

International public sector accounting standard (IPSAS 24) presentation of budget information in financial statements & government financial management information system (GFMS): review paper

Ali H. Mohammed^{1*}, Mohammed A. Ibrahim²

^{2,1} Accounting department, College of management and economics, University of Baghdad, Baghdad, Iraq

Article information:

Received: 04–05– 2024
Revised: 29–05– 2024
Accepted: 10–06– 2024
Published: 25–08– 2024

***Corresponding author:**

Ali H. Mohammed
Ali.Abd2206p@coadec.uobaghdad.edu.iq



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

Abstract:

The research addresses two main topics: the International Public Sector Standard (IPSAS 24) relating to the presentation of budget information in financial statements, and the Government Financial Management Information System (GFMS).

In relation to IPSAS 24, the research focuses on clarifying how budget information is presented in public sector financial statements. The standard aims to achieve transparency and reliability in providing financial information to governments and government institutions. The research addresses various aspects of the standard, such as defining financial terms, basic principles, and requirements that must be met in submitting the budget.

For GFMS, the research reviews and evaluates this system that is used in managing financial information for governments. GFMS aims to improve the efficiency and effectiveness of government financial resources management, and facilitate financial planning, monitoring and evaluation processes. The concept of GFMS, its components and benefits are reviewed, as well as the challenges of its implementation and future preferences for its development and improvement.

Overall, the research aims to provide previous researchers with an overview of IPSAS 24 and its importance in presenting budget information in public sector financial statements, as well as reviewing GFMS and its role in improving government financial information management. This research can contribute to raising public sector awareness of the importance of adhering to international accounting standards in the public sector and using advanced financial information management systems to enhance transparency and effectiveness in managing the financial resources of governments.

The main reason for linking these two variables is to enhance transparency, accountability, and financial control in the public sector and ensure that government financial information complies with international accounting standards in the public sector. Therefore, reviewing these two variables and analyzing their role will provide an important theoretical and applied framework for understanding the relationship between them to rationalize the budget. The most important conclusions reached for the review research are that the main goal of applying the (IPSAS) standards is to achieve compatibility in accounting policies at the global level by providing guidance and directives to develop a comprehensive theoretical framework for government

accounting. Evaluating government performance is achieved through commitment to applying the (24 IPSAS) standard., which allows the preparation of a variety of financial statements detailing the approved budget and actual expenditures, the final budget (adjusted allocation), and achieving the qualitative characteristics of accounting information. The government unit did not disclose in the financial statements the extent of compliance with legislative and regulatory laws and other regulations imposed by external parties. (The State) As for the recommendations, the researchers suggest that government institutions should commit to implementing the IPSAS 24 standard completely and accurately to ensure compliance with international accounting standards. Government institutions should analyze their actual needs and conduct a feasibility study before making any transfers in the original budget, in order to ensure a strong scientific basis and improve the institution's performance in adhering to budget directives. Government institutions should fully and effectively implement GFMS in all government units to enhance transparency and financial control. The GFMS should also be configured in a way that meets the needs of the government unit in a way that enables it to record and track financial transactions and prepare financial reports in an accurate and timely manner.

Keywords: International public sector accounting standard (IPSAS 24) presentation of budget information in financial statements, government financial management information system (GFMS).

Conclusions:

The main objective of applying IPSAS standards is to achieve alignment in accounting policies at the global level by providing guidelines and directions for establishing a comprehensive theoretical framework for governmental accounting. Government performance evaluation is achieved through compliance with IPSAS 24, which allows for the preparation of a variety of financial statements that detail the approved budget, actual expenditures, final budget (adjusted allocation), and the achievement of qualitative characteristics of accounting information. The governmental unit did not disclose in the financial statements the extent of compliance with legislative, regulatory, and other imposed regulations by external bodies (the state). The main conclusions regarding IPSAS 24 are:

1. **Standardization:** IPSAS 24 aims to standardize accounting standards for governmental and non-profit projects, facilitating comparisons between different institutions and enhancing transparency and reliability in financial reporting.
2. **Focus on Financial Performance:** IPSAS 24 focuses on providing financial information that helps evaluate the performance of governmental and non-profit projects. This is achieved by providing information on revenues, expenses, assets, liabilities, and cash flows.
3. **Additional Financial Information:** IPSAS 24 requires the provision of additional information related to the indirect financial impacts of the project. This information helps to better understand financial results and analyze the economic and social impacts of the project.
4. **Integration and Coordination:** GFMS aims to achieve integration and coordination in financial information management in the public sector. This system allows governmental institutions to easily exchange financial data and unify financial processes.



5. **Transparency and Reliability:** By using GFMIS, transparency and reliability in financial reporting in the public sector are enhanced. The system provides accurate and reliable information on revenues, expenses, assets, liabilities, and cash flows.
6. **Improvement of Financial Resource Management:** GFMIS helps improve the management of financial resources in the public sector by providing accurate and effective financial reports and comprehensive financial analyses. Governmental institutions can use this information to make strategic financial decisions, improve financial resource management, and enhance financial planning.

معيار المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSAS 24) عرض معلومات الموازنة في البيانات المالية & نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS): بحث مراجعة

علي حسام محمد*¹، محمد عبد الله إبراهيم²
^{1,2}قسم المحاسبة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد، بغداد، العراق

المستخلص:

البحث يتناول موضوعين رئيسيين: المعيار الدولي للقطاع العام في القطاع العام (IPSAS 24) المتعلق بعرض معلومات الموازنة في البيانات المالية، ونظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS).

فيما يتعلق بـ IPSAS 24، يركز البحث على توضيح كيفية تقديم معلومات الموازنة في القوائم المالية للقطاع العام. يهدف المعيار إلى تحقيق الشفافية والموثوقية في تقديم المعلومات المالية للحكومات والمؤسسات الحكومية. ويتطرق البحث إلى الجوانب المختلفة للمعيار مثل تحديد المصطلحات المالية والمبادئ الأساسية والمتطلبات الواجب توفرها في تقديم الميزانية.

بالنسبة لـ GFMIS، فإن البحث يقوم بمراجعة وتقييم هذا النظام الذي يستخدم في إدارة المعلومات المالية للحكومات. يهدف GFMIS إلى تحسين كفاءة وفاعلية إدارة الموارد المالية الحكومية، وتسهيل عمليات التخطيط والمراقبة والتقييم المالي. يتم استعراض مفهوم GFMIS ومكوناته وفوائده، بالإضافة إلى تحديات تنفيذه والأفضليات المستقبلية في تطويره وتحسينه.

بشكل عام، يهدف البحث إلى توفير نظرة عامة للباحثين السابقين على IPSAS 24 وأهميتها في تقديم معلومات الموازنة في القوائم المالية للقطاع العام، بالإضافة إلى استعراض GFMIS ودوره في تحسين إدارة المعلومات المالية الحكومية. يمكن أن يسهم هذا البحث في توعية القطاع العام بأهمية التقيد بالمعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام واستخدام أنظمة إدارة المعلومات المالية المتقدمة لتعزيز الشفافية والفاعلية في إدارة الموارد المالية للحكومات.

اما السبب الرئيسي لربط هذين المتغيرين هو تعزيز الشفافية والمساءلة والرقابة المالية في القطاع العام وبضمن ان المعلومات المالية الحكومية تتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام، التالي، فإن استعراض هذين المتغيرين وتحليل دورهما سيقدم إطاراً نظرياً وتطبيقياً هاماً لفهم العلاقة بينهما لترشيد الموازنة.

