

## بحث بعنوان

أهمية معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام في تحسين النظام المالي في البلديات

اعداد

فهيمه محمد احمد ابو زايد

محاسبة

بلدية طلال الجديدة

## المخلص

تهدف هذه الدراسة إلى استكشاف أهمية تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS) في تحسين النظام المالي في البلديات. تركز الدراسة على كيفية تحسين هذه المعايير للشفافية والمساءلة المالية في إدارة الموارد العامة. تقوم الدراسة بتحليل مختلف جوانب تطبيق IPSAS ، بما في ذلك التحديات والفوائد المترتبة على تبني هذه المعايير. تبدأ الدراسة بتقديم نظرة عامة حول IPSAS وأهميتها في المحاسبة الحكومية العالمية. تستعرض الدراسة أيضًا التطورات التاريخية لهذه المعايير وكيف أثرت على ممارسات المحاسبة في القطاع الحكومي. يتم تحليل دور IPSAS في تحسين جودة وشفافية البيانات المالية، وكذلك تعزيز الفهم والمقارنة بين التقارير المالية الحكومية المختلفة. تشمل الدراسة أيضًا دراسات حالة من بلديات مختارة تطبق معايير IPSAS توضح هذه الدراسات الحالية كيف ساهمت المعايير في تحسين الإدارة المالية والرقابة، وكيف أدت إلى تعزيز الثقة بين المواطنين والمؤسسات الحكومية.

في ختام الدراسة، يتم تقديم توصيات لتطبيق فعال لمعايير IPSAS في البلديات. تشدد الدراسة على أهمية التدريب وبناء القدرات، وضرورة التكيف مع البيئة المحلية والخصائص الفريدة لكل بلدية. كما تُشير الدراسة إلى الحاجة إلى تعاون مستمر بين الهيئات الحكومية المختلفة لضمان تطبيق ناجح ومستدام لهذه المعايير.

**Abstract**

This study aims to explore the importance of implementing the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) in improving the financial system within municipalities. The study focuses on how these standards enhance transparency and financial accountability in managing public resources. It analyzes various aspects of IPSAS implementation, including the challenges and benefits associated with adopting these standards. The study begins with an overview of IPSAS and its significance in global governmental accounting. It also examines the historical development of these standards and their impact on accounting practices in the public sector. The role of IPSAS in improving the quality and transparency of financial data, as well as facilitating understanding and comparability among various government financial reports, is thoroughly analyzed. Additionally, the study includes case studies from selected municipalities that apply IPSAS standards. These case studies illustrate how IPSAS has contributed to improved financial management and oversight, as well as fostering trust between citizens and governmental institutions.

In conclusion, the study provides recommendations for the effective implementation of IPSAS in municipalities. It emphasizes the importance of training and capacity building, the need to adapt to local environments and unique characteristics of each municipality, and the necessity of continuous collaboration among different governmental bodies to ensure a successful and sustainable application of these standards.

**المقدمة:**

في بداية القرن الحادي والعشرين، شهدت المحاسبة الحكومية تحولات مهمة على الصعيدين الدولي والمحلي، مع زيادة الاهتمام بتحسين الشفافية والمساءلة في إدارة الموارد العامة. في هذا السياق، تبرز معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS) كأداة رئيسية لتحقيق هذه الأهداف. تهدف هذه الدراسة إلى استكشاف أهمية تطبيق IPSAS في تعزيز وتطوير النظام المالي في البلديات.

المحاسبة الحكومية تلعب دورًا حاسمًا في توفير معلومات موثوقة وشفافة حول الأداء المالي للحكومات والهيئات العامة. في البلديات، حيث تتم إدارة جزء كبير من الموارد العامة، يكتسب تطبيق معايير المحاسبة المناسبة أهمية خاصة لضمان استخدام فعال ومسؤول لهذه الموارد.

يشكل تطبيق IPSAS في البلديات تحديًا كبيرًا نظرًا لتنوع الأنشطة المالية والإدارية واختلاف الظروف المحلية. ومع ذلك، يمكن لهذه المعايير أن تساعد في تحسين جودة البيانات المالية وتعزيز الشفافية والمساءلة، مما يعزز الثقة العامة في الإدارات البلدية ويسهم في تحسين الحوكمة المالية.

