

بحث بعنوان

دور استخدام اساس الاستحقاق في تطوير الادارة المالية في البلديات

احمد علي محمود عبده

مدير مالي

بلدية الوسطية

المخلص

استخدام أساس الاستحقاق في تطوير الإدارة المالية في البلديات يمثل إطارًا مبتكرًا يركز على توجيه الموارد المالية نحو الفئات والمناطق التي تحتاج إليها بشكل أكبر، وذلك بهدف تحقيق العدالة المالية وتوفير خدمات متسقة. يعزز هذا النهج التوازن بين المناطق، يشجع على تحسين فعالية الإدارة المالية، ويعزز التنمية المستدامة، كما يساهم في تعزيز الشفافية والمشاركة المجتمعية في عمليات اتخاذ القرار المالي.

Abstract

The use of the accrual basis in developing financial management in municipalities represents an innovative framework that focuses on directing financial resources towards the groups and regions that need them most, with the aim of achieving financial justice and providing consistent services. This approach promotes balance between regions, encourages improved effectiveness of financial management, promotes sustainable development, and contributes to enhancing transparency and community participation in financial decision-making processes.

المقدمة

تعتبر إدارة المال في البلديات أمرًا حيويًا لضمان استدامة التنمية المحلية وتحقيق التوازن المالي. تمثل أساس الاستحقاق أداة فعالة لتحسين تلك الإدارة، حيث يركز على تحقيق العدالة المالية وضمان توزيع الموارد بطريقة تعكس احتياجات المجتمع بشكل عادل. يسعى هذا البحث إلى استكشاف دور استخدام أساس الاستحقاق كأسلوب مبتكر في تطوير الإدارة المالية في البلديات، متناولاً فوائد تحقيق التوازن في التوزيع المالي وتعزيز فعالية الإنفاق الحكومي.

1. التحديات المالية في البلديات: يتناول البحث تحليلاً للتحديات المالية التي تواجه البلديات، مبرراً الحاجة الملحة لتحسين الإدارة المالية لضمان استدامة الخدمات البلدية وتلبية احتياجات المجتمع.

2. فهم أساس الاستحقاق: يقوم البحث بتوضيح مفهوم أساس الاستحقاق وكيف يمكن أن يكون ذلك الأساس الأساسي لتوجيه عمليات الإنفاق بشكل أكثر عدالة، حيث يرتبط بتلبية احتياجات الفئات المجتمعية المختلفة.

3. التأثير الاقتصادي للعدالة المالية: يسلط البحث الضوء على التأثير المحتمل لتحسين العدالة المالية في البلديات على الاقتصاد المحلي، مع التركيز على تحفيز التنمية المستدامة وجذب الاستثمار.

4. تعزيز الشفافية والمشاركة المجتمعية: يستعرض البحث كيف يمكن أن يساهم أساس الاستحقاق في تعزيز مستويات الشفافية والمشاركة المجتمعية، مما يعزز التفاعل الفعال بين البلدية وسكانها.

<https://jasps.com>

5. الدروس المستفادة والتوصيات: يختتم البحث بتقديم دروس مستفادة من تجارب سابقة أو دراسات مشابهة، ويقدم توصيات عملية لتحسين استخدام أساس الاستحقاق في تطوير الإدارة المالية في البلديات.

مشكلة البحث

تواجه البلديات مشكلات متعددة في إدارة الموارد المالية، وهو ما يبرز أهمية استخدام أساس الاستحقاق لتحقيق تحسينات في هذا السياق المعقد.

في البداية، يتسم توزيع الموارد المالية في البلديات بعدم الكفاءة، حيث قد تكون هناك تفاوتات كبيرة في التوجيهات والإنفاق بين المناطق المختلفة. هذا الوضع يؤدي إلى عدم تحقيق التوازن العادل في تلبية احتياجات السكان وتطوير البنية التحتية بشكل متسق.

ثانياً، يظهر نقص في الشفافية والمساءلة في عمليات الإنفاق البلدية، مما يجعل من الصعب على المواطنين والمعنيين فهم كيفية استخدام الأموال العامة. هذا النقص يؤثر على مستوى المشاركة المجتمعية ويضعف الرقابة الديمقراطية.

كما تظهر مشكلة أخرى في عدم مراعاة احتياجات الفئات الضعيفة والمهمشة في توجيه الإنفاق، مما يعزز التفاوت الاقتصادي والاجتماعي. يصبح من الضروري تحديد الفئات ذات الأولوية والتركيز على تلبية احتياجاتها من خلال استخدام أساس الاستحقاق.

