



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

رسالة بعنوان
تطوير أسلوب اعداد موازنة البرامج والاداء
باستخدام تقنية المعلومات
(دراسة تطبيقية في كلية الإدارة والاقتصاد / الجامعة المستنصرية)

قدمها الطالب
أحمد حسين صالح الموسوي

الى

مجلس كلية الإدارة والاقتصاد / جامعة الموصل
وهي جزء من متطلبات نيل شهادة ماجستير علوم في المحاسبة
بإشراف الأستاذ المساعد
الدكتور وحيد محمود رمو الابراهيمي

المستخلص

ان الأسلوب الحالي المعتمد في اعداد الموازنة في جمهورية العراق هو أسلوب موازنة البنود او ما يعرف بموازنة الرقابة او الموازنة التراكمية وهو أسلوب يكتنفه الكثير من أوجه القصور، اذ يتبنى تخصيصات العام الماضي كأساس لتقدير تخصيصات العام القادم مع إضافة نسبة زيادة يتم تحديدها وفق للتقدير الشخصي. وهذا ما يعاب عليه هذا الأسلوب، فيؤدي الى الهدر والفساد المالي ولذلك عادة ما تغادره الدول التي تعاني من أزمات مالية الى أساليب أكثر علمية وموضوعية في اعداد تقديراتها للمصاريف والايرادات ويقوم البحث على مشكلة نتيجة السلبيات التي يعاني منها الأسلوب الحالي في اعداد موازنة العراق والتي اتفق عليها الباحثين والمتخصصين كافة في مجال الموازنات، اذ ظهرت مقترحات كثيرة لمغادرة هذا الأسلوب الى أسلوب اكثر موضوعية واكثر علمية يتبنى أساليب علمية في اعداد تقديرات الموازنة وتتوعد الأساليب التي تبنت بعضها العديد من الدول منها (أسلوب الموازنة عل أساس الأنشطة والموازنة التعاقدية وموازنة الاستحقاق وموازنة المشاركة والموازنة الماورائية) وهي تمثل استمرار للدراسات التي سبقتها والتي تناولت أيضا أساليب بديلة لإعداد الموازنة ومنها (موازنة الأداء وموازنة البرامج والموازنة على الأساس الصفري)، والتي يستشف منها إن هناك تأكيداً على أن الأسلوب التقليدي المعتمد حالياً في إعداد الموازنة الجارية يعاني من أوجه قصور متعددة.

وهدفت الدراسة الى تشخيص واقع عملية إعداد الموازنة في كلية الإدارة والاقتصاد / الجامعة المستنصرية وآلياتها ومستوى التقنيات المستخدمة فيها وكذلك تشخيص الفوائد المتوخاة من تبني كلية الإدارة والاقتصاد / الجامعة المستنصرية لأسلوب موازنة البرامج والأداء وايضاً تحديد الإجراءات اللازمة لتبني أسلوب اعداد موازنة البرامج والأداء في كلية الإدارة والاقتصاد / الجامعة المستنصرية.

وتقوم الدراسة على فرضتين أساسيتين الاولى ان تطوير أسلوب موازنة البرامج والأداء باستخدام تقنيات المعلومات سيسهم في اعتماد اساليب علمية في اعداد تقديرات الموازنة مما يعطي قبول اكثر للموازنة من قبل الاطراف المعنية كما سيققل من الوقت والجهد والكلفة في عملية اعداد الموازنة والثانية ان تطوير أسلوب موازنة البرامج والأداء باستخدام تقنيات المعلومات سيسهم في توفير معلومات عن البرامج المعتمدة في كلية الإدارة والاقتصاد / الجامعة المستنصرية، فضلاً عن المساهمة بكفاءة وفاعلية في اعداد وتنفيذ الخطط الاستراتيجية لها.

وتوصل الباحث الى مجموعة من الاستنتاجات اهمها ان معظم الباحثين أكدوا على عدم جدوى اعتماد الاسلوب الحالي التقليدي (موازنة البنود او الرقابة) في اعداد الموازنة كما ان تطوير هذا الاسلوب سيكون غير ذي فائدة لان الامر يتطلب تغير جوهري في اسلوب اعداد

