

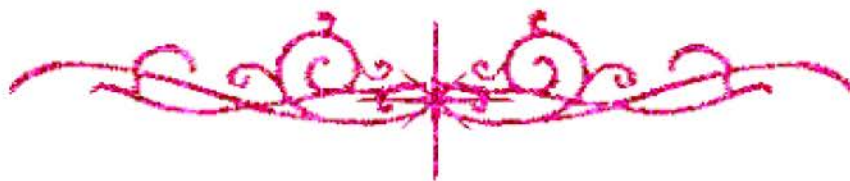
بسم الله الرحمن الرحيم





شبكة المعلومات الجامعية

التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



جامعة عين شمس

التوثيق الإلكتروني والميكروفيلم

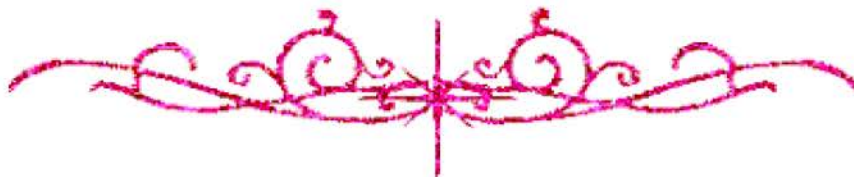
قسم

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



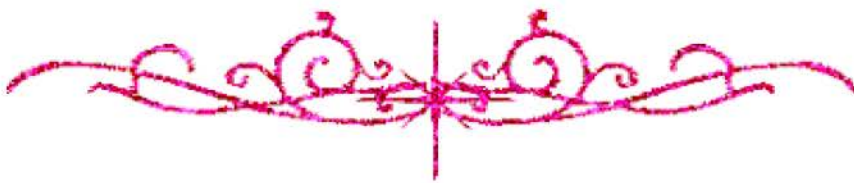
يجب أن

تحفظ هذه الأقراص المدمجة بعيدا عن الغبار



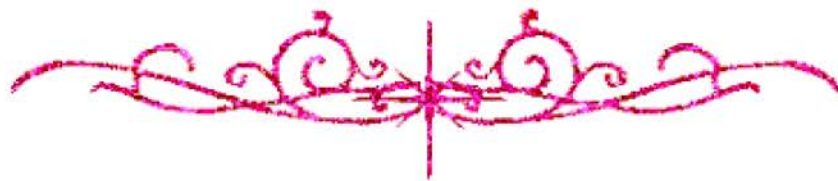


بعض الوثائق الأصلية تالفة





بالرسالة صفحات
لم ترد بالأصل



١٣٥٩٩.

B 17 V C V

الجمهورية العربية السورية

جامعة دمشق

كلية الاقتصاد

قسم المحاسبة

إجراءات مراجعة نفقات التطوير في شركات إنتاج النفط والغاز

مع التطبيق على شركة الفرات للنفط.

رسالة مقدمة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إعداد بشير موسى وقاص

إشراف الأستاذ الدكتور حسين القاضي.

أعضاء لجنة الحكم

عضواً مشرفاً

الأستاذ الدكتور حسين القاضي
رئيس قسم المحاسبة في جامعة دمشق

عضواً

الدكتور نبيل الحلبي
الأستاذ المساعد في قسم المحاسبة جامعة دمشق

عضواً

الأستاذ الدكتور مناور حداد
الأستاذ المشارك في الاقتصاد - جامعة أربد الأهلية

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 وخدمها لا توفي 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 الإكمال فيما بغيت ما أمكن.

كما أتقدم بجزيل الشكر للأستاذين المناقشين اللذين تجشما عناء قراءة هذا البحث وتصويبه بملاحظتهما القيمة والتي ستكون موضع عنايتي واهتمامي شاكراً لهما تفضلهما بقبول مناقشتي في بحثي العلمي الذي أعددتَه.

كما أنه لا يفوتني أن أتقدم بالشكر للعاملين في شركة الفرات للنفط، وبالطبع جزيل الشكر لأصدقائي وزملائي الذين كانوا خير أوفياء، ولم يدخروا جهداً في عوني، وهذا هو عهدي بهم.

