



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ





شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأفلام قد اعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيداً عن الغبار

في درجة حرارة من 15 – 20 مئوية ورطوبة نسبية من 20-40 %

To be kept away from dust in dry cool place of
15 – 25c and relative humidity 20-40 %



شبكة المعلومات الجامعية



بعض الوثائق الأصلية تالفة



شبكة المعلومات الجامعية



بالرسالة صفحات

لم ترد بالأصل

عبد الرحمن

بسم الله الرحمن الرحيم

جامعة قناة السويس

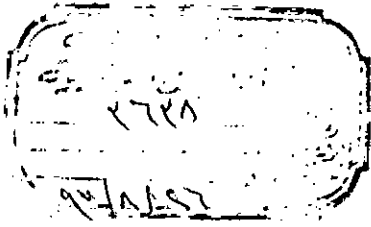
كلية التجارة ببورسعيد

قسم المحاسبة والمراجعة



B11929

مدخل محاسبي مقترح لقياس القيمة العادلة
للإحتياطيات المؤكدة من البترول
دراسة مقارنة تطبيقية



بحث مقدم من

الطالب / عادل عباس أحمد محمود

للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

تحت إشراف
الأستاذ الدكتور

الأستاذ الدكتور

فؤاد محمد الليثي

أستاذ المحاسبة المالية

كلية التجارة ببورسعيد

محمد عبد الرحمن العايدى

أستاذ المحاسبة والمراجعة

كلية التجارة ببورسعيد

عبد الرحمن



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
نُفَعِ صَارِحَاتٍ مِنْ نَشْأَةٍ
وَفَوْقَ كُلِّ نَفْسٍ عَالِمٍ عَالِمٍ .
بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿ سورة يوسف ، آية (76) ﴾

إهداء

الى روح والدى.....

الى والدتى.....

وزوجتى وأبنائى.....

ذكرى حب ووفاء وولاء

لجنة المناقشة و الحكم

رئيساً

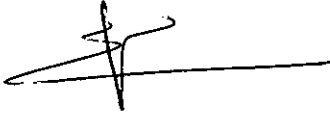


الأستاذ الدكتور / محمود شوقي عطا الله

أستاذ المحاسبة

كلية التجارة جامعة القاهرة

مشرفاً و عضواً



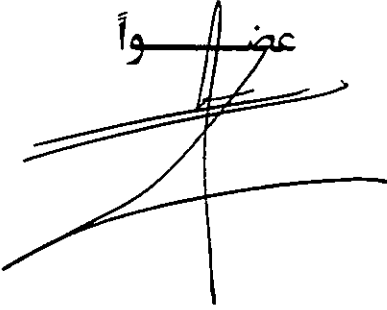
الأستاذ الدكتور / محمد عبد الرحمن العايدى

أستاذ المحاسبة و المراجعة

كلية التجارة ببورسعيد

جامعة قناة السويس

عضواً



الأستاذ الدكتور / نبيل فهمى سلامة

أستاذ المراجعة

ورئيس قسم المحاسبة و المراجعة

كلية التجارة ببورسعيد

جامعة قناة السويس

شكر وتقدير

يسجد الباحث لله عز وجل ، خاشعاً ، متضرعاً ، شاكراً لفضله فى التوفيق لإتمام هذا البحث .

ويتقدم الباحث بوافر الشكر والتقدير والعرفان بالجميل الى أستاذه الدكتور/ محمد عبد الرحمن العايدى . أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة ببورسعيد ، لفضله بالإشراف على هذا البحث ولما أعطاه من علم وجهد ووقت ثمين ، وقد كان لتوجيهاته السديدة ، وملاحظاته القيمة ، وروحه الطيبة ، الفضل الأكبر فى إتمام هذا البحث .

كما يتقدم الباحث بوافر الشكر والتقدير الى أستاذه الفاضل الدكتور / فؤاد محمد الليثى . أستاذ المحاسبة المالية بكلية التجارة ببورسعيد لفضله بالإشراف على هذا البحث ، ولتوجيهات سيادته العلمية القيمة التى كان لها الأثر الكبير فى إتمام هذا البحث .

