

مقدمة لمعايير المحاسبة للقطاع العام



كيفية استخدام هذه المادة التدريبية

الفهرس

2.....	مقدمة لمعايير المحاسبة للقطاع العام® كيفية استخدام هذه المادة التدريبية.....
3.....	مقدمة.....
3.....	نطاق الدورة.....
9.....	تلميحات للمدربين.....
10.....	الوحدات التدريبية الخاصة بالأدوات المالية.....
11.....	مصادر أخرى للحصول على المعلومات.....

مقدمة لمعايير المحاسبة للقطاع العام[®]
كيفية استخدام هذه المادة التدريبية

مقدمة

يقدم هذا الدليل المتعلق باستخدام المادة التدريبية "مقدمة لمعايير المحاسبة للقطاع العام"[®] نصائح واقتراحات حول كيفية استخدام هذه المادة لتقديم التدريب، وجهاً لوجه وعبر الإنترنت على السواء. ويهدف تصميم هذه المادة إلى توفير المرونة في استخدامها. وسيعتمد أفضل نهج لتقديم التدريب على أسلوب المدرب: سواء كان التدريب يتم تقديمه وجهاً لوجه، أو عبر الإنترنت، أو بمزيج من كلا الأسلوبين؛ وعلى المعرفة الحالية للمتدربين. وبالتالي، وبالرغم من الاقتراحات التي يقدمها الدليل في هذا الشأن، فإن الأمر متروك لكل مدرب لتحديد نهجه الخاص في تقديم التدريب.

نطاق الدورة

توفر الدورة مقدمة للمجموعة الكاملة من معايير المحاسبة للقطاع العام (مع إغفال بعض الأمور الطفيفة التي تقل صلتها بمعظم جهات القطاع العام)، وليس المراد منها توفير فهم تفصيلي لكل معيار. وتتناول الدورة، بصفة خاصة، الموضوعات الأكثر تعقيداً من حيث الجانب الفني مثل الأدوات المالية وبرامج المنافع المحددة، بصورة مجملة وليست تفصيلية.

كما أن الدورة مصممة بحيث يمكن تقديمها على مدار خمسة أيام كاملة. ولجعل ذلك ممكناً، فإن بعض المعايير التي تقل صلتها بالجهات التي تطبق أساس الاستحقاق لأول مرة تم تناولها بصورة أقل تفصيلاً (على سبيل المثال، يوجد تناول محدود لموضوع الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً نظراً للصعوبات التي تواجه الجهات في إثبات تلك الأصول قبل تطبيق المحاسبة على أساس الاستحقاق). وقد يرغب المدربون في تعديل المحتوى بما يناسب احتياجات المتدربين. فعلى سبيل المثال، إذا لم يكن لدى جهات عمل المتدربين ترتيبات خاصة بامتيازات تقديم الخدمات، فقد يكون من المفيد للمتدربين قضاء وقت أطول في تناول موضوعات أخرى.

والدورة مُقسَّمة إلى وحدات تدريبية. وبالتالي، فإنه يمكن تقديمها بأية طريقة تناسب احتياجات المتدربين ووفق النهج الذي يفضله المدربون. والموضوعات مُعدَّة بشكل مستقل، قدر الإمكان، بحيث يمكن تقديمها في جلسات تدريب منفصلة. وفي بعض الحالات، قد يكون من الضروري الرجوع إلى مواد إضافية من موضوعات أخرى لأجل تحقيق فهم كامل لأحد الموضوعات. فعلى سبيل المثال، الهبوط في القيمة وتكاليف الاقتراض تم إدراجها ضمن موضوع العقارات والآلات والمعدات. وفي حال تقديم موضوع آخر، مثل العقار الاستثماري، في جلسة منفصلة، فقد يود المدربون النظر في إضافة المادة المتعلقة بتكاليف الاقتراض والهبوط في القيمة إلى موضوع العقار الاستثماري.

