



شبكة المعلومات الجامعية

بسم الله الرحمن الرحيم



شبكة المعلومات الجامعية
@ ASUNET



شبكة المعلومات الجامعية التوثيق الالكتروني والميكروفيلم



شبكة المعلومات الجامعية

جامعة عين شمس

التوثيق الالكتروني والميكرو فيلم

قسم

نقسم بالله العظيم أن المادة التي تم توثيقها وتسجيلها
علي هذه الأفلام قد أعدت دون أية تغيرات



يجب أن

تحفظ هذه الأفلام بعيدا عن الغبار

في درجة حرارة من ١٥-٢٥ مئوية ورطوبة نسبية من ٢٠-٤٠%

To be Kept away from Dust in Dry Cool place of
15-25- c and relative humidity 20-40%

بعض الوثائق الأصلية تالفة

بالرسالة صفحات لم ترد بالاصل



٢٥٤٩
٢٥٧

جامعة دمشق
كلية الاقتصاد
قسم المحاسبة

واقع النظام المحاسبي الحكومي في اليمن وآفاق تطويره

قدمت هذه الدراسة لنيل درجة الماجستير في المحاسبة

إشراف الأستاذ الدكتور

بطرس ميالة

إعداد

وهيب عبد العزيز الحبشي

2007م

1428هـ

جامعة دمشق
كلية الاقتصاد
قسم المحاسبة

لجنة المناقشة والحكم على رسالة الماجستير في المحاسبة
التي أعدها الطالب وهيب عبدالعزيز الحبشي

بعنوان

واقع النظام المحاسبي الحكومي في اليمن وآفاق تطويره

شُكلت لجنة الحكم من السادة الأساتذة:

الدكتور/ محمد خالد الهايني
الأستاذ في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق
عضواً

الدكتور/ بطرس ميالة
الأستاذ في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة دمشق
عضواً مشرفاً

الدكتور/ سهيل الشيخ
الأستاذ المساعد في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد - جامعة حلب
عضواً

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿وَعَلَّمَكَ مَا لَمْ تَكُنْ تَعْلَمُ وَكَانَ فَضْلُ اللَّهِ عَلَيْكَ عَظِيمًا﴾

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

سورة النساء الآية (113)

قال رسول الله ﷺ

﴿اللهم علمنا ما ينفعنا وانفعنا بما علمتنا﴾

حديث شريف

الإهداء

إلى والدَيَّ

يا طيور السماء حَاقِي فوق سَمَائِي
فإن نهلتني مني كل ما يُعبر عن وجداني
أبعث معك فيها شوق صُغْتُهُ بكل المعاني
فامضي ولا تخشي من بلوغ المنال غير فقدان كلماتي
فحروفه متاعُك وزادك أينما حلت
فاحفظيها ودع لسانك ينطق بها في كل وادي
أُتدري أن الرحمن أوصى لذوي الشأن ممن في خطابي
فطيري ولا تسألي عن وجهك التي هي مُرادي
محطاته هي مراحل حياتي إلى أن طرتي
فطيري على دربي وأسألي لي الهداية والتوفيق
فإذا ما وجدت بعض الخيوط الواهنة على دربي
واعلمي أن الوهن ليس غضب والدَيَّ قد حل بي
ولو ألفتني والدَيَّ عندها لوجدتني لسان يحكي
ستقلين آه ما أقساني لما لم أحاسب نفسي
سأقول لك هكذا نحن فتية نذنب ولا نبالي
فقفي عندها واطلبي لي المغفرة من الرحمن
فإن اشتدت وتماسكت فانطلق ولا تترثني
فإذا ما وصلت ووجدتني قلوباً مملوءة بالحنان
وصدوراً ما تكاد تشبهق إلا ومناها القرب عند الزفير
فاعلمي أن ذاك مُرادي وجُل ما ابتغي
وقولي لهما أني قد صغت كل الكلام لأهدي
أهدي لهما عمري وروحي ونفسي
وإن قبلوا منك عملي دون روحي ونفسي
وإن هذا قلبي قد بعثته لهما بين السطور
وأبت الحروف إلا أن يكون لها وقع كنبض قلبي

