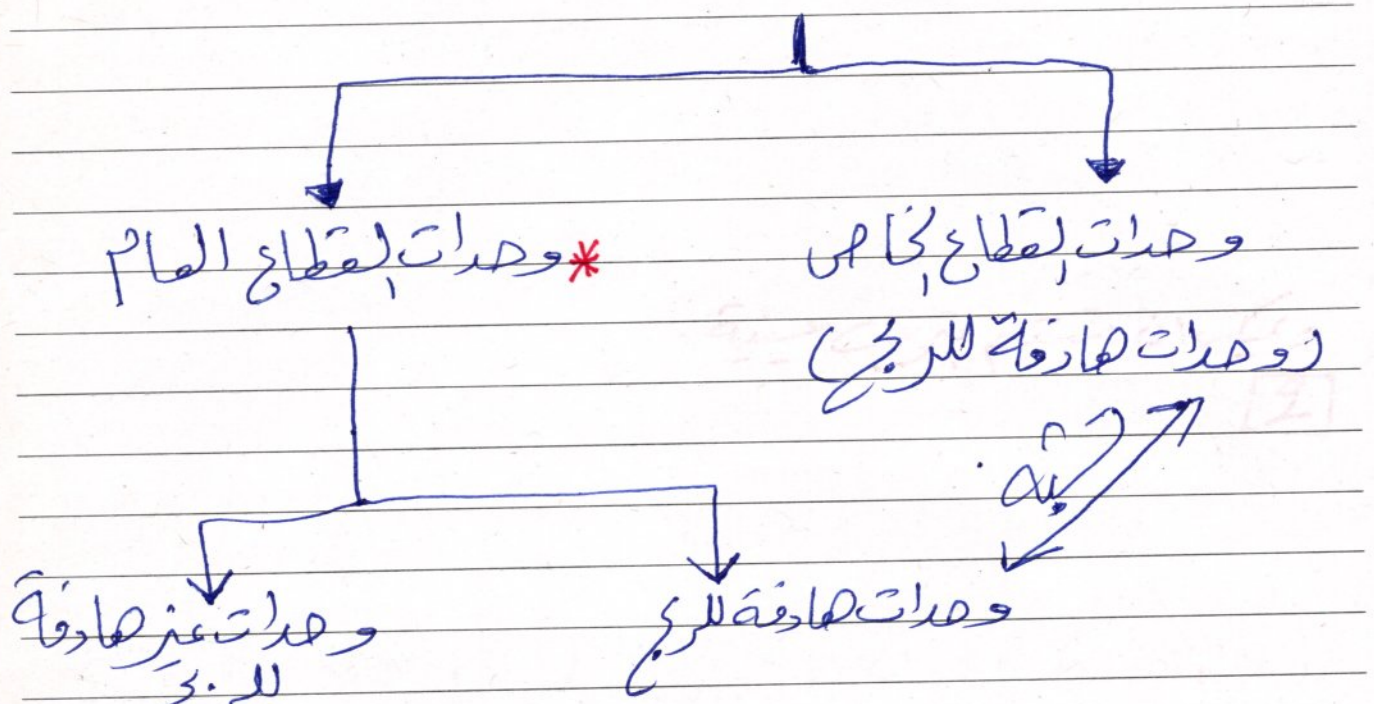
الوظيفة العامة هي عمل مقدس لما تقدمه من خدمات للفرد والمجتمع
الموظف لابد ان يتمتع بالنزاهة والاخلاق والالتزام
بالمثل والقيم لان الاداء الجيد يؤدي الى تحسين وظائف المجتمع
الموظف الحكومي لابد ان يلتزم بقواعد العمل وتعليماته
والمحاسب الحكومي هو العصب الرئيسي للحفاظ على المال العام
عليه يجب ان يكون مهنياً ونزيهاً وامناً ومخلصاً ومحايداً
وحريصاً على المصلحة العامة. يؤدي عمله دون تحيز ولا تمييز
طائفي او حزبي او غيره والالتزامات التي تحددها اخلاقيات
الوظيفة العامة في التعليمات رقم (١) لسنة ٢٠١٦ الصادرة
من هيئة النزاهة.