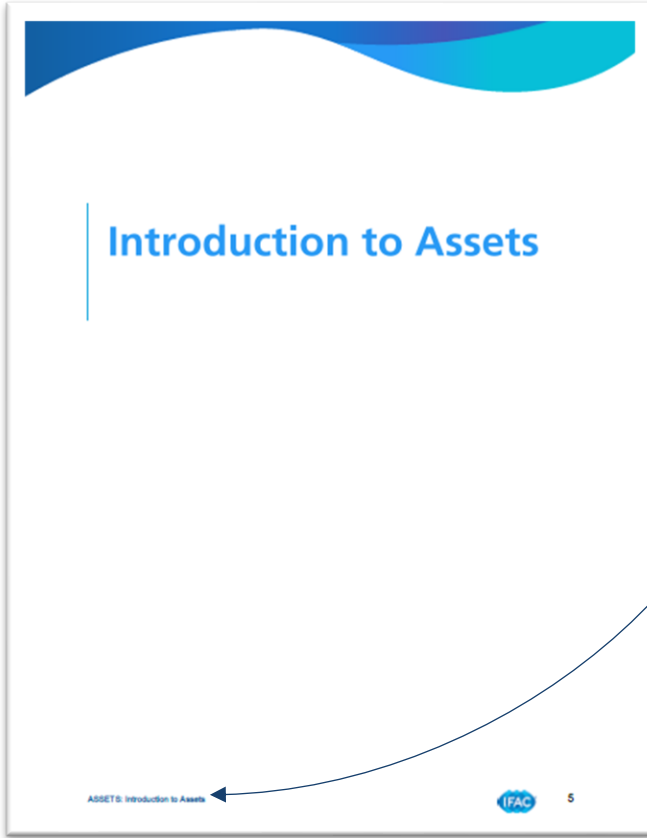
وقد تم تجميع الموضوعات في وحدات تدريبية ذات موضوعات مترابطة. ومع ذلك، فقد يختار المدربون تنظيم التدريب بشكل مختلف بناءً على احتياجات المتدربين. ومن أمثلة ذلك، إدراج موضوع عقود الإيجار ضمن الوحدة التدريبية الخاصة بالأصول، لأن العديد من جهات القطاع العام تكون مستأجرة. وإذا كان غالب جهات عمل المتدربين مؤجراً، فقد يكون من المفيد عرض موضوع عقود الإيجار ضمن الوحدة التدريبية الخاصة بالالتزامات.

وتشتمل مواد الدورة على ملف واحد من الشرائح التقديمية وعلى وحدة تدريبية من فصل واحد لكل موضوع. ويظهر عنوان الموضوع في الشريحة الأولى من ملف الشرائح.



Agriculture
IPSAS® 27


وفي الوحدة التدريبية، يكون عنوان الموضوع في بداية كل موضوع، وفي تذييل كل صفحة تتناول الموضوع.



وتتكرر كل شريحة في الفصل ذي الصلة من الوحدة التدريبية، ثم توفر الوحدة التدريبية المزيد من التفاصيل لاستكمال محتوى الشريحة. وعندما تحتوي الشريحة على نص، يتم تكرار النص في الوحدة التدريبية في مربع ملون. وعندما تحتوي الشريحة على جدول أو شكل، يتم تكرار الجدول أو الشكل في الوحدة التدريبية:

What are IPSAS?

- Authoritative standards for preparation of general purpose financial statements
- Designed to apply to public sector entities that
 - are responsible for the delivery of services to benefit the public and/or to redistribute income and wealth;
 - mainly finance their activities, directly or indirectly, by means of taxes and/or transfers from other levels of government, social contributions, debt or fees; and
 - do not have a primary objective to make profits.

Introduction 

The IPSASB's independence is safeguarded in a number of ways:

- Full transparency both in terms of due process for standard-setting, as well as public access to agenda materials, meetings, and a published basis for conclusions with each final standard;
- The involvement of observers in the standard- setting process;
- The requirement that IPSASB members, as well as nominating/employing organizations, commit to the board's independence, integrity, and public interest mission; and
- The Public Interest Committee (PIC) provides oversight of the IPSASB to ensure due process is followed and that it is acting in the public interest.

The IPSASB has 18 members from a number of different countries (currently 17). Composition includes public sector preparers, ministry of finance officials, auditors, academics, and standard setters. Members can be nominated by governments, public sector entities, IFAC member bodies etc.

