

**الـــجـامــعـة الـمـسـتــنـصـريـــة**

 **كـلـيـة الإدارة والاقـتـصـاد**

 **قــســــم الـمـحـاسـبــة**

 **الـمـرحـلـة – ماجستير**

**الـمـادة : محاسبة حكومية**

**ورقة بحثية بعنوان**

 **الدولة والحكومة المحلية نموذج المحاسبة والتقارير المالية**

 **أ.م.د. الاء شمس الله نورالله الخزعلي**

**أهداف التعلم بعد دراسة هذا الفصل L e a r n i n g O b j e c t i v e s**

 **يجب أن تكون قادرًا على:**

* **تصور ومناقشة الجوانب العامة الرئيسية لل GASB الدولة والتقارير المالية الحكومية المحلية نموذج ، بما في ذلك منظور مزدوج على مستوى الحكومة وتمويل البيانات المالية.**
* **تحديد الصندوق ، وتحديد وشرح الثلاثة واسعة الاقسام من الأموال - الحكومية ، الملكية ، و الائتمانية - وتحديد أنواع محددة من الأموال في كل فئة صندوق.**
* **تحديد تركيز القياس وأساسه محاسبة تستخدم لكل فئة من الصناديق و البيانات المالية المطلوبة لأموال كل منها الفئة.**
* **تحليل آثار المعاملات على الملكية فئات الصناديق والصناديق الحكومية الأصول الرأسمالية العامة والعامة على المدى الطويل حسابات المطلوبات.**
* **ناقش محاسبة الميزانية التقليدية وإعداد التقارير المتطلبات.**
* **فهم أنواع محددة من الأموال في كل صندوق الفئة والاستخدامات المختلفة لكل نوع صندوق في كل فئة.**
* **شرح متطلبات التقارير المالية لـ الحكومات البيانات المالية الأساسية و شامل التقرير المالي السنوي.**

**البيانات المالية الأساسية (The Basic Financial Statements)**
**1- أموال حكومي Governmental Funds**

**2- أموال امتلاكي Proprietary Funds**

**3- أموال الائتمانية Fiduciary Funds**

**على مستوى الحكومة Government-wide**

 **القوائم المالية Financial Statements
1- أنشطة حكومي Activities Governmental**

**2- أنشطة نوع العمل Business-Type Activities**

**مجموع الحكومة الأولية Primary Government Total**

إيضاحات حول البيانات المالية

 **تقارير GAAP Reporting**

 **البيانات المالية المستندة إلى مبادئ المحاسبة المقبولة عموما ضرورية لضمان المالية الخارجية المناسبة الإبلاغ ودرجة معقولة من المقارنة بين البيانات المالية السنوية حكومات عبر الأمة.**

 **تقارير GAAP • يضمن أن التقارير المالية السنوية لجميع الولايات والحكومات المحلية - بغض النظر من الأحكام والأعراف القانونية الخاصة بهم - تحتوي على نفس أنواع البيانات المالية و الإفصاح عن نفس الفئات وأنواع الأموال والأنشطة وتستند إلى نفس معايير القياس والتصنيف**

**. • يتطلب الإفصاح "الكامل" ، وبالتالي تفويض الإفصاح عن المزيد من المذكرات ، على وجه الخصوص ، من بموجب متطلبات الإفصاح "الكافية" لمجلس معايير المحاسبة المالية. على الرغم من أن الجوانب الهامة من مبادئ المحاسبة المقبولة عموما تهدف إلى إثبات الامتثال مع المتطلبات القانونية والتعاقدية ، والعديد من متطلبات الإبلاغ عن الامتثال أكثر شمولا من تلك التي يفوضها GAAP.**

 **الالتزام Compliance**

 **تحديد والإبلاغ عن الامتثال للقانون المالية والتعاقدية ذات الصلة قد تكون الأحكام بسيطة نسبيا أو معقدة جدا. في بعض الحالات ، فإن فقط شرط الامتثال القانوني المتعلق بالتمويل هو أن الحكومة تستعد** **كلا من الميزانية التشغيلية السنوية وبياناتها المالية بما يتفق مع GAAP . في مثل هذه الحالات ، لا تتعارض أحكام الامتثال القانوني و مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً ، و قد يتم إنشاء نظام المحاسبة على أساس مبادئ المحاسبة المقبولة عموما. في حالات أخرى ، تتعارض بعض الأحكام القانونية المتعلقة بالتمويل مع GAAP . يحدث التضارب الأكثر شيوعًا عند التشغيل السنوي للحكومة يتم إعداد الميزانية على أساس مختلف بشكل كبير عن أساس مبادئ المحاسبة المقبولة عموما.**