المحاضرة رقم (1) الكورس الاول / محاسبة حكومية 1

الوحدات الاقتصادية



- وحدات القطاع الخاص (وحدات هادفة للربح)
- * وحدات القطاع العام
  - وحدات هادفة للربح
  - وحدات غير هادفة للربح

تشبه

كوحدات التعليم والصحة والامن والدفاع

خصائص الوحدات الحكومية غير الهادفة للربح الخدمية

1- لا تهدف الى تحقيق الارباح (تقدم سلعة أو خدمة بشكل مجاني او بمقابل رمزي)

2- غياب حافز المنافسة في النشاط الخدمي الحكومي

3- لا توجد علاقة مباشرة بين الايرادات والمصروفات في الوحدات الحكومية

4- تخضع لقيود قانونية

5- لا يوجد مفهوم لراس المال.

1 تعريف المحاسبة الحكومية: فرع من فروع المحاسبة تطبق في الوحدات الحكومية الخدمية التي تقدم سلعة او خدمة مجانية او مقابل رمزي ولا يحق لهذه الوحدات التصرف بايراداتها ولا يجوز لها استلام تبرعات نقدية. ويمكن ان تستلم تبرعات عينية

2 * فرع من فروع المحاسبة تقوم على مجموعة من المبادئ والاسس العلمية الخاصة بتسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المالية المتعلقة بالنشاط الحكومي بهدف فرض الرقابة المالية و القانونية على ايرادات الدولة ومصروفاتها والمساعدة في اتخاذ القرار.

اهدافها:

الهدف الرئيسي هو المحافظة على المال العام من الاسراف والضياع والهدر والسرقة) تتفرع منه

1 فرض الرقابة المالية والقانونية على ايرادات الدولة المختلفة والتاكد من تحصيلها وفق القوانين والانظمة

س: ما هي ايرادات الدولة؟

ج: النفط، ايرادات تاجير وبيع ممتلكات الدولة، الضرائب، الرسوم، السياحة، ~~لا يجوز التصرف بها وانما تحول الى وزارة المالية او الى خزينة الدولة~~

٢- فرض الرقابة المالية والقانونية على مصروفات الوحدات الحكومية ... هذه الوحدات لا تحقق ايراداتها وانما تحصل على تخصيصات سنوية تسمى (الاعتمادات المالية) محددة لا يجوز تجاوزها.

٣- المساعدة في اتخاذ القرار عن طريق توفير البيانات التحليلية اللازمة

الجهات المستفيدة من بيانات ومعلومات المحاسبة الحكومية (مخرجات النظام المحاسبي الحكومي)

اولاً: السلطة التشريعية (مجلس النواب)

ثانياً: السلطة التنفيذية (مجلس الوزراء + الوزارات + الدوائر غير تابعة لوزارة كديوان الرقابة)

ثالثاً: الجهات الرقابة ... (وزارة المالية، ديوان الرقابة النزاهة)

رابعاً: الجهات الدولية (صندوق النقد الدولي ...)

خامساً: الجمهور

سادساً: الاعلام

سابعاً: الباحثين والمحللين الاقتصاديين

٤- تسجيل المعاملات المالية

- الدفع (مستند الدفع)
- القبض (مستند القبض)
- عمليات التسوية (مستند التسوية)

مجموعة مستندية

مجموعة دفترية

- دفتر اليومية
- سجل الاستاذ
- سجلات الاستاذ التحليلية
- سجل اليوميات المساعدة

٥- مراقبة تنفيذ الموازنة العامة.

