

## ثانياً - المعالجة المحاسبية لنفقات البحث والاستكشاف الملموسة (نفقات مكائن ومعدات البحث الاستكشاف):

وتشمل على المعالجة المحاسبية للمكائن والمعدات المستعملة في عملية المسح الجيولوجي والجيوفيزيائي وتجهيزات المختبرات. ولا تختلف المعالجة المحاسبية لهذه الأصول عن المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة المستعملة في الأنشطة الاقتصادية الأخرى سوى من حيث الطريقة المستعملة في احتساب قسط اندثارها السنوي، إذ يحتسب اندثارها على أساس ساعات اشتغال المكائن والمعدات، وكما يأتي:

القيمة الخاضعة للاندثار × ساعات اشتغال الماكينة خلال المدة

قسط الاندثار السنوي =

عدد ساعات الاشتغال الكلية المقدرة

القيمة الخاضعة للاندثار = القيمة الدفترية - القيمة التقديرية للانقاض

= التكلفة التاريخية للأصل الثابت - مخصص الاندثار المتراكم - قيمة الانقاض

وفي حالة تحقق خسارة من جراء انخفاض قيمة الأصول، يستلزم ذلك تنزيل هذه الخسارة من القيمة الدفترية للدفترية للأصول الثابتة لغرض تحديد مبلغ الحيابة (Carrying Amount) الخاضع للاندثار على وفق معيار المحاسبة الدولي - 36 المتعلق بانخفاض قيمة الأصول (IAS - 36)، وكما يأتي:

مبلغ الحيابة للأصل = التكلفة التاريخية للأصل الثابت - مخصص الاندثار المتراكم -

خسائر انخفاض القيمة

ويفضل فتح حساب إجمالي لمكائن ومعدات الاستكشاف في سجل الأستاذ العام باسم

مكائن ومعدات الاستكشاف، ويتكون هذا الحساب من عدة حقول، إذ يخصص حقل مستقل لكل نوع من أنواع المكائن والمعدات المستعملة في عملية البحث والاستكشاف.

### مثال تطبيقي:

تمتلك شركة دجلة للاستكشافات النفطية ماكينة تكلفتها (50 000 000) دينار، ومخصص اندثارها المتراكم في 2019/12/31 يبلغ (500 000) دينار، فضلاً عن امتلاكها أجهزة مختبرية بقيمة (10 000 000) دينار ومخصص اندثارها المتراكم في 2019/12/31 يبلغ (150 000) دينار، فإذا علمت أن الماكينة تتعرض لخسائر انخفاض القيمة، وقيمتها العادلة في 2019/12/31 تبلغ (48 500 000) دينار، والساعات الفعلية لاشتغال ماكينة الاستكشاف والأجهزة المختبرية خلال عام (2019) بلغت (300) ساعة لكل منهما، والساعات المتبقية لاشتغال كل منهما (7500) ساعة.

### المطلوب:

- 1- احتساب قسط الاندثار السنوي لعام (2019) على وفق طريقة ساعات اشتغال المكائن والمعدات، وتسجيل القيود المحاسبية المتعلقة به.
- 2- تصوير حساب مكائن ومعدات الاستكشاف في سجل الاستاذ العام.

### الحل:

$$\text{خسائر انخفاض القيمة} = \text{مبلغ الحيازة (القيمة الدفترية)} - \text{القيمة العادلة} \\ = (50\,000\,000 - 500\,000) - 48\,500\,000 = 1\,000\,000 \text{ دينار}$$

$$300 \times (1\,000\,000 - 500\,000 - 50\,000\,000)$$

قسط الاندثار السنوي للماكينة =

7500

$$= 1\,940\,000 \text{ دينار}$$

$$300 \times (150000 - 10000000)$$

$$\frac{\text{قسط الاندثار السنوي للتجهيزات المختبرية} =}{7500}$$

$$= 394000 \text{ دينار}$$

2 334 000 د / اندثار مكائن ومعدات الاستكشاف

1 940 000 اندثار الماكنة

394 000 اندثار تجهيزات مختبرية

2 334 000 د / مخصص اندثار مكائن ومعدات الاستكشاف

1 940 000 مخصص اندثار الماكنة

394 000 مخصص اندثار تجهيزات مختبرية

عن اثبات مصروف اندثار مكائن ومعدات الاستكشاف

2 334 000 د / أ.خ (ملخص الدخل)

