدى الشركات الأخرى العاملة داخل ليبيا = 500,000 دينار × 525 دينار = 262,500,000 دينار.

ملاحظة: لا يدخل جرد النفط الخام أول المدة لأنه محسوب ضمن عام 2020م. أما الكمية المستعملة في عقد الامتياز فهي لا تعتبر إيرادات من الأساس.

هل تتذكر معادلة المخزون في الشركات التجارية والصناعية أو معادلة الأرباح المحتجزة؟

على غرار هذه المعادلات سيتم استعراض المعادلة الآتية (للمزيد من التوضيح فقط لاغير، وهي ليست تابعة للحل).

النفط الخام في 1-1-2021م	800,000 برميل
+ إنتاج النفط الخام خلال عام 2021م	43,000,000 برميل
= النفط المتاحة للتصدير والتصرف خلال عام 2021م	43,800,000 برميل
(-) النفط الخام المصدر خلال عام 2021م	(42,000,000) برميل
(-) كمية النفط المستعملة داخل عقود الامتياز خلال عام 2021م	(300,000) برميل
(-) كمية النفط المقرضة خلال عام 2021م	(500,000) برميل
= النفط الخام في 31-12-2021م	1,000,000 برميل

الحالة العلمية رقم (**40**):[44]

إذا علمت أن إنتاج الشركة (س) من النفط خلال عام 2022م بلغ 30,000,000 برميل، وأن مجموعة ما تحتاج المؤسسة الوطنية للنفط في ليبيا خلال عام 2022م 25,000,000 برميل، ومجموع الإنتاج الليبي من النفط الخام لجميع الشركات خلال عام 2022م بلغ 400,000,000 برميل. فما هي الكمية التي يجوز للمؤسسة أخذها من الشركة (س) خلال عام 2022م؟

[43] تمرين رقم (3) في الفصل الثامن من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة (تم إجراء بعض التعديلات على التمرين).

[44] إعداد: محمد قيس القنبري بناءً على ما ورد في الفصل الثامن من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار أبوزريدة.

الحل:

الكمية التي يجوز للمؤسسة الوطنية للنفط أخذها من الشركة (س) =

$$\text{مجموع ما تحتاجه المؤسسة خلال العام} \times \frac{\text{إنتاج الشركة خلال العام}}{\text{مجموع الإنتاج الليبي من النفط الخام لجميع الشركات}}$$

$$= 25{,}000{,}000 \text{ برميل} \times \frac{30{,}000{,}000}{400{,}000{,}000} = 1{,}875{,}000 \text{ برميل}$$

الحالة العلمية رقم (**41**):[45]

إذا علمت أن لدى إحدى الشركات خط أنابيب به طاقة فائضة عن الحاجة، فقامت الشركة بالسماح لشركة أخرى باستعمال الخط (استئجاره) التي يبلغ طوله 720 ميل، وتكاليفه 4,320,000 دينار، وكانت كمية النفط المنقولة عبر الخط من قبل الشركة المالكة والمستأجرة 54,000,000 برميل و18,000,000 برميل على التوالي. علماً بأن المساحة المستغلة من قبل الشركة المستأجرة تبلغ 360 ميل، ونفقات تشغيل الخط خلال العام 36,000 دينار.

المطلوب:

1. حدد أجرة نقل كل برميل والمبلغ الواجب على الشركة المستأجرة دفعه إلى مالك الخط مقابل استغلال الخط؟
2. بافتراض أن الشركة المستأجرة قامت باستغلال خط الأنابيب بكامله في نقل نفطها، حدد أجرة نقل كل برميل والمبلغ الواجب على الشركة المستأجرة دفعه إلى مالك الخط مقابل استغلال الخط؟

الحل: المطلوب الأول:

قسط استهلاك الأنابيب (أ) = تكاليف الخط × معدل الاستهلاك (10%)

= 4,320,000 دينار × 10% = 432,000 دينار

الفائدة على المبلغ المستثمر في الخط (ر) = (تكاليف الخط + تكاليف التشغيل) × المعدل (12%)

= (4,320,000 دينار + 36,000 دينار) × 12% = 522,720 دينار

مجموع الكمية المنقولة في الخط معبراً عنها بالبراميل/ ميل (ب م) بمعنى عدد البراميل المنقولة × المسافة بالميل لكل من الشركة المالكة والمستأجرة، أي 54,000,000 برميل × 720 ميل + 18,000,000 برميل × 360 ميل = 45,360,000,000 برميل

$$\text{أجرة نقل كل برميل} = \frac{\text{ك} + \text{أ} + \text{ر}}{\text{ب م}} \times \text{ل} = \frac{522{,}720 + 432{,}000 + 36{,}000}{45{,}360{,}000{,}000} \times 360 = 0.007862857142857 \text{ للبرميل الواحد}$$

حيث (ك) = نفقات أو تكاليف التشغيل

(ل) = طول المسافة المستغلة من قبل الشركة المستأجرة بالأميال

المبلغ الواجب على الشركة المستأجرة دفعه = 18,000,000 برميل × 0.007862857142857 = 141,531.429 دينار (بالتقريب).

المطلوب الثاني:

مجموع الكمية المنقولة في الخط معبراً عنها بالبراميل/ ميل (ب م) بمعنى عدد البراميل المنقولة × المسافة بالميل لكل من الشركة المالكة والمستأجرة، أي 54,000,000 برميل × 720 ميل + 18,000,000 برميل × 720 ميل = 51,840,000,000 برميل

$$\text{أجرة نقل كل برميل} = \frac{\text{ك} + \text{أ} + \text{ر}}{\text{ب م}} \times \text{ل} = \frac{522{,}720 + 432{,}000 + 36{,}000}{51{,}840{,}000{,}000} \times 720 = 0.01376 \text{ للبرميل الواحد}$$

المبلغ الواجب على الشركة المستأجرة دفعه = 18,000,000 برميل × 0.01376 = 247,680 دينار.

[45] إعداد: محمد قيس القنبري بناءً على ما ورد في الفصل الثامن من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار أبوزريدة.

الحالة العلمية رقم (42):[46]

سمحت إحدى الشركات لشركة أخرى بشحن نفطها الخام عبر ميناء تمتلكه، حيث كانت إجمالي تكاليف تشغيل الميناء خلال عام 2021م 104,000 دينار، وتكاليف إقامة الميناء 10,920,000 دينار، في حين بلغت كمية النفط الخام التي شحنتها الشركة المالكة 65,000,000 برميل، وكمية النفط الخام التي شحنتها الشركة المستأجرة 39,000,000 برميل. عليه، حدد أجرة استعمال الميناء للبرميل الواحد، وإجمالي المبلغ الواجب على الشركة المستأجرة أداؤه؟

الحل:

أجرة استعمال الميناء للبرميل = $\frac{ك + أ + ر}{ب}$ = $\frac{1,322,880 + 1,092,000+104,000}{104,000,000}$ = 0.02422 للبرميل الواحد

حيث (ك) = نفقات أو تكاليف التشغيل = 104,000 دينار.

(أ) = قسط استهلاك يمثل 10% من تكاليف إقامة الميناء = 10,920,000 دينار × 10% =1,092,000 دينار

(ر) = الفائدة على المبلغ المستثمر في الخط وتمثل 12% من تكاليف إقامة الميناء وتشغيله (10,920,000 + 104,000) × 12% = 1,322,880 دينار

(ب) = عدد البراميل التي تشحن عبر الميناء خلال العام سواءً للمالك أو المستأجر. (65,000,000 برميل + 39,000,000 برميل)

المبلغ الواجب على الشركة المستأجرة أداؤه = 39,000,000 × 0.02422 = 944,580 دينار.

الحالة العملية رقم (43):[47]

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر الشركة (ب) لعام 2021م:

البيان	القيمة
الإنتاج	150,000,000 برميل.
البيع المباشر	115,000,000 برميل.
التكرير بالداخل	25,000,000 برميل.
الإيرادات الأخرى	40,000,000 دينار.
مخزون النفط الخام 31-12-2020م	10,000,000 برميل.
الاستعمالات والفاقد	400,000 برميل.
السعر المعلن	27.5 دولار.
سعر الصرف	1.300.

المطلوب:

1. احتساب كمية مخزون أخر المدة من النفط الخام.
2. احتساب إجمالي الإيرادات النفطية بالدينار الليبي للأغراض الضريبية، علماً بأن متوسط تكلفة برميل النفط الخام في 31-12-2020م تساوي 3.5 دينار، ومتوسط تكلفة برميل النفط الخام في 31-12-2021م تساوي 3.9 دينار.
3. احتساب قيمة الإتاوة المصرفة.

الحل:

المطلوب الأول: احتساب كمية مخزون أخر المدة من النفط الخام:

البيان	القيمة
كمية مخزون النفط الخام في 31-12-2020م	10,000,000 برميل
+ الكمية المنتجة	150,000,000 برميل

[46] إعداد: محمد قيس القنبري بناءً على ما ورد في الفصل الثامن من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار أبوزريدة.

[47] أسئلة امتحانات الفصول السابقة، كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس، (أستاذ المادة: فاضل عقيل).

- البيع المباشر	(115,000,000) برميل
- التكرير بالداخل	(25,000,000) برميل
- الاستعمالات والفاقد	(400,000) برميل
كمية مخزون أخر المدة من النفط الخام	19,600,000 برميل

المطلوب الثاني: احتساب إجمالي الإيرادات النفطية:

البيان	القيمة
البيع المباشر (115,000,000 برميل × 27.5$ × 1.300)	4,111,250,000 دينار
+ التكرير بالداخل (25,000,000 برميل × 27.5$ × 1.300)	893,750,000 دينار
+ فرق جرد النفط الخام (19,600,000 برميل × 3.9 – 10,000,000 برميل × 3.5)	41,440,000 دينار
+ الإيرادات الأخرى	40,000,000 دينار
= إجمالي الإيرادات	5,086,440,000 دينار

المطلوب الثالث: الاتاوة المصرفة:

أولاً: يتم احتساب الاتاوة المستحقة بالدينار الليبي، وهي تساوي (الكمية المنتجة – الاستعمالات) × السعر المعلن بالدولار × سعر الصرف × 16.67%، أي (150,000,000 – 400,000) × 27.5 × 1.300 × 16.67% = 891,544,940 دينار.

ثانيًا: يتم احتساب الاتاوة المصرفة، وهي تساوي: قيمة الاتاوة المستحقة ÷ الكمية المحسوب عنها الاتاوة المستحقة بالدينار، أي 891,544,940 دينار ÷ 149,600,000 دينار = 5.959525 دينار.

