

الإستهلال

قال تعالى

(وَعَلَّمَ آدَمَ الْأَسْمَاءَ كُلَّهَا ثُمَّ عَرَضَهُمْ عَلَى الْمَلَائِكَةِ فَقَالَ أَنْبِئُونِي بِأَسْمَاءِ هَؤُلَاءِ إِنْ كُنْتُمْ صَادِقِينَ * قَالُوا سُبْحَانَكَ لَاهْمٌ لَنَا إِلَّا مَا عَلَّمْتَنَا إِنَّكَ أَنْتَ الْعَلِيمُ الْحَكِيمُ)

صدق الله العظيم

سورة البقرة ، الآيات (31 - 32)

الإهداء

إلى رمز الحنان والعطف والمحبة

أمي الغالية

إلى رمز التضحية والعزة والكبريا

ابي الغالي رحمة الله عليه

إلى زوجتي العزيزة

إلى أخواني وأخواتي الاعزاء

إلى كل من علمني حرفاً وانار طريقي

أساتذتي الأجلاء

إلى الزملائي الأوفياء

إليهم جميعاً أهدي ثمرة جهدي

الشكر والعرفان

الحمد والشكر لله أولاً وأخيراً ومن بعده أتقدم بشكري وتقديري لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ولأسرة الدراسات العليا والبحث العملي. وبفيض من التقدير والإعزاز أتقدم بوافر شكري وبالغ إمتتاني لأستاذي الفاضل الاستاذ الدكتور / هلال يوسف صالح الذي قام بالأشرف على هذه الدراسة ولم يتوانى في التضحية بوقته الثمين وتقديم كل النصح والارشاد وكانت لمعاونته العلمية بالغ الاثر في اتمام هذه الدراسة فقد كان خير المعين والهادي لطريق العلم والمعرفة ، ولا أجد من الكلمات ما يكفي لوصف عطائه إلا أن أدعو له الله عز وجل أن يجزيه عني خير الجزاء وبارك الله في علمه وعمله وأهله وأن يحفظه ويواليه بالصحة والعافية . كما أتوجه بخالص الشكر والتقدير إلى الاستاذ الدكتور / محمد فرح عبد الحليم والاستاذ الدكتور / بابكر الصديق على تفضلهم بقبول الاشتراك في لجنة المناقشة والحكم على الرسالة وقد استفدت من علمهم وملاحظاتهم ولا يسع الباحث إلا أن يتوجه إلى الله العلي القدير بالدعاء لهما بوافر الصحة والعافية .

كما تقدم بالشكر لأسرة المؤسسة السودانية للنفط ممثلة في الامين العام للمؤسسة وإدارة الشؤون المالية وإدارة الاستكشاف وقسم الرقابة المالية والمراجعة الداخلية وشركات النفط العاملة بالسودان وديوان المراجع العام وديوان الضرائب وديوان الزكاة على ما قدموه من معلومات قيمة .

،،، وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين ،،،،

المستخلص

تمثلت مشكلة الدراسة في محاولة التعرف على المعالجة المحاسبية لأنشطة ودراسة نظم ومعايير المحاسبية المتبعة ومعالجة تكاليف الاستكشاف وكيفية تحميلها والكيفية التي تتم بها معالجة تكاليف الاستكشاف و المصروفات التي أنفقت على مناطق غير منتجة وطرق توزيع المصروفات على الفترات الإنتاجية المختلفة لمختلف الشركات. ويوجد اختلاف كبير في المعاجات المحاسبية ومازال فيما يتعلق بالمعالجة المحاسبية لأنشطة شركات البترول وميل الأغلبية العظمى من الشركات العاملة في هذا المجال إلى اعتبار تكاليف الحفر والاستكشاف والأعداد إيراديه على عكس ما قد يتبع في معالجة المصاريف في أنواع النشاطات الأخرى حيث تتم رسمته أو توزيعها إلى إيراديه ورأسمالية. تهدف الدراسة الى التعرف على نظم ومعايير المحاسبية في مراحل البحث عن النفط وانتاجه والتاكد والتحقق من ان النظام المحاسبي للشركات العاملة يحقق معلومات وبيانات مفيدة من حيث نوعها وطريقة إعدادها وتكوينها وعرضها. وله القدره على مقابلة احتياجات المشروع وظروفه المالية ومدى اتساع أعماله وزيادة حجم استثماراته مع سهولة استيعاب النظام وفهمه حتى يتسنى للقائمين على تنفيذ سرعة الإلمام به وذلك عبر عناصر النظام المحاسبي من مستندات ونظم أو نظريات القيود والدفاتر والسجلات ونظم الضبط والرقابة عليه .