وأسقي من وحي أفكاري وما تخطه أقلامِي
فتهيئي لرحلة عنوانها الحب والحنان
حبا يملأ الوجود بفيض كالطوفان
فأنت بحمي الرحمن لعظمة ما يحويه خطابي
وكلماته سراج منير يضئ كل الدروب
ليسمع كل الخلق وينتشر صداها في كل مكان
بالحب والإحسان والإجلال والإكبار
فقد صغتُ دربك على خيوط نسجها من الفؤاد
ومعالمه كل ما تلقيته وتزودته في كل أسفاري
وقولي دوماً ربي ارحمهما كما ربياني
فاعلمي أن وهن الخيوط قد يكون من تقصيري
وإنما رب العزة أراد أن يريني سوءة فعلِي
ويقول رب اغفر وارحم ولدي ولا تؤاخذ به قبي
واستغفر لذنبي عسى الله أن يرفق بي
ومن أسأنا بحقهم يستغفروا لنا طول الليالي
وقولي اللهم ارحمني واعف عني وسامحني
فذلك من حسن ظني بربي لما استجاب دُعائي
والشوق يرافقها ولا يفارقها في كل اللحظات
وتنشر بأنفاسها عطراً كأنها الفل والياسمين
فقفي إكباراً لهما فذلك أبي وتلك أمي
لهما خلاصة جهدي الذي هو من عطايا ربي
بقلب صادق لا يبتغي سوى الرضا وكل الحب
فقولي لهما أنهما أغلى علي من روحي ونفسي
مُبَشِّراً بأحرف صاغت كلماتي وإهدائي
فتزينت بالضم والنصب والسكون والكسر

ليحكي الضم أني وددت أن اضمهما إلى صدري
 وأما السكـون فهي حياتي بحس أبي و أمي
 وإن قالوا مال رفيق الدرب قد خلا من الذكر
 فقول لي لهم أن الخليل أبي أن يكون ذكره قبل أن أفي
 وهو يعلم بأنني مهما نظمت القصيد لن أفي
 فأهديته الوفاء والمودة ما حييت من عمري
 وإني أدري أن للعتاب بقية من ذكر إخوتي
 فأهديت لهم حبي واحترامي وجُل تقديرِي
 أما اصحاب القلوب الرحيمة أخواتي
 فهُن رحمته وسأكون لهن غطاءً إذا حل البرد
 وأما الثريا والنور نعمة الله علي من البنون
 فإني أعاهد المولى بحسن التأديب والإتشاء
 وإن قلت ذوي القربى فهم في خاطري
 وأما الصديق الصدوق الذي قل في هذا الدهر
 وإن قلت أين المعلم بين هذه الشطور
 فقدرة الرفيع من الوصف علا فوق شعري
 فأهديته كتاب من الورد حبكت الورق
 ومن عطرها صغت الوفاء والعرفان عنوان
 وأما وطني الذي أدين بشرف الانتساب
 يَمَن الإيمان والحكمة يَمَن السلام
 ولا تحسبوا أنني عن بلاد الشام بغافل
 ولو بحثتم في داخل أعماقي عن هويتي
 وأما وطن الأوطان وطني العربي
 وميثاق من الله بأنني وكل إخوتي
 سنلتقي حتماً علينا وإن طال الموعد
 فهلا قبلتم إهدائي على ذاك النحو
 بعثته من أرض دمشق الفيحاء خير موطني
 إلى أرض اليمن السعيد أصل كل العرب
 وإلى إب الخضراء مسقط رأسي ومرجعي