وبالتالي فإن الاتاوة المستحقة = (صادرات الشركة أو البيع المباشر + الكميات المباعة محليًّا + الاتاوة العينية + 30% من الكمية المسلمة للمؤسسة + الكميات المقرضة محليًّا + مردود الكميات السابق للشركة اقتراضها محليًّا) × نصيب البرميل من الاتاوة المستحقة، أي (115,000,000 برميل + 25,000,000 برميل) × 5.959525 دينار = 834,333,500 دينار.

القوائم المالية في شركات النفط للأغراض المالية والضريبية:

الحالة العملية رقم (**44**):[48]

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة بنشاط شركة الصحاري للاستكشاف العاملة في ليبيا بموجب مجموعة من عقود الامتياز الممنوحة لهذه الشركة طبقاً لقانون النفط الليبي عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م:

البيان	القيمة
كمية النفط الخام خلال العام	54,000,000 برميل
كمية النفط الخام المستعمل في مناطق الامتياز	500,000 برميل
كمية النفط الخام الذي قامت الشركة بتصديره	50,000,000 برميل
كمية النفط الخام المسلمة لأمانة النفط عيناً كجزء من الإتاوة (بقصد التصدير)	2,500,000 برميل
الكمية المقرضة لشركات أخرى داخل ليبيا	2,000,000 برميل
نفقات الإنتاج والتشغيل والإدارة	6,800,000 دينار
رصيد المصروفات الرأسمالية قبل الفترة الإنتاجية	12,400,000 دينار
رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بالعقود المنتجة في 1-1-2021م	18,100,000 دينار
رصيد مصروفات الاستكشاف التي اعتبرت رأسمالية في العقود غير المطورة في 1-1-2021م	1,800,000 دينار

[48] تمرين رقم (1) في الفصل العاشر من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

مناطق غير مطورة متنازل عنها خلال العام	40% من العقود غير المطورة
احتياطي استهلاك خاص بالمناطق المتنازل عنها	150,000 دينار
مصروفات حفر وتطوير أنفقت خلال العام:	
في الحقول والآبار المنتجة	2,400,000 دينار
في الآبار الجافة	1,900,000 دينار
مصروفات استطلاع واستكشاف جارية خلال العام	950,000 دينار
رصيد تكلفة الآلات والمعدات ووسائل النقل في 1-1-2021م (تشمل الآلات والمعدات المذكورة، آلات خرجت عن الاستعمال خلال العام تكلفتها الأصلية 400,000 دينار، سبق أن استهلكت لمدة 8 أعوام، وحصلت الشركة على مبلغ 25,000 دينار من إعادة بيعها كخردة في نفس العام).	42,500,000 دينار
مبالغ أخرى مدفوعة خلال العام:	
فائدة قرض لتمويل بعض عمليات الشركة بليبيا	30,000 دينار
إيجارات عقود منتجة مدفوعة للدولة	18,200 دينار
إيجارات عقود غير منتجة مدفوعة للدولة بواقع 2,500 دينار عن كل 100 كم^2	52,000 دينار
غرامات تأخير مدفوعة للدولة عن التأخر في تنفيذ بعض الأعمال المنصوص عليها في عقود الامتياز	5,000 دينار

وإذا علمت أن عقود الامتياز السابقة تنص على أن عائدات الدولة من نشاط الشركة تشمل الاتاوة بمعدل 16.67% وضريبة الدخل بمعدل 65% وأنه يتبع في حسابهما أحكام قانون النفط الليبي، وأن السعر المعلن للخام الذي تنتجه الشركة يُعادل 20 ديناراً ليبياً للبرميل.

المطلوب: تحديد دخل الشركة الخاضع للضريبة وإجمالي عائدات الدولة من نشاط الشركة والمبالغ المستحقة للدولة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م.

التجهيز للحل:

- الاتاوة المستحقة = (كمية النفط الخام خلال العام – استعمالات الشركة) × السعر المعلن × 16.67%

= (54,000,000 برميل – 500,000 برميل) × 20 دينار × 16.67%

= 178,369,000 دينار

- استنفاد المصروفات الرأسمالية:

قبل بدء الفترة الإنتاجية = 12,400,000 دينار × 5% = 620,000 دينار.

المتعلقة بعقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م، ويتطلب الأمر استخراج رصيد هذه العقود على النحو التالي:

رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بعقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2021م	1,800,000 دينار
- نصيب المناطق المتنازل عنها التي تحصلت فيها الشركة على عقود امتياز سابقاً	(720,000) دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بعقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م	1,080,000 دينار

وعليه، فإن الاستنفاد = 1,080,000 دينار × 5% = 54,000 دينار.

المتعلقة بالعقود المنتجة في 31-12-2021م، وهي تتطلب أيضاً استخراج رصيد هذه العقود على النحو التالي:

رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بالعقود المنتجة في 1-1-2021م	18,100,000 دينار
+ ما تم انفاقه خلال العام على المناطق المنتجة (ما أنفق على الآبار الجافة يعتبر خسائر ولا يُجمع)	2,400,000 دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بالعقود المنتجة في 31-12-2021م	20,500,000 دينار

وعليه، فإن الاستنفاد = 20,500,000 دينار × 5% = 1,025,000 دينار

- استهلاك الآلات والمعدات في 31-12-2021م، وهي تتطلب أيضاً استخراج رصيدها في التاريخ ذاته على النحو التالي:

رصيد تكلفة الآلات والمعدات ووسائل النقل في 1-1-2021م	42,500,000 دينار
- آلات ومعدات خرجت عن الاستعمال خلال عام 2021م	(400,000) دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بالعقود المنتجة في 31-12-2021م	42,100,000 دينار

وعليه، فإن الاستهلاك = 42,100,000 دينار × 10% = 4,210,000 دينار

أما الآلات والمعدات التي خرجت عن الاستعمال، فيجب أولاً تحديد مجمع استهلاكها، مما يتطلب احتساب قسط الاستهلاك للعام الواحد، وهو يساوي 400,000 دينار × 10% = 40,0000 دينار. أي أن مجمع الاستهلاك للأعوام الثمانية = 40,000 دينار × 8 أعوام = 320,000 دينار. هذا يعني أن القيمة الدفترية لهذه الآلات والمعدات في تاريخ الخروج = 400,000 دينار – 320,000 دينار = 80,000 دينار. وبما أن الشركة حصلت على مبلغ 25,000 دينار من إعادة بيعها كخردة في نفس العام، فإن القيمة المسموح باستنزالها من الدخل للأغراض الضريبية هي 80,000 دينار – 25,000 دينار = 55,000 دينار.

- نصيب الدخل من عقود الامتياز المتنازل عنها = 720,000 دينار – 150,000 دينار = 570,000 دينار (للتذكير يتم قفل العقود المتنازل عنها في رصيد احتياطي الاستهلاك الذي تم تكوينه لهذا الغرض، وما يتبقى يُقفل في ملخص الدخل).

قائمة الدخل للأغراض الضريبة لشركة الصحاري للاستكشاف عن الفترة المالية المنتهية في **31-12-2021م**		
البيان	القيمة	
	جزئي	كلي
أولاً: الإيرادات:		
مبيعات النفط الخام (50,000,000 برميل × 20 دينار)	1,000,000,000	
الكمية المقرضة لشركات أخرى داخل ليبيا (2,000,000 × 20)	40,000,000	
كمية النفط الخام المسلمة لوزارة النفط عيناً (2,500,000 × 20)	50,000,000	
إجمالي الإيرادات		1,090,000,000
ثانياً: الاستقطاعات:		
الاتاوة المستحقة		(178,369,000)
المصروفات:		
نفقات الإنتاج والتشغيل والإدارة	6,800,000	
خسائر الآبار الجافة	1,900,000	
مصروفات استطلاع واستكشاف جارية	950,000	
استنفاد المصروفات الرأسمالية قبل بدء الفترة الإنتاجية	620,000	
استنفاد المصروفات الرأسمالية المتعلقة بالعقود غير المطورة	54,000	
استنفاد المصروفات الرأسمالية الخاصة بالعقود المنتجة	1,025,000	
الآلات خرجت عن الاستعمال	55,000	
عقود امتياز متنازل عنها	570,000	
استهلاك الآلات والمعدات ووسائل النقل	4,210,000	
إجمالي الاستقطاعات		(194,553,000)
صافي الدخل الخاضع للضريبة الليبية		895,447,000
- الضريبة 895,447,000 × 65%		(582,040,550)
= صافي الدخل بعد الضريبة		313,406,450

وبناءً على ما تقدم، تكون عائدات الدولة من نشاط الشركة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م على النحو التالي:

البيان	القيمة	
ضرائب الدخل	582,040,550	
+ الاتاوة المستحقة	178,369,000	
= إجمالي عائدات الدولة		760,409,550

وعليه، تكون المبالغ المستحقة للدولة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م على النحو التالي:

البيان	القيمة	
إجمالي عائدات الدولة		760,409,550
- المبالغ المدفوعة مقدماً:		
الاتاوة العينية (2,500,000 برميل × 20 دينار)	50,000,000	
إيجارات عقود منتجة مدفوعة للدولة	18,200 دينار	
إيجارات عقود غير منتجة مدفوعة للدولة بواقع 2,500 دينار عن كل 100 كم^2	52,000 دينار	
إجمالي المدفوعات للدولة		(50,070,200)
= المبلغ المستحق للدولة		710,339,350

الحالة العملية رقم (**45**):[49]

تقوم شركة الحمادة للاستكشاف بأعمال التنقيب عن النفط الخام وإنتاجه في ليبيا بموجب عقود امتياز أبرمت وفقاً لأحكام قانون النفط الليبي، وفيما يلي أرصدة حساباتها من واقع الدفاتر التي تمسكها لأغراض الضريبية الليبية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2020م:

مدين	دائن	البيان
15,590,000		نقدية وإيداعات بالمصارف الليبية
83,000,000		مدينون
600,000		جرد النفط الخام في 1-1-2020م (بالتكلفة)
	200,000,000	مبيعات النفط الخام بالسعر المعلن
	1,400,000	إيرادات خط الأنابيب
3,425,000		مصروفات الإنتاج ومعالجة
860,000		مصروفات صيانة الآبار
220,000		مصروفات تشغيل خط الأنابيب
1,275,000		مصروفات تشغيل وإدارة عامة
15,000		جرد المواد والمهمات الاستهلاكية في 1-1-2020م
45,000		مشتريات مواد استهلاكية خلال العام

[49] تمرين رقم (2) في الفصل العاشر من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

* تمثل الإيجارات بالنسبة للشركة مصروف (ذات طبيعة مدينة) وليس إيراداً (ذات طبيعة دائنة) كما يشير الكتاب، أي تم تعديل التمرين.

* تم ترصيد الجانب المدين وطرح المبالغ الواردة في الجانب الدائن لاستخراج رصيد رأس المال كما يجب أن يكون بعد تصحيح الأخطاء، علماً بأن التمرين كان غير متوازن بصرف النظر عن طبيعة إيجارات عقود الامتياز.

