

جامعة عمان شمسية
كلية التجارة

2017

توحيد صور المحاسبة القويومية
لخدمة التخطيط الاقتصادي

مقدم من
محمد أحمد لطفي حسونة
للحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة

رضا المحمدي

٣١٠٣



اشرف

الاستاذ الدكتور / حسن محمد كمال
استاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية

٦٥٧١٦١
٩٠٣

١٩٧٨

اهداء

الى روح المرحوم والدى الأستاذ أحمد لطفي حسونة
كم كنت أتمنى أن تكون بجانبى في هذا اليوم
ولكنى أحس بروحك الحبيبة دائما معى

اهــداه

الى ابنتى رانيا .. وزوجتى .. ووالدتى
محبة وتقديرا واعتزازا بالفضيل

لجنة الحكم على الرسالة

الأستاذ الدكتور / حسن محمد كمال أستاذ ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة بالكلية مشرفاً ورئيساً

عضواً الأستاذ الدكتور / محمد نصر الهوارى أستاذ المحاسبة بالكلية

عضواً الأستاذ الدكتور / سعد الدين الحنفى نائب وزير التخطيط

شكر وتقدير

الحمد لله سبحانه وتعالى أن وفقني لانجاز هذا البحث العلمي المتواضع ،
ولولا توفيق الله وهدايته ما خطوت خطوه ولا سطرت حرفا ، أذكرني هذا المقام
بكل التقدير والعرفان بالفضل أستاذي الكريم المرحوم الأستاذ الدكتور محمد مبارك
حجور المدير العام بوزارة التخطيط سابقا طيب الله ثراه ، فهو صاحب فكرة هذا
البحث ، لما فكرة البحث الا نفعه من نفعاته الطيبة التي انتقدتها مع غيرة من
تلاميذه ومحبيه . وان ذكرناه مستظل عطره دائما بقدر ما كان الرجل ، وحبيسه
بقدر ما كان حبه للناس ، ومستظل أخلاقه الحميدة وعطاؤه بغير من علمه النافع
أعلاما تتطلع اليها وتترحم عليه .

ومن فضل الله عز وجل على أنني أتلقى العلم على يد الأستاذ الدكتور حسن
محمد كمال أطال الله عمره ، وأنتى بحق أشعر بالمجزله حينما تحين مناسبة
لشكر أستاذي وفيادتي وقدوتي الدكتور حسن كمال . فلن تجود الكلمات مهما
عرضت وطالت بالتمبير عن شعوري بفضل أستاذي الجليل . . فعلى مدى يزيد عن
خمس عشرة عاما تتلمذت فيها على يديه الكريمتين ، لم يهزل على بعلمه الدائس
ولا بتوجيهاته الحميدة وقت الشدة ، وأنتى سأظل ما حييت أسير أنضاله من قبيل
تسجيل هذا البحث مع سيادته وأثناء فترة اعداده وبعده ان شاء الله .

وأتوجه بالشكر الى أستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور / محمد نصر الهسوارى
على تشجيعه المستمر لى وتوجيهاته العلمية القييه وعلى تفضل سيادته بالاشتراك
فى لجنة الحكم على الرسالة .

وأذكر بالتقدير والشكر الكثير أستاذي الفاضل ، الأستاذ الدكتور على لطافى
وزير العاليه ، على توجيهاته العلمية الدائمة أثناء كتابة البحث ، وعلى مراجعته
الدقيقة للناحية الاقتصادية فى الرسالة وتوجيهاته التي نفذتها عن اقتناع .

وأخص بالشكر السيد الاستاذ الدكتور / سعد الدين الحنفى نائب وزير
التخطيط على ما قدمه لى من مساعدات عديدة فى الحصول على البيانات والوثائق
من وزارة التخطيط وعلى تفضله بالمشاركة فى لجنة الحكم على الرسالة .

والى الاستاذ محمود فوزى حسونه وكيل وزارة التخطيط أتقدم بخالص الشكر
على تشجيعه وجهده الجهدى فى أثناء كتابة البحث .