اهم الاستنتاجات التي توصل اليها لبحث المراجعة ان الهدف الرئيسي لتطبيق معايير (IPSAS) في تحقيق التوافق في السياسات المحاسبية على المستوى العالمي من خلال توفير إرشادات وتوجيهات لوضع إطار نظري شامل للمحاسبة الحكومية، يتم تحقيق تقييم الأداء الحكومي من خلال الالتزام بتطبيق معيار (IPSAS 24)، الذي يسمح بإعداد مجموعة متنوعة من القوائم المالية التي توضح تفاصيل الميزانية المعتمدة والنفقات الفعلية، والميزانية النهائية (التخصيص المعدل)، وتحقيق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، لم تكشف الوحدة الحكومية في القوائم المالية عن مدى الامتثال للقوانين التشريعية والتنظيمية والأنظمة الأخرى المفروضة من قبل الجهات الخارجية (الدولة) **اما التوصيات**، يقترح الباحثان ينبغي على المؤسسات الحكومية الالتزام بتطبيق معيار IPSAS 24 بشكل كامل ودقيق لضمان الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية. و أن تقوم المؤسسات الحكومية بتحليل احتياجاتها الفعلية ودراسة جدوى قبل إجراء أي تحويلات في الميزانية الأصلية، وذلك لضمان أساس علمي قوي وتحسين أداء المؤسسة في الالتزام بتوجيهات الميزانية ينبغي على المؤسسات الحكومية تطبيق (GFMIS) بشكل كامل وفعال في جميع الوحدات الحكومية لتعزيز الشفافية والتحكم المالي. كما ينبغي أن يتم تكوين GFMIS بطريقة تلبي احتياجات الوحدة الحكومية بشكل تمكنها من تسجيل ومتابعة المعاملات المالية وإعداد التقارير المالية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب.

معلومات البحث:

- تاريخ استلام البحث: 2024-05-04
- تاريخ ارسال التعديلات: 2024-05-29
- تاريخ قبول النشر: 2024-06-10
- تاريخ النشر: 2024-08-25

*المؤلف المراسل:

علي حسام محمد

Ali.Abd2206p@coadec.uobaghdad.edu.iq



هذا العمل مرخص بموجب
المشاع الإبداعي نسب المصنف 4.0
بولى (CC BY 4.0)

الكلمات المفتاحية: معيار المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSAS 24) عرض معلومات الموازنة في البيانات المالية، نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS).

المقدمة:

تأسس IFAC في عام 1977 كمنظمة دولية تعمل على تطوير مهنة المحاسبة عالمياً، ويؤدي دوره من خلال عدد من لجانها ومجالسها المعنية بقضايا محاسبية مختلفة. ويعد تنظيم الممارسات المحاسبية الحكومية جزءاً من مهمة IFAC التي أسند إليه في وقت مبكر إلا أن بوادرها ونتائجها المهمة لم تظهر إلا في عام 1986 عندما أنشأ لجنة القطاع العام PSC. وفي عام 2004 اعتمد IFAC تغيير اسم PSC إلى مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSAS (المفضل، 2008: 144). حتى أصبحت معايير الدولية للمحاسبة للقطاع العام على ما هي عليه في الوقت الحاضر، حيث استمرت محاولات توضيح المعايير قرابة العشر سنوات إذ لا تعد طويلة من حيث العدد والمضمون، إذ بدأت المحاولة الخاصة بوضع معايير IPSAS في عام 1996م عندما قام الاتحاد الدولي للمحاسبين بتأسيس مجلس القطاع العام الذي تمت تسميته بـ مجلس المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام IPSASB بإصدار معايير محاسبية دولية متعلقة بعمليات وأنشطة الوحدات الحكومية وعلى مستوى العالم كما وتستخدم في إعداد القوائم المالية الحكومية، كما كانت هنالك مبادرة كبيرة في دعم معايير المحاسبة الدولية من قبل البنك الدولي وصندوق النقد الدولي والأمم المتحدة (6: Biraud, 2010).

يشهد العالم تطورات هائلة في مجال تكنولوجيا المعلومات فإن الحكومات تشهد استمرارية تحديث وتطوير أنظمتها المالية باستخدام أحدث الأنظمة المحوسبة، والتي تتوافق مع أفضل الممارسات العالمية وتوصيات صندوق النقد الدولي. من أجل تحسين وتطوير الإدارة المالية الحكومية وتوفير الخدمات والمعلومات الجيدة وبسرعة وكفاءة وفاعلية، ولقد أصبح الكثير من الوزارات والإدارات الحكومية، والمؤسسات الدولية تتابع التطور التقني لتسهيل تنفيذ العمليات المحاسبية (يوسف، 2021: 1). وتهدف الورقة لتطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية من قبل وزاره المالية في العراق أملاً في الارتقاء بالآليات التي تتعامل مع المال العام ورفع مستوى الخدمات المقدمة للوزارات والوحدات الحكومية. وأصبحت عملية وضع تصميم جيد لأنظمة ادارته معلومات المالية الحكومية يهدف إلى رصد وتسجيل كافة الأنشطة المالية ونشر بيانات الموازنة المفتوحة وقياس آثار أنظمة معلومات الإدارة المالية على تحسين كفاءة الإدارة المالية العامة، وقد سجلت الحكومات في مختلف الدول حول العالم مستويات مختلفة على صعيد تطبيق إصلاحات أنظمة الإدارة المالية (PFM). وفي هذا السياق بادرت غالبية هذه الحكومات إلى إجراء استثمارات كبيرة في مجال بناء القدرات والتكنولوجيا بهدف تطوير أنظمة معلومات الإدارة المالية. (Cem Dener & Saw Young Min, 2013, P3) أصبحت تكنولوجيا المعلومات عاملاً محفزاً لوزارة المالية للتميز في إدارة المالية العامة وإيضاً التميز في مخرجاتها والكفاءة والفعالية في أدائها ومن المسلم به أن الكفاءة والفعالية تحتاج لمستوى عالٍ من الرضا الوظيفي والالتزام التنظيمي، ولقد أصبح تحقيق الرضا الوظيفي ومن خلاله الالتزام التنظيمي من أهم الوسائل التي تحقق للوزارة أهدافها في تنمية العلاقة بين الحكومة والعاملين بها وتنمية السلوك الإبداعي لدي منتسبيها وإيجاد الدافع لديهم لبذل المزيد من الجهد، من خلال رفع مستوى الرضا الوظيفي والالتزام التنظيمي تستطيع الوزارة الوصول إلى الكفاءة والفعالية المطلوبة. (ابراهيم، وعريبي، 2016).

كما أن التطبيق الجيد لنظام GFMIS ساهم في القضاء على مشكلات عدم تجاوز الاعتمادات المالية المقررة لكل وزارة من خلال توفير معلومات محاسبية عن الموازنات والهيئات والوحدات التابعة لكل وزير، بجانب حوكمة مخاطر تكنولوجيا المعلومات وتعزيز المساءلة المحاسبية (الأفقية والرأسية، بجانب أن نظام GFMIS يساعد في تغليب البعد المحاسبي في بيئة المحاسبة الحكومية على البعد القانوني مما كان له الأثر في تحسين جودة التقارير المالية وزيادة درجة منفعة المعلومات المحاسبية لدى متخذي القرارات الحكومية (محمد، 2021: 285).

ويُعد نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS)، من أهم تطبيقات الحكومة الإلكترونية المتعلقة بإدارة موارد الدولة إذ يتم من خلاله أتمتة عمليات النظام التقليدي كافة لإعداد وتنفيذ ومراقبة الموازنات الحكومية إذ تتم بصورة إلكترونية بإطار نظام محاسبي متكامل لجهات الإنفاق كافة بما يحقق الشفافية والمساءلة في تخصيص واستخدام ومراقبة الموارد العامة. (الشاذلي، 2019: 16)..

قسمت الدراسة إلى ثلاث محاور، تناول المحور الأول معيار المحاسبة الدولي في القطاع الحكومي (IPSAS 24) عرض معلومات الموازنة في البيانات المالية، وتضمن المحور الثاني نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS)، وأخيراً خصص المحور الثالث لاستعراض أهم النتائج والتوصيات.

بالنسبة لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSAS) فقد عرفها كل من (غريب وهيدوب) المعايير المحاسبية هي مجموعة من المقاييس والإرشادات المرجعية التي يعتمد عليها المحاسب في أداء مهامه، بما في ذلك قياس

المحور الأول: معيار المحاسبة الدولي في القطاع الحكومي (IPSAS 24) عرض معلومات الموازنة في البيانات المالية

1-1: المفهوم

في سياق الوفاء بالتزامات المساءلة من قبل كيانات القطاع العام وتوفير الشفافية المالية (Heiling, 2019: 54).