تستعرض هذه الدراسة أولاً الأساس النظري لمعايير IPSAS وتحلل تأثيرها على ممارسات المحاسبة الحكومية. ثم تتناول التطبيق العملي لهذه المعايير في سياق البلديات، مع التركيز على الفوائد والتحديات المرتبطة بتبنيها. يتم أيضًا تقديم دراسات حالة لتوضيح كيف تم تطبيق IPSAS في بيئات مختلفة وما هي النتائج المترتبة عليها.

تهدف المقدمة إلى إعطاء القارئ فهمًا واضحًا للإطار العام للدراسة وتحديد الأهداف والأسئلة الرئيسية التي ستتناولها.

<https://jaspps.com>

حتى تتصف مخرجات النظام المالي في البلديات بالملائمة والموثوقية بما يفي باحتياجات صناع القرارات في خدمة أغراض الشفافية والمساءلة والرقابة واتخاذ القرارات الرشيدة ، فلا بد من ركونها بشكل أساسي إلى المتطلبات التي تفرضها معايير المحاسبة الحكومية (أو القطاع العام) الدولية (IPSAS) - International Public Sector Accounting Standards ، (المعدة طبقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي)، حيث تعد معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام محور الثورة العالمية للمحاسبة الحكومية ، وقد جاء بزوغ شمسها نتيجة للاستجابة إلى الكثير من النداءات الشعبية والمهنية للحكومات من أجل أتباع المعيارية العلمية ومواكبة تطورات الفكر المحاسبي في أعمالها لينتج عنها الشفافية المطلوبة للمعلومات المحاسبية وتسهيل المساءلة المالية ويكفل للقرارات المتخذة عامل الرشد ، وبالتالي فإن هذه المعايير يمكن اعتبارها حجر الأساس في تحقيق الفاعلية والتطوير الدائم للنظام المالي في البلديات.

### مشكلة الدراسة

مشكلة الدراسة تدور حول التحديات والقضايا المرتبطة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS) في البلديات وكيف يمكن لهذه المعايير أن تساهم في تحسين النظام المالي الحكومي. على الرغم من الاعتراف الواسع بأهمية IPSAS في تعزيز الشفافية والمساءلة المالية، إلا أن هناك تحديات كبيرة تواجه تطبيقها بشكل فعال في السياق البلدي. تتمثل هذه التحديات في محدودية الموارد، قلة الخبرة أو المعرفة بالمعايير، وصعوبات التكيف مع الإطار التنظيمي والثقافي المحلي.

## تركز الدراسة على عدة أسئلة محورية:

- ما هي الفوائد المتوقعة من تطبيق IPSAS في البلديات؟
  - ما هي التحديات الرئيسية التي تواجه البلديات في تطبيق هذه المعايير؟
  - كيف يمكن التغلب على هذه التحديات لتحقيق تطبيق فعال لمعايير IPSAS؟
  - ما هو تأثير تطبيق IPSAS على جودة البيانات المالية والمساءلة والشفافية في البلديات؟
- تهدف الدراسة إلى ملء الفجوة في الأدبيات حول تطبيق IPSAS في البلديات، وتوفير فهم عميق للتحديات والفرص المرتبطة بتطبيق هذه المعايير. كما تسعى الدراسة إلى تقديم توصيات عملية للبلديات لتحسين تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام والاستفادة منها في تحقيق أعلى درجات الشفافية والمساءلة المالية.

### الأهمية العلمية:

التطرق لأحد القضايا الهامة والحيوية (المعيارية العلمية الملازمة لمخرجات النظام المالي في البلديات) في الوقت المعاصر، حيث أضحت النظام المالي في البلديات الفاعل أحد دعائم الدولة الحديثة التي تعتمد المعيارية العلمية والأتمتة في إدارة أعمالها المالية والاقتصادية.

ندرة وقلة إسهامات البحث العلمي في مجال معايير المحاسبة الحكومية وأثارها على فاعلية وتطوير النظام المالي في البلديات.

إثراء الفكر المحاسبي في عمومهم، ولفت النظر وجذب الانتباه في هذا الحقل، والإسهام بسد النقص في الفجوة المعرفية المهنية في القطاع الحكومي وعلى أخصه فئة المحاسبين والاقتصاديين من خلال التطرق لأهمية معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام في تحسين النظام المالي في البلديات.

**الأهداف العلمية:**

- تأكيد صلاحية المفاهيم العلمية المعيارية وإثبات إمكانية استخدامها في التطبيق العملي.
- التعرف على أهمية معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام من خلال الدور الذي يمكن أن تضطلع به في سبيل تحسين مخرجات النظام المالي في البلديات لتتصف بالملائمة والموثوقية ومن ثم تفعيل أداء النظام المالي في البلديات وتطويره بشكل دائم.