3,350,000		مصروفات حفر وتطوير خلال العام
1,150,000		رصيد حساب أعمال تحت التشغيل في 31-12-2020م
1,250,000		مصروفات استكشاف خلال العام
1,840,000		رصيد مصروفات رأسمالية خاصة بمناطق غير مطورة في 1-1-2020م
	380,000	احتياطي استنفاد مصروفات رأسمالية في المناطق غير المطورة
70,000		ضرائب جمركية مدفوعة خلال العام
2,500,000		تكلفة الآلات والمعدات
	1,260,000	مجمع استهلاك الآلات والمعدات
4,924,000		رصيد مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة في عقود منتجة 1-1-2020م
	1,520,000	احتياطي استنفاد مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة الخاصة بالعقود المنتجة
8,240,000		مصروفات رأسمالية قبل الفترة الإنتاجية
	2,060,000	احتياطي استهلاك مصروفات رأسمالية قبل الفترة الإنتاجية
71,600,000		مدفوعات نقدية للدولة الليبية (عن اتاوة وضرائب دخل)
82,000,000		تحويلات إلى الشركة الأم بالخارج
	4,774,000	دائنون
*860,000		إيجار عقود امتياز مدفوع خلال العام
	**71,420,000	رأس المال
282,814,000	**282,814,000**	الإجمالي

وفيما يلي بعض البيانات الأخرى الافتراضية:

1. تحسب ضريبة الدخل بمعدل 60% من صافي الدخل وتحسب الاتاوة بمعدل 14.5% من الإنتاج ويتبع في تحديدها أحكام قانون النفط الليبي ولوائحه.
2. السعر المعلن للنفط الخام الذي تنتجه هذه الشركة هو 5 دنانير ليبية للبرميل.
3. يمثل جرد النفط الخام في 1-1-2020م الوارد أعلاه تكلفة 600,000 برميل (بمعدل 1 دينار للبرميل) وبلغت كمية النفط الخام المنتجة والمتبقية بمستودعات التخزين في نهاية العام 1,200,000 برميل، تقدر قيمتها بمعدل 1.100 دينار للبرميل.
4. انتجت الشركة خلال العام 43 مليون برميل من النفط الخام، وبلغت الكمية المصدرة 40 مليون برميل. كما بلغت الكمية المستعملة في منطقة عقود الامتياز للقيام ببعض الأعمال المنصوص عليها في هذه العقود 100,000 برميل، وبلغت الكمية التي أخذتها الدولة عيناً كجزء من الاتاوة بقصد التصدير 1,300,000 برميل لم تُسجل بالدفاتر بعد، وبلغت الكمية التي سلمتها الشركة إلى المؤسسة الوطنية الليبية للنفط للاستهلاك المحلي 1 مليون برميل، قدرت بسعر 1,200 دينار للبرميل، ولم تُقيد بالدفاتر بعد، وأتفق على تسويتها في حساب مستحقات الدولة.
5. قدر جرد المواد الاستهلاكية في 31-12-2020م بمبلغ 20,000 دينار، أما بقية هذه المواد فقد استعملت خلال العام.
6. تشمل مصروفات الحفر والتطوير خلال العام مبلغ 2,350,000 دينار يخص الآبار المنتجة والباقي خاص بآبار جافة.
7. يشمل رصيد المصروفات الرأسمالية في المناطق غير المطورة 800,000 دينار تخص المناطق التي تم التنازل عنها خلال عام 2020م، وقد سبق أن حسب لها أقساط استنفاد مجموعها 120,000 دينار.
8. يمثل بند الضرائب الجمركية المذكورة أعلاه ضرائب مدفوعة خطأ عن بضائع معفاة من الجمارك.

9. تمثل إيجارات عقود الامتيازات خلال العام 400,000 دينار إيجار عقود منتجة و460,000 دينار إيجار عقود غير منتجة بمعدل 2,000 دينار لكل 100 كم^2.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل الخاضع للضريبة الليبية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2020م، مع بيان رصيد حساب الدولة وتصوير قائمة المركز المالي.

التجهيز للحل:

- الاتاوة المستحقة = (كمية النفط الخام خلال العام – استعمالات الشركة) × السعر المعلن × نسبة الاتاوة
  = (43,000,000 برميل – 100,000 برميل) × 5 دينار × 14.5%
  = 31,102,500 دينار
- ما تم استعماله خلال عام 2020م من المواد والمهمات الاستهلاكية:

جرد المواد والمهمات الاستهلاكية في 1-1-2020م	15,000 دينار
+ مشتريات مواد استهلاكية خلال عام 2020م	45,000 دينار
- جرد المواد والمهمات الاستهلاكية في 31-12-2020م	(20,000) دينار
= ما تم استعماله خلال عام 2020م (المصروف)	40,000 دينار

- استنفاد المصروفات الرأسمالية:

قبل بدء الفترة الإنتاجية = 8,240,000 دينار × 5% = 412,000 دينار.

المتعلقة بعقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2020م، ويتطلب الأمر استخراج رصيد هذه العقود على النحو التالي:

رصيد مصروفات رأسمالية خاصة بمناطق غير مطورة في 1—1-2020م	1,840,000 دينار
- عقود امتياز متنازل عنها	(800,000) دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بعقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2020م	1,040,000 دينار

وعليه، فإن الاستنفاد = 1,040,000 دينار × 5% = 52,000 دينار.

المتعلقة بالعقود المنتجة في 31-12-2020م، وهي تتطلب أيضاً استخراج رصيد هذه العقود على النحو التالي:

رصيد مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة في عقود منتجة 1-1-2020م	4,924,000 دينار
+ ما تم انفاقه خلال العام على المناطق المنتجة (ما أنفق على الآبار الجافة يعتبر خسائر ولا يُجمع)	2,350,000 دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بالعقود المنتجة في 31-12-2020م	7,274,000 دينار

وعليه، فإن الاستنفاد = 7,274,000 دينار × 5% = 363,700 دينار

- استهلاك الآلات والمعدات في 31-12-2021م = 2,500,000 دينار × 10% = 250,000 دينار
- نصيب الدخل من عقود الامتياز المتنازل عنها = 800,000 دينار – 120,000 دينار = 680,000 دينار (للتذكير يتم قفل العقود المتنازل عنها في رصيد احتياطي الاستهلاك الذي تم تكوينه لهذا الغرض، وما يتبقى يُقفل في ملخص الدخل).

قائمة الدخل للأغراض الضريبة لشركة الحمادة للاستكشاف عن الفترة المالية المنتهية في **31-12-2020م**			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
أولاً: الإيرادات:			
مبيعات النفط الخام (40,000,000 برميل × 5 دينار)		200,000,000	
كمية النفط الخام المسلمة لوزارة النفط عيناً (1,300,000 × 5)		6,500,000	
الكمية المسلمة للمؤسسة للنفط للاستهلاك المحلي (1,000,000 × 1.2)		1,200,000	

إيرادات خط الأنابيب		1,400,000	
جرد النفط الخام في 31-12-2020م (1,200,000 برميل × 1.1)	1,320,000		
- جرد النفط الخام في 1-1-2020م (بالتكلفة) (600,000 برميل × 1)	(600,000)		
= الفرق في جرد النفط الخام		720,000	
إجمالي الإيرادات			209,820,000
ثانياً: الاستقطاعات:			
الاتاوة المستحقة		31,102,500	
المصروفات:			
مصروفات الإنتاج ومعالجة	3,425,000		
مصروفات صيانة الآبار	860,000		
مصروفات تشغيل خط الأنابيب	220,000		
مصروفات تشغيل وإدارة عامة	1,275,000		
خسائر الآبار الجافة	1,000,000		
مصروفات مواد ومهمات	40,000		
مصروفات استطلاع واستكشاف جارية	1,250,000		
استنفاد المصروفات الرأسمالية قبل بدء الفترة الإنتاجية	412,000		
استنفاد المصروفات الرأسمالية المتعلقة بالعقود غير المطورة	52,000		
استنفاد المصروفات الرأسمالية الخاصة بالعقود المنتجة	363,700		
استهلاك الآلات والمعدات	250,000		
عقود امتياز متنازل عنها	680,000		
إيجار عقود امتياز	460,000		
إجمالي المصروفات		10,287,700	
إجمالي المصروفات والاستقطاعات			(41,390,200)
صافي الدخل الخاضع للضريبة الليبية			168,429,800
- الضريبة 168,429,800× 60%			(101,057,880)
= صافي الدخل بعد الضريبة			67,371,920

وبناءً على ما تقدم، تكون عائدات الدولة من نشاط الشركة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2020م على النحو التالي:

البيان	القيمة	
ضرائب الدخل	101,057,880	
+ الاتاوة المستحقة	31,102,500	
+ إيجار عقود امتياز	460,000	
= إجمالي عائدات الدولة		132,620,380

وعليه، تكون المبالغ المستحقة للدولة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2020م على النحو التالي:

البيان	القيمة	
إجمالي عائدات الدولة		132,620,380
- المبالغ المدفوعة مقدماً:		
الاتاوة العينية (1,300,000 برميل × 5 دينار)	6,500,000	
إيجارات عقود منتجة مدفوعة للدولة	400,000	
إيجارات عقود غير منتجة مدفوعة للدولة بواقع 2,000 دينار عن كل 100 كم^2	460,000	
مدفوعات نقدية للدولة الليبية (عن اتاوة وضرائب دخل)	71,600,000	
إجمالي المدفوعات للدولة		(78,960,000)
= المبلغ المستحق للدولة		53,660,380

وفي الدفتر الأستاذ العام يكون حساب الدولة على النحو التالي:

حـــ/ الدولة	
6,500,000 الاتاوة العينية	101,057,880 ضرائب الدخل
400,000 إيجار عقود منتجة	31,102,500 الاتاوة المستحقة
460,000 إيجار عقود غير منتجة	460,000 إيجار عقود امتياز
71,600,000 مدفوعات نقدية للدولة الليبية	
53,660,380 رصيد دائن (مبلغ مستحق للدولة)	
132,620,380	132,620,380

وبما أن الشركة لم تقيد الكمية المحولة للمؤسسة الوطنية الليبية للنفط بقصد استعمالها في الصناعة المحلية، التي تبلغ 1,200,000 دينار، فسيتم تسوية المبلغ المستحق للدولة بالقيمة بحيث يكون 53,660,380 – 1,200,000 = 52,460,380 دينار (أي عمل مقاصة بين الرقمين) أو يمكن فصلها في حساب مستقل على أن يكون أصل للشركة.