ولا ينوتنى أن أوجه كلمة شكر الى الاستاذة الدكتورة هيلين تايلور بشعبسة
التدقيقات المالية فى المكتب الحكومى الفيدرالى بواشنطن على مراسلاتها القيمة لى .

وأخيرا فان أصحاب الفضل كثيرون ، وأننى لا أملك الا أن أشكر كل من ساهم فى
هذا العمل المتواضع ولو بكلمة طيبة .

الباحث

الفهرست

الصفحة

مقدمة :

الباب الأول : المحاولات الحاصرة لتوحيد صور المحاسبة القومية

تمهيد :

١

٦

الفصل الأول : مذهب التوفيق بين صور المحاسبة القومية

٧

٧

٩

١١

١٢

١٥

١٧

٢٠

٢٦

٢٩

٣٠

٣١

٣٢

٣٥

٣٧

٣٨

٣٩

٣٩

٣٩

٣٩

٣٩

٣٩

٣٩

٣٩

٣٩

الفصل الثاني : المذهب التركيبي لتوحيد صور المحاسبة القومية
(محاولة الاستاذ ستانلى سيجل)

تمهيد :

٢٦

٢٩

٣٠

٣١

٣٢

٣٥

٣٧

٣٨

٣٩

٣٩

٣٩

٣٩

٣٩

٣٩

أولاً : عناصر الهيكل الأساسى للنظام المحاسبى القومى التركيبى الموحد

(١) الهيكل القطاعى

(٢) هيكل المعاملات

(٣) هيكل الحسابات

(أ) حسابات الانتاج

(ب) حسابات التخصيص

(ج) حسابات الشراء الجارى

(د) حسابات رأس المال الملموس

(هـ) الحسابات المالية

الصفحة

٤٦	ثانيا : القطاع والنشاط والمعاملة في الهيكل المحاسبي التركيبي
٤٩	ثالثا : الهيكل الأساس التركيبي النهائي للحسابات
٥١	(١) الحسابات القطاعية التفصيلية
٥١	أ) حسابات القطاع الماعلى
٥١	أ-١) حساب الانتاج
٥٦	أ-٢) الحسابات الأخرى للقطاع الماعلى
٥٦	أ-٢-١) حساب التخصيص
٥٧	أ-٢-٢) حساب الشراء الجارى
٦٠	ب) حسابات قطاع الأعمال غير المالى
٦٠	ب-١) حساب الانتاج
٦١	ب-٢) حساب التخصيص
٦٢	ج) حسابات قطاع الأعمال المالى
٦٤	د) حسابات القطاع الحكوى
٦٤	د-١) حساب الانتاج
٦٦	د-٢) حساب التخصيص وحساب الشراء الجارى
٦٦	د-٣) حساب رأس المال الملموس
٦٩	هـ) حساب القطاع الخارجى
٧٣	٢) الحسابات القطاعية الموحدة (الاجمالية) للمتعامل
٧٣	٣) الحسابات الملخصة على المستوى القومى
٧٣	٣-١) حسابات المعاملة
٧٤	٣-٢) الحسابات الفرعية الملخصة
٧٧	رابعا : تقييم المنهج التركيبى في توحيد صور المحاسبة القومية

الصفحة

٨١	الفصل الثالث: مدى الاتفاق والاختلاف بين صور المحاسبة القومية
٨٢	تمهيد :
٨٢	(١) من حيث الهدف العام
٨٦	أ) محاسبة الدخل القوي
٨٦	ب) المستخدم - المنتج
٨٧	ج) التدفقات النقدية والمالية
٨٨	(٢) من حيث الهيكل المحاسبي
٨٩	أ) التسجيل بالقيد المزدوج
٩١	ب) أساس الاستحقاق
٩٦	(٣) من حيث المعاملات المفطرة
٩٨	أ) المعاملات المحسوبة
١٠٢	ب) الصافي والاجمالي
	ج) تحديد الطرف الآخذ والطرف العاطي
١٠٦	(من من الى من)
١٠٩	(٤) من حيث التقسيم القطاعي
	أ) التقسيم القطاعي التشغيلي (المؤسسات)
١٠٩	والتقسيم بحسب النشاط
١١٣	ب) القطاعات النهائية
١١٧	ج) اختلافات أخرى في التقسيم القطاعي
١٢٠	النتيجة
	الباب الثاني : دراسة مقارنة لصور المحاسبة القومية وتطويرها من أجل توحيدها
١٢٢	(الولايات المتحدة الأمريكية - نظامي الأمم المتحدة - مصر)