وأما النصب فإني نصبت نفسي مطيعةً لهما أبد الدهر
 وللـكسر رمز ساحتها به لأحطم كل معالم العصيان
 اهكذا ينسى الخـل خـليـة بعد طول العناء
 بحق والدِّي تبجيلاً وإكباراً لشأنهما العلي
 فكان منه وفاء وما وهيب للوفاء بمكر
 لتعلموا إنني ما جحدت ولكن ذكركم طغى على شعري
 سأقول لكم هم سندي وعوني وبهم يشتد ظهري
 وعهدي بأنني لن أتخلي يوماً عن كلمة أخي
 فربي أوصي لهن بالوصل أفلا أكون مطيعاً لربي
 وسنداً بعون الواحد يحفظهن من غدر الزمن
 هن وباقي ما كتب في اللوح المحفوظ من قدر
 وأهديهم ذلك العهد وفق مرضاة ربي
 وهم وطن وملجأ أهديه ولائي وعهدي
 فأهديه عهداً بصدقـي ووفائي طول الدرب
 قلت ذكراً لا حساً فهو معي في كل شطر
 فجف قلـمي وطـي ورقـي من قل التعبير
 ومن رحيق الزهور حبراً خطت به كلامي
 فصار الكتاب روضة من الحسن والجمال
 وطني الذي يسري في كل شراييني وعروقي
 أهديه الخلود في نفسي ونفس كل منتسب
 فهو بلدي وأهلي ومن علومه استقي
 لو جدموها يمنية شامية عربية الجذور
 أهديه نفس تواقـة للوصل ولم الشمـل
 من المحيط إلى الخليج وكل الأبحر
 لترفع اسمه عالياً خفاق فوق القمم
 وحفظتموه فإني والله صادق في مشاعري
 قلب العروبة ونبضها في صدر كل عربي
 أرض سبأ وحـمير وقحطان وكل عدنان
 أرض كساها الله بالنعـم وزادها بأبي وأمي

شكر وتقدير

الحمد لله الذي لا يُحمد سواه ، ولا تصمّد الحاجات إلا إليه ، الحمد لله رب العالمين أولاً
وآخرأ وظاهراً وباطناً ، الحمد لله الذي منّ علينا بهذه النعمة وهب لنا أسبابها وسخر
خلقه لنا وأمدنا بالعون فسبحانه تعالى كريم العون منه نستمد المزيد ومنه التوفيق وهو
على كل شيء قدير ، فله الحمد من قبل ومن بعد .

إلى أستاذي العزيز المشرف الأستاذ الدكتور بطرس ميالة أتقدم إليه بجزيل شكري وعظيم
امتناني وتقديري ، وذلك لتحمله عناء الإشراف على هذه الدراسة ، وجُده الكبير الذي
كان له عظيم الأثر على كل حرف من حروف هذه الدراسة ، وتوجيهاته السديدة التي
انعكست في شكل وبُعد ومضمون هذه الدراسة ، وعلمه الذي استقيت منه و زادني
فهماً.....، إليه أتقدم بهذه الكلمات وإن كانت لا تفي بحقه .

كما أتقدم بالشكر والتقدير لأعضاء لجنة المناقشة والحكم على تكريمهم بقراءة وتقييم
ومناقشة هذه الرسالة .

إلى كل من أسدى إلي نصحاً ، أو قدم لي معروفاً ، إلى كل من أضاء لي شمعة استنرت
بها وتزودت على ضوئها ، إلى كل من قدم لي عوناً في سبيل تقديم هذا الجهد المتواضع
ولم يتوانى عن إعانتني ، إلى كل من لم يبخل عن إرشادي وتوجيهي ، إلى كل من تعلمت
منهم حرفاً ، إلى كل من بذل ما في وسعة لمد يد العون لي ، إلى كل أصحاب القلوب
التي توسلت لي بالدعاء ، إلى أساتذتي ومُعلمي في اليمن وسوريا ، إلى كل أولئك أتقدم
إليهم بخالص شكري وتقديري وامتناني .

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	قائمة المحتويات
ج	قائمة الجداول
هـ	قائمة الأشكال
و	قائمة الملاحق
ز	قائمة الاختصارات المستخدمة في الدراسة
ح	الملخص باللغة العربية
	منهجية الدراسة
1	مقدمة
2	مشكلة الدراسة
2	أهمية الدراسة
3	أهداف الدراسة
3	فرضيات الدراسة
5	منهج الدراسة
6	مصادر جمع المعلومات
6	الدراسات السابقة
13	خطة الدراسة
15	نموذج الدراسة
	الفصل الأول : مفهوم المحاسبة الحكومية
16	المبحث الأول : مفهوم وخصائص المحاسبة الحكومية
32	المبحث الثاني : مفهوم الوحدة المحاسبية في المحاسبة الحكومية
	الفصل الثاني : أساليب تطوير النظام المحاسبي الحكومي
52	المبحث الأول : الأسس والقواعد المحاسبية
70	المبحث الثاني : الأساليب المحاسبية
	الفصل الثالث : واقع النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
88	المبحث الأول : النظام المحاسبي الحكومي في اليمن