What are IPSAS?

- Authoritative standards for preparation of general-purpose financial statements
- Designed to apply to all public sector entities that:
 - are responsible for the delivery of services to benefit the public and/or to redistribute income and wealth;
 - mainly finance their activities, directly or indirectly, by means of taxes and/or transfers from other levels of government, social contributions, debt or fees, and
 - do not have a primary objective to make profits.

IPSAS stands for International Public Sector Accounting Standards®. IPSAS are developed by the International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), an independent standard setting body established by the International Federation of Accountants (IFAC), specifically for public sector entities.

IPSAS are authoritative standards on accounting for and reporting economic transactions and events in general purpose financial statements of public sector entities.


IPSAS establish requirements on how particular economic transactions and events should be accounted for and reported in the general-purpose financial statements of public sector entities. General purpose financial statements are financial statements intended to meet the information needs of users who are unable to require the preparation of financial reports tailored to meet their specific information needs. They set the standards for recognition, measurement, presentation and disclosure of the elements that are presented on the face of the financial statements and the information that is disclosed in the notes to the financial statements.

Public sector entities include national, regional (for example, state, provincial, territorial) and local governments (for example, city, town) and their component entities (for example, departments, agencies, boards and commissions).

شريحة تحتوي على جدول

Examples

Biological assets	Agricultural produce	Products – result of processing after harvest
Sheep	Wool	Yarn/carpet
Trees in timber plantation	Felled trees	Logs, lumber
Cotton plants	Harvested cotton	Thread, clothing
Dairy cattle	Milk	Cheese
Pigs	Carcass	Sausages, cured ham
Tea bushes	Picked leaves	Tea
Grape vines	Picked grapes	Wine
Fruit trees	Picked fruit	Processed fruit

Agriculture 

شريحة تحتوي على شكل

Bearer Plants


- A bearer plant is a living plant that:
 - Is used in the production or supply of agricultural produce;
 - Is expected to bear produce for more than one period; and
 - Has a remote likelihood of being sold as agricultural produce, except for incidental scrap sales.
- Bearer plants are accounted for in accordance with IPGAS 17.

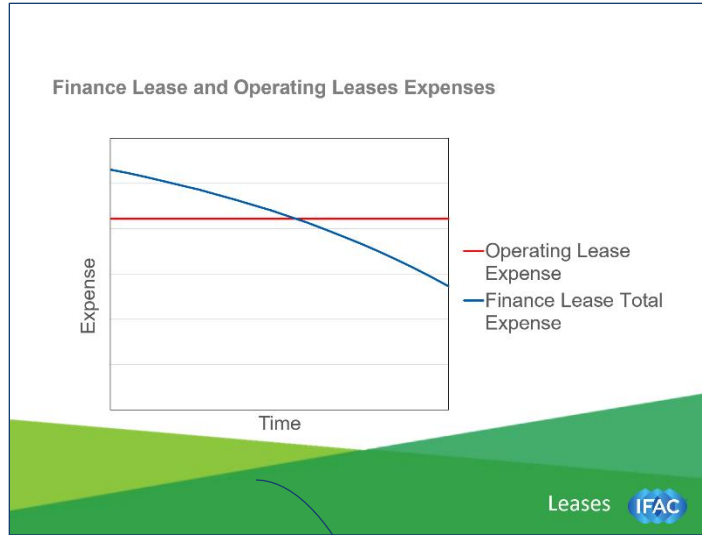
The definition of a bearer plant does not include animals, even if the animal is expected to bear produce for more than one period (for example, a sheep producing wool).

Bearer plants are accounted for in accordance with [IPGAS 17 Property, Plant and Equipment](#). This reflects the fact that the benefits provided by bearer plants are consistent with other property, plant, and equipment. It is, therefore, appropriate to account for them accordingly, for example by accumulating costs, rather than by measuring them at their fair value at the reporting date. In part this also reflects the difficulty of identifying a fair value for the bearer plants independently of other assets (such as the land on which they are growing), something that does not arise with animals.

