



الإهداء

إلى روح والدي الطاهرة تغمده الله بواسع رحمته  
إلى والدتي العزيزة التي تضىء طريقنا متعها الله

بالصحة والعافية

إلى أخواني وأخواتي

إلى كل من علمني حرفاً

إلى الذين سطوروا أسمى معاني البذل والعطاء

والأخلاص

أساتذتي الأجلاء

إلى كل رفقاء الدرب والعلم في مساحات المعرفة

الزملاء والزميلات

## الشكر والتقدير

الشكر من قبل ومن بعد الله رب العالمين الذي بنعمته تتم الصالحات والصلاة والسلام على المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد بن عبد الله النبي الأمين، شكري وتقديري لكل من ساهم في مسيرة هذا البحث وأخص بالشكر جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لاتاحتها لي هذه الفرصة. كما أجزى وافر الشكر والتقدير والتجلة لاستاذي الفاضل الدكتور / مصطفى نجم البشاري الأستاذ المحاسبة المشارك بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا المشرف على البحث الذي كان خير معين وناصح ومرشد وموجه بكل رحابة صدر والشكر لاساتذتي في برنامج ماجستير المحاسبة والتمويل . كما أتقدم بالشكر لأسرة مكنتات جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ومكتبة جامعة النيلين ومكتبة وزارة المالية والاقتصاد الوطني وكل الزملاء بوزارة المالية والاقتصاد الوطني الذين قدموا لي العون في هذا البحث .

## مستخلص البحث

تمثلت مشكلة الدراسة في تعدد الطرق في إعداد الموازنة العامة والبحث عن نظام يظهر كافة أنشطة الحكومة التشغيلية والتمويلية ، ويوفر مؤشرات تهتدي بها سائر الدول التي تتعامل معها حكومة السودان وتتمكن الدولة من تقييم مسارها عبر إطار تحليلي متكامل .

هدف البحث لإلقاء الضوء على مجال مهم من المجالات التي تساهم في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية وحسن استغلال الموارد وهي الموازنات التخطيطية ، وهدفت لدراسة الموازنة العامة لحكومة السودان وإمكانية تنفيذ موازنة في حدود الموارد المتاحة وبيان الأساليب المتبعة في إعداد الموازنة العامة واختبار كفاءتها وفعاليتها وإلقاء الضوء على نظام إحصاءات مالية الحكومة الجديد لإعداد الموازنات .

إعتمدت الدراسة على المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة والمنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفروض ، والمنهج الاستقرائي لاختبار الفروض .

تحقيقاً لأهداف البحث تم اختبار مدى الفروض التالية :

- 1- الموازنة التقليدية المعتمدة لدى وزارة المالية والاقتصاد الوطني جمهورية السودان لا تحقق الأهداف المتعددة .
  - 2- توجد لوائح وقوانين وموجهات تدعم خطة الموازنة العامة بالسودان .
  - 3- الموازنة التقليدية تتناسب أهدافها مع بيئة العمل العام وبالتالي لا حاجة لاعتماد الموازنة العامة وفقاً لإحصاءات مالية الحكومة .
- وأثبتت الدراسة صحة الفرضية الأولى والثانية ، وعدم صحة الفرضية الثالثة وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها :-
- 1- الموازنة العامة التقليدية لدى وزارة المالية والاقتصاد الوطني - جمهورية السودان لها دور في وضع الخطط والسياسات المستقبلية .
  - 2- التأهيل العلمي والعملية للمشاركين في إعداد الموازنة له دور فعال في الموازنة.
  - 3- نظام الموازنة التقليدية رغم أنه يحقق الأهداف إلا أنه يخفق في بيان كل الأنشطة التشغيلية والتمويلية .
  - 4- وجود النظام المحاسبي هو أساس وإطار لأداء الموازنة ويتيح بيانات سليمة تساعد في التحليل المالي والاقتصادي .