الإهداء

■ إلى روح أبي الطاهرة

التي ما تزال ترفرف حولنا تهدينا إلى الحق والتقوى .

■ إلى من أعطني الحب والحنان

..... أمي .

■ إلى أخوتي الذين يدفعونني إلى تحقيق كل طموحاتي .

■ إلى رفاق دربي

الذين يشاطرونني سعادتي وحزني .

■ إلى كل من يحب العلم ويؤمن بأنه الطريق الصحيح للحرية .

■ وأخيراً إلى العصفورة

التي تنشد في حياتي أجمل الألحان

..... جيما .

طبيعة المشكلة

تعتبر نفقات التطوير في شركات النفط والغاز من أهم وأضخم النفقات التي تصرف للحصول على المخزون النفطي أو الغازي الذي أشارت إليه الدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية ومن ثم عمليات الاستكشاف و الحفر و بعدها عملية حفر البئر الاستكشافي. وإن عمليات تطوير الآبار تبدأ من بعد حفر البئر الاستكشافي والتوصل إلى اكتشافات تجارية ناجحة، ومن ثم فإن شركة تقاسم الإنتاج (الصيغة العقدية الأكثر انتشاراً لشركات النفط العاملة) تقوم بعمليات التطوير التي تبدأ بحفر الآبار التطويرية للمكمن النفطي المكتشف وتنتهي باستخراج النفط والغاز من المكمن النفطي. وإن النفقات على العمليات التطويرية المنفذة على الآبار منها الملموس ومنها غير الملموس وبالتالي فإن النفقات المصروفة على هذه العمليات جزء منها يمكن ملاحظته بسهولة بالنسبة إلى مراجع الحسابات وهو الجزء الملموس والذي يمكن مشاهدته والتأكد منه مثل إنشاء محطات لتجميع ومعالجة النفط والغاز وكذلك شبكة الأنابيب والتي توصل الإنتاج من الآبار إلى المحطات . أما الجزء الآخر من النفقات فهو النفقات الغير الملموسة والتي تصرف عادة على كل الأعمال التطويرية تحت سطح الأرض مثل النفقات المصروفة على القياسات البئرية وعمليات الحفر التطويري وكذلك العمليات الأسمنتية لفصل البئر عن الطبقات المحيطة وتحليلات البقايا الصخرية وقياسات الكثافات الخ. وكل هذه النفقات سيكون من الصعب على المراجع الحسابات التأكد منها ومراجعتها والحصول على أدلة الإثبات الكافية، أضف إلى ذلك أن الأعمال التطويرية التي تقوم بها شركة تقاسم الإنتاج تتطلب العديد من المواد والخدمات والتي تحصل عليها الشركة بطريقة غير مباشرة عن طريق التعاقد مع المقاولين وعن طريق إصدار أوامر شراء متعددة، كما أن ذلك يحتاج إلى كادر إداري وفني مؤهل وقادر على تنفيذ الأعمال الموكلة إليه، وهذا الكادر يمكن الحصول عليه إما عن طريق عقود عمالة

خارجية أو عن طريق العمالة المحلية أو العمالة المحولة من الشركاء سواء من الشريك المحلي أو الشريك الأجنبي.

وقد تقوم شركة تقاسم الإنتاج بسياسات تخزينية متعددة لتخزين المواد الخاصة بها لحاجات فنية، حيث يمكن أن يخزن جزء من هذا المخزون خارج الشركة وبالتالي فإن ضبط عمليات الإدخال والإخراج قد يبدو صعباً من الناحية العملية. كما أنه من الصعب على المراجع إجراء عملية الجرد لهذه المواد، حيث أنه من الصعب تحديد ما إذا كانت هذه المواد المخزنة تخص الشركة موضوع المراجعة أم لا.