**المدخل الثاني - الإطار العام:****أولاً - مفهوم وطبيعة النشاط الحكومي Concept and Nature of Government Activity****The:**

يطلق اصطلاح الحكومة العامة على: مجموعة تتكون من وحدات عامة تعمل في إطار الدولة وتمتلك مجموعة من الأدوات المختلفة التي تستخدمها في سبيل ممارسة مهامها الممثلة في الخدمات المختلفة المقدمة للجمهور في شكل أنشطة وبرامج على مستوى الدولة بكافة قطاعاتها، والتي تشمل على جميع الوزارات والمصالح والهيئات والمكاتب والمنشآت والمستشفيات والجامعات والمدارس والأجهزة الحكومية الأخرى سواء أن كانت مركزية أو لا مركزية (أي كافة الوحدات التي تغطيها الموازنة العامة للدولة) . وبناءً عليه فإن النشاط الحكومي ضمناً هو العمل الممارس داخل كل كيان حكومي (وحدة) باعتبار أنه جزء من النشاط الرئيسي للدولة وذلك وفق التكاليف لكل وحدة وفق محددات الأغراض.

## ثانياً - ماهية النظام المالي في البلديات **What is the Government Accounting System** :-

تضطلع المحاسبة الحكومية كنظام دور هام يختص بتخطيط ورقابة المال العام وتخطيط ورقابة الأنشطة الحكومية، ومن ثم فإنها تتمتع بأهمية كبيرة نظراً لضخامة حجم الأموال العامة وخصوصية توظيفها ورقابتها في ظل غياب مقياس الربح بمفهومه التجاري وانفصال ملكية الأموال العامة عن الإدارة، وغير خفي ارتباط النظام المحاسبي الحكومي دوماً بالموازنة العامة للدولة من حيث مسميات الحسابات وتسجيل المعاملات وتفصيل البيانات التي يجب توفيرها لإيضاح مدى التزام الوحدة الحكومية بما هو وارد بالموازنة. وبالتالي تظهر الحاجة لوجود أساليب ومفاهيم محاسبية مختلفة عن التي تسود في مجال وحدات قطاع الأعمال.

بناءً على ما سبق يمكن وضع مفهوم عام للنظام المحاسبي الحكومي على أنه : مجموعة من المبادئ والقواعد والإجراءات التي تحكم تجميع وتحليل وتسجيل وتبويب وتلخيص وعرض المعاملات المالية للوحدات الحكومية والتي تتعلق بتحصيل موارد الدولة وإنفاقها في ضوء الالتزام بأحكام القوانين واللوائح المالية الحكومية ، وذلك بهدف إحكام الرقابة على هذه الموارد المخططة بالموازنة العامة سواء بالتحصيل أو الإنفاق لتوفير بيانات توضح مدى التزام الوحدة الحكومية بما هو وارد بالموازنة وبيانات تساعد في تحقيق دقة إعداد الموازنة العامة للدولة في السنوات القادمة.

## ثالثاً - ماهية معايير المحاسبة الحكومية **What is the Government Accounting** :-

### Standards

في مجال العلوم المحاسبية تعد الخطوة المنطقية التي تعقب التوصل إلى المبادئ الأساسية هي ترجمة هذه المبادئ إلى معايير للتطبيق العملي، حيث تمثل المعايير نماذج أو أنماط أو مستويات للأداء المحاسبي

باعتبارها أحكام خاصة بعنصر محدد من عناصر القوائم المالية أو بنوع معين من أنواع العمليات أو الأحداث أو الظروف التي تؤثر على الوحدة المحاسبية.

ويمكن تعريف المعيار المحاسبي على انه: بيان كتابي تصدره هيئة محاسبية تنظيمية رسمية أو مهنية ويتعلق هذا البيان بعناصر القوائم المالية أو نوع من العمليات أو الأحداث الخاصة بالمركز المالي ونتائج الأعمال ويحدد أسلوب القياس، أو العرض، أو التصرف، أو التوصيل المناسب.

