



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الجامعة التقنية الجنوبية
المعهد التقني العمارة
قسم تقنيات المحاسبة



الحقيبة التدريسية لمادة

المحاسبة الحكومية
المرحلة الاولى

تدريسي المادة
م.د عباس حسين عاشور

الفصل الدراسي الاول + الثاني

جدول مفردات مادة المحاسبة الحكومية

المفردات النظرية

الاسبوع	تفاصيل المفردات
الاول	تصنيف حسابات الموازنة وفق الدليل المحاسبي لحسابات الموازنة
الثاني	اسلوب المعالجات القيدية في ظل النظام اللامركزي
الثالث	تعريف الايرادات - انواع الايرادات وفق الدليل المحاسبي لحسابات الموازنة
الرابع	تمارين تطبيقية على القسم الاول / الايرادات
الخامس	تعريف النفقات - انواع النفقات وفق الدليل المحاسبي لحسابات الموازنة
السادس	تمارين تطبيقية على القسم الثاني / النفقات
السابع و الثامن	الموجودات المالية وغير المالية والنظامية - مفاهيمها - تصنيفها وفق الدليل المحاسبي لحسابات الموازنة
التاسع	تمارين تطبيقية على الموجودات المالية وغير المالية
العاشر	المطلوبات المالية والمطلوبات النظامية - مفاهيمها - تقسيماتها وفق الدليل المحاسبي لحسابات الموازنة
الحادي عشر	تمارين تطبيقية على المطلوبات المالية والنظامية
الثاني عشر	المناقلة - الصلاحيات المالية - كيفية اجراء عملية المناقلة
الثالث عشر	المقاوالت - الشروط العامة للمقاوالت - الجوانب الفنية والمحاسبية
الرابع عشر	تمارين تطبيقية على المقاوالت العامة
الخامس عشر	كيفية اعداد حساب النتيجة (معاملات الموازنة) - حساب المركز المالي على مستوى الدولة

الفصل الثاني

المفردات العملية

الاسبوع	تفاصيل المفردات
الاول و الثاني	حالات تطبيقية حول كيفية استخدام المستندات و السجلات و الجداول الشهرية في ظل الاسلوب اللامركزي في العمل المحاسبي الحكومي - سجل المصروفات النهائية - سجل الايرادات النهائية - سجل السلف - سجل الامانات - سجل يومية الصندوق
الثالث و الرابع	سجل السلف المستدime - سجل الاستاذ العام - الترصيد - ميزان المراجعة - جدول الحسابات الشخصية المدينة - السلف والحسابات الشخصية الدائنة - الامانات
الخامس و السادس	تمارين تطبيقية حول المعالجات القيدية في ظل النظام اللامركزي
السابع و الثامن	تمارين تطبيقية على انواع حساب الايرادات - تمارين تطبيقية على انواع النفقات
التاسع و العاشر	تمارين تطبيقية على الموجودات المالية - تمارين تطبيقية على الموجودات غير المالية
الحادي و الثاني عشر	تمارين تطبيقية على الموجودات النظامية - تمارين تطبيقية على المطلوبات المالية والنظامية
الثالث والرابع عشر	تمارين تطبيقية على المناقلة بين حسابات الموازنة - تمارين تطبيقية عن المقاولات
الخامس عشر	تمارين تطبيقية حول اعداد حساب النتيجة (معاملات الموازنة) وحساب المركز المالي

الهدف من دراسة مادة المحاسبة الحكومية ١ + ٢ (الهدف العام):

تهدف دراسة مادة المحاسبة الحكومية للصف الاول الى:

- ١) تعليم الطلاب الاسس و المفاهيم وفق النظام المحاسبي الحكومي.
- ٢) تعليم الطلاب حول كيفية اعداد الموازنات العامة
- ٣) تعليم الطلاب كيفية اجراء المعالجات القيدية في مجموعة من الحسابات اهمها (تسجيل قيود الرواتب، الايرادات النهائية، المصروفات النهائية، السلف والامانات، المقاولات)

الفئة المستهدفة:

طلبة المرحلة الاولى / قسم تقنيات المحاسبة

التقنيات التربوية المستخدمة:

١. سبورة واقلام
٢. السبورة التفاعلية
٣. عارض البيانات Data Show
٤. جهاز حاسوب محمول Laptop

الأنشطة المستخدمة:

١. أنشطة تفاعلية صفية
٢. أسئلة عصف ذهني
٣. أنشطة جماعية (إذا تطلب الامر)
٤. واجب بيتي
٥. واجب الكتروني (ويفضل انشاء صفوف الكترونية Classrooms لدمج التعليم الحضوري بالتعليم الالكتروني حسب التوجهات الحديثة للتعليم والتعلم)

أساليب التقويم:

١. التغذية الراجعة الفورية من قبل التدريسي (التقويم البنائي).
٢. اشراك الطلبة بالتقويم الذاتي (تصحيح اخطائهم بأنفسهم).
٣. التغذية الراجعة النهائية (التقويم الختامي)، ويقصد به حل الأسئلة المعطاة كنشاط صفي في نهاية المحاضرة.

مفردات المحاسبة الحكومية / الصف الاول

الاسبوع الاول / تعريف المحاسبة الحكومية ، اغراض المحاسبة الحكومية ، خصائصها .

الهدف / تعريف الطالب بماهية المحاسبة الحكومية كعلم والتعرف على الجوانب التي تهتم بها .
الموضوع: المحاسبة الحكومية انها مجموعة من المبادئ والاسس والمعايير المتعارف عليها المعتمدة لتطبيق الاساليب الفنية في تجميع وتبويب وتلخيص وتحليل البيانات المتعلقة بالنشاط الحكومي لفرض فرض الرقابة المالية والقانونية على ايرادات ومصروفات الحكومة لغرض اتخاذ القرارات المناسبة في الوقت المناسب .

س١/ **الامتحان القبلي :** اختار احدى الاجابات الاتية
 من اغراض المحاسبة الحكومية /

- أ- تقديم البيانات للمستويات الادارية المختلفة بالدولة .
- ب- اعداد رواتب الموظفين الحكوميين فقط .
- ج- المساهمة في رسم خطط الدوائر الحكومية .

س٢/ **الامتحان البعدي :** اختار احدى الاجابات الاتية .

- أ- المحاسبة الحكومية لا تفرق بين الدوائر الانتاجية والدوائر الخدمية .
 - ب- المحاسبة الحكومية تعمل فقط في الدوائر الحكومية الانتاجية .
 - ج- المحاسبة الحكومية تهتم بتسجيل المعاملات المالية التي تتم في الوحدات الحكومية الخدمية .
- مفتاح الاجوبة / س١ أ
 س٢ ج

الاسبوع الثاني / اهمية المحاسبة الحكومية ، مجال تطبيق المحاسبة الحكومية ،

الهدف : سيتمكن الطالب بعد اخذ المحاضرة من التعرف على اهمية المحاسبة الحكومية ومكان تطبيقها .

المحاسبة الحكومية : هي اداة تنفيذ وتنظيم ورقابة الموازنة العامة للدولة وقد ازدادت اهميتها نتيجة لازدياد حجم قاعدتها واتساع نطاق شمولها ومدى تقدم الدولة واسلوب عملها ووظائفها .

س١/ املا الفراغات الاتية

- أ- تأتي اهمية المحاسبة الحكومية كونها اداة للاموال العامة.
- ب- ان مخرجات المحاسبة الحكومية هي التي تساهم في اعداد الخطط للسنوات القادمة .

س٢/ املأ الفراغات الآتية بما يناسبها

أ- تستمد المحاسبة الحكومية أهميتها من أهمية

ب- تزداد أهمية المحاسبة الحكومية نتيجة لازدياد ومدى تقدم الدولة
الاجوبة / س١/ أ- رقابة

ب- البيانات والارقام

س٢/ أ- الموازنة العامة للدولة

ب- حجم نشاط الدولة

الاسبوع الثالث: تعريف الموازنة العامة – تقسيمات الموازنة

الهدف: التعرف على مفهوم الموازنة العامة للدولة وتقسيماتها .

