

# المحاسبة الحكومية

## المفاهيم والممارسات الحديثة

### Governmental Accounting

Modern Concepts & Practices

الدكتور

فارس ارشيد الخرابشة

الدكتور

محمود عبد الفتاح الوشاح



# المحاسبة الحكومية

## المفاهيم والممارسات الحديثة

### *Governmental Accounting* *Modern concepts & practices*

تأليف

الدكتور

فارس ارشيد الخرابشة

أستاذ مساعد

قسم المحاسبة جامعة البلقاء التطبيقية

الدكتور

محمود عبد الفتاح الوشاح

أستاذ مشارك

قسم المحاسبة جامعة البلقاء التطبيقية



الطبعة الأولى

2021

رقم الايداع لدى دائرة المكتبة الوطنية : ( 2021 / 2 / 848 )  
الوشاح، محمود عبد الفتاح  
المحاسبة الحكومية: المفاهيم والممارسات الحديثة / محمود عبد الفتاح الوشاح، فارس  
ارشيد الخرابشة - عمان: دار وائل للنشر والتوزيع ، 2021 .  
( 257 ) ص  
ر.إ. : ( 2021 / 2 / 848 )  
الواصفات: / المحاسبة الحكومية // المحاسبة /  
\* يتحمل المؤلف كامل المسؤولية القانونية عن محتوى مصنفه ولا يعبر هذا المصنف عن رأي  
دائرة المكتبة الوطنية أو أي جهة حكومية أخرى.

\*\*\*\*\*

رقم التصنيف العشري / ديوي : 657.835  
(ردمك) 9 - ISBN 978-9957-91-814

جميع الحقوق محفوظة للناسر



## دار وائل للنشر والتوزيع

دار وائل للنشر عمان - الأردن - الجبيهة - شارع الجمعية العلمية الملكية  
مقابل الباب الشمالي للجامعة الأردنية

E-Mail : [sales@darwael.com](mailto:sales@darwael.com) - [wael@darwael.com](mailto:wael@darwael.com)

TEL +962 6 533583 7

FAX: +962 6 5331661

جميع الحقوق محفوظة، لا يسمح بإعادة إصدار هذا الكتاب أو تخزينه في نطاق استعادة المعلومات أو نقله أو إستنساخه أو ترجمته بأي شكل من الأشكال دون إذن خطي مسبق من الناسر.

All rights reserved. No Part of this book may be reproduced, or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or by any information storage retrieval system, without the prior permission in writing of the publisher.

## الفهرس

### الصفحة

### الموضوع

\*\*\*\*\*

المقدمة..... 11

### الفصل الأول

طبيعة نشاط الوحدات الحكومية..... 13

المقدمة..... 15

أنواع التنظيمات التي لا تنتمي إلى قطاع الأعمال..... 16

ماهية أنشطة الوحدات الحكومية..... 18

وحدات الجهاز الحكومي في الأردن..... 19

مكونات القطاع العام في الاردن..... 20

اسئلة الفصل..... 24

### الفصل الثاني

الإطار الفكري للمحاسبة الحكومية..... 27

المقدمة..... 29

ماهية المحاسبة الحكومية وأهدافها ووظائف..... 30

نطاق تطبيق المحاسبة الحكومية..... 31

أوجه الشبه والاختلاف بين المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية..... 32

الجهات المستفيدة من بيانات المحاسبة الحكومية..... 34

أثر التشريعات الحكومية على تطبيق الفروض والمبادئ المحاسبية

المتعارف عليها..... 36

المنظمات الدولية المهتمة بالمحاسبة الحكومية..... 38

اسئلة الفصل..... 41

### **الفصل الثالث**

45	النظام المحاسبي الحكومي .....
47	المقدمة .....
47	ماهية النظام المحاسبي الحكومي .....
48	أهداف النظام المحاسبي الحكومي .....
49	خصائص الجودة في المعلومات المحاسبية .....
50	معايير نظم محاسبة الأموال المخصصة .....
51	عناصر النظام المحاسبي الحكومي .....
59	اسئلة الفصل .....

### **الفصل الرابع**

63	النظريات المحاسبية وتطبيقاتها .....
65	المقدمة .....
65	نظرية الملكية الشخصية (المشتركة) .....
66	نظرية الشخصية المعنوية .....
67	نظرية المشروع .....
67	نظرية الأموال المخصصة .....
68	علاقة نظرية الأموال المخصصة بالنظام المحاسبي الحكومي .....
70	اسئلة الفصل .....

### **الفصل الخامس**

71	أساليب القياس المحاسبي .....
73	المقدمة .....
73	الأسس المحاسبية المستخدمة .....
73	الأساس النقدي .....

74	.....أساس الاستحقاق.
76	.....أساس الالتزام
78	.....مقارنة الطرق الثلاث
78	.....حالات عملية تطبيقية على الأسس الثلاث
89	.....اسئلة الفصل

## **الفصل السادس**

93	.....التعريف بالموازنة العامة
95	.....المقدمة
95	.....ماهية الموازنة العامة
96	.....خصائص الموازنة العامة
97	.....أهداف الموازنة العامة
98	.....وظائف الموازنة العامة للدولة
98	.....الفرق بين الموازنة العامة والميزانية العمومية
99	.....تبويب أو (تصنيف) الموازنة
104	.....أسس تقدير الموازنة
106	.....تطور الموازنة العامة للدولة
106	.....موازنة الاعتماد او البنود
109	.....موازنة البرامج الأداء
112	.....موازنة التخطيط والبرمجة
113	.....الموازنة الصفرية
114	.....الموازنة التعاقدية
114	.....الموازنة الموجهة بالنتائج
116	.....اسئلة الفصل

## الفصل السابع

119	نشأة الموازنة العامة وتطورها في الأردن.....
121	المقدمة.....
122	دورة الموازنة العامة في الأردن.....
122	المرحلة الأولى: إعداد الموازنة.....
123	المرحلة الثانية: إقرار الموازنة.....
126	المرحلة الثالثة: تنفيذ الموازنة.....
127	المرحلة الرابعة: مراقبة تنفيذ الموازنة.....
133	اسئلة الفصل.....