إن كل ما سبق يشير إلى تعقد دورة العمليات التي تقوم بها شركات الإنتاج في مرحلة التطوير سواء من حيث دورة المشتريات والتعاقد مع المقاولين أو من حيث دورة الرواتب والأجور أو من حيث دورة التخزين..... الخ. وبالتالي فإن المراجع سوف يجد نفسه أمام أكوام من المستندات ومخرجات الحاسب الناجمة عن الأعمال المتعددة، وعليه فإن على المراجع اتخاذ إجراءات مراجعة أولية لتقويم نظم الرقابة الداخلية عن طريق دراسة الدورات الرقابية ذات العلاقة وتعيين نقاط الضعف في هذه الدورات وتكثيف إجراءات المراجعة الملائمة حول هذه النقاط، ومن ثم تطبيق إجراءات المراجعة الجوهرية حتى يتم التوصل إلى رأي مناسب حول هذه النفقات التطويرية التي سوف تسترد من قبل الشريك الأجنبي حسب نسب محددة تحددها نصوص العقد مع الحكومة المحلية.

إن الانتهاء من مرحلة الاستكشاف وإقرار إحداث شركة تقاسم إنتاج على أساس أن النفط المكتشف في منطقة العقد هو قابل للاستخراج من الناحية التجارية يجعل نفقات التطوير ذات أهمية بالغة للمراجع وخاصة أن هذه النفقات هي نفقات قابلة للاسترداد من قبل الشركة المستثمرة. وشركة تقاسم إنتاج هي هنا شركة الفرات للنفط والتي تمتلك شركة شل وفيها حق الاستثمار بها بموجب أحكام العقد المبرم بين حكومة الجمهورية العربية السورية والشركة السورية للنفط وشركتي شل وفيها وتخضع هذه الشركة إلى مراجعة الحسابات كونها شركة مساهمة. وإن قبول هذه النفقات من قبل المراجع يعني أن هذه النفقات قابلة للاسترداد من قيمة النفط الناتج والمخصص لاسترداد التكلفة. مما يعني كبر حجم المسؤولية الملقاة على عاتق المراجع الأمر الذي دفع الباحث

إلى إيجاد إجراءات مراجعة كفيلة بتقديم أدلة معقولة تمكن مراجع الحسابات من إبداء الرأي حول النفقات التطويرية. وهذا الأمر حداً بالباحت إلى دراسة طبيعة هذه النفقات التطويرية وكيفية التوصل إلى إجراءات المراجعة الكفيلة بتقديم إثباتات كافية للمراجع ليتمكن المراجع من إبداء رأيه في النفقات المصروفة بشكل علمي وذلك طبعاً عن طريق إتباعه إجراءات المراجعة الأولية لاختبار بنية الرقابة الداخلية لمحمل عمليات المشروع ذات العلاقة ومن ثم التوصل إلى إجراءات المراجعة الجوهرية الكافية للمراجع للوقوف على صحة هذه النفقات.

هدف البحث

يهدف هذا البحث إلى دراسة طبيعة نفقات التطوير في عقود تقاسم الإنتاج (الشكل الأكثر شيوعاً للاستثمار النفطي حالياً) كما يهدف البحث إلى تكييف إجراءات المراجعة المحددة من قبل المراجع للتوصل إلى أهداف المراجعة بغية تكوين رأي مناسب حول النفقات التطويرية في شركات تقاسم الإنتاج عن طريق دراسة نظم الرقابة الداخلية وإجراءات المراجعة المتممة الأخرى مع الأخذ بعين الاعتبار حالة تطبيقية على إحدى شركات تقاسم الإنتاج في سوريا وبالتالي وضع إجراءات مناسبة وملائمة لمراجعة النفقات التطويرية في صناعة إنتاج النفط والغاز.

منهج البحث

إن منهج البحث سيعتمد على المنهج العلمي المختلط الذي يجمع بين الاستنتاج والاستقراء معتمداً في ذلك على دراسة الأدبيات المتاحة المتعلقة بموضوع البحث مع الدراسة الميدانية التي تعكس هذه الأدبيات وتسمح بالتوصل إلى نتائج قابلة للتطبيق، أي التوصل إلى إجراءات ملائمة لمراجعة النفقات التطويرية في شركات تقاسم الإنتاج، والحالة العملية سوف تطبق على شركات تقاسم إنتاج قائمة في سوريا وهي شركة الفرات للنفط والتي سوف تشير إلى إمكانية تطبيق إجراءات المراجعة بفعالية، وبالتالي استنتاج إجراءات المراجعة الأكثر ملائمة وفعالية لمراجعة النفقات التطويرية.