2 324 000 د / اندثار مكائن ومعدات الاستكشاف

1 940 000 اندثار الماكنة

394 000 اندثار التجهيزات المختبرية

عن غلق مصروف اندثار مكائن ومعدات الاستكشاف

ح/ مكائن ومعدات الاستكشاف

البيان	الأجهزة المختبرية	المائة	الإجمالي	البيان	الأجهزة المختبرية	المائة	الإجمالي
ح/ انخفاض القيمة		5000000		ح / النقدية أو المدينون	10000000	45000000	55000000
الرصيد في 201/12/31	10000000	40000000	50000000				
5							
المجموع	10000000	45000000	55000000	المجموع	10000000	45000000	55000000

## طريقة احتساب الاندثار على أساس وحدات الانتاج (الكمية المنتجة):

تستعمل هذه الطريقة في احتساب قسط الاندثار السنوي للمكائن والمعدات المستعملة في مرحلة الانتاج حصراً، لكونها توجب الأخذ بالحسبان نصيب أو حصة المشغل (الشركة المنتجة للنفط الخام) من كمية النفط الخام المنتجة بموجب العقد، ويحتسب قسط الاندثار السنوي بموجب هذه الطريقة كما يأتي:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{القيمة الخاضعة للاندثار} \times \text{الكمية المنتجة خلال المدة}}{\text{الاحتياطي المقدر للمنطقة أول المدة}}$$

ومن الجدير بالذكر إلى أن قسماً من أدبيات محاسبة النفط تشير إلى استعمال هذه الطريقة في احتساب قسط الاندثار للمكائن والمعدات المستعملة في مرحلة البحث والاستكشاف عن النفط الخام، ويعد هذا غير صحيح وذلك بسبب عدم وجود آبار محفورة للنفط الخام أصلاً في هذه المرحلة مما يعني استحالة استعمالها من الناحية العملية.

### مثال تطبيقي:

في 2020/1/1 لدى شركة نفط الشمال ماكنة لانتاج النفط تبلغ تكلفتها (2 500 000) دينار، ورصيد مخصص اندثارها المتراكم (275 000) دينار، والقيمة التقديرية لانقاضها (100 000) دينار. فاذا علمت ان الاحتياطي المقدر لمنطقة العقد أول المدة (312 500) (5) برميل، والكمية المنتجة خلال عام (2020) بلغت (200 000) برميل، وحصة المشغل في العقد 25% (المبالغ بالآلاف الدنانير):

### المطلوب:

احتساب قسط الاندثار السنوي لعام (2020) على وفق طريقة وحدات الانتاج (الكمية

المنتجة)، وتسجيل القيود المحاسبية المتعلقة به.

**الحل:**

$$\text{حصته الشركة من الاحتياطي المقدر للعقد أول المدة} = 5\,312\,500 \times 25\% = 1\,328\,125 \text{ برميل}$$

$$\text{حصّة الشركة من الكمية المنتجة} = 200\,000 \times 25\% = 50\,000 \text{ برميل}$$

$$\text{القيمة الخاضعة للاندثار} = 2\,500\,000 - 275\,000 - 100\,000 =$$

$$2\,125\,000 \text{ دينار}$$

$$50\,000 \times 2\,125\,000$$

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{50\,000 \times 2\,125\,000}{1\,328\,125} = 80\,000 \text{ دينار}$$

$$1\,328\,125$$

80 000 ح / اندثار الماكنة

80 000 ح / مخصص الاندثار المتراكم للماكنة

عن اثبات مصروف الاندثار السنوي

80 000 ح / أ.خ (ملخص الدخل)

80 000 ح / اندثار الماكنة

عن غلق مصروف الاندثار السنوي