



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الموصل / كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

مدى ملائمة النظام المحاسبي الحكومي لأعمال مديرية خزينة محافظة نينوى

أمجد يونس محمود عبوش الجريسي

بحث دبلوم عالي
في
التدقيق ومراجعة الحسابات

بإشراف

الأستاذ المساعد

الدكتور وحيد محمود رمو

المستخلص

يهدف هذا البحث إلى تسليط الضوء على النظم المحاسبية الحكومية في العراق بشكل عام وعلى النظام المعتمد في مديرية خزينة محافظة نينوى على وجه الخصوص، ودراسة إمكانية وضع مقترحات لتطويره بما يضمن تحسين أدائه وزيادة قدرته على تقويم أداء العاملين في الدوائر الحكومية ومساعدة الإدارات العليا في إصدار القرارات الرشيدة التي تسهم في تقديم أفضل الخدمات للمواطنين والمحافظة على المال العام.

ونظراً لأهمية هذا الموضوع وما يعانيه النظام المحاسبي الحكومي في العراق من أوجه ضعف عديدة، فقد هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على أنواع النظم المحاسبية المعتمدة في الوحدات الحكومية وعلى مدى ملائمة النظام المعتمد مع طبيعة العمل المحاسبي الحالي في الخزينة، حيث قامت الدراسة على فرضية مفادها أن النظام المحاسبي الحكومي المركزي المطبق في الخزينة لم يعد يخدم من حيث التطور الحاصل ومتطلبات التنمية خاصة بعد تحول نظام الحكم في العراق إلى النظام الاتحادي واللامركزية الإدارية واتساع الدوائر الحكومية من ناحية الملاكات والصرفيات ومتطلبات المرحلة، وقد توصل الباحث إلى أن أحد أهم الأسباب التي تعيق إجراء تطورات إيجابية في النظام المحاسبي الحكومي هو اعتماد نظام محاسبي مركزي بشكل أساس مع استخدام جزئي لنظام لامركزي غير متطور في وحدات القطاع الحكومي التي تمول مركزياً مما يسبب صعوبة الحصول على معلومات مفيدة عن الوضع المالي ويعقد إمكانية تحقيق مساءلة لكل وحدة حسابية.

في النظام المحاسبي المركزي يؤدي العاملون عملاً حسابياً أكثر مما هو عمل محاسبي متكامل مما يسبب ضعف في تطوير الملاك المحاسبي، حيث يتم في النظام المحاسبي المركزي استخدام مجموعتين من السجلات المحاسبية: سجلات ممسوكة من قبل الوحدة الحكومية لا تنتج عنها موازين مراجعة، وسجلات ممسوكة من قبل الخزينة ينتج عنها موازين مراجعة ويظهر مجمل نشاط الوحدة الحكومية، الأمر الذي يصعب الاعتماد عليه أساساً لعرض البيانات الخاصة بالنشاط المالي للدائرة وينتج عنه بروز ازدواجية في العمل المحاسبي الحكومي.

وقد أوصى الباحث وزارة المالية بضرورة التحول إلى النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي لتأمين تكامل الدورة المحاسبية على مستوى الوحدات الحكومية فضلاً عن توفير المعلومات اللازمة لأغراض مستخدمي الكشوفات المالية الحكومية، وأن يكون التحول بصورة تدريجية إلى النظام الحكومي اللامركزي، وضرورة التحول إلى النظم المحاسبية المحوسبة ومواكبة التطورات في هذا المجال واستخدام البرامج والتطبيقات الحديثة بدل السجلات والمستندات المحاسبية الورقية، وضرورة إدخال الموظفين والمحاسبين العاملين في مجال المحاسبة الحكومية في الدورات التدريبية اللازمة التي ترفع من كفاءتهم المهنية والعلمية.

Abstract

This research aims to shed light on the Iraqi government accounting system in general and the system adopted in the Treasury Directorate of Nineveh province in particular. It also examines the possibility of developing proposals for its development to ensure improved performance and increase its ability to evaluate the performance of employees in government departments and help senior departments in issuing good decisions which contribute in providing the best services to citizens and maintaining public money.

Because of the importance of this issue and the suffering of the government accounting system in Iraq of many weaknesses, therefore, the study aimed to highlight the types of accounting systems adopted in government units and the appropriateness of the system adopted with the nature of the current accounting work in the Treasury. The study was based on the hypothesis that the central government accounting system, which is applied in the treasury no longer serves in terms of development and development requirements, especially after the transformation of the system of government in Iraq to the federal system and administrative decentralization and the expansion of government departments in terms of staff and cash and the requirements of the stage. The researcher concluded that one of the most important reasons that impedes positive developments in the government accounting system is the adoption of a centralized accounting system mainly, with the partial use of an undeveloped decentralized system in centrally funded government sector units, which makes it difficult to obtain useful information about the financial situation and complicates the possibility of evaluating the performance for each unit.

In central government accounting system, the staff almost do calculations more than complete accounting work which leads to weakness in development of staff. In central accounting system, two groups of records are used, one group is controlled by the government unit which does not lead to trial balance and second group controlled by treasury results in trial balance and shows the activity of government unit. This makes difficulty in depending on previous results as a base to monitor data of financial activity and gives double standardizations.

Researcher has suggested the transfer of Financial Ministry to decentral accounting government system to ensure the integration of accounting cycle in all levels, and beside that affords all required information. The transfer should be achieved gradually taking advantages of modern programs and applications instead of old paper records. Also, it is necessary to train the staff working in field of accounting to improve their career ability.

University of Mosul

College of Administration and Economics



**The Extent of Suitability of Governmental
Accounting System in Treasury Directorate of
Nineveh Governorate**

A higher diploma thesis

Amjed Younus Mahmood Aboush Aljuraissy

A higher diploma thesis in
Auditing and Monitoring

Supervised By

Assistant Professor

Dr. Waheed Mahmood Ramo

1441A.H ————— 2019A.D