

بسم الله الرحمن الرحيم

الاستحلال

قال الله تعالى:

{رَبَّنَا لَا تُزِغْ قُلُوبَنَا بَعْدَ
إِذْ هَدَيْتَنَا وَهَبْ لَنَا مِنْ
لَدُنْكَ رَحْمَةً إِنَّكَ أَنْتَ
الْوَهَّابُ}

صدق الله العظيم

سورة آل عمران الآية (8)

إهداء

إلي روح أبي الطاهره الذي ما أدخر جهداً في إسعادنا
إلي أمي الحبيبة التي سهرت الليالي في رعايتنا

إلي أبنائي

ملاذ وحسن ومحمد

إلي أخواتي

إلي أصدقائي الأعزاء

إلي زملائي وزميلاتي

إليهم جميعاً أهدي هذا البحث

الباحث

شکر و عرفان

قال تعالى :
{ وَ مَا تَقْدِمُوا لِأَنفُسِكُمْ مِّنْ خَيْرٍ تَجِدُوهُ عِنْدَ اللَّهِ هُوَ
رَءِىٌّ وَأَعْظَمُ أَجْرًا وَ اسْتَغْفِرِ وَاللَّهُ إِنْ غَفُورٌ
رَّحِيمٌ } (20) سورة المزمل¹

صدق الله العظيم

الحمد لله واهب النعم قابل التوب غافر الذنب والصلاة والسلام على أشرف خلق الله أجمعين سيدنا وحبيبنا وصفينا محمد بن عبد الله الصادق الأمين وعلى آله وصحبه والتابعين .

أقدم بوافر الشكر للأستاذ الجليل الدكتور مصطفى نجم البشاري المشرف علي البحث الذي أمدني بذاخر علمه دون شح وكان نعم المرشد والدليل في تقديم النصح والمشورة دون كلل أو ملل . سائلاً الله أن يجزيه الله خيراً في خدمته لطلاب العلم والمعرفة.

الشكر الجزيل لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وكلية الدراسات التجارية والأساتذة والمشرفين وأسرة مكتبة الدراسات العليا ومكتبة كلية الدراسات التجارية وكل من مد يد العون في هذه الرسالة.

الشكر الجزيل لدوائر ومؤسسات حكومة الشارقة - دولة الإمارات العربية المتحدة.

ولله الشكر من قبل ومن بعد ،،،،،،،،،،،،

الباحث

¹ سورة المزمل الآية (20)

فهرس الموضوعات

الصفحة	الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ت	الشكر والعرفان
ث	فهرست المحتويات
ج	فهرست الجداول
د	فهرست الأشكال
ذ	الملخص
ز	Abstract
	الفصل الأول: الإطار المنهجي والدراسات السابقة
1	المبحث الأول: الإطار المنهجي
6	المبحث الثاني: البحوث الغير منشورة
	الفصل الثاني: الإطار النظري للمحاسبة الإدارية
20	المبحث الأول: مفهوم المحاسبة الإدارية
32	المبحث الثاني: مفهوم نظام الموازنة العامة
	الفصل الثالث: أنواع الموازنات والرقابة عليها
47	المبحث الأول: أنواع الموازنات
62	المبحث الثاني: الرقابة المالية علي الموازنة التخطيطية
	الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية
109	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن دائرة الرقابة المالية لحكومة الشارقة
152	المبحث الثاني: تحليل بيانات الاستبيان واثبات الفرضيات
162	النتائج
164	التوصيات
164	اقتراحات دراسات مستقبلية

166	قائمة المراجع
168	النشرات والدورات
169	البحوث الغير منشورة
170	المواقع الالكترونية في الانترنت

فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
59	الموازنات المتداخلة	1/1/2
93	متوسط تكلفة الديون الخارجية	2/2/3
110	مؤشرات إيرادات ومصروفات التشغيل ميناء الشارقة	3/1/4
113	اعتمادات الموازنة الغير المستخدمة ميناء الشارقة	4/1/4
114	أعمار الذمم ميناء الشارقة	5/1/4
1117	البيانات الختامية لشركة تابعة للميناء	6/1/4
123	تسوية الحساب البنكية	7/1/4
126	تسجيل الارتباطات للإدارة العامة لشرطة الشارقة ودائرة المالية	8/1/4
128	طلبات شراء بالأمر المباشر شرطة الشارقة	9/1/4
133	الاعتمادات غير المستخدمة	10/1/4
144	الفرق في تسجيل الارتباط بين الديوان الأميري و المالية والمركزية	11/1/4
146	شراء اعتمادات الموازنة بالأمر المباشر	12/1/4
153	استبيان العمر	13/2/4
153	استبيان النوع	14/2/4
154	استبيان المؤهل	15/2/4
154	استبيان الحالة الاجتماعية	16/2/4
154	استبيان الحالة الوظيفية	17/2/4
155	الموازنات التخطيطية مهمة للرقابة وتقويم الاداء	18/2/4
155	الموازنات التخطيطية أداة تنسيق ورقابة	19/2/4
155	الموازنات التخطيطية تعتبر موازنات نهائية	20/2/4

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
23	عناصر التخطيط والرقابة	1/2/2
104	الدليل العملي لاستخدام الموازنات	2/2/3
145	مقارنة بين موازنة الديوان الأميري في السجلات المالية المركزية	3/1/4

ملخص الدراسة

تناولت الدراسة إثبات أهمية الدور الذي يمكن أن تقوم به الموازنات التخطيطية في الرقابة علي المصروفات والإيرادات بصورة عامة، والتأكيد على تطبيق الوسائل الإحصائية العلمية لأرقام الموازنة. وذلك تطبيقاً لتعريف الموازنة التخطيطية "بأنها هي تنفيذ البرنامج المالي الذي يعكس سياسات المنشأة والإطار الذي يتضمن القرارات لاختيار هذه السياسات كما إنها أيضا وسيلة هامة للتخطيط والتنسيق والرقابة علي التكاليف والإيرادات وتوجيهها نحو تحقيق الهدف بأفضل تكلفة اقتصادية".

