



INTERNATIONAL JOURNAL OF SCIENTIFIC AND UNIVERSITY RESEARCH PUBLICATION

International Journal Of Scientific And University Research Publication

ISSN No **301/704**

Listed & Index with
ISSN Directory, Paris



Multi-Subject Journal



مقدمة في الإدارة المالية المعاصرة / دريد آل شبيب .

ABSTRACT

إن الأسس النظرية التي تشكل مرتكزاً أساسياً للعلوم التطبيقية تعد إحدى الوسائل المهمة لاستخلاص

KEYWORDS

الإدارة المالية، الموازنة:

INTRODUCTION

اختلف المتخصصون في الإدارة المالية في وضع تعريف موحد للإدارة المالية لذلك ظهرت عدة تعريفات جمجمتها تستند إلى المدارس التي ينتمون إليها والتي تأثرت بدورها بالظروف التي عاشت خلالها الإدارة المالية، ويمكن تقسيم هذه المدارس إلى ثلاثة مدارس وهي القديمة، والمجددة، والحديثة.

فقد عرف guthman & Dougall (وهما من المدرسة القديمة) الإدارة المالية بأنها: الفاعالية المتعلقة بتخطيط وتجهيز الأموال ورقبتها وإدارتها في المنشأة حيث فصل في التعريف بين الرقابة والإدارة وكأنهما عنصراً مستقلان.

أما Upton (وهما من المدرسة المجددة) فقد عرفاها بأنها: الحق الإداري أو مجموعة الوظائف الإدارية المتعلقة بإدارة النقد والرامية لتمكن المنشأة من تنفيذ أهدافها ومواجهة ما يستحق عليها من التزامات في الوقت المحدد لها.

ويرى Johanson (وهو من المدرسة الحديثة) أن الإدارة المالية تلعب دوراً مهمـاً في التخطيط المالي وإدارة الأصول ومواجهة المشاكل الاستثنائية لضمان استمرار بقاء المنشأة بالإضافة إلى تجيز وسائل الدفع.

كما أن Brighahm & Weston يصوران الإدارة المالية وكأنها تشتمل على أربعة أجزاء أساسية من وظائف المدير المالي وهي التخطيط والرقابة وإدارة رأس المال التشغيل ومعالجة المشاكل المالية المفتردة.

ويرى الدكتور خليل الشعاع بأن الإدارة المالية هي إحدى وظائف المنشأة التي تشمل تنظيم مجرى الأموال فيها وتخطيـه والرقابة عليه والتـحفيـز المـالي لأفراد المـنشـاة.

ويرى بعض المختصين بأن التعريف الأخير يمكن اعتباره أكثر تحديداً لمعنى الإدارة المالية بالمفهوم الحديث لها، وذلك في خلال توضيـه للـترابـطـ المـوجـودـ بـيـنـ وـظـائـفـ الـإـدـارـةـ المـالـيـةـ (بـاعتـبارـهـ إـحـدىـ وـظـائـفـ المـنشـاةـ)ـ وـبيـنـ الـوـظـائـفـ الـإـدـارـةـ الـمـالـيـةـ.

يلاحظ مما جاء أعلاه أنه قد حصل تغيير كبير في مفهوم الوظيفة المالية عبر المدارس الثلاث السابقة، فقد كان ينظر إلى الإدارة المالية سابقاً وكأنها وسيلة للحصول على التمويل فقط وقد ساعد في بروز ذلك المفهوم الكساد الذي ساد العالم في فترة الثلاثينيات حيث اتجه الاهتمام نحو إدارة السيولة والتخطيـه في التمويل الأمر الذي زاد من أهمية تحليل الميزانية والكشفـاتـ المـالـيـةـ الأخرىـ لـقيـاسـ الـوضـعـ المـالـيـ للمـنشـاةـ بشكل سليم.