ويتقدم الباحث بعميق الشكر والتقدير الى الأستاذ الدكتور / محمود شوقى عطا الله . أستاذ المحاسبة المالية كلية التجارة جامعة القاهرة لفضله بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم .

كما يتقدم الباحث بوافر الشكر والتقدير الى الأستاذ الدكتور / نبيل فهمى سلامة أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة ببورسعيد لفضله بقبول الإشتراك فى لجنة المناقشة والحكم .

كما يتقدم الباحث بعظيم الشكر والتقدير الى كل من مد يد المساعدة فى إتمام هذا البحث .

الباحث

محتويات البحث

صفحة	الباب
12 - 1	مقدمة البحث
	الفصل الأول: دراسة إنتقادية لطرق المحاسبة عن الإحتياطيات
13	البتزولية المؤكدة.
15	طبيعة الإحتياطيات البتزولية المؤكدة
16	المبحث الأول:
20	تعريف الإحتياطى البتزولى المؤكد.
24	الفرع الأول:
28	ديناميكية الإحتياطى البتزولى.
29	الفرع الثانى:
35	العوامل المؤثرة على تقديرات الإحتياطى البتزولى المؤكد.
38	الفرع الثالث:
41	تقييم الطرق المحاسبية الحالية لقياس الإحتياطيات البتزولية المؤكدة
42	المبحث الثانى:
46	عرض الطرق المحاسبية لقياس الإحتياطيات المؤكدة.
	الفرع الأول:
	الفرع الثانى:
	الفرع الثالث:
	المبحث الثالث:
	مشاكل القياس المحاسبى للإحتياطيات البتزولية المؤكدة
	الفرع الأول:
	الفرع الثانى:
	مشكلات داخلية.
	مشكلات خارجية.
	الفصل الثانى: المدخل المحاسبى المقترح لقياس القيمة العادلة
	للإحتياطيات البتزولية المؤكدة
	المبحث الأول:
	المحاولات السابقة لتطوير قياس قيمة الإحتياطيات البتزولية المؤكدة
	الفرع الأول:
	التطور التاريخى للإعتراف المحاسبى بقيمة الإحتياطيات المؤكدة.
	الفرع الثانى:
	الفرع الثالث:
	تقييم دراسات تطوير نظام بورصة الأوراق المالية بنيويورك
	لقياس قيمة الإحتياطيات البتزولية المؤكدة.
	المبحث الثانى:
	الأسلوب المحاسبى المناسب لقياس القيمة العادلة للإحتياطيات
	البتزولية المؤكدة
	الفرع الأول:
	نظم ملكية الإحتياطيات البتزولية المؤكدة.
	الفرع الثانى:
	المدارس المحاسبية لقياس القيمة العادلة للإحتياطيات المؤكدة.

68	الفرع الثالث:	الأسس الموضوعية للمدخل المقترح لقياس القيمة العادلة للإحتياطيات البترولية المؤكدة.
71	المبحث الثالث:	عناصر المدخل المقترح لقياس القيمة العادلة للإحتياطيات البترولية المؤكدة
73	الفرع الأول:	مفاهيم ومبادئ المدخل المحاسبي المقترح.
77	الفرع الثاني:	مراحل صياغة المدخل المقترح.
81	الفرع الثالث:	متطلبات ومزايا تطبيق المدخل المقترح.
86	الفصل الثالث:	تطبيق المدخل المقترح على شركتي "جابكو" و "أموكو" للبترول
88	المبحث الأول:	تقييم النظام المحاسبي لشركتي "جابكو" و "أموكو" للبترول
89	الفرع الأول:	تقييم النظام المحاسبي لشركة "جابكو".
91	الفرع الثاني:	تقييم النظام المحاسبي لشركة "أموكو".
93	المبحث الثاني:	آلية تطبيق المدخل المقترح على شركتي "جابكو" و "أموكو" للبترول
94	الفرع الأول:	آلية تطبيق المدخل المقترح على شركة "جابكو".
102	الفرع الثاني:	آلية تطبيق المدخل المقترح على شركة "أموكو".
112	المبحث الثالث:	أهمية ومتطلبات تطبيق المدخل المقترح
113	الفرع الأول:	أهمية تطبيق المدخل المقترح لشركتي "جابكو" و "أموكو".
115	الفرع الثاني:	متطلبات تطبيق المدخل المقترح على شركتي "جابكو" و "أموكو".
116		الخلاصة والتأنيج والتوصيات
122		الملاحق
123		ملحق (أ)
130		ملحق (ب)
137		ملحق (ج)
143		قائمة المراجع

