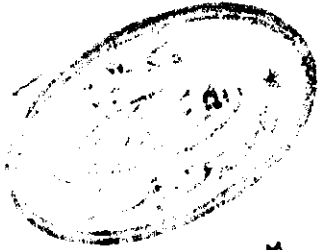


٢٢٩١
٢٨٢٦.

قطر والأساليب المحاسبية لتحديد الربحية التجارية للإكتشاف البترولي

رسالة مقدمة من

محمّد عبد الرحمن طهبة حساني
محاسب مهنية البترول



للحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

تحت إشراف

الأستاذ الدكتور محمّد محروس شاذلي
استاذ المحاسبة بكلية التجارة بجامعة البحرين

٢٢٦



٦٥٧١٦٨
ع.ع

بسم الله الرحمن الرحيم

قال الله تبارك وتعالى في القرآن الكريم :

" هو الذى خلق لكم ما فى الأرض جميعا ثم استوى الى السماء فسواهن سبع سموات وهو بكل شىء عليم "

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم :

" التمسوا الرزق فى خبايا الأرض "

اهداء

إلى الأول والأخر والظاهر والباطن
إلى الذى خلقنى فهو يهدينى والذى هو يطعمنى ويستقيمنى
إلى خالقى وبارئى ومصورى صاحب الفضل الأول والأخير
إلى الله رب العالمين .

إلى النبع الصافى والخير الباقي
إلى الذين رباني صغيرا ومهدا لى سبيل العلم والمعرفة
إلى الأسوة الحسنة التى علمتنى المثل العليا فى الحياة
إلى والدى العزيزين .

إلى من كاد أن يكون رسولا
إلى العبقرية التى تركت الأثر البالغ فى أسلوب تفكيري
إلى من علمنى ان الهدف الأسى للمحاسبه هو البحث عن الحقيقة
إلى الأستاذ الدكتور على محروس شادى .

اليهم جميعا أهدى أول ثمار فكرى أعتارفا بفضلهم .

على عبد الرحيم طلبه

لجنة الحكم على الرسالة

الاستاذ الدكتور حسن محمد كمال
استاذ المحاسبة ووكيل كلية التجارة جامعة عين شمس
لشئون البكالوريوس

الاستاذ الدكتور على محروس شادى
استاذ المحاسبة بكلية التجارة جامعة عين شمس

الدكتور مصطفى كمال العيوطى
نائب رئيس مجلس ادارة هيئة البترول للاستكشاف والانتاج

* * *

شكر وتقدير

يقتضيني واجب الاعتراف بالفضل عملا بقول الله تبارك وتعالى : " ولا تنسوا الفضل بينكم " أن أشيد بالفضل لذويه فأتوجه بالشكر والتقدير الى كل من قدم السئيدا بيضاء وأسهم في تقديم العون في اخراج هذا البحث .

يشعر الباحث بامتنان وعرفان لا حدود لهما ويعترف بمعجزه عن التعبير عن الشكر للأستاذ الدكتور على محروس شادي الذي تفضل بقبول الاشراف على هذا البحث وكان له - بعد المولى سبحانه وتعالى - الفضل الاكبر في اتمامه فقد جاد بوقته الثمين - صابرا رغم شواغله العظام - وبذل معي الساعات الطويلة في الاستماع والمناقشة والتوجيه مما جعلني أتجنب كثيرا من مواطن الذلل التي تاه في خضمها العديد من طلاب البحث والمعرفة فله في عنقى دين من الفضل لا يوفى أبدا .

ويشرفني ان أسجل جزيل الشناء وأعظم التقدير للأستاذ الدكتور حسن محمد كمال الذي تفضل برئاسة لجنة الحكم على الرسالة ولسيادته الفضل الكبير في تعليمي وزملائي فقه المحاسبة وان أنسى فلن أنسى توجيهاته الحميدة بشأن الاستمرار في تحصيل العلم وان نجعل من تخرجنا بداية الدراسة لا نهايتها وكم من المرات التي أضاء فيها الطريق امام طلاب المحاسبة مدفوعا لذلك بحبه الاصيل في تيسير البحث لكل راغب فيه .