1-2: هدف معيار (IPSAS 24)

يهدف هذا المعيار الى (IFAC, 2022: 545):

1. تضمين مقارنة المبالغ المقدرة والمبالغ الفعلية الناتجة عن تنفيذ الموازنة في البيانات المالية الخاصة بالوحدات التي يُطلب منها، أو تختار، إتاحة موازنتها المصادق عليها للجمهور والتي تتحمل تبعاً لها المسؤولية عنها علناً.
2. ويتطلب المعيار أيضاً الإفصاح عن الأسباب وراء الاختلافات الهامة بين المبالغ المقدرة والمبالغ الفعلية.
3. الامتثال لمتطلبات هذا المعيار بأن تؤدي وحدات القطاع العام التزامات المساءلة الخاصة بها وأن تعزز شفافية بياناتها المالية من خلال إظهار الامتثال للموازنة (الموازنات) المصادق عليها التي تتحمل المسؤولية عنها علناً وحيث يتم إعداد الموازنة (الموازنات) والبيانات المالية على نفس الأساس) إظهار أدائهم المالي في تحقيق النتائج المقدرة.

1-3: التعريفات المتعلقة بمعيار (IPSAS 24)

أساس المحاسبة (Accounting basis) تعني أساس الاستحقاق المحاسبي أو أساس النقد المحاسبي كما يرد تعريفه في معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام على أساس الاستحقاق ومعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام على أساس النقد (الاتحاد الدولي للمحاسبين ج 1 ، 2021 : 817).
الموازنة السنوية (Annual budget) وتعني الموازنة المصادق عليها لسنة واحدة. ولا تشمل التقديرات الأجلية أو التنبؤات المنشورة التي تخص فترات تتعد فترة الموازنة.

(UNIPSAS Corporate Guidance, 2016: 6)،

التخصيص (Appropriation) هو تفويض ممنوح من قبل هيئة تشريعية من أجل تخصيص الأموال لأغراض تحددها سلطة تشريعية أو سلطة مماثلة (IFAC, 2021: 817)،
الموازنة المصادق عليها (Approved budget) وتعني صلاحية الإنفاق المشتقة من القوانين ومشاريع قوانين التخصيص والتشريعات الحكومية والقرارات الأخرى المتعلقة بالإيرادات أو المقبوضات المتوقعة فيما يخص فترة الموازنة (IFAC, 2022: 545)، أساس الموازنة (**Budgetary basis**) تعني أساس الاستحقاق المحاسبي أو أساس النقد المحاسبي أو أي أساس محاسبي آخر معتمد في الموازنة التي تم المصادقة عليها من قبل هيئة تشريعية (الاتحاد الدولي للمحاسبين ج 1 ، 2021 : 817).

اساس قابل للمقارنة (Comparable basis) وتعني المبالغ الفعلية المعروضة على نفس الأساس المحاسبي ونفس أساس التصنيف لنفس المنشآت ولنفس الفترة الخاصة بالموازنة المصادق عليها (IFAC, 2022: 545).
الموازنة النهائية (Final budget) هي الموازنة الأصلية المعدلة فيما يخص كافة الاحتياطات والمبالغ المرحلة والتحويلات والتوزيعات والتخصيصات الإضافية والتغييرات التشريعية الأخرى المعتمدة المطبقة

وإثبات وإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية للمشروع (غريب وهيدوب، 2014: 760).

وعرفها (الجعارات) بان المعنى الأساسي للمعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام القواعد والمبادئ المحاسبية التي تنظم العمليات المالية والمحاسبية في المؤسسات العامة غير الربحية، تهدف هذه المعايير إلى توجيه ممارسات المؤسسات وتوحيد معالجتها للمسائل المتشابهة، يأخذ في الاعتبار أهمية هذه المؤسسات وحجم الأموال المتداولة فيها (الجعارات، 2014: 15). كما عرفها (مريم ومحمد) تعد معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSAS) مجموعة من القواعد والمعايير التي تحدد كيفية إعداد التقارير المالية والتي تحظى بالاعتراف العام، تصدر هذه المعايير من قبل مجلس القوائم المالية وتحدد الشكل والمحتوى المطلوب للتقارير المالية التي يجب أن تعدها المؤسسات العامة (مريم وعمار، 2021: 1217-1218).

عرفها (IFAC) "معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام" يشير إلى الإرشادات التوجيهية التي توضح متطلبات الاعتراف، والقياس، والعرض، والإفصاح فيما يتعلق بالعمليات والأحداث المالية ذات الطابع العام. تهدف هذه المعايير إلى تحقيق إعداد تقارير مالية شاملة وشفافة للمؤسسات العامة، وتسهم في توحيد المعالجة المحاسبية وتعزيز المقارنة بين الكيانات المختلفة في القطاع العام (IFAC, 2018: 14)، يهدف الاتحاد الدولي للمحاسبين الى خدمة المصلحة العامة وتعزيز مهنة المحاسبة عالمياً من خلال اصدار معايير وإرشادات دولية عالية الجودة في مجال التدقيق والتأكد، والمحاسبة في القطاع العام، والأخلاقيات، والتعليم للمحاسبين المهنيين. وتسهيل التعاون بين هيئاته الأعضاء والتعاون مع المنظمات الدولية الأخرى (Conceição and Marques, 2018: 154)، وفي مجال القطاع العام فإن سعي الـ IFAC الى تطوير مؤسسات القطاع العام ودعم الشفافية والمساءلة كان الهدف الرئيس وراء تأسيس مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام للعمل بشكل مستقل لوضع معايير القطاع العام بدعم من الاتحاد في مجال الموارد البشرية والاتصالات والتمويل (الاتحاد الدولي للمحاسبين²، 2014: 3).

اما معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام (IPSAS 24) عرض معلومات الموازنة في البيانات المالية الذي تم إصداره المعيار IPSAS 24 عرض معلومات الموازنة في البيانات المالية، في عام 2006 وهو معيار خاص بالقطاع العام ضمن أدبيات مجلس معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام، لا يوجد ما يعادلها في إطار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نظراً لأن الميزانية/المقارنات الفعلية هي سمة فريدة من نوعها في إعداد ميزانية/محاسبة القطاع العام. يتطلب المعيار IPSAS 24 مقارنة الميزانية والمبالغ الفعلية التي سيتم عرضها في البيانات المالية للكيانات التي يطلب منها أو تختار إتاحة ميزانيتها (ميزانياتها) المعتمدة للجمهور وبالتالي، يعد المعيار من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام معياراً مهماً

الموازنات المعدة على أساس الاستحقاق على شكل معين فقط من البيانات المالية التي تتألف من المجموعة الكاملة للبيانات المالية كما حددتها معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (الاتحاد الدولي للمحاسبين ج 1، 2021: 820-821).

1-5: مقارنات بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية عندما يتم إعداد القوائم المالية والميزانية على أساس قابل للمقارنة و أساس غير قابل للمقارنة.

يجب تقديم مقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية في القوائم المالية إما عن طريق إعداد بيان مالي إضافي منفصل (المعروف ببيان مقارنة الميزانية والمبالغ الفعلية أو بيان بعنوان مماثل) أو عن طريق إضافة أعمدة ميزانية إضافية في القوائم المالية، ووفقاً للبند 24 من IPSAS، يجب على الجهات أن تقدم مقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية كأعمدة ميزانية إضافية في القوائم المالية الرئيسية فقط في حالة تحضير القوائم المالية والميزانية على أساس قابل للمقارنة. وهذا يعني أنه في الحالات التي يتم إعداد الميزانية المعتمدة على أساس النقد أو النقد المعدل (الأساس الحالي للعديد من الحكومات حالياً) وتتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستحقاق، فلا يلزم (أو حتى ممكن) وجود مقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية كأعمدة ميزانية إضافية. ومع ذلك، في الحالات التي تم إعداد القوائم المالية والميزانية المعتمدة على أساس قابل للمقارنة (ويكون هذا هو الأساس الكامل للحسابات عند إعداد قوائم IPSAS المالية)، يتم إضافة أعمدة ميزانية إضافية إلى القوائم المالية الرئيسية الحالية المقدمة وفقاً لمعايير IPSAS. ستحدد هذه الأعمدة الإضافية المبالغ الأصلية والنهائية للميزانية وفروقات بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية، إذا اختارت الجهة ذلك. يوضح الجدول رقم () أدناه كيف يمكن تحقيق النهج الإضافي للأعمدة في الممارسة العملية (الاتحاد الدولي للمحاسبين ج 1، 2021: 836)، (Heiling, 2019: 56).