تمثلت أهم التوصيات في الآتي:

- 1- توضيح دور الموازنة العامة للدولة لكل المستويات الإدارية وأفراد المجتمع .
- 2- الاهتمام بالتدريب العملي والمهني للمشاركين في إعداد الموازنة العامة.
- 3- أن يراعى في تبويب الموازنة البرامج والأهداف المرجو تحقيقها خلال الفترة القادمة .

## ABSTRACT

The study problem is resembled in the diversity of ways for preparation of general budget and looking for a system that reflects all the operational and finance government activities besides providing indicators to guide all dealing with government of Sudan, in such a way that the state will be able to evaluate its path across an integrated analytic process.

The research aimed at casting light on an important area of fields that contribute in realizing economic, social development , and better utility of resources; through planning budgets as well the study aimed at studying budget of government of the Sudan and the possibility of executing a budget within the limits of available resources, and clarifying the methods followed in preparation of general budget ,testing its efficacy and highlighting a new system of government finance statistics for preparation of budgets.

The study relied on the historical methodology to follow up the succession of former studies of relevance to its subject matter beside the inductive approach to determine the axles and assumption of the research as well as the extrapolation method to test the extent of validity and acceptance of the research assumptions.

In the realizing the objective of the research, the range of the following assumptions has been chosen:

1. The finance budget accredited at the Ministry of Finance and National Economy in the Republic of the Sudan does not realize the several objectives.
2. There are regulations, laws and directives supporting the general budget plan in Sudan.
3. The traditional budget's objectives are proportional to the work environment and consequently there is no need for accrediting the general budget according to the government finance statistics.

The study has proved that the first and second assumptions are genuine and the third one is false; as well the study reached a set of results important of which are the following:

1. The traditional general budget at the Ministry of Finance and National Economy in the Republic of the Sudan has its role in proposing plans and future policies.
2. The academic and professional qualification of participants in preparation of the budget has an effective role on budget.
3. The traditional system of budgeting, despite its realization to the objectives, fails in stating all the operational and finance activities.
4. Presence of an accounting system is the basis and framework for performance of budget through provision of sound data which assist in finance and economic analysis.

**Important recommendations are resembled in:**

1. Clarification of the role of general budget of the state to all managerial levels of the state and members of the community.
2. The need for rendering close attention to practical and professional training of participants in preparation of general budget.  
Taking into account, in sectioning the budget, the programs and obje

فهرست الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
و	<b>Abstract</b>
ح	فهرست الموضوعات
ط	فهرست الجداول
ي	فهرست الأشكال
	المقدمة
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
	الفصل الأول : مفهوم ومراحل الموازنات التخطيطية
12	المبحث الأول : مفهوم والاهداف وأسس ومبادئ الموازنات التخطيطية
25	المبحث الثاني : مراحل إعداد الموازنات التخطيطية وعلاقتها مع الأنظمة الأخرى
	الفصل الثاني : إطار واهداف الموازنة العامة
32	المبحث الأول : النظام المحاسبي الحكومي كإطار لإعداد الموازنة العامة
41	المبحث الثاني : الأهداف والأهمية والمراحل والتبويب للموازنة العامة
	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
69	المبحث الأول : ملامح الميزانية العامة لجمهورية السودان
92	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة
130	أولاً : النتائج
131	ثانياً : التوصيات
133	قائمة المراجع
	الملاحق

## فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
85	الإطار التحليلي الجديد لنظام احصاءات مالية الحكومية GFS	(1-1-3)
86	المعاملات في الأصول المالية والخصوم	(2-1-3)
95	التوزيع النسبي التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب الجنس (النوع)	(1-2-3)
96	التوزيع النسبي التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	(2-2-3)
97	التوزيع النسبي التكراري لأفراد العينة حسب الشهادة العلمية	(3-2-3)
98	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب التخصص العلمي	(4-2-3)
99	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب المهنة	(5-2-3)
100	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب الخبرة	(6-2-3)
101	الموازنة التقليدية المعتمدة لها دور في وضع الخطط والسياسات المستقبلية للدولة	(7-2-3)
102	التأهيل العلمي والعملية للمشاركين في إعداد وتحفيز وتنفيذ الموازنة التقليدية يسهم في تحقيق اهدافها	(8-2-3)
103	الموازنة التقليدية إدارة رقابية تحقق كفاءة الأداء المالي بالوحدات الحكومية	(9-2-3)
104	لجنة الموازنة لها دور في تحقيق أهداف الموازنة العامة التقليدية لدى وزارة المالية	(10-2-3)
105	عند إعداد مقترحات الموازنة لا يتم وضع تقديرات واقعية للموازنة	(11-2-3)
106	تحقق الموازنة التقليدية أهمية تخطيطية يتم من خلالها تحديد الأهداف ثم توجيه الموارد نحو استخدام أفضل	(12-2-3)
107	وضع الموازنة التقليدية للدولة من قبل السلطة التنفيذية تكون أكثر موضوعية لتحقيق أهداف الموازنة	(13-2-3)
108	ملخص محور الفرضية الأولى	(14-2-3)
109	توجد لوائح وقوانين وموجهات للموازنة تنظم عملية تحصيل وصرف وحفظ أموال الدولة	(15-2-3)
110	الوحدات والوزارات بالدولة لا تلتزم باللوائح وقوانين موجهات الموازنة في جميع الإجراءات	(16-2-3)
111	وجود نظام محاسبي حكومي يدعم خطة موازنة الدولة من خلال توفير نظام موحد للمعلومات من المؤسسات الحكومية	(17-2-3)
112	تلتزم الدولة ببند الموجهات الخاص باستحداث سياسات تهدف إلى خلق مصادر إيرادية جديدة	(18-2-3)
113	تلتزم الدولة بمبدأ الشفافية ووحدة الموازنة وعدم تجنّب الإيرادات	(19-2-3)
114	رفع تقارير ربع سنوية من خلال الموازنة العامة يساعد على زيادة فعالية تنفيذ الموازنة	(20-2-3)
115	تلتزم كل الوحدات الحسابية بإعداد الحساب الشهري والختامي وفقاً للموجهات للموازنة العامة	(21-2-3)
116	ملخص محور الفرضية الثانية	(22-2-3)
117	الموازنة التقليدية لا تتناسب أهدافها مع بيئة العمل العام بعد اتفاقية السلام	(23-2-3)
118	الموازنة التقليدية لا تعكس الأنشطة الفعلية والحقيقية للوحدات الحكومية لضعف الرقابة	(24-2-3)
119	الموازنة التقليدية تخلط بين المصروفات الجارية والرأسمالية	(25-2-3)
120	الموازنة التقليدية تتبع الأساس النقدي ولا يمكن من عرض كل العمليات غير النقدية	(26-2-3)
121	الموازنة التقليدية تحقق الكفاءة والفعالية	(27-2-3)
122	الموازنة التقليدية لا تراعى التغيرات والمؤشرات التي تحدث على أنماط الإنتاج والاستهلاك للفترات السابقة	(28-2-3)
123	لا يمكن حصر كل الأصول المملوكة للدولة في نظام الموازنة التقليدية	(29-2-3)
124	ملخص محور الفرضية الثالثة	(30-2-3)
125	اختبار الفرضية الأولى	(31-2-3)
126	اختبار الفرضية الثانية	(32-2-3)
127	اختبار الفرضية الثالثة	(33-2-3)