ويطيب لي أن أسجل تقديري واكباري لاستاذي الدكتور مصطفى كمال الميوطي نائب رئيس مجلس ادارة هيئة البترول الذي لم يدخر وسعا لتمهيد سبيل العلم امامي فما طرقت باب مكتبه قط الا ووجدته مرحبا ولقد أعطى الباحث بيد كريمه لن تنسى له أبدا ومن أشد الاسف أنني قدر احساس العميق بالحاجه الى شكره فلا أجد الكلمات الكافية للتعبير عن شكرى البالغ له استاذنا عالما وانسانا كريما وان تفضله بقبول مناقشة الباحث يكشف ابعادا جديده حول موضوع البحث الذي يقف على الحافه بين البترول والمحاسبة .

يعترف الباحث بالعون الصادق والكريم الذي لقيه من الاستاذ حماد حسن ايوب مدير عام التجارة الخارجية بهيئة البترول الذي فتحت آرائه ومناقشاته أفقا كبيرا في تحديد معالم الطريق الذي سلكته ولولا توجيهاته الاخلاقه وقدرته على بث روح البحث والابتكار لما امتدت افاق الرؤية وانتشرت مساحة المعرفة .

يتوجه الباحث بعميق شكره لكل من كلية التجاره جامعة عين شمس والهيئة المصرية العامة للبترول وشركة السويس للزيت (سوكو) على المعاونه الصادقه التي لقيها في اثناء اعداد هذا البحث .

وقبل كل شيء وبعد كل شيء يجب ان اشير الى ان صاحب هذا البحث يتحمل وحده مسؤولياته ويحمل عبء تبعاته ويستهدف لنقده فاذا أفلح هذا البحث في تحقيق ما يصبو اليه فالحمد لله رب العالمين وان كانت الاخرى فان التقصير مني وحدي وفوق كل ذي علم عليم .

صفحة	المحتويات
٢ - ٥	مقدمة البحث :
٥٤ - ١	الباب الاول
١	نظرة عامة على تقييم الاستثمار في صناعة انتاج البترول
٣	الفصل الاول : الاطار الاقتصادي لصناعة انتاج البترول
٤	المبحث الاول : هيكل صناعة البترول
١١	المبحث الثاني : الخصائص الاقتصادية لصناعة انتاج البترول
١٧	المبحث الثالث : اتفاقيات البحث عن البترول
٢٣	الفصل الثاني : أهمية تقييم الاكتشاف البترولي والاساليب المستخدمة حاليا في تقييمه .
٢٤	المبحث الاول : أهمية تقييم الاكتشاف البترولي
٢٦	المبحث الثاني : مفهوم الاكتشاف البترولي في صناعة البترول
٢٩	المبحث الثالث : الاساليب المستخدمة في تقييم الاكتشاف
٣٤	الفصل الثالث : التقييم التجاري للاكتشاف البترولي للوصول الى الربحية التجارية للاكتشاف البترولي .
٣٥	المبحث الاول : مفهوم التقييم التجاري .
٣٩	المبحث الثاني : معايير الربحية التجارية .
٤٦	المبحث الثالث : أهمية استخدام مفهوم التدفقات النقدية في التقييم التجاري .
٥٠	المبحث الرابع : بعض الاعتبارات الخاصة بتقييم الاكتشاف البترولي .
٥٥ - ١٠٧	الباب الثاني
٥٥	البيانات والمعلومات المحاسبية اللازمة لتقييم الاكتشاف البترولي
٥٨	الفصل الاول : المتغيرات المحددة لقيمة الاكتشاف البترولي
٦٠	المبحث الاول : المتغيرات الفنية .
٦٢	المبحث الثاني : المتغيرات الاقتصادية .
٦٦	الفصل الثاني : تحديد تكاليف الاكتشاف البترولي .
٦٧	المبحث الاول : الاعتبارات الواجب مراعاتها عند تحليل تكاليف الاكتشاف البترولي .
٧٠	المبحث الثاني : تكاليف البحث والاستكشاف .
٧٩	المبحث الثالث : تكاليف التقييم .
٨٣	المبحث الرابع : تكاليف الاستخراج .
٨٧	الفصل الثالث : تحديد الايرادات المتوقعة من الاكتشاف البترولي .
٨٨	المبحث الاول : حساب المخزون الاحتياطي في الاكتشاف .
٩٥	المبحث الثاني : نظام تسعير البترول وصعوبة التنبؤ بالسعر .
١٠١	المبحث الثالث : تحديد الايرادات محاسبيا