Examples

Biological assets	Agricultural produce	Products – result of processing after harvest
Sheep	Wool	Yarn/carpet
Trees in timber plantation	Felled trees	Logs, lumber
Cotton plants	Harvested cotton	Thread, clothing
Dairy cattle	Milk	Cheese
Pigs	Carcass	Sausages, cured ham
Tea bushes	Picked leaves	Tea
Grape vines	Picked grapes	Wine
Fruit trees	Picked fruit	Processed fruit

ASSETS: Agriculture  107



The basis used to recognize lease expenses may differ from the basis on which payments are made. For example, a lease may not require a lessee to make any payments in the first two periods. Such terms provide an incentive for a lessee to enter into a lease. However, this pattern does not reflect the lessee's use of the leased asset, and should not be used as the basis for recognizing lease expenses.

Example

- Municipality A leases an office building for 10 years. The building has an expected life of 50 years. Municipality A accounts for the lease as an operating lease.
- As an incentive to enter into the lease, the lessor does not require any payments in the first two years of the lease. The lease payments for the remaining eight years are \$100,000 per annum.
- What lease expense should Municipality A recognize:
 - in Years 1 and 2?
 - in Years 3 to 10?

Answer

The pattern of lease payments does not reflect the pattern of usage of the office building. Lease expenses should be on a straight-line basis, unless another basis better reflects the usage of the asset, which is not the case here. Total lease expenses amount to \$800,000 (8 years at \$100,000). The lease is for 10 years. The lease expense to be recognized each year is \$80,000 (\$800,000 divided by 10 years). This is the case for both (a) years 1 and 2 and (b) years 3 to 10.

Finance Leases and Opening Lease Expenses

— Operating Lease Expense — Finance Lease Total Expense

Expense

Time

The chart shows how the expenses recognized vary over time depending on whether a lease is classified as an operating lease or a finance lease. The chart assumes that, under a finance lease, the asset is depreciated over the lease term. Total lease expenses are the same; the timing of those expenses is different.

ASSETS: Leases IFAC 62

تشتمل معظم الموضوعات على أسئلة للنقاش أو أمثلة عملية ضمن المادة التدريبية. والمراد من هذه الأسئلة أو الأمثلة هو استخدامها لإجراء نقاشات داخل قاعة التدريب أو عبر الإنترنت. ويتم إدراج إجابات الأسئلة أو الأمثلة العملية دائماً ضمن الوحدات التدريبية ذات الصلة، وضمن الملاحظات الخاصة بالشريحة متى كان ذلك ممكناً ضمن الحدود التي يفرضها برنامج PowerPoint.

Concessionary Loans

- Loans received at below market terms
 - Portion of the loan that is repayable plus interest is an exchange transaction
 - Difference between the transaction price (loan proceeds) and the fair value of the loan on initial recognition is non-exchange revenue except to the extent that conditions result in a liability
 - As liability is reduced an equal amount of revenue recognized
 - Accounted for as financial instrument

Concessionary loans are loans received by an entity at below market terms. The portion of the loan that is repayable, along with any interest payments, is an exchange transaction and is accounted for in accordance with [IPSAS 23, Financial Instruments: Recognition and Measurement](#) (or [IAS 39, Financial Instruments](#)).

An entity considers whether any difference between the transaction price (loan proceeds) and the fair value of the loan on initial recognition (see IPSAS 29 or IPSAS 41) is non-exchange revenue that should be accounted for in accordance with IPSAS 23. Where an entity determines that the difference between the transaction price (loan proceeds) and the fair value of the loan on initial recognition is non-exchange revenue, an entity recognizes the difference as revenue except if a present obligation exists.

Where conditions imposed on the transferred assets result in a present obligation it is recognized as a liability. As the entity satisfies the present obligation, the liability is reduced and an equal amount of revenue is recognized.

Examples of concessionary loans granted by entities include loans to developing countries, small farms, student loans granted to qualifying students for university or college education and housing loans granted to low income families. Entities may receive concessionary loans, for example, from development agencies and other government entities.

Loan to Health Authority

Scenario:

A local health authority receives loan funding of CU5 million from an international development agency. The agreement stipulates that loan should be repaid over the 5 year period. Interest is paid annually in arrears, at a rate of 5% per annum on the outstanding balance of the loan. A market related rate of interest for a similar transaction is 10%. There are no conditions attached to the loan.