فروض البحث:

1. إن فعالية نظم الرقابة الداخلية في شركات إنتاج النفط والغاز تقدم أساساً معقولاً يمكن الاعتماد عليه في قبول نفقات التطوير.
2. تمثل إجراءات المراجعة التحليلية والجوهرية إجراءات متممة للمراجع لقبول نفقات التطوير الملموسة وغير الملموسة لإعطاء رأيه فيها.

الصفحة	الفهرس
1	الباب الأول : المدخل ITRODUCTION
2	أولا : أهمية الصناعة النفطية وميزات صناعة إنتاج النفط والغاز.
2	1-1 المخاطرة العالية .
3	1-2 العلاقة الضعيفة بين المخاطر والعوائد.
3	1-3 وجود فجوة كبيرة بين عمليات الإنفاق والإنتاج.
4	1-4 التكاليف الباهظة للمشاريع.
4	1-5 وجود اتفاقيات خاصة للمشاركة في التكلفة.
4	1-6 القوانين والأنظمة والرقابة الحكومية.
5	1-7 الموجودات غير القابلة للاستبدال.
5	1-8 العوامل الاقتصادية والتقنية والسياسية.
6	ثانيا : تطور الصيغ التعاقدية للشركات النفطية.
7	المرحلة الأولى.
8	المرحلة الثانية.
9	المرحلة الثالثة.
9	المرحلة الرابعة.
11	ثالثا : طبيعة عقود تقاسم الإنتاج.
17	رابعا : أشكال استثمار البترول في سوريا.
18	1- شركة الفرات للنفط AFPC .
18	2- شركة البادية للنفط ABPC .
18	3- شركة دير الزور للنفط DEZPC.
18	- القوانين التي تناولت استثمار البترول في سوريا .
21	خامسا : طبيعة عقد شركة الفرات للنفط.

25	سادساً: الطبيعة الفنية لنفقات التطوير في شركة الفرات للنفط.
33	1-6 نفقات الحفر غير المنظورة (intangible drilling costs).
34	2-6 النفقات الرأسمالية (capital expenditure).
36	سابعاً - هدف مراجعة نفقات التطوير في شركة الفرات للنفط.
40	ثامناً: خطر مراجعة نفقات التطوير في شركات تقاسم الإنتاج.
43	تاسعاً: المعايير المحاسبية الخاصة بنشاط إنتاج وتطوير النفط والغاز.
43	1-9 المعايير الأمريكية.
51	2-9 المعايير الدولية.
52	3-9 المعايير المحلية.
60	عاشراً: مراجعة النفقات غير الملموسة والملموسة في شركة الفرات للنفط.
75	الباب الثاني: إجراءات مراجعة نفقات التطوير في شركة الفرات للنفط.
76	مقدمة عامة.
80	أولاً: تقويم خطر الرقابة في دورة العقود.
80	1-1: تدفق العمليات.
94	1-2: تقويم دورة الرقابة الداخلية على العقود.
97	1-3: مراجعة الالتزام (المطابقة).
98	1-4: التقويم النهائي للرقابة الداخلية لدورة العقود.
99	1-5: المراجعة التحليلية لدورة العقود.
101	1-6: إجراءات المراجعة الجوهرية لدورة العقود.
105	ثانياً: تقويم خطر الرقابة في دورة أوامر الشراء.
105	2-1: تدفق العمليات.
111	2-2: تقويم دورة الرقابة الداخلية على أوامر الشراء.
114	2-3: مراجعة الالتزام (المطابقة).
116	2-4: التقويم النهائي للرقابة الداخلية لدورة أوامر الشراء.
117	2-5: المراجعة التحليلية لدورة أوامر الشراء.
120	2-6: إجراءات المراجعة الجوهرية لدورة أوامر الشراء.