صفحة	المحتويات
١٠٥	المبحث الرابع : تحديد إيرادات الاكتشاف البترولى
١٠٨-١٧٠	الباب الثالث
١٠٨	وسائل تطوير الاساليب المحاسبية لتحديد الربحية التجارية للاكتشاف - اف البترولى .
١١١	الفصل الاول : زوايا تطوير الاساليب المحاسبية لتحديد الربحية التجارية للاكتشاف البترولى .
١١٢	المبحث الاول : مراعاة مفهوم أعلى معدل للانتاج الرشيد
١١٥	المبحث الثانى : مراعاة الاعتبارات الاقتصادية للمخزون البترولى
١١٧	المبحث الثالث : استخدام الاساليب الكمية فى القياس المحاسبى
١٢٤	الفصل الثانى : الربط بين تحليل التعادل وأعلى معدل للانتاج الرشيد لتحديد ربحية الاكتشاف البترولى .
١٢٥	المبحث الاول : فروض تحليل التعادل ومدى صحتها فى مجال انتاج البترولى .
١٢٨	المبحث الثانى : تطوير تحليل التعادل باستخدام الاساليب الكمية .
١٣٣	المبحث الثالث : استخدام تحليل التعادل فى تقييم الاكتشاف البترولى بالارتكاز على كميات أعلى معدل للانتاج الرشيد .
١٣٥	الفصل الثالث : مقابلة تكاليف وإيرادات الاكتشاف بالبترولى باستخدام أسلوب المحاكاه لتحديد الربحية التجارية للاكتشاف .
١٣٦	المبحث الاول : مفهوم أسلوب المحاكاه وأهميته
١٤١	المبحث الثانى : مزايا استخدام أسلوب المحاكاه .
١٤٣	المبحث الثالث : خطوات أسلوب المحاكاه .
	(استخدام أسلوب المحاكاه فى تقييم الاكتشاف البترولى)
١٥١	الفصل الرابع : استخدام تحليل الحساسيه فى قياس الخطر المرتبط بتقييم الاكتشاف البترولى .
١٥٢	المبحث الاول : مفهوم وأهمية تحليل الحساسيه .
١٥٤	المبحث الثانى : اساليب تنفيذ تحليل الحساسيه .
١٥٧	المبحث الثالث : استخدام نتائج تحليل الحساسيه فى قياس الخطر .
١٦١	الفصل الخامس : أهمية استخدام الاساليب الثلاثه معاً (تحليل - ل التعادل وتحليل المحاكاه وتحليل الحساسيه) فى تقييم الاكتشاف البترولى .

المحتويات	صفحة
الفصل السادس أهمية استخدام الحاسب الآلى فى تقييم الاكتشاف البترولـى .	١٦٥
المبحث الاول : مزايا استخدام الحاسبات الالـية	١٦٦
المبحث الثانى : استخدام الحاسبات الالـى فى تقييم الاكتشاف البترولـى	١٦٧
الباب الرابع	١٧١-٢١٠
الدراسة التطبيقية على اكتشاف رأس بدران	١٧٢
أولا : تعريف باكتشاف رأس بدران .	١٧٣
ثانيا : البيانات اللازمة لتحديد جد الربحية ————— .	١٧٧
التجارية لاكتشاف رأس بدران .	
ثالثا : تطبيق الاساليب المحاسبية المقترحة على الاكتشاف لتحديد الربحية التجارية .	٢٠٣
الخاتمة	٢١١-٢١٥
ملخص البحث والنتائج والتوصيات	٢١٢
مراجع البحث :	٢١٦-٢٢٢
...	

قدمة البحث

أولا : طبيعة المشكلة وأبعادها :

لقد لاحظ الباحث - وهو من العاملين في مجال البترول - أنه أجريت دراسات عديدة عن الجوانب المختلفة لصناعة إنتاج البترول إلا أن هناك جانبا من جوانب هذه الصناعة لم يلق إلا النذر اليسير من الاهتمام وهو تقييم اكتشافات البترول والأساليب المستخدمة في هذا التقييم ومن هنا جاءت فكرة هذا البحث .