ونتيجة للتـوـسـعـ فيـ استـخـدـامـ الأـسـالـيـبـ الـرـيـاضـيـةـ الـحـدـيـثـةـ وـدخـولـهاـ فيـ التـحـلـيلـ الـإـدـارـيـ فيـ إـطـارـ اـتـخـادـ الـقـرـاراتـ وـالـدـورـ الـذـيـ تـسـاـمـهـ بـهـ التـنـاثـرـ الـمـتـحـقـقـ باـسـتـخـدـامـ هـذـهـ الأـسـالـيـبـ زـادـ الـاـهـتمـامـ بـكـيـفـيـةـ اـتـخـادـ الـقـرـاراتـ الـتـيـ تـتـعـلـقـ بـالـأـصـوـلـ وـتـحـدـيدـ الـأـشـكـالـ الـمـخـلـفـةـ مـنـهـاـ سـوـاءـ الـمـنـتـدـاوـلـةـ أـوـ الـثـابـتـةـ.ـ وـلـمـ كـانـتـ الـأـمـوـالـ الـتـيـ يـتـمـ توـمـيـلـهـاـ مـنـهـاـ مـمـتـلـكـ،ـ وـمـقـرـضـ وـلـمـ كـانـ مـنـ هـمـهـاتـ الـإـدـارـةـ الـمـالـيـةـ إـقـرـارـ نـوعـ وـحـجـمـ كـلـ مـنـ هـذـينـ الـمـصـدـرـينـ وـمـكـوـنـاهـمـاـ فـقـدـ أـصـبـحـتـ الـوـظـيـفـةـ الـمـالـيـةـ لـاـتـحـمـلـ التـموـيلـ قـطـ بـلـ تـعـدـهـ لـتـشـمـلـ الـاسـتـثـمـارـ بـمـاـ يـلـيـ:ـ إـدـارـةـ رـأسـ الـشـغـيلـ،ـ الـاسـتـثـمـارـ طـوـيلـ الـأـمـدـ،ـ التـموـيلـ طـوـيلـ الـأـمـدـ.ـ وـهـكـذاـ،ـ تـنـتـصـرـ مـكـانـةـ إـدـارـةـ رـأسـ الـشـغـيلـ،ـ التـشـغـيلـ فـيـ جـمـعـ الـشـغـيلـ الـمـالـيـةـ فـيـ الـمـنـشـاةـ خـاصـةـ فـيـ الـمـشـارـيعـ الـتـيـ تـحـتـلـ الـأـصـوـلـ الـمـنـتـدـاوـلـةـ بـهـاـ نـسـيـةـ الـعـظـمـيـ منـ إـجـمـالـ الـأـصـوـلـ أـيـ تـلـكـ الـتـيـ تـكـونـ الـأـمـوـالـ الـمـسـتـثـمـرـةـ فـيـهـاـ لـأـمـدـ قـصـيرـ كـبـيرـ بـالـسـيـنـةـ إـلـىـ مـجـمـوعـ الـاسـتـثـمـارـاتـ.

وبناء على التعريف هناك ثلاثة عناصر تعامل معها الوظيفة المالية:

معرفة حجم الأموال المستثمرة في الموجودات.

معرفة هيكل المطلوبات.

معرفة الهيكل المالي للمشروع.

مراحل تطور الإدارة المالية:

إذ ركزت على الاهتمام بالتمويل طويـلـ الأـجلـ منـ خـلـالـ الـبـحـثـ عـنـ المرحلة الأولىـ مـصـادرـ تـموـيلـ خـارـجيـ كـمـصـادرـ الـأـسـهـمـ العـادـيـةـ وـالـسـنـدـاتـ الـتـيـ اـعـتـرـتـ إـحـدىـ مـصـادرـ التـموـيلـ الـأـسـاسـيـةـ فـيـ الـمـشـارـيعـ وـعـزـزـ ذـكـ تـغـيـرـ الشـكـلـ الـقـانـونـيـ لـلـشـرـكـاتـ مـنـ الـشـرـكـاتـ الـشـخـصـيـةـ وـالـعـالـيـةـ الـمـحـدـودـةـ إـلـىـ تـأـسـيـسـ الشـرـكـاتـ الـمـسـاـمـهـةـ لـأـعـدـادـ كـبـيرـةـ مـنـ الـمـالـكـينـ إـذـ بـدـاـ الفـصـلـ بـيـنـ الـمـلـكـيـةـ وـالـإـدـارـةـ،ـ وـلـمـ تـهـمـ الـإـدـارـةـ الـمـالـيـةـ فـيـ حـيـنـ بـالـتـموـيلـ قـصـيرـ الـأـجلـ بـلـ رـكـزـ اـهـتمـامـهـ فـيـ بـعـضـ الـمـراـحلـ عـلـىـ التـكـيفـ مـعـ الـأـزـمـاتـ الـاقـتصـاديـةـ وـإـنـجـاحـ عـلـمـيـاتـ التـصـفيـةـ وـإـعادـةـ التـنـظـيمـ وـالـانـدـماـجـ،ـ وـقـدـ اـهـتـمـ عـلـمـيـاتـ التـحلـيلـ بـالـبـيـئةـ الـخـارـجيـةـ وـالـعـوـامـلـ الـتـيـ تـؤـثـرـ عـلـىـ أـنـشـطـةـ الشـرـكـاتـ وـكـيـفـيـةـ توـسيـعـ أـرـاقـهاـ الـمـالـيـةـ.

الـتـيـ تـأـثـرـ بـأـفـكـارـ الـمـدـرـسـةـ الـاقـتصـاديـةـ الـكـلاـسـيـكـيـةـ الـجـدـيـدـةـ المرحلة الثانيةـ فـيـ إـلـىـ الـاهـتمـامـ بـالـتـموـيلـ طـوـيلـ الـأـجلـ بـدـاـ الـاـهـتمـامـ بـالـتـموـيلـ قـصـيرـ الـأـجلـ إـذـ شـملـتـ الـعـلـمـيـاتـ التـحـلـيلـ كـافـيـةـ أـنوـاعـ الـشـرـكـاتـ وـاعـتـرـتـ إـحـدىـ أـهـمـ وـظـائـفـ الـمـشـرـوـعـ وـأـعـطـتـ لـمـصـادرـ وـاسـتـخـدـامـاتـ الـأـمـوـالـ وـكـيـفـيـةـ الـمـواـزـنـةـ بـيـنـ السـيـوـلـةـ وـالـرـيـبـيـهـ وـالـمـخـاطـرـ دـورـاـ كـبـيرـاـ وـبـيـنـ مـدـىـ تـأـثـيرـ اـخـتـيـارـ وـتـشـغـيلـ الـمـوـجـودـاتـ عـلـىـ شـكـلـ الـتـموـيلـ الـذـيـ يـؤـثـرـ بـدـورـهـ عـلـىـ هـامـشـ الـرـبـحـ وـبـرـزـتـ أـهـمـيـةـ الـأـنـشـطـةـ الـدـاخـلـيـةـ وـقـدـ تـمـلـوتـ الـأـمـدـافـ فـيـ ضـوءـ ذـلـكـ.