المحور الثاني: نظام ادارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS)

1-2: مفهوم (GFMIS):

ظهرت العديد من التعريفات لنظام ادارة المعلومات المالية الحكومية، منها ما هو أكاديمي، ومنها ما هو تطبيقي، ومن واقع الممارسة العملية بنظام ادارة المعلومات المالية الحكومية في مصر، قامت وزارة المالية المصرية بوضع تعريفاً لنظام ادارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) علي موقعها الخاص حيث عرفته بأنه "نظام إلكتروني يربط بين جميع أجهزة الحكومة العامة ووزارة المالية ويحتوي علي كافة وظائف إدارة المالية العامة من العمليات المالية والمحاسبية التي تتم في كافة مراحل إعداد وتنفيذ الموازنة من مرحلة التخطيط الإستراتيجي انتهاء بمرحلة المحاسبة والابلاغ (عمار، 2024: 652-653).

على فترة الموازنة أو التغييرات الرسمية المشابهة (IFAC, 2022: 545).

4-1: المتطلبات العامة لمعيار IPSAS 24:

وفقاً لمتطلبات IPSAS 24، يتوجب على جهة القطاع العام تقديم مقارنة بين مبالغ الميزانية التي تكون مسؤولة عنها علنياً والمبالغ الفعلية، سواء عن طريق إعداد بيان مالي إضافي منفصل أو عن طريق إضافة أعمدة ميزانية إضافية في القوائم المالية المقدمة حسب معايير IPSAS. يجب أن تقدم المقارنة بين المبالغ المقدرة والفعلية بشكل منفصل لكل مستوى من مستويات المراقبة التشريعية (IFAC, 2022: 546):

أ- مبالغ الموازنة الاصلية والنهائية.
ب- المبالغ الفعلية على أساس قابل للمقارنة.
ت- توضيح الاختلافات الهامة بين الموازنة التي تتحمل الوحدة الاقتصادية المسؤولية عنها علناً والمبالغ الفعلية (من خلال الإفصاح عنها في الملاحظات) او في وثائق عامة أخرى صادرة الى جانب البيانات المالية واطارة مرجعية لتلك الوثائق.

4-1: العرض والافصاح لمعيار IPSAS 24:

1. يتعين على الوحدة الاقتصادية عرض مقارنة المبالغ المقدرة والفعلية كأعمدة موازنة إضافية في البيانات المالية فقط عندما يتم إعداد البيانات المالية والموازنة على أساس قابل للمقارنة.

2. يمكن عرض مقارنات المبالغ المقدرة والفعلية في بيان مالي منفصل (بيان) مقارنة المبالغ المقدرة والفعلية أو بيان بعنوان مماثل مشمول في المجموعة الكاملة للبيانات المالية كما هي محددة في معيار المحاسبة الدولي في القطاع العام وكخيار بديل، حيث يتم إعداد البيانات المالية والموازنة على أساس قابل للمقارنة أي على نفس الأساس المحاسبي لنفس المنشأة وفترة التقرير مع تبني نفس هيكل التصنيف، ويمكن إضافة أعمدة إضافية إلى البيانات المالية الحالية المعروضة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام. وستحدد هذه الأعمدة الإضافية مبالغ الموازنة الأصلية والنهائية، وإذا اختارت المنشأة ذلك، ستحدد الاختلافات بين المبالغ المقدرة والفعلية.

3. عندما لا يتم إعداد الموازنة والبيانات المالية على أساس قابل للمقارنة، يتم عرض بيان منفصل حول مقارنة المبالغ المقدرة والفعلية. وفي هذه الحالات ومن أجل ضمان أن لا يسئ القراء تفسير المعلومات المالية المعدة على أسس مختلفة فإنه يمكن أن توضح البيانات المالية بشكل مفيد بأن أساس الموازنة يختلف عن الأساس المحاسبي وأن بيان مقارنة المبالغ المقدرة والفعلية يتم إعداده على أساس الموازنة.

4. وفي الاختصاصات التي يتم فيها إعداد الموازنات على أساس الاستحقاق وتشمل المجموعة الكاملة من البيانات المالية، فإنه يمكن إضافة أعمدة موازنة إضافية إلى كافة البيانات المالية التي تقتضيها معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام. وفي بعض الاختصاصات، يمكن عرض

Carlos Piments & (GFMIS) ليحقق الأهداف الآتية. (Mario Pessa, 2015, :386)

1. توفير المعلومة الدقيقة بما يساعد صانع القرار في رسم السياسات والخطط المستقبلية واتخاذ القرارات التنفيذية المناسبة.
2. تسهيل حفظ واسترجاع المعلومات والبيانات المالية والمحاسبية.
3. تحقيق الاستدامة المالية من خلال إدارة النقد بشكل أكثر كفاءة وفعالية.
4. تنظيم العمليات المصرفية وبرمجتها وتوفير التقارير حول الإيرادات المحصلة.
5. الربط الإلكتروني بين كافة الوزارات والدوائر الحكومية ووزارة المالية.
6. تنفيذ الموازنة العامة للدولة في حدود المخصصات المتاحة ومحددات توفير النقد.
7. الالتزام بمواعيد إصدار التقارير الدورية.
8. السرعة والدقة في انجاز العمليات المالية وتعزيز الشفافية والشمولية في أعداد وتنفيذ الموازنة العامة للدولة.
9. توحيد نظم المعلومات وقواعد البيانات المالية والمحاسبية.
10. رفع كفاءة العمليات الرقابية على المال العام، وإصدار التقارير المالية.

3- 2: خصائص (GFMIS):

- إن نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية يمتلك العديد من السمات ومن أهمها (القرعان، 2016: 26)
1. يدعم انشاء نظاماً مالياً ومحاسبياً واحداً متكاملًا لكافة الوزارات والدوائر الحكومية.
 2. تبادل التقارير المالية بدقة وسهولة وسرعة.
 3. يوفر نظاماً متكاملًا في البنية التحتية للحكومة الالكترونية.
 4. تفعيل مبدأ الرقابة المالية العامة والتي تكون مرتبطة مع موازنة البرامج والأداء.

4- 2: أهمية (GFMIS):

أصبح يمثل التحول الرقمي ضرورة هامة وحاجة ملحة في المؤسسات المالية والمصرفية لمواجهة العولمة والتغيرات التكنولوجية الهائلة في إدارة المنظمات والأشياء، واستخدام وسائل تكنولوجيا المعلومات في كافة نواحي الحياة سواء كانت متعلقة بالمعاملات مع القطاع الحكومي أو القطاع الخاص وذلك لضمان خدمة متطورة تواكب تلك التغيرات (أبو حجيرة وماضي، ٢٠٢٠). ويمثل تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية المتكامل في ظل التحول الرقمي أحد أكثر ممارسات إصلاح الإدارة المالية شيوعاً (2015 Ogbonna & Ojeaburu،) حيث يعتبر بمثابة العمود الفقري للإصلاحات في مجال المالية العامة التي تهدف إلى نقل مسؤولية أكبر في الميزانية إلى مديري البرامج من خلال تعزيز الضوابط الداخلية وآليات المساءلة

(Micheal et al., 2018)

4- 2: مراحل انشاء (GFMIS):

ونظام إدارة المعلومات المالية الحكومة " هو ذلك الجزء الأساسي والهام من نظام المعلومات الإداري في الوحدة الاقتصادية، والذي يقوم بتجميع البيانات المالية من المصادر داخل وخارج الوحدة الاقتصادية ثم يقوم هذا النظام بتشغيل هذه البيانات والتي يتم تحويلها الى معلومات مالية مفيدة الى مستخدمين هذه المعلومات داخل وخارج الوحدة الاقتصادية (حسين، 2004: 77).