لقد تأكد الباحث - من خلال الاطلاع على اتفاقيات البحث عن البترول - من الأهمية البالغة لتقييم الاكتشافات البترولية نظرا للآثار التي تترتب على العثور على اكتشاف تجارى ومن هنا انبثقت أهمية هذا البحث .

يشمل إنتاج البترول الخام ثلاثة مراحل : مرحلة البحث والاستكشاف ومرحلة التنمية ومرحلة الاستخراج ففي مرحلة البحث والاستكشاف يتم القيام بعملیات المسح الجيولوجى والجيوفيزيقي للحصول على المعلومات التي ترشد عن مناطق وجود البترول تمهيدا لحفر بئر أو آبار الاستكشاف فإذا نجح البترول فانه يكون ثم العثور على اكتشاف بترولى وهنا يثار التساؤل الاتي : هل الاكتشاف تجاريا أم لا ؟ وللإجابة على هذا التساؤل لابد من تقييم الاكتشاف . وتحتوى كل اتفاقيات البحث عن البترول على أسلوب معين يستخدم في تقييم الاكتشافات البترولية التي يتم العثور عليها في نطاق هذه الاتفاقيات .

وإذا تم تقييم الاكتشاف وثبت أنه اكتشاف تجارى فتبدأ مرحلة التنمية التي يتم فيها حفر آبار الاستغلال وإقامة التجهيزات اللازمة للإنتاج يليها مرحلة الاستخراج .

مما سبق يتضح أن مرحلة التنمية - والتالى مرحلة الاستخراج - لا تبدأ إلا بعد تقييم الاكتشاف وإثبات أنه اكتشاف تجارى .

ولقد استعرض الباحث الأساليب المستخدمة في اتفاقيات البحث عن البترول لتقييم الاكتشافات ووجد أنها تعاني من بعض الثغرات وهذه هي المشكلة التي يتصدى لها هذا البحث مثلة في القصور الموجود في الأساليب المستخدمة حاليا في تقييم الاكتشافات البترولية ويتضح هذا القصور من خلال استعراض الأساليب الثلاثة المستخدمة حاليا في اتفاقيات البترول لتقييم الاكتشافات :

الأسلوب الأول :

ويقضى بمعتبر الاكتشاف البترولى اكتشافا تجاريا إذا عثر على البترول بحفر بئر أو أكثر وثبت من اختبارات الإنتاج أنها قادرة على إنتاج حد أدنى معين من الزيت مثلا ٥٠٠ برميل / يوم لمدة متصلة غالبا ثلاثون يوما .

(ب)

وهذا الأسلوب هو أقدم الأساليب المستخدمة وهو الوحيد المطبق حاليا فى
اكتشافات البترول الا ان هذا الأسلوب يعانى من الثغرات التالية :

- ١- يتجاهل ان الاكتشاف البترولى كمية اقتصادية وليس مجرد كمية فنية
بمعنى ان الاكتشاف متغير تابع للسعر والتكلفة .
- ٢- يتجاهل القيمة الزمنية للنقد فضلا عن انه لا يأخذ فى الاعتبار ظروف
المخاطرة وعدم التأكد وهما عنصر محوري فى صناعة انتاج البترول .
- ٣- تحديد كمية معينة لانتاج الاكتشاف - سواء كانت كبيرة او صغيرة - لكى
يكون الاكتشاف تجاريا قد يضر بالكمية الكلية الممكن استخراجها - من
الاكتشاف طبقا لمفهوم اعلى معدل للانتاج الرشيد او قد يترتب عليه عدم
تنمية اكتشافات تعتبر فى حقيقتها اكتشافات تجارية .

الاسلوب الثانى:

يفترض هذا الأسلوب يعتبر الاكتشاف البترولى اكتشافا تجاريا اذا تحققت
شروط المعادلة التالية :

"سريع البترول - تكاليف البحث والاستكشاف والتنمية والاستخراج + ١٢ر٥ %
من السعر (اناوة) = هامش معقول من الربح "

ويؤخذ على هذا الأسلوب ما يلى :

- ١- يأخذ فى الحسبان تكاليف البحث والاستكشاف عند تقييم الاكتشاف مع
أنها تكاليف مستغرقة حدثت فى الماضى ولا يستد تأثيرها الى الحاضر
أو المستقبل .

- ٢- يتجاهل هذا الأسلوب القيمة الزمنية للنقد .