٦- اعداد القوائم والتقارير المالية

- قائمة التدفق النقدي
  - المدفوعات والمقبوضات النقدية
- قائمة النتيجة
  - العجز والفائض
- قائمة المركز المالي

## دور التشريع في المحاسبة الحكومية

يلعب الدور الرئيسي التشريع في المحاسبة الحكومية اهم القوانين المالية في العراق :

١- قانون اصول المحاسبات العامة رقم ٨٠ لسنة ١٩٤٠م

٢- قانون الموازنة العامة رقم ١٠٥ لسنة ١٩٨٣م

٣- قانون الادارة المالية والدين العام رقم ٩٥ لسنة ٢٠٠٤م

٤- قانون الادارة المالية رقم ٦ لسنة ٢٠١٩م

↓

السادس الان

## وظائف المحاسبة الحكومية

اولاً : وظيفة القياس (اي كيفية انفاق الاموال العامة وتحصيل الايرادات الخاصة بالدولة)

ثانياً : وظيفة التوصيل (توصيل المعلومات الى الجهات المستفيدة (المختلفة) وهنا 2

- الشفافية
- المتابعة
- الرقابة
- التخطيط

وعليه تدخل التشريع للقيام بهذه الوظائف وذلك

١- توحيد المصطلحات المالية والمحاسبية

٢- تجانس الحسابات (اي جميع الوحدات تستخدم نفس الحسابات وليس لها الحرية في اختيار الحسابات)

٣- توحيد نماذج السجلات المالية

٤- توحيد نماذج المستندات

٥- تحديد الصلاحيات المالية وهي الركيزة الاهم والاخطر حيث يتم تحديد الصلاحيات المالية لكل منصب وظيفي.

الاسس المحاسبية

انواعها

اولاً: اساس الاستحقاق

ثانياً: الاساس النقدي .. (هو الذي يطبق في الوحدات الحكومية)

ثالثاً: الاساس النقدي المعدل

رابعاً: اساس الاستحقاق المعدل

خامساً: اساس الالتزام

المصروفات العامة (الاساس النقدي المعدل) = الايرادات العامة (الاساس النقدي)

## التشابه بين المحاسبة المالية والمحاسبة الحكومية

١- التسجيل وفق اسلوب القيد المزدوج

٢- يوفران عملية الرقابة قبل وبعد الصرف

٣- يعتمدان على مجموعة من المبادئ والفروض المحاسبية في التسجيل وفق التكلفة التاريخية والتبات وحدة النقد

٤- استخدام مجموعة مستندية ومجموعة دفترية

## الاختلاف

١- تحكم التشريعي في المحاسبة الحكومية بشكل اكبر

٢- تعتمد المحاسبة الحكومية على نظرية الاموال المخصصة

٣- الحكومية تهتم الى حماية المال العام

٤- تعتمد الحكومية على تقسيمات الموازنة العامة والاساس النقدي والنقدي المعدل

٥- التفرق المحاسبة الحكومية بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية

٦- لا تعتمد الحكومية على مبدأ الحيطة والحذر

٧- لا تعتمد الحكومية على مخصصات والاحتياطيات

س: ما اوجه الاختلاف ما بين المحاسبة الحكومية والمحاسبة المالية على شكل جدول

ج:

| المحاسبة الحكومية | المحاسبة المالية |
| --- | --- |
| | |

المحاسبة الحكومية

- اداة التخطيط (الموازنة العامة)
- اداة التنفيذ (النظام المحاسبي الحكومي)

حل اسئلة مهمة:

١- ما هي انعكاسات تدخل التشريع في المحاسبة الحكومية عن المحاسبة المالية.

# اهم حسابين المصروفات العامة والايرادات العامة

(أ) حساب المصروفات العامة

XX من ح/ المصروفات العامة (فصل - مادة - نوع)

XX الى ح/ البنك

(ب) حساب الايرادات العامة

XX من ح/ البنك

XX الى ح/ الايرادات العامة (عدد - مادة - نوع)

15/11/2026 19:27

# المحاضرة الثانية

النظريات التي تحدد المقدرة الانفاقية للوحدات الحكومية

... هناك في المحاسبة مفاهيم يعتمد عليها كل فرع من فروعها والمحاسبة الحكومية هي فرع من فروع المحاسبة وهي جزء من النظرية المحاسبية لها نفس المبادئ والقواعد وتستخدم نفس الاساليب الفنية