عرفه (عزام وشحاته، 2023: 7) بأنه عبارة عن نظام مالي محاسبي وإداري حكومي إلكتروني يربط كافة العمليات المالية والمحاسبية لكل الوزارات والدوائر الحكومية والمراكز المالية مع وزارة المالية، ويستهدف بشكل رئيسي تفعيل تنفيذ الموازنة العامة للدولة بطريقه إلكترونيه وكذلك تفعيل اجراءات الرقابة على الإنفاق الحكومي بما يحقق التوجيه الصحيح للقيود المحاسبية وفقاً لشجرة الحسابات المعتمدة.

يعرف نظام GFMIS بأنه النظام الإلكتروني الذي يربط بين جميع أجهزة الحكومة العامة، ويحتوي على كل وظائف إدارة المالية العامة من العمليات المالية والمحاسبية التي تتم في جميع مراحل إعداد وتنفيذ الموازنة، بداية من مرحلة التخطيط الاستراتيجي وانتهاء بمرحلة المحاسبة والإفصاح عن معلوماتها المالية وغير المالية عبر المنصات الرقمية (عاشور، ٢٠٢١).

ويعد نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية النظام الأساسي الذي ترتبط به كافة الأنظمة الأخرى المتعلقة بإدارة المالية العامة، قد يختلف البعض بين النظام المتكامل لإدارة المعلومات المالية الحكومية GFMIS وبين نظام المعلومات المالية الحكومية (Alain & Magdy, 2017).

2- 2: اهداف (GFMIS):

نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) يهدف هذا النظام الإلكتروني إلى تحقيق الأهداف التالية: (رمضان، 2023: 448)

- تحقيق الانضباط والامتثال المالي والحد من الأخطاء في إدارة المالية العامة.
- تحقيق الكفاءة والفعالية في استخدام الموارد الحكومية، وتبني استراتيجيات الحفاظ على حقوق الأجيال القادمة.
- توفير البيانات والمعلومات الدقيقة والحظية عن جميع المعلومات المالية الحكومية، والتي تساعد على تقديم الخدمات بكفاءة وفعالية، والتخطيط الاقتصادي السليم.
- تحسين مستوي الشفافية المالية التقارير المالية موحدة ويتم عرضها الكترونيا على منصات مختلفة تحقيقا للإفصاح و الشفافية و لا يوجد تقارير مالية الكترونية و أخرى ورقية، لتلبية متطلبات المستفيدين.
- تعزيز واحكام عمليات المتابعة والرقابة والمساءلة المالية، كركيزة للحفاظ على المال العام والحد من ممارسات الغش والاحتيال المالي

ان الهدف من وجود نظام المعلومات المحاسبي هو إنتاج تقارير دقيقة بوقت قياسي ومناسب ليساعد متخذي القرار على إصدار قراراتهم الرشيدة بكفاءة عالية (جمعة وآخرون، 2003: 3). تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية

2. تسجيل الحسابات الاستخدامات والموارد والموجودات والمطلوبات وفقا لتصنيف إحصاءات مالية الحكومية العامة.
3. توفير المعلومات الدقيقة والموثوق بها كافة عن الوحدات الإدارية والبرامج والمشاريع والتوزيع الجغرافي للموارد.
4. تقوم بتزويد صناع القرار بمعلومات دقيقة وشاملة وموثوق بها في الوقت المناسب.
5. إعداد تقارير مالية عامة وإدارية وإعداد وتنفيذ الموازنة بما يتفق مع الموازنة البرامج وبما يتضمن المشروعات والانشطة.
6. اعداد تقارير وفقا الوظيفة تصنيف وظائف الحكومة، وادخال المعاملات المالية كافة على أدنى مستوى (النوع).

6-2: مخاطر تطبيق (GFMIS):

صنفت العديد من الدراسات (2009؛ Abu-،2006 Musa&الخصاونة) مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الحكومية الإلكترونية بشكل عام إلى أربعة أصناف رئيسية، هي ما يلي:

- أولاً: مخاطر مدخلات البيانات:** وهي المخاطر التي تتعلق بأول مرحلة من مراحل النظام وهي مرحلة إدخال البيانات، وتتمثل تلك المخاطر في البنود التالية:
- الإدخال أو التدمير غير المتعمد (غير المقصود) لبيانات غير سليمة بواسطة الموظفين.
 - الإدخال أو التدمير المتعمد (المقصود) لبيانات غير سليمة.

ثانياً: مخاطر تشغيل البيانات: وهي المخاطر التي تتعلق بالمرحلة الثانية من مراحل النظام وهي مرحلة تشغيل البيانات المخزنة في ذاكرة النظام، وتتمثل تلك المخاطر في البنود التالية:

- الوصول غير الشرعي أو غير المخول لهم بالاستخدام من داخل الوحدة أو من خارجها.
 - اشتراك العديد من الموظفين في نفس كلمة السر.
 - إدخال فيروس للنظام يؤثر على تشغيل البيانات.
- ثالثاً: مخاطر مخرجات البيانات:** وهي المخاطر المتعلقة بالمرحلة الأخيرة من مراحل النظام المتعلقة بمرحلة معالجة البيانات وما يصدر عن هذه المرحلة من قوائم للحسابات أو تقارير وتتمثل تلك الخاطر في البنود التالية:
- طمس أو تدمير بنود معينة من المخرجات.
 - خلق مخرجات زائفة أو غير صحيحة.
 - طبع وتوزيع المعلومات بواسطة أشخاص غير مصرح لهم.

رابعاً: مخاطر بيئية: تحدث بسبب الكوارث الطبيعية والتي قد تؤثر على النظام المحاسبي الحكومي، وقد تؤدي إلى تعطل عمل النظام وتوقفه لفترات طويلة، مما يؤثر على جودة المعلومات المحاسبية الإلكترونية.

ويستنتج (محوذ، 2021: 15) أن أبرز المخاطر التي تؤثر بشكل مباشر على جودة المعلومات المحاسبية الحكومية في

- يري (Gail, 2014) مراحل انشاء نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية وتطبيقها كالتالي:
1. إعداد شجرة الحسابات تتضمن كافة الحسابات الرئيسية والفرعية الخاصة بالإيرادات والنفقات، تتماثل في مضمونها مع نوعية الإيرادات بكل وحدة من الوحدات المدرجة بالموازنة، وحسب طبيعة كل منها.
 2. إعداد دليل إجراءات يوثق كافة العمليات والإجراءات المالية والمحاسبية وتسلسلها لكل وحدة من الوحدات المدرجة بالموازنة، على المستويين الرئيسي والفرعي، ووضع آلية لدمج كافة المعاملات المالية لتصب في حسابات موحدة إجمالية بوزارة المالية والحسابات موحدة إجمالية بوزارة والحسابات الموحد بالبنك المركزي.
 3. ربط كافة العمليات ببعضها البعض لتنعكس التعاملات المرتبطة في الحسابات الإجمالية بصورة آلية وأمنة.
 4. تجهيز وحدات الربط (Terminals)، بكل وحدة من وحدات الموازنة، وتحميل التطبيق الموحد على كل منها.

5-2: مكونات (GFMIS):

نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية يتكون من أنظمة فرعية داخل النظام التي تتكامل بعضها مع البعض في نظام الأستاذ العام وهو يُعد قاعدة من البيانات المركزية للنظام التي يتم بتسجيل القيود المحاسبية للمدفوعات والمقبوضات كافة في دفتر الأستاذ العام التي يتم من خلال تسجيل القيود المحاسبية على وفق لتوليفة الحسابات التي تمثل خارطة الحسابات لنظام إدارة المعلومات المالية الحكومية.

1. مفهوم خارطة الحسابات

خارطة الحسابات وهي قائمة لوصف الحسابات جميعاً التي تسمح للهيئات الموازية الحكومية باستخدامها في عملياتهم المحاسبية. (Booz&CO,2009:29) إن خارطة الحسابات هي مكون اساسي من مكونات الإطار المحاسبي الذي يعمل على توفير البنية التي يتم من خلالها الترميز المعاملات المحاسبية واستخدامها في الإبلاغ وإعداد التقارير المالية (Farooq Khan,2014:2).