الموضوع: الموازنة هي مجموعة من الاهداف والبرامج المقرر تنفيذها من قبل الدولة بوحداتها المختلفة خلال فترة زمنية قادمة (سنة) معبرا عنها بتكاليفها المالية وتحديد مقدار ومصادر الاموال المقرر تحصيلها خلال نفس الفترة لسد تلك التكاليف . وان الموازنة تأخذ بالتقسيم الاقتصادي ، الاداري ، الوظيفي ، النوعي

س١/ اختار الاجابة الصحيحة

أ- الموازنة العامة للدولة هي ميزانية الدولة

ب- الموازنة العامة للدولة هي خطة الدولة لسنة قادمة

ج- الموازنة العامة للدولة هي الميزان التجاري للدولة

س٢/ املأ الفراغات الآتية

أ- الموازنة العامة للدولة هي لسنة مقبلة

ب- الموازنة العامة للدولة هي التنبأ الدولة وايراداتها لسنة قادمة

ج- تقسيمات الموازنة العامة هي

الاجوبة/ س١ - ب

س٢/ أ- خطة الدولة

ب- بمصروفات

ج- الاقتصادي – الاداري – الوظيفي – النوعي

الاسبوع الرابع: دليل حسابات الموازنة

الهدف: تعريف الطالب بمفهوم الدليل المحاسبي وكيفية استخدامه

الموضوع: دليل المحاسبة هو الاطار الذى يحوي بداخله انواع المصروفات واليرادات مع اعطاء ارقام ورموز لهذه الحسابات وتفرعاتها

س١/ اختار الاجابة الصحيحة مما ياتي

- أ- الدليل المحاسبي هو برنامج للعمل المحاسبي
 - ب- الدليل المحاسبي هو خطة للمحاسبة الحكومية
 - ج- الدليل المحاسبي هو كشف لترميز المصروفات واليرادات بشكل عام
- س٢/ اختار الاجابة الصحيحة مما يأتي
- أ- ليس هناك اهمية في استخدام الدليل المحاسبي
 - ب- عند تسجيل القيود المحاسبية يجب ان يتم تبويب للحسابات
 - ج- لا يشترط التبويب في اثبات العملية المالية

الاجوبة/ س١- ج

س٢- ب

الاسبوع الخامس: اعداد الموازنة العامة للدولة والمراحل التي تمر بها

الهدف: تمكين الطالب من التعرف على كيفية اعداد الموازنة العامة للدولة والمراحل التي تمر بها حتى تصبح قابلة للتنفيذ .

الموضوع: تعد وزارة المالية الموازنة العامة للدولة سنويا ويكون اعدادها مستندا على اسس علمية وبيانات احصائية دقيقة يتم تجميعها من كافة الدوائر الحكومية الداخلة في الموازنة لضمان مشاركة جميع الدوائر لكي تكون خطة فعالة قابلة للتنفيذ . وهناك خطوات ومراحل لاعداد الموازنة هي: مرحلة تهيئة المستلزمات ، الاعداد الاولى من قبل الدوائر الفرعية ، المناقشة من قبل الدوائر الاعلى لموازنة الوحدات الفرعية ، المناقشة من قبل الوزارة المختصة ، المناقشة من قبل وزارة المالية ، التشريع ، التنفيذ .

س١/ اختار الاجابة الصحيحة مما يلي:

- أ- يتم اعداد الموازنة من قبل وزير المالية ومساعديه حصرا .
 - ب- عند اعداد الموازنة العامة للدولة من قبل وزارة المالية لا تشارك بقية الوزارات في الاعداد
 - ج- وزارة المالية هي المسؤولة عن اعداد الموازنة بمشاركة جميع الوزارات ووحداتها الاخرى
- س٢/ املأ الفراغات الاتية بما يناسبها

أ- المرحلة الاولى في اعداد الموازنة العامة للدولة هي اما المرحلة الاخيرة هي

- ب- بعد المصادقة على الموازنة العامة للدولة من قبل السلطة التشريعية تصبح بمثابة
- ج- وزارة المالية مسؤولة عن تحضير و اعداد الموازنة العامة للدولة

الاجوبة: س ١ / ج

س ٢ / أ- مرحلة توزيع الاستثمارات والجداول والتعليمات اما الاخيرة فهي مرحلة التنفيذ

ب- قانون الموازنة العامة للدولة

ج- سنويا

الاسبوع السادس: تنفيذ الموازنة العامة للدولة واهمية الالتزام ببندوها

الهدف: تنمية قدرات الطالب على كيفية تنفيذ الموازنة والتعرف على اسباب الالتزام بفقراتها باعتبارها خطة تصدر بقانون .

الموضوع: بعد المصادقة على الموازنة تقوم وزارة المالية باعادة طبعها وتوزيعها على كافة الوحدات الحكومية الرئيسية بعدها تقوم هذه الوحدات بتوزيعها على فروعها للتنفيذ .

س ١ / اختار الاجابة الصحيحة مما يلي:

أ- تنفذ الموازنة العامة من قبل الدوائر الحكومية وتجرى التعديلات عليها حسب خبرة المدير

ب- جميع دوائر الحكومية المرتبطة بالموازنة مسؤولة عن تنفيذ الموازنة والالتزام ببندوها كونها خطة صادرة بقانون

س ٢ / املأ الفراغات بما يناسبها

أ- هناك طريقتين في تنفيذ الموازنة و

ب- يقصد بعبارة الالتزام ببند الموازنة هو التقيد بثلاثة جوانب عند التنفيذ هي و

ج- يمكن ان نقول ان الموازنة العامة للدولة هي موازنة اولا وموازنة

ثانيا

الاجوبة: س ١ / ب

س ٢ / أ- مركزية الصرف ، جدول توزيع الاعتمادات

ب- الكمي ، النوعي ، الزمني

ج- تخطيطية ، تخصيصية

الاسبوع السابع: المناقلة والصلاحيات المالية

الهدف: التعرف على معنى المناقلة والصلاحيات المالية وما هي اغراض المناقلة ولمن تعطى الصلاحيات المالية لتنفيذ الموازنة

الموضوع: المناقلة تعني نقل مبالغ من اعتمادات فصل الى اعتمادات فصل اخر وهذا لا يتم الا بقانون او نقل مبالغ من اعتمادات مادة او اكثر من مواد فصل معين ان وجد فيها وفر الى مادة اخرى ضمن الفصل نفسه لتغطية العجز الحاصل في تلك المادة وهذا يتم بموافقة وزير المالية

حسب احكام المادة السابعة من قانون اصول المحاسبات العامة التي نصت على ما يلي: لا يجوز اجراء المناقلة من فصل الى فصل الا بقانون خاص غير انه لوزير المالية ان يجري المناقلة بين اعتمادات المواد داخل الفصل الواحد .

س١/ اختار الاجابة الصحيحة مما يلي

أ- ان اجمالي الفصل يتغير عند نقل مبالغ من مادة الى مادة اخرى ضمن الفصل الواحد

ب- ان اجمالي الفصل لا يتغير عند نقل مبالغ من مادة الى مادة اخرى ضمن الفصل الواحد

س٢/ اكمل العبارات التالية لتنفيذ شروط اجراء المناقلة:

أ- وجود فضلة في

ب- ان تكون مجموع الاضافات المطلوبة في الاعتمادات تساوي

ج- استحصال موافقة

الاجوبة/ س١ - ب

س٢- أ- اعتمادات مادة ضمن نفس الفصل

ب- مجموع التنزيل بحيث لا يؤدي الى تغيير اعتماد الفصل

ج- وزارة المالية

الاسبوع الثامن: الخزينة العامة للدولة ، واجباتها ، فروعها ، اسلوب التمويل

الهدف: تعريف الطالب بمفهوم الخزينة العامة للدولة وما هي واجباتها وانواعها

الموضوع: الخزينة العامة هي بمثابة صندوق تتجمع فيه كافة ايرادات الدولة وتسحب منه كافة

المصاريف التي تحتاجها الدولة عند تنفيذ مهامها لذا يترتب على ذلك واجبات معينة للتمكن من

السيطرة والرقابة على الاموال العامة وتمويل جميع الوحدات الحكومية وفقا للتخصيص

س١/ اختار الاجابة الصحيحة مما ياتي:

أ- هناك خزينة واحدة بالعراق توضع بها الايرادات وتسحب منها المصروفات

ب- جميع الخزائن بالقطر هي خزائن تقوم بجميع الواجبات المحاسبية

ج- لاتساع الرقعة الجغرافية للعراق فقد تعددت وتنوعت الخزائن بحسب التقسيم الاداري للقطر

س٢/ عدد انواع الخزائن التي تمثل تشكيلات الخزينة العامة

الاجوبة: س١ ج

س٢/ ١- دائرة المحاسبة/ قسم الامور النقدية .

٢- وحدات النظام المحاسبي اللامركزي .

٣- الخزينة المركزية في بغداد .

٤- خزائن المحافظات .

٥- الممثلات العراقية في الخارج .

٦- مديريات المال في الاقضية .

٧- صناديق المال في النواحي .

الاسبوع التاسع: النظام المحاسبي المركزي ، انواعه ، مسؤولية الدائرة والخزينة في ظل هذا

بالنظام

الهدف: تمكين الطالب من التعرف على معنى المركزية بالعمل المحاسبي والواجبات التي تترتب على الدائرة والخزينة باستخدام هذا النظام

الموضوع: النظام المحاسبي المركزي يعني ان الدائرة المطبقة له تقوم ببعض الواجبات المحاسبية وتقوم الخزينة الرئيسية ضمن الرقعة الجغرافية للدائرة بتكملة بقية الواجبات لتلك الدائرة .

س١/ اختر الاجابة الصحيحة مما ياتي

أ- النظام المحاسبي المركزي يعني ان تقوم كل وزارة بتنفيذ العمل المحاسبي لجميع الدوائر التابعة لها

ب- النظام المحاسبي المركزي يعني ان ترتبط الدائرة بخزينة مركزية حيث تقوم الدائرة ببعض العمل المحاسبي على ان يكتمل باقي العمل في الخزينة المركزية

ج- النظام المحاسبي المركزي يعني ان تقوم وزارة المالية بالعمل المحاسبي لجميع الوزارات

س٢/ ما هي مسؤوليات الوحدة المحاسبية في النظام المركزي

الاجوبة: س١- ب

س٢- ١- تهيئة مستلزمات الصرف الاولى .

٢- تنظيم المعاملة (مذكرة اذن الدفع) او (مذكرة اذن التسوية) وتعزيزها بالوصلات والمستمسكات الاصولية .