تأـثـرـ بـالـتـطـورـاتـ الـتـقـنـيـةـ وـالـانـفـاتـاحـ الـاـقـتصـاديـ وـالـانـفـاتـاحـ الـعـالـمـيـ الـمـالـيـ المرحلة الثالثةـ وـأـصـبـحـ الـهـدـفـ تـحـقـيقـ أـقـصـىـ قـيـمةـ لـلـمـشـرـوـعـ وـقـدـ تـرـبـطـ مـعـ دـرـجـةـ الـخـطـرـ الـمـتـوقـعـ فـيـ الـمـسـتـقـيلـ وـبـدـأـتـ الـقـرـاراتـ الـمـالـيـةـ تـهـمـ بـأـهـمـيـةـ الـمـوـازـنـةـ بـيـنـ الـرـبـحـ وـالـخـطـرـ وـالـسـيـوـلـةـ وـزـيـادـةـ الـقـدرـةـ عـلـىـ الـمـنـافـسـةـ،ـ وـقـدـ تـمـ اـسـتـخـدـامـ الـوـسـائـلـ الـرـياـضـيـةـ وـالـكـمـيـةـ وـالـإـحـصـائـيـةـ لـلـوـصـولـ إـلـىـ تـحـقـيقـ هـدـفـيـاتـ التـخـطـيـطـ وـالـرـقـابـةـ لـلـتـخـطـيـطـ الـمـالـيـ وـبـهـدـفـ الـقـرـاراتـ الـمـالـيـةـ وـعـلـمـيـاتـ التـخـطـيـطـ الـمـالـيـ،ـ وـهـذـاـ أـدـىـ إـلـىـ تـغـيـرـ مـوـقـعـ الـمـدـرـسـةـ الـمـالـيـ وـفـيـ الـهـيـكـلـ الـتـنـظـيمـيـ لـلـمـشـرـوـعـ وـأـصـبـحـ جـزـءـاـ مـهـمـاـ مـنـ آـلـيـةـ اـتـخـاذـ الـقـرـاراتـ.

أهمية الإدارة المالية:

يتـأـثـرـ مـجـمـلـ نـشـاطـ الـمـشـرـوـعـ الـاـقـتصـاديـ وـكـفاءـتـهـ فـيـ تـحـقـيقـ الـأـهـدـافـ الـمـرـسـوـمـةـ لـهـ مـنـ خـلـالـ كـفـاءـةـ إـدـارـهـ الـفـرـعـيـةـ فـيـ تـنـفـيـذـ الـخـطـةـ الـمـوـضـوـعـةـ وـالـإـدـارـةـ الـمـالـيـةـ مـنـ الـإـدـارـاتـ الـفـرـعـيـةـ فـيـ الـمـشـرـوـعـ (ـأـيـ الـوـحـدـةـ الـاـقـتصـاديـةـ)ـ الـتـيـ يـقـعـ عـلـىـ عـاـنـقـهـاـ مـهـمـةـ اـسـتـخـدـامـ الـأـمـوـالـ دـاخـلـ الـمـشـرـوـعـ بـالـشـكـلـ الـذـيـ يـنـسـجـ وـتـحـقـيقـ الـأـهـدـافـ مـنـ خـلـالـ سـلـامـةـ الـفـوـرـواتـ الـمـالـيـةـ.

منـ ذـلـكـ يـتـضـعـ تـأـثـرـ كـفـاءـةـ الـإـدـارـاتـ الـأـخـرىـ ضـمـنـ هـذـاـ إـلـيـارـ كـإـنـتـاجـ وـالـتـسـوـيـقـ وـالـأـفـرـادـ بـأـسـلـوـبـ دـاءـ الـوـظـيـفـةـ الـمـالـيـةـ وـبـكـفـاءـةـ الـمـدـيـرـينـ الـمـالـيـيـنـ وـرـجـاهـ الـعـرـفـةـ الـمـتـسـرـيـةـ لـدـيـهـمـ وـقـابـلـيـتـهـمـ فـيـ اـسـتـغـلـالـ هـذـهـ الـمـعـرـفـةـ عـنـ دـاءـ الـوـظـيـفـةـ الـمـالـيـةـ وـبـذـلـكـ يـصـبـحـ الـتـرـابـاطـ بـيـنـ مـخـلـفـ الـإـدـارـاتـ ضـمـنـ الـمـشـرـوـعـ لـتـحـقـيقـ الـأـهـدـافـ الـمـرـجـوـةـ.

أهداف الإدارة المالية:

لـلـإـدـارـةـ الـمـالـيـةـ أـهـدـافـ أـسـاسـيـةـ لـتـحـقـيقـهـاـ وـهـيـ تـخـدـمـ مـوـقـفـ الـمـطـلـوبـ لـتـحـقـيقـ أـفـضلـ الـلـيـدـلـيـنـ الـمـالـيـةـ وـقـعـ مـمـكـنـ لـلـمـشـرـوـعـ مـنـ خـلـالـ تـحـقـيقـهـاـ لـهـذـهـ الـأـهـدـافـ.

