

الآية



اللَّهُ نُورُ السَّمَاوَاتِ وَالْأَرْضِ مَثَلُ نُورِهِ
كَمِشْكَاةٍ فِيهَا مِصْبَاحٌ الْمِصْبَاحُ فِي زُجَاجَةٍ
الزُّجَاجَةُ كَأَنَّهَا كَوْكَبٌ دُرِّيٌّ يُوقَدُ مِنْ شَجَرَةٍ
مُبَارَكَةٍ زَيْتُونَةٍ لَا شَرْقِيَّةٍ وَلَا غَرْبِيَّةٍ يَكَادُ زَيْتُهَا
يُضِيءُ وَلَوْ لَمْ تَمْسَسْهُ نَارٌ نُورٌ عَلَى نُورٍ
يَهْدِي اللَّهُ لِنُورِهِ مَن يَشَاءُ وَيَضْرِبُ اللَّهُ
الْأَمْثَالَ لِلنَّاسِ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ¹

صدق الله العظيم



إهداء

إلى سيد الخلق أجمعين
سيدي وحيبي رسول الله صلى الله عليه وسلم
إلى عنوان الحب والعطاء
والديّ العزيزين يحفظهما الله

¹ سورة النور ، الآية 35 .

إلى أرواح من سبقونا إلى الباقية وتركونا في الفانية
من آل عشال يرحمهم الله
إلى سندي وعضدي في الحياة بعد الله
إخواني وأخواتي وأهلي جميعاً
إلى من صبرت وتحملت الصعاب من أجلي
زوجتي الغالية
إلى الأكباد التي خطرت كالأنجم الزهر
أولادي الأعزاء
إلى شهيد الأمة
الشيخ / أحمد يس والدكتور / عبد العزيز الرنتيسي
إلى الهامات العالية في زمن التقزم والأقزام
المرابطين الصامدين في غزة .
أهدي ثمرة جهدي,,,,

الباحث

شكر وعرفان

أحمد الله على نعمائه وأشكره على إحسانه ، والصلاة والسلام
على خاتم أنبيائه وبعد,,,,
فإنه يطيب لي أن أزجي الشكر الموصول بأسباب التقدير
والعرفان إلى البروفيسور عبد الماجد عبد الله حسن، الذي
أشرف على هذا العمل ، وعلى هدى توجيهاته العلمية أنجزت هذه
الرسالة ، ولم يبخل عليّ بالتوجيه والإرشاد فأنا أمامي الطريق
وساعدني على المسير. والشكر العميق إلى الدكتور مصطفى
نجم البشاري المشرف المعاون الذي أفدت منه الكثير .
والشكر موصول إلى كل من : الدكتور بابكر إبراهيم صديق
المناقش الداخلي ، والبروفيسور محمد فرح عبد الحليم المناقش
الخارجي ، وذلك لتكريمهما بمنح هذا العمل جزءاً من وقتيهما
الثمين بغية إتمامه وإزالة القصور عنه .
كما أشكر جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا عموماً مديراً
ونواباً وعمداء كليات، هذه الجامعة التي كان لي شرف الانتساب
إليها.
وأجد حقاً عليّ أن أشكر حكومة الجمهورية اليمنية ممثلة بوزارة
التعليم العالي والبحث العلمي ، حيث أسهمت في ابتعائي ووفرت
لي وسائل مادية أعانتني على مواصلة دراستي ، وليس يفوتني
التعريض على فضل مكاتب المراجعة المتمثلة بمكتب ديلويت
، ومكتب KPMG ومكتب محاسبون متضامنون ، وأشكر كذلك
إدارة الحسابات النفطية بوزارة النفط اليمنية والشكر العبق لكل
من : شركة صافر ، وشركة توتال ، وشركة نكسون وشركة

الاستثمارات النفطية ، التي أمدتني بالمعلومات والبيانات الضرورية التي تتطلبها الدراسة .
ولا يفوتني في هذا المقام أن أشكر كلاً من: مكتبة جامعة السودان، ومكتبة جامعة النيلين، ومكتبة جامعة العلوم والتكنولوجيا اليمنية، ومؤسسة السعيد الثقافية.
وأشكر من أعماقي كل من أمدني بمرجع أو أسدى إليّ مشورة أو فتح لي مكتبة، أو أسهم في تكويني العلمي عبر المراحل المختلفة ممن لم يتسع المقام لذكرهم، فلهم مني جزيل الشكر وأعظمه.
وأسأل الله أن يهديها جميعاً سواء السبيل.