٣- القيام بقبض الايرادات وتنظيم (مذكرة اذن القبض) .

٤- توقيع المعاملة من قبل الجهاز المحاسبي والامر بالصرف .

٥- ارسال المعاملة الى الخزينة التي ترتبط بها .

الاسبوع العاشر: اسلوب التمويل والرقابة للوحدات المطبقة للمركزية ، مزايا وعيوب

المركزية

الهدف: تعريف الطالب الاسلوب المتبع في تمويل الوحدات المطبقة للمركزية ومسؤولية الرقابة

الموضوع: لابد من وجود تمويل لكل دائرة حكومية تريد تنفيذ واجباتها فهي تحصل على النقد المخصص لها من قبل الخزينة عن طريق السلف

س١/ اختر الاجابة الصحيحة مما يلي:

- أ- في النظام المحاسبي المركزي تقوم وزارة المالية بتمويل الدوائر والرقابة عليها .
 ب- في النظام المحاسبي المركزي تقوم الخزينة بتمويل الدوائر المرتبطة بها والرقابة على تصرفاتها المالية

س٢/ املأ الفراغات الآتية بما يناسبها:

- أ- يكون تمويل الدوائر المطبقة للنظام المركزي بطريقة
 ب- في النظام المركز تقع مسؤولية الرقابة السابقة للصرف لجميع الدوائر المرتبطة بالخزينة على عاتق
 ج- من عيوب النظام المركزي يسبب اطالة باجراءات الصرف وذلك نتيجة

الاجوبة: س١- ب

س٢- أ- السلف

ب- الخزينة

ج- نشوء المعاملة في دائرة واكملها في دائرة اخرى هي الخزينة

الاسبوع الحادي والثاني والثالث عشر: النظام المحاسبي اللامركزي

الهدف: تعريف الطالب معنى اللامركزية في العمل المحاسبي الحكومي وتمكينه من التمييز بين المركزية واللامركزية

الموضوع: ان النظام المحاسبي اللامركزي يعني ان يمنح للوحدة المحاسبية استقلالا محاسبيا يجعلها تتحمل مسؤولية العمل المحاسبي بصورة كاملة بكافة مراحله بدأ من تسجيل العملية المالية الى اعداد الكشوفات والحسابات الختامية دون الرجوع الى الخزينة كما كان ذلك في النظام المركزي .

س١/ اختر الاجابة الصحيحة مما ياتي:

- أ- النظام المحاسبي اللامركزي يعني اعطاء حرية للمحاسب في تنظيم الحسابات .
 ب- النظام المحاسبي اللامركزي هو ان تتحمل الدائرة مسؤولية العمل المحاسبي كاملا دون الرجوع للخزينة .

س٢/ من مستلزمات النظام المحاسبي اللامركزي هو استخدام مجموعة من المستندات والسجلات الموحدة عددها فقط .

الاجوبة: س١/ ج

س٢/ انواع المستندات – مستند الصرف ، مستند قيد ، مستند قبض ، مستند الادخال المخزني ، مستند الاخراج المخزني .

السجلات هي – اليومية العام ، المصروفات النهائية ، الإيرادات النهائية ، السلف ، الامانات ، يومية الصندوق ، السلف المستديمة ، الاستاذ العام- التوحيد

الاسبوع الرابع عشر: مقومات النظام اللامركزي

الهدف: تعليم الطالب الشروط الاساسية التي يجب توفرها بالدائرة حتى تمنح صلاحية العمل بالنظام المحاسبي اللامركزي .

الموضوع: لابد ان تتوفر في الوحدات الحكومية مجموعة من المقومات الاساسية التي تجعلها قادرة على ان تكون كل منها خزينة بكل ما تعنيه هذه الكلمة ومن هذه المقومات: وجود كادر حسابي ، وجود جهاز تدقيق ، تهيئة مستلزمات النظام بكل جوانبه ، وجود فروع للمصارف بالقرب من الوحدات الحكومية ، و عي مالي ومحاسبي لدى القيادات الادارية .

س ١/ اختر الاجابة الصحيحة مما يلي:

أ- بإمكان اي دائرة حكومية استحصال موافقة وزارة المالية للعمل بالنظام اللامركزي .
ب- يجب ان تتوفر مجموعة من المقومات في اي دائرة حكومية لكي تحصل على موافقة وزارة المالية للعمل بالنظام اللامركزي

س ٢/ اذكر خمسة مقومات اساسية لكي تصبح اي دائرة حكومية خزينة
الاجوبة: س ١/ ب

س ٢/ ١- وجود كادر حسابي ٢- وجود جهاز تدقيق سابق للصرف ٣- تهيئة النظام بكل جوانبه
٤- وجود فروع للمصارف بالقرب من الوحدات الحكومية ٥- وجود جهاز مركزي يتولى الاشراف على تطبيق النظام

الاسبوع الخامس والسادس عشر: مسؤولية الوحدة المحاسبية في ظل اللامركزية

الهدف: تعريف الطالب بالواجبات المحاسبية الملقاة على الدوائر الحكومية المطبقة النظام اللامركزي

الموضوع: بما ان النظام اللامركزي يعني الاستقلال المحاسبي للدائرة الحكومية لذا ان الدائرة الحكومية تعتمد على كواثرها المحاسبية فقط لتنفيذ العمل المحاسبي كاملا دون الاستعانة بالخيرينة فالدائرة تقوم بتسجيل العمليات المحاسبية واعداد موازين المراجعة والرقابة واعداد الكشوفات والحسابات الختامية واي بيانات تطلبها دائرة المحاسبة .

س ١/ اختر الاجابة الصحيحة لما ياتي:

أ- تناط الاعمال المحاسبية في ظل اللامركزي الى خيرينة المحافظة .
ب- في ظل اللامركزية تكون الدائرة الحكومية بمثابة خيرينة تنفذ الدورة المحاسبية بصورة كاملة .

ج- في الحالات الاستثنائية يمكن للدائرة الاستعانة بالخزينة لتنفيذ جزء من العمل المحاسبي كالتدقيق مثلا .

س٢/ ما هي واجبات الوحدة المحاسبية في النظام اللامركزي

الاجوبة: س١/ ب

س٢/ القيام بعمليات قبض الايرادات والتنظيم المحاسبي لها ، الصرف والتسجيل في السجلات ، الرقابة والتدقيق ، اعداد كشوف الحسابات الشهرية والحسابات الختامية ، القيام باعمال المتابعة ،

الاسبوع السابع عشر: اسلوب الرقابة والتمويل في النظام اللامركزي

الهدف: تعريف الطالب على الجهة التي تتولى الرقابة في الدائرة المطبقة النظام اللامركزي وكيفية التمويل

الموضوع: ان كافة الدوائر التي يشملها النظام اللامركزي تمارس التدقيق المستندي السابق للصرف مباشرة بواسطة اجهزتها المحاسبية وتمارس مديرية المحاسبات العامة مسؤولية التدقيق المستندي اللاحق للصرف لكافة مصروفات هذه الوحدات . في الوقت الحاضر جهاز التدقيق في الدائرة يقوم باعمال التدقيق السابق للصرف اضافة الى التدقيق اللاحق للصرف . وتخضع حسابات الدائرة الى الرقابة الخارجية من قبل ديوان الرقابة المالية . وتقوم دائرة المحاسبات العامة بتمويل جميع الدوائر اللامركزية عن طريق الدفعات الشهرية وحسب التخصيصات لكل دائرة .

س١/ اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

أ- تقوم خزينة المحافظة باعمال التدقيق لحسابات الدوائر اللامركزية .

ب- يقوم مدقق خارجي باعمال التدقيق لحسابات الدوائر اللامركزية .

ج- يقوم جهاز تدقيق من داخل الدائرة باعمال التدقيق لحسابات دائرته .

س٢/ اشرح كيفية تمويل دوائر اللامركزي بالمبالغ المطلوبة لتنفيذ الموازنة

الاجوبة: س١/ ج

س٢/ تقوم دائرة المحاسبات العامة بتمويل الدوائر الرئيسية شهريا بالمبالغ المطلوبة لتنفيذ بنود الموازنة بعد تقديم الوحدة المحاسبية لحساباتها الشهرية وذلك بايداع المبالغ المطلوبة في الحسابات الجارية للدوائر الرئيسية وبدورها تقوم الدوائر الرئيسية بتحويل المبالغ المطلوبة الى دوائرها الفرعية لايداعها في حساباتها الجارية اما بموجب اشعار من قبل المصرف او بموجب شيكات لامر هذه الدوائر .

الاسبوع الثامن عشر: المستندات والسجلات والجداول وموازن المراجعة

الهدف: تعريف الطالب بالمستندات والسجلات المستخدمة في النظام المحاسبي اللامركزي والكشوفات الشهرية التي يتم اعدادها بضمنها ميزان المراجعة .

الموضوع: من مستلزمات النظام المحاسبي هو استخدام مجموعة من المستندات والسجلات وهي عبارة عن نماذج محددة وموحدة على مستوى الوحدات الحكومية وان هذا التحديد والتوحيد جاء نتيجة لوحدة النظام وخضوع المحاسبة الحكومية للتشريع والى التعليمات المالية المركزية . ثم تلتزم الوحدات الحسابية المطبقة للنظام المحاسبي الحكومي باعداد كشوف حسابات شهرية وتقديمها الى دائرة المحاسبة كما تقدم كشوف حسابات ختامية .