التقديرات فضلا عن تبويب المصاريف. وكذلك ان الكثير من الدول قد غادرت الأسلوب التقليدي بهدف ترشيد الانفاق العام في ضوء ندرة الموارد مثل البرازيل والأردن كما ان البعض الآخر من الدول قد غادر هذا الأسلوب للسعي الى اعتماد أسلوب علمي أكثر مقبولة مثل الامارات وان اعتماد البرنامج الذي أعده الباحث يؤدي الى اعتماد اسلوب علمي في اعداد تقديرات الموازنة اذا ان اعتماد دالة (Trend) سيؤدي الى عدم الاعتماد على التقديرات الشخصية في اعداد تقديرات الموازنة مما يجعل الاسلوب المعتمد اكثر قبولا من الجهات المعنية، وتقدم الباحث بمجموعة توصيات اهمها ان تقوم وزارة المالية بإعداد دليل يوضح الية اعتماد موازنة البرامج والاداء اذ ان معظم الوزارات لم تلتزم التوجيه الصادر باعتماد موازنة البرامج والاداء وبأفضل الاحوال قامت بعض الوزارات بتطبيق موازنة البرامج والاداء فقط على فصل مستقل هو فصل البرنامج الحكومي مثل وزارة التعليم العالي والبحث العلمي. وان ان تعتمد وزارة التعليم العالي والبحث العلمي البرنامج الذي أعده الباحث وتعممه على الكليات كافة لترشيد عملية اعداد الموازنة وفق اسلوب البرامج والاداء ولتحقيق المزايا التي اعد البرنامج من اجلها.

Abstract

The current adopted method in preparing the budget of the Republic of Iraq is the method of budgeting items or what is known as the control budget or the cumulative budget, a method that involves many shortcomings, as it adopts the allocations of the last year as a basis for estimating the allocations for the next year with the addition of an increase percentage that is determined according to the personal estimate. This is what this method suffers from, so it leads to financial waste and corruption, and therefore the countries that suffer from financial crises usually leave it to more scientific and objective methods in preparing their estimates of expenses and revenues, and the research is based on a problem as a result of the negative aspects of the current method in preparing the Iraqi budget, which was agreed upon. Researchers and all specialists in the field of budgets, as many proposals have emerged to leave this method to a more objective and more scientific method that adopts pragmatic methods in preparing budget estimates and the methods that some of them have adopted varied among them (budget method based on activities and for contractual budget, entitlement budget, participation budget, and metaphysical budget) and it represents a continuation of the studies that preceded it, which also dealt with alternative methods for budget preparation, including (performance budget, program budget, and budget on a zero basis), from which it is evident that there is an assertion that the traditional method currently adopted in preparing the current budget He suffers from multiple shortcomings.

This study aimed to diagnose the reality of the budget preparation process in the College of Administration and Economics in Al-Mustansiriya University and its mechanisms and the level of techniques used therein as well as diagnosing the benefits envisaged by the adoption

of the College of Administration and Economics in Al-Mustansiriya University to the method of budgeting and performance, as well as defining the necessary procedures to adopt the method of preparing the budget of programs and performance in the College of Administration and Economy in Mustansiriya University.

1. The study is based on two basic assumptions. The first one is that developing a method to balance programs and performance using

information technologies will contribute to adopting scientific methods in preparing budget estimates, which gives more acceptance of the budget by the parties concerned. It will also reduce time, effort and cost in the budget preparation process, and the second is that developing a budget method Programs and performance using information technologies will contribute to providing information on the programs approved in the College of Administration and Economics in Al-Mustansiriya University, as well as contribute efficiently and effectively in preparing and implementing strategic plans for them.

The researcher reached a set of conclusions, the most important of which was that most researchers stressed the non-feasibility of adopting the current traditional method (budget items or oversight) in preparing the budget, and that developing this method will be of no use because the matter requires a fundamental change in the method of preparing estimates as well as tabulating expenses. Likewise, many countries have left the traditional method in order to rationalize public spending in light of scarcity of resources such as Brazil and Jordan. Also, some of the countries have left this method to seek the adoption of a more acceptable scientific method such as the UAE and that the adoption of the program prepared by the researcher leads to the adoption of a scientific method In preparing budget estimates, since accreditation of the "Trend" function will lead to non-reliance on personal estimates in preparing budget

estimates, which makes the approved method more acceptable from the concerned authorities, and the researcher has presented a set of recommendations, the most important of which is that the Ministry of Finance prepare a guide that explains a parallel accreditation mechanism Program and performance intensity, as most ministries did not adhere to the directive approved to approve the program and performance budget. At best, some ministries applied the program and performance budget only to a separate chapter, which is the separation of the government program such as the Ministry of Higher Education and Scientific Research. And that the Ministry of Higher Education and Scientific Research adopt the program that the researcher prepared and circulated to all colleges to rationalize the process of preparing the budget in accordance with the style of programs and performance and to achieve the benefits for which the program was prepared.



**University of Mosul
College of Administration
and Economics**

**Develop a method for preparing programs and
performance budget**

Using information technology

**(Applied study in the Colleg of Administration
and Economics / ALMustansiriy University)**

Ahmed Hussin Saleh ALmossway

Master Thesis

Department of Accounting

Supervised by

Assistant Professor

Dr.Waheed Mahmoud Al-Ibrahimi

2020 A.D.

1441 A.H.