Is the loan a concessionary loan? Explain.

Answer:

The loan is a concessionary loan. That is, the interest rate on the loan at 5% is concessionary when the market rate is 10%.

The portion of the loan that is repayable, along with any interest payments, is an exchange transaction. However, the health authority considers whether any difference between the transaction price (loan proceeds) and the fair value of the loan on initial recognition is non-exchange revenue that should be accounted for in accordance with IPSAS 23.

Fair value is determined by discounting future cash payments using market related rate of interest.

REVENUES: Revenue from Non-Exchange Transactions: Transfers IFAC 44

00:54 15:48

SHOW TASKBAR DISPLAY SETTINGS END SLIDE SHOW

Next slide

Loan to Health Authority

A local health authority receives a loan of CU5 million. The agreement stipulates that loan is to be repaid over 5 years with annual interest at 5%. A market related rate of interest is 10%. There are no conditions attached to the loan.

Is the loan a concessionary loan? Explain

Revenue from Non-Exchange Transactions: Transfers IFAC

Disclosures

- Disclose
 - Revenue from non-exchange transactions
 - Liabilities recognized
 - Liabilities recognized in respect of conditions
 - Amount and nature of assets related to conditions
 - Amount of advance receipts
 - Amount of advance payments
 - Accounting policies adopted
 - Items on which the fair value was measured
 - Nature and type of transfers, gifts and donations

Revenue from Non-Exchange Transactions: Transfers IPSAS

Answer:

The loan is a concessionary loan. That is, the interest rate on the loan at 5% is concessionary when the market rate is 10%.

The portion of the loan that is repayable, along with any interest payments, is an exchange transaction. However, the health authority considers whether any difference between the transaction price (loan proceeds) and the fair value of the loan on initial recognition is non-exchange revenue that should be accounted for in accordance with IPSAS 23.

Fair value is determined by discounting future cash payments using market related rate of interest.

Slide 11 of 13

وإذا لم يكن من الممكن إدراج الإجابة ضمن ملاحظات الشريحة (على سبيل المثال، عندما تكون الإجابة في صورة جدول)، يتم ذكر إحالة مرجعية ضمن ملاحظات الشريحة إلى موضع الإجابة في الوحدة التدريبية.

وتحتوي معظم الموضوعات أيضاً على أسئلة للمراجعة، مع إجاباتها، في الوحدات التدريبية. والمقصود منها هو اختبار معرفة المتدربين. وقد يختار المدربون استخدام هذه الأسئلة كأمثلة إضافية في عرضهم التقديمي، أو قد يقومون بطرحها على المتدربين (سواءً كجزء من الوحدة التدريبية أو بشكل منفصل) لدراستها بأنفسهم.

تلميحات للمدربين

قد يتم عرض الموضوعات وجهاً لوجه أو عبر الإنترنت. وفي حال تقديم جلسات التدريب عبر الإنترنت، سيتعين على المدربين النظر في كيفية استخدام الخصائص الإلكترونية مثل الاستقصاءات والدردشات والغرف الجانبية وغيرها للانخراط مع المتدربين. وسيتعين على المدربين أيضاً تحديد ما إذا كانت المناقشات ستقتصر على الكتابة النصية فحسب، أم سيسطيع المتدربون التحدث صوتياً في بعض الأوقات. وقد يعتمد ذلك على عدة أمور من بينها حجم المجموعة مثلاً.

وتحتوي الموضوعات على أسئلة للنقاش / أمثلة عملية متى كان من المناسب إجراء نقاش داخل قاعة التدريب. وفي حال تقديم التدريب عبر الإنترنت، ستوفر هذه الأسئلة/ الأمثلة نقاطاً مناسبة لاستخدام الاستقصاءات والدردشات والغرف الجانبية وغيرها. كما يذكر جزء الملاحظات في الشرائح نقاطاً أخرى متى كان من المفيد للمتدربين إجراء نقاش داخل قاعة التدريب أو عبر الإنترنت.