وعليه، تكون قائمة المركز المالي للشركة، على النحو التالي:

قائمة المركز المالي لشركة الحمادة للاستكشاف في **31-12-2020م**			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
الأصول:			
<u>الأصول المتداولة:</u>			
نقدية وإيداعات بالمصارف		15,590,000	
مدينون (بعد تعديل الضرائب الجمركية المدفوعة بالخطأ)		83,070,000	
جرد النفط الخام		1,320,000	
جرد المواد والمهمات		20,000	
إجمالي الأصول المتداولة			100,000,000
<u>الاستثمار في عقود الامتياز:</u>			
أعمال تحت التشغيل		1,150,000	
مصروفات رأسمالية قبل بدء الفترة الإنتاجية	8,240,000		
- احتياطي استهلاك مصروفات رأسمالية قبل الفترة الإنتاجية (2,060,000 + 412,000)	(2,472,000)	5,768,000	

مصروفات رأسمالية خاصة بمناطق غير مطورة	1,040,000		
- احتياطي استنفاد مصروفات رأسمالية في المناطق غير المطورة (380,000 + 52,000 – 120,000)	(312,000)	728,000	
مصروفات رأسمالية خاصة بمناطق عقود منتجة	7,274,000		
- احتياطي استنفاد مصروفات رأسمالية في العقود المنتجة (363,700 + 1,520,000)	(1,883,700)	5,390,300	
إجمالي الاستثمار في عقود الامتياز			13,036,300
أصول ثابتة:			
الآلات والمعدات		2,500,000	
- مجمع استهلاك الآلات والمعدات (1,260,000 + 250,000)		(1,510,000)	
صافي الأصول الثابتة			990,000
أصول أخرى:			
رصيد حساب الشركة الأم (صافي الدخل – التحويلات)			14,628,080
إجمالي الأصول			128,654,380
الخصوم:			
خصوم قصيرة الأجل:			
دائنون		4,774,000	
المبلغ المستحق للدولة عن الضرائب والاتاوة		52,460,380	
إجمالي الخصوم قصيرة الأجل			57,234,380
خصوم أخرى:			
رأس المال		71,420,000	
إجمالي الخصوم الأخرى			71,420,000
إجمالي الخصوم			128,654,380

الحالة العملية رقم (**46**):[50]

تقوم شركة المخيلي للاستكشاف بعمليات البحث عن النفط الخام وإنتاجه في ليبيا بموجب عقود امتياز في عدة مناطق، وقد بدأت الشركة في إنتاج النفط من بعض هذه العقود منذ عدة أعوام. وفيما يلي بعض البيانات المتعلقة بهذه الشركة خلال عام 2021م:

البيان	القيمة
كمية النفط المنتجة خلال العام	20,100,000 برميل
الكمية المباعة والمصدرة	19,000,000 برميل
جرد النفط الخام في 1-1-2021م	700,000 برميل
جرد النفط الخام في 31-12-2021م	500,000 برميل
الكمية المقرضة لشركات أخرى في ليبيا	1,200,000 برميل
الكمية المستعملة في منطقة العقد	100,000 برميل
إيرادات خط الأنابيب	530,000 دينار

[50] تمرين رقم (3) في الفصل العاشر من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة.

فوائد دائنة عن ودائع في المصارف الليبية	10,000 دينار
إيرادات من عمليات أخرى في ليبيا	65,000 دينار
جرد المواد والسلع الاستهلاكية في 1-1-2021م	7,000 دينار
مشتريات مواد استهلاكية خلال العام	11,000 دينار
جرد المواد والسلع الاستهلاكية في 31-12-2021م	10,000 دينار
مصروفات إنتاج النفط الخام ومعالجته	2,600,000 دينار
مصروفات تشغيل وإدارة	1,100,000 دينار
مصروفات استكشاف جارية	54,000 دينار
رصيد مصروفات رأسمالية قبل الفترة الإنتاجية	4,200,000 دينار
رصيد مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة في 1-1-2021م	8,200,000 دينار
مصروفات حفر وتطوير خلال العام	3,100,000 دينار
رصيد مصروفات رأسمالية خاصة بالمناطق غير المطورة في 1-1-2021م	2,500,000 دينار
مدفوعات اتاوة وضرائب دخل عن العام	55,000,000 دينار
إيجارات مدفوعة عن عقود الامتياز	640,000 دينار
فوائد مدينة عن قروض لتمويل عمليات الشركة	80,000 دينار
رصيد المعدات والآلات والأصول الثابتة	15,800,000 دينار
تكلفة خط الأنابيب	18,000,000 دينار
مصروفات تشغيل خط الأنابيب	260,000 دينار
غرامات تأخير مدفوعة للسلطات الليبية	15,000 دينار

وإذا علمت ما يلي:

1. أن جرد النفط الخام يُقوّم بسعر التكلفة الذي قدّر في نهاية عام 2020م بمقدار 500 درهم للبرميل، وقدّر في نهاية عام 2021م بمقدار 600 درهم للبرميل. (ملاحظة يجب إدخال الكميات المقرضة في جرد النفط الخام أخر المدة عند إعداد قائمة دخل الشركة).
2. أن مصروفات الحفر والتطوير المنفقة خلال العام تشمل: 1,100,000 دينار خاصة بآبار جافة، 800,000 دينار خاصة بآبار حقن المياه، 1,200,000 دينار خاصة بآبار منتجة للنفط.
3. أن بند المصروفات الرأسمالية الخاصة بالمناطق غير المطورة يشتمل على 1,200,000 دينار تخص مناطق تنازلت الشركة عنها خلال العام كان قد حسب لها استهلاك عن عامين سابقين.
4. إن إيجارات عقود الامتياز المدفوعة تشمل: 420,000 دينار إيجار عقود منتجة، 120,000 دينار إيجار عقود غير منتجة بمعدل 2,500 دينار لكل 100 كم^2 100,000 دينار إيجار عقود غير منتجة بمعدل 20 ديناراً لكل 100 كم^2.
5. إن رصيد المعدات والآلات يشمل 3,000,000 دينار تكلفة آلات حفر اشترتها الشركة ولم تستعملها في ليبيا.
6. إن الاتاوة تُحسب بمعدل 16,67% وضريبة الدخل بمعدل 65% وأن السعر المعلن للنفط الخام الذي تنتجه الشركة هو 5 دنانير للبرميل. مع تطبيق أحكام قانون النفط الليبي ولوائحه في معالجة الإيرادات والمصروفات والضرائب والاتاوات.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل الخاضع للضريبة الليبية وبيان مقدار الاتاوة وضريبة الدخل المستحقة للدولة عن أعمال الشركة خلال عام 2021م ثم تحديد صافي المبالغ المستحقة للدولة الليبية في 31-12-2021م.

التجهيز للحل:

- الاتاوة المستحقة = (كمية النفط الخام خلال العام – استعمالات الشركة) × السعر المعلن × 16.67%

= (20,100,000 – 100,000) × 5 × 16.67% = 16,670,000 دينار

- ما تم استعماله خلال عام 2021م من المواد والمهمات الاستهلاكية:

جرد المواد والمهمات الاستهلاكية في 1-1-2021م	7,000 دينار
+ مشتريات مواد استهلاكية خلال عام 2021م	11,000 دينار
- جرد المواد والمهمات الاستهلاكية في 31-12-2021م	(10,000) دينار
= ما تم استعماله خلال عام 2021م (المصروف)	8,000 دينار

- استنفاد المصروفات الرأسمالية: قبل بدء الفترة الإنتاجية = 4,200,000 × 5% = 210,00 دينار.

المتعلقة بعقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م، ويتطلب الأمر استخراج رصيد هذه العقود على النحو التالي:

رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بعقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2021م	2,500,000 دينار
- نصيب المناطق المتنازل عنها التي تحصلت فيها الشركة على عقود امتياز سابقاً	(1,200,000) دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بعقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م	1,300,000 دينار

وعليه، فإن الاستنفاد = 1,300,000 دينار × 5% = 65,000 دينار

المتعلقة بمصروفات الحفر والتطوير، وهي تتطلب أيضاً استخراج رصيدها على النحو التالي:

رصيد مصروفات الحفر والتطوير في 1-1-2021م	8,200,000 دينار
+ ما تم انفاقه خلال عام 2021م على المناطق المنتجة	800,000 دينار
+ ما تم انفاقه خلال عام 2021 على المناطق المنتجة	1,200,000 دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير في 31-12-2021م	10,200,000 دينار
استنفاد مصروفات الحفر والتطوير = 10,200,000 دينار × 5% = 510,000 دينار	

- استهلاك الآلات والمعدات في 31-12-2021م، وهي تتطلب أيضاً استخراج رصيدها في التاريخ ذاته على النحو التالي:

رصيد تكلفة الآلات والمعدات ووسائل النقل في 1-1-2021م	15,800,000 دينار
- آلات ومعدات خرجت عن الاستعمال خلال عام 2021م	(3,000,000) دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بالعقود المنتجة في 31-12-2021م	12,800,000 دينار

وعليه، فإن الاستهلاك = 12,800,000 دينار × 10% = 1,280,000 دينار.

- نصيب الدخل من المناطق التي تشملها عقود الامتياز المتنازل عنها:

تكلفة المناطق المتنازل عنها التي تشملها عقود الامتياز المتنازل عنها	1,200,000 دينار
- احتياطي الاستهلاك المتجمع	(120,000) دينار
= القيمة الدفترية المسموح باستنزالها من الدخل	1,080,000 دينار

- إن غرامات التأخير والفوائد المدينة عن قروض لتمويل عمليات الشركة لا يسمح قانون النفط الليبي باستنزالهما من الدخل الخاضع للضريبة.