وتعرف خارطة الحسابات بأنها الإطار العام لإدارة المالية العامة وهي العنصر الحاسم التي من خلالها يتم تصنيف وتسجيل التي تقوم بتوفير التقارير والمعلومات كافة عن الخطط المالية والمعاملات كافة التي تحدث بطريقة منتظمة ومتناسقة التي تمثل الرموز والأكواد كافة للحسابات جميعاً التي تقوم بتسجيل المعلومات في نظام دفتر الأستاذ العام.

(Julie Cooper, Sailendra Pattanayak,2011:3)

2 - أهداف خارطة الحسابات

ان الهدف الاساس من اعداد خارطة حسابات قياسية لنظام إدارة المعلومات المالية الحكومية هو المساعدة في إدارة المالية العامة بكفاءة وفعالية من خلال ما يلي: (البنك الدولي، 2015:36)

1. تسجيل الاستخدامات والموارد بحسب الموقع الجغرافي وتسجيل المعاملات وفقا للوحدة الحسابية. تسجيل الاستخدامات والموارد بحسب الموقع الجغرافي وتسجيل المعاملات وفقا للوحدة الحسابية.

ثانياً: التوصيات:

يقترح الباحثان ينبغي على المؤسسات الحكومية الالتزام بتطبيق معيار IPSAS 24 بشكل كامل ودقيق لضمان الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية. وأن تقوم المؤسسات الحكومية بتحليل احتياجاتها الفعلية ودراسة جدوى قبل إجراء أي تحويلات في الميزانية الأصلية، وذلك لضمان أساس علمي قوي وتحسين أداء المؤسسة في الالتزام بتوجيهات الميزانية. ينبغي أن تكون القوائم المالية المعدة وفقاً لـ IPSAS 24 شفافة ومفصلة بشكل يعكس الميزانيات المعتمدة والنفقات الفعلية والتخصيصات المعدلة، ويجب توفير معلومات محاسبية ذات جودة عالية. أما (GFMIS) يوصي الباحثان ينبغي على الوحدات الاقتصادية تطبيق نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) بشكل كامل وفعال في جميع الوحدات الحكومية لتعزيز الشفافية والتحكم المالي. كما ينبغي أن يتم تكوين GFMIS بطريقة تلبي احتياجات الوحدة الحكومية بشكل تمكنها من تسجيل ومتابعة المعاملات المالية وإعداد التقارير المالية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب. يتطلب نجاح GFMIS التدريب المناسب للموظفين والعاملين من قبل الوحدات الاقتصادية في الوحدة لضمان فهمهم الصحيح للنظام وقدرتهم على استخدامه بشكل فعال. يجب أن يتم توفير الدعم الفني المستمر والتحديثات لـ GFMIS لضمان استدامته وتحسينه بمرور الوقت.

توافر البيانات:

تم تضمين البيانات المستخدمة لدعم نتائج هذه الدراسة في المقالة.

تضارب المصالح:

يعلن المؤلفون أنه ليس لديهم تضارب في المصالح.

موارد التمويل:

لم يتم تلقي أي دعم مالي.

شكر وتقدير:

لا أحد.

References:

1. Al-Ittiḥād al-Duwalī lil-Muḥāsibīn, (2010) al-Juz' al-Awwal "Iṣḍarāt Ma'āyir al-Muḥāsaba al-Dawliyya fī al-Qaṭā' al-'Āmm", Ṭab'at 2010, Tarjama Jama'iyyat al-Majma' al-'Arabī lil-Muḥāsibīn al-Qānūniyyīn, Jama'iyyat al-Majma' al-'Arabī lil-Muḥāsibīn al-Qānūniyyīn, 'Ammān.

ضوء نظام إدارة المعلومات المالية الحكومية (GFMIS) تأتي نتيجة ضعف إجراءات الرقابة الداخلية وقصور المراجعة الحكومية التقليدية.

المحور الثالث: الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات:

بعض الاستنتاجات الرئيسية لبحث المراجعة هي: ان الهدف الرئيسي لتطبيق معايير (IPSAS) في تحقيق التوافق في السياسات المحاسبية على المستوى العالمي من خلال توفير إرشادات وتوجيهات لوضع إطار نظري شامل للمحاسبة الحكومية، يتم تحقيق تقييم الأداء الحكومي من خلال الالتزام بتطبيق معيار (IPSAS 24)، الذي يسمح بإعداد مجموعة متنوعة من القوائم المالية التي توضح تفاصيل الميزانية المعتمدة والنفقات الفعلية، والميزانية النهائية (التخصيص المعدل)، وتحقيق الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، لم تكشف الوحدة الحكومية في القوائم المالية عن مدى الامتثال للقوانين التشريعية والتنظيمية والأنظمة الأخرى المفروضة من قبل الجهات الخارجية (الدولة). الاستنتاجات الرئيسية لموضوع IPSAS 24 هي:

1. توحيد المعايير: يهدف IPSAS 24 إلى توحيد المعايير المحاسبية للمشاريع الحكومية وغير الربحية، مما يسهل المقارنة بين المؤسسات المختلفة ويعزز الشفافية والموثوقية في التقارير المالية.
2. التركيز على الأداء المالي: يركز IPSAS 24 على توفير معلومات مالية تساعد على تقييم أداء المشاريع الحكومية وغير الربحية. يتم ذلك من خلال توفير معلومات حول الإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم والتدفقات النقدية.
3. المعلومات المالية الإضافية: يشترط IPSAS 24 توفير معلومات إضافية تتعلق بالتأثيرات المالية غير المباشرة الناجمة عن المشروع. هذه المعلومات تساعد على فهم النتائج المالية بشكل أفضل وتحليل الآثار الاقتصادية والاجتماعية للمشروع.
4. التكامل والتنسيق: يهدف GFMIS إلى تحقيق التكامل والتنسيق في إدارة المعلومات المالية في القطاع العام. يتيح هذا النظام للمؤسسات الحكومية تبادل البيانات المالية بسهولة وتوحيد العمليات المالية.
5. الشفافية والموثوقية: من خلال استخدام GFMIS، يتم تعزيز الشفافية والموثوقية في التقارير المالية في القطاع العام.
6. يوفر النظام معلومات دقيقة وموثوقة حول الإيرادات والنفقات والأصول والخصوم والتدفقات النقدية.
7. تحسين إدارة الموارد المالية: يساعد GFMIS في تحسين إدارة الموارد المالية في القطاع العام، من خلال توفير تقارير مالية دقيقة وفعالة وتحليلات مالية شاملة. يمكن للمؤسسات الحكومية استخدام هذه المعلومات لاتخاذ قرارات مالية استراتيجية وتحسين إدارة الموارد المالية والتخطيط المالي.