- القيد المزدوج
- المجموعة الدفترية والمجموعة المستندات
- السجلات المحاسبية
- القوائم والتقارير المالية

## والنظريات هي

١- نظرية اصحاب المشروع

٢- نظرية الشخصية المعنوية

٣- نظرية موارد الوحدة (التمويل الذاتي)

٤- نظرية الاموال المخصصة (هي التي تطبق في المحاسبة الحكومية)

**اولاً: نظرية اصحاب المشروع** ... أقدم النظريات المحاسبية ظهرت مع ظهور المشروعات الفردية مفهومها (ان المشروع ينظر له من كانه جزء من املاك المالك اي لا تفرق بين شخصية المشروع وشخصية

15/11/2026 19:27

المالك) ... لذا فهي تركز على شخصية المالك اي موجودات المشروع هي من املاك المالك ومطلوبات على المشروع هي ديون على المالك.

مثال: محل الاسواق (اسواق احمد) فان ما في المحل من ثلاجة وعارضة وكاونترات ومواد غذائية هي ملك للسيد احمد ومصاولات الشراء للمواد هي ديون على السيد احمد وادارة المشروع بيد السيد أحمد

معادلة النظرية ← صافي قيمة المشروع = اجمالي الموجودات - اجمالي المطلوبات

تركز على قائمة المركز المالي ولا يمكن تطبيقها على الوحدات الحكومية الخدمية.

ثانياً: نظرية الشخصية المعنوية ... بدأت المشاريع الفردية تتوسع وتتحول الى مشاريع كبيرة وشركات مساهمة اي قاعدة المالك تحولت من شخص واحد الى مجموعة أشخاص وهنا:-

اصبح للمشروع شخصية معنوية وانفصلت الادارة عن المالكين.

وهي اكثر النظريات قبولاً في الفكر المحاسبي معادلة النظرية

الموجودات = المطلوبات (والتي تشمل راس المال + باقي الديون)

15/11/2026 19:27

اي اصبح هناك مفهوم لراس المال كما ان المالكين اكثر من واحد فلا يستطيعون ادارة المشروع جميعاً وعليه يتم اختيار مجموعة لادارته تسمى ادارة المشروع سواء من المالكين او يتم تعيينهم وعليه فان موجودات المشروع هي من املاك المشروع والمطلوبات التزامات على المشروع لان المشروع له شخصية معنوية مستقلة عن شخصية المالكين.

تركز هذه النظرية على قائمة الدخل لاحتساب الربح بغرض توزيعه ... ولا تطبق على الوحدات الحكومية الخدمية

مثال: تم تحويل اسواق احمد بعد توسعه الى موال ومشاركة اشخاص اخرين في تمويل المشروع

**ثالثاً: نظرية موارد الوحدة (التمويل الذاتي)**

تنص هذه النظرية على ان الوحدة الاقتصادية تعتمد على ايراداتها في تغطية مصروفاتها

(ان الموارد التي تحصل عليها الوحدة من انشطتها الذاتية هي التي تحدد مقدرتها الانفاقية)

ويتوقف حجم المصروف على حجم الارباح المتحققة.

ويتعذر تطبيق هذه النظرية على الوحدات الحكومية الخدمية

15/11/2026 19:27

معادلة النظرية :-

الموارد المتحققة ذاتياً = الالتزامات

س: هل يمكن تطبيقها على بعض الدوائر الحكومية كالضريبة والكمارك ؟

ج: لا - لأن هذه الوحدات تحصل على الإيرادات بحكم القانون وليس في نشاطها الاقتصادي

رابعاً: نظرية الأموال المخصصة

تطبق في الوحدات الحكومية الخدمية

بعد أن عجزت النظريات السابقة عن تقديم تفسير علمي وعملي لتحديد المقدرة الإنفاقية في الوحدات الحكومية الخدمية هذه الوحدات التي ينعدم فيها مفهوم رأس المال ولعدم حصول هذه الوحدات على إيرادات ذاتية... هذه النظرية تركز على ثلاث عناصر أو جوانب