وذلك على عكس الرأي القائل بأن الموازنة بيانات نموذجية عن سنة قادمة أكثر من كونها مواجهة بين أطراف العلاقة وأنها ليست دراسة المؤسسات من حيث الهيكل والسياسات وقياس النمو وأنها مركز لتناقضات الإدارة.

ولتطبيق أسلوب الموازنات التخطيطية لابد من تحديد مواقع المسؤولية والتي تتمثل في الإدارات والأقسام وتحديد الأشخاص المسؤولين عن الأداء وما يترتب عليه من إنفاق أو إيرادات ، حيث يعتبر ذلك أمراً هاماً في سبيل تحقيق الرقابة الداخلية.

إضافة إلى وجود نظام متطور يتواءم مع تقنية المعلومات يقوم بعمل التحليلات اللازمة حتى تتأكد الإدارة من عمل التقديرات الصحيحة لأرقام الموازنة من اجل تقليل الانحراف بقدر الإمكان.

وقد استخدمت الدراسة الأسلوب التطبيقي والعملية علي الملاحظات المتعلقة بالرقابة المشروعية والرقابة المحاسبية التي تقوم بها دائرة الرقابة المالية علي عينه من بعض الهيئات والدوائر بحكومية بالشارقة كأدوات في جمع البيانات من المصدر تم تقسيم البحث إلي أربع فصول تتناول الفصل الأول مقدمة البحث والدراسات السابقة والفصل الثاني تناول الإطار النظري للموازنات التخطيطية وتتناول الفصل الثالث أنواع الموازنات ونظام الرقابة الخارجية باستخدام الموازنات التخطيطية وموازنة رقابة الأداء وتتناول الفصل الرابع الاطار العملي والنتائج والتوصيات باختبار الفروض التالية:-

1- الموازنة التخطيطية هي الأسلوب الأمثل للرقابة علي المصروفات والإيرادات سواء في المؤسسات الحكومية أو المؤسسات الخاصة.

2- إعداد الموازنة بصورة دقيقة حيث أن إهمالها في بعض الأمور يسبب زيادة في التكاليف والاقتراض من جهات خارجية لسد العجز.

وقد أثبتت الدراسة صحة هذه الفروض ثم اختتمت الدراسة بتوصيات متعلقة بنتائج البحث أبرزها ما يلي:-

1- ربط تقديرات الموازنة بالهيكل التنظيمي للمؤسسة تطبيقاً لمبدأ محاسبه المسؤولية.

2- إعداد تقارير شهريه للرقابة علي الأداء.

3- استخدام الوسائل الإحصائية في التنبؤ بأرقام الموازنة.

4- ربط الموازنة التخطيطية بموازنة البرامج والأداء لزيادة فاعلية الرقابة للأنشطة التي تمتد أكثر من عام.

Abstract

This study reviews to prove the importance of the role the planned Budget could play in the control of revenues and expenditures in general, and to stress the need for applying the statistical and the scientific methods in its preparation. Since the planned Budget is defined as “the method of implementing the financial program which reflects the policies of a corporation and the framework which for its adopting the correct decisions for such policies. It is also an important tool for planning, coordination and control of revenues and expenditures directing the policies toward fulfilling the aim in the most economical manner.

This is contrary to the assumption that the Budget is theoretical charts for a year or two to come and does not concern itself with the rate of growth, of the organization and coordination.

Therefore, in implementing the planned Budget it is important to specify the responsibilities of the various departments, sections and personnel to ensure the proper coordination and internal auditing. It is also important to adopt an advance computer programs which could analyse the available data to ensure that the estimated budget figures are correct so as to avoid excessive deviation.

The study has applied the practical and application method on concerning the legitimate monitoring and accounting monitoring that Finance Control Department does on certain departments of Sharjah Government.

The study is divided into four sections. Section one covers the introduction and previous studies. Section two covers the outlines of the planned budget. Section three covers various types of budgets and the external audit method for the planned budgets while section four covers the results and recommendations through testing the validity of the following assumptions.

1. The planned budget is the ideal method for controlling revenues

and expenditures whether Government or establishments.

2. The importance of the preparation of a budget is a detailed way since any omission of certain details may result in additional expenditures, which may need an external finance.

Finally the study has proved the adoption of the various hypotheses and adopted various recommendations such as the following which come at the top of the list.

1. The close coordination between the budget and the organization chart of the establishment to ensure the principle of personal accountability
2. The preparation of monthly reports to monitor the performance.
3. the use of statistical methods to predict adjustment budget figures.
4. the coordination between the planned budget and performance to enhance the effectiveness of controlling the various activities which extend for more than one year.