الاسلوب الثالث :

وطبقا لهذا الأسلوب يعتبر الاكتشاف البترولى اكتشافا تجاريا اذا توفرت فيه
شروط المعادلة التالية :

(القيمة الحالية للانتاج المتوقع على مدى العمر الانتاجى للاكتشاف قوما
بالاسعار السارية بمعدل خصم ٥ % = القيمة الحالية لتكاليف التشغيل على مدى
العمر الانتاجى للاكتشاف بمعدل خصم ٥ % + تكاليف البحث والاستكشاف + تكاليف
التنمية المتوقعة + فوائد رأس المال المتوقعة بمعدل خصم ٥ % + ١٢ر٥ % - من
قيمة الحد الايمن للمعادلة (اناوة) + ربح لا يقل عن ٢٠ % من قيمة الحد الايمن
للمعادلة "

والثغرة الموجودة فى هذا الأسلوب انه يأخذ فى الاعتبار تكاليف البحث
والاستكشاف عند تقييم الاكتشاف مع انها تكاليف مستغرقة فضلا عن انه يقوم الانتاج
بالاسعار السارية وقت العثور على الاكتشاف فى حين ينبغى تقييم الانتاج بالاسعار
المتوقعة سريانها وقت الاستخراج .

ثانيا : اهداف البحث :

يمكن تقسيم اهداف هذا البحث - من خلال منظار المشكلة التي يتصدى لها - الى الاهداف التالية :

١- اهداف مرحلية :

- (أ) دراسة وتحليل البيئة الفريدة لصناعة انتاج البترول لاستطلاع الخصائص الاقتصادية المميزة لهذه الصناعة وتقييم اكتشافات البترول في ظل هذه الخصائص وصفة خاصة خاصية المخاطرة وعدم التأكد .
- (ب) دراسة وتحليل الاساليب المستخدمة حاليا في تقييم اكتشافات البترول والتي وردت في اتفاقيات البترول بفرض استكشاف الجوانب الايجابية والسلبية في هذه الاساليب .
- (ج) دراسة وتحليل المعايير التي يمكن استخدامها لتقييم الاستثمارات للوصول الى الربحية التجارية في ظل ظروف التأكد والمخاطرة وعدم التأكد لاستخدام هذه المعايير في تقييم اكتشافات البترول .

٢- اهداف نهائية :

- (أ) تحديد الابعاد المبررات المحددة لقيمة الاكتشافات البترولية سواء كانت فنية او اقتصادية لاختها في الحساب عند تقييم الاكتشاف وتحديد ربحيته .
- (ب) تحديد الزوايا التي يتم الارتكاز عليها لتطوير الاساليب المحاسبية لقياس الربحية التجارية لاكتشافات البترول .
- (ج) تحديد الوسائل والنماذج الكمية التي يمكن استخدامها لتطوير الاساليب المحاسبية تمهيدا لاستخدام هذه الاساليب المطورة في قياس ربحية الاكتشاف البترولي وهي تحليل التعادل والمحاكاة والحساسية .

ثالثا : أهمية البحث :

تبدو أهمية هذا البحث في ثلاثة جوانب نوضحها فيما يلي :

- ١- بالنسبة لصناعة انتاج البترول : يوضح هذا البحث أهمية النظر الى الاكتشافات البترولية على أنها كميات اقتصادية وليس كميات فنية فقط وله ينبغي تطوير المعايير التي تستخدم في اتفاقيات البترول لتقييم الاكتشافات ليتمكن العمل في ظل ظروف المخاطرة وعدم التأكد التي تسيطر على صناعة انتاج البترول .
- ٢- بالنسبة لعلم المحاسبة : يوضح هذا البحث أهمية تطوير الاساليب المحاسبية التي تستخدم في القياس لاماكان التعامل مع البيانات المحاسبية التي تتعلق بالمستقبل وأنه يمكن للمحاسب ان يستخدم وسائل التحليل الكمي والرياضي لترشيد القياس المحاسبى وتقدير ربحية الاستثمارات وتوفير البيانات اللازمة لاتخاذ القرارات في ظل ظروف المخاطرة وعدم التأكد .