الباحث

ملخص الدرس

تناولت الدراسة خصوصية صناعة استكشاف وإنتاج النفط وتأثير تعدد الطرق المحاسبية المستخدمة في شركات البترول على نتيجة نشاط شركات البترول وحجم مركز التكلفة وكذلك قسط النفاد والفترات التي يستنفذ فيها تكاليف الاستكشاف والتنقيب والقيم التي تظهر بها الأصول في قائمة المركز المالي للشركة والجهات المعنية بإصدار المعايير المحاسبية النفطية . وقد هدفت الدراسة إلى دراسة وتقويم النظم المحاسبية المتبعة في شركات البترول العاملة في اليمن من خلال التعرف على خصوصية صناعة النفط والتعرف على النظم المحاسبية المعمول بها في شركات البترول العاملة في اليمن ولتحقيق أهداف الدراسة تم اختبار الفروض الآتية :

- 1- صناعة استكشاف وإنتاج النفط تختلف بشكل جوهري عن الصناعات الأخرى وتحتاج إلى معالجات خاصة تتلاءم مع طبيعتها .
- 2- تعدد الطرق المحاسبية في شركات البترول لمعالجة تكاليف الاستكشاف والتنقيب يؤثر بشكل كبير على :
نتيجة النشاط - حجم مركز التكلفة - قسط النفاد - الفترات التي تستنفذ فيها التكاليف - قيم الأصول في قائمة المركز المالي.
- 3- تنعدم في مجال صناعة النفط الإرشادات المناسبة لتوجيه شركات البترول لاختيار الطريقة الصحيحة والسليمة بسبب عدم وجود معايير موحدة ومتفق عليها في مجال صناعة النفط.
- 4- لا تتبع شركات البترول العاملة في اليمن تشريعات نفطية أو قانون دولي أو محلي يحكم النظم المحاسبية وتطبيقاتها السائدة في مجال صناعة النفط.

وقد توصل الباحث الى إثبات الفروض السابقة بالاعتماد على بعض المناهج العلمية الآتية :

- المنهج الوصفي والاستقرائي لتحديد الاطار النظري للدراسة .
- المنهج الاستنباطي لتأطير فكرة اثبات فروض الدراسة.
- المنهج التحليلي لغرض تحليل بيانات الدراسة الميدانية.
- المنهج التاريخي لغرض تتبع نشأة النفط واستكشافه في اليمن وكذلك التطور التاريخي لمحاسبة البترول والدراسات السابقة.
- ومن أهم النتائج التي توصلت اليها الدراسة الآتي :
- 1- الخصائص التي تتميز بها صناعة النفط جعلها ذات طبيعة خاصة تختلف بشكل جوهري عن الصناعات الأخرى ، مما أدى إلى اختلاف الممارسات المحاسبية في شركات النفط عن الممارسات المحاسبية في الصناعات الأخرى ، كما أن هذه الخصوصية أدت إلى عدم ملائمة وصعوبة تطبيق بعض فروض ومبادئ المحاسبة عليها.

2- اختلاف الطرق المحاسبية المستخدمة في شركات البترول لمعالجة تكاليف الاستشكاف والتنقيب أثر بشكل كبير على تحديد نتيجة النشاط . حجم مركز التكلفة - قسط النفاد - الفترات التي تستنفد فيها التكاليف . قيم الأصول في قائمة المركز المالي.

3- استخدام شركات النفط لطرق محاسبية متعددة في إعداد الحسابات والتقارير المالية يرجع لعدم تبني الهيئات والمجامع العلمية المحاسبية المتخصصة لطريقة محاسبية بعينها (محددة ومعينة) .

4- شركات البترول اليمنية لا تحكمها النظم المحاسبية الدولية المتعارف عليها في صناعة النفط ، أما شركات البترول الأجنبية العاملة في اليمن جاءت حساباتها وفقاً لمتطلبات مجلس معايير المحاسبة المالية وهيئة البورصة للأوراق المالية ، وعليه فإن النظم المحاسبية في تلك الشركات تحكمها النظم المحاسبية الدولية المتعارف عليها في صناعة النفط.

ومن التوصيات التي أوصى بها الباحث :

1- على الحكومة اليمنية ضرورة مراعاة خصوصية صناعة النفط ، ومنح شركة (صافر) كافة الصلاحيات الكاملة للقيام بتنفيذ أعمالها كشركة مستقلة بعيدا عن تعقيدات النظام المحاسبي الموحد.