 **مثال: • يجوز للمقاطعة التعليمية وضع ميزانية على أساس النقد ، والتي لا يتم بموجبها تسجيل الإيرادات حتى يتم استلام النقد والنفقات غير معترف بها حتى يتم صرف النقد**

**. • قد تخصص المدينة ميزانية على أساس نقدي ، ولكنها تنظر أيضًا في الرهونات - التكلفة المقدرة السلع أو الخدمات التي تم طلبها ولكن لم يتم تلقيها بعد - لتكون نفقات لأغراض الميزانية. لاحظ أن الأعباء لا تمثل النفقات أو الخصوم تحت GAAP.**

 **تنشأ أيضًا حالات الامتثال المتعلقة بالتمويل إذا تطلبت وكالات المانح الفيدرالية أو الجهات الحكومية حكومة محلية للحفاظ على السجلات المحاسبية للمنح على أساس غير مبادئ المحاسبة المقبولة عموما. تقوم العديد من الحكومات بتخصيص ميزانية على أساس غير مبادئ المحاسبة العامة (GAAP). لذلك ، من المهم لتحديد أساس ميزانية الحكومة. إذا كان أساس الميزانية يختلف بشكل كبير من أساس مبادئ المحاسبة المقبولة عموما ،**

 **يجب على الحكومة (1) الحفاظ على المحاسبة في الميزانية السيطرة خلال السنة على أساس الميزانية بينما تراكمت أيضا البيانات الإضافية اللازمة لإعداد تقارير GAAP ،**

 **(2) تميز بوضوح ميزانيتها أساس من أساس مبادئ المحاسبة المقبولة عموما ،**

 **(3) إعداد البيانات المالية أو الجداول الزمنية على كلا الأسس وشرح وتوفيق الاختلافات بين أساس الميزانية ومبالغ أساس GAAP.**

**لا يتطلب تقديم بيانات لكل من الامتثال القانوني وتقارير GAAP الحفاظ على نظامين المحاسبة. بدلا من ذلك ، تماما مثل البيانات على مستوى الحكومة البيانات المالية عن طريق تعديل بيانات القوائم المالية للصندوق ، سيتم الاحتفاظ بالحسابات على أساس الميزانية ، وسيوفر النظام أيضًا البيانات الإضافية اللازمة لتعديل الحسابات وفقًا لمبادئ المحاسبة المقبولة عموماً في نهاية العام. التأكيد على وضع الميزانية ، ومراقبة الميزانية ، ومساءلة الميزانية هي فريدة من نوعها بالنسبة للبيئة الحكومية ، وتناقش مواضيع الميزانية في عدة نقاط في هذا الكتاب. الميزنة ، ومراقبة المحاسبة الميزانية ، والميزانية يتم النظر في التقارير في العمق في الفصل 4 وفي الفصول التي تتعامل بالأموال التي تخصص لها الميزانية ، ومراقبة الميزانية ، ومساءلة الميزانية هي مهمة بشكل خاص. عرض بيانات المقارنة الخاصة بالميزانية أو جداول لبعض الصناديق الحكومية في التمويل السنوي للحكومة يتم شرح التقارير بالتفصيل في الفصل 13**

**تذكر أن أنشطة الحكومة العامة عادة ما تكون فريدة من نوعها**

**مصادر الموارد المالية مثل الضرائب والمنح.**

**• كل من القرارات المتعلقة بتخصيص هذه الموارد لمختلف الأغراض والسيطرة العامة تركز الأنشطة الحكومية بشكل كبير على مصادر واستخدامات الموارد المالية القابلة للاستهلاك.**

**• يمكن التحكم في الأنشطة التجارية وتقييمها بقدر كبير مثل أعمالهم نظرائه. العديد من الاحتياجات من المعلومات لمستخدمي التقارير المالية حول هذه الأنشطة تشبه احتياجاتهم للحصول على معلومات حول الشركات المماثلة. تمشيا مع هذه النقاط الرئيسية ،**