قائمة الدخل للأغراض الضريبة لشركة المخيلي للاستكشاف عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م

البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
أولاً: الإيرادات:			
مبيعات النفط الخام (19,000,000 × 5)		95,000,000	
رصيد 31-12-2021م (1,700,000 × 0.6) (مع الكمية المقرضة)	1,020,000		
(-) رصيد 1-1-2021م (700,000 × 0.5)	(350,000)		
الفرق في جرد النفط الخام		670,000	

إيرادات خط الأنابيب		530,000	
فوائد دائنة عن ودائع في المصارف الليبية		10,000	
إيرادات من عمليات أخرى في ليبيا		65,000	
إجمالي الإيرادات			96,275,000
ثانياً: المصروفات والاستقطاعات:			
الاتاوة المستحقة		16,670,000	
المصروفات:			
مصروف مواد ومهمات	8,000		
مصروف إنتاج الخام	2,600,000		
مصروف تشغيل وإدارة	1,100,000		
مصروفات استكشاف جارية	54,000		
استنفاد المصروفات الرأسمالية قبل بدء الفترة الإنتاجية	210,000		
استنفاد مصروفات الحفر والتطوير	510,000		
خسائر آبار جافة	1,100,000		
استنفاد مصروفات العقود غير المطورة	65,000		
القيمة الدفترية للمناطق المتنازل عنها	1,080,000		
إيجار عقود غير منتجة بمعدل 20 دينار لكل 100 كم^2	100,000		
استهلاك الآلات والمعدات	1,280,000		
مصروف استهلاك الأنابيب	1,800,000		
مصروف تشغيل خط الأنابيب	260,000		
إجمالي المصروفات		10,167,000	
إجمالي المصروفات والاستقطاعات			(26,837,000)
صافي الدخل الخاضع للضريبة الليبية			69,438,000
- الضريبة 68,413,000 × 65%			(45,134,700)
= صافي الدخل بعد الضريبة			24,303,300

وبناءً على ما تقدم، تكون عائدات الدولة من نشاط الشركة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م على النحو التالي:

البيان	القيمة	
ضرائب الدخل	45,134,700	
+ الاتاوة المستحقة	16,670,000	
+ إيجار عقود امتياز بواقع 20 دينار لكل 100 كم^2	100,000	
= إجمالي عائدات الدولة		61,904,700

وعليه، تكون المبالغ المستحقة للدولة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م على النحو التالي:

البيان	القيمة	
إجمالي عائدات الدولة		61,904,700
– المبالغ المدفوعة مقدماً:		
إيجارات عقود منتجة مدفوعة للدولة بواقع 20 دينار لكل 100 كم^2	100,000	
إيجارات عقود غير منتجة مدفوعة للدولة بواقع 2,500 دينار عن كل 100 كم^2	120,000	
إيجار عقود منتجة	420,000	
مدفوعات نقدية (عن اتاوة وضرائب دخل)	55,000,000	
إجمالي المدفوعات للدولة		(55,640,000)
= المبلغ المستحق للدولة		6,264,700

الحالة العملية رقم (47):[51]

شـركة الجفارة للاسـتكشـاف هي إحدى شـركات النفط التي تقوم بأعمال التنقيب عن النفط الخام وإنتاجه في ليبيا بموجب عقود امتياز وفقاً لأحكام قانون النفط الليبي، وفيما يلي أرصـدة حسـاباتها من واقع الدفاتر التي تمسـكها الشـركة لأغراض تحديد الضريبة وعائدات الدولة، وذلك عن العام المنتهي في 31-12-2021م:

مدين	دائن	البيان
22,450,000		نقدية وإيداعات بالمصارف
56,175,000		مدينون
	216,000,000	قيمة النفط الخام المصدر (بالسعر المعلن)
	1,400,000	إيرادات أخرى من خدمات تقدمها الشركة
2,400,000		مصروفات ضخ وإنتاج الزيت
1,220,000		مصروفات نقل الزيت إلى ميناء التصدير
25,000		مصروفات تصليح وصيانة المعدات والآلات
90,000		أجور ومرتبات مدفوعة
40,000		إيجارات مباني ومخازن
2,000		ضرائب دمغة
18,000		مصروفات سفر المستخدمين
9,000		أقساط تأمين اجتماعي على المستخدمين
22,000		نفقات استخدام وتدريب
80,000		نفقات إقامة المستخدمين في الحقول
15,000		جرد المواد والأدوات الاستهلاكية في 1-1-2021م
46,000		مشتريات مواد وأدوات استهلاكية خلال العام
2,350,000		مصروفات الحفر والتطوير خلال العام
1,200,000		مصروفات استكشاف جيولوجي خلال العام
1,840,000		تكلفة عقود غير مطورة

[51] تمرين رقم (4) في الفصل العاشر من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة (لقد تم تغيير نسبة الاتاوة من 12.5% إلى 16.67%).

2,500,000		تكلفة آلات ومعدات الحفر
	1,260,000	احتياطي استهلاك آلات الحفر
4,200,000		مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة – عقود منتجة
	520,000	احتياطي استنفاد مصروفات غير ملموسة
2,240,000		مصروفات رأسمالية قبل الفترة الإنتاجية
	336,000	احتياطي استنفاد مصروفات رأسمالية قبل الفترة الإنتاجية
71,613,000		مدفوعات نقدية لوزارة النفط
82,000,000		تحويلات إلى الشركة الأم بالخارج
	2,800,000	دائنون
	*3,214,000	أرباح متجمعة
	25,000,000	رأس المال
250,535,000	**250,530,000**	الإجمالي

* كان ميزان المراجعة في التمرين الوارد بالكتاب غير متوازن، ولهذا تم زيادة الفارق (5,000 دينار) إلى الأرباح المتجمعة، حيث كان إجمالي الجانب المدين للميزان (قبل التعديل) يساوي 250,535,000 دينار، بينما إجمالي الجانب الدائن (قبل التعديل) يساوي 250,530,000 دينار.

وإذا علمت ما يلي:

1. ان ضريبة الدخل الليبية تحسب بنسبة 55% من صافي الأرباح، وإن الاتاوة تحسب بنسبة 16.67% من الإنتاج، وأنه يتبع في طريقة حسابهما أحكام قانون النفط الليبي.
2. أن السعر المعلن للنفط الخام الذي تنتجه هذه الشركة هو 5 دنانير و400 درهم للبرميل.
3. إن بند النفط الخام المصدر الوارد أعلاه يمثل القيمة بالسعر المعلن للنفط الخام الذي قامت الشركة ببيعه وتصديره إلى الخارج خلال العام.
4. أن الشركة انتجت خلال العام 40,000,000 برميل من النفط الخام، وبلغت الكمية المحولة للمؤسسة الوطنية الليبية للنفط بقصد استعمالها في الصناعة المحلية 1,000,000 برميل، قدر بسعر التكلفة الذي أقرته أمانة النفط، وهو 1.5 دينار للبرميل، مع العلم بأن هذه الكمية لم تقيد بعد بدفاتر الشركة، وينبغي تحميل قيمتها لحساب المؤسسة الوطنية للنفط التي ستقوم بسدادها للشركة.
5. وصلت للشركة اشعارات من المصارف المحلية تفيد بأنها قيدت لحساب الشركة فوائد استحقت عن المبالغ الموجودة لدى المصارف مقدارها 120,000 دينار، لم تدرجها الشركة في دفاترها بعد، مع العلم بأن هذه الفوائد تعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة.
6. أن جرد المواد والأدوات الاستهلاكية المتبقية بمخازن الشركة في 31-12-2021م هو 20,000 دينار، أما بقية المواد والأدوات الاستهلاكية فقد استعملت خلال العام، ولم يجر تحميلها لأي من الحسابات الرأسمالية الأخرى.
7. أن بند مصروفات الحفر والتطوير يشمل 1,000,000 دينار أنفقت على آبار جافة والباقي يخص الآبار المنتجة.
8. أن بند آلات الحفر يشمل برجا للحفر تكلفته الأساسية 100,00 دينار خرج عن الاستعمال هذا العام بصفة نهائية، وقد سبق للشركة أن احتسبت عليه أقساط استهلاك لمدة 6 أعوام سابقة طبقاً لقانون النفط الليبي.

المطلوب: إعداد قائمة إيرادات ومصروفات شركة الجفارة للاستكشاف وبيان عائدات الدولة الليبية من نشاطات هذه الشركة خلال العام المنتهي في 31-12-2021م، وحساب المبلغ المستحق الأداء للدولة في نهاية العام، ثم تصوير قائمة المركز المالي للشركة بتاريخ 31-12-2021م، بعد عمل الحسابات الختامية (ينبغي تسوية صافي الأرباح أو الخسائر في حساب الشركة الأم).

التجهيز للحل:

- الاتاوة المستحقة = 40,000,000 دينار × 16.67% × 5.4 = 36,007,200 دينار.
- ما تم استعماله خلال عام 2021م من المواد والمهمات الاستهلاكية:

جرد المواد والمهمات الاستهلاكية في 1-1-2021م	15,000 دينار
+ مشتريات مواد استهلاكية خلال عام 2021م	46,000 دينار
- جرد المواد والمهمات الاستهلاكية في 31-12-2021م	(20,000) دينار
= ما تم استعماله خلال عام 2021م (المصروف)	41,000 دينار

- استنفاد المصروفات الرأسمالية: قبل بدء الفترة الإنتاجية = 2,240,000 × 5% = 112,000 دينار.

المتعلقة بالعقود منتجة:

رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة – عقود منتجة في 1-1-2021م	4,200,000 دينار
+ ما تم انفاقه خلال عام 2021م على المناطق المنتجة	1,350,000 دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة – عقود منتجة في 31-12-2021م	5,550,000 دينار

وعليه يكون استنفاد مصروفات الحفر والتطوير = 5,550,000 دينار × 5% = 277,500 دينار

المتعلقة بعقود الامتياز غير المطورة:

رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بعقود الامتياز غير المطورة في 1-1-2021م	1,840,000 دينار
+ مصروفات استكشاف جيولوجي خلال عام 2021م	1,200,000 دينار
= رصيد مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة بعقود الامتياز غير المطورة في 31-12-2021م	3,040,000 دينار

وبالتالي يكون الاستنفاد = 3,040,000 دينار × 5% = 152,000 دينار

- استهلاك الآلات والمعدات (التي لازالت تعمل):

تكلفة الآلات والمعدات	2,500,000 دينار
- آلات خرجت عن الاستعمال	(100,000) دينار
= رصيد الآلات والمعدات	2,400,000 دينار

وعليه فإن استهلاك الآلات والمعدات = 2,400,000 دينار × 10% = 240,000 دينار.