2- ضرورة إنشاء قسم خاص بالإيرادات في شركة صافر للقيام بعملية بيع النفط الخام وإثبات وتسجيل المبيعات في حسابات الشركة.

3- ضرورة القيام بعمل نفاد وإهلاك لمناطق النفط والغاز المنتجة والأصول الثابتة.

- 4- ضرورة العمل على إيجاد نظام محاسبي متكامل يعالج كل الجوانب المتعلقة بالنفقات والإيرادات والتقارير المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المتعارف عليها في الصناعة النفطية.
- 5- ضرورة قيام الشركة بعمل حسابات ختامية تفصح عن نتيجة نشاطها ومركزها المالي حتى يكون هناك قياس وتقييم حقيقي لمدى نجاح فشل الشركة في تحقيق الأهداف التي أنشئت من أجلها.

Abstract

This study has done according to Petroleum Company worked in Yemen. The main objective evaluates and study the way of using an account systems in these companies.

The study has been classified to five chapters with conclusion which contain the results and recommendations.

Chapter one: Contain the exploration and production petroleum industry. Also, petroleum contracts, general accounting principles & petroleum industry.

The accounting methods following in the petroleum companies. And historical development for petroleum accounting.

Chapter two: Included exploration cost and the leases acquisition costs abandonment. Also mentioned drilling costs developing and production costs. Also accounting the capital expenditure, depletion and depreciation of the fixed Assets

Chapter three : Tackled the cost accounting in the petroleum companies which contain introduction to costs accounting. Also the cost systems classified as items cost, bearing costs, measurement costs and accounting costs in the petroleum companies.

Chapter four : Contain the determination of in the revenues realization and basic measurement in the petroleum companies, beside the accounting treatment followed for sales of oil and gas product. Also financial statement of disclosure .

In chapter five the study mentioned the application study which contains exploration and production of petroleum in Yemen. And contain the accounting systems followed in the petroleum companies and show the analysis of field study, and test the results.

Finally, the conclusion contain the results and the recommendation showed as followed:

1. Petroleum industry accounting system is different than other industries.
2. using different methods of accounting systems in Petroleum companies has an effect in net profit, central cost volume, and depilation beside the value of assets in the Financial position.
3. Association Accounting did not depend agree on method so petroleum companies used different types of accounting systems.
4. Local petroleum companies are not controlled by identified accounting system while Foreign Petroleum Companies controlled by the Financial Accounting Standard Board which applied in petroleum industries.

فهرس الموضوعات

الموضوع	رقم الصفحة
الآية	أ
الإهداء	ب
الشكر والعرفان	ج
ملخص الدراسة	د
ABSTRACT	و
فهرس الموضوعات	ح

س	فهرس الجداول
2	المقدمة
3	مشكلة الدراسة
4	أهمية الدراسة
4	فروض الدراسة
5	أهداف الدراسة
5	منهج الدراسة
5	مجتمع الدراسة
5	عينة الدراسة
6	هيكل الدراسة
8	الدراسات السابقة
18	الفصل الأول: صناعة استكشاف وإنتاج البترول في ظل الطرق المحاسبية المتبعة في شركات البترول
19	المبحث الاول: صناعة استكشاف وإنتاج البترول
19	أولاً : طبيعة البترول
21	ثانياً: خصائص صناعة استكشاف وإنتاج البترول في المكنم .
28	ثالثاً: مراحل صناعة استكشاف وإنتاج البترول .
28	مرحلة البحث والاستكشاف.
32	مرحلة الحفر
38	مرحلة التطوير (التنمية)
39	مرحلة الإنتاج والتخزين والنقل
42	المبحث الثاني : عقود الامتيازات البترولية .
42	عقود الامتيازات التقليدية .
45	عقود المشاركة.
46	عقود اقتسام الانتاج .
48	عقود المقاوله (الخدمات) .
50	المبحث الثالث: المبادئ المحاسبية العامة وصناعة البترول.
50	أهمية المحاسبة
51	أهداف المحاسبة في المشروعات الاقتصادية .
51	النظام المحاسبي في المشروعات الاقتصادية .