## فهرست الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الجدول
	نموذج الموازنة التقليدية لحكومة السودان لعام 2007م	(1-1-3)
80	القطاع العام للحكومة في إحصاءات مالية الحكومة للعام 2007م	(2-1-3)
83	بنود الموازنة العامة للحكومة القومية للعام 2008م	(3-1-3)
87	التوزيع التكراري النسبي للمبوهين حسب الجنس (النوع)	(1-2-3)
95	التوزيع التكراري النسبي للمبوهين حسب العمر	(2-2-3)
96	التوزيع التكراري النسبي للمبوهين حسب الشهادة العلمية	(3-2-3)
97	التوزيع التكراري النسبي للمبوهين حسب التخصص العلمي	(4-2-3)
98	التوزيع التكراري النسبي حسب المهنة	(5-2-3)
99	التوزيع التكراري النسبي حسب سنوات الخبرة	(6-2-3)
100	الموازنة التقليدية المعتمدة لها دور في وضع الخطط والسياسات المستقبلية	(7-2-3)
101	التأهيل العلمي والعملية للمشاركين في إعداد وتحضير وتنفيذ الموازنة يسهم في تحقيق أهدافها	(8-2-3)
102	الموازنة التقليدية إدارة رقابية تحقق كفاءة الأداء المالي بالوحدات الحكومية	(9-2-3)
103	لجنة الموازنة لها دور في تحقيق أهداف الموازنة العامة التقليدية لدى وزارة المالية	(10-2-3)
104	عند إعداد مقترحات الموازنة لا يتم وضع تقديرات واقعية للموازنة	(11-2-3)
105	تحقق الموازنة التقليدية أهمية تخطيطية يتم من خلالها تحديد الأهداف ثم توجيه الموارد نحو استخدام أفضل	(12-2-3)
106	وضع الموازنة التقليدية للدولة من قبل السلطة التنفيذية تكون أكثر موضوعية لتحقيق أهداف الموازنة	(13-2-3)
107	ملخص محور الفرضية الأولى	(14-2-3)
108	توجد لوائح وقوانين وموجهات للموازنة تنظم عملية تحصيل وصرف وحفظ أموال الدولة	(15-2-3)
109	الوحدات والوزارات بالدولة لا تلتزم باللوائح وقوانين موجهات الموازنة في جميع الإجراءات	(16-2-3)
110	وجود نظام محاسبي حكومي يدعم خطة موازنة الدولة من خلال توفير نظام موحد للمعلومات من المؤسسات الحكومية	(17-2-3)
111	تلتزم الدولة ببند الموجهات الخاص باستحداث سياسات تهدف إلى خلق مصادر إيرادية جديدة	(18-2-3)
112	تلتزم الدولة بمبدأ الشفافية ووحدة الموازنة وعدم تجنّب الإيرادات	(19-2-3)
113	رفع تقارير ربع سنوية من خلال الموازنة العامة يساعد على زيادة فعالية تنفيذ الموازنة	(20-2-3)
114	تلتزم كل الوحدات الحسابية بإعداد الحساب الشهري والختامي وفقاً للموجهات للموازنة العامة	(21-2-3)
115	ملخص محور الفرضية الثانية	(22-2-3)
116	الموازنة التقليدية لا تتناسب أهدافها مع بيئة العمل العام بعد اتفاقية السلام	(23-2-3)
117	الموازنة التقليدية لا تعكس الأنشطة الفعلية والحقيقية للوحدات الحكومية لضعف الرقابة	(24-2-3)
118	الموازنة التقليدية تخلط بين المصروفات الجارية والرأسمالية	(25-2-3)
119	الموازنة التقليدية تتبع الأساس النقدي ولا يمكن من عرض كل العمليات غير النقدية	(26-2-3)
120	الموازنة التقليدية تحقق الكفاءة والفعالية	(27-2-3)
121	الموازنة التقليدية لا تراعى التغيرات والمؤشرات التي تحدث على أنماط الإنتاج والاستهلاك للفترات السابقة	(28-2-3)
122	لا يمكن حصر كل الأصول المملوكة للدولة في نظام الموازنة التقليدية	(29-2-3)
123	ملخص محور الفرضية الثالثة	(30-2-3)
124	اختبار الفرضية الأولى	(31-2-3)
	اختبار الفرضية الثانية	(32-2-3)
	اختبار الفرضية الثالثة	(33-2-3)