- Qatā' al-Āmm (IPSASs) fī 'Arḍ al-Qawā'im al-Māliyya," Baḥth Manshūr fī Majallat Ma'had al-'Ulūm al-Iqtisādiyya, al-Majallad (24), al-'Adad (1): 1213-1234.
9. al-Tamīmī, 'Abbās Ḥamīd Yaḥyā, wa-'Alī, Nihād Ḥusayn Aḥmad, (2018) "In'ikās Tabannī al-Ma'tār al-Muḥāsabī al-Dawlī Raqm (2) lil-Qatā' al-Āmm 'alā Bayān al-Tadaffuq al-Naqdī," Baḥth Manshūr fī Majallat al-'Ulūm al-Iqtisādiyya wa-al-Idāriyya, al-'Adad (109), al-Majallad (24), al-Ṣafḥāt (566-582).
 10. Abū Naṣṣār, Dr. Muḥammad, (2011) "Tabannī Ma'āyir al-Muḥāsaba wa-al-Iblāgh al-Mālī al-Dawliyya bayn al-Nazariyya wa-al-Taṭbīq - al-Tajriba al-Urdunniyya," al-Urdun.
 11. al-Mufaḍḍal, Ibrāhīm 'Abd al-Quddūs Aḥmad, (2008) "al-Ma'āyir al-Muḥāsabiyya al-Ḥukūmiyya al-Dawliyya wa-Ahammiyyatuhā li-Nizām al-Ma'lūmāt al-Muḥāsabī al-Ḥukūmī fī al-Jumhūriyya al-Yamaniyya," Aṭrūḥa Duktūrāh fī al-Muḥāsaba Muqaddama ilā Majlis Kulliyat al-Idāra wa-al-Iqtisād - Jāmi'at Dimashq.
 12. Sharba, 'Alī Hātif 'Abd 'Alī, (2020) "Tabannī Ma'āyir al-Muḥāsaba al-Dawliyya lil-Qatā' al-Āmm wa-Madā Musāhamatihā fī Ḥukamat al-Wiḥdāt al-Ḥukūmiyya Dirāsa Taṭbīqiyya fī Qatā' al-Baladiyyāt," Aṭrūḥa Duktūrāh fī al-Muḥāsaba (ghayr manshūra), Kulliyat al-Idāra wa-al-Iqtisād, al-Jāmi'a al-Mustansiriyya, Baghdād - al-'Irāq.
 13. Abū Yūsuf, Muḥammad Sālim Muḥammad, (2018) "Qiyās Athar al-Ifṣāḥ al-Mālī al-Iliktrūnī wifq Ma'āyir al-Muḥāsaba al-Dawliyya fī al-Qatā' al-Āmm 'alā Takhtīt wa-Riqābat Istikhdāmāt al-Muwāzana al-Āmma lil-Dawla," Dirāsa Maydāniyya, Aṭrūḥa Duktūrāh Falsafa fī al-Muḥāsaba Muqaddama ilā Kulliyat al-Tijāra, Jāmi'at Qanā al-Suways, Qism al-Muḥāsaba wa-al-Murāja'a.
 14. Būlifā, Nūr Hudā, (2015) "Āfāq Iṣlāḥ Nizām al-Muḥāsaba al-'Umūmiyya al-Jazā'iriyya li-Muwājahat Ma'āyir al-Muḥāsaba al-Dawliyya lil-Qatā' al-Āmm,"
 2. al-Shirāzī, 'Abbās Maḥdī, (1990) "al-Nazariyya al-Muḥāsabiyya" Dhāt al-Salāsīl lil-Ṭibā'a wa-al-Nashr, Dawlat al-Kuwayt.
 3. Al-Ittiḥād al-Duwalī lil-Muḥāsibīn, (2021) al-Juz' al-Awwal "Iṣdarāt Ma'āyir al-Muḥāsaba al-Dawliyya fī al-Qatā' al-Āmm", Ṭab'at 2021, Tarjama Jama'iyyat al-Majma' al-'Arabī lil-Muḥāsibīn al-Qānūniyyīn, Jama'iyyat al-Majma' al-'Arabī lil-Muḥāsibīn al-Qānūniyyīn, 'Ammān.
 4. Al-Ittiḥād al-Duwalī lil-Muḥāsibīn, (2021) al-Juz' al-Thānī "Iṣdarāt Ma'āyir al-Muḥāsaba al-Dawliyya fī al-Qatā' al-Āmm", Ṭab'at 2021, Tarjama Jama'iyyat al-Majma' al-'Arabī lil-Muḥāsibīn al-Qānūniyyīn, Jama'iyyat al-Majma' al-'Arabī lil-Muḥāsibīn al-Qānūniyyīn, 'Ammān.
 5. 'Unayza, Ḥusayn Hādī, 'Alī, Aḥmad Māhir Muḥammad, (2014) "Dawr al-Ma'āyir al-Muḥāsabiyya al-Ḥukūmiyya al-Dawliyya fī al-Ḥadd min al-Fasād al-Idārī wa-al-Mālī," Majallat Markaz Dirāsāt al-Kūfa, al-Majallad (1), al-'Adad (32): 138-162.
 6. Gharīb, Būrabāḥ, wa-Haydūb, Laylā Rīma, (2014) "Dawr al-Ma'āyir al-Muḥāsabiyya al-Dawliyya lil-Qatā' al-Ḥukūmī (IPSAS) fī Khalq Tawāfuq al-Nuzum al-Muḥāsabiyya al-Dawliyya," Baḥth Muqaddam lil-Multaqā al-Duwalī Ḥawl Dawr al-Ma'āyir al-Muḥāsabiyya al-Dawliyya fī Taf'il Adā' al-Mu'assasāt wa-al-Ḥukūmāt, Jāmi'at Warqala, al-Jazā'ir: 755-765.
 7. al-Ja'ārāt, Khālid Jamāl, (2014) "Taṭbīq Ma'āyir al-Muḥāsaba al-Dawliyya fī al-Qatā' al-Āmm ka-Ḥadd Adnā li-Dabṭ al-Māl al-Āmm," Baḥth Muqaddam lil-Multaqā al-Duwalī Ḥawl Dawr al-Ma'āyir al-Muḥāsabiyya al-Dawliyya fī Taf'il Adā' al-Mu'assasāt wa-al-Ḥukūmāt, Jāmi'at Warqala, al-Jazā'ir: 13-34.
 8. Maryam, 'Amir, wa-Muḥammad, Ṭawīlib, (2021) "Mada Tawāfuq Mashrū' Ma'āyir al-Muḥāsaba al-'Umūmiyya al-Jazā'iriyya ma'a Ma'āyir al-Muḥāsaba al-Dawliyya lil-