وـاهـمـ الـأـهـدـافـ الـأـسـاسـيـةـ الـتـيـ تـسـعـيـ الـإـدـارـةـ الـمـالـيـةـ لـتـحـقـيقـهـاـ هـيـ:

1- السيولة:

يـمـثـلـ بـدـءـاـ اـسـتـمـارـ الـمـشـرـوـعـ هـدـفـاـ أـسـاسـيـاـ وـيـتـذـكـرـ ذـلـكـ مـنـ خـلـالـ تـسـدـيـدـهـاـ لـلـلتـزـامـاتـ الـمـرـتـبةـ عـلـىـ مـوـعدـ اـسـتـحـقـاقـهـاـ وـمـوـاجـهـهـهـ لـلـظـرـوفـ الـطـارـئـةـ أـيـ تـحـقـيقـ رـصـيدـ نـقـيـدـ مـنـاسـبـ فـيـ الـمـشـرـوـعـ عـلـىـ أـنـ لـاـ يـتـمـ ذـلـكـ جـراءـ تـقـلـيلـ الـتـدـفـقـ الـنـقـيـدـ الـخـارـجـ وـزيـادـةـ الـتـدـفـقـ الـنـقـيـدـ الدـاخـلـ بـلـ عـلـىـ الـإـدـارـةـ الـمـالـيـةـ أـنـ تـخـلـقـ النـسـانـسـ بـيـنـ التـدـفـقـيـنـ

أن الموازنة التقليدية ، أو ما يطلق عليها موازنة البنود هي تلك الموازنة التي تأخذ بتنقسم نفقاتها على أساس الوحدات الإدارية للدولة، ثم يتم توزيع هذه النفقات داخل هذه الوحدات في فصول أو أبواب . وهذا التوزيع يعتمد على تخصيص الاعتمادات على الأغراض المرصودة من أجلها هذه الاعتمادات في الموازنة ، أي أن النفقات تخصص وفقاً لأغراض صرفها ويسpec أن أشرت في تصنيف هذا النوع من التمويل إلى أنه يأخذ بالتصنيف الأفقي بالنسبة للوحدات الإدارية (الوزارات والإدارات العامة)، أما التصنيف العمودي فيتم فيه تخصيص النفقات وتوزيعها على البنود والفترات على أساس التصنيف النوعي لهذه النفقات الذي يعرف بالتصنيف النطوي ، أي المتكرر في مختلف الوحدات الإدارية.

ويوضح مما تقدم أن التخصيصات في موازنة البنود تركز على تحديد عدد العاملين في الوحدات الإدارية ورواتبهم وتعويضاتهم والبالغ المطلوب صرفها للسفر والطاعة واللوازم المكتبية ومشتريات السلع والخدمات وغيرها.

ويعتمد نظام الموازنة التقليدي بدرجات متفاوتة من التفصيل بحسب موضوع الإنفاق مع تمويله للعديد من لعنصري المختلقة اللازمة لعمل الوحدة الإدارية من حيث الحاجة إلى الأفراد والوقود والإيجار والتجهيزات المكتبية وغيرها من الحاجات. وهذا الوضع الذي ساد في تصنيف الموازنة وتوزيعاتها ي匪ي بأغراض تحقيق وسائل الرقابة على التنفيذ المالي والمحاسبة وهو الطابع الذي يميز هذا النوع من الموازنة (أي طابع الاتجاه الرقابي).

