



شبكة المعلومات الجامعية

بسم الله الرحمن الرحيم



شبكة المعلومات الجامعية
@ ASUNET



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم

قسم

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



يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيدا عن الغبار

في درجة حرارة من ١٥-٢٥ مئوية ورطوبة نسبية من ٢٠-٤٠%

To be Kept away from Dust in Dry Cool place of
15-25- c and relative humidity 20-40%

بعض الوثائق الأصلية تالفة

بالرسالة صفحات لم ترد بالاصل

B27C

جامعة دمشق

كلية الاقتصاد

قسم المحاسبة

المشكلات المحاسبية في الشركات المشتركة الناجمة عن عقود تقاسم الإنتاج في
صناعة إنتاج النفط والغاز (دراسة حالة شركات تقاسم الإنتاج في سوريا)

رسالة مقدمة لنيل درجة الدكتوراه في المحاسبة

إعداد: بشير موسى وقاص

إشراف الأستاذ الدكتور حسين القاضي

٢٠٠٥

**DAMASCUS UNIVERSITY
ECONOMIC FACULTY
ACCOUNTING DEPARTMENT**

A PH.D DISSERRTATION IN ACCOUNTING

TITLED

**The Accounting Problems In Production
Sharing Companies Resulting from PSC's In
Upstream Industry**
(case study of Syrian PSC's)

Prepared By
Basheer Moussa Wakkas
Ph.D candidate

Advisory Of
Professor Hussain AL-Kadi
Damascus University - Syria

December / 22nd / 2005

أعضاء لجنة الحكم

عضواً مشرفاً

الأستاذ الدكتور حسين القاضي

الأستاذ في قسم المحاسبة - جامعة دمشق.

عضواً

الأستاذ الدكتور بطرس ميالة

عميد كلية الاقتصاد - درعا - جامعة دمشق.

عضواً

الأستاذ الدكتور نبيل الحلبي

رئيس قسم المحاسبة في جامعة دمشق.

عضواً

الأستاذ الدكتور عبد الرزاق القاسم

الأستاذ المساعد في قسم التأمين والمصارف - جامعة دمشق.

عضواً

الأستاذ الدكتور محمود قاقيش

الأستاذ في قسم المحاسبة - جامعة اليرموك - الأردن.

بطاقة شكر وامتنان

أتقدم في هذا البحث بجزيل الشكر والتقدير والعرفان بالجميل للأستاذ المشرف الدكتور حسين القاضي، الذي لم يدخر جهداً في تقديم معونته لي والذي بث في نفسي روح البحث العلمي الجاد وموضوعية الباحث وتجرده ونزاهته مما حثني على إنجاز بحثي هذا، وإن كانت لغة الشكر وحدها لا تفي حق الأستاذ على طالبه.

وجدير بالذكر أنني لا أدعي الكمال فيما أنجزت بين طيات هذا البحث، فما كان فيه من حسنات فيعود فضلها للأستاذ المشرف وما فيها من عثرات وهفوات فتعود تبعثها على نفسي، على أنني بذلت قصارى جهدي وحاولت الكمال فيما بغيت ما أمكن.

كما أتقدم بجزيل الشكر للأستاذة المناقشين الذين تجشموا عناء قراءة هذا البحث وتصويبه بملاحظاتهم القيمة والتي ستكون موضع عنايتي واهتمامي شاكراً لهما تفضلهم بقبول مناقشتي في بحثي العلمي الذي أعددت.

كما أنه لا يفوتني أن أتقدم بالشكر للعاملين في شركة الفرات للنفط وشركة دير الزور للنفط والشركة السورية للنفط - عقود الخدمة - وفي جمعية المحاسبين القانونيين السوريين، وبالطبع جزيل الشكر لأصدقائي وزملائي الذين كانوا خير أوفياء والذين لم يدخروا جهداً في عوني، وهذا هو عهدي بهم.

وأخيراً لا بد لي من شكر زميلي كنان نده الذي كان ولا يزال وسيبقى صديق العلم والمعرفة.

الإهداء

- إلى غلظة كبدتي وزينة حياتي ومهجة فؤادي ومنية نفسي،
- إلى من تحمل اسم أمي وصورة أجداتي ميرتي الحبيبة.
- إلى روح أمي التي لا تزال معي في كل خطوة أخطيها وفي
كل عمل أقوم به، وإلى القلب الأكبر وصورة الحب في
إنسان، وإلى كل الصور الجميلة التي ما تزال عالقة في مخيلتي
عندك..... إلى أمي.
- إلى روح والدي الطاهرة التي ما تزال تعرف حولنا
لتهدينا إلى الحق والتقوى.
- إلى أختي الذين يصفونني إلى تحقيق كل طموحاتي.
- إلى عائلتي وعائلة زوجتي الذين أحاطوني وزوجتي وابنتي
بكل الرعاية والحب والاحترام.
- إلى رفاتي - ربي الذين يشاطرونني سعادتي وحزني.
- إلى كل من يحب العلم ويؤمن بأنه الطريقة الصحيحة للحرية.
- وأخيراً إلى ملهمتي وحياتي وأنشودة الحب الدائم التي لا
أزال أتغنيها طيلة أيامي حياتي القادمة... جيماً.

