

المحاسبة الحكومية



الدراسات الأولية / المرحلة الأولى
م . م أحلام ميس جبار

ahlimmm520@gmail.com



عنوان الحقيبة



المحاسبة الحكومية وتطبيقها في الدوائر
الحكومية الخدمية الغير هادفة الى الربح

محتويات الحقيبة

ت	رقم الأسبوع	عنوان المحاضرة	عدد الساعات	رقم القاعة
1	الاسبوع الاول	الاطار النظري للمحاسبة الحكومية (تعريف . التوافقات المحاسبية . الخصائص . المعالجات القيدية المحاسبية)	2	6
2	الاسبوع الثاني	الموازنة العامة للدولة . (مفهوم الموازنة تقسيمات الموازنة . الفرق بين الميزانية والموازنة)	2	5
3	الاسبوع الثالث	كيفية اعداد وتنفيذ الموازنة (مراحل الموازنة . طرق تنفيذ الموازنة . انواع الموازنات . حالة تطبيقية عن كيفية تنفيذ الموازنة)	2	7
4	الاسبوع الرابع	التشكيلات الادارية والنظام المحاسبي الحكومي (مفهوم وتعريف وواجبات وفروع الخزينة العامة . معالجة قيدية عن تمويل الوحدات)	2	3
5	الاسبوع الخامس	النظام المحاسبي الحكومي المركزي (مفهوم وتعريف واسباب وانواع النظام المحاسبي . ومسؤوليات الوحدة . مزايا وعيوب النظام واسلوب الرقابة)	2	2
6	الاسبوع السادس	النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي (مفهوم وتعريف ومميزات ومقومات النظام . مسؤوليات الوحدة واسلوب الرقابة والمستندات المستخدمة في النظام)	2	1
7	الاسبوع السابع	الموجودات المالية والغير مالية والنظامية (مفهوم وتعريف حساب السلف واسباب وشروط حساب السلف والمعالجة القيدية للسلف)	2	9
8	الاسبوع الثامن	المطلوبات المالية والنظامية (مفهوم المطلوبات . تعريف وتسوية وانواع حساب الامانات . والمعالجات القيدية للأمانات)	2	4
9	الاسبوع التاسع	المناقلة والصلاحيات المالية (مفهوم وشروط المناقلة . صلاحيات المالية . طريقة اضافة مبالغ الموازنة . طريقة تجاوز الاعتمادات وكيفية اجراء المناقلة)	2	8
10	الاسبوع العاشر	المقاولات (تعريف واسلوب وشروط المقاولات . الجوانب الفنية للمقاولات وانواع التامينات . والمعالجات القيدية)	2	1

الاهداف العامة



**بتزويد الطالب بالقواعد العامة والأسس والمبادئ المحاسبية وكذلك إجراءات
الصرف والقبض والتنظيم وأسس الرقابة الداخلية للنشاطات المالية في
الوحدات الحكومية غير الهادفة إلى تحقيق الربح**

الجهة المستهدفة



طلبة الدراسات الأولية للمعهد التقني الاداري
قسم المحاسبة المرحلة الاولى

1

المحاضرة الاولى



الاطار النظري للمحاسبة الحكومية

الاهداف السلوكية

يتوقع الطالب في نهاية المحاضرة :-

- 1- ان يكون له القدرة على معرفة اهمية الحاسبة الحكومية
- 2- ان يتعلم الطالب كيفية تسجيل القيود المحاسبية

الاهداف السلوكية



مقدمة عن المحاسبة الحكومية



ارتبط وجود المحاسبة الحكومية بوجود نظام الدولة ونشوء الحكومات وممارستها لنشاطاتها العامة الا انها لم تحظى باهتمام في مجال الدراسة والبحث وذلك بسبب تشعبها وسعتها حيث انها تجمع بين الموازنة والمحاسبة والمالية العامة

تعريف المحاسبة الحكومية



هي مجموعة من الأسس والقواعد والجراءات التي تعتمد في تسجيل وتنظيم التصرفات المالية للوحدات الحكومية الغير هادفة الى الربح والداخلية ضمن الموازنة العامة للدولة

التوافقات المحاسبية

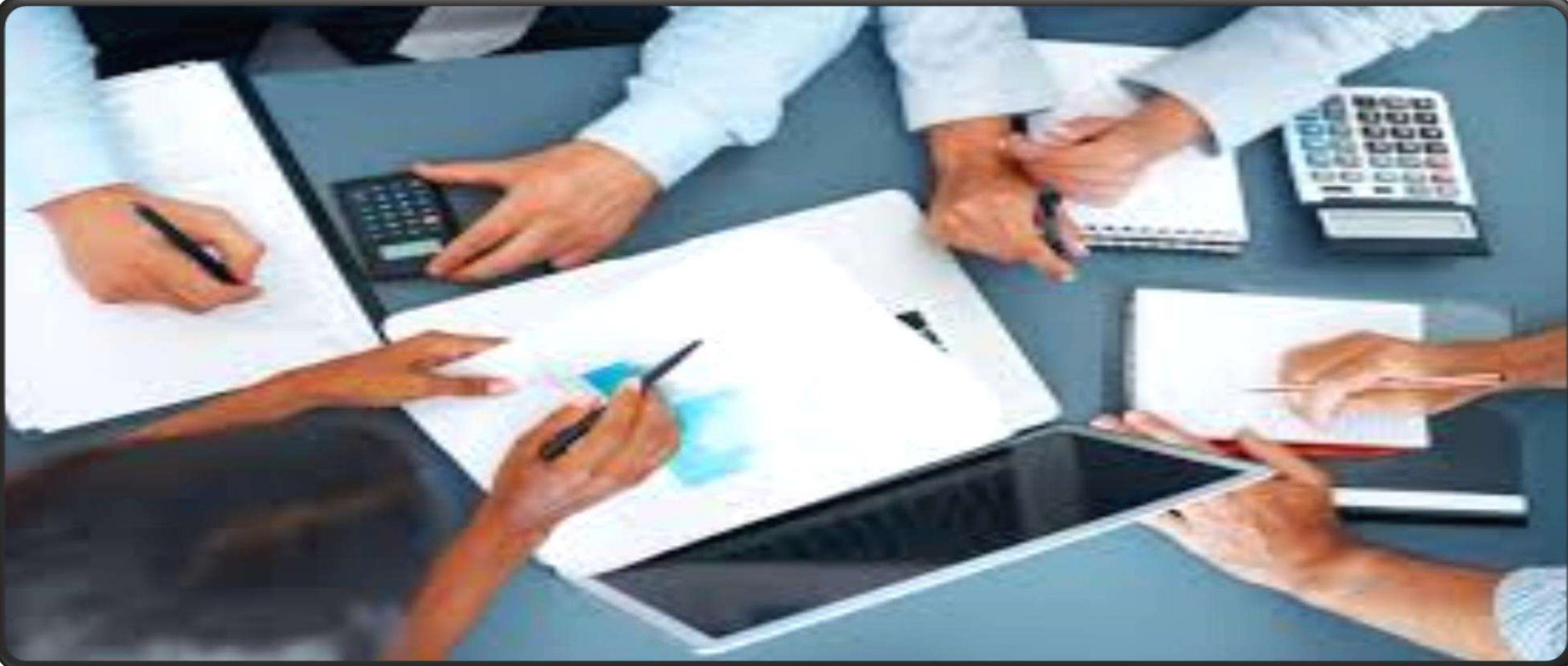
تتفق المحاسبة الحكومية مع المحاسبة في الوحدات الاقتصادية
في جملة أمور والتي تشكل الإطار العام للمحاسبة

ACCOUNTING



- 1- التسجيل الكامل للعمليات المالية
- 2- تقديم بيانات رقمية واقعية
- 3- تحقيق رقابة فعالة
- 4- اعداد الحسابات الختامية

خصائص النشاط الحكومي الخدمي



1- نشاط حكومي خدمي لا يهدف الى الربح

2- عمومية ايرادات والمصروفات لا توجد علاقة بينهما فلا تتأثر الايرادات بالمصروفات ولا يحدث العكس

3- عدم وجود راس مال



نشاط رقم 1 وقت النشاط 3 دقائق



عرف المحاسبة الحكومية وماهي خصائص النشاط الحكومي



المعالجات القيدية للمصروفات والائرادات

مثال عن المصروفات

1/ بتاريخ 3/1 تم صرف مبلغ (500000) دينار عن اجور المحاضرات
بموجب الصك المرقم (402)

الحل

ف

م

ن

500000 من ح / اجور المحاضرات
500000 الى ح / بنك النفقات

01

01

01

1

2

2

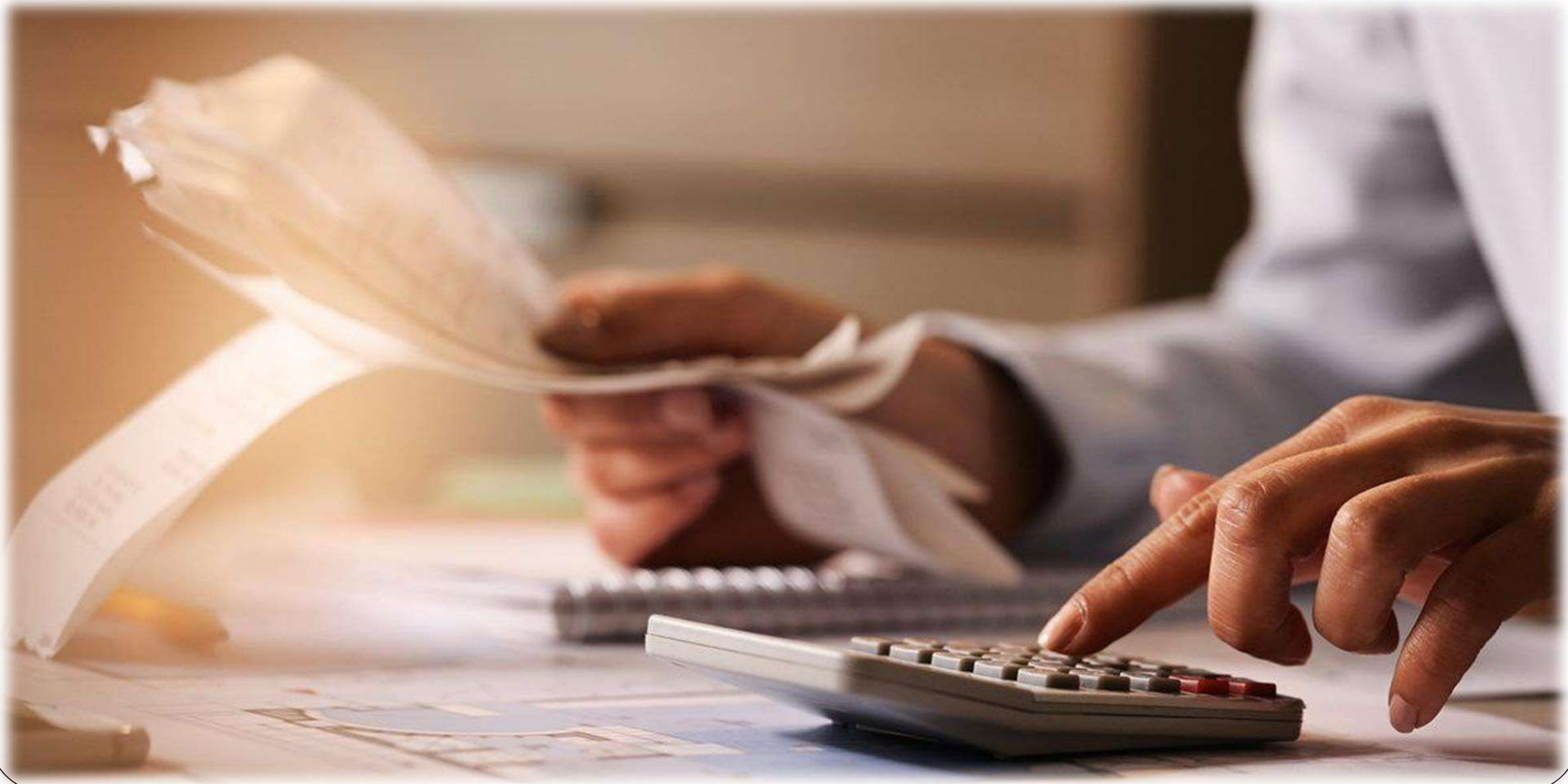
1

1

عن صرف مبلغ 500000 دينار عن اجور المحاضرات بموجب الصك المرقم (402)

مثال 3 عن الإيرادات

استلم أمين الصندوق مبلغ **4500000** دينار عن إيراد ايجار مطعم الدائرة
وبموجب وصل القبض المرقم **250** بتاريخ **3/15** وبنفس التاريخ تم ايداع المبلغ
المستلم لدى البنك



