

## الآية

(وَلْيَعْلَمَ الَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ أَنَّهُ الْحَقُّ مِنْ رَبِّكَ فَيُؤْمِنُوا بِهِ فَتُخْبِتَ لَهُ قُلُوبُهُمْ وَإِنَّ اللَّهَ لَهَادِ الَّذِينَ آمَنُوا إِلَى صِرَاطٍ مُسْتَقِيمٍ)

[سورة الحج:54]

# الإهداء

الى من قال في حقهم ربي جل جلاله

(وَقَضَىٰ رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ إِحْسَانًا إِمَّا يَبُلُغَنَّ عِنْدَكَ الْكِبَرَ أَحَدُهُمَا أَوْ كِلَاهُمَا فَلَا تَقُلْ لَهُمَا آفٌ وَلَا تُنْهَرُهُمَا وَقُلْ لَهُمَا قَوْلًا كَرِيمًا ... ) {الإسراء:23}

(والدي ووالدتي)

(يَرْفَعِ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ ... )  
{المجادلة:11}

(أساتذتي الأفاضل)

(وَاللَّهُ جَعَلَ لَكُمْ مِنْ أَنْفُسِكُمْ أَزْوَاجًا وَجَعَلَ لَكُمْ مِنْ أَنْوَابِكُمْ بَنِينَ وَحَفَدَةً وَرَزَقَكُمْ مِنَ الطَّيِّبَاتِ ... ) {النحل:72}

(زوجتي وأبنائي)

(وَاجْعَلْ لِي وِزِيرًا مِنْ أَهْلِي هَارُونَ أَخِي اشْدُدْ بِهِ أَزْرِي وَأَشْرِكْهُ فِي أَمْرِي ... )  
{طه:29-32}

(إخوتي وأخواتي)

الباحث

## شكر وتقدير

الحمد لله الذي بإسمه بدأت وعليه توكلت والصلاة والسلام على معلم البشرية وهادي الإنسانية وعلى آله وصحبه ومن تبعهم بإحسان الى يوم الدين..

أما وقد وفقني الله لإنجاز هذه الإطروحة فإن لمن دواعي الوفاء والإقرار بالجميل يلزمني أن اتقدم بجزيل شكري وفائق تقديري وإحترامي لأستاذي الفاضل الأستاذ الدكتور / محمد الناير محمد النور لتفضله بالأشراف على الإطروحة وتحمله عناء المتابعة المستمرة لما أبداه من ملاحظات وتوجيهات كان لها الأثر الكبير والبارز في إخراج هذه الإطروحة بهذه الصورة فجزاه الله عني خير الجزاء وأطال الله في عمره وجعله ذخراً للعلم.

كما أتقدم بخالص شكري وتقديري الى السادة رئيس وأعضاء لجنة المناقشة لتفضلهم بقبول مناقشة الإطروحة.

كما يطيب لي ان أتقدم بخالص شكري وتقديري الى أساتذتي في جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا / كلية الدراسات العليا.

شكري وتقديري للمقوم العلمي وكذلك للأستاذ خبير السلامة اللغوية الذي تجشم عناء تنقيح الرسالة من الأخطاء اللغوية، كما أتوجه بخالص إمتناني للدكتورة هويدا آدم الميع في كلية الدراسات التجارية لما أبدته من روح التعاون والمساعدة، وجزيل الشكر الى الأخوة والأخوات العاملين في مكتبة المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية في جامعة بغداد، وبالغ عرفاني وشكري أ. امانى السر محمد طه.

وأستميح العذر لكل من كان له إسهام مباشر وغير مباشر في إنجاز هذه الإطروحة ولم يرد إسمه . فجزاهم الله سبحانه وتعالى عني جميعاً خير الجزاء

الباحث

## المستخلص:

هدفت الدراسة الى قياس علاقات الارتباط والتأثير بين متطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IPSAS) في تطوير أداء الوحدات الحكومية لوزارة المالية في العراق. تمثلت المشكلة في مدى إمكانية استخدام نظم المحاسبة الحكومية باعتبارها أحد المداخل التي تقضي الى تطوير مؤسسات القطاع العام في العراق. أما الفرضية الرئيسية مفادها أن هناك علاقة ارتباط وتأثير ذو دلالة إحصائية معنوية بين متطلبات معايير المحاسبة الحكومية الدولية وتطوير أداء الوحدات الحكومية لوزارة المالية. استخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي والمنهج الكمي، وتم استخدام الإستبيان كأداة لجمع البيانات. توصلت الدراسة الى عدة نتائج اهمها:-