ثانياً: موازنة الأداء:

أخذت تظاهر بعد الحرب العالمية الأولى بعض الانتقادات الموجهة إلى نظام الموازنة التقليدية التي تميز في اتجامها الرقابي وفي استنادها إلى أساس تمويل النفقة وفقاً لأغراض الصرف وجاءت هذه الانتقادات تشير إلى عدم ملائمة هذا النظام لمستلزمات العصر وخاصة بعد أن تطورت مفاهيم العلوم الإدارية وتحديث أعمال الإدارة ووظائفها وأحتياجاتها لاستخدام الموازنة في العملية الإدارية وفي تقييم الانجازات التي تؤديها الإدارات الحكومية.

حيث ظهرت بعض اللجان لدراسة الأنماط المتعلقة بتنظيم الحكومة وإدارتها وأكملت على الحاجة إلى تحسين الأساليب الفنية لموازنة الحكومة وأوصت بان يعاد النظر في كل ما يحيط بمفهوم الموازنة وذلك بإتباع نظام للموازنة يقوم على أساس المهام الوظيفية والأنشطة والمشروعات، واستخدمت اللجنة عنواناً جديداً لنظام الموازنة باسم موازنة الأداء.

ويغلب على هذا النظام طابع الاتجاه الإداري حيث يركز على الاهتمام في معاونة المديرين في الحكم على كفاءة العمل في الإدارات التنفيذية وذلك وفقاً:

تصوير تقسيمات الموازنة في إطار وظيفي.
توفير المقاييس لتكلفة العمل للمساعدة في انجاز الأنشطة المحددة بكفاءة.

وستتم موازنة الأداء فلسفتها ومعظم مقومات أساسيتها من محاسبة التكاليف والإدارة العلمية، تعتبر إحدى أدوات العمل الإداري، وتستهدف تحسين وسائل العملية الإدارية عن طريق الربط بين تكاليف الإنتاج وقياس العمل ومعايير الأداء.

ثالثاً: موازنة البرمجة والتخطيط:

النشأة التاريخية :

لا تنفصل العوامل والمؤثرات التي أدت إلى نشأة ميزانية التخطيط والبرمجة عن تلك العوامل والمقومات التي ساعدت على التحول من النسخة التقليدية في إعداد الموازنة إلى نظام موازنات الأداء بل إنها تعتبر في الواقع نفس العوامل والمؤثرات . كما أنها لا يوجد فاصل زمني واسع وملموس بين بدء الأخذ بميزانيات الأداء والأخذ بميزانيات البرامج .

مفهومها :

مفهومها من عدة نواحي :

نجد فهماً لا يرى في هذا الأسلوب أكثر من محاولة لإعادة جداول **من ناحية أولى / الميزانية** وتجميع تكاليفها في تمويل تبدو مخرجهاته وأهدافه أكثر وضواحاً وتحديداً .

هناك من يرى أن هذه الميزانية لا تختلف إلا في أنها تغطي مدة **من ناحية ثانية / زمنية** أكمل الأمر الذي يفرض على واضعي هذه الميزانية أن ينهجوا منهجاً تخطيطياً يأخذ بالاعتبار البديل والخيارات المناسبة .

هناك من رأى أن هذا النموذج يقوم على أساس استخدام **أسلوب ومن ناحية أخرى / تحليل تكلفة المنفعة الذي يحكم علاقه المدخلات بالمخرجات بطريقة موضوعية منطقية** .

الموازنة الصفرية :

مفهومها / هو نظام يفترض عدم وجود أية خدمات أو نفقات في البداية ، ويعمل من أجل الحصول على مجموعة من النتائج أو المخرجات مع الأخذ في الاعتبار الحد الأدنى للتكلفة ، وتقدير مدى فاعلية الإنفاق وفقاً على هذا الاعتبار .

إعداد الموازنة الصفرية :

ويمكن تلخيصها فيما يلي :

تحديد الأهداف العامة التي تسعى المنظمة المعينة إلى تحقيقها .
تحديد وحدات اتخاذ القرارات .

أن تقوم كل وحدة من وحدات القرارات بتحديد الأعمال أو النشاطات أو البرامج .
تحليل هذه الأعمال أو النشاطات والعمل على تقييمها وتحديد أولوياتها على ضوء أهميتها .