 **فئتين كبيرتين من الصناديق و غير الممولة**

**تستخدم حسابات GCA و GLTL لحساب حكومة الولاية والحكومة المحلية الأنشطة والموارد (بخلاف تلك التي يتم الاحتفاظ بها بصفة ائتمانية):**

**• يتم حساب الأنشطة الحكومية العامة والموارد في الصناديق الحكومية و**

**حسابات GCA و GLTL غير المالية.**

**• يتم احتساب أنشطة الأنشطة التجارية في الصناديق المملوكة.**

 **صناديق الملكية Proprietary Funds**

 **إن المحاسبة عن الصناديق المسجلة الملكية أكثر إلماماً بها معظم الطلاب المحاسبة بسبب تشابهه للمحاسبة للشركات. يتم استخدام الأموال الاحتكارية لحساب نوع العمل المستمر للحكومة المنظمات والأنشطة. على سبيل المثال ، غالباً ما تستخدم البلديات ملكية خاصة صندوق لحساب أنشطة مرفق المياه - الأنشطة المتعلقة بالبيع وتوزيع المياه على المقيمين والشركات. جميع الأصول والخصوم والأسهم الإيرادات والنفقات والمعاملات المتعلقة بهذه المنظمات من نوع الأعمال ويتم احتساب الأنشطة من خلال الصناديق المملوكة. اثنان جديد يتم الإبلاغ عن عناصر القوائم المالية - التدفقات المؤجلة والتدفقات المؤجلة كذلك. حسابات الصناديق الملكية تدابير صافي الموقف ، والتغيرات في الشبكة الموقف والتدفقات النقدية. باستثناء التعديلات المتعلقة بالإبلاغ عن بعض بنود الميزانية المؤجلة التدفقات الخارجة والتدفقات المؤجلة ، ومحاسبة الصناديق األساسية المعادلة مشابهة لمعادلة المحاسبة التجارية المألوفة. الملكية معادلة حساب الصناديق هي:**

**Assets+ Deferred Outflows – Liabilities - Deferred Inflows = Net Position**

**الموجودات + التدفقات المؤجلة - المطلوبات - التدفقات المؤجلة = صافي المركز**

 **بدلا من ذلك ، يمكن تقسيم الأصول والخصوم في المعادلة إلى مكوناتها ، مما أدى إلى هذه المعادلة المحاسبة الصناديق التي من شأنها في المناقشات اللاحقة**

 Current Assets Current Liabilities

 + +

Noncurrent (including Capital) Assets Long - Term Liabilities = Net Position

+ +

Deferred Outflows Deferred Inflows

 **الصناديق الحكومية Governmental Funds**

 **تستخدم الأموال الحكومية بشكل عام لحساب المصادر والاستخدامات والأرصدة من الموارد المالية للحكومة الحكومية العامة وأي موارد ذات صلة التدفقات المؤجلة والتدفقات المؤجلة. في أبسط أشكالها ، الحكومية الأموال هي مجرد الفصل بين الأصول المالية الصافية العامة للحكومة وفقا للغرض (الأغراض) التي يمكن استخدامها. يتم تعيين الأصول المالية للعديد من الصناديق الحكومية حسب الأغراض التي يمكن (أو يجب) إنفاقها. • المطلوبات ذات الصلة - تلك الالتزامات الحكومية العامة (باستثناء المدى الطويل غير الخاضع للرقابة المطلوبات) المستحقة من الأموال الحكومية - يتم احتسابها في الحكومة الصندوق الذي تم من خلاله الإنفاق على الخصوم ذات الصلة وبالتالي من هم أن يدفعوا. • الاختلاف بين الأصول المالية للصندوق الحكومي بالإضافة إلى التدفقات المؤجلة الخارجة أقل ذات صلة وتعرف المطلوبات الأقل تدفقات غير المؤجلة باسم رصيد الصندوق. باختصار ، فإن المعادلة المحاسبية لصندوق حكومي بسيط هي:**

**1. التشغيل Operating. :غالبًا ما تكون النفقات والنفقات التشغيلية متطابقة ولكنها قد تختلف بسبب الفروق في الاستحقاق أو التخصيص في قياس المصروفات والمصروفات المعايير.**