- القيمة الدفترية للآلات التي خرجت عن الاستعمال خلال عام 2021م:

تكلفة الآلات التي خرجت عن الاستعمال	100,000 دينار
- الاستهلاك المتجمع (100,000 دينار × 10% × 6)	(60,000) دينار
= القيمة الدفترية للآلات التي خرجت عن الاستعمال	40,000 دينار

قائمة الدخل للأغراض الضريبة لشركة الجفارة للاستكشاف عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م

البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
أولاً: الإيرادات:			
مبيعات النفط الخام		216,000,000	
الخام المسلم للمؤسسة الوطنية للنفط (1,000,000 × 1.5)		1,500,000	
إيرادات أخرى من خدمات تقدمها الشركة		1,400,000	
فوائد دائنة		120,000	
إجمالي الإيرادات			219,020,000

ثانياً: الاستقطاعات:			
الاتاوة المستحقة		36,007,200	
المصروفات:			
مصروفات ضخ وإنتاج الزيت	2,400,000		
مصروفات نقل الزيت	1,220,000		
مصروفات تصليح وصيانة	25,000		
أجور ومرتبات	90,000		
إيجارات مباني ومخازن	40,000		
ضرائب دمغة	2,000		
مصروفات سفر المستخدمين	18,000		
أقساط تأمين	9,000		
نفقات استخدام وتدريب	22,000		
نفقات إقامة	80,000		
مصروفات مواد ومهمات	41,000		
استنفاد مصروفات الحفر والتطوير	277,500		
خسائر آبار جافة	1,000,000		
استنفاد عقود غير مطورة	152,000		
استهلاك الآلات	240,000		
القيمة الدفترية للآلات التي خرجت عن الاستعمال	40,000		
استنفاد المصروفات الرأسمالية قبل بدء الفترة الإنتاجية	112,000		
= إجمالي المصروفات		5,768,500	
= إجمالي المصروفات والاستقطاعات			(41,775,700)
صافي الدخل الخاضع للضريبة			177,244,300
- الضريبة 177,244,300 × 55%			(97,484,365)
صافي الدخل بعد الضريبة			79,759,935

وبناءً على ما تقدم، تكون عائدات الدولة من نشـاط الشـركة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021 على النحو التالي:

البيان	القيمة	
ضرائب الدخل	97,484,365	
+ الاتاوة المستحقة	36,007,200	
= إجمالي عائدات الدولة		133,491,565

وعليه، تكون المبالغ المستحقة للدولة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م على النحو التالي:

البيان	القيمة
إجمالي عائدات الدولة	133,491,565
- مدفوعات نقدية لوزارة النفط	(71,613,000)
= المبلغ المستحق للدولة	61,878,565

وفي الدفتر الأستاذ العام يكون حساب الدولة على النحو التالي:

حـــ/ الدولة	
71,613,000 مدفوعات نقدية للدولة الليبية	133,491,565 ضرائب الدخل
61,878,565 رصيد دائن (مبلغ مستحق للدولة)	
133,491,565	133,491,565

وبما أن الشركة لم تقيد الكمية المحولة للمؤسسة الوطنية الليبية للنفط بقصد استعمالها في الصناعة المحلية، التي تبلغ 1,500,000 دينار، فسيتم تسوية المبلغ المستحق للدولة بالقيمة بحيث يكون 61,878,565 – 1,500,000 = 60,378,565 دينار (أي عمل مقاصة بين الرقمين) أو يمكن فصلها في حساب مستقل على أن يكون أصل للشركة.

وعليه، تكون قائمة المركز المالي للشركة، على النحو التالي:

قائمة المركز المالي لشركة الجفارة للاستكشاف في **31-12-2021م**			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
الأصول:			
<u>الأصول المتداولة:</u>			
نقدية وإيداعات بمصارف الدولة		22,570,000	
مدينون		56,175,000	
جرد المواد والمهمات		20,000	
إجمالي الأصول المتداولة			78,765,000
<u>الاستثمار في عقود الامتياز:</u>			
مصروفات رأسمالية قبل بدء الفترة الإنتاجية	2,240,000		
احتياطي استهلاك مصروفات رأسمالية قبل الفترة الإنتاجية (112,000+336,000)	(448,000)	1,792,000	
مصروفات رأسمالية خاصة بمناطق غير مطورة	3,040,000		
- استنفاد مصروفات رأسمالية في المناطق غير المطورة	(152,000)	2,888,000	
مصروفات رأسمالية خاصة بمناطق عقود منتجة	5,550,000		
- استنفاد مصروفات رأسمالية في العقود المنتجة (520,000 + 277,500)	(797,500)	4,752,500	
إجمالي الاستثمار في عقود الامتياز			9,432,500
<u>أصول ثابتة:</u>			
الآلات والمعدات		2,400,000	
- مجمع استهلاك الآلات والمعدات (1,260,000 + 240,000 – 60,000)		(1,440,000)	
صافي الأصول الثابتة			960,000
<u>أصول أخرى:</u>			
رصيد حساب الشركة الأم (التحويلات – صافي الدخل) (82,000,000 - 79,759,935)			2,240,065
إجمالي الأصول			91,397,565
الخصوم:			
خصوم قصيرة الأجل:			
دائنون		2,800,000	
المبلغ المستحق للدولة عن الضرائب والاتاوة		60,378,565	
إجمالي الخصوم قصيرة الأجل			63,178,565

خصوم أخرى:			
رأس المال		25,000,000	
أرباح متجمعة		3,219,000	
إجمالي الخصوم الأخرى			28,219,000
إجمالي الخصوم			91,397,565

الحالة العملية رقم (**48**):[52]

تقوم شركة الصحاري بعمليات التنقيب عن النفط الخام واستخراجه في ليبيا بموجب عقود امتياز وتمسك نوعين من الدفاتر المحاسبية، الأول لأغراض الشركة نفسها وفقاً للقواعد المحاسبية المتعارف عليها في صناعة النفط، والنوع الثاني لأغراض تحديد الضريبة الليبية على أساس الأحكام المنصوص عليها في قانون النفط الليبي واللوائح الملحقة به.

وفيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر أغراض الشركة في 31-12-2021م:

مدين	دائن	البيان
	73,000,000	مبيعات
	2,250,000	إيرادات من خدمات أخرى تقدمها الشركة في ليبيا
4,250,000		نقدية بالمصرف
300,000		جرد النفط الخام بصهاريج التخزين في 1-1-2021م
2,200,000		مواد ومهمات بالمخازن
7,400,000		مدينون تجاريون
8,500,000		آلات ومعدات الحفر
	3,860,000	مجمع استهلاك آلات ومعدات الحفر (بما فيه أقساط العام الحالي التي تم تحميلها مع نفقات الحفر إلى الآبار المعنية)
12,300,000		معدات وتجهيزات بالعقود المنتجة
10,600,000		مصروفات حفر وتطوير غير ملموسة بالعقود المنتجة
	2,120,000	احتياطي استنفاد مصروفات غير ملموسة
4,200,000		عقود امتياز غير مطورة
	2,520,000	احتياطي استهلاك عقود امتياز غير مطورة (60% من إجمالي العقود)
1,400,000		مباني ومنشآت عامة
	330,000	مجمع استهلاك المباني والمنشآت
2,100,000		نفقات الإنتاج
1,100,000		تكلفة النقل بالأنابيب
750,000		نفقات استكشاف جارية
960,000		خسائر آبار جافة
620,000		مصروفات إدارية عامة

[52] تمرين رقم (5) في الفصل العاشر من كتاب محاسبة النفط للمؤلف مختار علي أبوزريدة (يوجد خطأ مطبعي في الكتاب حيث يشير إلى أنه التمرين رقم (6))، كما أن ميزان المراجعة لم يكن متوازن وتم إضافة الفارق إلى الأرباح المتجمعة.

	2,300,000	دائنون تجاريون
	8,000,000	قرض طويل الأجل
	9,300,000	أرباح متجمعة
	35,000,000	رأس المال
40,000,000		مدفوعات نقدية للدولة
42,000,000		تحويلات إلى الشركة الأم بالخارج
138,680,000	**138,680,000**	الإجمالي

وفيما يلي بعض البيانات المُكمّلة:

1. بلغت كميات النفط الخام المنتجة خلال العام 64,800,000 برميل، وصادرات الشركة من النفط 64,400,000 برميل، وقدرت قيمة النفط الخام الموجود في مستودعات التخزين في 31-12-2021م بمبلغ 400,000 دينار.
2. لأغراض الشركة، تستنفد نفقات الحفر والتطوير غير الملموسة بمعدل 11 درهماً للبرميل المنتج، وتستهلك المعدات بنسبة 10% سنويًّا والمنشآت والمباني 4%.
3. قررت الشركة في 31-12-2021م التنازل عن عقود غير مطورة رصيدها في الدفاتر 800,000 دينار لم تثبت قيود التنازل الخاصة بها بعد بدفاتر الشركة.
4. تُحسب الفائدة على القرض طويل الأجل بواقع 4% سنويًّا.
5. تتقاضى الدولة اتاوة عن الإنتاج بنسبة 12.5% وضريبة 55% من أرباح الشركة بعد خصم الاتاوة والاستهلاكات والتكاليف التي يسمح بها قانون النفط الليبي، وقد بلغ مجموع التكاليف والاستهلاكات المسموح باستقطاعها مستخرجة من الدفاتر التي تمسكها الشركة لأغراض الضريبة الليبية 7,500,000 دينار.
6. السعر المعلن للنفط الخام الذي تنتجه الشركة هو 1.25 دينار للبرميل.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م وقائمة المركز المالي في التاريخ المذكور كما تظهر في الدفاتر التي تمسكها الشركة لأغراضها، مع بيان كيفية تحديد عائدات الدولة الليبية من الاتاوة وضريبة الدخل على الشركة.

الحل:

أولاً: إعداد القوائم المالية لأغراض الشركة:

التجهيز للحل:

- الاتاوة المستحقة = 64,800,000 برميل × 1.25 × 12.5%
  = 10,125,000 دينار
- مصروف استهلاك المباني والمنشآت = 1,400,000 دينار × 4% = 56,000 دينار.
- مصروف استهلاك عقود الامتياز غير المطورة: يتطلب احتساب هذا المصروف استخراج رصيد عقود الامتياز غير المطورة ورصيد احتياطي استهلاكها في 31-12-2021م، على النحو التالي:

رصيد عقود غير مطورة في 1-1-2021م	4,200,000	احتياطي استهلاك عقود غير مطورة في 1-1-2021م	2,520,000
- عقود امتياز متنازل عنها	(800,000)	- عقود امتياز متنازل عنها	(800,000)
= رصيد عقود غير مطورة في 31-12-2021م	3,400,000	= احتياطي استهلاك عقود غير مطورة في 31-12-2021م	1,720,000

الاحتياطي المطلوب: 3,400,000 دينار × 60% = 2,040,000 دينار، وبالتالي زيادة الاحتياطي السابق البالغ 1,720,000 دينار بقيمة 320,000 دينار حتى يصل إلى 2,040,000 دينار.

- مصروف استهلاك المعدات والتجهيزات = 12,300,000 دينار × 10% = 1,230,000 دينار.
- مصروف استنفاد المصروفات غير الملموسة بالعقود المنتجة = 11 درهم × 64,800,000 دينار = 712,800 دينار.

- مصروف الفوائد = 8,000,000 دينار × 4% = 320,000 دينار.

