

## الإهداء

إلي روح أبي الغالي أبو  
الهداية حاج شرفي.

إلي أمي الحبيبة  
فاطمة محمد أحمد التي كانت  
سببا في وجودي ونجاحي.

إلي أخواني وأخواتي الأعزاء  
والأسرة الكبيرة الممتدة.

إليهم جميعاً أهدي ثمرة هذا  
العمل.

الباحث

## الشكر والتقدير

الحمد لله والصلاة والسلام على رسول الله سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى اله وصحبه، الحمد والشكر لله الذي أعانني علي أتمام هذه الدراسة.

أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلي الأستاذ الجليل المرحوم عبد الرحمن الأنصاري الذي بدأ معي هذه الدراسة.

وأقدم بكل الشكر والاحترام إلي أستاذي القدير بابر ابراهيم الصديق المشرف علي هذه الدراسة والذي قدم لي كل العون والاهتمام والإرشاد والتوجيه.

وأقدم بخالص الشكر والتقدير والعرفان إلي جميع العاملين بالإدارة المالية وإدارة الحسابات بوزارة التربية والتعليم ولاية الخرطوم والعاملين بقسم الدفعيات والشيكات والتسويات ومدير إدارة الإيرادات وكل العاملين بإدارة الإيرادات والأستاذة فاطمة الكاروري بقسم المراجعة الداخلية.

وكما أتقدم بالشكر والتقدير للأستاذ حاتم عطايا محمد حسن وجميع العاملين بإدارة المراجعة الداخلية وإدارة الحسابات بوزارة المالية الولائية. والشكر لمدير إدارة الموازنات. و لكل من تفضل وقام بملء الإستبانة وللأسرة الكريمة علي بذلها الجهد من أجلي ولكي أختي سعاد علي طباعة هذا البحث.

ولكم جميعاً الشكر والاحترام.

## ملخص البحث

تناول البحث تطوير النظام المحاسبي الحكومي في وزارة التربية والتعليم ولاية الخرطوم. حيث تمثلت مشكلة البحث في أن الوحدات الحكومية تتبع نظام محاسبي غير متطور وغير مواكب للأساليب العلمية الحديثة. وعدم فاعلية هذا النظام من حيث الرقابة المالية وتطبيق اللوائح والإجراءات المالية ووجود بيئة عمل غير مناسب وكادر بشري غير مدرب ومؤهل يؤدي إلى سوء استخدام الموارد المتاحة.

تتبع أهمية البحث من أن تطوير النظام المحاسبي يؤدي إلى تحسين الأداء المالي والمحاسبي وترشيد الصرف وصحة ودقة المعلومات والبيانات التي يوفرها النظام المحاسبي الحكومي للتخطيط واتخاذ القرارات السليمة هدف البحث إلى دراسة النظام المحاسبي القائم وإبراز المشاكل التي تواجهه من أجل إيجاد نظام أكثر فاعلية وكفاءة وأستخدم لذلك المنهج الاستقرائي والاستنباطي والوصفي.

لحل مشكلة البحث وتحقيق أهدافه أعتمد الباحث علي اختبار عدد من الفرضيات هي:-

- 1- يحقق النظام المحاسبي بوزارة التربية والتعليم ولاية الخرطوم رقابة مالية فعالة.
  - 2- تحسين الأداء المالي والمحاسبي يتطلب وجود موارد بشرية مؤهلة ومدربة وبيئة عمل مناسبة.
  - 3- تطبيق اللوائح والإجراءات المالية يؤدي إلى دقة البيانات والمعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي.
  - 4- وجود نظام محاسبي كفاء وفعال يؤدي إلى حسن استغلال الموارد المتاحة.
  - 5- معالجة البيانات بسرعة ودقة يتطلب استخدام الحاسب الآلي.
- وأستطاع الباحث التوصل إلى نتائج تمكن من خلالها إثبات صحة فرضيات البحث ومن أهمها:-
- 1- عدم فاعلية الرقابة علي الإيرادات والمصروفات.
  - 2- عدم وجود بيئة عمل مناسبة وكادر بشري مدرب ومؤهل.
- وقدم الباحث توصيات لدراسات مستقبلية في:-
- 1- إمكانية تطبيق الأساليب العلمية الحديثة واستخدام الحاسب الآلي لتطوير النظام المحاسبي من الموازنة حتى التقارير المالية.
  - 2- إمكانية إيجاد بيئة عمل مناسب، و برامج تدريب للعاملين بالمالية والحسابات.