- تشير آراء العينة أن نسبة عالية من العينة المبحوثة تؤكد أن النظام المحاسبي غير كفوء في وزارة المالية العراق، وأن الإدارات العليا ليست ذات كفاءة وفاعلية في تطبيق نظام معايير المحاسبة الدولية بالرغم من توفر تكنولوجيا المعلومات اللازمة للتطبيق.
  - هناك علاقة ارتباط موجبة لكنها ضعيفة بين واقع النظام المحاسبي المطبق في الوحدات الحكومية و تطوير الأداء.
  - أن هناك علاقة ارتباط طردية لكنها ضعيفة بين (معيقات تطبيق النظام (IPSAS)، وإصلاحات النظام المحاسبي وفق (IPSAS)، وتكنولوجيا المعلومات المستخدمة في تطوير أداء الوحدات الحكومية.
- ومن أهم التوصيات ضرورة:
- التدريب المتخصص المفضي الى تطوير الخبرة المهنية للمحاسبين بما يتوافق ومتطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية.
  - تطوير أنظمة الرقابة الداخلية بما يتوافق مع معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.
  - سن التشريعات القانونية والضريبية التي تضمن التطبيق السليم لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.
  - إلزام السلطة التنفيذية بمختلف وحداتها الإدارية بالقوانين والانظمة المتوافقة مع تطبيق معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.

## **Abstract**

This study aimed to measure the correlation and influence between the requirements of the application of international accounting standards (IPSAS) in developing the performance of government units of the Ministry of Finance in Iraq. The problem was the extent to which government accounting systems could be used as one of the entrances leading to the development of public sector institutions in Iraq. The main hypothesis is that there is a correlation and a statistically significant effect between the requirements of international government accounting standards and the developing the performance of government units of the Ministry of Finance. The study used the descriptive analytical method and the quantitative method, and the questionnaire was used as a tool for data collection. The study reached several results, the most important of which are:-

- The opinions of the sample indicate that a high percentage of the surveyed sample confirms that the accounting system is inefficient in the Iraqi Ministry of Finance, and that the higher administrations are not efficient and effective in applying the international accounting standards system despite the availability of information technology necessary for the application.

- There is a positive but weak correlation between the reality of the accounting system applied in government units and the developing of performance.

- There is a positive but weak correlation between (obstacles to implementing the system (IPSAS), the accounting system reforms according to (IPSAS), and information technology used in the developing of performance of government units.

The most important recommendations are:

- Specialized training that leads to the development of the professional experience of accountants in line with the requirements of the application of international accounting standards.

- Developing internal control systems in line with international accounting standards in the public sector.

- Enacting legal and tax legislation that ensures the proper application of international accounting standards in the public sector.

- The commitment of the executive authority in its various administrative units to laws and regulations compatible with the application of international accounting standards in the public sector.

## قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	الآية القرآنية
ب	الإهداء
ج	شكر وتقدير
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	قائمة المحتويات
ح	قائمة الجداول
ك	قائمة الأشكال
ل	قائمة الملاحق
<b>المقدمة</b>	
2	تمهيد
3	أولاً- الإطار المنهجي
10	ثانياً- الدراسات السابقة ومدى الإستفادة منها
<b>الفصل الأول : الإطار النظري للمحاسبة الحكومية</b>	
42	مدخل
43	المبحث الأول- ماهية المحاسبة الحكومية
60	المبحث الثاني-الأسس النظرية الموحدة للمحاسبة الحكومية
69	المبحث الثالث - مكونات نظام المحاسبة الحكومية

## الفصل الثاني : مدخل لدراسة معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام

94	مدخل
96	المبحث الأول- أساسيات معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام
111	المبحث الثاني- أهداف وطبيعة عمل معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام
127	المبحث الثالث- الإطار العام والأنشطة الرئيسية لمعايير المحاسبة الدولية
144	المبحث الرابع- العوامل المؤثرة في الأداء المالي

## الفصل الثالث: قياس وتحليل تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الوحدات الحكومية العراقية

148	مدخل
149	المبحث الأول- وصف عينة الدراسة
159	المبحث الثاني-عرض وتحليل آراء العينة لمتطلبات تطبيق معايير المحاسبة الدولية وتطوير الأداء
182	المبحث الثالث- تقدير وتحليل وإختبار الفرضيات.