الحل

بتاريخ 3/15

4500000 من حد / الصندوق 1 1 1 2 1 ع م ن

4500000 الى حد / ايراد ايجار مطعم الدائرة 08 01 02

عن استلام مبلغ عن ايراد ايجار مطعم الدائرة



قيد الايداع

4500000 من حـ / بنك النفقات 1 2 2 1 1

4500000 الى حـ / الصندوق 1 2 1 1 1

عن ايداع مبلغ لدى البنك

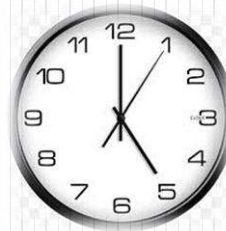
نشاط رقم 2

تم صرف مبلغ **750000** دينار للموظف حسن علي وذلك لايفاده
خارج القطر وصرف المبلغ بموجب الصك المرقم (555) بتاريخ 3 / 20



رابط الإجابة

<https://forms.gle/HwmEn3zkP2rydmvq6>



وقت النشاط ثلاثة دقائق

مثال عن الرواتب

بتاريخ 3/28 تم صرف رواتب الموظفين لشهر آذار والتي كانت كما يلي

رواتب الموظفين 140000000

بدل خطورة امنية 2000000

مخصصات شهادة 8000000

مخصصات زوجية 1500000

مخصصات اطفال 4500000

15% مساهمة الحكومة في التقاعد

وكانت الاستقطاعات كما يلي :-

400000 ضريبة على رواتب الموظفين

34000000 امانات صندوق تقاعد موظفي الدولة

وصرف صافي الراتب بموجب الصك المرقم (402)

المطلوب اثبات القيد المحاسبي



الحل

من المذكورين



رواتب الموظفين	حـ / 140000000
بدل خطورة أمنية	حـ / 2000000
مخصصات شهادة	حـ / 8000000
مخصصات زوجية	حـ / 1500000
مخصصات اطفال	حـ / 4500000
مساهمة الحكومة في التقاعد	21000000



الى المذكورين

ضريبة على رواتب الموظفين	حـ / 400000
امانات صندوق تقاعد موظفي الدولة	حـ / 34000000
بنك النفقات	حـ / 142600000
عن صرف رواتب الموظفين لشهر آذار	

مهمة



بصفتك محاسب وتعمل في الوحدات الحكومية الخدمية الغير هادفة الى الربح .

هل توجد توافقات بين المحاسبة الحكومية والمحاسبة الاخرى

ماهية هذه التوافقات ولماذا ؟

تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م

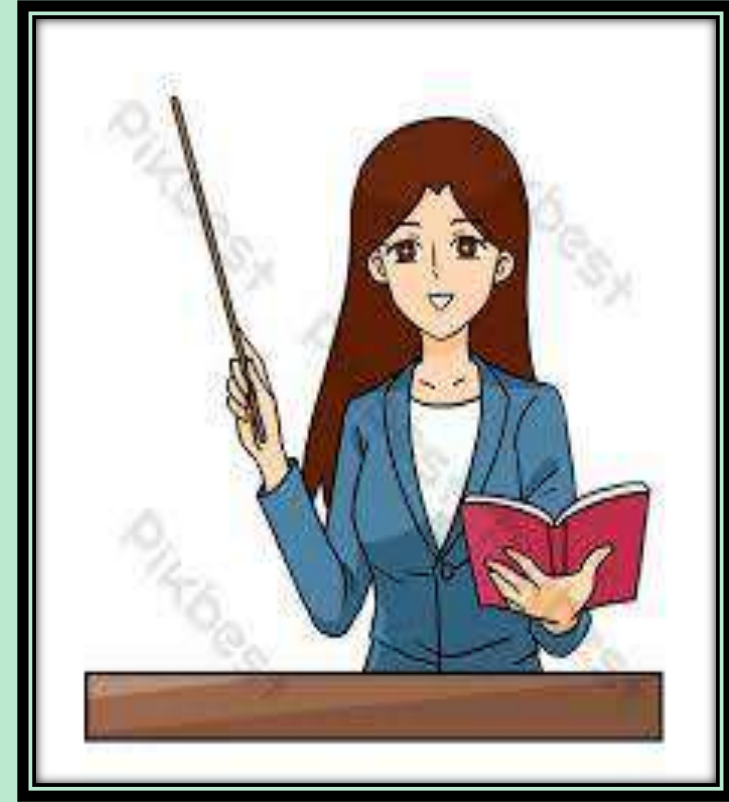
<https://forms.gle/j9QuFHoffdRUXnYe8>

شكرا حسن اصفاؤكم

2

المحاضرة الثانية

الموازنة العامة للدولة





الاهداف السلوكية

يتوقع الطالب في نهاية المحاضرة :-

- 1- ان يكون قادرا على معرفة الموازنة العامة وتقسيماتها
- 2- ان يفرق بين الموازنة والميزانية العامة



مفهوم الموازنة العامة



نشأت فكرة الموازنة العامة استجابة لحاجة المجتمعات والدول وذلك لإدارة أموالهم العامة جباية وانفاقا وهي لذلك تعكس المعدلة سياسية بين السلطين التشريعية والتنفيذية. ان اول من وضع قواعد الموازنة العامة الحديثة هي انكلترا عن ما كان هناك صراعة بين الملك والبرلمان الانكليزي حول فرض الضرائب والرقابة عليها وذلك عندما ازدادت النفقات العامة لإنكلترا وما رافقة من زيادة الاعباء على الشعب من خلال جباية الضرائب

تعريف الموازنة العامة



مجموعة من الاهداف والبرامج المقرر تنفيذها من قبل الدولة بوحدهاتها المختلفة خلال فترة زمنية قادمة (سنة) عادة معابر عنها بتكاليفها المالية .
ومن التعريف اعلاه نرى ان الموازنة تمثل خطة الدولة لسنة مالية قادمة

نشاط رقم 1

**ماذا نقصد بالموازنة العامة للدولة
ومن اول من وضع قواعد الموازنة العامة للدولة**

<https://docs.google.com/forms/d/1xbq6hN1AzGFZwYV2tUXi9DiJxrIAELcP4vSejfYncqg/edit>



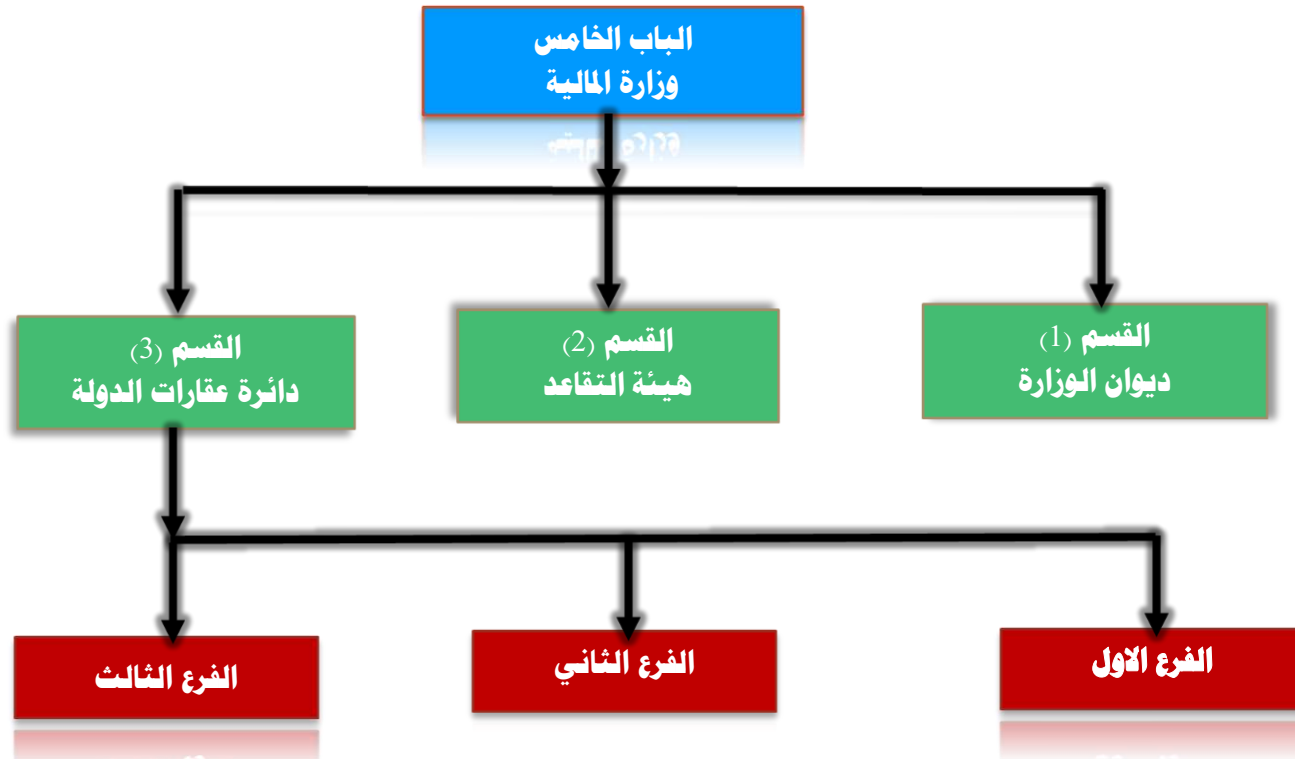
وقت النشاط ثلاث دقائق

تقسيمات الموازنة



يقصد بتقسيمات الموازنة هو تصنيف المصروفات و الإيرادات ووضعها في مجاميع رئيسية او فرعية متجانسة وفقا لمعايير معينة ما اعطاء كل مجموعه ارقام متسلسلة لكي تشكل في النهاية نظام متكامل بين هيكل الموازنة العامة للدولة وكل مجموعة لها دلالاتها الخاصة التي تخدم اغراض معينه

من ابرز التقسيمات التي تلجا اليها الدول لعرض نفقاتها وايراداتها ضمن الموازنة العامة للدولة:-



1-التقسيم الاداري :- بموجبه تقسيم الوحدات المنفذة للموازنة الى الباب ويمثل الوزارة او دائرة رئيسية لا ترتبط بوزارة ثم القسم يمثل المديرية والتشكيلات التي ترتبط بوزارة ثم الفرع الذي يمثل الدوائر الفرعية

البيان	الفصل	نوع النفقة	نوع الاستثمار
تعويضات الموظفين	01	01	2
المستلزمات الخدمية	02		
المستلزمات السلعية	03		
صيانة الموجودات	04		
النفقات الرأسمالية	05		
المنح والاعانات وخدمة الدين ومصرفيات اخرى	06		
الالتزامات والمساهمات والمساعدات الخارجية	07		
البرامج الخاصة	08		
المساعدات الاجتماعية	09		

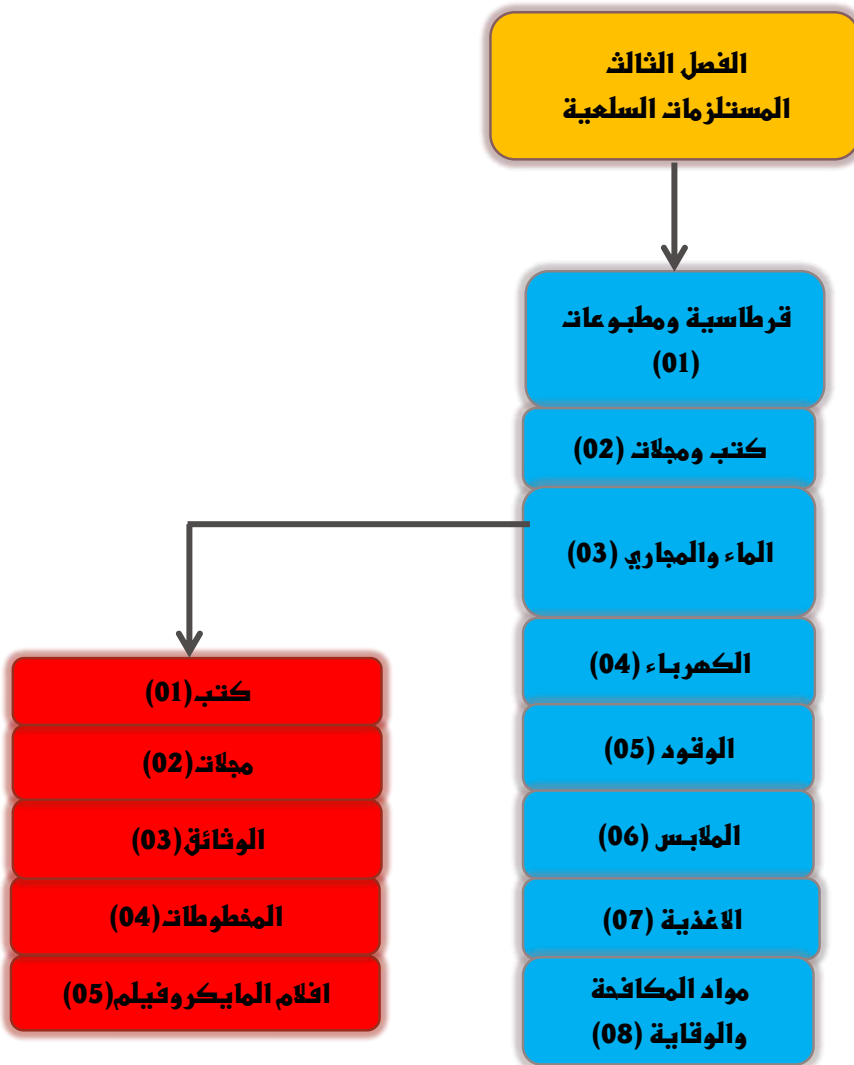


2- التقسيم الاقتصادي :-

بموجب هذا التقسيم وزعت نفقات الإدارة الواحدة الى تسع حسابات اجمالية اطلق على كل حساب تسمية الفصل والفصل يمثل انواع متجانسة من النفقات المتخصصة