مخطط البحث

الصفحة	البيان	
١	مخطط البحث.	التمهيد
٧	الملخص/ABSTRACT.	
١٤	أهمية البحث.	
١٤	هدف البحث.	
١٥	فروض البحث.	
١٦	منهج البحث.	
١٧	الدراسات السابقة.	
١٩	المدخل INTRODUCTION.	الفصل الأول
١٩	١-١ أهمية الصناعة النفطية وميزات صناعة إنتاج النفط والغاز.	
٢٣	٢-١ تطور الصيغ التعاقدية للشركات النفطية.	
٢٨	٣-١ أشكال استثمار البترول في سوريا.	
٢٩	٤-١ القوانين التي تناولت استثمار البترول في سوريا .	
٣٣	٥-١ النشاطات البترولية في سورية	
	١-٥-١ نشاطات إنتاج النفط في سورية.	
	٢-٥-١ نشاطات إنتاج الغاز في سورية.	
٣٧	٦-١ طبيعة عقود تقاسم الإنتاج (production sharing PSC's) - (contract).	
٣٩	٧-١ طبيعة الشركات المشتركة لتقاسم الإنتاج:	
	Production Sharing Joint Companies	

٤٤ ٨-١ طبيعة عقد شركة الفرات للنفط.

٤٨ ٩-١ السجلات المحاسبية في الشركة المشتركة.

٥٢ ١٠-١ النظام المحاسبي لشركة الفرات للنفط

١-١٠-١ النظام المحاسبي.

٢-١٠-١ بنية الحسابات في شركة الفرات للنفط.

٣-١٠-١ قائمة النشاط Activity Statement.

٤-١٠-١ رسملة التكاليف في شركة الفرات للنفط.

٥-١٠-١ التسويات النقدية Cash Adjustment .

٦-١٠-١ أسس إعادة تحميل تكاليف حسابات التسويات النقدية.

٩٣ ١١-١ المشاكل المحاسبية في شركات تقاسم الإنتاج

٩٤ التمويل والفوائد في الشركات المشتركة لتقاسم الإنتاج

٩٤ ١-٢ تعريف وماهية التمويل وتطور مفهومه تاريخياً.

١٠٠ ٢-٢ طبيعة التمويل في الشركات المشتركة.

١٠٤ ٣-٢ معالجة التمويل محاسبياً في الشركات المشتركة والبدائل الممكنة.

١-٣-٢ البديل الأول: استخدام مبدأ الحسابات الجارية.

٢-٣-٢ البديل الثاني: فتح حساب للتمويل يمثل في طرفه الدائن التمويل

اشتراكم المقدم من الشركة الأجنبية منذ تكوين الشركة المشتركة.

٣-٣-٢ البديل الثالث: فتح حساب للتمويل مع إفصاح مكمل عن حجم

المبلغ المسترد كأصول للشريك المحلي والمبالغ غير المستردة منه كقرض

لشركة الأجنبية في ذمة الشركة المحلية.

١١٣ ٤-٢ تصميم استبيان خاص بمشكلة التمويل، وتحليله، واستخراج النتائج.

١٢١ ٥-٢ فوائد الحسابات المدينة والدائنة في الشركة المشتركة

١٢٢ ٦-٢ المعايير المحاسبية المتعلقة بالفوائد

الفصل الثاني

- ١٢٤ ٧-٢ المعالجة المحاسبية للفوائد لدى الشركة المشتركة
- ١٢٩ ٨-٢ تصميم استبيان خاص بمشكلة الفوائد، وتحليله، واستخراج النتائج.

الفصل الثالث

المعالجة المحاسبية لاسترداد التكاليف واستنفاد الأصول الرأسمالية في الشركات المشتركة لتقاسم الإنتاج

