كلية الادارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

محاضرة

النظريات التي تحدد المقدرة الانفاقية للوحدات الحكومية

اعدادا

الاستاذ الدكتور

أ.م.د. الاء شمس الله نور الله

المحاضرة الثانية

النظريات التي تحدد المقدرة الانفاقية للوحدات الحكومية

... هناك في المحاسبة مفاهيم يعتمد عليها كل فرع من فروعها والمحاسبة الحكومية هي فرع من فروع المحاسبة وهي جزء من النظرية المحاسبية لها نفس المبادئ والقواعد وتستخدم نفس الاساليب الفنية

- القيد المزدوج
- المجموعة الدفترية والمجموعة المستندات
- السجلات المحاسبية
- القوائم والتقارير المالية

والنظريات هي

١- نظرية اصحاب المشروع

٢- نظرية الشخصية المعنوية

٣- نظرية موارد الوحدة (التمويل الذاتي)

٤- نظرية الاموال المخصصة (هي التي تطبق في المحاسبة الحكومية)

اولاً: نظرية اصحاب المشروع ... أقدم النظريات المحاسبية ظهرت مع ظهور المشروعات الفردية مفهومها (ان المشروع ينظر له من كانه جزء من املاك المالك اي لا تفرق بين شخصية المشروع وشخصية

15/11/2026 19:27

المالك) ... لذا فهي تركز على شخصية المالك اي موجودات المشروع هي من املاك المالك ومطلوبات على المشروع هي ديون على المالك.

مثال: محل الاسواق (اسواق احمد) فان ما في المحل من ثلاجة وعارضة وكاونترات ومواد غذائية هي ملك للسيد احمد ومصاولات الشراء للمواد هي ديون على السيد احمد وادارة المشروع بيد السيد أحمد

معادلة النظرية ← صافي قيمة المشروع = اجمالي الموجودات - اجمالي المطلوبات

تركز على قائمة المركز المالي ولا يمكن تطبيقها على الوحدات الحكومية الخدمية.

ثانياً: نظرية الشخصية المعنوية ... بدأت المشاريع الفردية تتوسع وتتحول الى مشاريع كبيرة وشركات مساهمة اي قاعدة المالك تحولت من شخص واحد الى مجموعة أشخاص وهنا:-

اصبح للمشروع شخصية معنوية وانفصلت الادارة عن المالكين.

وهي اكثر النظريات قبولاً في الفكر المحاسبي معادلة النظرية

الموجودات = المطلوبات (والتي تشمل راس المال + باقي الديون)

15/11/2026 19:27

اي اصبح هناك مفهوم لراس المال كما ان المالكين اكثر من واحد فلا يستطيعون ادارة المشروع جميعاً وعليه يتم اختيار مجموعة لادارته تسمى ادارة المشروع سواء من المالكين او يتم تعيينهم وعليه فان موجودات المشروع هي من املاك المشروع والمطلوبات التزامات على المشروع لان المشروع له شخصية معنوية مستقلة عن شخصية المالكين.

تركز هذه النظرية على قائمة الدخل لاحتساب الربح بغرض توزيعه ... ولا تطبق على الوحدات الحكومية الخدمية

مثال: تم تحويل اسواق احمد بعد توسعه الى موال ومشاركة اشخاص اخرين في تمويل المشروع

ثالثاً: نظرية موارد الوحدة (التمويل الذاتي)

تنص هذه النظرية على ان الوحدة الاقتصادية تعتمد على ايراداتها في تغطية مصروفاتها

(ان الموارد التي تحصل عليها الوحدة من انشطتها الذاتية هي التي تحدد مقدرتها الانفاقية)

ويتوقف حجم المصروف على حجم الارباح المتحققة.

ويتعذر تطبيق هذه النظرية على الوحدات الحكومية الخدمية

15/11/2026 19:27

معادلة النظرية :-

الموارد المتحققة ذاتياً = الالتزامات

س: هل يمكن تطبيقها على بعض الدوائر الحكومية كالضريبة والكمارك ؟

ج: لا - لأن هذه الوحدات تحصل على الإيرادات بحكم القانون وليس في نشاطها الاقتصادي

رابعاً: نظرية الأموال المخصصة

تطبق في الوحدات الحكومية الخدمية

بعد أن عجزت النظريات السابقة عن تقديم تفسير علمي وعملي لتحديد المقدرة الإنفاقية في الوحدات الحكومية الخدمية هذه الوحدات التي ينعدم فيها مفهوم رأس المال ولعدم حصول هذه الوحدات على إيرادات ذاتية... هذه النظرية تركز على ثلاث عناصر أو جوانب

١- الجانب الكمي - كمية من الأموال تمثل التخصيصات المالية السنوية

٢- الجانب النوعي - مطلوب منها تمارس نشاط يتمثل في الخدمة أو السلعة المقدمة بشكل مجاني أو بمقابل رمزي بسيط

٣- الجانب الزمني - لابد أن يصرف خلال فترة زمنية محددة

(اي مبلغ محدد من المال لتحقيق هدف معين خلال فترة زمنية محددة)

معادلة النظرية

الموارد المخصصة للوحدة الحكومية = القيود المفروضة على استخدامها

الايرادات العامة = المصروفات العامة

وفق نظرية الاموال المخصصة فما هي مزايا النظام المحاسبي الحكومي

١- يعتمد على التخصيصات المالية المحددة

٢- يعتمد على الموازنة العامة كاداة تخطيطية.

٣- ترتبط التخصيصات المالية بالفترة الزمنية.

٤- ممكن تدوير المتبقي من التخصيصات المالية الى السنة القادمة

×× من ح/ مصروفات عامة ×× الى ح/ الامانات	قيد الحجز للمبلغ للسنة القادمة مثلاً في ٣١/١٢/٢٠٢٠
قيد الحجز ⟷	
×× من ح/ الامانات ×× الى ح/ البنك	قيد الصرف في السنة القادمة في شهر ١/٢٠٢٠

٥- لا يحق للوحدة الحكومية زيادة تخصيصاتها بالاقتراف اي مصدر من مصادر التمويل

15/11/2026 19:27

علاقة الموازنة العامة بنظرية الاموال المخصصة :-

* ملاحظة اي سؤال احد اطراف نظرية الاموال المخصصة الاجابة تكون عن طريق ذكر الجوانب الثلاثة.

ج/ ان ارتباط الموازنة العامة بنظرية الاموال المخصصة

١- الجانب الكمي - الموازنة العامة تحدد كميات الاموال لكل وحدة حكومية

٢- الجانب النوعي - الموازنة العامة لها اهداف عديدة اقتصادية - اجتماعية - سياسية.

٣- الجانب الزمني - الموازنة العامة برنامج سنوي متحدد من ١/١ - ١٢/٣١ لسنة محددة.

15/11/2026 19:27