## الفصل الثامن

135	ماهية الإيرادات والنفقات العامة.....
137	المقدمة.....
138	الإيرادات العامة للدولة (المقبوضات).....
138	تحصيل الإيرادات العامة.....
138	طرق تحصيل الإيرادات.....
138	إيداع الإيرادات العامة المحصلة.....
139	الدورة المستندية للإيرادات العامة.....
139	عناصر الإيرادات العامة في الأردن.....
140	المعالجة المحاسبية للإيرادات العامة للدولة.....
149	النفقات العامة للدولة.....
150	الدورة المستندية للنفقات العامة (المصروفات).....
150	مراحل تنفيذ النفقة.....
151	المعالجة المحاسبية للنفقات العامة.....

154	.....الأمانات الحكومية.
158	.....السلف الحكومية
160	.....الحسابات الختامية الحكومية.
164	.....الشيكات المرتجعة.
167	.....اسئلة الفصل.

### الفصل التاسع

177	.....التحليل المالي لبيانات المحاسبة الحكومية.
179	.....تقديم
180	..... مفهوم التحليل المالي
181	.....أهمية التحليل المالي للحسابات الحكومية.
181	.....مصادر معلومات التحليل المالي الحكومي.
184	.....مجموعة النسب المالية لجانب النفقات.
185	.....مجموعة النسب المالية لجانب الإيرادات.
186	.....مجموعة نسب مالية للنفقات والإيرادات معاً.
188	.....النسب والمؤشرات الاقتصادية الرئيسية على مستوى الاقتصاد الوطني
191	.....اسئلة الفصل.

### الفصل العاشر

195	.....معايير المحاسبة الحكومية (القطاع العام).
197	.....مقدمة
198	..... ماهية معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.
199	..... أهمية معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام
200	.....معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.
204	.....بيان معيار المحاسبة الحكومية الدولي رقم (1): القوائم المالية.



211	..... أسئلة الفصل
<b>الفصل الحادي عشر</b>	
213	..... نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية
215	..... المقدمة
217	..... مميزات نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية
217	..... أهداف نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية
219	..... انعكاسات تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية
220	..... مأسسة عمليات متابعة وتقييم الأداء المؤسسي
225	..... معايير جودة الخدمات الحكومية
227	..... أسئلة الفصل
229	..... المراجع
239	..... قائمة المصطلحات الحكومية
249	..... الملاحق

## مقدمة:

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على نبينا الكريم، سيد الأولين والآخرين، وخاتم الأنبياء والمرسلين، وعلى آله واصحابه أجمعين، وسلم تسليماً كثيراً إلى يوم الدين، وبعد:

يعتبر معرفة الاسس النظرية والتطبيقية التي يقوم عليها علم المحاسبة بشكل عام والمحاسبة الحكومية بشكل خاص امراً ضرورياً لفهم الاحداث والتطورات المالية المتجددة التي تدور حولنا. وقد أدت التغيرات والتطورات التي طرأت في بيئة الأعمال الحكومية إلى ازدياد حجم المهام التي تمارسها الدولة واتساع نطاقها وتنوع أنشطتها، مما أدى إلى كبر حجم إنفاقها وتعدد مهامها، الأمر الذي فرض تحدياً كبيراً على عملها وشكل حافزاً هاماً لتطوير نظامها المحاسبي ليكون قادراً على مساعدتها في أداء مهامها، من خلال توفير البيانات والمعلومات التي تساعد على اتخاذ القرارات المختلفة خاصة فيما يتعلق بأعمال التخطيط والرقابة وتقييم الأداء.

ويعد هذا الكتاب المؤلف من أحد عشر فصلاً ركناً أساسياً من اركان المحاسبة لما يحتويه من مواضيع مرتبطة بتقويم اداء النشاط الحكومي والمنشآت غير الربحية واهدافها ووظائفها لتحقيق اهداف التنمية، فضلاً عن دراسة النظريات المحاسبية في المشروعات الاقتصادية والوحدات الحكومية واسس القياس المحاسبي، وكذلك مفهوم الموازنة العامة للدولة ومراحل تطورها والمفاهيم الحديثة لإعدادها، اضافة الى المعالجة المحاسبية للعمليات الحكومية المتعلقة بالنفقات والايرادات والسلف والامانات، واعداد التقارير والقوائم المالية وتحليلها. ومؤخراً زاد الاهتمام بمعايير المحاسبة الحكومية نتيجة صدور المعايير الدولية لمحاسبة القطاع العام التي تعنى بالتطبيق على الحسابات الحكومية والمنشآت غير ربحية.

ويأمل المؤلفون ان يقدم هذا الكتاب اضافة علمية حقيقية وفائدة للدارسين بالجامعات والمعاهد وكذلك للعاملين في الوزارات والدوائر الحكومية وفي الجهات ذات العلاقة على مستوى الدولة، كما يعد هذا الكتاب داعماً أساسياً لطلبة المحاسبة، مما يسهل عليهم فهم النظريات التي تقوم عليها المحاسبة الحكومية وعلى اثره وتغطية المكتبة العربية عامة والاردنية خاصة بهذا الجانب.

والله ولي التوفيق

المؤلفين