١- الجانب الكمي - كمية من الأموال تمثل التخصيصات المالية السنوية

٢- الجانب النوعي - مطلوب منها تمارس نشاط يتمثل في الخدمة أو السلعة المقدمة بشكل مجاني أو بمقابل رمزي بسيط

٣- الجانب الزمني - لابد أن يصرف خلال فترة زمنية محددة

(اي مبلغ محدد من المال لتحقيق هدف معين خلال فترة زمنية محددة)

معادلة النظرية

الموارد المخصصة للوحدة الحكومية = القيود المفروضة على استخدامها

الايرادات العامة = المصروفات العامة

وفق نظرية الاموال المخصصة فما هي مزايا النظام المحاسبي الحكومي

١- يعتمد على التخصيصات المالية المحددة

٢- يعتمد على الموازنة العامة كاداة تخطيطية.

٣- ترتبط التخصيصات المالية بالفترة الزمنية.

٤- ممكن تدوير المتبقي من التخصيصات المالية الى السنة القادمة

| | |
|---|---|
| ×× من ح/ مصروفات عامة<br>×× الى ح/ الامانات | قيد الحجز للمبلغ للسنة القادمة مثلاً في ٣١/١٢/٢٠٢٠ |
| قيد الحجز ⟷ | |
| ×× من ح/ الامانات<br>×× الى ح/ البنك | قيد الصرف في السنة القادمة في شهر ١/٢٠٢٠ |

٥- لا يحق للوحدة الحكومية زيادة تخصيصاتها بالاقتراف اي مصدر من مصادر التمويل

15/11/2026 19:27

علاقة الموازنة العامة بنظرية الاموال المخصصة :-

* ملاحظة اي سؤال احد اطراف نظرية الاموال المخصصة الاجابة تكون عن طريق ذكر الجوانب الثلاثة.

ج/ ان ارتباط الموازنة العامة بنظرية الاموال المخصصة

١- الجانب الكمي - الموازنة العامة تحدد كميات الاموال لكل وحدة حكومية

٢- الجانب النوعي - الموازنة العامة لها اهداف عديدة اقتصادية - اجتماعية - سياسية.

٣- الجانب الزمني - الموازنة العامة برنامج سنوي متحدد من ١/١ - ١٢/٣١ لسنة محددة.

15/11/2026 19:27

# المحاضرة الثالثة

## الموازنة العامة للدولة

### التطور التاريخي للموازنة...

أن فكرة الموازنة فكرة موجودة منذ القدم ومراحل التطور:-

١- الألواح الطينية في عهد البابليين منذ ٣٦٠٠ ق.م

٢- الموازنة التي وضعها النبي يوسف (ع) في مصر القديمة

٣- وضع القواعد العلمية في انكلترا في عام ١٦٨٩ وضرورة موافقة الملك عليها

٤- اوائل القرن التاسع عشر اصبح لسلطة البرلمان البريطاني الحق للمصادقة عليها

٥- ظهرت الموازنة في فرنسا بعد الثورة الصناعية في ١٧٨٩م

٦- وفي روسيا ظهرت فكرة الموازنة ١٨٦٣م

٧- في امريكا كانت اول قانون للموازنة ١٩٢١

٨- للدول العربية مصر، العراق، سوريا، في العراق طبقت من ١٩٢١-١٩٢٢

15/11/2026 19:28

الهدف الرئيسي للموازنة هو الرقابة على الاموال العامة فعلى الدولة ان تقدم للمجتمع مجموعة من الخدمات من خلال برامجها وأنشطتها

تعاريف الموازنة

١- وثيقة اقتصادية ومالية وسياسية تخطيطية تخصيصية

٢- جداول تخمين الايرادات والنفقات العامة للفترة المقبلة تصدر بقانون مدة نفاذها من ١/١ - ٣١/١٢

٣- عملية سنوية ترتكز على التخطيط والتنسيق وكيفية استعمال الموارد لتحقيق الاغراض المطلوبة بكفاءة

٤- خطة سنوية اقتصادية مالية وسياسية متمثلة بمجموعة من الاهداف والبرامج المقرر تنفيذها من قبل وحدات الدولة المختلفة خلال فترة زمنية لتقدير نفقاتها وبيان ايراداتها.