52	تعريف محاسبة النفط.
52	الفروض والمبادئ والسياسات المحاسبية وصناعة البترول.
52	الفروض المحاسبية.
54	المبادئ المحاسبية.
57	السياسات المحاسبية.
59	المبحث الرابع: الطرق المحاسبية المتبعة في شركات البترول .
59	طريقة المصروفات الإيرادية (الجارية).
61	طريقة التكلفة الكلية
64	طريقة المجهودات الناجحة .
66	طريقة المحاسبة بإقرار الاحتياطات .
69	المبحث الخامس : التطور التاريخي لمحاسبة البترول .
69	مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB).
69	المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA).
70	هيئة البورصة للأوراق المالية (SEC)
70	التطور التاريخي لمحاسبة البترول
71	جهود معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي (AICPA).
71	جهود مجلس المبادئ المحاسبية (APB)
73	جهود لجنة الصناعات الإستخراجية (CEI)
73	جهود لجنة الطاقة الفيدرالية (FOCI)
75	جهود مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB)
79	جهود هيئة البورصة للأوراق المالية (SEC)
83	الفصل الثاني: التكاليف والأعباء في شركات البترول.
84	المبحث الاول: تكاليف الاستكشاف .
84	الخصائص المحاسبية المميزة لنشاط الاستكشاف .
87	طبيعة تكاليف الاستكشاف .
88	المعالجة المحاسبية لتكاليف الاستكشاف .
92	المبحث الثاني: تكاليف اقتناء العقود والتخلي عنها

	وانخفاضها.
93	تكاليف اقتناء العقود غير المؤكدة.
96	الانخفاض في قيمة العقود غير المؤكدة وتحويلها والتخلي عنها .
100	الانخفاض في قيمة العقود المؤكدة .
108	المبحث الثالث: تكاليف الحفر والتطوير (التنمية).
108	الخصائص المحاسبية لمرحلة التنمية والتطوير .
109	طبيعة تكاليف الحفر والتطوير (التنمية) .
112	طرق توزيع تكاليف الحفر على الآبار المختلفة .
113	إثبات مصروفات الحفر والتطوير في الدفاتر .
114	المعالجة المحاسبية لتكاليف الحفر والتطوير (التنمية) .
122	المبحث الرابع : تكاليف الانتاج .
122	النشاطات التي تشملها مرحلة الانتاج .
127	الخصائص المحاسبية لنشاط استخراج البترول .
128	تكاليف الإنتاج .
129	محاسبة تكاليف الانتاج .
129	تصنيف تكاليف الانتاج .
134	المعالجة المحاسبية لتكاليف الانتاج المباشرة
136	توزيع التكاليف المشتركة في الانتاج بين النفط والغاز.
141	المبحث الخامس: استنفاد المصروفات الرأسمالية واستهلاك الأصول الثابتة.
141	أولاً : استنفاد التكاليف الرأسمالية
141	مفهوم الاحتياطي
144	نفاد التكاليف الرأسمالية وفقاً لطريقة المجهودات الناجحة (SE)
149	نفاد التكاليف الرأسمالية وفقاً لطريقة التكلفة الكلية (FC).
152	ثانياً : إهلاك الأصول الثابتة
152	الإهلاك

153	أساس احتساب الإهلاك
153	المعالجة المحاسبية للإهلاك
154	طرق الإهلاك
159	الفصل الثالث: محاسبة في شركات البترول
160	المبحث الأول: مدخل الى محاسبة التكاليف
160	نشأة وتطور محاسبة التكاليف
162	التعريف بمحاسبة التكاليف
163	أهداف محاسبة التكاليف
165	أوجه الخلاف بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف
168	أوجه الشبه بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف
196	نظرية التكاليف الكلية
197	نظرية التكاليف المباشرة
198	نظرية التكاليف المتغيرة (الحدية)
199	نظرية التكاليف المستقلة
201	ملاحظات هامة على نظريات التكاليف
203	المبحث الخامس : محاسبة التكاليف في شركات البترول .
203	أهداف نظام التكاليف في شركات البترول
203	نظريات قياس التكلفة المناسبة في شركات البترول
205	عناصر التكاليف في شركات البترول
205	وحدات التكلفة في شركات البترول
206	مراكز التكلفة في شركات البترول
215	الفصل الرابع: الإيرادات والإفصاح في شركات البترول
216	المبحث الأول: الإيرادات و أساس تحققها وقياسها في شركات البترول
216	مفهوم الإيرادات
217	أساس تحقق الإيرادات