الفصل الأول : تطوير الهيكل المحاسبي والمجاميع الاقتصادية

١٢٣

لحسابات الدخل القومي

تمهيد :

أولا : الهيكل المحاسبي لحسابات الدخل القومي وتطويره لخدمة
توحيد صور المحاسبة القومية والتخطيط الاقتصادي

(١) دراسة مقارنة لهيكل حسابات الدخل القومي الأمريكية
والمصرية والأم المتحدة

١٢٨ (أ) حسابات الدخل القومي في الولايات المتحدة الأمريكية
(ب) حسابات الدخل القومي في نظامي الأمم المتحدة

١٤١ (القديم والجديد)

١٤١ (ب - ١) النظام القديم

١٤٥ (ب - ٢) النظام الجديد

١٤٧ (ب - ٢ - ١) الاتجاه الى استخدام المصنوفة

(ب - ٢ - ٢) ارتباط حسابات الدخل القومي

١٥٠ بقوائم المركز المالي القومية

١٥٤ (ب - ٢ - ٣) الحسابات النمطية للدولة

١٦٠ (ج) حسابات الدخل القومي المصرية

(٢) تقييم هيكل حسابات الدخل القومي في النظام الأمريكي

والمصري والدولي وتطويره لخدمة توحيد صور المحاسبة القومية

١٦٥ (أ) حسابات قطاع الأعمال

١٦٨ (ب) حسابات القطاع الحكومي

١٦٩ (ج) حسابات القطاع الخاص

(٣) النتيجة : ملخص التوصيات بشأن الهيكل المقترح

١٧٤ لحسابات الدخل القومي

الصفحة

ثانيا : دراسة المجاميع الاقتصادية في حسابات الدخل القومي وتطويرها لخدمة توحيد صور المحاسبة القومية والتخطيط الاقتصادي (دراسة مقارنة بين أمريكا -

- مصر - الأمم المتحدة) ١٧٨
- (١) تطوير مدى (مجال) الدخل والناتج ١٧٩
- الأنشطة الحاطية (غير السوقية) ١٨٠
- خدمات السلع المحمرة ١٨٢
- نفقات التنمية ومدى اعتبارها تكويناً رأسمالياً ١٨٣
- تعريف السلع والخدمات الوسيطة ١٨٧
- (٢) تطوير المجاميع الرئيسية للدخل والناتج (الدخل الشخصي) ١٩٠
- (٣) المكونات الرئيسية للدخل والناتج ١٩٨
- الاستهلاك ١٩٩
- التكوين الرأسمالي ٢٠٣
- المدفوعات الحوالمية ٢٠٤
- الضرائب غير المباشرة ٢١٠

الفصل الثاني : تطوير حسابات المستخدم - المنتج بما يخدم توحيد

صور المحاسبة القومية والتخطيط الاقتصادي (دراسة مقارنة) ٢١٤

- تسهيبد : ٢١٥
- أولا : لمحة تاريخية ٢١٦
- ثانيا : جداول المدخلات والمخرجات المصرية ٢١٩
- ثالثا : ارتباط جداول المستخدم - المنتج بحسابات الدخل القومي ٢٢٤
- (١) حساب الانتاج ٢٢٧
- (٢) التجزئة الصناعية لحساب الانتاج ٢٢٨
- رابعا : جداول المستخدم - المنتج في النظام الجديد للأمم المتحدة ٢٣٠