س١/ اختر الاجابة الصحيحة مما يلي:

أ- لمحاسب الدائرة حرية استخدام مستند محاسبي او ثبوتي لكل عملية محاسبية .
ب- ليس من الضروري ارفاق قائمة الراتب عند صرف الراتب طالما هناك مستند صرف للعملية .

ج- تلتزم الدوائر التي تعمل بالنظام اللامركزي ارسال الكشوفات الشهرية نهاية كل شهر الى دائرة المحاسبة.

س٢/ عدد انواع السجلات الرئيسية المستخدمة في النظام المحاسبي اللامركزي

الاجوبة: س١/ ج

س٢/ سجل اليومية العام ، سجل المصروفات النهائية ، سجل الايرادات النهائية ، سجل السلف ، سجل الامانات ، سجل يومية الصندوق ، سجل الاستاذ العام – التوحيد

الاسبوع التاسع عشر: اسلوب المعالجات القيدية لحسابات معاملات الموازنة (حساب

المصروفات والايرادات)

الهدف: تعليم الطالب القواعد الاساسية لتسجيل القيود المحاسبية التي تخص حسابات معاملات الموازنة وحالات مختلفة والتعرف على معنى الموارد والاستخدامات وكذلك المستندات الثبوتية المطلوبة لاثبات المعاملات المالية .

الموضوع: ان التوثيق المستندي هو عنصر متمم لضمان سلامة التصرفات المالية والتنفيذ السليم لنظرية الاموال المخصصة ويعتبر اداة رئيسية في تنفيذ الموازنة للمصروفات والايرادات ويتم اول باول طيلة السنة المالية واكمال الدورة المحاسبية لها في الترحيل الى السجلات واعداد موازين المراجعة والكشوفات الشهرية والحسابات الختامية .

س١/ اختر الاجابة الصحيحة مما يلي:

أ- اثبات القيود المحاسبية للموارد والاستخدامات هي اول خطوة في الدورة المحاسبية .

ب- يمكن اثبات القيود المحاسبية للموارد والاستخدامات مرة واحدة نهاية كل شهر .

ج- لا يشترط اثبات القيود المحاسبية اولا لاكمال الدورة بالمحاسبية .

س٢/ اختار الاجابة الصحيحة مما يلي:

أ- على المحاسب ان يميز بين الموارد والاستخدامات عند اثباتها بقيود محاسبية لان لكل منها قاعدة .

ب- لا يوجد فرق بين الموارد والاستخدامات عند اثباتها بقيود محاسبية .

ج- لا يشترط عند اثبات القيود المحاسبية استكمال المستمسكات الرسمية الثبوتية المطلوبة لكل معاملة .

الاجوبة: س١/ أ

س٢/ أ

الاسبوع العشرون: تمارين تطبيقية على مجموعة الاستخدامات والموارد

الهدف: تعليم الطالب كيفية اثبات القيود المحاسبية بجانبها المدين والدائن للمصروفات والايرادات وانواع المستندات المستخدمة والمستمسكات الرسمية المطلوبة لكل حالة .

الموضوع: تمرين رقم (١)

تمت المعاملات المالية الاتية في المعهد التقني نينوى خلال شهر ايار/ ٢٠١٠ والمطلوب اثبات القيود المحاسبية بموجب الدليل المحاسبي مع بيان نوع المستند والمرفقات . ملاحظة: المبالغ بالدينار

١ - استلم المعهد اشعار من المصرف بايداع مبلغ (٩٠) مليون في حسابه الجاري من قبل هيئة التعليم التقني ويمثل قسط تمويل شهر ايار.

٢ - قدم الموظف سالم قائمة مصاريف سفر بمبلغ (٤٥٠) الف بعد عودته من ايفاده الى الهيئة في بغداد بمهمة رسمية وتم صرفها بموجب شيك.

٣ - تم شراء قرطاسية بمبلغ (٣) مليون ولوازم مختبرية بمبلغ (٢) مليون تم صرفها بموجب شيك.

٤ - تم صرف مبلغ (٤) مليون من قبل لجنة صيانة المباني عن اعمال صبغ القاعات الدراسية وتم صرفها بموجب شيك.

٥ - تم شراء اثاث خشبي (منضدة مكتب) بمبلغ (٥) مليون وحاسبات الكترونية بمبلغ (٢) مليون من قبل لجنة المشتريات وتم صرفها بموجب شيك.

٦ - تم صرف رواتب موظفي المعهد وكان الاستحقاق/ (٢١) مليون راتب ، (١٨) مليون مخصصات خدمة جامعية ، (٣٥٠) الف مخصصات زوجية ، (١٥٠) الف مخصصات الاولاد ، (٦٠٠) الف مخصصات نقل ، (٦) مليون مخصصات شهادة . اما الاستقطاعات/ (٨٠٠) الف توقيفات تقاعدية ، (٤٠٠) الف ضريبة الدخل ، بموجب شيك لامر لجنة الرواتب .

- ٧- تم صرف مبلغ (٤) مليون لامر الموظف خالد لآحآلته على التقاعد والتي تمثل مكافأة تقاعدية عن آجازاته المترآكمة البالغة ستة أشهر بموجب شيك .
- ٨- تم صرف قائمة آجور كهرباء بمبلغ (٤٠٠) الف وقائمة آجور الماء بمبلغ (٧٠) الف بموجب شيكات عدد (٢) .
- ٩- تم صرف مبلغ (٨٥٠) الف عن قيمة وصولات تصليآ سياره المعهد والتي قدمت من قبل لجنة صيانة السيارات بموجب شيك .
- ١٠- تم شراء كتب علمية لمكتبة المعهد بمبلغ (١) مليون من مطبعة جامعة الموصل بموجب شيك .

تمرين رقم (٢)

- تمت المعاملات المالية الآتية في مديرية بلدية الموصل خلال شهر آيلول/ ٢٠٠٧ والمطلوب اثبات القيود المحاسبية اللازمة بموجب الدليل المحاسبي مع بيان نوع المستند والمرفقات .
- ملاحظة: المبالغ بالدينار
- ١- استلمت الدائرة مبلغ (٢) مليون نقدا عن بيع آثاث قديم اودع الصندوق ومن ثم المصرف .
 - ٢- استلمت الدائرة مبلغ (٢٤٠) الف نقدا عن قيمة غرامات من عدد من المآلين بالتزاماتهم تجاه البلدية .
 - ٣- استلمت الدائرة مبلغ (١٢) مليون عن قيمة بيع ارض سكنية بموجب شيك مصدق اودع الصندوق ومن ثم المصرف .
 - ٤- استلمت الدائرة مبلغ (٤) مليون نقدا عن بدلات ايجار محلات تجارية .
 - ٥- اودع امين الصندوق المبالغ المتآجمة لديه في القاصة في الحساب الجاري لدى المصرف بموجب قسيمة ايداع .
 - ٦- استلم امين الصندوق مبلغ (٢٠٠) الف نقدا عن قيمة رسوم مسح وآجور خرائط .
 - ٧- استلم امين الصندوق مبلغ (٣) مليون عن قيمة تأجير مكائن وسيارات لشركة مقاولات طرق بموجب شيك اودع الصندوق .
 - ٨- قام امين الصندوق بايداع المبالغ المتآجمة لديه في الحساب الجاري في المصرف بموجب قسائم ايداع .

الاسبوع الحادي والعشرون: المعالجات القيدية للحسابات الشخصية المدينة السلف والدائنة

الامانات في ظل النظام اللامركزي .

الهدف: تعليم الطالب مفهوم السلف والامانات وشروطها وانواعها وكيفية استخدامها في المعالجات القيدية .

الموضوع: حساب السلف هو الحساب الذي يستخدم لقيد المبالغ التي يتم دفعها من خزانة الدولة والتي لم يتم قبولها بعد كمصرف نهائي على فصول ومواد الموازنة وذلك اما لعدم توفر مقومات الصرف النهائي فيها او لانها تصرف وفقا لشروط معينة على ان تسترد بعد حين او يتم قبولها مصرفا على تخصيصات الموازنة . ولا يمكن اللجوء الى حساب السلف الا بعد توفر اسباب وشروط معينة للسيطرة عليها تم تقسيمها الى حسابات اجمالية وفرعية .

حساب الامانات هي حسابات وسيطة تقضي طبيعة العمل الحسابي فنيا الاستعانة بها لتنسيق وتنظيم بعض المعاملات المالية التي تنشأ في ادارات الدولة المختلفة وهي تمثل في واقعها اجمالي الحسابات الشخصية الدائنة وتم تقسيمها الى حسابات اجمالية وحسابات فرعية .

س ١- تم تقسيم حساب السلف الى حسابات اجمالية عددها فقط .

س ٢- تم تقسيم حساب الامانات الى حسابات اجمالية عددها فقط .

الاجوبة: س ١/ سلف الموظفين ، السلف المتنوعة ، السلف المستديمة ، سلف المكافآت التقاعدية ، سلف موقوفات الدعاوى ، سلف الاختلاس .