220	قياس الإيرادات في شركات البترول
220	قياس الكميات المنتجة والمباعة
225	تحديد أسعار البيع
225	الأسعار المعلنة
226	الأسعار الرسمية
227	الأسعار المتحققة
227	سعر الكلفة الضريبية
227	الأسعار الفورية
229	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لمبيعات النفط والغاز
229	تسجيل مبيعات النفط والغاز
229	مدخل استلام النقدية
230	مدخل حسابات العملاء
231	جرد مخزون النفط الخام
231	المعالجة المحاسبية للإيرادات الناجحة عن العقود الدولية
232	المعالجة المحاسبية لعائدات نفط استرداد التكلفة
232	حصة الشركة المحلية من العائدات
233	المبحث الثالث: الحسابات والتقارير الختامية
233	أنواع التقارير والبيانات المحاسبية
234	أهمية التقارير والبيانات المحاسبية
235	القواعد الواجب مراعاتها في إعداد الحسابات والتقارير الختامية
236	الحسابات والتقارير الختامية لشركات البترول
241	المبحث الرابع: الإفصاح في شركات البترول
241	ما هي نشاطات وإنتاج النفط الهامة
242	ما المقصود بالمتداولة عموماً
242	الجوانب التي يتم الإفصاح عنها
243	الشركات المستخدمة لطريقة التكلفة الكلية (FC)

245	الإفصاح عن الاحتياطات بموجب عقود تقاسم الإنتاج
245	أهمية الإفصاح.
246	الفصل الخامس: الدراسة التطبيقية: دراسة وتقويم النظم المحاسبية في شركات البترول العاملة في اليمن
247	المبحث الأول : إنتاج النفط والغاز في اليمن
247	التطور التاريخي لاستكشاف النفط والغاز في اليمن
251	إنتاج النفط والغاز في اليمن
256	سمات عقود تقاسم الانتاج في اليمن
259	المبحث الثاني : النظم المحاسبية المتبعة في شركات البترول العاملة في اليمن
262	نموذج شركتي صافر اليمنية وتوتال الفرنسية (فرع اليمن) .
262	النظم المحاسبية المتبعة في شركة صافر اليمنية .
275	الحسابات الختامية لشركة توتال (فرع اليمن)
275	تقويم الحسابات الختامية لشركة توتال (فرع اليمن)
300	المبحث الثالث: عرض وتحليل الدراسة الميدانية واختبار صحة الفروض
322	الخاتمة
323	النتائج
326	التوصيات
327	المراجع
338	الملاحق

فهرس الجداول

الرقم	الموضوع	الرقم
251	جدول رقم (1) يوضح إحصاءات نفطية عامة للأعوام من 2002-2006م	1
252	جدول رقم (2) يوضح القطاعات الإنتاجية للعام 2006م	2
253	جدول رقم (3) يوضح النفط الخام المنتج من جميع القطاعات المنتجة في الجمهورية اليمنية منذ بدء الإنتاج حتى 2006م	3
253	جدول رقم (4) يوضح مساهمة كل قطاع في الإنتاج	4

	التراكمي من النفط الخام	
254	جدول رقم(5) يوضح إنتاج النفط من جميع القطاعات المنتجة(2006م) بالبرميل	5
254	جدول رقم(6) يوضح صافي إنتاج النفط من جميع القطاعات المنتجة (2006م) بالبرميل	6
255	جدول رقم(7) يوضح حصة الدولة والشركاء من صافي النفط(2006م)	7
255	جدول رقم(8) يوضح حصة الدولة الفعلية ومكوناتها من إنتاج النفط الخام (2006م) برميل	8
256	جدول رقم(9) يوضح كمية ونسبة نفط الكلفة (2006م) برميل	9
262	جدول رقم(10) يوضح بنود الإنفاق المتعلقة بالحفر الاستكشافي	10
263	جدول رقم(11) يوضح البنود المتعلقة بتكاليف الحفر والتطوير	11
264	جدول رقم(12) يوضح بنود الإنفاق المتعلقة بأنابيب التدفق	12
265	جدول رقم(13) يوضح بنود الإنفاق المتعلقة بالأعباء الإضافية الرأسمالية	13
266	جدول رقم(14) يوضح بنود الإنفاق المتعلقة بالتجهيزات والمعدات	14
267	جدول رقم(15) يوضح بنود الإنفاق المتعلقة بحقل ريدان الإنتاجي	15
268	جدول رقم(16) يوضح بنود الإنفاق المتعلقة بوحدة المعالجة المركزية	16
269	جدول رقم(17) يوضح النفقات الرأسمالية المتعلقة بالإدارة العامة	17
270	جدول رقم(18) يوضح النفقات الإيرادية المتعلقة بالإدارة العامة	18
271	جدول رقم(19) يوضح البنود التي تحتوي عليها قائمة النفقات	19
301	جدول رقم(20) يوضح خصائص العينة حسب الحبس	20
301	جدول رقم(21) يوضح خصائص العينة حسب العمر	21
301	جدول رقم(22) يوضح خصائص العينة حسب التخصص العلمي	22
302	جدول رقم(23) يوضح خصائص العينة حسب المؤهل العلمي	23
302	جدول رقم(24) يوضح خصائص العينة حسب طبيعة العمل	24
302	جدول رقم(25) يوضح خصائص العينة حسب سنوات	25

