

## نموذج ايجاد الأداء المماثل للموازنات المخططة

أوهاج بادنين عمر

ماجستير تمويل ومصارف

تعد موازنات الدول على أساس معادلة المصروفات للايرادات، وكما توجه بعض الدول اعداد الموازنات بناء على أداء سنوات سابقة مثلاً ثلاث سنوات.

بناء على هذه الفرضية قمنا بجبر الأداء الفعلي وفق مؤشرات الزيادة والنقصان من سنة لأخرى للموازنات المخططة، وذلك بغرض كشف الانحرافات عن الموازنات المخططة لتقييم الرقابة وقراءة الأداء الاقتصادي.

### مكونات النموذج

الأداء المماثل للمصروفات للموازنات المخططة.

الأداء المماثل للمصروفات = المصروفات الفعلية لسنة الأساس  $\times (س + ص + ١)$

س = تمثل معدل الزيادة أو النقصان للموازنات المخططة عن سنة الأساس

ص = تمثل معدل الزيادة أو النقصان للموازنات المخططة عن السنة الثانية

الأداء المماثل لايرادات الموازنات المخططة

الأداء المماثل للايرادات = الايرادات الفعلية لسنة الأساس  $\times (س + ص + ١)$

الفائض أو العجز المماثل

الفائض المماثل = ( الايرادات الفعلية لسنة الأساس - المصروفات الفعلية لسنة الأساس )  $\times (س + ص + ١)$

(١ +

انحراف المصروفات المخططة عن الأداء المماثل = ( مخططة المصروفات لسنة الأساس - المصروفات الفعلية

لسنة الأساس )  $\times (س + ص + ١)$

انحراف الايرادات المخططة عن الأداء المماثل = ( مخططة الايرادات لسنة الأساس - الايرادات الفعلية لسنة

الأساس )  $\times (س + ص + ١)$

### مثال لحالة

جانب المصروفات

المصروفات المماثلة بالمليون	المصروفات الفعلية بالمليون	المصروفات المخططة بالمليون	العام
13,308	13,308	15,546	٢٠٢١
29,693	31,594	34,687	٢٠٢٢
58,878	47,705	68,780	٢٠٢٣
101,879	92,607	119,013	الجملة

جانب الإيرادات

الإيرادات المماثلة بالمليون	الإيرادات الفعلية بالمليون	الإيرادات المخططة بالمليون	العام
13,341	13,341	15,546	٢٠٢١
29,767	29,023	34,687	٢٠٢٢
59,024	44,583	68,780	٢٠٢٣
102,132	86,947	119,013	الجملة

تطبيق النموذج

جملة المصروفات المماثلة = (المصروفات الفعلية لسنة الأساس  $\times$  (س + س + ص + ١))

$$١٠١٨٧٩ = ٧.٦٥٥ \times ١٣٣٠.٨ =$$

جملة الإيرادات المماثلة = (الإيرادات الفعلية لسنة الأساس  $\times$  (س + س + ص + ١))

$$١٠٢١٣٢ = ٧.٦٥٥ \times ١٣٣٤١ =$$

الفائض المماثل = (الإيرادات الفعلية لسنة الأساس - المصروفات الفعلية لسنة الأساس)  $\times$  (س + س + ص + ١)

$$٢٥٣ = (٧.٦٥٥٥) \times (١٣٣٠.٨ - ١٣٣٤١) =$$

انحراف المصروفات المخططة عن الأداء المماثل = (مخططة المصروفات لسنة الأساس - المصروفات الفعلية لسنة الأساس)  $\times$  (س + س + ص + ١)

$$١٧١٣٣ = (٧.٦٥٥٥) \times (١٣٣٠.٨ - ١٥٥٤٦) =$$

انحراف الإيرادات المخططة عن الأداء المماثل = (مخطط الإيرادات لسنة الأساس - الإيرادات الفعلية لسنة الأساس)  $\times$  (س + س + ص + ١)

$$١٦٨٨١ = (٧.٦٥٥) \times (١٣٣٤١ - ١٥٥٤٦) =$$

## تحليل الانحراف

المبلغ بالمليون	البيان
79,299	المصروفات الفعلية (السنة الثانية + الثالثة)
73,606	الايرادات الفعلية (السنة الثانية + الثالثة)
-5,693	عجز (السنة الثانية + الثالثة)
253	الفائض أو العجز الماثلة (السنة الأولى + الثانية + الثالثة)
-5,440	العجز المعدل (السنة الأولى + الثانية + الثالثة)

## المطابقة

المبلغ بالمليون	البيان
88,571	المصروفات الماثلة (السنة الثانية + الثالثة)
88,791	الايرادات الماثلة (السنة الثانية + الثالثة)
220	الفائض الماثل (السنة الثانية + الثالثة)
-5,660	العجز الحقيقي (السنة الأولى + الثانية + الثالثة)
-5,440	العجز المعدل (السنة الأولى + الثانية + الثالثة)

## النتائج

- من نتائج الدراسة نستشف ما يجب على الأداء الفعلي للمصروفات والايرادات أن يكون مطابقاً لمعدلات الزيادة أو النقصان للموازنات المخططة المعدة للدراسة.
- في حالة مخالفة الأداء الفعلي للموازنات المخططة يجب تحديد الانحرافات لمعرفة أسباب القصور إن كان في الرقابة أو في الأداء الاقتصادي.
- بناء على الدراسة أعلاه نجد أن الإدارة فقدت فائض قدره ٢٢٠.