



جامعة الموصل

كلية الإدارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

تأثير تطبيق معيار IPSASB للأساس النقدي على النظام المحاسبي الحكومي العراقي – دراسة تطبيقية في المديرية العامة لتربية محافظة نينوى

فادية سلطان داؤد محمد الدليمي

رسالة ماجستير
في المحاسبة

بإشراف
الأستاذ المساعد الدكتور
علي مال الله عبدالله السندي

المستخلص

تهدف الدراسة إلى بيان أهمية ومبررات تطبيق معيار المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSAS على وفق الأساس النقدي في الوحدات الحكومية، لأنه يعد الحد الأدنى لتبني معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSASs على حسب ما جاء به مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSASB خدمةً للمصلحة العامة، وبيان تأثير تطبيق هذا المعيار على الإبلاغ المالي الحكومي تأثيره في تطوير الإبلاغ المالي الحكومي العراقي، وذلك لمعالجة مشكلة عدم إمكانية تطبيق معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSASs على وفق أساس الاستحقاق بسبب الصعوبات التي ترافق هذا التطبيق ولعل أهم هذه الصعوبات هي الصعوبات التشريعية، خصوصاً وأن النظام المحاسبي الحكومي العراقي يستمد تعليماته وقواعده من التشريع القانوني العراقي، وقد اعتمدت هذه الدراسة على المنهجين الاستقرائي والاستنباطي عن طريق دراسة تحليلية لواقع الوحدات المحاسبية الحكومية ومقومات النظام المحاسبي الحكومي العراقي وقد اقترحت هذه الدراسة آلية لتطبيق معيار IPSAS للأساس النقدي وتحديد متطلبات تطبيقه ومدى توافرها في الوحدات الحكومية العراقية على نحو عام وعينة الدراسة على نحو خاص.

وقد خلصت الدراسة إلى عدة استنتاجات ولعل أهمها: يسهم تبني IPSASs في تعزيز كفاءة الإدارة المالية العامة وإدارة موارد القطاع العام سواء في الطريقة التي تدار بها الملكية العامة أو في شكل التعرف على بنود الملكية العامة وقياسها والإفصاح عنها، عن طريق زيادة شفافية المعلومات ورفع كفاءة وفاعلية الإجراءات العامة ودعم المساءلة وتقييم أداء وحدات القطاع العام، وزيادة كفاءة وفاعلية نظام المعلومات المحاسبية في الوحدات الحكومية إذ يُمكن اعتماد IPSAS للأساس الاستحقاق من إعداد قوائم مالية تعكس نتيجة الأداء المالي والوضع المالي والتدفق النقدي، ويمكنها من توفير معلومات تخدم أغراضاً متعددة، وتقديم صورة شاملة عن التزاماتها وبهذا يساعد في صياغة السياسات الواقعية لإدارة الموارد الموضوعة تحت تصرفها، ويسهل إدارة النقدية عبر الصورة الواضحة التي يعطيها عن الالتزامات وتكاليف الخدمات المقدمة والبرامج المنفذة بما في ذلك إسهام الموجودات الثابتة للوحدة الحكومية في تقديم الخدمة أو تنفيذ البرنامج، وبناء على الاستنتاجات عرضت الدراسة توصيات عدة أهمها: السعي إلى تطوير وتنظيم إجراءات المحاسبة والإبلاغ المالي الحكومي في العراق عبر توفير الأسس القانونية والتشريعية اللازمة لجعل النظام المحاسبي الحكومي العراقي يوفر الركائز الأساسية لإدارة المال العام بكفاءة وفاعلية وإنجاز العديد من الأهداف، وتوفير معلومات تحقق الشفافية المطلوبة للقيام بالمساءلة والرقابة واتخاذ القرارات.

الكلمات المفتاحية: معيار IPSAS للأساس النقدي، النظام المحاسبي الحكومي العراقي، الوحدات ذات القطاع العام.

Abstract

The study aims to explain the importance and justifications for applying the International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) on a cash basis in government units, because it is considered the minimum standard for adopting the International Public Sector Accounting Standards (IPSASs) according to what was stated by the International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) to serve the public interest. And to explain the impact of applying this standard on government financial reporting and its impact on developing Iraqi government financial reporting, in order to address the problem of the inability to apply international accounting standards in the public sector (IPSASs) on an accrual basis due to the difficulties that accompany this application. Perhaps the most important of these difficulties are the legislative difficulties, Especially since the Iraqi Government Accounting System derives its instructions and rules from Iraqi legal legislation, this study relied on the inductive and deductive approaches through an analytical study of the reality of government accounting units and the components of the Iraqi Government Accounting System. This study proposed a mechanism for applying the IPSAS standard for the cash basis and determining the requirements for its application and their availability In Iraqi government units in general and the study sample in particular.

The study reached several conclusions, perhaps the most important of which is: Adopting IPSASs contributes to enhancing the efficiency of public financial management and managing public sector resources, whether in the way public property is managed or in the form of identifying, measuring and disclosing public property items, by increasing the transparency of information and raising efficiency and effectiveness. General procedures, supporting accountability and evaluating the performance of public sector units, and increasing the efficiency and effectiveness of the accounting information system in government units, as adopting IPSAS for the accrual basis allows the preparation of financial statements that reflect the result of financial performance, financial position and cash flow, It enables it to provide information that serves multiple purposes, and provides a comprehensive picture of its obligations. This helps in formulating realistic policies for managing the resources placed at its disposal, and facilitates cash management through the clear picture it gives of the obligations and costs of the services provided and the implemented programs, including the contribution of the government unit's fixed assets in providing service or program implementation, Based on the conclusions, the study presented several recommendations, the most important of which are: seeking to develop and organize government accounting and financial reporting procedures in Iraq by providing the necessary legal and legislative

foundations to make the Iraqi Government Accounting System provide the basic foundations for managing public money efficiently and effectively, achieving many goals, and providing information that achieves the transparency required to do so. Accountability, oversight and decision-making.

Keywords: IPSAS According of Cash Basis, The Iraqi Government Accounting System, Public Sector Units.

**University of Mosul
College Of Administration
& Economics**



**The Impact of Applying the IPSASB on Cash Basis
on the Iraqi Government Accounting System
(An Applied Study for General Directorate of
Education Nineveh Governorate)**

Fadia Sultan Daood Mohammed Al-Dolaimie

**Master Thesis
Accounting**

Supervised By

**Assistant Prof.
Dr. Ali Mal Allah Abdullah Al-Sendy**

1445 A.H.

2024 A.D.