**2. رأس المال Capital : يتم احتساب كامل تكلفة الأصول الرأسمالية المكتسبة خلال الفترة على أنها نفقات الإنفاق الرأسمالي ، في حين تم تكبد جزء من جميع تكاليف الأصول الرأسمالية القابلة للتلف حتى تاريخه يتم تخصيصه لكل فترة كمصاريف استهلاك. نفقات الاستهلاك ليست استخداما الموارد المالية الصافية للصندوق الحكومي وبالتالي لا يتم تسجيلها كنفقات.**

**3. خدمة الديون Debt Service :الفائدة هي كل من النفقات والمصروفات ، وإن لم يكن بالضرورة من نفس المبلغ. التقاعد الرئيسي الطويل الأجل للديون هو إنفاق ولكن ليس نفقات.**

 **حسابات غير مالية Nonfund Accounts، الأصول الرأسمالية المستخدمة في الأنشطة الحكومية العامة (عام الأصول الرأسمالية) والمسؤوليات طويلة الأجل غير المهيأة المتكبدة لتلك الأنشطة (عام لا يتم المحاسبة عن الخصوم طويلة الأجل) في الصناديق الحكومية أو المعترف بها في البيانات المالية للصندوق الحكومي.**

* **ليست أصولاً لأي صندوق ، بل هي وحدة حكومية كأداة.**
* **إدراجها في البيانات المالية لصندوق حكومي من شأنه أن يزيد رﺻﻴﺪ اﻟﺼﻨﺪوق ، whichﺎ ﻗﺪ ﻳﺆدي إﱃ ﺗﻀﻠﻴﻞ ﻣﺴﺘﻌﻤﻠﻲ ﻣﻴﺰاﻧﻴﺔ اﻟﺼﻨﺪوق.**
* **تتمثل الأغراض الرئيسية لمحاسبة الصناديق الحكومية في عكس إيراداتها والنفقات - مصادر واستخدامات مواردها المالية - وأصولها ، و ذات الصلة**

**الصناديق الائتمانية Fiduciary Funds : تستخدم الصناديق الائتمانية ، وهي الفئة الثالثة من الأموال ، لحساب الأصول التي يحتفظ بها حكومة في الوصي أو قدرة الوكالة لصالح الآخرين ، سواء كان ذلك لصالح الأفراد أو المنظمات الخاصة أو الوحدات الحكومية الأخرى. الصناديق الائتمانية لا تستخدم للإبلاغ عن الأصول المحتفظ بها لصالح برامج الحكومة الخاصة أو الأنشطة.**

 **أنواع الصناديق الحكومية Types of Governmental Funds**

 **تتميز الصناديق الحكومية عن بعضها البعض حسب الغرض يجوز استخدام الموارد المالية المشمولة في كل صندوق أو يجب استخدامها , تشمل فئة الصناديق الحكومية خمسة أنواع من الصناديق. .**

1. **يستخدم الحساب العام The General Fund : لحساب جميع الموارد المالية غير المحسوبة والإبلاغ عنها ولتبلغ في صندوق آخر**
2. **يتم إنشاء صناديق الإيرادات الخاصة Special Revenue Funds حساب وتقدير عائدات محددة مصادر الإيرادات المقيدة أو الملتزمة بالنفقات لأغراض محددة بخلاف خدمة الديون أو المشاريع الرأسمالية.**
3. **صناديق المشاريع الرأسمالية Capital Projects Funds لحساب الموارد المالية والإبلاغ عنها مقيدة أو ملتزمة أو منسوبة إلى نفقات النفقات الرأسمالية بما في ذلك اقتناء أو بناء مرافق رأس المال والأصول الرأسمالية الأخرى .**
4. **صناديق خدمة الديون Debt Service Funds : لحساب وتقارير الموارد المالية التي هي ﻣﻘﺘﺼﺮ أو ﻣﻠﺘﺰم أو ﻣﺨﺼﺺ ﻟﻠﻨﻔﻘﺎت ﻋﻠﻰ رأس اﻟﻤﺎل واﻟﻔﺎﺋﺪة اﻟتزآﻢ ﻓﻘﻂ الموارد المرتبطة بالالتزامات الحكومية العامة طويلة الأجل يتم تسجيلها في حسابات GLTL في صناديق خدمة الديون .**
5. **صناديق دائمة Permanent Funds : الموارد المقيدة قانونًا المدى الذي يمكن فيه استخدام الأرباح فقط ، وليس الأصل ، للأغراض التي تدعمها برامج الحكومة المقدمة للتقارير - أي لصالح الحكومة أو حكومتها المواطنين.**