



شبكة المعلومات الجامعية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ





شبكة المعلومات الجامعية



شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

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



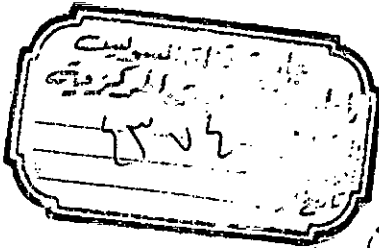
بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل

نبن مسر



جامعة قناة السويس
كلية التجارة بالإسماعيلية
قسم المحاسبة والمراجعة

إطار مقترح لتطوير أساليب قياس التكلفة لنشاط إنتاج البترول في ظل سياسة الخصخصة "دراسة تطبيقية"



بحث مقدم من
الطالب / صلاح جمال الدين محمود قمصان
للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

تحت إشراف

السيد الدكتور
عصام الدين مصطفى محمود
أستاذ المحاسبة المساعد
كلية التجارة بالإسماعيلية

الأستاذ الدكتور
سامي معروف عبد الرحيم
أستاذ المحاسبة وعميل
كلية التجارة بالإسماعيلية



لجنة المناقشة والحكم

• الأستاذ الدكتور / منير محمود سالم

(استاذ محاسبة (التكاليف جامعة القاهرة

رئيساً

• الأستاذ الدكتور / سامي معروف عبد الرحيم

(استاذ ورئيس قسم المحاسبة وعميد الكلية

مشرفاً

• الأستاذ الدكتور / أحمد فرغلي محمد حسن

(استاذ محاسبة (التكاليف جامعة القاهرة

عضواً

• السيد الدكتور / عصام الدين مصطفى محمود

(استاذ المحاسبة (المساعد بالكلية

مشرف مشارك

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿نَرْفَعُ دَرَجَاتٍ مِّنْ نَّشَاءٍ وَفَوْقَ كُلِّ ذِي عِلْمٍ عَلِيمٌ﴾

صَلَّى
الْعَظِيمُ

[سُورَةُ يُوسُفُ : آيَةُ (٧٦)]

إهداء

إلى روح والدي وأخي براً وإحساناً
إلى والدي إستجابة لدعائها.
إلى زوجتي تكليلاً لجهودها
إلى أولادي نبراساً لمستقبلهم

شكر وتقدير

اللهم لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك ، والصلاة والسلام على سيدنا محمد (صلى الله عليه وسلم) الهادى الامين المبعوث رحمة للعالمين وبعد، من الوفاء والعرفان بالجميل أن يتقدم الباحث بخالص الشكر وعظيم التقدير الى الاستاذ الدكتور / سامى معروف عبد الرحيم استاذ ورئيس قسم المحاسبة وعميد الكلية ، نعم المشرف ، وخير معلم ، ومثال للصبر . وقد كان لتوجيهاته السديدة ومعاونته العلمية الصادقة عظيم الاثر فى تذليل الكثير من الصعوبات فجزاه الله خير الجزاء .

كما اتقدم بوافر الشكر وخالص التقدير الى الاستاذ الدكتور / عصام الدين مصطفى محمود استاذ المحاسبة المساعدة بالكلية والمشرف المشارك على ما قدمه للباحث من توجيهات سديده ونصائح قيمة اثناء اعداد البحث فجزاه الله خير الجزاء . كما يتقدم الباحث بكل احترام وتبجيل بخالص الشكر وعظيم التقدير الى الاستاذ الدكتور / منير محمود سالم استاذ محاسبة التكاليف - كلية التجارة جامعة القاهرة لتفضله بقبول الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة ، واتقدم بجزيل شكرى وخالص امتنانى الى الاستاذ الدكتور / احمد فرغلى محمد حسن استاذ محاسبة التكاليف - كلية التجارة جامعة القاهرة لتفضله بقبول الاشتراك فى لجنة المناقشة والحكم على الرسالة . كما يسعد الباحث ان يتقدم بخالص الشكر والتقدير الى اعضاء هيئة التدريس بالكلية وبخاصة قسم المحاسبة لمساعدة الباحث فى المراحل الاولى لاعداد البحث فجزاهم الله خير الجزاء .