## Abstract

The research has tackled the development of government accounting system at the Ministry of Education, Khartoum State. The research problem states that the government units follow non-progressive accounting system that does not cope with the modern scientific methods. This system is inefficient for financial control, the implementation of regulations and the financial procedures, non-existence of suitable working environment and a well-trained qualified staff lead to bad use of the available resources.

The significance of this study comes from the fact that the development of the accounting system leads the improvement of the accounting and the financial performance, the rationing spending and the accuracy of the information and the data that are made available by the government accounting system for planning and sound decision-making. The research aims at studying the existing accounting system, highlighting the problems that it faces and designing a more efficient system.

The researcher has used the deductive, inductive, & descriptive approach. For solving the research problem and achieving its objectives, the following hypotheses were tested:-

- 1-The government accounting system at the Ministry of Education, Khartoum State can achieve efficient financial control.
- 2-The improvement of the financial and accounting performance requires a qualified, well trained staff, and suitable working environment.
- 3-The implementation of regulations and financial procedures will result in accurate data and information provided by the system.
- 4- Better and efficient accounting will result in better use of the available resources.
- 5- Processing of data quickly and accurately requires the use of computer.

The researcher has come up with the following results through which she was able to prove validity of the research hypotheses. The most important are:-

- 1-Controlling of revenue and expense.
- 2-The lack of suitable working environment and well trained personnel.

The researcher has presented recommendations for future research:-

- 1-Possibility applying the modern scientific methods, and use of computer to develop the accounting system from the budget to the financial reports.
- 2-Possibility creating suitable working environment training programs for financial and accounting employees.

## فهرس الموضوعات

أ	الإهداء.....
ب	الشكر.....
ج	ملخص البحث.....
د	Abstract.....
هـ	فهرس الموضوعات.....
ز	الجداول .....
ط	الأشكال.....
1	<b>المقدمة</b> .....
2	تمهيد.....
3	مشكلة البحث.....
3	أهمية البحث.....
4	أهداف البحث.....
4	فروض البحث.....
4	منهج البحث.....
5	مصادر المعلومات.....
5	حدود البحث.....
5	هيكل البحث.....
5	الدراسات السابقة.....
10	<b>الفصل الأول: المحاسبة الحكومية، المبادئ والأسس.....</b>
11	<b>المبحث الأول:- مفهوم المحاسبة الحكومية – النظريات والأسس.....</b>
19	<b>المبحث الثاني:- النظام المحاسبي الحكومي.....</b>
34	<b>المبحث الثالث:- الموازنة العامة للدولة.....</b>

45	الفصل الثاني:- النظام المحاسبي بوزارة التربية والتعليم ولاية الخرطوم.....
46	المبحث الأول:- الإطار العام للنظام المحاسبي الحكومي لجمهورية السودان.....
73	المبحث الثاني:- النظام المحاسبي بوزارة التربية والتعليم ولاية الخرطوم.....
86	الفصل الثالث:- الدراسة التطبيقية.....
87	المبحث الأول:- خلفية تاريخية عن وزارة التربية والتعليم ولاية الخرطوم.....
95	المبحث الثاني:- اختبار الفرضيات.....
130	الخاتمة.....
131	النتائج.....
134	التوصيات.....
138	قائمة المراجع.....
141	الملاحق.....

## فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
88	إحصائية بعدد المدارس والمعلمين بولاية الخرطوم لعام 2003م.	(1-1-3)
91	توزيع أفراد العينة حسب مستوي التعليم.	(2-1-3)
92	توزيع أفراد العينة حسب التخصص.	(3-1-3)
93	توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة الحالية.	(4-1-3)
94	توزيع أفراد العينة حسب مدة الخدمة والخبرة.	(5-1-3)
95	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- الموازنة العامة.	(1-2-3)
97	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- المجموعة المستندية.	(2-2-3)
99	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- المجموعة الدفترية.	(3-2-3)
100	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- الرقابة الداخلية.	(4-2-3)
103	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- التقارير المالية.	(5-2-3)
105	نتيجة مجموع متوسط نسب أركان النظام المحاسبي الحكومي.	(6-2-3)
107	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني ب- الكادر البشري.	(7-2-3)
109	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني ب- بيئة العمل	(8-2-3)
110	متوسط تحليل بيانات الكادر البشري و بيئة العمل.	(9-2-3)
111	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- الإيرادات.	(10-2-3)
112	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- المصروفات.	(11-2-3)
114	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- المجموعة المستندية.	(12-2-3)
115	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- المجموعة الدفترية.	(13-2-3)
116	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- الرقابة المالية.	(14-2-3)
118	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- التقارير المالية.	(15-2-3)
119	متوسط نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني ج- مدى الالتزام باللوائح والإجراءات المالية.	(16-2-3)