تكمن اهمية الدراسة في ان عمليات التتقيب عن النفط أو استخراجها تثير بعض المشكلات المحاسبية التي تختلف في طبيعتها عن مشاكل الصناعات الأخرى التحويلية بما يستوجب الدراسة والبحث عن ادق الطرق المحاسبية لتطبيقها في هذا المجال للخروج بتقارير مالية مطابقة للواقع العملي . وجود أساليب مختلفة في تطبيق المبادئ المحاسبية مما يؤدي في كثير من الأحيان إلى اختلاف في النتائج ، والمخاطر المالية وعدم التأكد من نتائجها حيث يمكن أن تذهب معظم أو كل الجهود والاموال المبذولة في البحث عن النفط الخام في منطقة معينة هدرًا دون إيجادها، و عدم توفر نظرية متكاملة البناء في المحاسبة ، تربط كافة القواعد والإجراءات المحاسبية بمبادئ وقوانين ثابتة ومحددة كتلك المتوفرة للعلوم الطبيعية ، التي من شأنها أن تضع الإطار النظري للمهنة مما يتطلب اعداد الدراسات في هذا المجال .

اختبرت الدراسة الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى : النظم المحاسبية المتبعة في شركات النفط العاملة في السودان تؤثر على نتائج قوائمها وتقاريرها المالية.

الفرضية الثانية : اختلاف الأساليب والتطبيقات العملية لمعايير المحاسبة ، يؤثر على معلومات القوائم المالية مما يسبب مشاكل محاسبية للشركات .

الفرضية الثالثة : وجود طرق محاسبية متعددة تتبعها شركات النفط في معالجتها لنفقات الاستطلاع والاستكشاف والبحث عن النفط يؤثر في عدم تطابق انظمتها المحاسبية مما يؤثر في نتائج القوائم المالية.

الفرضية الرابعة : وجود أساليب مختلفة لشركات النفط في تطبيق المبادئ المحاسبية يؤثر في اختلاف نتائج القوائم المالية للشركات النفطية .

الفرضية الخامسة : الظروف الخاصة لكل شركة وسياساتها وتطبيق القوانين واللوائح الحكومية في الدول التي تمارس فيها الشركة نشاطاتها يؤثر على النتائج المحاسبية للشركة .

الفرضية السادسة : الطرق المحاسبية المطبقة في الشركات هي على درجة من الاختلاف يؤثر ذلك في النتائج ويسبب مشاكل محاسبية لشركات النفط المختلفة .

اعتمدت الدراسة على المنهج التاريخي لاستعراض الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة . والمنهج الاستنباطي لتحديد مشكلة الدراسة . واعداد الاطار النظرى للدراسة من خلال مراجعة ما امكن التوصل اليه من ادبيات الدراسة . والمنهج الوصفي التحليلي الاحصائي لتفسير وتحليل نتائج الدراسة الميدانية . المنهج الايجابي من خلال استقراء واقع نظم ومعايير المحاسبة النفطية للشركات العاملة في استخراج النفط بالسودان وتأثيره على عدم توحيد الانظمة المحاسبية للشركات .