وعليه تكون قائمة الدخل للأغراض المالية للشركة على النحو التالي:

قائمة الدخل للأغراض المالية لشركة الصحاري عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
أولاً: الإيرادات:			
مبيعات النفط الخام		73,000,000	
جرد النفط الخام:			
رصيد 31-12-2021م	400,000		
(-) رصيد 1-1-2021م	(300,000)		
الفرق في جرد النفط الخام		100,000	
إيرادات من عمليات أخرى		2,250,000	
إجمالي الإيرادات			75,350,000
ثانياً: المصروفات:			
نفقات إنتاج		2,100,000	
تكلفة نقل أنابيب		1,100,000	
نفقات استكشافية		750,000	
خسائر آبار جافة		960,000	
مصروفات إدارية عامة		620,000	
مصروف استهلاك المباني والمنشآت		56,000	
مصروفات استهلاك عقود امتياز غير مطورة		320,000	
مصروف استهلاك معدات وتجهيزات		1,230,000	
مصروف استنفاد مصروفات غير ملموسة بالعقود المنتجة		712,800	
مصروف فوائد		320,000	
إجمالي المصروفات			(8,168,800)
صافي الدخل المحاسبي قبل الاتاوة الضرائب			67,181,200
- الاتاوة		10,125,000	
- الضريبة (تم استخراجها من قائمة الدخل للأغراض الضريبية)		35,873,750	
= صافي الدخل			21,182,450

وبناءً على ما تقدم، تكون عائدات الدولة من نشاط الشركة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م على النحو التالي:

البيان	القيمة	
ضرائب الدخل	35,873,750	
+ الاتاوة المستحقة	10,125,000	
= إجمالي عائدات الدولة		45,998,750

وعليه، تكون المبالغ المستحقة للدولة في نهاية الفترة المالية المنتهية في 31-12-2021م على النحو التالي:

البيان	القيمة	
إجمالي عائدات الدولة		45,998,750
- المبالغ المدفوعة مقدماً		(40,000,000)
= المبلغ المستحق للدولة		5,998,750

وعليه، تكون قائمة المركز المالي للشركة، على النحو التالي:

قائمة المركز المالي لشركة الجفارة للاستكشاف في **31-12-2021م**			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
الأصول:			
<u>الأصول المتداولة:</u>			
نقدية بالمصرف		4,250,000	
مدينون		2,200,000	
مواد ومهمات بالمخازن		7,400,000	
جرد أخر المدة		400,000	
إجمالي الأصول المتداولة			14,250,000
<u>الاستثمار في عقود الامتياز:</u>			
مصروفات رأسمالية خاصة بالعقود غير مطورة	3,400,000		
- احتياطي استنفاد مصروفات رأسمالية خاصة بالعقود غير المطورة (60%)	(2,040,000)	1,360,000	
مصروفات رأسمالية خاصة بالعقود المنتجة	10,600,000		
- احتياطي استنفاد مصروفات رأسمالية بالعقود المنتجة (712,800 + 2,120,000)	(2,832,800)	7,767,200	
إجمالي الاستثمار في عقود الامتياز			9,127,200
<u>أصول ثابتة:</u>			
الآلات والمعدات	8,500,000		
- مجمع استهلاك الآلات والمعدات	(3,860,000)	4,640,000	
المعدات والتجهيزات	12,300,000		
مجمع استهلاك المعدات والتجهيزات (10%)	(1,230,000)	11,070,000	
المباني والمنشآت	1,400,000		
مجمع استهلاك المباني والمنشآت (56,000 + 330,000)	(386,000)	1,014,000	
إجمالي الأصول الثابتة			16,724,000
<u>أصول أخرى:</u>			
رصيد حساب الشركة الأم (التحويلات – صافي الدخل) (42,000,000 - 14,767,250)			20,817,550
إجمالي الأصول			60,918,750
الخصوم:			
خصوم قصيرة الأجل:			
دائنون		2,300,000	
فوائد مدينة مستحقة		320,000	
المبلغ المستحق للدولة عن الضرائب والاتاوة		5,998,750	

إجمالي الخصوم قصيرة الأجل			8,618,750
خصوم طويلة الاجل:			
قرض طويل الأجل		8,000,000	
إجمالي الخصوم طويلة الأجل			8,000,000
خصوم أخرى:			
رأس المال		35,000,000	
أرباح متجمعة		9,300,000	
إجمالي الخصوم الأخرى			44,300,000
إجمالي الخصوم			60,918,750

ثانيًا: إعداد قائمة الدخل للأغراض الضريبية:

قائمة الدخل للأغراض الضريبة لشركة الصحاري عن الفترة المالية المنتهية في **31-12-2021م**			
البيان	القيمة		
	تفصيلي	جزئي	كلي
أولاً: الإيرادات:			
مبيعات النفط الخام (64,400,000 برميل × 1.25)		80,500,000	
جرد النفط الخام:			
رصيد 31-12-2021م	400,000		
(-) رصيد 1-1-2021م	(300,000)		
الفرق في جرد النفط الخام		100,000	
إيرادات من عمليات أخرى		2,250,000	
إجمالي الإيرادات			82,850,000
ثانياً: المصروفات والاستقطاعات:			
الاتاوة المستحقة		10,125,000	
مجموع المصروفات والتكاليف والاستهلاكات المسموح بها		7,500,000	
إجمالي المصروفات والاستقطاعات			(17,625,000)
صافي الدخل قبل الضرائب			65,225,000
- الضريبة 65,225,000 × 55%			(35,873,750)
= صافي الدخل بعد الضرائب			29,351,250

اختبر نفسك:

بعد اطلاعك على كل الأسئلة والحالات العملية السابقة، اختبر نفسك الآن بحل هذه الفقرات والوصول إلى الإجابة الصحيحة من بين الإجابات المعروضة أسفل كل فقرة، علماً بأن الإجابة الصحيحة النهائية مدرجة في الجدول المرفق مع نهاية الفقرات:

1. تملك الشركة (ط) عقوداً غير مطورة تكلفتها بالدفاتر في 1-1-2020م 1,600,000 دينار، ثم تنازلت خلال عام 2020م عن عقود يبلغ رصيدها بالدفاتر 500,000 دينار، وبلغت تكاليف العقود الجديدة المشتراة أثناء العام 400,000 دينار. فإذا كانت الشركة تحتفظ عادةً باحتياطي استهلاك بنسبة 40% من قيمة العقود غير المطورة، فإن الاحتياطي الواجب الاحتفاظ به في 31-12-2020م:

أ	140,000 دينار.	ج	500,000 دينار.
ب	600,000 دينار.	د	460,000 دينار.

2. تتبع الشركة (ب) سياسة تكوين احتياطي استهلاك عقود امتياز غير مطورة بنسبة 50% من رصيد العقود غير المطورة، وقد كان احتياطي الاستهلاك في 31-12-2020م مبلغ 600,000 دينار، وإليك بيانات المعاملات التي قامت بها الشركة خلال عام 2021م: اشترت عقد بمبلغ 350,000 دينار، وتنازلت عن عقد بمبلغ 200,000 دينار، وحولت عقد للإنتاج قيمته 100,000 دينار، كما قامت بعمليات استكشافية قيمتها 50,000 دينار. فإن قسط الاستهلاك الواجب احتجازه من الدخل في 31-12-2021م يساوي:

أ	400,000 دينار.	ج	-350,000 دينار.
ب	250,000 دينار.	د	225,000 دينار.

- تحتجز شركة ما احتياطي استهلاك للعقود غير المطورة على أساس تكلفة ومدة كل عقد على حدى، وكان رصيد العقود غير المطورة التي بحوزة الشركة في 1-1-2020م 90,000 دينار، وكان قسط استهلاك العقود الذي تم استقطاعه من الدخل في 31-12-2019م 6,000 دينار، وفي تاريخ 1-1-2020م اشترت الشركة عقد امتياز جديد مدته 10 أعوام، وتكلفته 15,000 دينار، وفي تاريخ 1-7-2020م اشترت الشركة عقداً أخراً تكلفته 12,000 دينار، ومدته 8 أعوام، وباعت في التاريخ نفسه عقد كانت قيمته الدفترية 2,000 دينار سبق وأن حصلت عليه في 1-7-2013م، ومدته 10 أعوام. كما تنازلت الشركة أيضاً في 1-7-2021م عن عقد تكلفته 10,000 دينار ومدته 20 عام. علماً بأن سعر بيع العقد كان 31,000 دينار. عليه، أجب الفقرتين (5) و(6):

3. قسط الاستهلاك اللازم احتجازه في 31-12-2020م يساوي:

أ	7,500 دينار.	ج	7,750 دينار.
ب	7,250 دينار.	د	7,000 دينار.

4. تأثير الأحداث المالية السابقة على دخل عام 2020م سيكون:

أ	36,900 دينار أرباح.	ج	21,750 دينار أرباح.
ب	21,250 دينار أرباح.	د	29,000 دينار أرباح.

5. في 31-12-2019م تنازلت شركة الصحاري للنفط عن عقد تبلغ قيمته في الدفاتر 30,000 دينار، كانت قد حصلت عليه في 1-1-2010م، ومدة صلاحيته 10 عام، مع العلم بأن الشركة تحتجز قسط استهلاك سنوي للعقود غير المطورة على أساس كل عقد على حدة، فإن القيمة المحملة للدخل لعام 2019م تبلغ:

أ	3,000 دينار.	ج	6,000 دينار.
ب	صفر.	د	1,000 دينار.

6. كان إجمالي النفط الخام الذي انتجه أحد العقود 306,000 برميل، وتقديرات الاحتياطي الممكن استخراجه في نهاية العام 7,344,000 برميل، أما في بداية العام فكانت 6,120,000 برميل، وإجمالي المصروفات الرأسمالية، 1,061,820 دينار، والاحتياطي المتجمع 67,320 دينار، فإن معدل النفاد المحسوب وفق الطريقة الأولى يساوي:

أ	34,000 دينار.	ج	39,780 دينار.
ب	37,650 دينار.	د	41,400 دينار.

7. إذا أضفت لك البيانات التالية للفقرة رقم (8): الاستنفاد المتجمع لتكلفة العقد 6,120 دينار، والاستنفاد المتجمع لمصروفات الحفر والتطوير 61,200 دينار، وتكلفة العقد 82,620 دينار، ومصروفات الحفر والتطوير 979,200 دينار. عليه فإن معدل نفاد مصروفات الحفر والتطوير يساوي:

أ	39,780 دينار.	ج	3,060 دينار.
ب	36,720 دينار.	د	35,150 دينار.

8. قامت الشركة بحفر بئر تجريبي، ودفعت 15,000 دينار نقداً أجور عمال الحفر، وصرفت من المخازن مواسير تغليف قيمتها 12,000 دينار، أرجع منها للمخازن ما قيمته 2,000 دينار، واشترت على الحساب بقيمة 2,000 دينار مواسير توصيل (استخدمت بالكامل)، مع العلم بأن نتائج الحفر في هذا البئر غير إيجابية واعتبر البئر جافاً، فإن المبلغ المسموح باستنزاله من الدخل للأغراض الضريبية يساوي:

أ	27,000 دينار.	ج	29,000 دينار.
ب	صفر.	د	15,000 دينار.

- قامت الشركة (س) بحفر بئر في أحد العقود التي تملكها، وفيما يلي بعض البيانات المتعلقة بحفر هذا البئر:

25,000 دينار	أجور ومرتبات	7,000 دينار	تسوية المكان وإعداده للحفر
10,000 دينار	تركيب آلات الحفر	60,000 دينار	معدات وتجهيزات صرفت من المخازن
2,000 دينار	نقل آلات الحفر إلى الموقع	6,000 دينار	أسمنت ومواد كيماوية صرفت من المخازن
90,000 دينار	معدات معالجة الزيت الخام	10,000 دينار	مصروفات الهالكة
150,000 دينار	قيمة مضخة قام إحدى الموردين بتوريدها للشركة		

مع العلم بأن البئر كان منتجاً، وتم إرجاع ما قيمته 7,000 دينار من المعدات إلى المخازن.