3- التقسيم النوعي :-

بموجبه يتم تقسيم كل حساب اجمالي
(الفصل) الى مجموعات من الحسابات الفرعية
والتي تسمى (المواد) وتمثل المادة نوع من
انواع المصروفات



4- التقسيم الوظيفي:-

بموجب هذا لتقسيم يتم توزيع النفقات العامة حسب أنشطة الدولة الرئيسية وقد وزعت الى تسعة وظائف اعطيت كل منها رمزا والجدول ادناه يوضح ذلك

رقم الدليل	نوع النشاط
01	السلطات العامة والادارة العامة
02	الدفاع الوطني والامن القومي
03	التعليم والبحث العلمي
04	الخدمات الاعلامية والثقافية
05	الخدمات الاجتماعية
06	الخدمات الصحية
07	الخدمات الاقتصادية والمالية
08	العلاقات الخارجية
09	نفقات غير مصنفة



نشاط رقم 2

قسمت المصروفات وفق التقسيم الاقتصادي الى عدة حسابات وضح هذه الحسابات وفق المخطط

https://docs.google.com/forms/d/132Jw65ii_6Ma-AU9FKb5-VXOrTZXOupi7k-XldFCAH0/edit#responses



وقت النشاط ثلاث دقائق

الفرق بين الموازنة والميزانية :-



الميزانية العمومية	الموازنة العامة	ت
يكون إعدادها في نهاية السنة المالية أي تُعد للسنة المالية الحالية.	يكون إعدادها قبل بداية السنة المالية أي تُعد لسنة مالية قادمة.	1
لا تشرع بقانون.	تشرع بقانون يسمى قانون الموازنة العامة.	2
هدفها تحديد المركز المالي للوحدة الاقتصادية لفترة زمنية معينة (شهر أو نصف سنة أو سنة).	هدفها تقديم المصروفات لسنة زمنية قادمة (عادة سنة).	3
تتضمن الموجودات والمطلوبات.	تتضمن جدول بالمصروفات والإيرادات.	4
تتضمن مبالغ حقيقية (فعلية).	تتضمن مبالغ تقديرية (تخمينية).	5

مهمة الوحدة الثانية

هل يوجد فرق بين الموازنة العامة للدولة والميزانية العامة من حيث تطبيق النظام المحاسبي ؟

<https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLScyfceKQAaUxDL2uKXgmYVBGhVNpW5Uiv1eCFz1Y9jmv3ctQA/viewform>



تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م

شكرا لحسن اصغائكم



كيفية اعداد وتنفيذ الموازنة



3

المحاضرة الثالثة

الأهداف السلوكية

- يتوقع الطالب في نهاية المحاضرة :-

- ان يفهم المراحل التي تمر بها الموازنة
- ان يتعلم كيف يتم توزيع الاعتمادات



المراحل التي تمر بها الموازنة:-

تمر عملية إعداد الموازنة العامة لدولة بمراحل تنظيمية وتحضيرية وإدارية وتشريعية وللوزارات كافة والدوائر الغير مرتبطة بوزارة وعلى الرغم من أن الموازنة العامة هي خطة لدولة لسنة مالية قادمة والتي تمثل أهداف وبرامج وتكاليف إلا أنها في نفس الوقت قانون واجب التنفيذ



نشاط رقم 1

تمر الموازنة العامة للدولة بعدد من المراحل عدد هذه المراحل

https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSfz46sQ4su4Xl3ZbZfRFL-Ae_xJxodKQEqLoCdr4oRH45A6RQ/viewform



وقت النشاط ثلاث دقائق

تنفيذ الموازنة واهمية الالتزام بها:- **هناك طريقتان في اسلوب تنفيذ الموازنة هما:-**

- 1- طريقة مركزية الصرف:-** وهي ان تحتفظ الدائرة الرئيسية بالتخصيصات لكافة وحداتها الفرعية ولأتمكن الوحدات الفرعية من الصرف من تلك التخصيصات
- 2- طريقة توزيع الاعتمادات :-** تتضمن اعداد جداول بالمبالغ التي تخصص الوحدات الفرعية من قبل الدائرة الرئيسية وتبلغ بها الدائرة الفرعية ودائرة المحاسبة قسم النظام المركزي



انواع الموازنات:-

1- الموازنة الجارية:- تتضمن الإيرادات والنفقات الجارية للوحدات الحكومية الخدمية ذات الصفة المتكررة للقيام بالمهام المكلفة بها والتي تساعد على استمرارية عمل أجهزة الدولة.

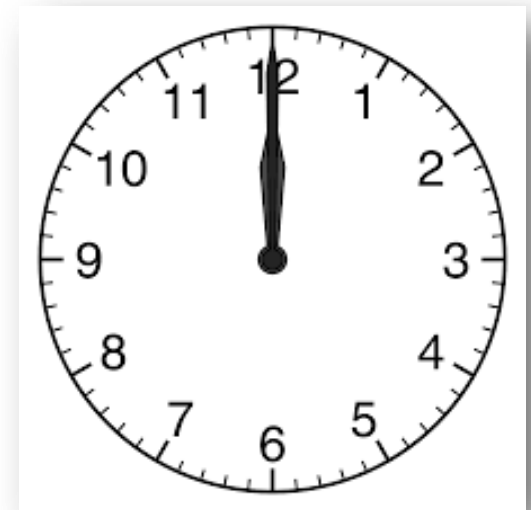
2- الموازنة الاستثمارية:- تتضمن هذه الموازنة كل ما يتم تخصيصه من مبالغ لتنفيذ المشاريع الاستثمارية طويلة الأجل كالطرق والجسور والمشاريع الصناعية والزراعية والخدمية المختلفة والتي تنتهي بانتهاء مشروع ما .



نشاط رقم 2

ماهي طرق وتنفيذ الموازنة ؟

<https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSfUwdZ04IxicGtFOTKNroKWcmGd7dTnoMozMVcauqIERWlYiw/viewform>



وقت النشاط ثلاث دقائق

حالة تطبيقية على كيفية اعداد تنفيذ الموازنة

الاتي بعض الاعتمادات المخصصة ضمن موازنة 2023 لجامعة بغداد ولثلاث كليات فقط وهي (كلية الآداب، كلية العلوم، كلية التربية).

الفصل	المادة	النوع	اسم الحساب	الاعتمادات المخصصة
1			تعويضات الموظفين	
	01		الرواتب والأجور	
		01	الرواتب	5000000
	02		المكافآت للمنتسبين	2000000
	017		اجور محاضرات	3000000
2			المستلزمات الخدمية	
	01		نفقات السفر	1500000
	02		النفقات الليلية	2000000
	03		نفقات السكن	2500000
3			المستلزمات السلعية	
	01		قرطاسية ومطبوعات	
		01	القرطاسية	1000000
		02	المطبوعات	500000
	02		كتب ومجلات	
		01	كتب	700000

المطلوب: تنظيم جدول توزيع الاعتمادات المخصصة وفق الاسس التي تعتمدھا جامعة بغداد؟ واليك البيانات الآتية:

- 1- حصر الاعتمادات المخصصة لحساب الرواتب واجور المحاضرات في جامعة بغداد.
- 2- الاحتفاظ بالاعتمادات المخصصة لحساب نفقات السفر والمطبوعات في حقل الاحتياطي.
- 3- توزيع الاعتمادات المخصصة لبقية الحسابات كالآتي:
10% الاحتياطي, 20% جامعة بغداد, 15% كلية الآداب, 25% كلية العلوم, 30% كلية التربية.



جدول توزيع التخصيصات

رقم الحساب	اسم الحساب	الاعتمادات المخصصة	جامعة بغداد	كلية الآداب	كلية العلوم	كلية التربية	الاحتياطي
1	تعويضات الموظفين						
011	الرواتب	5000000	5000000	-	-	-	-
021	المكافآت للمنتسبين	2000000	400000	300000	500000	600000	200000
0171	اجور المحاضرات	3000000	3000000	-	-	-	-
2	المستلزمات الخدمية						
012	نفقات السفر	1500000	-	-	-	-	1500000
022	النفقات اليلية	2000000	400000	300000	500000	600000	200000
032	نفقات السكن	2500000	500000	375000	625000	750000	250000
3	المستلزمات السلعية						
013	القرطاسية والمطبوعات						
01013	القرطاسية	1000000	200000	150000	250000	300000	100000
02013	المطبوعات	500000	-	-	-	-	500000
023	كتب ومجلات						
01023	كتب	700000	140000	105000	175000	210000	70000



مكافآت المنتسبين:



- 2000000 « 10% = 200000 دينار الاحتياطي.**
- حصة جامعة بغداد 2000000 « 20% = 400000 دينار.**
- حصة كلية الآداب 2000000 « 15% = 300000 دينار.**
- حصة كلية العلوم 2000000 « 25% = 500000 دينار.**
- حصة كلية التربية 2000000 « 30% = 600000 دينار.**

مهمة

بالعودة الى بيانات المثال عن كيفية اعداد وتنفيذ الموازنة المطلوب تنظيم جدول توزيع الاعتمادات المخصصة وفق الاسس المعتمدة التي تعتمدها جامعة بغداد

١- حصر اعتمادات الرواتب ونفقات السفر والقرطاسية في حقل الاحتياطي

٢- الاحتفاظ بالاعتمادات المخصصة لحساب النفقات الليلية ومكافآت المنتسبين لجامعة بغداد

٣- توزيع الاعتمادات المخصصة البقية وفق النسب المتفق عليها والموجودة في المثال

<https://forms.gle/qk6wa1gbZDZRtDED6>

تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م



شكرا لحسن اصغائكم



الماضرة الرابعة

التشكيلات الادارية والنظام المحاسبي الحكومي

الاهداف السلوكية

يتوقع الطالب في نهاية المحاضرة

- 1- ان يكون قادراً على التمييز بين الخزائن الرئيسية والفرعية
- 2- ان يتعلم الطالب كيف يتم تمويل الخزائن الرئيسية والفرعية



أولاً: مفهوم الخزينة العامة للدولة

أن المرحلة الأولى من مراحل تنفيذ الموازنة العامة للدولة هو إنشاء صندوق تودع فيه الوحدات الحكومية كل ما تستلمه من إيرادات وتسحب منه ما تم لها الالتزام به من مصروفات وفقاً لما محدد لها في الموازنة، وان هذا الصندوق الذي تودع فيه إيرادات الدولة وتسحب منه مصروفاتها هو ما يطلق عليه اصطلاح الخزينة العامة للدولة



تعريف الخزينة العامة للدولة

هي عبارة عن: اصطلاح يُطلق على الصناديق التي تتجمع فيها إيرادات الدولة وتسحب منها مصروفاتها وهي موزعة بين التشكيلات الإدارية للدولة وهي ليست دائرة محددة بذاتها وإنما كل دائرة من الدوائر تُعتبر إحدى تشكيلات الخزينة، كما تعرف الخزينة أيضاً بأنها " صندوق الإدارة العامة للدولة تتجمع فيه إيراداتها وتسحب منه مصروفاتها وهي موزعة بين التشكيلات الإدارية للدولة



واجبات الخزينة العامة



1-عمليات قبض الإيرادات.

2-عمليات الصرف لاحتياجات الدائرة.

3-عمليات التسجيل والتنظيم المحاسبي.

4-إعداد جدول الحسابات الشهرية (موازن المراجعة والجدول التحليلية).

5-عمليات التدقيق والرقابة.

6-إعداد الحسابات الختامية.