اظهرت الدراسة نتائج منها، أن معظم الشركات النفطية تستخدم طريقة المجهودات الناجحة الا انها لم تتبع نفس المبادئ المحاسبية عند التطبيق مما جعل نتائج اعمال تلك الشركات مختلفة ، وجود طرق محاسبية متعددة تتبعها شركات النفط في معالجتها لنفقات الاستطلاع والاستكشاف والبحث عن النفط يؤثر في عدم تطابق انظمتها المحاسبية مما يؤثر في نتائج القوائم المالية ، اختلاف الأساليب والتطبيقات العملية لمعايير المحاسبة، يؤثر على معلومات القوائم المالية مما يسبب مشاكل محاسبية للشركات، النظم المحاسبية المتبعة في شركات النفط العاملة في السودان تؤثر على نتائج قوائمها وتقاريرها المالية ، أن المجموعة المستندية ونظريات القيد، والدفاتر والسجلات، ونظم الضبط والرقابة، تختلف باختلاف طريقة أنشطة شركات النفط. اوصت الدراسة بالاتي ، أن تحكم شركات النفط السودانية المعايير المحاسبية الدولية، ان تتفق النظم المحاسبية المتبعة في شركات النفط العاملة في السودان مع النظم المحاسبية في الشركات العالمية ، تصميم نظام محاسبى متكامل يعالج المصروفات والإيرادات واعداد التقارير المالية وفقا للمعايير المحاسبية الدولية في صناعة النفط ، ضرورة التمييز بين مصاريف البحث والاستكشاف بين الإيرادية او الراسمالية لكي لا يؤثر على المعالجات المحاسبية للشركات .

Abstract

The study represented a problem in an attempt to identify the accounting treatment of the activities and the study of systems and accounting standards followed and treatment of exploration costs and how the exploration costs and the expenses are spent on non-productive areas and methods of distribution expenses to different companies for different productive periods there is a large

difference in accounting treatment and still with regard to the accounting treatment for the activities of oil companies the majority of working in this area companies to be regarded as drilling, exploration and development costs revenue expenses Contrary to what may follow in dealing with expenses in other kinds of activities where it is capitalized or distributed to revenue expenses and capitalism.

The study aims to identify the systems and accounting standards in the stages of the search for and production of oil and confirmation and verification of the accounting system for companies operating achieves information and useful data type and method of preparation, composition and presentation And it has the ability to meet the project's needs and financial circumstances and the extent of its work and increase the size of its investments with the ease of understanding the system so that those in charge of its implementation speeds there knowledge of it and through the accounting system elements of the documents and systems or theories restrictions and books, records and systems of monitoring and control.

he importance of the study lies the that oil exploration or extraction operations raise some accounting problems that are different in nature from other manufacturing problems including requiring the study and the search for more accurate accounting methods to be applied in this area to get practical financial reports, The existence of different methods in the application of accounting principles, leading often to the difference in the results, and financial risk and uncertainty of the results where all of the efforts and the money being made in the search for crude oil in a particular area wasted without find it, and the lack of theory integrated construction accounting, linking all the rules and procedures of accounting principles fixed and specific laws such as those available for Natural Sciences, which would put the theoretical framework of the profession and more preparation of studies in this field.

The study tested the following hypotheses:

First hypothesis: the accounting system adopted in oil companies operating in Sudan affect the outcome of the financial statements and reports.

Second hypothesis: the different methods and practical applications of accounting standards, affect the financial statements of accounting information, causing accounting problems for companies.

The third hypothesis: the existence of several accounting methods followed by oil companies in the handling of the expenses of survey and exploration and the search for oil affects the accounting agreement in their systems which affect the results of the financial statements.

Fourth hypothesis: the existence of different methods for oil companies in the application of accounting principles affect in the different of the results of the financial statements of oil companies.

Fifth hypothesis: the special circumstances of each company and their policies and the application of laws and government regulations in the countries in which the company exercised their activities affect the accounting results of the company.

Sixth hypothesis: the accounting methods applied in the companies is with the degree of variation affect the results and cause accounting problems of various oil companies.