مقدمة البحث

* طبيعة وأهمية البحث:

تتميز شركات إستخراج البترول يانفاق مبالغ ضخمة على البحث والإستكشاف والحفر، والتي يتم رسملتها أو إدراجها ضمن حساب الأرباح والخسائر طبقا لما تسفر عنه من إكتشاف - أو عدم إكتشاف - إحتياطيات قابلة للإستخراج ، وقد تعجز بعض الدول عن تدبير الأموال اللازمة لتغطية هذه النفقات الضخمة، فتعهد بها الى شركات أجنبية بموجب إتفاقيات نظير منح إمتياز على نسبة محددة من الإحتياطيات المؤكدة من الزيت أو الغاز المكتشف ، وتمثل تلك الإحتياطيات البترولية المؤكدة أضخم وأهم الأصول التى تمتلكها تلك الشركات ، ويتم تقييمها وفقا لفروض وتنبؤات تتدخل فيها عوامل فنية وإقتصادية وسياسية تقلل من درجة الدقة فى التقييم ، حيث يمثل الإحتياطى المؤكد للبترول أصلا طبيعيا مختزنا يتحول الى أصل متداول بمجرد إستخراجه ، لذلك فإن تقييمه يتضمن مجموعة متداخلة ومعقدة من الفروض الفنية والإحتمالات الإقتصادية والسوقية .

ولقد تأثرت صناعة إنتاج الزيت تأثرا بالغا بالزيادات الحادثة فى الأسعار وإنخفاض القوة الشرائية لوحدات النقد وهى إحدى الصناعات التى أصبح إعداد حساباتها بمفاهيم التكلفة التاريخية مضللا، ويتزايد خطورة فى بيئة تتسم بالتغيرات المستمرة فى مستويات الأسعار سواء داخليا أو عالميا. كما أن النظام الرسمى المطبق حاليا بالواقع العملى لا يظهر فى الحسابات أو القوائم المالية أية قيم للإحتياطيات المؤكدة التى تمتلكها المنشأة، وإنما يظهر فى الميزانية ما يقابل تلك الإحتياطيات من تكاليف بحث وتنمية - ملموسة أو غير ملموسة - أسفرت عن ظهور تلك الإحتياطيات (طبقا لطريقة تعرف بأسم طريقة الجهود الناجحة **The successful efforts method**) ، مع تحميل قوائم الدخل بالنفقات التى لم يسفر عنها ظهور إحتياطيات. ⁽¹⁾ ولقد كانت تلك الطريقة مع الطريقة المقابلة لها والتى تعرف بالحاسبة عن التكلفة الكلية **Full cost method** مثار جدل مستمر فيما بين محاسبى الشركات المنتجة للبترول خاصة فيما يتعلق بالحاسبة الضريبية .

ويرى محاسبو شركات البترول أن هذا الأسلوب فى التقييم يعتبر مضللا. حيث تقل تكلفة الآبار المنتجة كثيرا عن قيمة الإحتياطيات المؤكدة التى تحتويها. ⁽²⁾ مما يؤثر على مصداقية القوائم المالية فى شركات إنتاج البترول وجدوى تلك القوائم الأمر الذى يتطلب ضرورة توفير أسلوب علمى يتولى علاج هذه المشكلة، مع ضمان الموضوعية فى القياس والتماثل فى عرض القوائم حتى يمكن إجراء المقارنة والتحليل.

(1) Gary schugart., " Oil and Gas Accounting " , Institute for Petroleum Development " , Houston, 1992, P.13.

(2) على سبيل المثال بمراجعة التقرير السنوى المالى لشركة Exxon الأمريكية لعام 1989 نجد أن التكاليف المرسلة للبحث والتنمية بلغت 8265 مليون دولار وبلغ حجم الإحتياطى المؤكد من الزيت الخام 9465 مليون برميل قيمتها (بأسعار عام 89) حوالى 207114 مليون دولار تقريبا.