

## المعالجة المحاسبية لنفقات البحث والاستكشاف:

ذكرنا آنفاً أن نفقات مرحلة البحث والاستكشاف تصنف كما يأتي :

1- النفقات غير الملموسة : وتشمل على:

أ- النفقات التعاقدية (نفقات الحصول على حق البحث والاستكشاف أو حق الامتياز).

ب- النفقات الجارية (نفقات المسح الجيولوجي والجيوفيزيائي).

2- النفقات الملموسة : وتشمل على نفقات الموجودات الثابتة و الموجودات المتحركة.

ومن الجدير ذكره هو اختلاف المعالجة المحاسبية لهذين النوعين من نفقات مرحلة البحث والاستكشاف، إذ يعالج النوع الأول على وفق المعالجات المحاسبية المشار إليها في طرائق معالجة نفقات مرحلة البحث والاستكشاف غير الملموسة، ويعالج النوع الثاني المعالجة المحاسبية نفسها المستعملة إلى معالجة الموجودات الثابتة.

### أولاً - المعالجة المحاسبية لنفقات البحث والاستكشاف غير الملموسة:

يتم معالجة النفقات التعاقدية والجارية كما يأتي :

#### 1 - طريقة النفقات الإيرادية (طريقة المصروفات الجارية):

عند الانفاق يسجل القيد المحاسبي الآتي:

××× د / مصروفات الاستكشاف جارية

××× د / النقدية أو الدائنون

وفي نهاية السنة المالية يتم غلق النفقات في حساب الأرباح أو الخسائر بموجب القيد

المحاسبي الآتي:

××× د / أ.خ (ملخص الدخل)

××× د / مصروفات الاستكشاف الجارية

## 2 - طريقة النفقات الرأسمالية (طريقة الموجودات الكلية):

عند الانفاق يسجل القيد المحاسبي الآتي:

××× د / عقود أمتياز معلق

××× د / النقدية أو الدائنون

وعند حسم نتيجة عملية البحث والاستكشاف والتوصل الى نتيجة نهائية من كون الرقعة الجغرافية منتجة أو غير منتجة قبل نهاية سنة الحصول على عقد الامتياز يتم رسمة النفقات كافة بموجب القيد المحاسبي الآتي :

××× د / العقود المنتجة (أصول طويلة الأجل - متناقصة)

××× د / عقود أمتياز معلق

أما في حالة عدم حسم نتيجة عملية البحث والاستكشاف قبل نهاية سنة الحصول على عقد الامتياز يتم رسمة جميع نفقات البحث والاستكشاف بموجب القيد المحاسبي الآتي في نهاية تلك السنة :

××× د / عقود الأمتياز غير المعدة (أصول طويلة الأجل - غير ملموسة)

××× د / عقود أمتياز معلق

ان الافصاح عن حساب عقود الأمتياز غير المعدة في الميزانية العامة بوصفه أصل طويل الأجل (نفقة رأسمالية)، يتطلب احتساب الاندثار السنوي له وبطرائق سيتم شرحها لاحقاً، وبعد احتساب الاندثار السنوي يتم تسجيل القيد المحاسبي الآتي لإثبات قسط الاندثار:

××× د / اندثار عقود الأمتياز غير المعدة

××× د / مخصص اندثار عقود الأمتياز غير المعدة

وفي نهاية السنة المالية يتم تسجيل القيد الآتي لعلق مصروف الاندثار:

××× د / أ.خ (ملخص الدخل)

××× د / اندثار عقود الأمتياز غير المعدة

وعند حسم نتيجة عملية البحث والاستكشاف والتوصل الى نتيجة نهائية من كون المنطقة منتجة أو غير منتجة سواء في السنة أو السنوات اللاحقة لسنة الحصول على عقد الامتياز يتم تسجيل القيد المحاسبي الآتي:

××× د / العقود المنتجة

××× د / عقود الأمتياز غير المعدة

### 3 - طريقة المجهودات الناجحة:

بموجب هذه الطريقة تعد المبالغ المنفقة على المناطق المنتجة نفقات رأسمالية بوصفها موجودات متناقصة، وتعد المبالغ المنفقة على المناطق غير المنتجة نفقات ايرادية بوصفها خسائر (Losses):

عند الانفاق يسجل القيد المحاسبي الآتي:

××× د / عقود أمتياز معلق

××× د / النقدية أو الدائون

وفي حالة حسم نتيجة البحث والاستكشاف لكل الرقعة الجغرافية قبل نهاية سنة الحصول على عقد الامتياز (نهاية السنة المالية)، يتم تسجيل قيد محاسبي نحمل بموجبه الجزء المنفق على المناطق المنتجة على حساب العقود المنتجة بوصفها نفقات رأسمالية، ونحمل الجزء المنفق على المناطق غير المنتجة على حساب الارباح أو الخسائر (ملخص الدخل) بوصفها خسائر، وكما يأتي:

××× د / العقود المنتجة (موجودات متناقصة)

××× د / عقود الامتياز المتنازل عنها (خسائر)

××× د / عقود امتياز معلق

وفي نهاية السنة المالية يتم غلق حساب عقود الامتياز المتنازل عنها في حساب الأرباح أو الخسائر، وكما يأتي :

××× د / أ.خ (ملخص الدخل)

××× د / عقود الامتياز المتنازل عنها

أما في حالة عدم حسم نتيجة البحث والاستكشاف لكل الرقعة الجغرافية قبل نهاية سنة الحصول على عقد الامتياز (نهاية السنة المالية)، يتم رسملة كامل نفقات البحث والاستكشاف (أي تأجيل استنفاد نفقات البحث والاستكشاف الى السنة أو السنوات اللاحقة لغاية الحسم النهائي لنتيجة عملية البحث والاستكشاف) على وفق القيد المحاسبي الآتي :

××× د / عقود الامتياز غير المعدة

××× د / عقود امتياز معلق

وعند الحسم النهائي لنتيجة عملية البحث والاستكشاف خلال السنة أو السنوات اللاحقة لسنة الحصول على عقد الامتياز، يتم تسجيل قيد محاسبي نحمل بموجبه الجزء المنفق على المناطق المنتجة على حساب العقود المنتجة والجزء المنفق على المناطق غير المنتجة على حساب عقود الامتياز المتنازل عنها، وكما يأتي :

××× د / العقود المنتجة

××× د / عقود الامتياز المتنازل عنها

××× د / عقود الامتياز غير المعدة

وفي نهاية السنة المالية يقفل حساب عقود الأمتياز المتنازل عنها بموجب القيد المحاسبي الآتي :

××× د / أ.خ (ملخص الدخل)

××× د / عقود الامتياز المتنازل عنها

وفي حالة حسم نتيجة البحث والاستكشاف لجزء من الرقعة الجغرافية قبل نهاية سنة الحصول على عقد الامتياز، وبافتراض التنازل عن منطقة معينة من الرقعة الجغرافية (التنازل الجزئي)، يتم تسجيل قيد نحمل بموجبه الجزء المنفق على المنطقة المتنازل عنها على حساب عقود الأمتياز المتنازل عنها بوصفها خسارة، والجزء المنفق على الجزء المتبقي للشركة على حساب عقود الأمتياز غير المعدة بوصفه موجودات طويلة الأجل ، وكما يأتي:

××× د / عقود الأمتياز المتنازل عنها (خسائر)

××× د / عقود الأمتياز غير المعدة (موجودات غير ملموسة)

××× د / عقود امتياز معلق

وعند حسم نتيجة البحث والاستكشاف للمنطقة المتبقية من الرقعة الجغرافية في السنة أو السنوات اللاحقة لسنة الحصول على عقد الامتياز، وبافتراض انها غير منتجة للنفط والغاز وتم التنازل عنها بالكامل يتم تسجيل القيد المحاسبي الآتي:

××× د / عقود امتياز متنازل عنها

××× د / عقود الأمتياز غير المعدة

أما في حالة كون نتيجة البحث والاستكشاف للمنطقة المتبقية من الرقعة الجغرافية لعقد الامتياز جزء منها منتجة للنفط والغاز والجزء الآخر غير منتجة للنفط والغاز وتم التنازل

عنها يتم تسجيل القيد المحاسبي الآتي:

××× د / العقود المنتجة

××× د / عقود الأمتياز المتنازل عنها

××× د / عقود الأمتياز غير المعدة

وعند ثبوت وجود النفط في كامل منطقة العقد بكميات تجارية، يتم تسجيل القيد

المحاسبي الآتي:

××× د / العقود المنتجة

××× د / عقود الامتياز غير المعدة

وعند التنازل الكلي عن الرقعة الجغرافية لكونها غير منتجة للنفط والغاز قبل نهاية

سنة الحصول على عقد الامتياز يتم تسجيل القيد المحاسبي الآتي:

××× د / عقود الأمتياز المتنازل عنها

××× د / عقود امتياز معلق

وفي نهاية السنة المالية يتم غلق حساب عقود الأمتياز المتنازل عنها بالقيد المحاسبي

الآتي:

××× د / أ.خ (ملخص الدخل)

××× د / عقود الأمتياز المتنازل عنها

## حساب مصروفات الاستكشاف الجارية:

يظهر هذا الحساب عند استعمال الطريقة الايرادية في معالجة نفقات البحث والاستكشاف بوصفها نفقات دورية متكررة لابد منها لتحقيق الايرادات، ويعد هذا الحساب من أهم الحسابات المستعملة بموجب هذه الطريقة، وتتكون مصروفات الاستكشاف جارية من عدة بنود ومن اهمها تكلفة عقد الامتياز أو ايجار منطقة الامتياز واجور المسح الجيولوجي والجيوفيزيائي والنفقات القضائية . ولأهمية هذا الحساب يفضل فتحه في سجل الاستاذ بعدة حقول حيث يخصص حقل مستقل لكل بند من بنود مصروفات الاستكشاف الجارية فضلاً عن حقل الاجمالي لهذا الحساب. ان فتح الحساب على وفق هذه الطريقة يساعد على اجراء المقارنات ما بين اجمالي هذه النفقات وبنودها المتحققة لعقود الأمتياز التي تمتلكها الشركة. وفيما يأتي تصوير لهذا الحساب:

### ح / مصروفات الاستكشاف الجارية

الاجمالي	رسوم عقد الامتياز	اجور المسح الجيولوجي	النفقات القضائية	البيان	الاجمالي	رسوم عقد الامتياز	اجور المسح الجيولوجي	النفقات القضائية	البيان

## الغرامات التأخيرية:

وهي العقوبات المالية التي تفرض على الشركة عند تأخرها عن تاريخ المباشرة بعملية البحث والاستكشاف وتاريخ انجازها، علماً انها من البنود المنصوص عليها في عقد الامتياز، ويتم اثباتها في السجلات المحاسبية للشركة ، وكما يأتي:

1- عند الانفاق (قيد الاثبات):

××× د / الغرامات التأخيرية

××× د / النقدية أو الدائون

2- في نهاية السنة المالية (قيد الاغلاق):

××× د / أ.خ (ملخص الدخل)

××× د / الغرامات التأخيرية

## مثال تطبيقي:

في 2018/11/15 وردت لشركة السدرة النفطية مطالبة بمبلغ (7 000 000) دينار مستحق لشركة متخصصة في اعمال البحث والمسح الجيولوجي تعمل لحساب هذه الشركة في العقود الآتية:

عقد امتياز 101 مساحته 3500 كم<sup>2</sup>

عقد امتياز 102 مساحته 4000 كم<sup>2</sup>

عقد امتياز 103 مساحته 2500 كم<sup>2</sup>

وفي 2018/12/1 قررت الشركة التنازل عن العقد (102) لثبوت عدم وجود النفط فيه ، والاستمرار بالعمل في العقدين الآخرين . وفي 2019/2/1 تاكدت الشركة من وجود النفط بكمية تجارية في العقد (103)، وتنازلت عن العقد (101) لعدم وجود النفط فيه.