The study depended on historical method review of previous studies that relate to the subject of study. The deductive approach to determine the problem of the study. And the preparation of the theoretical framework for the study by reviewing reached as much as possible from the literature study. And the descriptive analytical method for statistical analysis and interpretation of the different of the results of the field study. Positive approach through the extrapolation of the reality of systems of and standards of accounting for oil companies operating in the oil extraction in Sudan and its impact with the lack of unified accounting systems for companies.

The study reached to the following results, there are multiple ways of accounting followed by the oil companies in the handling of the expenses of survey and exploration and search for oil affects the accounting agreement in their systems which affects results the financial statements, different methods and practical applications of accounting standards, affect the financial statements of accounting information, causing accounting problems for companies, the accounting system in oil companies operating in Sudan affect the outcome of the financial statements and reports, The accounting documents and theories of entries and the books and records, monitoring and control systems of, vary depending on the way the activities of oil companies. The study recommended the following, that the Sudanese oil companies should be governing by international accounting standards, that the accounting systems of the oil companies operating in Sudan should agree with in international companies accounting systems, designing of integrated accounting system to treats expenses and revenues and financial reporting in accordance with international accounting standards in the oil industry, very necessary to distinguish between expenses of research and exploration or resource or capital so as not affect the accounting treatments to companies.

فهرس الموضوعات

| الرقم | الموضوع | الصفحة |
|-------|----------------|--------|
| | الإستهلال | أ |
| | الإهداء | ب |
| | الشكر والتقدير | ج |

| | | |
|----|--|---------|
| د | المستخلص | |
| و | Abstract | |
| ح | فهرس الموضوعات | |
| ك | فهرس الجداول | |
| س | فهرس الأشكال | |
| ص | فهرس الملاحق | |
| 1 | المقدمة | |
| 2 | أولاً : الإطار المنهجي | |
| 8 | ثانياً : الدراسات السابقة | |
| 31 | الفصل الأول : نشأة المحاسبة ومحاسبة التكاليف ونظم المعلومات المحاسبية | 1 |
| 32 | المبحث الأول : نشأة المحاسبة وتطورها | 1/1 |
| 32 | النشأة التاريخية للمحاسبة | 1/1/1 |
| 34 | مفهوم المحاسبة | 2/1/1 |
| 35 | تطور الفكر المحاسبى | 3/1/1 |
| 41 | النظرية المحاسبية والمصطلحات | 4/1/1 |
| 43 | المفاهيم المحاسبية | 1/4/1/1 |
| 43 | الفروض المحاسبية | 2/4/1/1 |
| 44 | المبادئ المحاسبية | 3/4/1/1 |
| 45 | السياسات المحاسبية | 4/4/1/1 |
| 47 | المبحث الثاني : نشأة وتطور محاسبة التكاليف وعلاقتها بالمحاسبة المالية | 2/1 |
| 47 | نشأة وتطور محاسبة التكاليف | 1/2/1 |
| 50 | مفهوم محاسبة التكاليف | 2/2/1 |
| 52 | نظام محاسبة التكاليف | 3/2/1 |
| 59 | العلاقة بين محاسبة التكاليف و المحاسبة المالية | 4/2/1 |
| 64 | المبحث الثالث : نظام المعلومات المحاسبية- المفهوم ، الاهمية ، المكونات | 3/1 |
| 64 | مفاهيم النظام | 1/3/1 |
| 65 | نظام المعلومات | 2/3/1 |
| 66 | خصائص نظام المعلومات | 3/3/1 |
| 67 | اهمية نظام المعلومات | 4/3/1 |
| 69 | مكونات نظام المعلومات | 5/3/1 |