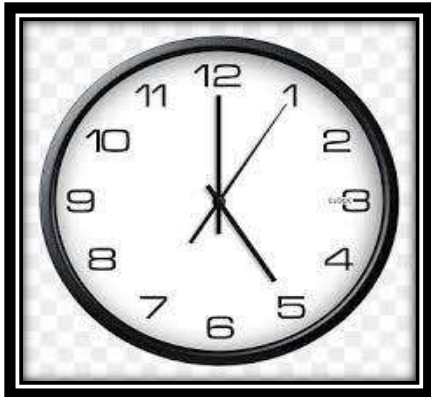
7-تحقيق الاستخدام الحدي للموجود النقدي.



نشاط رقم 1

اين تقع الخزينة العامة ومن يمثلها وهل توجد فعلا وحدة
معينة في الدولة تقوم بكافة هذه المهام ؟

<https://forms.gle/wDd4ovhLmYL6Finq9>



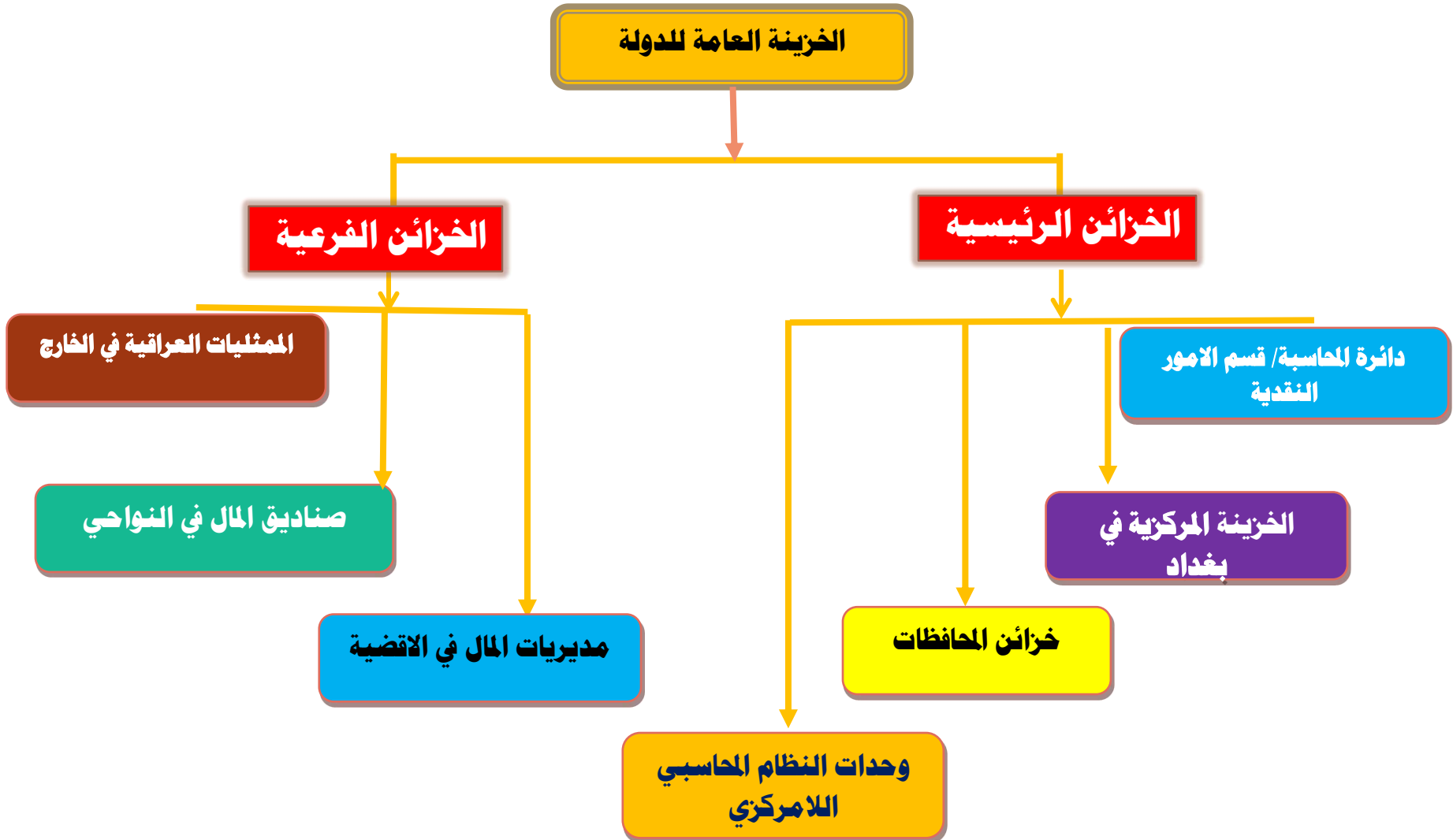
وقت النشاط ثلاثة دقائق

فروع الخزينة العامة

تتكون الخزينة العامة للدولة من مجموعة من التشكيلات أو الوحدات وهذه الوحدات تمثل بمجموعها الخزينة العامة للدولة حيث إن مجموع مصروفاتها ومواردها يمثل مصروفات الدولة وإيراداتها التي تظهر في الموازنة العامة، كما أن الموجود النقدي للدولة يمثل مجموع الأرصدة النقدية لهذه الوحدات،



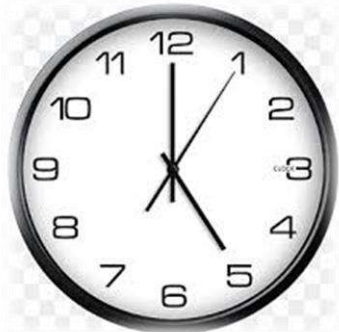
فروع الخزينة العامة



نشاط رقم 2

ماهي تشكيلات الخزينة العامة للدولة صممها على شكل مخطط

<https://forms.gle/d2Dddcikm2Mw9wLP8>



وقت النشاط ثلاثة دقائق

أسلوب تمويل الوحدات الحكومية والخزائن

تمويل الخزائن الرئيسية (الخزينة المركزية في بغداد وخزائن المحافظات والوحدات المطبقة للنظام المحاسبي اللامركزي):

أن المسؤول عن تمويل هذه الوحدات هي دائرة المحاسبة / قسم الأمور النقدية في وزارة المالية والتي تعتبر الدائرة المركزية المسؤولة عن حسابات الدولة فهي مسؤولة عن تمويل الوحدات الحكومية (الخزائن) بالأموال التي تحتاجها لسد نفقاتها، وإن أسلوب التمويل يكون من خلال الطلب بنقل مبلغ معين من حساب الخزينة العامة



(1) □□□□□□□□ في قامت دائرة المحاسبة قسم الامور النقدية بتمويل خزينة محافظة ذي قار بمبلغ مقداره 3500000 مليون دينار، واستلمت مبلغ 2000000 مليون دينار من خزينة محافظة البصرة كفاوض عن حاجتها.
المطلوب: اثبات القيود المحاسبية في سجلات كل من دائرة المحاسبة قسم الامور النقدية و خزينة محافظة ذي قار والبصرة.



سجلات دائرة المحاسبة قسم الامور النقدية في □□□□□□□□

- 2000000 من ح / بنك النفقات
- 2000000 الى ح / جاري خزينة
محافطة البصرة
- عن استلام مبلغ الفائض من خزينة محافظة
البصرة

- 3500000 من ح / جاري خزينة محافظة ذي قار
- 3500000 إلى ح / بنك النفقات
- عن تحويل المبلغ اعلاه إلى خزينة محافظة ذي
قار



سجلات دائرة خزينة محافظة ذي قار في □□□□□□□□

- 3500000 من ح / بنك النفقات
- 3500000 إلى ح / جاري دائرة المحاسبة قسم الامور النقدية
- عن استلام المبلغ اعلاه من دائرة المحاسبة – قسم الامور النقدية



سجلات دائرة خزينة محافظة البصرة في □□□□□□□□ :

2000000 من م / دائرة المحاسبة □ قسم الامور النقدية

2000000 الى م / المصرف

ارسال الفائض النقدي الى دائرة المحاسبة □ قسم الامور النقدية



مهمة

قامت دائرة المحاسبة قسم الأمور النقدية بتمويل خزانة محافظة البصرة بمبلغ 5300000 دينار واستلمت مبلغ 1500000 دينار من خزانة محافظة ذي قار كقائض عن حاجتها المطلوب اثبات القيود المحاسبية في خزانة محافظة البصرة وذي قار

<https://forms.gle/nScHbC9y35FHM4dN9>



تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م



شكرا لحسن اصغائكم



5

المحاضرة الخامسة



النظام المحاسبية الحكومي المركزي

الاهداف السلوكية



يتوقع الطالب في نهاية الحاضرة

- 1- ان يكون الطالب قادرا على معرفة النظام الحاسبي الحكومي المركزي
- 2- ان يتعرف الى مزايا وعيوب النظام المركزي

مفهوم النظام المحاسبي الحكومي المركزي



لقد بدء العمل بالنظام المحاسبي الحكومي المركزي في العراق منذ بداية الحكم الوطني، أي منذ بداية العشرينات من القرن الماضي، والسبب في تطبيق هذا النظام هو عدم وجود موظفين حسابيين يمكن توزيعهم على الدوائر لكي يكون فيها وحدة حسابية، حيث كان مفهوم هذا النظام هو أن توجد خزينة (وحدة حسابية) واحدة في مركز المحافظة ترتبط بها دوائر المحافظة كافة وهذه الخزينة هي التي تتولى مهام العمل المحاسبي لتلك الوحدات بشكل كامل من تدقيق المعاملة وصرفها وتسجيلها وإعداد البيانات ومتابعة الحسابات الموقوفة (الديون)، أما الوحدة الحسابية في الدائرة فان دورها ثانوي وكل ما عليها هو تهيئة مستلزمات الصرف وتقديمها إلى الخزينة

تعريف النظام المحاسبي

تعريف النظام المحاسبي المركزي

يقصد بالنظام المحاسبي المركزي هو أن توجد خزانة (دائرة حسابية) في مركز المحافظة ترتبط بها دوائر المحافظة وهذه الخزانة هي التي تتولى مهام العمل المحاسبي لتلك الوحدات بشكل كامل من تدقيق المعاملة وصرفها وتسجيلها وإعداد البيانات ومتابعة الحسابات الموقوفة (الديون) أما الوحدة الحسابية في الدائرة فإن دورها ثانوي وكل ما عليها هو تهيئة مستلزمات الصرف وتقديمها إلى الخزانة،



من اهم الاسباب التي ادت الى تطبيق هذا النظام هي:-

- 1-عدم وجود كادر محاسبي يكفي لتلبية متطلبات العمل المحاسبي على مستوى الدولة.
- 2-قلة عدد التشكيلات الادارية للدولة آنذاك.
- 3-قلة المبالغ المخصصة لها مع تحديد مخصصات الدولة.



انواع النظام المركزي

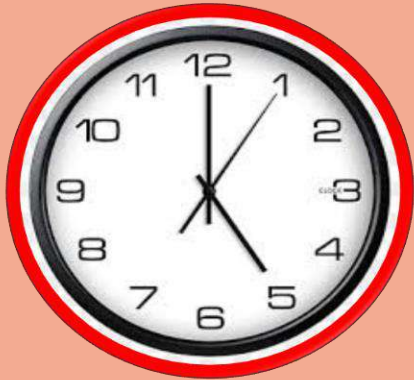
- 1-النظام المركزي البسيط:** ويعني أن ترتبط دوائر الدولة كافة بدائرة واحدة تتولى هذه الدائرة مسؤولية العمل الحاسبي لتلك الوحدات وهذا الأسلوب هو الأكثر تعقيداً في العمل الحاسبي ويتم تطبيقه في البلدان القليلة الوحدات والصغيرة المساحة.
- 2-النظام المركزي المركب:** ويعني وجود عدد من الخزائن وترتبط بكل خزانة مجموعة من الدوائر حيث تتولى كل خزانة مهام العمل الحاسبي للوحدات المرتبطة بها والواقعة ضمن حدودها الإدارية.



نشاط رقم 1

متى بدء ظهور النظام الحاسبي الحكومي المركزي وما هي اسباب تطبيق هذه النظام

<https://forms.gle/HuoagzPa9hXNAKEE7>



وقت النشاط ثلاثة دقائق



مسؤوليات الوحدة المحاسبية في ظل النظام المركزي



1- تهيئة مستلزمات الصرف الأولية وتنظيم المعاملات المالية مثل مذكرات أذون الدفع والتسوية وتعزيزها بالوصلات و المستمسكات الأصولية وإرسالها إلى الخزينة التي ترتبط بها الدائرة

2- تدقيق المعاملات المالية من كافة جوانبها الشكلية والتنظيمية والصلاحيات وما يتعلق بالموازنة، وبعد التأكد من عدم وجود نقص أو خطأ فيها وتصحيحها يتم تسجيلها في السجلات ومن ثم يصرف مبلغها إلى صاحب العلاقة وتسجل لدى الدائرة أيضاً.

3- إعداد كشوف الحسابات وعلى مستوى الوحدات المرتبطة بها وتقديمها إلى دائرة المحاسبة لأغراض الرقابة والتوحيد.