انواع الموازنات: الموازنة تصدر بوثيقة واحدة تشمل

أ- الموازنة الجارية ... تخص النشاط الجاري او الاعتيادي

ب- الموازنة الاستثمارية ... تخص انشاء المشاريع او صيانة المشاريع القائمة.

15/11/2026 19:28

## اهداف الموازنة العامة

١- اهداف تخطيطية ... ينظر للموازنة على انها اداة تخطيطية تركز على الاحداث المستقبلية وتبين التقديرات اللازمة لها

٢- اهداف رقابية ... اداة رقابة مركزية على مال العام

٣- اهداف سلوكية ... اداة تساعد لاداء الافراد توجيه وتطوير

٤- اهداف اقتصادية ... تحقق الاهداف الاقتصادية للدولة

٥- اهداف اجتماعية ... تحقق العدالة في توزيع الدخول

٦- اهداف سياسية ... يتأثر بها السياسة العامة للدولة

٧- اهداف بيئية ... تهتم بالحفاظ على البيئة

## مبادئ (قواعد) اعداد الموازنة العامة

١- مبدأ سنوية الموازنة ... مدة سنة واحدة

٢- مبدأ شمول الموازنة ... تشمل كافة المصروفات والايرادات

٣- مبدأ وحدة الموازنة ... وثيقة واحدة

٤- مبدأ النشر والعلانية ... تنشر في الجريدة الرسمية

٥- مبدأ توازن الموازنة ... مبدأ غير واقعي حيث يهدف

15/11/2026 19:28

الى ان تكون النفقات العامة = الايرادات العامة
وهذا هدف كل دولة في العالم.

٦- مبدأ عدم التخصيص .. لا يجوز تخصيص نوع معين من
الايرادات لتغطية نوع معين من المصروفات
مثلاً الضرائب لخدمة الصحة.

٧- مبدأ الالتزام .. هي قانون ملزم لجميع الوحدات
الحكومية الخدمية لخطة مالية

٨- مبدأ الشفافية .. لابد ان تعكس بصدق ما ترم
اليه الدولة من اهداف لتحقيقها من خلال برامجها
وانشطتها.

من اسئلة الفصل السؤال السابع الفقرة رقم (٤)؟

اذا تأخر اصدار الموازنة يكون الصرف بنسبة
$\frac{1}{12}$ من المصروفات غير المتكررة (الضرورية) للسنة السابقة
مثال المصروفات غير المتكررة للوحدة الحكومية (اجمالي) عن سنة
٢٠١٩ بلغت (٦٠٩٠٠٠٠٠٠) ستون مليون دينار، وقد تأخر
اصدار موازنة سنة ٢٠٢٠ كيف يتم تمويل هذه الوحدة؟

الحل :

$\frac{1}{12} \times 60,000,000$ نسبة ثابتة حسب القانون

$\Downarrow$

$\frac{1}{12} \times 60,000,000 = 5,000,000$ دينار تمويل الشهر الواحد

وعند استلام التمويل يكون القيد

5,000,000 من ح/ البنك (جاري حساب الوحدة الحكومية)

5,000,000 الى ح/ جاري وزارة المالية

جاري المحاسبات العامة (في حالة النظام اللامركزي)

جاري الخزينة (في حالة النظام المركزي)

15/11/2026 19:28

# 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

الجبر من

أ- ↑ ↑ بزيادتهما ولكن النفقات اكبر

ب- ↓ ↓ بانخفاضهما لكن الايرادات اكبر

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 من 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