ولا يفوتنى ان اتقدم بالشكر وعظيم التقدير الى جميع الاساتذه الاجلاء الذين تعلمت على ايديهم فى كليات التجارة والى كل من تفضل بمساعدة الباحث ، واخص بالشكر المهندس / محمد عبده احمد مدير ادارة المتابعة الفنية بالشركة العامة للبترول لخالص تعاونه والعاملين بمكتبات كليات التجارة .

والله اسأل العون والتوفيق .

الباحث-

محتويات البحث

الصفحة

البيان

ك

مقدمة البحث

١

الباب الاول : طرق المحاسبة التقليدية لقياس تكاليف ما قبل الاستخراج

(المرحلة الاولى لنشاط الانتاج) .

٣

الفصل الاول : دراسة تحليلية للعناصر الرئيسية فى نشاط انتاج البترول .

٤

المبحث الاول : طبيعة عمليات نشاط انتاج البترول وتكاليفها .

٧

المبحث الثانى : مفهوم الاحتياطى البترولى وأهميته وطرق تقديره .

١٤

المبحث الثالث : اهلاك الاصول الثابتة بشركات انتاج البترول .

٢٠

الفصل الثانى : قياس تكاليف ما قبل الاستخراج فى ظل طريقة المجهودات الناجحة .

المبحث الاول : مفهوم طريقة المجهودات الناجحة وكيفية قياس تكاليف ما قبل

٢١

الاستخراج .

٢٥

المبحث الثانى : الاهلاك فى ظل طريقة المجهودات الناجحة .

٢٧

المبحث الثالث : تقييم طريقة المجهودات الناجحة لقياس تكاليف ما قبل الاستخراج .

٣١

الفصل الثالث : قياس تكاليف ما قبل الاستخراج فى ظل طريقة التكلفة الكلية .

٣٢

المبحث الاول : مفهوم طريقة التكلفة الكلية وكيفية قياس تكاليف ما قبل الاستخراج .

٣٥

المبحث الثانى : الاهلاك فى ظل طريقة التكلفة الكلية .

٣٨

المبحث الثالث : تقييم طريقة التكلفة الكلية لقياس تكاليف ما قبل الاستخراج .

٤٣

الباب الثانى : القياس المحاسبى للتكاليف والاحتياطيات البترولية فى ظل سياسة

الخصخصة

٤٥

الفصل الاول : دراسة انتقادية لنظام الاسترداد وطرق الافصاح عن الاحتياطى البترولى .

٤٦

المبحث الاول : نظام الاسترداد وملاءمة تطبيقه فى سياسة الخصخصة .

٥٧

المبحث الثانى : الافصاح عن الاحتياطى البترولى .

٧٠

الفصل الثانى : الاطار المقترح لقياس التكاليف والافصاح عن الاحتياطى البترولى .

٧١

المبحث الاول : المدخل التحليلى المقترح لقياس التكاليف .

٨١

المبحث الثانى : المدخل التقييمى المقترح للافصاح عن الاحتياطى البترولى .

٩١

الفصل الثالث : دراسة الآثار المحاسبية وتقييم للاطار المقترح .

٩٢

المبحث الاول : الآثار المحاسبية للاطار المقترح على القوائم المالية .

المبحث الثانى : تقييم الاطار المقترح لقياس التكاليف والافصاح عن الاحتياطى

٩٦

البترولى .

١٠٢	الباب الثالث : دراسة تطبيقية للاطار المقترح لقياس تكاليف ما قبل الاستخراج
١٠٥	الفصل الاول : دراسة تطبيقية للاطار المقترح على الشركة العامة للبترول .
١٠٦	المبحث الاول : قياس تكاليف ما قبل الاستخراج بالشركة العامة للبترول .
١١٢	المبحث الثانى : تطبيق الاطار المقترح لقياس تكاليف ما قبل الاستخراج بمنطقة ابوسنان .
١٢١	المبحث الثالث : تقييم نتائج تطبيق الاطار المقترح بمنطقة ابوسنان .
١٢٨	الفصل الثانى : دراسة تحليلية لنتائج قائمة الاستقصاء .
١٢٩	المبحث الاول : مقدمة عن الدراسة .
١٣٢	المبحث الثانى : تحليل نتائج قائمة الاستقصاء .
١٤٨	الخلاصة والنتائج والتوصيات