س ٢/ امانات ضمان تحصيل الايرادات ، امانات ضمان الحقوق ، امانات ضمان الموجودات ، امانات المقاولين ، الامانات الخاصة ، الامانات الجارية ، امانات التمويل .

تمرين رقم (٣)

تمت المعاملات المالية التالية في كلية الهندسة جامعة الموصل خلال سنة/ ٢٠٠٤ والمطلوب تثبيت القيود المحاسبية بموجب الدليل لكل منها مع بيان نوع المستند والمرفقات . ملاحظة: المبالغ بالدينار

١- في ٦ / ١ استلمت الكلية اشعار من المصرف بايداع مبلغ (١١) مليون في حسابها الجاري من قبل جامعة الموصل .

٢- في ٨ / ١ تم تشكيل لجنة المشتريات وتم صرف سلفة مستديمة لامر رئيس اللجنة قيمتها (٣) مليون بموجب شيك .

٣- في ١٠ / ١ اوفدت الكلية احد موظفيها الى الوزارة بمهمة رسمية وصرفت له سلفة سفر بمبلغ (٤٠٠) الف بموجب شيك .

٤- في ١٢ / ١ تم تشكيل لجنة صيانة المباني وتم صرف مبلغ (٥) مليون لامر رئيس اللجنة على ان تنهي اعمالها خلال شهر .

٥- في ١٤ / ١ تم صرف مبلغ (١) مليون سلفة زواج لاحد الموظفين بعد تقديم المستمسكات الاصولية المطلوبة علما انه تم استقطاع مبلغ (٢٠٠) لصالح شركة التأمين الوطنية .

٦- في ١٦ / ١ قدم الموظف الموفد بالفقرة (٣) اعلاه قائمة بمصاريف السفر بعد التدقيق بمبلغ (٣٦٠) الف وتم تسوية السلفة التي بذمته بعد ان سدد الباقي نقدا .

- ٧- في ٢/٩ قدم رئيس لجنة صيانة المباني وصولاته بعد التدقيق لغرض قفل السلفة التي بذمته وتضمنت (١) مليون اجور عمال الصيانة (٨٠٠) الف قيمة اصباغ ومواد اخرى (١) مليون قيمة سمنت مع رمل وتم قفل السلفة بعد تسديد المتبقي نقدا .
- ٨- في ٢/١٥ صرفت الكلية مبلغ (١٥٠) الف مكافاة نقدية ل احد موظفيها لجهوده التميزه بموجب شيك .
- ٩- قدم رئيس لجنة المشتريات وصولاته بعد التدقيق لغرض تجديد السلفة المستديمة والتي تضمنت مبلغ (٦٠٠) الف قيمة مطبوعات (٨٠٠) الف قرطاسية (١) مليون لوازم مدرسية (٤٠٠) وقود .
- ١٠- في ٢/١٦ صرفت الكلية رواتب منتسبيها و التي كانت كالاتي: (٣٠) مليون رواتب (٢٠) مليون مخصصات خدمة جامعية (٨٠٠) الف مخصصات زوجية والاولاد (٢) مليون مخصصات شهادة ، الاستقطاعات/ (٢١٠) الف توقيفات تقاعدية (١٩٠) الف ضريبة دخل (٣٨٠) الف استقطاعات مصرف عقاري (٢٢٠) استقطاعات مصرف الرشيد وبموجب شيك .
- تمرين رقم (٤)
- تمت المعاملات المالية الاتية في دائرة رئاسة صحة نينوى خلال شهر اذار/ ٢٠٠٤ والمطلوب اثبات القيود المحاسبية اللازمة بموجب الدليل المحاسبي مع بيان نوع المستند والمرفقات .
- ملاحظة: المبالغ بالدينار .
- ١- استلمت الدائرة اشعار من المصرف بايداع مبلغ (٤٠) مليون في حسابها الجاري لديه ويمثل احد اقساط التمويل من قبل دائرة المحاسبة .
 - ٢- تم تسديد قوائم طلب لصالح بالشركة العامة للصناعات الدوائية بمبلغ (٢) مليون عن تجهيزها بادوية .
 - ٣- استقطعت الدائرة مبلغ (٤٠) الف توقيفات تقاعدية من احد منتسبيها وتبين بعد ذلك انه بلغ الحد الاعلى للتقاعد وتوقفت الاستقطاعات عنه وقد تم اعادة المبلغ اليه .
 - ٤- تبين للمحاسب عند مطابقة كشف المصرف وجود شيك بمبلغ (١٦٠) الف قد مضت عليه المدة القانونية ولم يسحب من المصرف .
 - ٥- نظرا لمرور عشرة ايام لعدم مراجعة احد الموظفين لاستلام راتبه فقد تم استلام صافي الراتب البالغ (٣٦٠) الف من قبل امين الصندوق ثم اودعه المصرف .
 - ٦- استلمت الدائرة مبلغ (٧٠٠) الف من متعهد صيانة الابنية وكذلك مبلغ (٦٠٠) الف من دائرة مدينة الطب تسديدا لسلفة زواج احد موظفيها المنقولين الى مدينة الطب .
 - ٧- اتضح للدائرة ان هناك خطأ في صرف مخصصات نقل ل احد المنتسبين بمعدل (٢٠) الف شهريا ولمدة اربعة اشهر دون استحقاق لكون المنتسب يتنقل بسيارة الدائرة .

٨- اتضح ان هناك مبلغ (٣٨٠) الف عن مخصصات السفر مصروفة خلال السنة الا انها مسجلة في السجلات بصورة خاطئة على اساس (٨٠) الف وان اصل القيد هو ٣٨٠٠٠٠ من / مخصصات ونفقات السفر

٣٨٠٠٠٠ الى / سلف موظفين سفر

٩- بعد توزيع الراتب تبين للمحاسب ان احد الموظفين المحالين على التقاعد اعتبارا من ٢٠٠٤/٣/١ قد سحب راتبه سهوا وان تفاصيل راتبه هي: (٦٥٠) الف راتب ، (٤٠) مخصصات خطورة ، (٢٠) مخصصات نقل ، (١٤) الف توقيفات تقاعدية ، (٩٥) الف استقطاعات مصرف عقاري . وتمت معاجة الموظع وادع المبلغ في الحساب الجاري لدى المصرف .

١٠- راجع الموظف الذي لم يستلم راتبه في الفقرة (٥) اعلاه الدائرة وقدم طلبا لاستلام راتبه وتم له ذلك .

١. تمرين رقم (٥)

الاتي بعض العمليات التي تمت في كلية الادارة والاقتصاد/ جامعة الموصل لشهر اذار/ ٢٠١٠ والمطلوب اثبات القيود المحاسبية اللازمة لها مع بيان نوع المستند والتبويب والمرفقات لكل عملية .

١- في ٣/١ صدر امر اداري بايفاد السيد باسل المحاسب بالكلية الى بغداد بمهمة رسمية لمدة ثلاثة ايام وصرفت له سلفة بمبلغ (٢٠٠٠٠٠) دينار بشيك .

٢- في ٣/٢ اوفد السيد رئيس قسم الادارة الى الاردن لحضور مؤتمر علمي بموجب امر اداري لمدة اسبوع وصرفت له سلفة بمبلغ (١٥٠٠٠٠٠) دينار بموجب شيك .

٣- في ٣/٤ صدر امر اداري بنقل خدمات السيد نذير المدرس بقسم الاقتصاد الى جامعة صلاح الدين للمصلحة العامة وتم صرف سلفة له بناءا على طلبه وحسب التعليمات صرفت له سلفة بمبلغ (٥٠٠٠٠٠) دينار بموجب شيك .

٤- في ٣/٥ قدم الموظف عبدالله طلبا للحصول على سلفة راتب بمناسبة اداء فريضة الحج وبعد الموافقة صرف له المحاسب شيك بقيمة السلفة وحسب التعليمات علما ان استحقاق الموظف من الراتب والمخصصات يبلغ (٨٥٠٠٠٠) دينار وعليه استقطاعات تبلغ (٢٠٠٠٠) دينار .

٥- في ٣/٦ قدم السيد كامل طلبا للحصول على سلفة زواج وبعد تقديمه المستمسكات اللازمة صرف له المحاسب سلفة بمبلغ (١٠٠٠٠٠٠) دينار علما انه تم استقطاع مبلغ (٢٠٠٠) لصالح شركة التامين الوطنية وبموجب شيك .