الصفحة

- ٢٣٥ خامسا : تطوير تحليل المستخدم - المنتج والتوسع فيه
 ٢٣٧ (١) اسقاط جدول المستخدم - المنتج
 ٢٣٨ (٢) جداول التدفقات الرأسمالية
 الفصل الثالث: تصوير المعاملات المالية في الحسابات القومية وتطويره
 بما يخدم توحيد صور المحاسبة القومية والتخفيض
 الاقتصادي (دراسة مقارنة بين أمريكا - مصر -
 ٢٤١ (الأمم المتحدة)

- أولا : حسابات الدخل والانفاق وحسابات رأس المال والحسابات
 ٢٤٣ المالية القطاعية
 ٢٤٧ ثانيا : هيكل حسابات التدفقات النقدية والمالية
 ثالثا : بعض القواعد المعرفية المتبعة في تركيب حسابات التدفقات
 ٢٥٢ النقدية والمالية مع المقارنة بالمعجم في حسابات الدخل القومي
 ٢٥٢ (١) تعريف الاستثمار والادخار
 ٢٥٤ (٢) تحديد الادخار الخاص والادخار العام
 ٢٥٤ (٣) قياس صافي الاستثمار الأجنبي
 ٢٥٥ (٤) التقسيم القطاعي والمعاملات
 رابعا : حسابات التمويل (المالية) في النظام الجديد للأمم المتحدة ٢٦١
 ٢٦٤ خامسا : جداول أخرى للتدفقات المالية

- الباب الثالث : التعديلات المقترحة في حسابات الدخل القومي والأسلوب
 المقترح لتوحيد صور المحاسبة القومية بما يخدم التخفيض
 الاقتصادي .
 ٢٦٩
 ٢٧٠ تمهيد :

الطبعة

٢٧٢	الفصل الأول : التعديلات المقترحة في حسابات الدخل القومي
٢٧٣	أولا : حساب الدخل والناتج القومي
٢٧٥	(أ) قياس الناتج
٢٧٦	(ب) قياس الدخل القومي
٢٧٧	(ج) الاستهلاك
٢٧٩	(د) التكوين الرأسمالي
٢٨٢	(هـ) نشأة الدخل
٢٨٨	(و) اهلاك رأس المال
٢٨٩	(ي) التسويات والتعديلات
٢٨٩	ثانيا : حسابات القطاعات التنظيمية
٢٨٩	(١) حسابات قطاع الأعمال
٢٩٠	(أ) حساب الدخل والانفاق
٢٩٨	(ب) حساب تكوين رأس المال
٣٠٢	(٢) حسابات القطاع الحكومي
٣٠٣	(أ) حساب الدخل والانفاق
٣٠٦	(ب) حساب تكوين رأس المال
٣٠٨	(٣) حسابات القطاع المعاطى
٣٠٩	(أ) حساب الدخل والانفاق للقطاع المعاطى
٣١١	(ب) حساب تكوين رأس المال في القطاع المعاطى
٣١٢	(٤) حساب المعاملات الخارجية
٣١٤	الفصل الثاني : الأسلوب المقترح لتوحيد صور المحاسبة القومية
٣١٥	الفكرة العامة والشكل المقترح

الصفحة

٣٢١	أولا : حسابات المستخدم - المنتج
٣٢١	(١) جدول المستخدم - المنتج ح (٦-١)
٣٢٤	(٢) تكوين رأس المال
٣٢٦	ثانيا : حسابات التدفقات النقدية والمالية
٣٢٧	(١) تفصيل حسابات النشاط الجارى للقطاعات التنظيمية
٣٢٧	(أ) بالنسبة لقطاع الأعمال
٣٢٨	(ب) بالنسبة للقطاع الحكوى
٣٢٨	(ج) بالنسبة للقطاع الماعلى
٣٢٩	(٢) حسابات معاملات الأصول والخصوم
٣٣١	(٣) ميزان المدفوعات
٣٣١	ثالثا : الثروة القومية وقوائم المركز المالى
٣٣١	(١) حساب الثروة القومية
٣٣٢	(٢) قائمة المركز المالى
٣٣٣	رابعا : الجداول المقترحة وتنفيذ النظام
٣٤٨	المراجع - مسج :
٣٤٩	(أ) المراجع المصرية
٣٥٠	(ب) المراجع الأجنبية