١٥٨	المراجع
١٦٥	الملاحق

٢٩ - ١	ملحق رقم (١) تطبيقات الاطار المقترح على الشركة العامة للبترول .
٨ - ١	ملحق رقم (٢) قائمة الاستقصاء للشركات الاجنبية .
٨ - ١	ملحق رقم (٣) قائمة الاستقصاء للشركات العربية والمصرية .
٣ - ١	ملحق رقم (٤) بيان اسماء الشركات والجهات العلمية .

فهرس الاشكال

الصفحة	الموضوع	رقم الشكل
	خريطة تنظيمية لتبويب البحث .	(١)
	خريطة توضيحية لخطة البحث .	(٢)
٢٤	ملخص طريقة المجهودات الناجحة .	(٣)
٣٧	ملخص طريقة التكلفة الكلية .	(٤)
٥١	ملخص نظام الاسترداد .	(٥)
٦٣	تقدير قيمة الاحتياطي البترولى .	(٦)
٦٤	قائمة الدخل عن السنة المنتهية فى ١٢/٣١ / ١٩ (السنة الاولى للافصاح)	(٧)
٨٠	المدخل التحليلي المقترح .	(٨)
٨٧	الافصاح عن الاحتياطي البترولى فى ضوء المدخل المقترح	(٩)

فهرس الجداول

رقم الجدول	الموضوع	الصفحة
١ - جداول بمتن البحث :		
(١)	بيان نتائج اعمال شركة تنمية البترول المصرى ليمتد (ابيدكو) من عام ٨٧ حتى ١٩٩٦ .	٥٥
(٢)	المعالجة المحاسبية لتكاليف ما قبل الاستخراج قبل وبعد قرار الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ٢٧٥ لسنة ١٩٨٩ .	١٠٩
(٣)	تقييم احتياطى الاسترداد لحقل (T, Y) فى ١٩٨٤/٦/٣٠ .	١٢٠
(٤)	تقييم احتياطى الاسترجاع لحقل (T, Y) .	١٢١
(٥)	تقييم استرداد تكاليف البحث والحفر خلال فترة الدراسة من ٨١/٧/١ حتى ١٩٩٦/٦/٣٠ .	١٢٢
(٦)	مقارنة تكلفة استخراج المتر المكعب للزيت الخام خلال فترة الدراسة .	١٢٣
(٧)	العلاقة بين الاحتياطى البترولى وقسط الاهلاك خلال فترة الدراسة .	١٢٤
(٨)	مقارنة نتائج تطبيق الاطار المقترح والنظام السائد .	١٢٧
٢ - جداول الدراسة التحليلية لنتائج قائمة الاستقصاء :		
(١)	متابعة مراسلات الاستقصاء .	١٣٠
(٢)	توزيع الشركات حسب الشكل القانونى .	١٣٠
(٣)	الاجراء المحاسبى المستخدم فى شركات البترول لمعالجة تكاليف ما قبل الاستخراج .	١٣٤
(٤)	تطبيق طريقة واحدة للمحاسبة عن تكاليف ما قبل الاستخراج .	١٣٣
(٥)	تحليل درجة الموافقة للطريقة المناسبة .	١٣٥
(٦)	اهمية تنفيق تكاليف العمليات غير الناجحة .	١٣٥
(٧)	اثار تطبيق طريقة التكلفة الكلية .	١٣٦
(٨)	تحليل دراسة رسملة التكاليف الادارية والتمويلية .	١٣٦
(٩)	المعالجة المحاسبية لايرادات خدمات اصول البحث والاستكشاف .	١٣٧
(١٠)	كيفية اهلاك الآبار المهلكة دفترىا .	١٣٨
(١١)	تحليل طرق المعالجة المحاسبية لتكاليف ما قبل الاستخراج .	١٣٩
(١٢)	المعالجة المحاسبية لتكاليف ما قبل الاستخراج للمدخل المقترح فى ظل سياسة الخصخصة .	١٤١
(١٣)	ايجابية الافصاح عن الاحتياطى البترولى .	١٤٣
(١٤)	الافصاح عن الاحتياطى البترولى .	١٤٥