- ٦- في ٣/٧ قدم السيد باسل بعد عودته من الايفاد قوائم سفره بعد التدقيق بمبلغ (١٦٠٠٠٠) دينار وتم قفل السلفة التي بذمته واستلم الباقي منه نقدا .
- ٧- في ٣/١٠ قدم رئيس قسم الادارة بعد عودته من الايفاد قوائم سفره بعد التدقيق بمبلغ (١٦٠٠٠٠٠) دينار وتم قفل السلفة التي بذمته وصرف الباقي له بموجب شيك .
- ٨- في ٣/١٠ استلم المحاسب شيك بمبلغ (٢٥٠٠٠٠) دينار من جامعة صلاح الدين تسديدا لسلفة السيد نذير التي استلمها من الكلية في ٣/٤ .
- ٩- في ٣/١١ قدم السيد عمر طلبا لاعفائه من قسط سلفة الزواج البالغ (١٦٦٠٠) دينار بعد تقديمه بيان ولادة لطفله وتمت الموافقة ونظم القيد اللازم .
- ١٠- في ٣/١١ بعد تدقيق قوائم شراء قرطاسية قبل شهر من مكتبة العين وجد فيها زيادة بمبلغ (١٧٠٠٠٠) دينار فتم اخبار المحاسب بذلك واجري القيد اللازم .
- ١١- في ٣/١٢ تم جرد الصندوق وكان فيه مبلغ (٢٦٠٠٠٠) دينار بينما كان المبلغ في سجل الصندوق (٣٠٠٠٠٠) دينار فتم اخبار المحاسب واجري القيد اللازم .
- ١٢- في ٣/١٢ نظم المحاسب مستند صرف عن شراء اجهزة كهربائية من شركة الزين بمبلغ (١٥٧٠٠٠٠) دينار الا ان منظم الشيكات سجل المبلغ بالشيك سهوا (١٧٥٠٠٠٠) دينار وبعد استلام الشيك من قبل الشركة اكتشف الخطأ .
- ١٣- بعد التحري عن اسباب النقص في الصندوق تبين ان امين الصندوق قد استلم من مواطن ايراد (١٠٠٠٠٠) دينار سجله بالسجل سهوا (١٤٠٠٠٠) دينار
- ١٤- ٣/١٣ استلم امين الصندوق مبلغ (١٧٠٠٠٠) دينار نقدا من من صاحب مكتبة العين تسديدا للزيادة المستلمة من قبله وتم تسوية السلفة .
- ١٥- في ٣/١٤ استلم امين الصندوق مبلغ (١٨٠٠٠٠) دينار بشيك من شركة الزين عن الزيادة المستلمة من قبلها وتم اجراء اللازم وقفل السلفة .
- ١٦- في ٣/١٤ اودع امين الصندوق المبالغ المتجمعة لديه في الحساب الجاري للدائرة بموجب قسائم ايداع في المصرف .
- ١٧- في ٣/١٧ اتفقت الكلية مع المقاول رعد لصيانة الشبكات المائية في الكلية وتم تسليف المقاول مبلغ (٣٠٠٠٠٠٠) دينار بموجب شيك .
- ١٨- في ٣/ ١٨ تم اعادة التدريسي المتقاعد هاشم للخدمة وبعد مطالبته باعادة المكافاة التقاعدية البالغة (٢٠٠٠٠٠٠) دينار اعتذر عن التسديد وطلب استقطاعها من راتبه بالتقسيط وحصلت الموافقة على ذلك واجري القيد اللازم .

١٩- في ٣/٢٠ استلم امين الصندوق شيك من بلدية الموصل بمبلغ (٢٠٠٠٠٠) دينار عن خدمات علمية واستشارية لصالح البلدية وقد اودع الشيك بالمصرف بنفس اليوم .

٢٠- في ٣/٢٣ اقامت الكلية دعوى قضائية على المقاول رعد لوجود خلل في عمله واتفقت مع محامي لمتابعة الدعوى بمبلغ (١٥٠٠٠٠) دينار وتم صرف المبلغ للمحامي بموجب شيك .

٢١- ٣/٢٤ نظم المحاسب شيك بمبلغ (٢٥٠٠٠) دينار عن رسوم قضائية للدعوى المقامة على المقاول رعد.

٢٢- ٣/٢٨ سدد المقاول رعد ما ترتب بذمته من مصاريف الدعوى المقامة ضده لحسمها لصالح الكلية نقدا واجري اللازم .

تمرين رقم (٦)

تمت العمليات المالية الاتية في احدى الوزارات والمطلوب اجراء القيود المحاسبية اللازمة مع بيان نوع المستند والتبويب والمرفقات .

١- في ٤/٢ تم تحويل مبلغ (٤٥) مليون دينار للملحقة الثقافية في سوريا بموجب اشعار من المصرف .

٢- في ٤/٤ تم فتح اعتماد مستندي لدى مصرف الرافدين الفرع الرئيسي لشراء اجهزة من شركة بريطانية بمبلغ كلي قدره (٦٠٠) مليون دينار .

٣- في ٤/١٦ وصل اشعار من المصرف بمبلغ (٣٥٠) الف دينار عن عمولات واتصالات على الاعتماد المستندي .

٤- في ٤/٢٠ ورد اشعار من المصرف بتسديد ٣٠% من قيمة الاعتماد الى الشركة البريطانية .

٥- في ٤/٢٤ وصل كشف من الملحقة الثقافية في سوريا بالمبالغ المصروفة رواتب للطلبة المجازين دراسيا والتي بلغت (٣٨) مليون دينار وبعد التدقيق تم صرف شيك بالمبلغ لامر الملحقة الثقافية .

٦- ٤/٢٨ وصلت الاجهزة المستوردة من بريطانيا الى ميناء البصرة وتم استلامها من قبل الوزارة لمطابقتها المواصفات المطلوبة بعد استلام مستندات الشحن من قبل المصرف وقد ورد اشعار من المصرف بتسديد باقي مبلغ الاعتماد الى الشركة .

٧- في ٤/٣٠ تم صرف مبلغ (٤٥٠) الف دينار لشركة النقل التي سلمت الاجهزة الى مخازن الوزارة .

٨- بعد الفحص والتدقيق وتنظيم مستند الادخال المخزني قام المحاسب باجراء القيد اللازم لقفل سلفة الاعتماد المستندي .

الاسبوع الثاني والثالث والعشرون: حساب المقاولات - اسلوب احالة المقاوله - متطلبات

تنفيذ المقاوله - المراحل التنفيذية - التامينات الواجب استلامها من المقاول - السلف الممكن صرفها للمقاول .

الهدف: تعليم الطالب الطرق التي يتم بموجبها تنفيذ الاعمال الحكومية عن طريق المقاولات تطبيقا لقانون المقاولات والتعليمات الصادرة بخصوصه .

الموضوع: المقصود بالمقاولات هو ان يعهد تنفيذ العمل الى جهة ما (مقاول - شركة مقاولات) تتولى تنفيذه وفق الشروط والمواصفات التي تحددها الجهة صاحبة العمل (دائرة حكومية) . ويتم احالة العمل الى الجهات المنفذة (المقاول) اما باسلوب المناقصة العامة او باسلوب المناقصة الخاصة .

ومن متطلبات احالة المشاريع هي: وجود اعتماد للعمل في الموازنة - الشروط والمواصفات وجدول الكميات والاسعار والاخرائط - موافقة الجهات الرسمية على موقع العمل وعلى تنفيذ ذلك العمل .

ويتم تنفيذ الاعمال وفق المراحل التالية: الاعلان عن المشروع في وسائل الاعلان الرسمية - مرحلة تسلم وفتح العطاءات - مرحلة تدقيق وتحليل العطاءات - مرحلة الاحالة والتعاقد .

تستلم من المقاول التامينات التالية: تامينات اولية بين (٢ - ٥) بالمئة من الكلفة التخمينية للمشروع - تامينات نهائية محددة بنسب مئوية من مبلغ المقاوله - الاستقطاعات النقدية وهي مبالغ تستقطع من ذرات العمل المقدمة من قبل المقاول وبنسبة (١٠) بالمئة من فقرة العمل المنجز على ان لا تتجاوز نسبة (٥) بالمئة من مبلغ الاحالة بضمنها الاحتياط .

حددت تعليمات المقاولات اسس التسليف للمقاولين وذلك على المكائن والمواد والمعدات المقدمة للرهن من قبل المقاول مقابل السلفة التي يستلمها بنسب مختلفة حسب طبيعة المواد هناك مواد ومكائن مساعدة في انجاز العمل وهناك مواد ومكائن تدخل ضمن العمل .

س١/ اختر الاجابة الصحيحة مما ياتي:

أ- المقاوله تعني قيام الدائرة بتنفيذ مشاريعها بعد توفر متطلبات التنفيذ بطريقة التنفيذ المباشر .
ب- المقاوله تعني احالة تنفيذ مشروع معين بعد توفر متطلبات التنفيذ الى المقاول عن طريق المناقصة .

ج- تحال المشاريع الى المقاول مباشرة من قبل مدير الدائرة حصرا .

س٢/ اختر الاجابة الصحيحة مما ياتي:

أ- تحال المقاوله الى المقاول عن طريق المناقصة .

ب- تحال المقاوله الى المقاول عن طريق المزايدة العلنية .

ج- تنفذ جميع المشاريع الحكومية عن طريق التنفيذ المباشر من قبل لجان تشكل لهذا الغرض حصرا .

الاجوبة: س١/ ب

س٢/ أ

الاسبوع الرابع والخامس والسادس والعشرون: المعالجات القيدية لحساب المقاولات مع

تمارين تطبيقية .

الهدف: تعليم الطالب القواعد التي تحكم احتساب قيمة ذرات العمل واحتساب استحقاق المقاول من كل ذرة عمل .

الموضوع: ذرة العمل هي قيمة العمل المنجز لكل مرحلة والمقدمة من قبل المقاول والمصادق عليها من قبل اللجنة المشرفة على انجاز العمل (المشروع) مضافا اليها ٧٥% من قيمة المواد المطروحة في موقع العمل والتي تدخل في انجاز العمل في المرحلة التالية على ان تهمل المواد المطروحة في موقع العمل عند احتساب الذرة الاخيرة وذلك لانتهاء العمل بالمشروع وتستقطع من قيمة العمل المنجز تامينات الاستقطاعات النقدية بنسبة ١٠% على ان لا تتجاوز نسبة ٥% من قيمة الاحالة بضمنها الاحتياط .