110	المبحث الثاني : تقييم النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
	الفصل الرابع : النموذج المقترح لتطوير النظام المحاسبي الحكومي
126	المبحث الأول : النموذج المقترح لتطوير النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
140	المبحث الثاني : تطبيق مفهوم الأموال على محافظة إب -مديرية المشنة
	الفصل الخامس : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
180	المبحث الأول : مجتمع وعينة الدراسة والاختبارات الإحصائية
187	المبحث الثاني : تحليل النتائج واختبار الفرضيات
	النتائج والتوصيات
221	النتائج
223	التوصيات
225	قائمة المصادر والمراجع
235	الملاحق
263	الملخص باللغة الإنجليزية

قائمة الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول
56	الأسس المحاسبية والعناصر المكونة للتقارير المالية
181	نتائج توزيع قوائم الاستبيان
182	مجالات الإجابة لأفراد العينة
183	اختبار ثبات البيانات
184	توزيع أفراد عينة الدراسة بحسب الفئة العمرية
185	توزيع أفراد عينة الدراسة بحسب المؤهل العلمي
185	توزيع أفراد عينة الدراسة بحسب التخصص العلمي
186	توزيع أفراد عينة الدراسة بحسب سنوات الخبرة
187	نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة بشأن المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
189	نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة بشأن نقاط الضعف في مجال الرقابة على أداء الوحدات الحكومية
191	نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة بشأن أهمية تطبيق أساس الاستحقاق لرفع كفاءة وفاعلية النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
192	نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة بشأن أهمية تطبيق محاسبة الموجودات الثابتة لرفع كفاءة وفاعلية النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
193	نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة بشأن أهمية تطبيق محاسبة التكاليف لرفع كفاءة وفاعلية النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
194	نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة بشأن أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية لرفع كفاءة وفاعلية النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
196	ملخص نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة بشأن أهمية تطبيق الأساليب المحاسبية التي تؤدي إلى رفع كفاءة وفاعلية النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
196	نتائج تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة بشأن المعوقات المحتملة لتطوير النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
198	نتائج اختبار t لعينة الدراسة بشأن المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
200	نتائج اختبار t لعينة الدراسة بشأن أوجه القصور في مجال الرقابة على أداء الوحدات

	الحكومية
202	نتائج اختبار t لعينة الدراسة بشأن أهمية تطبيق أساس الاستحقاق
204	نتائج اختبار t لعينة الدراسة بشأن أهمية تطبيق المحاسبة عن الموجودات الثابتة
205	نتائج اختبار t لعينة الدراسة بشأن أهمية تطبيق المحاسبة عن التكاليف
206	نتائج اختبار t لعينة الدراسة بشأن أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية
208	ملخص نتيجة اختبار الفرضية الرئيسية الثالثة
208	نتائج اختبار t لعينة الدراسة بشأن المعوقات المحتملة لتطوير النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
210	نتائج اختبار الفروق بين إجابات العاملين في وزارة المالية والجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة بشأن المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي الحكومي في اليمن
212	نتائج اختبار الفروق بين إجابات العاملين في وزارة المالية والجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة بشأن نقاط الضعف في مجال الرقابة على أداء الوحدات الحكومية
214	نتائج اختبار الفروق بين إجابات العاملين في وزارة المالية والجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة بشأن أهمية تطبيق أساس الاستحقاق
215	نتائج اختبار الفروق بين إجابات العاملين في وزارة المالية والجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة بشأن أهمية تطبيق محاسبة الموجودات الثابتة
216	نتائج اختبار الفروق بين إجابات العاملين في وزارة المالية والجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة بشأن أهمية تطبيق محاسبة التكاليف
216	نتائج اختبار الفروق بين إجابات العاملين في وزارة المالية والجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة بشأن أهمية تطبيق محاسبة المسؤولية
218	ملخص نتيجة اختبار الفرضية الفرعية الثالثة من الفرضية الخامسة الرئيسية
219	نتائج اختبار الفروق بين إجابات العاملين في وزارة المالية والجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة بشأن المعوقات المحتملة للتطوير
220	ملخص نتيجة اختبار الفرضية الخامسة الرئيسية