مزايا النظام المركزي

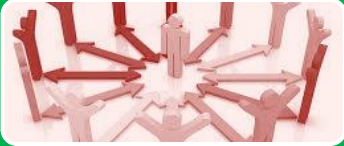
- 1- يكون العمل والرقابة في ظل هذا النظام أكثر إحكاماً بسبب وجود خزينة واحدة تتولى مهام العمل المحاسبي والرقابة بعيداً عن الضغط الإداري
- 2- يُعتبر نظاماً بديلاً في حالة عدم وجود كادر محاسبي يكفي لسد حاجة الوحدات المحاسبية.
- 3- سهولة إبلاغ التعليمات والقرارات إلى الجهة المنفذة وذلك بإبلاغها إلى الخزائن التي تتولى تطبيق هذا النظام.
- 4- يساهم هذا النظام في جعل الخزائن مراكز للمعلومات وتنفيذ التعليمات وتقديم المشورة إلى الوحدات المرتبطة بها.



عيوب النظام المركزي



إطالة إجراءات الصرف وتأخير إنجاز المعاملات وذلك لنشوء المعاملة في دائرة وإكمالها في دائرة أخرى.



يسبب ضغط العمل انعكاساً سلبياً على مستوى التدقيق التفصيلي للمعاملة ومن ثم قد يكون سبباً في مرور بعض حالات الخطأ.



عدم إفساح المجال أمام موظف الحسابات لممارسة العمل المحاسبي بصورة كاملة إذ يبقى جاهلاً بالدورة المحاسبية لأنه لا يعلم أين تنتهي معاملة الصرف التي أرسلت إلى الخزينة.



ازدواجية العمل المحاسبي



ضعف في متابعة الموقوفات (السلف والامانات).



التأخير في تقديم البيانات للجهات العليا.

نشاط رقم 2

ما هي عيوب النظام المركزي

<https://forms.gle/QuSyBt39sDJz4gi79>

وقت النشاط ثلاثة دقائق



أسلوب الرقابة على الوحدات المطبقة للنظام المركزي

تخضع حسابات الوحدات الحكومية في ظل هذا النظام إلى أنواع من الرقابة منها الداخلية والخارجية ومنها سابقة للصرف ومنها لاحقة له، فالمعاملة المالية التي تنظم من قبل الدائرة لا تصرف ما لم تدق من قبل الخزينة، فالتدقيق السابق يتم من قبل الخزينة بحيث يشمل كافة جوانب المعاملة، وتخضع تلك الحسابات أيضاً إلى تدقيق لاحق من قبل أجهزة التدقيق في الوزارات والدوائر الرئيسية،





مهمة

كيف تتم الرقابة في النظام المركزي وما هي مسؤوليات الوحدة الحاسبية في النظام المركزي

<https://forms.gle/yKxRApe4GqocgxYF8>

تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م



شكرا لحسن استماعكم



الماضرة السادسة

6

النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي



الاهداف السلوكية

يتوقع الطالب في نهاية المحاضرة

- 1- ان يكون قادر على معرفة النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي
- 2- ان يكون قادرا على معرفة المستندات المستخدمة في النظام اللامركزي



النظام المحاسبي اللامركزي

تم تطبيق النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي في المؤسسة العامة للتصميم والإنشاء الصناعي بضوء قرار مجلس التخطيط رقم / ١١ جلسة / ١٣ في ٢٤ / ١١ / ١٩٧٠، وبذلك كانت هذه الدائرة أول وحدة محاسبية متكاملة تقوم بكافة الأعمال المحاسبية وكانت هذه الدائرة أكبر وأوسع الدوائر التي تقوم بالصرف على تخصيصات الموازنة الاستثمارية وفي عام ١٩٧٦ تم تطبيق النظام في دائرة التجهيزات الطبية وهي من أوسع وأكبر الدوائر التي تقوم بالصرف على الموازنة الجارية، وفي شباط / ١٩٧٥ تم إقرار مبدأ الوحدة المحاسبية لكافة الإدارات وتم تكليف وزارة المالية بأعداد القواعد والتعليمات اللازمة للتوسع في تطبيق هذا النظام



تعريف النظام اللامركزي

يعد النظام اللامركزي مرحلة متقدمة في مجال العمل المحاسبي الحكومي، فيموجبه تمنح الوحدة المحاسبية استقلالاً محاسبياً يجعلها تتحمل مسؤولية العمل المحاسبي بصورة كاملة وبكافة مراحله، من حيث تهيئة المستلزمات وتنظيم المعاملات والتدقيق والصرف والتسجيل وإعداد الكشوفات والمتابعة دون اللجوء إلى الخزينة كما في النظام المركزي،



نشاط رقم 1



متى تم تطبيق النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي

<https://forms.gle/pc9S61Fr6nD2VxnB8>



وقت النشاط ثلاثة دقائق

مميزات النظام اللامركزي

1- يوفر مرونة عالية في تأدية المصروفات المستحقة على الوحدات المنفذة للنظام اللامركزي، بسبب الصرف المباشر

2- ضمان رقابة فعالة على متابعة ارصدة الحسابات الوسيطة (السلف والامانات)

3- يوفر دقة اكثر في عمليات التدقيق والنتائج لوجود التخصص بمعاملات الوحدة الحاسبية المستقلة.

4- يوفر امكانية التوسع في تحليل الحسابات الى مستويات اصغر وتثبت القيود الحاسبية بموجبها واعطاء النتائج بضوئها،

5- يعزز دور الادارات المركزية (الخزينة) في الرقابة والاشراف لرفع العبء الحاسبي عنها.



مقومات النظام المحاسبي اللامركزي



1- وجود كادر حسابي متمكن ومؤهل علمياً ومدرّب عملياً.



2- وجود جهاز تدقيق له من التأهيل العلمي والخبرة ما يمكنه من تحمل مسؤولية العمل المحاسبي



3- تهيئة النظام بكل جوانبه

نشاط رقم 2

ماهي مقومات النظام الحاسبي اللامركزي

<https://forms.gle/3ivPXkAvx6DtxDvd9>



وقت النشاط ثلاثة دقائق

مسؤوليات الوحدة المحاسبية في ظل النظام اللامركزي

1 القيام بعمليات قبض الإيرادات والتنظيم المحاسبي لها.

2 القيام بعمليات الصرف والتنظيم المحاسبي لها.

3 القيام بأعمال الرقابة والتدقيق.

4 إعداد كشوف الحسابات الشهرية والحسابات الختامية.

5 القيام بأعمال المتابعة.

6 كل ما يتطلبه العمل المحاسبي من إجراءات في الدائرة التي ينشأ بها.

أسلوب الرقابة المحاسبية في ظل النظام اللامركزي

يتولى أعمال الرقابة في ظل النظام اللامركزي جهاز التدقيق وهذا الجهاز يرتبط إدارياً بالرئيس الأعلى للدائرة وفنياً بمدير عام دائرة المحاسبة ويقوم بأعمال التدقيق السابق واللاحق للصرف وتخضع حسابات الدائرة إلى الرقابة الخارجية من قبل ديوان الرقابة المالية.



المستندات المستخدمة في العمل المحاسبي



المستندات الرئيسية :- وهي المستندات المعتمدة لإعداد القيود الخاصة بعمليات الصرف والقبض والتسوية هذا بالنسبة للدوائر المطبقة للنظام المحاسبي اللامركزي،

مستند الصرف: يستعمل في كافة المعاملات المالية التي يترتب عليها إصدار صك وتكون مستندات الصرف على شكل جلود كل جلد يحتوي على (50)

مستند القيد: يستعمل مستند قيد اليومية في تنظيم كافة معاملات القبض أو التسوية ويكون مستند القيد على شكل جلود كل جلد يحتوي على (50)

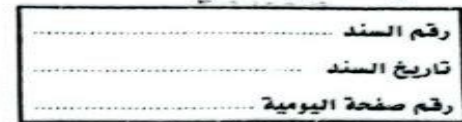
وصل القبض: يقطع وصل القبض لقاء المبالغ النقدية التي تقبض من قبل دوائر الدولة تأييداً باستلام المبلغ وتوثيقاً لصحة قيد المبلغ في سجل الصندوق وتجهز وصولات القبض من قبل الوزارة المعنية أو الدائرة الرئيسية على شكل جلود ذات أرقام متسلسلة ويحتوي كل جلد على (50) وصل



المستندات الفرعية:

هذا مع استمرار استخدام المستندات الفرعية المتمثلة بقائمة الرواتب، قائمة الإيفاد والسفر، سندات الإدخال والإخراج المخزني، وغيرها من المستندات الفرعية المقررة من قبل دائرة المحاسبة باعتبارها مستندات أصولية معززة لعملية الصرف.





لأمر المحترم وحسب التفاهيل أدنساء -

[illegible]

اسم وتوقيع المنظم	اسم وتوقيع المحاسب	مدير الحسابات	اسم وتوقيع المدقق	المصادقة
-------------------	--------------------	---------------	-------------------	----------

وقدره ، فقط

سجل في اليومية العامة اداء التسلسل

بتاریخ

التوقيع :

اسم المستلم :



.....: الرقم

رقم صفحة اليومية.....

القاريخ : / /

[illegible]

اسم وتوقيع المنظم	اسم وتوقيع المحاسب	مدير الحسابات	اسم وتوقيع المدقق	المصادقة
-------------------	--------------------	---------------	-------------------	----------

المهمة



ما هي المستندات المستخدمة في النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي واين يتم استخدامها

<https://forms.gle/7e6wyZDTYUCWYfPH9>

تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م

شكرا لحسن استماعكم



المحاضرة السابعة

الموجودات المالية وغير المالية والنظامية



الاهداف السلوكية

يتوقع الطالب في نهاية المحاضرة

- 1- ان يكون قادرا على معرفة الموجودات المالية والغير مالية
- 2- ان يفهم الطالب ماذا نقصد بالسلف
- 3- ان يتعلم المعالجات القيدية للسلفة



مفهوم الموجودات المالية وغير المالية والنظامية

يُعتبر حساب السلف والأمانات من الحسابات الوسيطة، حيث يُقصد بالحساب الوسيط بأنه حساب غير حقيقي يتم توسطه بين حسابين لفترة مؤقتة ومن ثم يتم إغلاقه، واستخدام الحسابات الوسيطة هام لأنه يزيد من دقة ومتابعة الدورة المحاسبية، ويمكن تعريف الحسابات الوسيطة أيضاً بأنها:

((عبارة عن حسابات معلقة أو مؤقتة يجب أن تصفر بعد كل معاملة مالية))





الموجودات المالية:

وهي مجموعة الحسابات المدينة التي تمتلكها الوحدة ويرمز لها بالرمز (3) وتشمل مجموعة من الحسابات نوجز منها على سبيل المثال حساب الصندوق وحساب المصرف وحساب السلف وحساب المدينون.

الموجودات غير المالية: ويتضمن هذا الحساب الحسابات الآتية:



1-الموجودات الثابتة: يسجل في هذا الحساب الموجودات التي اشترتها الدائرة او التي استلمتها على سبيل الهبة والتبرع، كالأراضي والمباني والآلات والمعدات والعدد والقوالب والاثاث وموجودات اخرى.

2-المخزون: ويتضمن هذا الحساب مخزن المواد الاولية، مخزن الادوات الاحتياطية، مخزن المتنوعات، مخزن الوقودالخ.