## الخاتمة: النتائج والتوصيات

200	أولاً- النتائج
203	ثانياً- التوصيات
206	المراجع والمصادر
217	الملاحق

## قائمة الجداول

رقم الصفحة	العنوان	رقم الجدول
55	الخصائص النوعية للتقارير المالية الحكومية	(1-1-1)
75	الفرق بين الموازنة الخاصة بالمشروع والموازنة العامة للدولة	(2-1-1)
99	معايير المحاسبة الحكومية لمقطاع العام ( IPSAS )	(1-1-2)
143	معايير عراقية لا يوجد ما يقابلها في معايير المحاسبة الدولية	(1-3-2)
143	معايير دولية لا يوجد ما يقابلها في معايير المحاسبة العراقية	(2-3-2)
157	المؤشرات والرموز المستخدمة في التحليل	(1-1-3)
157	مصفوفة معاملات الارتباط بين متغيرات البحث	(2-1-3)
160	آراء العينة لواقع النظام المحاسبي في العراق	(1-2-3)
164	آراء العينة لإصلاحات النظام المحاسبي وفق معايير المحاسبة الدولية للوحدات الحكومية لعينة الدراسة .	(2-2-3)
168	آراء العينة لمشاكل ومعوقات إصلاح النظام المحاسبي في الوحدات الحكومية لعينة الدراسة	(3-2-3)
171	آراء العينة لمدى توفر تكنولوجيا المعلومات في تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الوحدات الحكومية لعينة الدراسة.	(4-2-3)
174	آراء العينة لمعدل العائد من تطبيق معايير المحاسبة الدولية	(5-2-3)
176	آراء العينة لكفاءة الوحدات الحكومية لوزارة المالية العراقية من خلال تطبيق	(6-2-3)

	معايير المحاسبة الدولية	
178	آراء العينة لفاعلية الوحدات الحكومية لوزارة المالية من خلال تطبيق معايير المحاسبة الدولية	(7-2-3)
180	آراء العينة لتكاليف التي تتحملها الوحدات الحكومية لوزارة المالية من تطبيق معايير المحاسبة الدولية	(8-2-3)
182	معامل الإنحدار المتعدد بين المتغيرات المستقلة ومعدل العائد	(1-3-3)
184	معامل الإنحدار المتعدد بين المتغيرات المستقلة وكفاءة الوحدات الحكومية	(2-3-3)
186	معامل الإنحدار المتعدد بين المتغيرات المستقلة وفاعلية الوحدات الحكومية	(3-3-3)
188	معامل الإنحدار المتعدد بين المتغيرات المستقلة وتكاليف الوحدات الحكومية	(4-3-3)
190	معامل الإنحدار المتعدد بين المتغيرات المستقلة وإجمالي الأداء المالي	(5-3-3)
191	معامل الإنحدار البسيط بين معايير المحاسبة الحكومية وإجمالي الأداء المالي	(6-3-3)
193	نتائج مستوى الموافقة على محور واقع النظام المحاسبي	(7-3-3)
194	نتائج مستوى الموافقة على محور إصلاحات النظام المحاسبي	(8-3-3)
196	نتائج مستوى الموافقة على محور معيقات تطبيق معايير المحاسبة الدولية	(9-3-3)
197	مستوى الموافقة الكلية لأفراد العينة	(10-3-3)
198	نتائج إختبار مربع كاي	(11-3-3)

## قائمة الأشكال

رقم الشكل	العنوان	رقم الصفحة
(1)	المخطط الإفتراضي للبحث	8
(1-1-3)	مخطط يبين هيكل وزارة المالية العراقية.	152
(2-1-3)	مخطط توزيع عينة الدراسة حسب العمر	153
(3-1-3)	مخطط توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	154
(4-1-3)	مخطط توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة	155
(5-1-3)	مخطط توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الخبرة	156

## قائمة الملاحق

رقم الصفحة	العنوان	رقم الملحق
218	قائمة الاختصارات والرموز	1
219	معايير المحاسبة للقطاع العام	2
221	إستبيان موجّه بشكل خاص إلى وزارة المالية في العراق	3
231	قائمة بمعلومات المحكمين على الإستبيان	4