س١/ اختار الاجابة الصحيحة مما ياتي:

أ- تحسب ذرات المقاول مرة واحدة عند انتهاء العمل من المشروع وتسليمه للدائرة .

ب- تحسب ذرات المقاول ذرة لكل مرحلة من مراحل الانجاز وعلى اساس ١٠٠% من العمل المنجز مضافا اليها ٧٥% من المواد المطروحة بعد مصادقة اللجنة المشرفة على المشروع .

ج- تحسب قيمة الذرة بتقسيم مبلغ المقاوله على عدد الذرات .

س٢/ اختار الاجابة الصحيحة مما ياتي:

- أ- يتم احتساب قيمة الذرعة من قبل المقاول .
 ب- يتم احتساب الذرعة من قبل المهندس المشرف على المشروع .
 ج- يتم احتساب قيمة الذرعة من قبل محاسب المشروع بعد تقديم التفاصيل الخاصة بكلفة الذرعة والمواد المطروحة وتسلسل الذرعة من قبل اللجنة المشرفة على المشروع .
 الاجوبة: س ١/ ب

س ٢/ ج

تمرين رقم (١) مقاولات

- ١- اعلنت جامعة الموصل عن مناقصة لبناء قاعات دراسية بمدة عمل (١٠) اشهر علما ان المبلغ الاجمالي للناقصة هو (٨٧٠) مليون دينار وتقدم اربعة مقاولين وقدموا عطاءاتهم مع التامينات الاولية البالغة ٤% من مبلغ المقولة وكما يلي: المقاول الاول بموجب شيك مصدق ، المقاول الثاني والثالث نقدا ، المقاول الرابع قدم خطاب ضمان من مصرف الرافدين الجامعة
 ٢- رست المقولة على المقاول الثالث بمبلغ (٨٨) مليون دينار وتم معالجة التامينات الاولية حسب التعليمات.
 ٣- تم توقيع العقد مع المقاول الثالث بتاريخ ٢٠٠٣/١/١٢ وسدد التامينات النهائية بموجب شيك مصدق ورسم الطابع نقدا بنسبة ٠,٢% وباشر بالعمل .
 ٤- في ٢٠٠٣/٢/٢٥ قدم المقاول طلبا لمنحه سلفة على المكائن والمعدات المستخدمة في انجاز العمل والتي قدرت قيمتها بمبلغ (٢٠٤) مليون دينار وتم منحه السلفة التي يستحقها قانونا برهن هذه المكائن والمعدات على ان تستقطع بثلاثة اقساط متساوية من الذرعة الثانية .
 ٥- فيما يلي كشف بالذرات المقدمة من قبل المقاول وبمصادقة المهندس المشرف وبعد التدقيق:

رقم الذرعة	تاريخ الذرعة	العمل المنجز	المواد المطروحة
١	٢٠٠٣/٤/١٦	١٨٠ مليون دينار	٦٠ مليون دينار
٢	٦/٢٠	٤٠٠ مليون دينار	٥٠ مليون دينار
٣	٩/٢٧	٦٧٠ مليون دينار	٣٠ مليون دينار
٤	١١/٢٢	٨٨٠ مليون دينار	٢ مليون دينار

- ٦- تم استلام المقولة استلام اولي في ٢٠٠٣/١١/٢٢ وتم اعادة استحقاق المقاول من التامينات النهائية والاستقطاعات النقدية بعد استقطاع الغرامات التأخيرية علما ان الفرامة في العقد تنص على ان كل يوم تاخير (١٥٠) الف دينار .
 ٧- تم استلام المقولة استلاما نهائيا بتاريخ ٢٠٠٤/٢/٢٣ وتم اعادة باقي التامينات للمقاول .

المطلوب: ١- اثبات كافة المعاملات المالية التي تمت .

٢- تصوير حسابات الاستاذ المختصة لكافة الحسابات .

تمرين رقم (٢) مقاولات

١- في ٢٠٠٤/٢/١ تم توقيع عقد بين مديرية بلدية الموصل وشركة النصر لانشاء اسواق بكلفة كلية قدرها (٨٠) مليون دينار ولمدة اربعة اشهر .

٢- في ٢/١ تم استلام التامينات النظامية ورسم الطابع بشيك اودع الصندوق ومن ثم المصرف وتم اعادة التامينات الاولية البالغة (١٦) مليون دينار الى الشركة .

٣- في ٢/١٥ قدمت الشركة طلبا لمنحها سلفة برهن المكائن والمعدات والتي قدرت قيمتها بمبلغ (٥٠) مليون وتم صرف السلفة الى الشركة بموجب التعليمات وبشيك . على ان تسترد بثلاثة اقساط متساوية من الذرعة الثانية .

٤- فيما يلي الذرعات المقدمة من قبل الشركة والتي صرفت بعد التدقيق .

رقم الذرعة تاريخ الذرعة العمل المنجز المواد المطروحة

١	٣/٢	٢٦ مليون دينار	١٢ مليون دينار
٢	٤/٢٨	٤٠ مليون دينار	٨ مليون دينار
٣	٥/٣	٦٦ مليون دينار	٤ مليون دينار
٤	٦/٢٠	٨٠ مليون دينار	

٥- في ٦/٢١ تم استلام المقاوله استلام اوليا من قبل البلدية واعيدت الى الشركة استحقاقها من التامينات بموجب شيك بعد استقطاع الغرامات التأخيرية ورسم الطابع .

المطلوب: ١- اثبات المعاملات المالية اللازمة علما ان الغرامات التأخيرية هي (٦٠) الف دينار لليوم الواحد .

٢- تصوير حسابات الاستاذ المختصة لكافة الحسابات .

تمرين (٣) مقاولات

١- في ٢٠٠٧/٤/٦ تم توقيع عقد بين المعهد التقني نينوى وشركة حمورابي للمقاولات (شركة حكومية) لانشاء قاعة علمية بمبلغ اجمالي (٧٨) مليون دينار بمدة خمسة اشهر من تاريخ العقد .

٢- في ٤/٢١ قدمت الشركة طلبا لمنحها سلفة لتسهيل مهمة عملها واستنادا الى بنود العقد تم صرف سلفة قدرها (١٨) مليون دينار على ان تستقطع بثلاثة اقساط متساوية ومن الذرعة الاولى .

٣- فيما يلي الذرعات المقدمة من قبل الشركة والتي تم صرفها بعد التدقيق:

رقم الذرعة تاريخ الذرعة مبلغ الذرعة العمل المنجز

١	٥/٢١	٢٨ مليون دينار	٨ مليون دينار
٢	٧/١٤	٥٢ مليون دينار	٤ مليون دينار
٣	٩/٢	٧٨ مليون دينار	

٣- في ٩/٣ تم استلام المقاوله استلام اولي من قبل لجنة متخصصة وتم اعادة استحقاق الشركة من التامينات .

المطلوب: ١- تسجيل القيود المحاسبية اللازمة علما انه تم استقطاع مبلغ (١٥٦) الف دينار رسم طابع ومبلغ (٣٩٠) الف دينار لصالح مديرية ضريبة الدخل من الذرعة الاخيرة .

٢- تصوير حسابات الاستاذ المختصة لجميع الحسابات .

الاسبوع السابع والعشرون: تصنيف الحسابات الحكومية حسابات معاملات الموازنة .

الهدف: تعليم الطالب معنى حسابات معاملات الموازنة وما تتضمنه من انواع والجهة التي تقوم باعداد هذه الحسابات .

الموضوع: تصنف الحسابات الحكومية الى مجموعتين رئيسيتين الاولى هي حساب معاملات الموازنة (المصروفات والايرادات) والتي تقفل في حسابات قياس النتيجة وتم تحليلها الى مجموعة من الحسابات كما تم توضيحها عند دراسة الدليل المحاسبي وتقسيما الموازنة ويكون الفرق بين المصروفات والايرادات اما عجز او وفر بالاموال اذا كانت الايرادات اكثر من المصروفات هذا يحقق وفرة بالاموال بالميزانية وبعبسه يتحقق بالميزانية . اما المجموعة الثانية فهي حسابات المركز المالي والتي تمثل الحسابات التي تظهر ضمن المركز المالي للدولة (الميزانية العمومية) . عجز

س١/ اختار الاجابة الصحيحة مما يلي:

- حسابات معاملات الموازنة هي نفسها حساب الارباح والخسائر .
- حسابات معاملات الموازنة تشمل حساب المصروفات وحساب الايرادات .
- لا تقفل حساب معاملات الموازنة في حسابات قياس النتيجة وانما تظهر بالميزانية العامة للدولة .

س٢/ املا الفراغات الاتية بما يناسبها:

- اذا كانت المصروفات _____ من الايرادات هذا يحقق وفر بالميزانية .
- تم تقسيم المصروفات وفقا للتقسيم الاقتصادي الى مجموعة من _____ والتي يطلق على كل منها اسم _____

ج- تقفل حسابات معاملات الموازنة في _____ ولا تظهر _____
 الاجوبة: س ١ / ب
 س ٢ / أ- أقل

ب- الحسابات الاجمالية / الفصل

ج- حسابات قياس النتيجة / بالميزانية

الاسبوع الثامن والعشرون: حسابات المركز المالي

الهدف: تعليم الطالب مفهوم حسابات المركز المالي ومجموعة الحسابات التي يحتويها والجهة التي تقوم باعدادها .