- ١٣٤ ٣- المعالجة المحاسبية لاسترداد التكاليف في الشركات المشتركة لتقاسم الإنتاج
- ١٣٤ ٣-١ تعريف وطبيعة و أنماط التكاليف في الشركات المشتركة.
- ١٤٢ ٣-٢ تصنيف التكاليف في شركة الفرات للنفط .
- ١٤٥ ٣-٣ نسب استرداد التكاليف في شركة الفرات للنفط.
- ١٤٦ ٣-٤ التكاليف غير المباشرة في شركة الفرات للنفط.
- ١٥١ ٣-٥ أسس تحميل التكاليف غير المباشرة في شركة الفرات للنفط.
- ١٥٧ ٣-٦ تحميل النفقات غير المباشرة على مراكز الإنتاج في شركة الفرات للنفط.
- ١٦٣ ٣-٧ المعالجة المحاسبية لاسترداد التكاليف لدى الشركة المشتركة.
- ١٦٣ ٣-٧-١ البديل الأول: استخدام مبدأ الحسابات الجارية.
- ١٦٣ ٣-٧-٢ البديل الثاني: تسجيل التكاليف المستردة في الطرف المدين من حساب تمويلات المقاول كتخفيض لهذا الحساب.
- ١٦٣ ٣-٧-٣ البديل الثالث: عدم تسجيل التكاليف المستردة في دفاتر الشركة المشتركة والاكتفاء بإعداد كشوفات توضح عملية الاسترداد بالإضافة إلى إفصاح مرفق.
- ١٦٧ ٣-٨ استنفاد (استهلاك) الأصول الرأسمالية في الشركات المشتركة لتقاسم الإنتاج.
- ١٦٨ ٣-٩ الطرق الأمريكية في استنفاد (استهلاك) التكاليف الرأسمالية.

٣-٩-١ طريقة محاسبة المجهودات الناجحة.

٣-٩-٢ طريقة محاسبة التكاليف الكلية.

١٧٣ ٣-١٠ المعايير المحاسبية المستخدمة في الشركة السورية للنفط.

١٧٥ ٣-١١ القواعد المحاسبية المستخدمة في الشركة السورية للنفط.

١٧٨ ٣-١٢ القواعد المحاسبية الخاصة بشركات تقاسم الإنتاج في سوريا.

١٨٢ ٣-١٢ الأصول الرأسمالية في شركة الفرات للنفط.

١٨٤ ٣-١٣ البدائل الممكنة لاستنفاد التكاليف الرأسمالية في شركات تقاسم

الإنتاج.

٣-١٣-١ البديل الأول: استخدام مبدأ الحسابات الجارية.

٣-١٣-٢ البديل الثاني: استنفاد الأصول الرأسمالية من حسابات التكاليف

الرأسمالية.

٣-١٣-٣ البديل الثالث: عدم تسجيل استنفاد الأصول في دفاتر الشركة

المشتركة مع ضرورة وجود إفصاح مكمل عن هذه الأصول.

١٨٧ ٣-١٤ الاستبيان الخاص بمشكلة الاسترداد والاستنفاد، وتحليله واستخراج

النتائج.

الفصل الرابع

١٩٥ مشكلة الإفصاح في شركات تقاسم الإنتاج.

١٩٥ ٤-١ تعريف الإفصاح ومفهومه.

١٩٨ ٤-٢ الإفصاح في شركات إنتاج النفط والغاز.

٤-٢-١ الإفصاحات غير القيمة.

٤-٢-٢ الإفصاحات القيمة.

٢٠٣ ٤-٣ أهمية الإفصاح في شركات تقاسم الإنتاج في صناعة إنتاج النفط

والغاز.

٢٠٥ ٤-٤ الإفصاح في شركة الفرات للنفط.

- ٢٠٥ ١-٤-٤ بيان النشاط منذ تأسيس الشركة وحتى نهاية الشهر المصدر به
التقرير. (Activity Statement Since inception).
- ٢٠٦ ٢-٤-٤ بيان النشاط الخاص بالشهر موضوع التقرير. Activity
Statement This Month – top summary-
- ٢٠٦ ٣-٤-٤ بيان النشاط الخاص بالشهر الحالي (This Month)، والربع
السنوي (Quarter Period)، ومن أول العام وحتى نهاية الشهر
موضوع التقرير (Year To Date).
- ٢٠٧ ٤-٤-٤ بيان التكاليف الخاص بالشهر الحالي مصنفاً بالحسابات
Activity Statement – This Month by Account
.Code
- ٢١٠ ٥-٤-٤ بيان بحسابات التسويات النقدية (مصنفة بالحسابات) Cash
(Adjustment Accounts by accounts).
- ٢١١ ٦-٤-٤ بيان التسويات النقدية (مصنفة بأنماط التكاليف) Cash
(Adjustment by Cost Type).
- ٢١١ ٧-٤-٤ تقرير الميزانية الختامية (Balance Sheet Report).
- ٢١٢ ٨-٤-٤ بيان (تقرير) البنك المركزي (Central Bank Report).
- ٢١٣ ٩-٤-٤ تقرير الإدارة الشهري Monthly Management
(Information) Report.
- ٢١٤ ١٠-٤-٤ تقرير مدقق الحسابات الخارجي: (External Auditor
(Report).
- ٢١٥ ٥-٤-٥ مشاكل الإفصاح في شركة الفرات للنفط.
- ٢١٥ ١-٥-٤ الإفصاح عن المشاكل المتعلقة بالمخزون.
- ٢٢٠ ٢-٥-٤ مشكلة الإفصاح عن الأساس المحاسبي المستخدم في الشركة
المشتركة.
- ٢٢١ ٣-٥-٤ مشكلة الإفصاح عن بعض حسابات الخسائر.