120	تحليل بيانات الجزء الثالث - المجموعة المستندية.	(17-2-3)
121	تحليل بيانات الجزء الثالث - المجموعة المستندية.	(18-2-3)
121	تحليل بيانات الجزء الثالث - المصروفات.	(19-2-3)
122	تحليل بيانات الجزء الثالث - حساب العهد والأمانات	(20-2-3)
122	تحليل بيانات الجزء الثالث - الصلاحيات المفوضة	(21-2-3)
123	تحليل بيانات الجزء الثالث - الكادر البشري.	(22-2-3)
124	تحليل بيانات الجزء الثالث - الموازنة.	(23-2-3)
124	تحليل بيانات الجزء الثالث - جرد الخزينة.	(24-2-3)
125	تحليل بيانات الجزء الثالث - الدورة المستندية.	(25-2-3)
125	تحليل بيانات الجزء الثالث - الموازنة الجارية.	(26-2-3)
126	تحليل بيانات الجزء الثالث - موازنة التنمية.	(27-2-3)
127	تحليل بيانات الجزء الثالث- الحاسب الآلي.	(28-2-3)
128	تحليل بيانات الجزء الثالث - الحاسب الآلي.	(29-2-3)
128	تحليل بيانات الجزء الثالث - الحاسب الآلي.	(30-2-3)
129	تحليل بيانات الجزء الثالث - الحاسب الآلي.	(31-2-3)



## فهرس الأشكال

29	بنية النظام المحاسبي الحكومي بوزارة التربية والتعليم ولاية الخرطوم.	(1-2-1)
37	تبويب المصروفات العامة علي أساس قطاعي.	(1-3-1)
38	تبويب المصروفات علي أساس إداري.	(2-3-1)
38	تبويب المصروفات علي أساس موضوعي.	(3-3-1)
39	تبويب المصروفات علي أساس اقتصادي.	(4-3-1)
40	تبويب المصروفات علي أساس النشاط.	(5-3-1)
40	تبويب الإيرادات العامة.	(6-3-1)
47	الإطار العام للنظام المحاسبي الحكومي.	(1-1-2)
49	الهيكل التنظيمي للنظام المحاسبي في الوحدات الحكومية.	(2-1-2)
49	الهيكل التنظيمي لحساب المصروفات الجارية.	(3-1-2)
50	الهيكل التنظيمي لحساب الإيرادات الجارية.	(4-1-2)
51	الهيكل التنظيمي لحساب الإيرادات في الوحدات الولائية.	(5-1-2)
52	الهيكل التنظيمي لحساب التنمية.	(6-1-2)
52	الهيكل التنظيمي لحساب مصروفات التنمية.	(7-1-2)
52	الهيكل التنظيمي لحساب إيرادات التنمية.	(8-1-2)
53	الهيكل التنظيمي لحسابات إيرادات التنمية وحدات ولائية.	(9-1-2)
54	المجموعة المستندية.	(10-1-2)
56	المجموعة الدفترية.	(11-1-2)
65	أنظمة الرقابة الداخلية.	(12-1-2)
88	الهيكل التنظيمي لوزارة التربية والتعليم ولاية الخرطوم	(1-1-3)
89	الهيكل التنظيمي لإدارة الشؤون المالية والإدارية.	(2-1-3)
91	توزيع أفراد العينة حسب مستوى التعليم.	(3-1-3)
92	توزيع أفراد العينة حسب التخصص.	(4-1-3)

93	توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة الحالية.	(5-1-3)
94	توزيع أفراد العينة حسب مدة الخدمة والخبرة.	(6-1-3)
95	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- الموازنة العامة.	(1-2-3)
98	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- المجموعة المستندية.	(2-2-3)
99	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- المجموعة الدفترية.	(3-2-3)
101	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- الرقابة الداخلية.	(4-2-3)
104	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني أ- التقارير المالية.	(5-2-3)
105	نتيجة مجموع متوسط نسب أركان النظام المحاسبي الحكومي.	(6-2-3)
107	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني ب- الكادر البشري.	(7-2-3)
109	نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني ب- بيئة العمل.	(8-2-3)
112	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- الإيرادات.	(9-2-3)
113	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- المصروفات.	(10-2-3)
115	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- المجموعة المستندية.	(11-2-3)
116	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- المجموعة الدفترية.	(12-2-3)
118	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- الرقابة المالية.	(13-2-3)
119	تحليل بيانات الجزء الثاني ج- التقارير المالية.	(14-2-3)
148	متوسط نتيجة تحليل بيانات الجزء الثاني ج- مدى الالتزام باللوائح الإجراءات المالية.	(15-2-3)