- al-Māliyya al-Ḥukūmiyya - Dirāsāt Iqtisādiyya," *Ṣundūq al-Naqd al-‘Arabī*.
21. Ramaḍān, Maḥd al-Sayyid Aḥmad, (2023) "Taḥlīl al-‘Alāqa al-Ta’tḥīriyya bayn Niẓām Idārat al-Ma‘lūmāt al-Māliyya al-Ḥukūmiyya (GFMIS) wa-Manzūmat al-Daf‘ wa-al-Taḥṣīl al-Ilīktrūnī (GPS\ GPOS) wa-Atharuhā ‘alā Taḥsīn Jawdat al-Taqrīr al-Māliyya al-Ḥukūmiyya: (Dirāsa Maydāniyya fī al-Bī‘a al-Miṣriyya)," *Baḥth Manshūr fī al-Majallat al-‘Ilmiyya lil-Dirāsāt al-Muḥāsabiyya*, al-Majallad (5), al-‘Adad (4), al-ṣafḥa (430-501).
 22. Jum‘a, Aḥmad Ḥilmī, wa-Ākharūn (2003), "Niẓām al-Ma‘lūmāt al-Muḥāsabiyya," *Dār al-Manāhij lil-Nashr wa-al-Tawzī‘, ‘Ammān - al-Urdun*.
 23. al-Qar‘ān, Yūsuf ‘Aṭā Allāh, (2016) "Athar Taṭbīq Niẓām Idārat al-Ma‘lūmāt al-Māliyya al-Ḥukūmiyya fī Tanfidh al-‘Amaliyyāt al-Muḥāsabiyya fī al-Wiḥdāt al-Idāriyya al-Ḥukūmiyya al-Urduniyya," *Risāla Mājjistīr Ghayr Manshūra Jāmi‘at Āl al-Bayt, al-Urdun*.
 24. Abū Ḥujayr, Tāriq Mufliḥ, wa-Māḍī, Khalīl Ismā‘īl (2020), "Madā Jahāziyya Jāmi‘at al-Filasṭīniyya al-Khāṣṣa Nawa al-Taḥawwul al-Raqamī," *al-Mu’tamar al-Duwali al-Awwal Teknūlūjiyyā al-Ma‘lūmāt wa-al-A‘māl, Jāmi‘at Ghazza*.
 25. al-Khaṣāwna, Rīm ‘Iqāb, (2009), "Mukḥātir Niẓām al-Ma‘lūmāt al-Muḥāsabiyya al-Ilīktrūniyya fī al-Wiḥdāt al-Ḥukūmiyya fī al-Mamlaka al-Urduniyya al-Hāshimiyya," *Āfāq Jadīda lil-Dirāsāt al-Tijāriyya*, Kulliyat al-Tijāra, Jāmi‘at al-Manūfiyya, Majallad 21, al-‘Adad (2/1), ṣ.ṣ (129-150).
 26. Maḥmūd, Aḥmad Muḥammad ‘A. (2021) "Dawr al-Murāja‘a al-Mustamirra fī Taḥsīn al-Khaṣā‘iṣ al-Naw‘iyya lil-Ma‘lūmāt al-Muḥāsabiyya al-Ḥukūmiyya fī Dawr Niẓām (GFMIS) - Dirāsa Nazariyya wa-Maydāniyya," *Majallat Jāmi‘at Janūb al-Wādī al-Duwaliyya lil-Buḥūth al-Tijāriyya*, 2(1), 1-44.
 - Risāla Mājjistīr Tadqīq Muḥāsabī, Kulliyat al-Iqtisādiyya wa-al-Tijāriyya wa-‘Ulūm al-Tasyīr, al-Jazā‘ir.
 15. Yūsuf, Ḥanīn ‘Alī, (2021) "Imkāniyyat Taṭbīq Niẓām Idārat al-Ma‘lūmāt al-Māliyya al-Ḥukūmiyya (GFMIS) fī Taḥsīn al-Idāra al-Māliyya al-Ḥukūmiyya \ Dirāsa Istiṭlā‘iyya," *Risāla Mājjistīr Muqaddama ilā Majlis al-Kulliyat al-Taḥsiyya al-Idāriyya Baghdād ka-Juz’ min Maṭālib Nayl Darajat al-Mājjistīr al-Taḥnī fī Taḥsiyyāt al-Māliyya wa-al-Muḥāsabiyya*.
 16. Muḥammad, Mu‘min Farḥāt al-Sayyid, (2021) "Athar Taṭbīq Niẓām (GFMIS) ‘alā Khaṣā‘iṣ al-Ma‘lūmāt al-Muḥāsabiyya ka-Madkhal li-Taḥsīn Jawdat al-Taqrīr al-Māliyya (Dalīl Taṭbīqī min Wizārat al-Māliyya al-Miṣriyya)," *Baḥth Manshūr fī Majallat al-Muḥāsaba wa-al-Murāja‘a li-Ittiḥād al-Jāmi‘āt al-‘Arabiyya*, al-‘Adad (1), ṣ.ṣ (280-376).
 17. Amāra, Muḥammad ‘Alī Aḥmad, (2024) "Dawr al-Riḍā‘ al-Wazīfi ka-Mutaghayyir Wasīṭ bayn Taṭbīq Niẓām Idārat al-Ma‘lūmāt al-Māliyya al-Ḥukūmiyya wa-al-Ittizām al-Tanzīmī "Dirāsa Taṭbīqiyya ‘alā Wizārat al-Māliyya," *Baḥth Manshūr fī Majallat Wādī al-Nīl lil-Dirāsāt wa-al-Buḥūth al-Insāniyya wa-al-Ijtimā‘iyya wa-al-Tarbawiyā*. 41(41), 643-704.
 18. Ḥusayn, Aḥmad Ḥusayn ‘Alī (2004), "Niẓām al-Ma‘lūmāt al-Muḥāsabiyya al-Itār al-Fikrī wa-al-Nuzum wa-al-Taṭbīqiyya," *al-Ṭab‘a al-Aulā, al-Dār al-Jāmi‘iyya lil-Nashr wa-al-Tawzī‘, al-Iskandariyya Miṣr*.
 19. ‘Azzām, Muḥsin ‘Ubayd ‘Abd al-Ghafār & Shaḥāta, Muḥammad Mūsā ‘Alī, (2023) "Dawr Niẓām Idārat al-Ma‘lūmāt al-Māliyya al-Ḥukūmiyya GFMIS fī Taḥsīn al-Riqāba ‘alā al-Māl al-‘Āmm. "Dirāsa Maydāniyya biḥāyat al-Is‘āf al-Miṣriyya," *Baḥth Manshūr fī Majallat al-‘Ilmiyya lil-Dirāsāt wa-al-Buḥūth al-Māliyya wa-al-Idāriyya*, al-Majallad (15), al-‘Adad (1) al-ṣafḥa (1-32).
 20. al-Shādhilī, Aḥmad Shafīq (2019), "Dawr al-Taḥsiyyāt al-Māliyya fī Taḥsīn Idārat

- Administration – Department of Accounting, U.S.A., P:1-13. Heiling, J. (20
38. 19). The presentation of budget information in financial statements– Challenges in applying IPSAS 24. The International Journal on Governmental Financial Management, 19(2), 54.
 39. Cem Dener and Saw Young Min, (June 2013), financial management information systems and open budget data, the World Bank study. Washington /DC p 3.
 40. Alain, Alaa Mohama Malo, and Magdy Melegy Abdul Hakim Melegy. (2017)"Program and performance budgeting system in public sector organizations: an analytical study in Saudi Arabian context." International Business Research 10.4: 157-166.
 41. Alanezi, F. S., Alfaraih, M. M., Alrashaid, E. A., & Albolushi, S. S. (2012). Dual/joint auditors and the level of compliance with international financial reporting standards (IFRS-required disclosure). Journal of Economic and Administrative Sciences, 109-142.
 42. Carlos Piments & Mario Pessa,(2015), Public Financial Management in Latin America, The Key to efficiency and transparency, IDB& IMF p386.
 43. Ogbonna and Ojeaburu Friday, April 2015, " The Impact of Government Integrated Financial Management Information System (GIFMIS) On Economic Development of Nigeria", West African Journal of Business and Management Sciences Nigerlan Edicion VOL.4 NO 1
 44. Michael, Woolcock; Sokbunthoeun, So; Leah, April; Hughes, Caroline; Smithers, Nicola, (2018), "Alternative paths to public financial management and public sector reform: experiences from East Asia", International development in focus Washington, D.C: World Group, <http://documents.worldbank.org/curated/en/160591530074821767/> Alternative-paths-to-public-financial-management-and-public-sector-reform-experiences-from-East-Asia. Paper
 27. IFAC, 2020, Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements, New York, USA.
 28. IFAC, 2021, Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements, New York, USA.
 29. IFAC, 2022, Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements, New York, USA.
 30. Berger, T. M. M. (2018). IPSAS explained: A summary of international public sector accounting standards. John Wiley & Sons.
 31. -Gernon, Helen, & Meek, Gary K., 2001, Accounting an International Perspective, Irwin McGraw-Hill Edition, New. York.
 32. Minh, Mai Thi Hong (2014) “Application of International Public Sector Accounting Standards in Vietnam in Current Conditions “University of Economics.
 33. -Njeru, Alphan, et, al, and Okundi, Benson and, Kimacia, Bernice (2009) “Introduction to International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) “PricewaterhouseCoopers>
 34. Biraud, G. (2010). Preparedness of United Nations system organizations for the international public sector accounting standards (IPSAS). Joint Inspection Unit, United Nations, Geneva.
 35. Chan, J. L. (2006). IPSAS and government accounting reform in developing countries. Accounting reform in the public sector: mimicry, fad or necessity, 31-42.
 36. Jensen, Gwenda R., 2018, Financial transparency’s role with respect to financial sustainability: How International Public Sector Accounting Standards can help governments to keep their promises, Panel 19: 11th – 13th April, Public Sector Financial Sustainability A critical issue for the stakeholders, www.researchgate.net/publication/322722305
 37. Chan, James L., 2006, IPSAS and Government Accounting Reform in Developing Countries, University of Illinois at Chicago, College of Business

- Developing Countries: An Empirical Study on Saudi Organizations, Journal of King Saud University - Computer and Information Sciences Archive, Vol.18, PP.1-30.
49. Conceição, Maria da, and Marques, Costa, 2018, Public Accounting and IPSAS in Portugal: The Accounting Standardization System for Public Administrations, Journal of Modern Accounting and Auditing, Vol. (14), No. (4): 153-164.
50. <https://ar.wikipedia.org/wiki>>
51. www.ifac.org/ipsfai
52. (www.ifac.org/ipsfai)
45. Gail Kelly, The Digital Revolution in Banking, Occasional Thirty No.89, Group Washington, D.C.2014, WWW.group30.org.
46. Booz&CO, (2009), GFMS- Operating model, Ministry of finance, Egypt, Cairo, p29.
47. Julie Cooper and Sailendra Pattanayak, (2011), Chart of Accounts:A Critical Element of the Public Financial Management Framework,IMF,FAD,p3.
48. Abu-Musa, A. A., (2006), Investigating the Perceived Threats of Computerized Accounting Information Systems in