| | | |
|-----|--|-------|
| 77 | الفصل الثاني : تطور محاسبة التكاليف ومحاسبة تكاليف النفط | 2 |
| 78 | المبحث الأول : نشأة وتطور محاسبة التكاليف | 1/2 |
| 79 | مراحل تطور محاسبة التكاليف | 1/1/2 |
| 82 | تعريف محاسبة التكاليف | 2/1/2 |
| 83 | أهداف محاسبة التكاليف | 3/1/2 |
| 84 | أهداف نظام محاسبة التكاليف | 4/1/2 |
| 85 | مجالات استخدام نظام محاسبة التكاليف | 5/1/2 |
| 93 | المبحث الثاني : التطورات الحديثة في نظام محاسبة التكاليف المبني على الأنشطة | 2/2 |
| 93 | التطورات الحديثة في نظام محاسبة التكاليف | 1/2/2 |
| 96 | سلسلة القيمة عن أنشطة المشروع | 2/2/2 |
| 99 | مفهوم نظام تكاليف الأنشطة | 3/2/2 |
| 108 | المبحث الثالث : التطور التاريخي لمحاسبة تكاليف النفط | 3/2 |
| 108 | المراحل التاريخية لتطور النفط | 1/3/2 |
| 111 | تعريف النفط | 2/3/2 |
| 112 | مراحل عمليات صناعة النفط | 3/3/2 |
| 114 | الطرق الرئيسية للمعالجة المحاسبية لنفقات الاستطلاع والاستكشاف | 4/3/1 |
| 117 | محاسبة النفط | 5/3/2 |
| 125 | الفصل الثالث : النظام المحاسبي ومشكلات محاسبة التكاليف والاطار المقترح | 3 |
| 126 | المبحث الأول : شركات النفط العاملة بالسودان | 1/3 |
| 126 | نبذة تعريفية عن المؤسسة السودانية للنفط | 1/1/3 |
| 127 | شركات النفط العاملة بالسودان | 2/1/3 |
| 131 | الفترات التاريخية للبحث والتنقيب عن النفط في السودان | 3/1/3 |
| 136 | المبحث الثاني : دليل الحسابات العامة والتكاليف المالية للنفط | 2/3 |
| 136 | دليل الحسابات العامة | 1/2/3 |
| 144 | التكاليف المالية النفطية | 2/2/3 |
| 148 | المبحث الثالث : دليل الموازنة وحسابات النفط | 3/3 |
| 148 | الموازنة | 1/3/3 |
| 152 | حسابات النفط | 2/3/3 |

| | | |
|-----|--|-------|
| 158 | الفصل الرابع : الدراسة الميدانية | 4 |
| 159 | المبحث الأول : إجراءات الدراسة الميدانية | 1/4 |
| 159 | مجتمع وعينة الدراسة | 1/1/4 |
| 166 | أداة الدراسة | 2/1/4 |
| 167 | ثبات وصدق أداة الدراسة | 3/1/4 |
| 168 | الأساليب الإحصائية المستخدمة | 4/1/4 |
| 169 | تطبيق أداة الدراسة | 5/1/4 |
| 230 | المبحث الثاني : إختبار الفرضيات | 2/4 |
| 230 | عرض ومناقشة نتائج الفرضية الأولى | 1/2/4 |
| 236 | عرض ومناقشة نتائج الفرضية الثانية | 2/2/4 |
| 243 | عرض ومناقشة نتائج الفرضية الثالثة | 3/2/4 |
| 250 | عرض ومناقشة نتائج الفرضية الرابعة | 4/2/4 |
| 257 | عرض ومناقشة نتائج الفرضية الخامسة | 5/2/4 |
| 264 | عرض ومناقشة نتائج الفرضية السادسة | 6/2/4 |
| 273 | الخاتمة | |
| 274 | النتائج | |
| 276 | التوصيات | |
| 277 | قائمة المراجع والمصادر | |
| 308 | الملاحق | |