عليه، أجب عن الفقرتين **(17)** و**(18)**:

9. إجمالي التجهيزات والمعدات الملموسة التي ستُقفل في حساب العقود المنتجة:

أ	312,000 دينار.	ج	300,000 دينار.
ب	293,000 دينار.	د	299,000 دينار.

10. إجمالي مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة التي ستُقفل في حساب العقود المنتجة:

أ	54,000 دينار.	ج	42,000 دينار.
ب	48,000 دينار.	د	60,000 دينار.

11. تمتلك إحدى الشركات النفطية مجموعة من الآلات المستعملة في ليبيا، تبلغ تكلفتها 135,000 دينار، خرجت عن الاستعمال بصفة نهائية في عامها الخامس من حياتها الإنتاجية المقدرة، وتم بيع نفايتها آنذاك بمبلغ 10,800 دينار، فإن القيمة المسموح باستنزالها من الدخل للأغراض الضريبية وفق قانون النفط الليبي هي:

أ	21,700 دينار.	ج	56,700 دينار.
ب	32,500 دينار.	د	65,000 دينار.

- تقوم إحدى الشـــركات بعمليات البحث عن النفط الخام وإنتاجه في ليبيا بموجب عقد امتياز في عدة مناطق، وفيما يلي بعض العمليات خلال عام 2021م:

البيان	القيمة
كمية النفط الخام المنتج خلال العام	16,080,000 برميل
الكمية المباعة والمصدرة	15,200,000 برميل
جرد النفط في 1-1-2021م	560,000 برميل
جرد النفط في 31-12-2021م	400,000 برميل
الكمية المستعملة في الحقول	1,040,000 برميل
إيرادات خط الأنابيب	424,000 دينار
إيرادات عمليات الغاز	20,000,000 دينار
إيرادات من عمليات أخرى	70,000 دينار
مصروفات رأسمالية قبل بدء الفترة الإنتاجية	3,340,000 دينار
رصيد مصروفات الحفر غير الملموسة في 1-1-2021م	6,560,000 دينار
مصروفات حفر وتطوير خلال العام (تشمل 880,000 دينار خاصة بالآبار الجافة، والباقي للآبار المنتجة).	2,480,000 دينار
مصـروفات رأسـمالية بالمناطق غير المطورة (منها 960,000 تخص مناطق تنازلت عنها الشـركة خلال العام، وكان قد حسب لها استنفاد لمدة 4 أعوام).	2,000,000 دينار
مبالغ مدفوعة للدولة الليبية مقدماً	41,000,000 دينار
غرامات تأخير مدفوعة للدولة	20,000 دينار

فإذا علمت أن جرد النفط الخام أول المدة تقدر بـــ1.5 دينار للبرميل، وأخر المدة بـــــ2.25 دينار للبرميل، وأن الإتاوة تحسب بمبلغ 16.67%، وضريبة الدخل 65%، والسعر المعلن 28.50$، وسعر الصرف 1.4.

عليه، أجب عن الفقرتين **(20)** و**(24)**:

12. قيمة استنفاد المصروفات الرأسمالية الخاصة بالمناطق المتنازل عنها والمسموح باستنزالها من الدخل للأغراض الضريبية في 31-12-2021م تساوي:

أ	192,000 دينار.	ج	720,000 دينار.
ب	768,000 دينار.	د	960,000 دينار.

13. إجمالي الإيرادات في الإقرار الضريبي الذي ستقدمه الشركة عن الفترة المنتهية في 31-12-2021م:

أ	607,034,000 دينار.	ج	627,034,000 دينار.
ب	606,550,000 دينار.	د	606,974,000 دينار.

14. الاتاوة المستحقة المدرجة في الإقرار الضريبي الذي ستقدمه الشركة إلى مصلحة الضرائب عن الفترة المنتهية في 31-12-2021م:

أ	100,036,003.200 دينار.	ج	106,953,386.400 دينار.
ب	71,454,288 دينار.	د	76,395,276 دينار.

15. صافي قيمة مصروفات الحفر والتطوير غير الملموسة الظاهرة في قائمة المركز المالي في 31-12-2021م:

أ	7,068,000 دينار.	ج	8,588,000 دينار.
ب	7,440,000 دينار.	د	7,752,000 دينار.

16. إجمالي المصروفات بدون الاتاوة الظاهر في قائمة الدخل للأغراض الضريبية يساوي:

أ	2,907,000 دينار.	ج	1,307,000 دينار.
ب	2,740,000 دينار.	د	2,275,000 دينار.

17. إجمالي الاستثمار في عقود الامتياز الظاهر في قائمة المركز المالي في 31-12-2021م:

أ	11,913,000 دينار.	ج	13,420,000 دينار.
ب	12,540,000 دينار.	د	11,900,000 دينار.

- إذا علمت أن:
- الشركة الوطنية للنفط تحتجز احتياطي لاستهلاك العقود غير المطورة على أساس كل عقد على حدة.
- كان رصيد العقود في 1-1-2020م 900,000 دينار.
- الاستهلاك المحتجز لعام 2019م 200,000 دينار.
- في 1-1-2020م اشترت الشركة عقد غير مطور تكلفته 100,000 دينار، ومدته 10 أعوام،
- في 1-1-2020م، تنازلت الشركة عن عقد غير مطور تكلفته بالدفاتر 200,000 دينار سبق وأن حصلت عليه في 1-1-2015م علماً بأن مدته 10 أعوام.
- في 1-7-2020م باعت الشركة عقد غير مطور تكلفته بالدفاتر 250,000 دينار، ومدته 25 عام، كان سعر بيعه 250,000 دينار، وحصلت عليه الشركة منذ ثلاثة أعوام.

عليه، أجب عن الفقرات من (26) إلى (28):

18. قسط الاستهلاك الواجب احتجازه للعقود غير المطورة لعام 2020م يساوي:

أ	200,000 دينار.	ج	185,000 دينار.
ب	215,000 دينار.	د	160,000 دينار.

19. نصيب ملخص الدخل من عقود الامتياز المتنازل عنها يساوي:

أ	100,000 دينار.	ج	180,000 دينار.
ب	200,000 دينار.	د	120,000 دينار.

20. نصيب ملخص الدخل من بيع عقد الامتياز غير المطور الذي تم التنازل عنه في **1-7-2020م** يساوي:

أ	30,000 دينار أرباح.	ج	صفر، لأن التكلفة (250,000) = سعر البيع (250,000)
ب	35,000 دينار أرباح.	د	إجابة أخرى، وهي .....

21. باستخدام البيانات المتوفرة فقط، فإن صافي عقود الامتياز غير المطورة الظاهر بقائمة المركز المالي في 31-12-2020م يساوي:

أ	550,000 دينار.	ج	535,000 دينار.
ب	165,000 دينار.	د	295,000 دينار.

22. فيما يلي البيانات التي تم الحصول عليها من إحدى الشركات النفطية لعام 2020م: إجمالي الإيرادات الرئيسية 10,000,000 دينار، مخزون النفط أول المدة 1,000,000 برميل، الإنتاج النفطي خلال العام 1,000,000 برميل، المبيعات النفطية خلال العام 1,200,000 برميل، الضريبة لعام 2020م 1,320,000 دينار (55%)، الإيرادات العرضية بلغت 1,000,000 دينار، إيرادات مبيعات الغاز الطبيعي 3,000,000 دينار، وكانت تكاليف التشغيل 80% وتكاليف البحث والاستكشاف 15% وتكاليف الاستهلاك والاستنفاد 5% على التوالي من إجمالي التكاليف. عليه، فإن تكاليف البحث والاستكشاف وتكاليف التشغيل المسموح باستنزالها للأغراض الضريبية على التوالي هي:

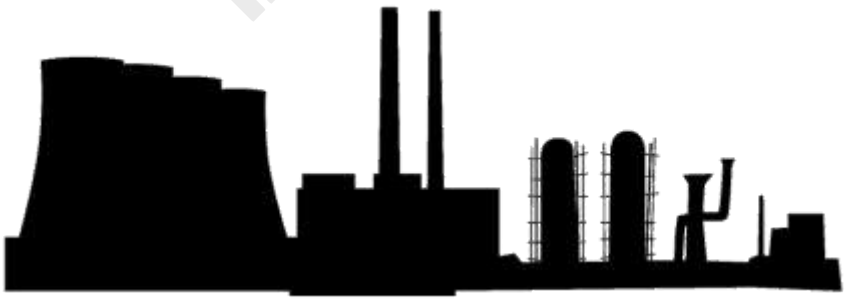
أ	البحث 1,290,000 دينار والتشغيل 6,880,000 دينار.	ج	البحث 1,290,000 دينار والتشغيل 6,880,000 دينار.
ب	البحث 1,650,000 دينار والتشغيل 8,800,000 دينار.	د	البحث 1,140,000 دينار والتشغيل 6,080,000 دينار.

الإجابات الصحيحة النهائية للفقرات السابقة:

1	600,000 دينار.	11	56,700 دينار.	21	295,000 دينار.
2	250,000 دينار.	12	768,000 دينار.	22	البحث 1,290,000 دينار والتشغيل 6,880,000 دينار.
3	7,750 دينار.	13	607,034,000 دينار.		
4	21,250 دينار.	14	100,036,003.200 دينار.		
5	صفر.	15	7,752,000 دينار.		
6	39,780 دينار.	16	2,275,000 دينار.		
7	36,720 دينار.	17	12,540,000 دينار.		
8	293,000 دينار.	18	100,000 دينار.		
9	60,000 دينار.	19	30,000 دينار أرباح.		
10	27,000 دينار.	20	185,000 دينار.		

لأي استفسار عن كيفية الوصول إلى هذه الإجابة، نأمل التواصل على: moh.ali_std@academy.edu.ly
أو على صفحة Facebook التي تحمل اسم:
Mohamed Kais Al Gnbri

المراجع: يمثل كتاب محاسبة النفط للمؤلف الدكتور مختار أبوزريدة المرجع الرئيس لهذا الكتاب المنهجي، حيث تم حل معظم التمارين غير المحلولة في الكتاب. بالإضافة إلى أسئلة الفصول السابقة بكلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية/ طرابلس (للأساتذة: منى بيت المال وفاضل عقيل)، وكلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة طرابلس قاطع (ب) (للأساتذة: محمد زكري وحسين الدعيكي)، وكلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة مصراتة (للأساتذة: عائشة العربي)، والجامعة المفتوحة.



View publication stats