ومعايير المحاسبة الدولية للقطاع العام يمكن النظر إليها كترجمة للإطار المفاهيمي للمحاسبة سواء في الأهداف، أو الفروض، أو المبادئ، أو المفاهيم، كما أنها تمثل إحدى أدوات التطبيق العملي، مما يتطلب مراعاة الظروف البيئية المحيطة في بنائها. وتصدر معايير المحاسبة الحكومية الدولية ويحدث محتواها ويضاف إليها سنوياً عن مجلس معايير المحاسبة للقطاع العام الدولية. (IPSASB)

وجدير بالذكر هنا إيضاح تلازم تعبير القطاع العام أيضاً مع مصطلح معايير المحاسبة الدولية، حيث إن مصطلح القطاع العام المرتبط بهذه المعايير هو مفهوم شاسع في الكثير من البلدان الأوربية للتعبير عن الوحدات الحكومية الخاضعة للحكومة بشكل مباشر أو غير مباشر، أي أنه يشمل جميع وحدات قطاع الحكومة العامة وجميع المؤسسات العامة، لذا فإن الدول العربية والأفريقية قد درجت على استخدام مصطلح معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام ليكون ملائماً للتعبير عن معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.

## رابعاً- أهمية معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام في تحسين النظام المالي في البلديات

### The Importance of International Government Accounting Standards in

#### Activating and Developing the Government Accounting System:

إن معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام كمتغير حديث يعمل ضمن متغيرات النظام المالي في البلديات يمكن أن تسهم في توفير الملائمة المحاسبي. لمخرجات النظام المالي في البلديات ومن ثم تفعيله وتطوير محتواه بشكل دائم حال إتباع أساس الاستحقاق في القياس المحاسبي، حيث المحاسبي. أساس الاستحقاق أحد المتطلبات الأساسية لاعتماد تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام ، وما يدعم هذه الواجهة العلمية فضلاً عن نتائج التجارب الدولية الموجبة حيال التطبيق هو : الدور الرئيسي لمجلس معايير المحاسبة للقطاع العام الدولية (IPSASB) في تحسين هذه المعايير وإعدادها طبقاً لأساس الاستحقاق ( كما يأتي في التعريف به في أنظمتها الأساسية) و صياغة هذه المعايير منذ المنشأ حتى نهاية عام 2017م بعدد أربعين معيار وفق أساس الاستحقاق المحاسبي ، أي تنطبق في مضمونها الجوهرية للتطبيق العملي على أساس الاستحقاق المحاسبي ، كما أن هنالك معيار واحد طبقاً للأساس النقدي يمكن إتباعه لإعداد التقارير المالية في البلدان النامية التي تكون غير مستعدة لاعتماد أساس الاستحقاق المحاسبي.

#### خامساً: الفوائد المتوقعة من تطبيق IPSAS في البلديات:

– تحسين الشفافية والمساءلة: توفر IPSAS إطاراً لإعداد بيانات مالية شفافة وموثوقة تساعد في تعزيز المساءلة المالية.

<https://jasps.com>

○ تحسين جودة البيانات المالية: تساعد هذه المعايير في توحيد وتحسين جودة التقارير المالية، مما يسهل التحليل والمقارنة.

○ تعزيز الثقة: تطبيق IPSAS يساعد في بناء الثقة بين البلديات والمواطنين، وكذلك مع الجهات المانحة والمستثمرين.

– تحسين إدارة الموارد: يساهم تطبيق هذه المعايير في تحسين إدارة الموارد والأصول العامة.

**سادسا: التحديات الرئيسية التي تواجه البلديات في تطبيق هذه المعايير:**

– نقص الخبرة والموارد: قد تفتقر البلديات إلى الخبرة اللازمة أو الموارد الكافية لتطبيق IPSAS.

○ التحديات التقنية والبنية التحتية: تحتاج البلديات إلى أنظمة محاسبة وتكنولوجيا معلومات متطورة لتطبيق هذه المعايير.

○ المقاومة للتغيير: قد يواجه تطبيق IPSAS مقاومة داخلية بسبب التغيير في الإجراءات والممارسات المحاسبية.

**سابعا: كيف يمكن التغلب على هذه التحديات:**

– التدريب وبناء القدرات: توفير التدريب المستمر وورش العمل لتعزيز مهارات الموظفين وفهمهم للمعايير.

– تحديث البنية التحتية: الاستثمار في تحديث الأنظمة المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات.

– التواصل والدعم: تعزيز التواصل الفعال وتوفير الدعم من الإدارة العليا لتشجيع التغيير.