نشاط رقم 1

ماذا نقصد بالموجودات الغير مالية؟



<https://forms.gle/EcW4Exg7naW1jCVs9>



وقت النشاط ثلاث دقائق



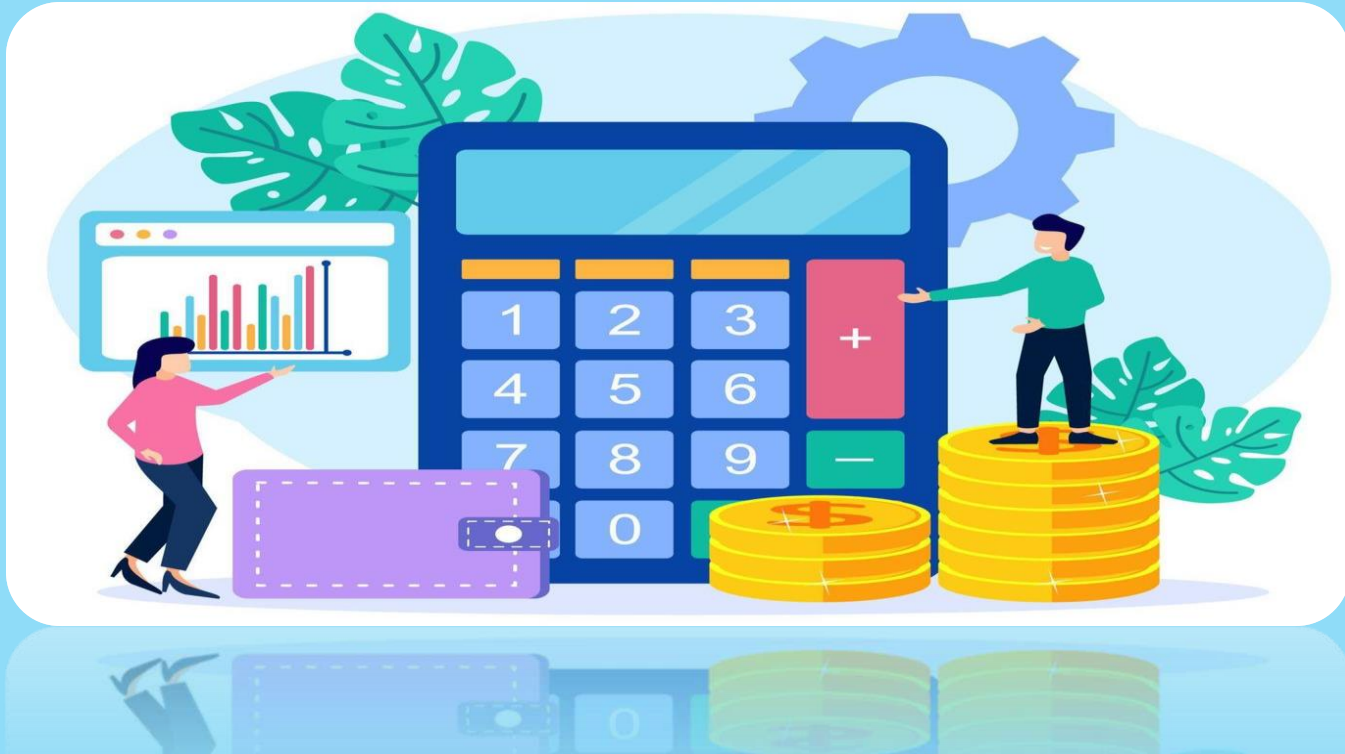
الموجودات النظامية:-

ويتضمن هذا الحساب:

حسابات نظامية مدينة: يتضمن هذا الحساب مبالغ لمعالجة الحسابات التي يكون استخدامها مزدوج، ويتضمن الحسابات الآتية:

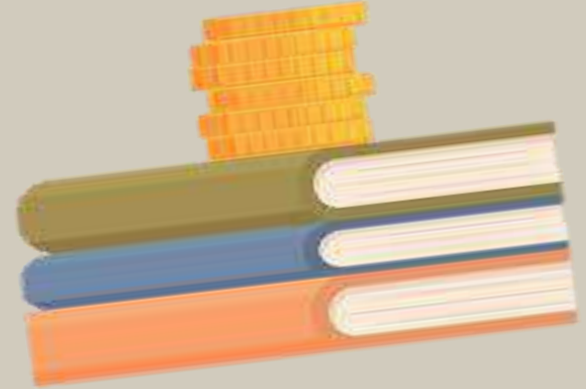
- 1- خطابات الضمان المستلمة من الغير
- 2- مقابل خطابات الضمان الصادرة للغير

تعريف حساب السلف: هو الحساب الذي يستخدم لقيد المبالغ التي يتم دفعها من خزانة الدولة والتي لم يتم قبولها كمصروف نهائي على فصول ومواد الموازنة، وذلك أما لعدم توفر مقومات الصرف النهائي فيها، أو لأنها تصرف وفقاً لشروط معينة، على أن تسترد بعد حين أو يتم قبولها مصرفاً على تخصيصات الموازنة.



أسباب توسط حساب السلف:

لا يتم اللجوء إلى توسط حساب السلف إلا عندما يتعذر الصرف المباشر على حسابات معاملات الموازنة للأسباب التالية:



- 1- تعذر التوثيق المستندي عند سحب المبلغ من صندوق الخزينة العامة.
- 2- عدم معرفة المبلغ المستحق الصرف بصورة دقيقة.
- 3- شروط تعاقدية.
- 4- نصوص قانونية.

شروط اللجوء الى حساب السلف:

1- إن يكون اللجوء
إلى هذا الحساب
ناتجا عن احد
الأسباب السلف

2- إن يكون دفع
السلفة قد تم
مقابل تنفيذ عمل
او خدمة واردة في
الموازنة.

3- ضرورة توفر
الاعتماد اللازم
لتغطية مبلغ
السلفة.

نشاط رقم 2



ماذا نقصد بالسلف وماهي شروط السلف؟

<https://forms.gle/bnxV1mDhqsRPrsuq5>



وقت النشاط ثلاث دقائق



سلف الأفراد العاملين (223):

ويسجل في هذا الحساب المبالغ التي تصرف إلى منتسبي الوحدة نتيجة لتكليفهم بمهام تخص الدائرة، ويحلل هذا الحساب إلى:



سلف السفر :-

ويسجل في هذا الحساب المبالغ التي تصرف للموظف عند تكليفه بمهمة داخل حدود القطر، ويتم تسويتها عند عودته وانتهاء مهمته وتقديم المستندات الاصولية وفق قانون السفر والايفاد النافذ.

مثال 1 / عن سلف السفر

بتاريخ 3/10 تم صرف مبلغ 750000 دينار سلفة سفر للموظف علي حسين وذلك لإيفاده الى بغداد بموجب الصك المرقم (322)



الحل

750000 من حـ / سلف افراد العاملين / سفر / علي حسين 2 2 1

750000 الى حـ / بنك النفقات 1 2 2 1 1

عن صرف سلفة سفر للموظف بموجب الصك المرقم 322

مثال 2 /



بتاريخ 3 / 15 وبعد عودة الموظف من السفر مقدمة قائمة بنفقات السفر والتي كانت كما يلي:-

300000 مخصصات ليلية

400000 وسائط نقل

500000 نفقات سكن

وقد تم صرف نفقات السفر وتسوية السلفة



الحل

من المذكورين

ن	م	ف	
1	1	2	300000 حـ / مخصصات ليلية
2	1	2	400000 حـ / وسائل نقل
3	1	2	500000 حـ / نفقات سكن

الى المذكورين

750000 حـ / سلف افراد العاملين / سفر / علي حسين 2 2 1

450000 حـ / بنك النفقات 1 2 2 1 1

عن صرف نفقات السفر وتسوية السلفة



المهمة



تم صرف سلفة سفر للموظف **اياد حسين**
بمبلغ 900000 دينار بتاريخ 10/3 وعند عودة
الموظف من السفر قدم قائمة بمصاريف السفر
والبالغة 1000000 دينار؟ *

<https://forms.gle/bnxV1mDhqsRPrsuq5>

تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م

شكرا لحسن استماعكم



المحاضرة الثامنة



المطلوبات المالية والنظامية

الاهداف السلوكية

يتوقع الطالب في نهاية المحاضرة

- 1- ان يكون قادرا على معرفة الامانات وانوعها
- 2- ان يتعلم الطالب كيفية تسجيل قيد الامانات وتسويتها



المطلوبات المالية: ويرمز لها بالرمز (4) ويتضمن هذا الحساب الحسابات الآتية:

1

الحسابات النقدية الدائنة: ويحلل هذا الحساب الى الحسابات الآتية:

أ

السحب على المكشوف: يستخدم هذا الحساب عندما تقوم الوحدة بالسحب من البنك بدون رصيد أي سحب على المكشوف.

ب

الرصيد النقدي المدور: يمثل الرصيد النقدي لدى الدائرة في 12/31 ويتم نقله بقيد افتتاحي في بداية السنة التالية.

2

حساب الامانات: ويسجل في هذا الحساب الامانات بكافة انواعها ويحلل بحسب الغرض منها الى عدة حسابات فرعية.

3

حسابات دائنة اخرى (الدائنون): ويشمل هذا الحساب جميع الحسابات الدائنة غير الامانات.



المطلوبات النظامية: ويتضمن هذا الحساب :



1- حسابات نظامية دائنة: وتشمل:

2- خطابات الضمان من الدائرة للغير.

3- مقابل خطابات الضمان من الغير.

4- مقابل موجود نقدي لوحدة مستقلة مالياً.

5- مقابل الموجودات الثابتة.

6- مقابل المخزون.

تعريف حساب الأمانات:

وهو احد الحسابات الشخصية في النظام المحاسبي الحكومي ويستخدم لأغراض متعددة وهو حساب دائن ورصيده النهائي إما أن يكون دائناً أو صافراً وإذا ما ورد مديناً فذلك يدل على وجود خطأ ما، وتستلم الأمانات بموجب القانون وتسترد بموجب القانون بعد انتهاء الغرض الذي استلمت من اجله الأمانة

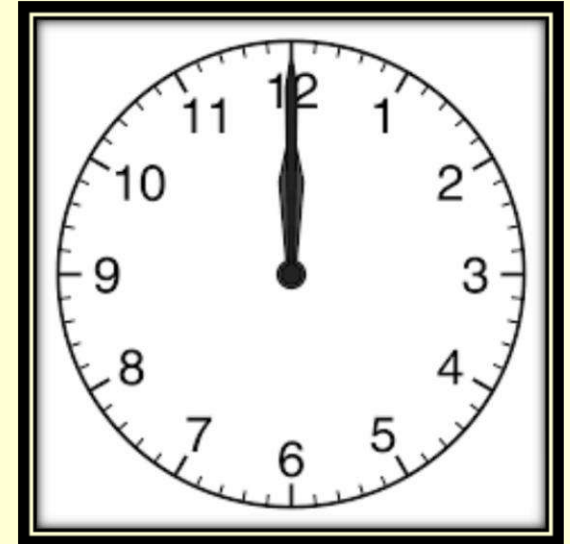


نشاط رقم 1

المقصود بالسحب على المكشوف عندما تقوم الوحدة بالسحب من البنك بدون رصيد ؟ *



<https://forms.gle/Zdggf9ZqjvZ41sw7D8>



وقت النشاط ثلاث دقائق

تسوية حساب الامانات:



- 1- لا يجوز رد الامانة الى اصحابها او اجراء تسويتها الا بموافقة الامر بالصرف.
- 2- بعد موافقة الامر بالصرف برد الامانة يجب على المحاسب ان يذكر في مستند الصرف رقم وتاريخ وصل القبض وكيفية رد الامانة واسباب ذلك معزراً بختم الدائرة او الحسابات.
- 3- لا يجوز رد الامانة في حال فقدان صاحب الامانة لمستند القبض الذي سلم بموجبه المبلغ للوحدة الحكومية.
- 4- اذا لم يراجع صاحب الامانة لرد المبلغ خلال خمس سنوات من تاريخ انتهاء السنة المالية يقيّد المبلغ ايراداً نهائياً للخزينة العامة.
- 5- واذا راجع بعد خمس سنوات وبعذر مشروع فيجوز رد الامانة بموافقة وزير المالية.

تصنيف حساب الأمانات وفق الدليل المحاسبي لحسابات الموازنة:

يمكن تقسيم حساب الأمانات الى عدة حسابات:



- 1- امانات ضمان تحصيل الإيرادات.
- 2- امانات ضمان الحقوق.
- 3- امانات ضمان الموجودات.
- 4- امانات المقاولين.
- 5- الامانات المؤقتة.
- 6- الامانات الخاصة.
- 7- الامانات الجارية.
- 8- امانات التمويل.



امانات ضمان تحصيل الإيرادات:

يستخدم لقيد المبالغ التي تستلم مقدما لضمان تحصيل الموارد ويتم تقسيمه الى عدد من الحسابات وكالاتي:



أ/ امانات المرضى:-

وهي المبالغ التي تستلم من المريض عند دخوله الاجنحة الخاصة في المستشفيات وذلك لعدم إمكانية تحديد المبلغ التي سيجري عليه عند مغادرته المستشفى ولضمان تسديد المبلغ.

نشاط رقم 2

عرف الامانات وما هي انواعها



<https://forms.gle/nsQTGKpxyQNx7jxD6>



وقت النشاط ثلاث دقائق

ب / امانات ضريبة الدخل:-

وهي المبالغ التي تستوفيها دوائر الضريبة مقدما على حساب الضريبة المتوقع تحققها وتعامل محاسبيا بنفس معاملة امانات المرضى.



/ امانات الكمارك

وهي المبالغ التي تستوفيها دوائر الكمارك مقدما على حساب الرسوم الكمركية وتعالج محاسبيا بنفس معاملة امانات المرضى.