٣- بالنسبة للباحث نفسه : حيث ان الباحث يعمل فى مجال البترول فسان هذا البحث يضىء الطريق أمام الباحث فى مجال تقييم اكتشافات البترول بالإضافة الى انه يساعد فى تطوير اسلوب عمل الباحث ويوسع من رقعة الضوء الذى يسطع على صناعة انتاج البترول .

رابعاً : حدود البحث :

يحد هذا البحث ثلاثة اعتبارات نورد ها فيما يلى :

١- يتناول هذا البحث تقييم اكتشافات البترول وتحديد الربحية التجارية لها من وجهة نظر الوحدة الاقتصادية فقط أى انه يقيم الاكتشاف من الناحية التجارية دون التعرض للتقييم الاقتصادى للاكتشاف والذى يعنى تقييم الاكتشاف من وجهة نظر المستوى القومى .

٢- فى الدراسة الميدانية الخاصة بهذا البحث والتي تمت على اكتشاف " رأس بدران " بخليج السويس وهو الاكتشاف الذى عثرت عليه ثلاث شركات أجنبية والهيئة المصرية العامة للبترول فى نطاق اتفاقية البحث عن البترول الموقعة بين الشركات الاجنبية الثلاث والهيئة المصرية العامة للبترول من جانب والحكومة المصرية من جانب آخر فان " الوحدة المحاسبية " التى تعتمد عليها هذه الدراسة الميدانية هى الشركات الاجنبية الثلاثة والهيئة المصرية العامة للبترول .

ويمكن النظر اليها من زاوية اخرى على انها الشركة التى كونتها الشركات الاجنبية الثلاث والهيئة المصرية العامة للبترول لتتولى القيام بعملية تنمية الاكتشاف وتشغيله وهى شركة السويس للزيت " سوكو " مع ملاحظة أن تقييم الاكتشاف ينبغى ان يتم قبل تكوين هذه الشركة التى تتكون طبقاً للاتفاقية - بعد العثور على اكتشاف تجارى .

٣- فى الدراسة الميدانية سيتم الاعتماد على ما هو متاح من بيانات والتي تم الحصول عليها من الهيئة المصرية العامة للبترول وشركة السويس للزيت وسوف يتم تشغيل البيانات الممكن تشغيلها يدوياً أما البيانات التى تحتاج الى الحاسب الآلى لتشغيلها فلن تشغل ولسوء الحظ فان تطويع أساليب القياس المحاسبى باستخدام أساليب التحليل الكلى والرياضى يحتاج الى الحاسب الآلى ، وقد تم تشغيل بعض البيانات فى هذا الصدد يدوياً كمينة فقط .

خامساً : منهج البحث :

يعتمد هذا البحث على الدراسة النظرية والدراسة الميدانية :

١- الدراسة النظرية :

وتتكون هذه الدراسة من ثلاثة ابواب اختص الباب الاول منها بالقراءة نظرية عامة على تقييم الاستشارى لصناعة انتاج البترول فجاء الفصل الاول فى هذا الباب ليتناول الاطار الاقتصادى لصناعة انتاج البترول والخصائص الاقتصادية لهذه

الصناعة واتفاقيات البحث عن البترول ، وجاء الفصل الثاني في هذا الباب ليوضح أهمية تقييم اكتشافات البترول والاساليب المستخدمة في التقييم مع توضيح مفهوم الاكتشاف البترولى وتناول الفصل الثالث والاخير في هذا الباب موضوع التقييم التجارى للاكتشاف البترولى فأوضح مفهوم التقييم التجارى والتقييم الاقتصادى والمعايير التى يمكن استخدامها لحساب الربحية التجارية فى ظل ظروف التأكد والمخاطرة وعدم التأكد مع عرض بعض الاعتبارات الخاصة بتقييم الاكتشاف .

ومن نهاية الباب الاول انبثق الباب الثانى الذى تحمل عبء تحديد البيانات والمعلومات المحاسبية اللازمة لتقييم اكتشافات البترول وذلك فى ثلاثة فصول تولى اولها ايضاح المتغيرات الفنية والاقتصادية المحددة لقيمة الاكتشاف البترولى ومالج ثانيها موضوع تحديد تكاليف الاكتشاف وأوضح الاعتبارات الواجب مراعاتها عند تحليل تكاليف الاكتشاف مع دراسة تكاليف البحث والاستكشاف وتكاليف التقييم وتكاليف الاستخراج (التشغيل) الخاصة بالاكتشاف . أما الفصل الثالث والاخير فى هذا الباب فقد تناول موضوع تحديد الايرادات المتوقعة من الاكتشاف موضحا كيفية حساب المخزون الاحتياطى فى الاكتشاف وتحديد أسعار البترول التى تستخدم فى حساب الايراد ثم القى الضوء على كيفية تحديد الايرادات محاسبيا وكيفية تحديد إيرادات الاكتشاف مع التركيز على المفهوم الحديث للتحقق واستخدامه فى مجال انتاج البترول عند قياس الايراد .

