كلية الادارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

المرحلة الثانية

محاضرة

توازن الموازنة

اعدادا

الاستاذ الدكتور

أ.م.د. الاء شمس اللّه نور اللّه

المحاضرة الرابعة
الجزء الثاني من الفصل الثالث

توازن الموازنة

هناك وجهتي نظر:

اولاً: التقليدية هو تساوي النفقات العامة = الايرادات العامة

ثانياً: الحديثة هو التوازن بين الدخل القومي المتوقع وبين الانفاق القومي المتوقع

الدخل القومي = الانفاق القومي

متى يتحقق العجز في الموازنة العامة

النفقات العامة > الايرادات العامة

الحبر من

أ- ↑ ↑ بزيادتهما ولكن النفقات الحبر

ب- ↓ ↓ بانخفاضهما لكن الايرادات الحبر

ج- البقاء على نفس الحال ↓ والايرادات تقل

د- تزداد مع البقاء على نفس مستوى الايرادات

الادارة المالية العليا (وزارة المالية) في حالة العجز تقترض (اقتراض داخلي ام خارجي) وفي حالة الفائض تستثمر وهذا يسمى (ادارة الموجود النقدي او ادارة المال

العام)

* في حالة العجز تعمل الدولة على الاقتراض بشرط أقل مبلغ ممكن نقترض وبأقل فائدة أو نسبة فائدة والقيد:-

XX من ح/ جاري الخزينة للدولة

XX الى ح/ الاقتراض

* في حالة الاقتراض على الدولة أن لا تستمر في الاقتراض وتحاول ان تستثمر مبلغ الاستثمار

* في حالة الفائض تعمل الدولة على استثمار المبالغ الفائضة عن حاجة الدولة بشرط اكبر مبلغ ممكن بأكبر فائدة ممكنة والقيد:-

XX في ح/ الاستثمار

XX الى ح/ جاري الخزينة العامة للدولة

تقسيمات الموازنة العامة :- وهي تصنيفات حسب انواع النفقات والايرادات وترتيبها في فئات ورموز واعطاء كل منها أرقاماً مسلسلة بحيث يتم من خلالها وضع نظام للموازنة العامة والهدف توفير المعلومات المالية التي تحتاجها

المستويات الإدارية الحكومية المختلفة

التقسيمات هي

١- التقسيم الإداري
٢- = الاقتصادي
٣- = النوعي
٤- = الوظيفي
٥- = الإقليمي (الجغرافي)
٦- التقسيم حسب البرامج

} المتبعة في العراق لتقسيم النفقات والإيرادات

} غير متبعة في العراق

التقسيمات المتبعة لتبويب النفقات العامة في العراق

أ- الإداري
ب- الاقتصادي
ج- النوعي
د- الوظيفي

التقسيمات طريقة لتبويب الإيرادات العامة

أ- الاقتصادي
ب- النوعي

التقسيم الإداري: تصنيف النفقات العامة والإيرادات العامة وفقاً للهيكل الإداري للدولة حسب أبواب كل وزارة باب

التقسيم الاقتصادي: وفقاً لطبيعة } الاقتصادية وفقاً

15/11/2026 19:28

النشاط الاقتصادي

التقسيم الاقتصادي للعروض

(٩) فصول

الفصل الاول / حساب نفقات الافراد العاملين

الثاني / حساب المستلزمات الخدمية

الثالث / حساب المستلزمات السلعية

الرابع / حساب صيانة الموجودات الثابتة

الخامس / حساب النفقات الرأسمالية

السادس / حساب النفقات التحويلية

السابع / حساب الالتزامات والمساعدات والاستثمارات الخارجية

الثامن / حساب البرامج الخاصة

التاسع / حساب الرواتب الاضافية التقاعدية والمكافآت التقاعدية

التقسيم الاقتصادي للايرادات

(A) اعداد

العدد الاول / حساب الضرائب على الدخول والثروات

العدد الثاني / حساب الضرائب السلعية

15/11/2026 19:28

العدد الثالث / حساب الضرائب والرسوم الاخرى

الرابع / حساب ايرادات الموازنة من ارباح القطاع الاشتراكي والموارد النفطية

الخامس / حساب ايرادات راسمالية

السادس / حساب ايجار ممتلكات الدولة

السابع / حساب ايرادات تحويلية

الثامن / حساب خدمات الدوائر للغير

التاسع / حساب ايرادات غير مصنفة،

↑ اعلاه ليست للحفظ هذه التصنيفات تغيرات اعلاه بشكلها القديم ثم اصبحت الايراد ٨ اعداد فقط وحسب نظام (GFS) تم تصنيف النفقات الى :-