## ثامنا: تأثير تطبيق IPSAS على جودة البيانات المالية والمساءلة والشفافية:

- تحسين جودة البيانات المالية: تطبيق IPSAS يؤدي إلى توحيد معايير التقارير المالية ويزيد من دقتها وموثوقيتها.
  - زيادة الشفافية: يعزز تطبيق هذه المعايير الشفافية في البيانات المالية، مما يسمح برصد أفضل للأداء المالي.
  - تعزيز المساءلة: يساعد تطبيق IPSAS في تحسين المساءلة من خلال توفير بيانات مالية دقيقة وشاملة تعكس الوضع المالي الحقيقي للبلديات.
- وفي ما يلي إيضاح معايير المحاسبة الحكومية (للقطاع العام) الدولية المعدة طبقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي:

### - \*معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSASs) -

رقم المعيار	اسم المعيار
IPSAS 1	عرض البيانات المالية
IPSAS 2	بيانات التدفق النقدي
IPSAS 3	السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية، الأخطاء
IPSAS 4	أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
IPSAS 5	تكاليف الاقتراض

اسم المعيار	رقم المعيار
البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	IPSAS 6
المحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت الزميلة	IPSAS 7
الحصص في المشاريع المشتركة	IPSAS 8
الإيراد من المعاملات التبادلية	IPSAS 9
التقرير المالي في اقتصاديات التضخم المرتفع	IPSAS 10
عقود الإنشاءات	IPSAS 11
المخزون	IPSAS 12
عقود الإيجار	IPSAS 13
الأحداث بعد تاريخ إعداد التقرير	IPSAS 14
الأدوات المالية: الإفصاح والعرض	IPSAS 15
العقارات الاستثمارية	IPSAS 16
الممتلكات، المصانع، والمعدات	IPSAS 17
تقديم التقارير حول القطاعات	IPSAS 18
المخصصات، الالتزامات والأصول المحتملة	IPSAS 19
الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة	IPSAS 20
انخفاض قيمة الأصول غير المولدة للنقد	IPSAS 21

اسم المعيار	رقم المعيار
الإفصاح عن المعلومات المالية حول القطاع الحكومي	IPSAS 22
الإيراد من المعاملات غير التبادلية (الضرائب والتحويلات)	IPSAS 23
عرض معلومات الموازنة في البيانات المالية	IPSAS 24
منافع الموظفين	IPSAS 25
انخفاض قيمة الأصول المولدة للنقد	IPSAS 26
الزراعة	IPSAS 27
الأدوات المالية: العرض	IPSAS 28
الأدوات المالية: الاعتراف والقياس	IPSAS 29
الأدوات المالية: الإفصاح	IPSAS 30
الموجودات غير الملموسة	IPSAS 31
ترتيبات امتياز تقديم الخدمات: المانح (محاسبة المنح)	IPSAS 32
أول وقت لاعتماد تطبيق أساس الاستحقاق	IPSAS 33
البيانات المالية المنفصلة	IPSAS 34
البيانات المالية الموحدة	IPSAS 35
الاستثمارات في الشركات الزميلة والحصص المشتركة	IPSAS 36
الترتيبات المشتركة	IPSAS 37

اسم المعيار	رقم المعيار
الإفصاح عن المصالح في الوحدات الأخرى	IPSAS 38
منافع الموظفين	IPSAS 39
عمليات اندماج الأعمال في القطاع العام (الهيكلة، إعادة التنظيم)	IPSAS 40
أساس النقد لمعيار المحاسبة الحكومية الدولية (أو للقطاع العام)	IPSAS – Cash Basis

### تاسعا: التقارير المالية بموجب أساس النقد المحاسبي

ويمكن أن تساهم معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام من خلال اعتماد تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي على تحقيق مجموعة من المنافع التي تكفل لمخرجات النظام المالي في البلديات الفاعلية والتطور الدائم في محتواه، وتتمثل هذه المنافع فيما يلي:

تحسين الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات بشكل عام.

التوافق والاتساق مع أفضل الممارسات المحاسبية في عمومها، فضلاً عن تحسين الاتساق والمقابلة والمقارنة فيما يتعلق بالكشوف والقوائم المالية نتيجة لتوافر المتطلبات التفصيلية والإرشادات ذات العلاقة الواردة في تباين كل معيار.

توفير معلومات شاملة عن التكاليف والتي من شأنها أن تدعم الإدارة على أساس النتائج.

تقييم المساءلة حول كافة الموارد الخاصة بالوحدة.