وبانتهاى البابين الاول والثانى أصبحت الصورة اكثر وضوحا فجاء الباب الثالث ليتولى مسئولية تطوير الاساليب المحاسبية لتحديد ربحية الاكتشاف البترولى من خلال ستة فصول تناول اولها توضيح زوايا تطوير الاساليب المحاسبية وهى ثلاث : مراعاة مفهوم اعلى معدل للانتاج الرشيد ومراعاة الاعتبارات الاقتصادية للمخزون البترولى واستخدام الاساليب الكمية فى القياس المحاسبى . أما الفصل الثانى فقد تناول اول وسيلة من وسائل التطوير وهى الربط بين تحليل التعادل وأعلى معدل للانتاج الرشيد وذلك يكون تحققت اولى زوايا التطوير . وتولى الفصل الثالث دراسة ثانية وسيلة من وسائل التطوير وهى مقابلة تكاليف الاكتشاف بإرادته باستخدام اسلوب المحاكاة وهذا تحققت الزاويتين الثانية والثالثة من زوايا التطوير . وجاء الفصل الرابع ليعرض لنا الوسيلة الثالثة من وسائل تطوير القياس المحاسبى مثلثة فى استخدام تحليل الحساسية لقياس الخطر المرتبط بتقييم الاكتشاف البترولى والوصول الى قياس تقريبي لاجمالى عدم التأكد فى قياس الربح وذلك استنادا للزاوية الثالثة من زوايا التطوير . أما الفصل الخامس فقد اوضح أهمية استخدام الاساليب الثلاثة (التعادل - المحاكاة - الحساسية) معا فى تحديد ربحية الاكتشاف البترولى وذلك لتجنب الثغرات التى تنتج عن استخدام كل اسلوب بمفرده وهذا نكون وصلنا الى الفصل السادس والاخير فى هذا الباب الذى القى الضوء على أهمية استخدام الطسب الالى فى تقييم الاكتشاف البترولى ليسكننا من استخدام الاساليب الكمية والرياضية فى القياس المحاسبى لتحديد ربحية الاكتشاف البترولى .

٢- الدراسة الميدانية :

وقد اختص الباب الرابع والاخير فى هذا البحث بالدراسة الميدانية التى تم اجرائها على أحد الاكتشافات البترولية فى مصر وهو اكتشاف " رأس سدران "

بخليج السويس والذي عثرت عليه مجموعة الشركات الأجنبية الثلاث المكونة من شركة ديمكس الألمانية وشركة شل وشركة بيرتشيتروليم وأعلن عنه في ١٩٧٩/٧/٢ وقد تم اختيار هذا الاكتشاف بالذات لاعتبارين أولهما أن مجموعة الشركات التي عثرت على هذا الاكتشاف قامت بحساب الاحتياطي المخزون في هذا الاكتشاف باستخدام أسلوب المحاكاة وهو أحد الأساليب المستخدمة في تطوير القياس المحاسبي وثانيهما أن هذا الاكتشاف مازال تحت التنمية وسيبدأ الإنتاج في نهاية عام ١٩٨٢ مما يجعل هذا البحث يقترب من الواقع .

وانتهى هذا البحث بالخاتمة التي احتوت على موجز الرسالة ونتائجها والتوصيات التي تنادي بها .

وسعد فان هذا البحث ما هو الا محاولة لاضافة كلمة او ابداء رأي أو عرض بعض جوانب صناعة انتاج البترول وليكن عذري فيما اكون قد وقعت فيه من أخطاء أن هذا البحث هو أولى خطواتي في طريق المعرفة المنظمة وأسأل الله - جل في علاه - ان يلهمني الصواب ويهديني الى طريق السداد .