وسيتعين على المدربين النظر في كيفية الرد على الأسئلة الأخرى التي يرغب المتدربون في طرحها، ولاسيما عند تقديم التدريب عبر الإنترنت. وقد تحتوي جلسات التدريب على فترات خاصة لطرح الأسئلة والإجابة عليها، أو قد يُسمح للمتدربين برفع أيديهم (إلكترونياً) لإبداء رغبتهم في مناقشة أحد الموضوعات. وقد يلزم اتباع نُهج مختلفة تبعاً لاختلاف حجم المجموعات؛ وقد تكون الوسائل التي يوفرها البرنامج الإلكتروني المستخدم أيضاً من العوامل التي يلزم مراعاتها عند تحديد كيفية الرد على أسئلة المتدربين.

كما سيتعين على المدربين النظر في كيفية استخدام الوحدات التدريبية (أي أدلة التدريب). وفيما يلي نقاش لبعض النُهج المحتملة في هذا الشأن، ولكن يتعين على المدربين النظر في أكثر ما يناسبهم ويناسب المتدربين.

- فيما يخص المدربين الذين يحظون بخبرات محدودة نسبياً في موضوع معايير المحاسبة للقطاع العام، قد يستخدم المدرب الوحدات التدريبية لضمان إلمامه بالمعايير بالقدر الكافي لتقديم التدريب. ومن المرجح أن يوفر هذا النهج فهماً أقل تفصيلاً مقارنة بالنُهج الأخرى، لكنه قد يكون مناسباً في حال استخدام التدريب لتوفير فهم للمعايير قبل الدخول في تدريب أكثر تفصيلاً، أو في حال تقديم التدريب لشريحة أوسع من الجمهور بحاجة فقط إلى نظرة عامة على المتطلبات.
- فيما يخص المدربين الذين يحظون بفهم كبير للمعايير، أو عندما يكون الغرض تزويد المتدربين بمعرفة متعمقة في موضوع المعايير، يمكن عندئذ مشاركة الوحدات التدريبية مع المتدربين. وفي هذه الحالات، ينبغي على المدربين مراعاة وجود الإجابات الخاصة بأسئلة النقاشات في الوحدات التدريبية، ولذلك قد يُفضل منح المتدربين الوحدات التدريبية بعد الانتهاء من جلسات التدريب.
- يمكن استخدام أسئلة المراجعة الواردة في الوحدات التدريبية كنقاط إضافية للنقاش مع المتدربين (وجهاً لوجه، أو باستخدام الاستقصاءات/الدردشات/الغرف الجانبية عبر الإنترنت). وفي حالة عدم مشاركة الوحدات التدريبية، قد ينظر المدربون في إدراج شرائح إضافية تحتوي على الأسئلة، أو إتاحة الأسئلة في ملفات منفصلة ليتم توزيعها / تحميلها. ومجدداً، ينبغي على المدربين مراعاة وجود الإجابات على أسئلة المراجعة في الوحدات التدريبية.

ينبغي أن تعكس جلسات التدريب البيئة المحلية، قدر الإمكان. ويسلط جزء الملاحظات في الشرائح الضوء على المجالات التي يمكن إضافة أمثلة محلية إليها. وقد يتم ذلك في شكل قائمة، أو قد تتم الاستعانة بصور. كما يبرز جزء الملاحظات أيضاً المجالات التي قد يكون من المناسب فيها، بناءً على الظروف، إجراء نقاش حول القضايا المحلية. وبناءً على الظروف المحلية، قد يوفر هذا فرصة أيضاً لمتدرب واحد أو أكثر لمشاركة تجاربهم حتى الوقت الراهن (على سبيل المثال، إذا كانت هناك وزارة في مرحلة تجريبية لتطبيق معيار واحد أو أكثر).

ويحتوي الجزء الثاني من الوحدة التدريبية الخاصة بتطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام، المبينة على أساس الاستحقاق، لأول مرة على سلسلة من النقاط للنقاش حول القضايا العملية. وقد يود المدربون النظر فيما إذا كانوا سيناقشون هذه النقاط كجزء من موضوع التطبيق لأول مرة، أو بعد كل موضوع في. وفي حال تقديم الدورة بالكامل على مدى فترة زمنية قصيرة، فقد يفضل اتباع النهج الأول؛ وفي حال عرض الموضوعات كل منها على حدة، فالمرجح أن يكون نقاش النقاط المتعلقة بالتطبيق العملي بعد كل موضوع، كجزء منه، أكثر فائدة.