تابع فهرس الجداول

رقم الجدول	الموضوع	الصفحة
	ج - تطبيقات الاطار المقترح على الشركة العامة للبترول (ملحق رقم ١)	
(١)	توزيع تكاليف البحث والمساحة السيزمية على التراكيب	١
(٢)	التراكيب التي تم اختبارها بمنطقة ابوسنان .	٢
(٣)	تطوير الاحتياطي البترولي للزيت الخام بحقول منطقة ابوسنان من عام ٨٤/٨٣ حتى ٩٦/٩٥ .	٦
(٤)	قائمة تكاليف انتاج الزيت الخام لمنطقة ابوسنان بالشركة العامة للبترول عن الفترة من ٨٠/٧/١ حتى ١٩٩٦/٦/٣٠ .	٧
(٥)	قائمة الدخل السنوية لمنطقة ابوسنان بالشركة العامة للبترول عن الفترة من ٨٠/٧/١ حتى ١٩٩٦/٦/٣٠ .	٨
(٦)	قائمة المركز المالي لمنطقة ابوسنان بالشركة العامة للبترول عن الفترة من ٨٠/٧/١ حتى ١٩٩٦/٦/٣٠ .	٩
(٧)	تحليل حساب التكوين السلمي والتحويلات للاصول .	١١
(٨)	المعالجة المحاسبية لتكاليف حفر الآبار الاستكشافية خلال الفترة من عام ٨٢/٨١ حتى ٩٦/٩٥ .	١٤
(٩)	المعالجة المحاسبية لتكاليف الآبار التقييمية خلال الفترة من عام ٨٢/٨١ حتى ٩٦/٩٥ .	١٥
(١٠)	المعالجة المحاسبية لتكاليف الآبار الانتاجية خلال الفترة من عام ٨٢/٨١ حتى ٩٦/٩٥ .	١٦
(١١)	بيان كميات الانتاج بمنطقة ابوسنان خلال فترة الدراسة .	١٧
(١٢)	حساب الاهلاك للآبار في ضوء الاطار المقترح بمنطقة ابوسنان .	٢٠
(١٣)	المعالجة المحاسبية لتكاليف البحث والحفر التقييمي والانتاجي الجاف .	٢٦
(١٤)	قائمة تكاليف انتاج الزيت الخام لمنطقة ابوسنان بالشركة العامة للبترول في ضوء المدخل المقترح عن الفترة من ٨٠/٧/١ حتى ١٩٩٦/٦/٣٠ .	٣٠
(١٥)	قائمة الدخل السنوية لمنطقة ابوسنان بالشركة العامة للبترول في ضوء المدخل المقترح خلال الفترة من ٨٠/٧/١ حتى ١٩٩٦/٦/٣٠ .	٣١
(١٦)	تقييم احتياطي الاسترجاع للزيت الخام لحقول منطقة ابوسنان بالشركة العامة للبترول خلال الفترة من ٨٤/٦/٣٠ حتى ١٩٩٦/٦/٣٠ .	٣٢
(١٧)	قائمة المركز المالي المعدلة لمنطقة ابوسنان بالشركة العامة للبترول في ضوء المدخل المقترح خلال الفترة من ٨٠/٧/١ حتى ١٩٩٦/٦/٣٠ .	٣٥

تابع فهرس الجداول

<u>الصفحة</u>	<u>الموضوع</u>	<u>رقم الجدول</u>
٣٦	قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٩٩٦/٦/٣٠ .	(١٨)
٣٧	قائمة المركز المالي عن السنة المنتهية في ١٩٩٦/٦/٣٠ .	(١٩)
٣٨	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٩٩٦/٦/٣٠ .	(٢٠)
٣٩	قائمة الموارد والاستخدامات عن السنة المنتهية في ١٩٩٦/٦/٣٠ .	(٢١)