فهرس الجداول

| الصفحة | عنوان الجدول | رقم الجدول |
|--------|--|------------|
| 160 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر | (1/1/4) |
| 161 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي | (2/1/4) |
| 162 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني | (3/1/4) |

| | | |
|-----|---|----------|
| 163 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي | (4/1/4) |
| 164 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي | (5/1/4) |
| 165 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة | (6/1/4) |
| 168 | الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان | (7/1/4) |
| 169 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى | (8/1/4) |
| 170 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية | (9/1/4) |
| 171 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة | (10/1/4) |
| 172 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة | (11/1/4) |
| 173 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة | (12/1/4) |
| 174 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة | (13/1/4) |
| 175 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة | (14/1/4) |
| 176 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة | (15/1/4) |
| 177 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة | (16/1/4) |
| 178 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة | (17/1/4) |
| 179 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى | (18/1/4) |
| 180 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية | (19/1/4) |
| 181 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة | (20/1/4) |
| 182 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة | (21/1/4) |
| 183 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة | (22/1/4) |
| 184 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة | (23/1/4) |
| 185 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة | (24/1/4) |
| 186 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة | (25/1/4) |
| 187 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة | (26/1/4) |
| 188 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة | (27/1/4) |
| 189 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى | (28/1/4) |
| 190 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية | (29/1/4) |
| 191 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة | (30/1/4) |
| 192 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة | (31/1/4) |
| 193 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة | (32/1/4) |
| 194 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة | (33/1/4) |
| 195 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة | (34/1/4) |

| | | |
|-----|---|----------|
| 227 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة | (66/1/4) |
| 228 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة | (67/1/4) |
| 230 | الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى | (1/2/4) |
| 232 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى | (2/2/4) |
| 235 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى | (3/2/4) |
| 237 | الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية | (4/2/4) |
| 239 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية | (5/2/4) |
| 242 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية | (6/2/4) |
| 244 | الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة | (7/2/4) |
| 246 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة | (8/2/4) |
| 249 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة | (9/2/4) |
| 250 | الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة | (10/2/4) |
| 253 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الرابعة | (11/2/4) |
| 256 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة | (12/2/4) |
| 257 | الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الخامسة | (13/2/4) |
| 259 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الخامسة | (14/2/4) |
| 163 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الخامسة | (15/2/4) |
| 164 | الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية السادسة | (16/2/4) |
| 266 | نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية السادسة | (17/2/4) |
| 270 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية السادسة | (18/2/4) |
| 271 | ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة | (19/2/4) |

فهرس الأشكال

| الصفحة | عنوان الشكل | رقم الشكل |
|--------|---|-----------|
| 92 | نظريات التكاليف | (1/1/2) |
| 96 | محاسبة التكاليف وعلاقتها بسلسلة القيمة عن أنشطة المشروع | (1/2/2) |
| 98 | الفروق الجوهرية بين نظام التكاليف التقليدي ونظام تكاليف الأنشطة | (2/2/2) |
| 160 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر | (1/1/4) |
| 161 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي | (2/1/4) |
| 162 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني | (3/1/4) |
| 163 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي | (4/1/4) |
| 164 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي | (5/1/4) |
| 165 | التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة | (6/1/4) |
| 170 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى | (7/1/4) |
| 171 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية | (8/1/4) |
| 172 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة | (9/1/4) |

| | | |
|-----|---|---------|
| | الثالثة | |
| 256 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة | (4/2/4) |
| 263 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الخامسة | (5/2/4) |
| 270 | التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية السادسة | (6/2/4) |
| 272 | ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة | (7/2/4) |

فهرس الملاحق

| الصفحة | عنوان الملحق | رقم الملحق |
|--------|--------------------------------------|------------|
| 309 | استمارة الاستبانة | (1) |
| 317 | قائمة بأسماء وعناوين محكمي الاستبانة | (2) |
| 318 | إجراءات الموازنة والمشروعات | (3) |
| 327 | إجراءات التكاليف والدراسات المالية | (4) |
| 334 | إجراءات الحسابات العامة | (5) |
| 343 | إجراء حسابات النفط | (6) |