١- تعويضات الموظفين
٢- المستلزمات السلعية
٣- المستلزمات الخدمية
٤- الصيانة
٥- المنح والاعانات وخدمة الدين ومصروفات اخرى
٦- الالتزامات والمساهمات والمساعدات الخارجية

٦ فصول

امثلة :

١- قيد دفع الايجار

XX من ح/ مصروفات عامة (ايجار مباني) ~~[illegible]~~

فصل 02
مادة 10
نوع 02

XX الى ح/ البنك
(بنك الاتفاق الجاري)

ولكن الفصل يأخذ مرتبتين اي ترتيب عشري

2	0
0	1
2	0

المادة كذلك
النوع

٢- قيد شراء وقود

XX من ح/ الوقود X ← ح/ المصروفات العامة (وقود)

فصل	2	0
مادة	0	1
نوع	0	2

XX الى ح/ البنك

اما تصنيفات الايرادات العامة حسب نظام GFS

١- الايرادات النفطية والثروات المعدنية

٢- الضرائب على الدخول والثروات

٣- الضرائب السلعية ورسوم الانتاج

٤- الرسوم

٥- حصة الموازنة من ارباح القطاع العام

٦- الايرادات الراسمالية

٧- الايرادات التحويلية

٨- ايرادات اخرى

(٨) اعداد

الايرادات المستلمة لا يحق للوحدة الاقتصادية التصرف بها لذا عند استلامها تسجل في حساب البنك للايرادات المغلق

XX من ح/ بنك الايرادات المغلق

XX الى ح/ الايرادات العامة (ضرائب)

XX الى ح/ الايرادات العامة (رسوم)

المصروفات العامة ↓ (١) السلف ↓ (٢)

الايرادات العامة ↓ (٢) الامانات ↓ (٣)

15/11/2026 19:28

(٣٠)

ما المقصود بنظام GFS :- دليل احصاءات مالية الحكومة

بعد عام ٢٠١٠ اصدر تعميم من وزارة المالية بالالتزام

بالاستخدامه ويعرف على انه :

نظام محاسبي احصائي اقتصادي الكتروني متخصص تم

تصميمه لغرض مساعدة الادارة المالية وفق اطار تحليلي لغرض

اعداد الحساب الختامي للدولة والتخطيط السليم للموازنات

ولاعداد التقارير المالية.

بعد التغيرات التي جرت عام 2003 وبعد الافتتاح على

العالم بعد سنوات الحصار اصبحت الجهات الدولية ومنها

صندوق النقد الدولي تطالب العراق باجراءات اصلاحات

اقتصادية ومالية لحل المشاكل القائمة وعليه تم اعداد

هذا النظام من قبل ديوان الرقابة المالية ووزارة المالية بالتعاون

مع الوكالة الامريكية للتنمية والبنك الدولي النظام كلف

العراق ٣٨ مليون دينار ومطبق بشكل جزئي وليس

على الوجود مشاكل في تطبيقه هي :-

١- التعود على النظام المحاسبي اليدوي وصعب تقبل الالي

٢- هذا النظام الكتروني يربط جميع الوزارات بوزارة المالية ويحتاج توفر مستمر للانترنيت.

٣- هناك صعوبات في شرح بعض مصطلحاته لانه ترجمة حرفية للنظام الامريكي

٤- الترميز المستخدم معقد لانه يشمل مئات الحسابات ومتمم مهنا نحتاج شرح

أهدافه

١- تقديم اطار مفاهيمي ومحاسبي شامل

٢- تحليل حجم القطاع العام وسياساته المالية

٣- رفع مستوى دخل الفرد

٤- تعزيز السيولة في القطاع الحكومي

٥- تطبيق المعايير الدولية.

15/11/2026 19:28

٣- التقسيم النوعي: حيث يقسم المصروفات العامة إلى فصل - مادة - نوع

ويقسم الايرادات العامة إلى عدد - مادة - نوع

٤- التقسيم الوظيفي: اي التبويب حسب الوظائف العامة مثلاً

١- الدفاع والامن الوطني
٢- التعليم والتربية
٣- الصحة والتنمية.

٥- التقسيم الجغرافي: اي توزيع النفقات والايرادات حسب المناطق الجغرافية للبلد والاقاليم وتحديد حصة كلاً منها

٦- التقسيم حسب البرامج: اي توزيع اعمال الدولة إلى مجموعة برامج وكل برنامج الى مجموعة انشطة وتحديد النفقات التي تخص تنفيذ كل نشاط.

15/11/2026 19:28