## المطلوب:

تسجيل قيود اليومية اللازمة لاثبات نفقات البحث والاستكشاف على وفق الطرائق



الثلاث المتعارف عليها.

**الحل:**

**الطريقة الاولى - طريقة النفقات الايرادية:**

**سنة 2018**

في 11/15

7 000 000 حـ / مصروفات الاستكشاف الجارية

7 000 000 حـ / الدائنون

عن اثبات الدين المستحق لشركة المسح الجيولوجي

في 12/31

7 000 000 حـ / أ.خ (ملخص الدخل)

7 000 000 حـ / مصروفات الاستكشاف الجارية

عن غلق حساب مصروفات الاستكشاف الجارية

**الطريقة الثانية - طريقة النفقات الرأسمالية:**

**سنة 2018**

في 11/15

7 000 000 حـ / عقود امتياز معلق

7 000 000 حـ / الدائنون

عن اثبات الدين المستحق لشركة المسح الجيولوجي

في 12/1

2 800 000 حـ / عقود منتجة – 102

2 800 000 حـ / عقود امتياز معلق

عن رسملة العقد 102 المتنازل عنه

في 12/31

4 200 000 حـ / عقود الأمتياز غير المعدة – 101 & 103

4 200 000 حـ / عقود امتياز معلق

عن رسملة عقد الامتياز (101 & 103) المستمر البحث والاستكشاف فيهما

## سنة 2019

في 2/1

4 200 000 حـ / العقود المنتجة – 101 & 103

4 200 000 حـ / عقود الأمتياز غير المعدة

عن حسم نتيجة البحث والاستكشاف في العقدين 101 & 103

## **الطريقة الثالثة - طريقة المجهودات الناجحة:**

## سنة 2018

في 11/15

7 000 000 حـ / عقود امتياز معلق

7 000 000 حـ / الدائون

عن اثبات نفقات البحث والاستكشاف

في 12/1

2 800 000 حـ / عقود الأمتياز المتنازل عنها – 102

4 200 000 حـ / عقود الأمتياز غير المعدة – 101 & 103

7 000 000 حـ / عقود امتياز معلق

عن اثبات التنازل عن العقد (102) ورسملة نفقات العقدين (101 & 103)

علماً ان القيد الأنف الذكر هو قيد مركب لقيدتين محاسبيين ، القيد الأول في تاريخ

التنازل (12 /1) ، وكما يأتي :

2 800 000 حـ / عقود الأمتياز المتنازل عنها – 102

2 800 000 حـ / عقود امتياز معلق

والقيد الثاني في تاريخ غلق الحساب الوسيط أو المعلق (12/31)، وكما يأتي:

4 200 000 حـ / عقود الأمتياز غير المعدة – 101 & 103

4 200 000 حـ / عقود امتياز معلق

في 12/31

2 800 000 حـ / أ.ب.خ (ملخص الدخل)

2 800 000 حـ / عقود الأمتياز المتنازل عنها

عن غلق حساب عقود الأمتياز المتنازل عنها

**سنة 2019**

في 2/1

1 750 000 حـ / العقود المنتجة - 103

2 450 000 حـ / عقود الأمتياز المتنازل عنها - 101

4 200 000 حـ / عقود امتياز غير معدة

عن اثبات حسم نتيجة عقدي الامتياز (101 & 103)

في 12/31

2 450 000 حـ / أ.خ (ملخص الدخل)

2 450 000 حـ / عقود الأمتياز المتنازل عنها

عن غلق حساب عقود الأمتياز المتنازل عنها