دوره الموازنة العامة

أن الخوض في موضوع الموازنة العامة يبدو من أعقد المسائل نظراً للتداخل الواضح بين الاعتبارات الاجتماعية والسياسية والاقتصادية والإدارية في هذا الموضوع .

ونؤكد في هذا المقام على أن بروز هذه الاعتبارات وتزاحمتها وتتفاعلها يتم أثناء عملية الموازنة العامة ، أو ما أسميناها بدوره الموازنة العامة بكلفة مراحلها أو خطواتها ، بدءاً من مرحلة إعداد الموازنة العامة أو تحضيرها ومروراً بمرحلة المصادقة عليها ، وانتهاء بمرحلة التنفيذ والمتابعة والتقويم وإعداد الحسابات الختامية .

إعداد الموازنة العامة

تعتبر عملية الموازنة العامة وتحضيرها من أدق وأهم المراحل التي تحكم دورة الموازنة برمتها . يؤكد ذلك الباحثين والمشرعين الذين يشاركون

بوضوح إلى أن (وثيقة الموازنة) تعتبر الأساس الذي تقوم على ضوئه معظم مشروعات القوانين والقرارات التي تتبعها السلطات العامة في آية دول الدول ، كما تعتبر الإطار الرئيسي التي تحكم إليه العمليات التنفيذية

الخاصة بهذه التشريعات أو القرارات عند صدورها .

وتخالف عملية إعداد الموازنة العامة من مجتمع لأخر، أو من حالة الآخرى

لإختلاف المحددات أو الاعتبارات التي تتدخل وتفرض نفسها أثناء هذه المرحلة كما تختلف حسب أنواع الميزانيات وما يفرضه كل نوع من تقنيات ومهارات ومبادرات ومبادرات خاصة به .

المصادقة على الميزانية العامة

تعتبر مرحلة المصادقة على الميزانية العامة من الناحيتين القانونية والفنية مسألة إجرائية لا يلها غموض ، ولا يتحقق بها أي تعقيد ، ويمكن تنفيذها خلال فترة بسيطة أو وجيدة من الوقت ، والأصل أن يقوم السلطة السياسية العليا ، وهي غالباً السلطة العامة للدولة ومن هنا تبدأ الأبعاد السلوكية الأخرى بالبروز .

تنفيذ الميزانية ومتابعتها وتقييمها

يميل بعض الباحثين إلى الفصل بين عمليتي التنفيذ والمراقبة وإبرازهما كمراحلتين في دوره الميزانية العامة وإن عمليات المتابعة والتقويم للموازنة العامة التقليدية تبقى خاضعة إلى حد كبير لعدد من المحددات الأساسية المختلفة ومن أبرزها : المحددات القانونية والسياسية والفنية والسلوكية .

CONCLUSION

يعتبر الحساب الختامي آخر خطوة أو مرحلة في دورة الموازنة العامة وتهدف إعداد الحساب الختامي إلى بيان الإيرادات والنفقات العامة الفعلية للسنة المالية وتحديد مقدار العجز والفائض في الموازنة وبذلك فإنه يتم إنجاز هذه الخطوة في نهاية السنة المالية .

ref_str

- 1.. الإدارة المالية العامة / علي العربي و عبد المعطي عساف
- 2.. إدارة الموازنة العامة / مؤيد الدوري و طاهر الجنابي
- 3.. مقدمة في الإدارة المالية المعاصرة / دريد آل شبيب
- 4.. أصول الموازنة العامة / محمد شاكر عصافور
- 5.. الإدارة المالية / عدنان السامرائي.
- 6.. الموازنة العامة / فهمي محمود شكري



IJSURP Publishing Academy

International Journal Of Scientific And University Research Publication
Multi-Subject Journal

Editor.

International Journal Of Scientific And University Research Publication



+965 99549511



+90 5374545296



+961 03236496



+44 (0)203 197 6676

www.ijsurp.com