الموضوع: تمثل حسابات المركز المالي مجموعة الحسابات التي تظهر ضمن المركز المالي للدولة (الميزانية العمومية للدولة) والتي تسمى بالحسابات الوسيطة وتقوم دائرة المحاسبات العامة باعداد الميزانية العمومية على مستوى القطر وتشمل ما يلي:

١- الحسابات الشخصية المدينة (السلف) .

٢- الحسابات الشخصية الدائنة (الامانات) .

٣- الحسابات النقدية (الصندوق والبنك) .

٤- الحسابات الجارية .

٥- حسابات التسوية .

٦- حساب القروض .

٧- حساب الموجودات المخزنية والثابتة .

٨- حساب الاحتياطات والتخصيصات .

س ١ / اختار الاجابة الصحيحة مما يلي:

أ- حسابات المركز المالي تمثل الحسابات التي تظهر بالميزانية العامة للدولة .

ب- حسابات المركز المالي تمثل حساب المصروفات والايرادات .

ج- تعد حسابات المركز المالي من قبل الوحدات المالية في دوائر الدولة .

س ٢ / املا الفراغات الاتية بما يناسبها:

أ- حسابات المركز المالي هي _____ تقفل في _____

ب- تعد حسابات المركز المالي من قبل _____ على مستوى _____

ج- تعد حسابات المركز المالي في نهاية _____ وخلال فترة اعداد _____

الاجوبة: س ١ / أ

س ٢ / أ حسابات وسيطة / حساب قياس النتيجة

ب- دائرة المحاسبات العامة / القطر

ج- السنة المالية / الحسابات الختامية

الاسبوع التاسع والعشرون: شهادة موجود المصرف

الهدف: تعليم الطالب ما هي شهادة موجود المصرف وكيفية اجراء المطابقة الفعلية بين الرصيد الدفترى للبنك و الرصيد الذي يظهر بموجب كشف المصرف .

الموضوع: تعد شهادة موجود المصرف من الجداول الملزمة للدوائر الحكومية المطبقة للنظام اللامركزي باعدادها ضمن الكشوفات الشهرية والحسابات الختامية وتتم المطابقة بتثبيت الرصيد الدفترى لحساب المصرف والذي يتضمن (الرصيد الدفترى المدور من الشهر السابق + مجموع مقبوضات الشهر الحالي) في شهادة موجود المصرف ومن ثم تثبيت رصيد المصرف بموجب كشف المصرف واجراء التعديلات المطلوبة على رصيد كشف المصرف بموجب المعطيات الظاهرة في السجلات ونتيجة اثبات هذه المتغيرات فالرصيد الظاهر على كشف المصرف بعد تثبيت المتغيرات يجب ان يكون مطابقا للرصيد الدفترى المدور للشهر القادم وهذه المتغيرات تتمثل بما يلي : ١- الشيكات غير السحوبة لغاية تاريخ اعداد شهادة موجود المصرف (تنزل) .

٢- الايداعات الظاهرة في كشف المصرف ولم تقيد في السجلات (تنزل) .

٣- المقبوضات المقيدة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف (تضاف) .

٤- المدفوعات الظاهرة في كشف المصرف ولم تقيد في السجلات (تضاف) .

س١/ ما هو كشف المصرف ؟

س٢/ ما هي الغاية من اعداد شهادة موجود المصرف ؟

الاجوبة: س١/ هي الجداول التي يعدها المصرف بطلب من الدائرة الحكومية شهريا وتتضمن حركة الحساب الجاري للدائرة من ايداعات نقدية او بموجب شيكات وكذلك المسحوبات النقدية بموجب الشيكات الصادرة من قبل الدائرة وحسب تواريخها ويظهر بموجبه الرصيد لغاية تاريخ اعداده .

س٢/ الغاية هي مطابقة الحساب الجاري لدى المصرف مع اصل القيود المثبتة في سجلات الدائرة وذلك بمقارنة حركة الحساب الجاري بموجب كشف المصرف مع القيود المحاسبية المثبتة في السجلات .

تمرين: ١- في ٢٠٠٣/٨/٣١ بلغت مقبوضات شهر اب في المعهد التقني نينوى مبلغ (٨٢٤٠٠٠٠) دينار وكان الرصيد الدفترى المدور من شهر تموز مبلغ (٤٣٦٠٠٠٠) دينار .

٢- بلغ رصيد الحساب الجاري للمعهد بموجب كشف الحساب المرسل من قبل البنك كما في ٢٠٠٣/٨/٣١ مبلغ (٤٠١٤٠٠٠) دينار .

- ٣- بمقارنة رصيد كشف المصرف مع الرصيد الدفترى في سجلات ادائرة تبين مايلي:
- أ- هناك شيك بمبلغ (٤٨٠٠٠٠) دينار صادر من المعهد لامر مطبعة العسلي لم يسحب من قبل المطبعة .
- ب- هناك مبلغ (٢٢٠٠٠٠) دينار مضاف الى حساب المعهد ولم يقيد في السجلات .
- ت- هناك ايداعات بمبلغ (٨٥٠٠٠) دينار مقيدة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف
- ث- هناك مسحوبات بمبلغ (١٠٠٠) دينار قيمة عمولة ظاهرة في كشف المصرف ولم تقيد في السجلات .
- المطلوب: اجراء مطابقة كشف المصرف مع الرصيد الدفترى مستخدما نموذج محاسبة/ ٤٤

الاسبوع الثلاثون : اعداد الحسابات الختامية

- الهدف:** تعليم الطالب معنى الحسابات الختامية ومتى وكيف يتم اعدادها على مستوى الدوائر وعلى مستوى القطر .
- الموضوع:** يتم اعداد الحسابات الختامية سنويا بعد انتهاء السنة المالية اي في السنة التالية للفترة من ١/١ ولغاية ٣١/٣ على مستوى الدوائر الفرعية وللفترة من ١/١ ولغاية ٦/٣٠ من السنة التالية على مستوى وزارة المالية وتتضمن ما يلي:
- ١- جدول المصروفات النهائية . يعد من واقع سجل اليومية العام .
 - ٢- جدول الايرادات النهائية . يعد من واقع سجل الايرادات النهائية .
 - ٣- جداول اجمالي الحسابات الشخصية المدينة (السلف) يعد من سجل السلف .
 - ٤- جداول اجمالي الحسابات الشخصية الدائنة (الامانات) . يعد من سجل الامانات .
 - ٥- جداول تحليلية للسلف والامانات . تعد من واقع السجلات التحليلية للسلف والامانات .
 - ٦- شهادة موجود البنك . تتضمن مطابقة الرصيد الدفترى للبنك مع الرصيد في الكشف الذي يرسل من قبل البنك .
 - ٧- ميزان المراجعة . ترحل اليه البيانات من واقع سجل اليومية العام .
 - ٨- نسخة من سجل التوحيد .
 - ٩- نسخة من قوائم جرد الموجودات الثابتة في ٣١/١٢
- س١/ اكمل العبارات التالية:
- ١- يعد ميزان المراجعة من واقع سجل
 - ٢- يعد جدول المصروفات النهائية من واقع سجل
 - ٣- شهادة موجود البنك تتضمن مطابقة مع رصيد
- س٢/ ما المقصود بالدورة المحاسبية ؟

الاجوبة: س ١ / ١ - اليومية العام .

٢ - المصروفات النهائية (التخصيصات)

٣ - الرصيد الدفترى - الكشف المرسل من قبل البنك .

س ٢ / الدورة المحاسبية هي المدة المعينة لتسوية جميع القيود المحاسبية للمعاملات النقدية وغير النقدية

التي نشأت خلال السنة المالية وهي تمثل مجموع المدتين (السنة المالية مضافا اليها فترة الحسابات الختامية البالغة ستة اشهر) وهي تبلغ (١٨) شهرا .

المراجع والمصادر:

١ - المحاسبة الحكومية ، لفروع المحاسبة ، تأليف : عبيد محل فريح وزارة المالية - دائرة المحاسبة ، محاضر المحاسبة الحكومية - جامعة بغداد وهيئة المعاهد الفنية و ابراهيم عبد موسى السعبري ، مدرس ، رئيس قسم المحاسبة - المعهد الفني النجف ، ٢٠٠١ .
٢ - المحاسبة الحكومية بين الجوانب النظرية والتطبيق العملي ، تأليف : جواد خليل رشيد مدير التفتيش والابحاث في مديرية المحاسبات العامة ، وزارة المالية - العراق . مطبعة الشعب - بغداد ١٩٧٤ .

٣ - المحاسبة الحكومية ، الاسس العامة للنظام المحاسبي الحكومي مع تحديد انواع الحسابات الحكومية في العراق وشرح نظام الرواتب الجديد . تأليف حنا رزوقي الصائغ وكيل الوزارة ال اقدم - وزارة المالية ، محاضر مادة المحاسبة الحكومية في جامعة بغداد والجامعة المستنصرية. الجزء الأول ، الطبعة الرابعة المنقحة ١٩٧٦ .