وينبغي للمدربين النظر في استخدام أمثلة للربط بالقضايا المعاصرة. وأحد هذه القضايا المهمة أثناء إعداد هذه المادة كانت جائحة كوفيد-19، ويحتوي جزء الملاحظات في الشرائح على قضايا تتعلق بالجائحة. وينبغي للمدربين أيضاً النظر في إمكانية طرح قضايا أخرى معاصرة (ربما ذات طابع محلي).

الوحدات التدريبية الخاصة بالأدوات المالية

يحتوي حالياً كتاب معايير المحاسبة للقطاع العام على معيارين يتناولان إثبات وقياس الأدوات المالية. وقد صدر معيار المحاسبة للقطاع العام 41 "الأدوات المالية" في أغسطس 2018 ودخل حيز السريان في 1 يناير 2022. وقبل ذلك التاريخ، يجوز للجهات تطبيق معيار المحاسبة للقطاع العام 29 "الأدوات المالية: الإثبات والقياس".

وتُنصح الجهات التي لم تطبق بعد المعايير الخاصة بالأدوات المالية بأن تطبق معيار المحاسبة للقطاع العام 41 بدلاً من المعيار 29، حيث سيؤدي ذلك إلى تجنب ضرورة إدخال تغييرات لاحقة على السياسات المحاسبية. وإذا كان المدربون من تلك الجهات، فيوصى بأن يشتمل التدريب على جلسات (المفاهيم الأساسية؛ والتحوط والمشتقات؛ والإفصاحات) التي تتعلق بمعيار المحاسبة للقطاع العام 41.

وإذا كان المدربون من جهات طبقت، أو على وشك تطبيق، معيار المحاسبة للقطاع العام 29، فيتعين أن ينظر المدربون في إدراج الجلسات المتعلقة بالمعيار 29 ضمن التدريب. وبناءً على الغرض من التدريب (الذي قد يشتمل على مطلب لمناقشة المتطلبات المستقبلية)، فقد يستفيد هؤلاء المدربون أيضاً من الجلسات التي تتعلق بمعيار المحاسبة للقطاع العام 41، حتى يكونوا على إلمام بالتغييرات القادمة.

ويعدل معيار المحاسبة للقطاع العام 41 إلى حدٍ كبير معيار المحاسبة للقطاع العام 29، إذ يحذف جميع المتطلبات بخلاف متطلبات التحوط التي يجوز للجهات التي استخدمتها من قبل أن تستمر في استخدامها بعد تطبيق المعيار 41. ولذلك، لا يحتوي المعيار 29 بنسخته الواردة في أحدث إصدار من كتاب معايير المحاسبة للقطاع العام على متطلبات الإثبات والقياس التي تتناولها جلسات التدريب المتعلقة بالمعيار 29. وأحدث نسخة كاملة من المعيار 29 هي النسخة الواردة في الكتاب الصادر في عام 2018، الذي يمكن الحصول عليه [من هنا](#).

مصادر أخرى للحصول على المعلومات

تحتوي هذه المادة التدريبية على عدد محدود من المقاطع المسجلة. وتشرح تلك المقاطع عرض موضوعات محددة إضافة إلى مناقشة كيفية استخدام المادة التدريبية. ويمكن عرض هذه المقاطع بالكامل أو أجزاء منها- أثناء التدريب.

وفيما يخص المعايير الحديثة ومسودات العرض على العموم، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام لمحات موجزة وبرامج بث على شبكة الإنترنت. ويمكن استخدام هذه المصادر أيضاً أثناء التدريب.