مثال

بتاريخ 9/3 تم استلام مبلغ 600000 دينار من المريض خالد سامي لرقوده في المستشفى

بتاريخ 9/7 وعند مغادرة المريض خالد سامي من المستشفى تم احتساب اجور المعالجة والتي كانت كما يلي :-

- 1/ اذا كانت اجور المعالجة 600000 دينار
- 2/ اذا كانت اجور المعالجة 620000 دينار
- 3/ اذا كانت اجور المعالجة 530000 دينار

المطلوب اثبات القيود المحاسبية للحالات أعلاه



الحل

بتاريخ 9/3

600000 من حـ / الصندوق 11121

600000 إلى حـ / امانات ضمان تحصيل الإيرادات / مرضى

خالد سامي 912

عن استلام الامانات بتاريخ 9/3



9 / 7 أ / 600000 من حـ / امانات ضمان تحصيل الإيرادات مرضى

خالد سامي 912

600000 إلى حـ / ايراد نهائي اجور المعالجة 128

عن احتساب اجور المعالجة وتسوية الامانات

ب/

من مذكورين

600000 حـ / امانات ضمان تحصيل الإيرادات / مرضى / خالد سامي 912

20000 حـ / الصندوق 11121

620000 الى حـ / ايراد نهائي اجور المعالجة 128

عن احتساب اجور المعالجة وتسوية الامانات



ج / 600000 من حـ / امانات ضمان تحصيل الإيرادات / مرضى / خالد سامي 912

إلى مذكورين

530000 حـ / ايراد نهائي اجور المعالجة 128

70000 حـ / بنك النفقات 11221

عن احتساب اجور المعالجة وتسوية الامانات

مهمة

تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م

بتاريخ ٧/٧ استلم امين الصندوق مبلغ 900000 دينار من المواطن حسام وليد عن تأمينات ضريبة الدخل وتم ايداعها في الصندوق بتاريخ 7/15 تبين أن المبلغ المتحقق من الضريبة بذمة حسام وليد قد بلغ 950000 دينار

<https://forms.gle/hYo3C9wXiRVAcTLP9>



شكرا لحسن استماعكم

9

المحاضرة التاسعة

المناقلة والصلاحيات المالية



الاهداف السلوكية

يتوقع الطالب في نهاية المحاضرة :-

1- ان يتعلم كيف يتم تنفيذ المناقطة

2- ان يتعلم كيف يتم توزيع المناقطة



مفهوم المناقطة :-

بموجب هذه الطريقة يتم تخفيض التخصيصات المعتمدة في فصل معين وفيه زيادة مبالغ غير مصروفة خلال السنة لفصل آخر داخل القسم الواحد على أن يتم ذلك بموافقة الوزير، أو تخفيض التخصيصات المعتمدة في مادة أو أكثر من مواد الفصل إن وجد فيها فائض إلى مادة أخرى ضمن نفس الفصل لتغطية العجز الحاصل في تلك المادة وهذا لا يتم إلا بموافقة الوزير المختص أيضاً،



شروط تنفيذ المناقطة: -

لإجراء المناقطة ينبغي توافر الشروط التالية:

أ- وجود فصلة في اعتمادات مادة أو مجموعة من مواد ضمن الفصل نفسه.

ب- أن تكون مجموع الإضافة المطلوبة في الاعتمادات تساوي مجموع التنزيل بحيث لا تؤدي إلى تغيير اعتماد الفصل نفسه.

ج- استحصال موافقة الجهة المخولة على هذا الإجراء قبل المباشرة بالصرف، وبعد أن ترد موافقة الجهة المخولة على المناقطة تعدل الموازنة العامة بموجبها وتدرج التعديلات في سجل التخصيصات.



الصلاحيات المالية: تكون صلاحية تنفيذ المناقطة وفقاً لقانون الإدارة المالية والدين العام رقم 95 لسنة 2004 كالآتي:

1- يتحمل وزير المالية مسؤولية تنفيذ الميزانية الفدرالية.

**2- لن يتم الصرف من حساب الخزينة النظامي إلا بموجب
تخصيص في قانون الميزانية السنوية أو الميزانية التكميلية**

**3- تستخدم وحدات الإنفاق الأموال المقررة في الميزانية الفدرالية
وبموجب خطة إنفاق يصادق عليها وزير المالية.**

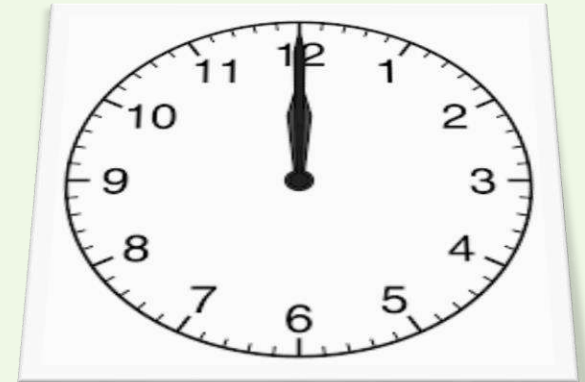
**4- لوحدة الإنفاق تحديد التخصيصات المالية لكل دفعة مستقلة
بين الوحدات التابعة لها،**



نشاط رقم 1

ما هي شروط تنفيذ المناقلة

<https://forms.gle/6zfmuzKLgq1aztuL7>



وقت النشاط ثلاث دقائق

طريقة إضافة مبالغ للموازنة بتشريع:

بسبب نفاذ المبالغ المخصصة للصرف على مادة معينة ولم تكن السنة المالية قد انتهت ولم يكن هناك فائض في إحدى مواد الفصل الذي تقع ضمنه هذه المادة، وتحقق بذمة الدائرة مبلغاً من المال أصبح واجب الصرف من اعتماد تلك المادة ففي هذه الحالة يجب على الدائرة أن توضح إلى وزارة المالية الظروف التي أجبرتها على صرف المبلغ رغم عدم توفر الاعتماد وتطلب منها زيادة اعتماد تلك المادة عن طريق تشريع قانون خاص يسمى قانون إضافة مبالغ للميزانية



طريقة تجاوز الاعتمادات في ظروف معينة:

قد تكون السنة المالية شارفت على الانتهاء وتحقق بذمة الدائرة مبلغاً من المال أصبح واجب الصرف وان اعتمادات المادة المخصصة قد نفذت وكذلك مواد الفصل بالكامل وليس فيها الفائض الكافي لتغطية العجز المتوقع، ولم يكن الوقت كافياً لاتخاذ الإجراءات اللازمة لتشريع قانون خاص بإضافة مبالغ للميزانية العامة، ففي مثل هذه الحالة يتم معالجتها من قبل الدائرة بان تدفع ما تحقق بذمتها رغم تجاوز المصروفات الحقيقية المخصصة لها في الموازنة وعدم تأجيل الصرف إلى السنة المالية القادمة مع بيان الأسباب الموجبة التي أدت إلى حصول ذلك التجاوز.



كيفية إجراء المناقلة:

مثال محلول: فيما يلي جدول يمثل التخصيصات المعتمدة لمواد الفصل الرابع لإحدى الدوائر الحكومية ولعدم توفر المبلغ الكافي لصيانة المكائن بمقدار **(1000000)** مليون دينار تمت الموافقة على إجراء مناقلة من الزيادة الموجودة في الحسابين الأول التأسيسات الكهربائية بمبلغ **(300000)** ألف دينار، والثاني الأثاث بمبلغ **(700000)** ألف دينار لسد العجز الحاصل.



نشاط رقم 2

ماذا يعني بقانون إضافة مبالغ لميزانية

<https://forms.gle/qJMovzrzkgdCDNv96>



وقت النشاط ثلاث دقائق



المطلوب: إعداد جدول المناقطة بين الحسابات المذكورة حسب الوفرة المالية في الموازنة المعتمدة للدائرة؟

الفصل	المادة	النوع	اسم الحساب	التخصيصات المعتمدة
4			صيانة الموجودات	
	02	02	صيانة التأسيسات الكهربائية	1000000
	05		صيانة الأثاث	3000000
	06		صيانة المباني	2000000
	07		صيانة المكائن	4000000

الحل

فصل	مادة	نوع	اسم الحساب	التخصيصات المعتمدة	الاضافة	التنزيل	التخصيصات الجديدة
4	02	02	صيانة التأسيسات الكهربائية	1000000	---	(300000)	700000
	05		صيانة الأثاث	3000000	---	(700000)	2300000
	06		صيانة المباني	2000000	---	---	2000000
	07		صيانة المكائن	4000000	1000000	---	5000000
المجموع				10000000	1000000	1000000	10000000

المهمة

بالعودة الى بيانات المثال الموجود في المحاضرة ولعدم توفر المبلغ الكافي لصيانة
المباني بمقدار 500000 دينار فقد تمت الموافقة على اجراء مناقلة من الزيادة
الحاصلة من صيانة الاثاث 300000 دينار وصيانة المكائن 200000 دينار
المطلوب // اعداد جدول المناقلة



<https://forms.gle/jyEcdJvf4jNfAxb8>

تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م

شكرا لحسن اصفاؤكم



10

الماضرة العاشرة

المقاولات



الاهداف السلوكية

يتوقع الطالب في نهاية المحاضرة :-

- 1- ان يتعلم كيف يتم تنفيذ المقولة
- 2- ان يفرق الطالب بين التأمينات الاولى والنهاية



تعريف المقاولات:

يقصد بالمقاولات هو أن يُعهد بتنفيذ العمل إلى جهة ما (شركة أو مقاول) يتولى تنفيذه وفق الشروط والمواصفات التي تحددها الجهة صاحبة العمل . وهي أيضاً عقد يتعهد بموجبه شخص طبيعي او معنوي بإنشاء مشروع لحساب شخص آخر لقاء ثمن معين وضمن مدة محددة وفقاً للشروط والمواصفات المعدة لتنفيذ المشروع حسب القوانين والتعليمات المعمول بها



ما هو اسلوب تنفيذ المقاوله

أسلوب التنفيذ المباشر: يقصد به هو قيام الوحدات الحكومية بواسطة ملاكاتها بإعداد الدراسات والتصاميم الأساسية والمواصفات التفصيلية والقيام بأعمال التشييد وال نصب وشراء المواد والمعدات اللازمة لتنفيذ المشروع،



شروط التنفيذ المباشر

- 1- امتلاك الوحدة الحكومية كفاءات هندسية عالية.
- 2- وجود المكنن والمعدات الحديثة.
- 3- توفر المواد الاولية في الاسواق المحلية.
- 4- السرعة والكفاء في انجاز العمل.
- 5- توافر العمال المهرة بعدد كافي مع توفر الايدي العاملة في سوق العمل المحلية.
- 6- التقليل من كلفة المشروع في حال تم احوالها عن طريق المناقصة العامة.

نشاط رقم 1

ماذا نقصد بالتنفيذ المباشر وما هي شروطه



<https://forms.gle/y2Nchgyob5EvWZic8>



وقت النشاط ثلاث دقائق

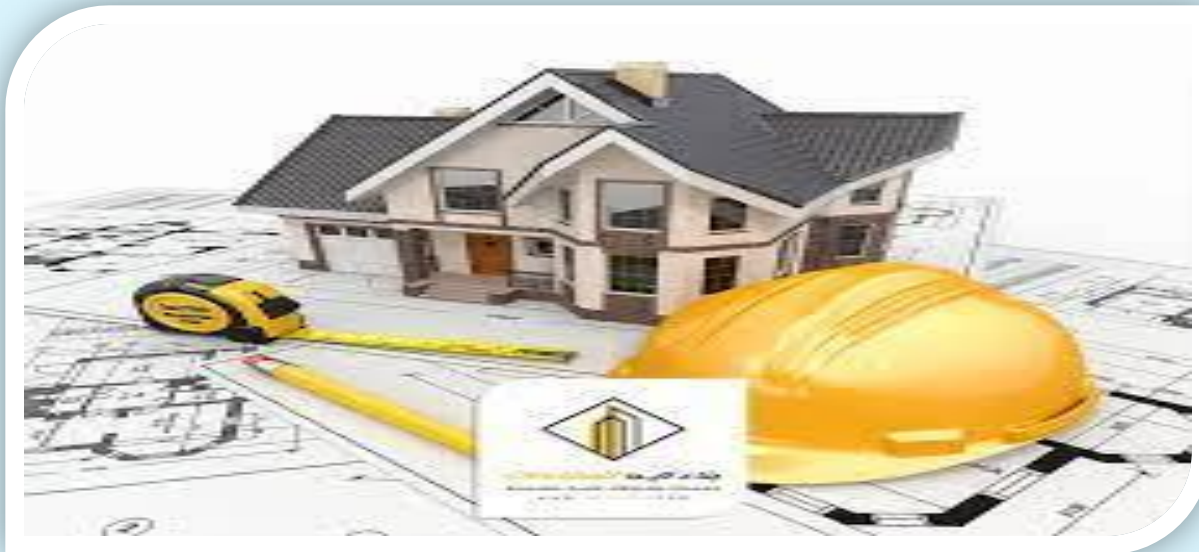
أسلوب التنفيذ بالمناقصات (المقاولات) :

وهي الدعوة الصادرة من احد اشخاص القطاع العام والذي تم تحويله بموجب القانون للإعلان عن تنفيذ عمل لصالح الجهة التي يمثلها بأقل الاسعار وأعلى مستوى فني من الأداء، وتعد المناقصات العامة من الطرق الأكثر استخداماً لإبرام العقود الإدارية التي تزيد عن 50 مليون دينار وإن الهدف منها هو ضمان اختيار أفضل العطاءات من حيث السعر والكفاءة الفنية



الشروط العامة للمقاولات:

- 1- وجود اعتماد للعمل في الموازنة.
- 2- وجود مصادقة على تنفيذ العمل من قبل الجهات المختصة.
- 3- تهيئة الشروط والمواصفات وجداول الكميات والأسعار والخرائط وكل ما هو ضروري لتنفيذ العمل.
- 4- إن تتم موافقة الجهات المختصة على الموقع الذي سيتم عليه تنفيذ العمل.