	الخبرة	
303	جدول رقم(26)يوضح استجابات العينة حول الخصائص المميزة لصناعة إنتاج النفط	26
304	جدول رقم(27)يوضح استجابة العينة حول اختلاف النظم المحاسبية في الشركات النفطية عن النظم المحاسبية في الشركات الصناعية الأخرى	27
304	جدول رقم(28)يوضح استجابة العينة حول صعوبة تطبيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات في شركة النفط	28
305	جدول رقم(29)يوضح استجابة العينة حول الالتزام بسياسة الحيطة والحذر يؤدي إلى الإضرار بحقوق المساهمين وإظهار المركز المالي للشركة النفطية بصورة عادلة	29
306	جدول رقم(30)يوضح استجابة العينة حول عدم ملائمة وصعوبة تطبيق مبادئ وفروض المحاسبة علي الصناعة النفطية .	30
307	جدول رقم(31)يوضح استجابة العينة حول المعرفة بكيفية قياس المنتجة والمباعة من النفط الخام والمعروف بمفاهيم المختلفة للنفط	31
307	جدول رقم(32)يوضح استجابة العينة حول تحديد الأسعار في شركات النفط	32
308	جدول رقم(33)يوضح استجابة العينة حول اختلاف الإجراءات المحاسبية علي المبيعات في صناعات النفط عن الإجراءات المحاسبية علي المبيعات في الصناعات الأخرى	33
309	جدول رقم(34)يوضح استجابة العينة حول طريقة الاعتراف بالإيرادات في شركات النفط	34
310	جدول رقم(35)يوضح استجابة العينة حول الطريقة المحاسبية المستخدمة في صناعة النفط	35
310	جدول رقم(36)يوضح استجابة العينة حول الأكثر ملائمة مع المبادي المحاسبية المتعارف عليها	36
311	جدول رقم(37)يوضح استجابة العينة حول اختلاف نتائج النشاط باختلاف الطريقة المتبعة في شركات النفط	37
312	جدول رقم(38)يوضح استجابة العينة حول اختلاف حجم مركز التكلفة باختلاف الطريقة المتبعة	38
312	جدول رقم(39)يوضح استجابة العينة حول تأثير اختلاف الطرق المحاسبية علي فترات الاستنفاد	39
313	جدول رقم(40)يوضح استجابة العينة حول اختلاف قسط النفاد باختلاف الطرق المستخدمة	40

314	جدول رقم(41)يوضح استجابة العينة حول ظهور الأصول بقيم مختلفة في قائمة المركز المالي نتيجة لاختلاف الطرق المتبعة	41
315	جدول رقم(42)يوضح استجابة العينة حول إسهامات الهيئات والمجامع العلمية المحاسبية في إصدار النشر والمعايير المحاسبية التي تحدد القياس المحاسبي في شركات النفط	42
315	جدول رقم(43)يوضح استجابة العينة حول عدم الاتفاق علي طريقة بعينها يمكن تتبعها بشكل نهائي لمعالجة تكاليف الاستكشاف والتنقيب	43
316	جدول رقم(44)يوضح استجابة العينة حول استخدمت شركات النفط لطرق مختلفة يرجع لعدم تبني الهيئات المحاسبية المتخصصة في إصدار المعايير لطريقة محددة ومعينة.	44
317	جدول رقم(45)يوضح استجابة العينة حول صعوبة مقارنة القوائم المالية لشركات النفط نتيجة لاستخدام طرق مختلفة	45
318	جدول رقم(46)يوضح استجابة العينة حول ضرورة وجود إطار نظري موحد متفق عليه لممارسة المحاسبية في شركات النفط	46
318	جدول رقم(47)يوضح استجابة العينة حول مقترحات لتوحيد الممارسات المحاسبية في شركات النفط	47