ومن بين مصادر المعلومات الأخرى المفيدة ما يلي:

- [Study 14, Transition to the Accrual Basis of Accounting](#) (مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام)
- [Stepping Stones to Accrual Accounting](#) (معهد تشارترد للمالية والمحاسبة العامة)
- [Implementing Accrual Accounting in the Public Sector](#) (صندوق النقد الدولي)
- [Transition to Accrual Accounting](#) (صندوق النقد الدولي)
- [Getting Added Value out of Accruals Reforms](#) (منظمة التعاون والتنمية في الميدان الاقتصادي)
- [Is Cash Still King?](#) (جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين/الاتحاد الدولي للمحاسبين)
- [Public Sector Index 2018](#) (الاتحاد الدولي للمحاسبين/معهد تشارترد للمالية والمحاسبة العامة)
- [Accrual Accounting is for the Public Sector](#) (ديلويت)
- [Implementing Accrual Accounting in the Public Sector—Understanding Your Technology Is Vital!](#) (الاتحاد الدولي للمحاسبين)
- [Accruals in the Public Sector Are Here to Stay! Pursuing a Productive Debate](#) (الاتحاد الدولي للمحاسبين)
- [COVID-19: Relevant IPSASB Accounting Guidance](#) (مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام)
- [COVID-19 Intervention Assessment Tool](#) (الاتحاد الدولي للمحاسبين وجامعة زيورخ للعلوم التطبيقية (ZHAW))
- [Climate Change: Relevant IPSASB Guidance](#) (مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام)

Copyright	حقوق التأليف والنشر
<p>"This Train the Trainer: Introduction to IPSASs, How to Use Materials published by the International Federation of Accountants in November 2020 in the English language, has been translated into Arabic by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants in October 2021, and is reproduced with the permission of IFAC. The approved text of all IFAC publications is that published by IFAC in the English language. IFAC assumes no responsibility for the accuracy and completeness of the translation or for actions that may ensue as a result thereof.</p>	<p>قامت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في أكتوبر 2021 بإعداد الترجمة العربية لدليل "تدريب المدربين: مقدمة للمعايير الدولية للمحاسبة في القطاع العام، كيفية استخدام هذه المادة التدريبية" الذي نشره الإتحاد الدولي للمحاسبين في نوفمبر 2020 باللغة الإنجليزية. وتم إعادة نشر هذا الدليل بإذن من الإتحاد الدولي للمحاسبين. والنص المعتمد لجميع مطبوعات الإتحاد الدولي للمحاسبين هو النص الذي نشره الإتحاد باللغة الإنجليزية. ولا يتحمل الإتحاد الدولي للمحاسبين أية مسؤولية عن دقة واكتمال الترجمة أو عن الإجراءات التي قد تنشأ نتيجة له.</p>
<p>English language text of the Train the Trainer: Introduction to IPSASs, How to Use Materials © 2020 by IFAC. All rights reserved.</p>	<p>حقوق التأليف والنشر للنسخة الإنجليزية من دليل "تدريب المدربين: مقدمة للمعايير الدولية للمحاسبة في القطاع العام، كيفية استخدام هذه المادة التدريبية" محفوظة للإتحاد الدولي للمحاسبين © 2020. جميع الحقوق محفوظة.</p>
<p>Arabic language text of the Train the Trainer: Introduction to IPSASs, How to Use Materials © 2021 by IFAC. All rights reserved.</p>	<p>حقوق التأليف والنشر للنسخة العربية من دليل "تدريب المدربين: مقدمة للمعايير الدولية للمحاسبة في القطاع العام، كيفية استخدام هذه المادة التدريبية" محفوظة للإتحاد الدولي للمحاسبين © 2021. جميع الحقوق محفوظة.</p>
<p>Original title: [Train the Trainer: Introduction to IPSASs, How to Use Materials] ISBN: [Insert original number, if any, in format xxx-x-xxxxx-xx-x]</p>	<p>Original title: [Train the Trainer: Introduction to IPSASs, How to Use Materials] ISBN: [Insert original number, if any, in format xxx-x-xxxxx-xx-x]</p>
<p>Contact Permissions@ifac.org for permission to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of this document."</p>	<p>اتصل بـ permission@ifac.org للحصول على إذن بإعادة النشر أو التخزين أو النقل أو أي استخدامات أخرى مماثلة لهذه الوثيقة.</p>