الجوانب الفنية والمحاسبية للمقاولات:

مراحل تنفيذ المقولة: تمر عملية تنفيذ المباني والإنشاءات وغيرها من الاستثمارات بمراحل متعددة،

1- **مرحلة الاعلان:** وهي المرحلة التي تمثل الاعلان عن المشروع المراد تنفيذه في الوسائل المختلفة للإعلان كالتلفزيون والاذاعة والجرائد والمجلات ويراعى في الاعلان الامور الاتية:

- ❖ اسم المناقصة ورقمها.
- ❖ مكان وموعد بيع وثائق المناقصة وسعر الشراء.
- ❖ مقدار التأمينات الاولى.
- ❖ موعد غلق المناقصة وموعد فتح العطاءات.



مرحلة تسليم وفتح العطاءات: تقوم الوحدة باستلام العطاءات من المناقصين ويجب ان تكون داخل ظرف مختوم ويكتب عليه اسم المناقصة ورقمها وعنوان الدائرة ثم تقوم لجنة خاصة بدراسة هذه العطاءات لاستبعاد العطاءات التي لا تتوفر فيها الشروط المطلوبة، بعد ذلك تعلن اسعار المناقصين وفقاً للشروط الآتية:

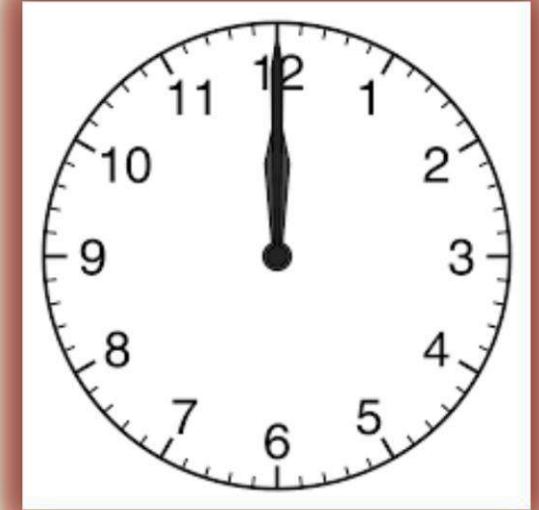
- 1- يقدم المناقص عطاءه الى الجهة المستفيدة قبل غلق المناقصة.
- 2- لا يمكن استلام العطاء بعد تاريخ الغلق لأي سبب.
- 3- يقدم المناقص عطاءه في ظرف مختوم يحمل اسم المناقصة ورقمها وعنوان المناقص.
- 4- يحدد موعد ومكان استلام العطاء بشكل واضح في الاعلان وفي مستندات المناقصة.



نشاط رقم 2

ماذا نقصد بمرحلة تسليم وفتح العطاءات

[9cW11qB4mDNZLoYP5https://forms.gle/](https://forms.gle/9cW11qB4mDNZLoYP5)



وقت النشاط ثلاث دقائق

أنواع التأمينات:

1-التأمينات الاولية: وتسمى ايضاً بالتأمينات الابتدائية لأنها تؤخذ من المقاول في بداية العمل، وقد حددت حسب القانون بمبلغ مقطوع يتراوح من 1-5% من الكلفة التخمينية للمقولة، وتعاد هذه التأمينات بعد اعلان اسم المقاول الذي رست عليه المناقصة ما عدى المقاول الثاني حيث تعاد له بعد توقيع العقد مع المقاول الاول، اما المقاول الاول فتعاد له التأمينات بعد توقيع العقد معه او بعد انتهاء فترة الصيانة.



التأمينات النظامية: وتسمى ايضاً بالتأمينات النهائية لأنها تعاد الى المقاول بعد انتهاء العمل والتزام المقاول بفقرات العقد، وتشكل هذه التأمينات نسبة مئوية من مبلغ المقاوله الكلي وبحدود 5٪ يضاف اليها مبلغ الاحتياطي العام والذي يمثل 10٪ من مبلغ المقاوله.



ذرات العمل: تصرف مستحقات المقاول على مراحل وكل مرحلة تسمى ذرة فقد يكون الصرف على ثلاث او اربعة ذرات حيث تتضمن الذرة الواحدة العمل المنجز و75٪ من المواد المطروحة في ساحة العمل ما عدى الذرة الاخيرة حيث يصرف بها فقط العمل المنجز اي لا تصرف قيمة المواد المطروحة لكون العمل قد انجز ولا حاجة للمواد المطروحة.



المعالجات القيدية لحساب المقاولات:

استلام مبلغ التأمينات الأولية:

مبلغ التأمينات الأولية للمناقص الواحد = سعر العطاء « نسبة التأمينات.

وتسجل وفق القيد الآتي:-

من حـ/ نقد في الصندوق 113
إلى حـ/ حسابات دائنة للمقاولين والمتعهدين 534
حـ/ التأمينات الأولية 1534
عن استلام مبلغ التأمينات الأولية من المناقصين

إيداع مبلغ التأمينات الأولية في الحساب الجاري لدى المصرف:

تسجل وفق القيد الآتي:-

من حـ/ نقد في المصرف 213

إلى حـ/ نقد في الصندوق 113

عن إيداع مبلغ التأمينات الأولية في الحساب الجاري



استلام مبلغ التأمينات النظامية:

مبلغ التأمينات النظامية = مبلغ المقاوله الاجمالي « 5٪.

من حـ/ نقد في الصندوق 113

إلى حـ/ حسابات دائنة للمقاولين والمتعهدين 534

حـ/ التأمينات النظامية 2534

عن استلام التأمينات النظامية من المقاول الاول



مهمة

بتاريخ 2024/4/22 تم احالة مناقصة احدى الوزارات بقيمة 800 مليون الى شركة
الوفاء للمقاولات بموجب قرار الاحالة المرقم 435 ودفعت الشركة مبلغ التأمينات
الاولية بنسبة 2٪



<https://forms.gle/QKuDy8RxA8KhUX1C8>

تسلم الاجابة يوم غد الساعة 11.59 م

شكرا

حسن استماعكم وتفاعلكم

المصادر العربية

أولاً: القوانين والأنظمة والتعليمات

1- قانون الادارة المالية والدين العام رقم 95 لسنة 2004.

2- تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (1) لسنة 2008.

3- الدليل المحاسبي الحكومي الموحد لعام 2013.

4- النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي، وزارة المالية، دائرة المحاسبة، 2013

ثانياً : الكتب

1- **اسماعيل، خليل اسماعيل، ونائل، حسن،** الحاسبة الحكومية، دار اليازوري للطباعة والنشر والتوزيع، عمان، الاردن، 2009.

2- **الجمال، محمد رشيد، والدميري، علاء الدين محمد،** دراسات في الحاسبة الحكومية، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2004.

3- **الحجاوي، حسام ابو علي** الاصول العلمية والعملية في الحاسبة الحكومية، دار الحامد للطباعة والنشر، عمان، الاردن، 2004.

4- **السلطان، سلطان محمد، ووصفي، حسن،** الحاسبة في التنظيمات الحكومية والتنظيمات الاجتماعية، دار المريخ للنشر، 3، السعودية، 2009.

5- الصائغ حنا رزوقي، الحاسبة الحكومية - الأسس العامة للنظام الحاسبي الحكومي مع تحديد أنواع الحسابات الحكومية في العراق وشرح نظام الرواتب الجديد، الطبعة الرابعة، بغداد، العراق، 1976.

6- العبيدي، ماهر، موسى، محاضرات الحاسبة الحكومية - حسابات الموازنة، مطبعة المعارف، بغداد، العراق، 1985.

7- العواد، اسعد محمد علي وهاب، اساسيات الحاسبة الحكومية، الطبعة الأولى دار الكتب للطباعة والنشر، العراق، 2012

8- بدوي، محمد عباس، وعبدالوهاب، نصر، الحاسبة الحكومية والقومية بين النظرية والتطبيق. المكتب الجامعي الحديث، الاسكندرية، 2006.

9 - حسين، عمر، الحاسبة الحكومية والقومية دار المطبوعات الجامعية جمهورية مصر العربية الاسكندرية، 1976.

10- **طاهر، إبراهيم محمد علي وآخرون**، المحاسبة الحكومية دار الشامية للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 1998.

11- **عبد الجليل، توفيق، حسن عبد المهدي**، المحاسبة الحكومية، مطبعة الجامعة الاردنية، عمان، الاردن، 2003.

12- **كمال، حسن محمد وعثمان، احمد سامي** نظام المحاسبة الحكومية - دراسة نظرية وعملية دار الجيل للطباعة، القاهرة، جمهورية مصر العربية، 1976.

13- **مبارك، صلاح الدين عبد المنعم**، المحاسبة الحكومية مدخل معاصر، دار المطبوعات الجامعية، الاسكندرية، 2008.

14- **مشكور، سعود جايد وآخرون**، المحاسبة الحكومية تطبيقاتها المركزية والامركزية في العراق، الطبعة الاولى، دار نيبور للطباعة والنشر والتوزيع، العراق، 2014.

15- **هلال، حسين مصطفى** المحاسبة في المنظمات الغير هادفة للربح، دار النهضة العربية، القاهرة، 2004. ثالثاً: الاطاريح والرسائل والبحوث المنشورة

الاطاريح والرسائل والبحوث المنشورة

- 1- **الجزراوي، ابراهيم محمد علي وصالح عبد الهادي سلمان**، معايير المحاسبة الحكومية الدولية وأهميتها في تطوير النظام المحاسبي الحكومي في العراق، مجلة المثنى للعلوم الادارية والاقتصادية، المجلد 2، العدد 3، 2012.
- 2- **العمار، حنان عبد الله**، تكامل محاسبة الكلف والمحاسبة الحكومية وأثره في السيطرة على الإنفاق الحكومي، بحث تطبيقي في كلية الإعلام جامعة بغداد، مجلة بابل العلوم الصرفة والتطبيقية، المجلد 23، العدد 3، 2015.
- 3- **القريشي، هناء علي حسين**، انموذج مقترح لهيكل النظام المحاسبي الحكومي في الوحدات الغير هادفة للربح، اطروحة دكتوراه في المحاسبة، جامعة دمشق، كلية الاقتصاد، 2015.

4 - **المهايني، محمد خالد وسلوم، حسن عبد الكريم** تنفيذ الموازنة العامة وعلاقتها بالنظام المحاسبي الحكومي، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 65، 2007.

5- **سلامة عمر زكي عبد الوهاب** المحاسبة الحكومية واليات مراجعة الوحدات الحكومية في ظل النظريات المحاسبية المستحدثة بحث دبلوم عالي جامعة طنطا، كلية التجارة، 2013.

6- **عنيزة، حسين، هادي، وعلي، احمد ماهر، محمد**، دور المعايير المحاسبية الحكومية الدولية في الحد من الفساد الاداري والمالي، مجلة مركز دراسات الكوفة، المجلد 1، العدد 32، 2014

7 **مفضل، ابراهيم عبد القدوس احمد**، المعايير المحاسبية الحكومية الدولية واهميتها لنظم المعلومات المحاسبي الحكومي في الجمهورية اليمنية اطروحة دكتوراه في المحاسبة، جامعة دمشق، كلية الاقتصاد، 2008. يعاً الانترنت (شبكة المعلومات الدولية):

رابعاً الانترنت شبكة المعلومات الدولية

www.abahe.co.uk/governmental-accounting-1-definition.html. 2-

www.kau.edu.sa/Files/0004664/Subjects. 3-

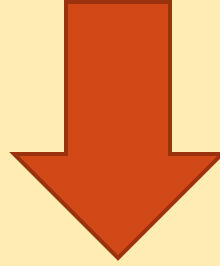
faculty.ksu.edu.sa/72465/DocLib4. 4-

www.slideserve.com/martin-cross/6493229 5-

www.ykuwait.net 6- www.mof.gov.iq/Documents. 7-

www.massira.jo/content

رابط محاضرة الفيديو



<https://youtu.be/q8RxisjGxpU?si=mEkzAtck64658ueq>