تقييم الأداء والوضع المالي والتدفقات النقدية للوحدة.

اتخاذ القرارات الرشيدة المتعلقة بعملية تزويد الوحدة بالموارد او الدخول معها في صفقات مالية.

إظهار كيفية قيام الوحدة بتمويل أنشطتها وكيفية مواجهتها لمتطلباتها النقدية.

الإظهار بشفافية للمركز المالي للوحدة والتغيرات في المركز المالي.

إعطاء الوحدة الفرصة الكفؤة لإظهار مدى نجاحها في إدارة مواردها.

مفيد في تقييم إدارة الوحدة من ناحية التكاليف والخدمات والفاعلية حيال الإنجاز، فضلاً عن السماح

للمستخدمين بتقييم قدرة الحكومة على استمرارية تمويل أنشطتها ومواجهة التزاماتها.

#### الخاتمة:

مما سبق يتضح مدى أهمية معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام كمتغير حديث ضمن النظام المالي في

البلديات من خلال إسهامها العملي حيال التطبيق المستند على اعتماد أساس الاستحقاق المحاسبي على تحقيق

مجموعة من المنافع التي تكفل لمخرجات النظام المالي في البلديات الملائمة والموثوقة بما يفي باحتياجات

صناع القرارات في خدمة أغراض الشفافية والمساءلة والرقابة واتخاذ القرارات الرشيدة، ومن ثم تحقق الفاعلية

والتطور الدائم في المحتوى لالنظام المالي في البلديات .

## النتائج:

تأكيد الأهمية: الدراسة أظهرت أهمية معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS) في تحسين الشفافية والمساءلة في البلديات.

تحسين الإدارة المالية: تطبيق IPSAS ساهم في تحسين جودة البيانات المالية وإدارة الموارد في البلديات التي تمت دراستها.

وجود تحديات: تم التعرف على التحديات الرئيسية المرتبطة بتطبيق IPSAS في البلديات، بما في ذلك نقص الخبرة والموارد، والتحديات التقنية.

## التوصيات:

- الاستثمار في تدريب الموظفين وتطوير مهاراتهم لفهم وتطبيق IPSAS بفعالية.
  - تطوير الأنظمة المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات لتسهيل التطبيق الناجح للمعايير.
  - تعزيز التواصل داخل البلديات وتوفير الدعم الكافي من الإدارة العليا لتشجيع التبني الفعال للمعايير.
  - صياغة سياسات محاسبية تتوافق مع IPSAS مع مراعاة الظروف المحلية والخصوصيات الثقافية.
  - تبادل الخبرات وأفضل الممارسات بين البلديات لتحقيق تطبيق أكثر فعالية لـ IPSAS.
  - ضمان توفير الموارد المالية والبشرية الكافية لدعم عملية التطبيق والصيانة المستمرة للمعايير.
- تهدف هذه النتائج والتوصيات إلى مساعدة البلديات على تحقيق التحول الفعال نحو ممارسات المحاسبة التي تتوافق مع المعايير الدولية وتحسين الحوكمة المالية والشفافية.

**المراجع:**

- الجمال، م. ر. ع.، والدميري، ع. م. (2004). دراسات في المحاسبة الحكومية - النسق الفكري وقضايا التطبيق. الإسكندرية: الدار الجامعية.
- أحمد، ع. ع. س. (2008). المحاسبة الحكومية والقومية - النظرية والتطبيق. القاهرة: جامعة القاهرة - كلية التجارة.
- الجعارات، خ. ج. (2015). مختصر معايير المحاسبة الدولية 2015م. الجزائر: مطبوعة جامعة قاصدي مرباح ورقلة.
- المجمع العربي للمحاسبين القانونيين. (2016). إصدارات معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام. عمان: المجمع العربي للمحاسبين القانونيين - الأردن.
- الجزراوي، إ. م. ع.، وصالح، ع. ه. س. (2012). معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام وأهميتها في تطوير النظام المحاسبي الحكومي في العراق. مجلة المثنى للعلوم الإدارية والاقتصادية، 2(3). بغداد: جامعة المثنى.
- أرباب، ف. ح. ر. (2014). إطار مقترح للتحويل من المحاسبة الحكومية إلى المحاسبة التجارية - تحديات التطبيق في ضوء تجربة دولة السودان. مجلة الدراسات المالية والمصرفية، 22(4). عمان: الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية - مركز البحوث المالية والمصرفية.