وفي الختام، تعد هذه المشكلات التي تعاني منها البلديات في إدارة المالية تحديات تستدعي البحث الدائم والتحليل العميق لضمان تحقيق تطور فعال وعادل في الإدارة المالية المحلية باستخدام أساس الاستحقاق.

1. تفاوتات في توزيع الموارد: يشكل تحديًا رئيسيًا عدم الكفاءة في توزيع الموارد المالية بين البلديات، مما يؤدي إلى تفاوتات كبيرة في التنمية والخدمات بين المناطق المختلفة.
2. نقص في الشفافية والمساءلة: تعاني البلديات من نقص في الشفافية والمساءلة في إدارة الموارد المالية، مما يقلل من مشاركة المواطنين ويؤثر على فعالية الرقابة الديمقراطية على استخدام الأموال العامة.
3. تجاهل احتياجات الفئات الضعيفة: يظهر تحديًا في عدم مراعاة احتياجات الفئات الضعيفة والمهمشة في توجيه الإنفاق، مما يزيد من التفاوت الاقتصادي ويعرقل تحقيق التنمية المستدامة.
4. ضعف التفاعل المجتمعي: يعيق نقص التشاركية والتواصل بين البلديات والمجتمع المحلي من تحقيق إدارة مالية فعّالة، حيث يفتقر السكان إلى الفهم الكافي لكيفية اتخاذ القرارات المالية.
5. تحديات التنظيم والتخطيط: تظهر صعوبات في التنظيم والتخطيط الفعّال للاستخدام الأمثل للموارد المالية، مما يعيق القدرة على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للبلديات وتنميتها.

اهداف البحث

1. فهم تأثير أساس الاستحقاق على العدالة المالية: يهدف البحث إلى تحليل كيف يمكن لاستخدام أساس الاستحقاق في توجيه الإنفاق أن يسهم في تحقيق العدالة المالية، وضمان توزيع الموارد بطريقة تلبى احتياجات الجميع بشكل عادل.
2. تعزيز فعالية الإدارة المالية: تهدف الدراسة إلى فحص كيف يمكن لأساس الاستحقاق أن يكون محفزًا لتحسين فعالية عمليات الإدارة المالية في البلديات، مما يسهم في تحقيق التوازن المالي والاستدامة.

<https://jaspps.com>

3. تعزيز المشاركة المجتمعية والشفافية: يشمل البحث هدفًا لفحص كيف يمكن أن يسهم أساس الاستحقاق في تعزيز مستويات المشاركة المجتمعية والشفافية في عمليات اتخاذ القرار المالي في البلديات.

4. تحقيق التوازن بين المناطق: يستهدف البحث تحليل كيف يمكن أن يسهم أساس الاستحقاق في تحقيق التوازن بين المناطق المختلفة، وتفايدي التفاوتات الكبيرة في توزيع الموارد والخدمات.

5. توجيه الإنفاق نحو الأولويات الاقتصادية والاجتماعية: يهدف البحث إلى تحديد كيف يمكن استخدام أساس الاستحقاق لتوجيه الإنفاق نحو القضايا والاحتياجات الأولوية الاقتصادية والاجتماعية، مما يعزز التنمية المستدامة.

اهمية البحث

1. تحسين التوزيع العادل للموارد: يساهم البحث في فهم كيف يمكن لأساس الاستحقاق أن يكون وسيلة فعالة لتحقيق توزيع عادل للموارد المالية في البلديات، مما يحد من التفاوتات بين المناطق ويضمن تلبية احتياجات جميع السكان.

2. تحقيق العدالة المالية: يسلط البحث الضوء على أهمية استخدام أساس الاستحقاق في تعزيز العدالة المالية، حيث يسهم في تحقيق تكافؤ الفرص وتوجيه الموارد نحو الفئات المحتاجة بشكل فعال.

3. تعزيز فاعلية الإدارة المالية: يساهم البحث في تعزيز فهم كيف يمكن لأساس الاستحقاق أن يكون إطارًا مرشدًا لتحسين فاعلية إدارة الموارد المالية في البلديات، مما يساهم في تحقيق أهداف التنمية المحلية.

<https://jaspps.com>

4. تشجيع المشاركة المجتمعية: يعتبر البحث أساسيًا في تعزيز المشاركة المجتمعية، إذ يظهر كيف يمكن أن يشجع أساس الاستحقاق على مشاركة أوسع من قبل المواطنين في عمليات اتخاذ القرار المالي.

5. تعزيز الاستدامة والتنمية المستدامة: يبرز البحث أهمية استخدام أساس الاستحقاق في تعزيز التنمية المستدامة، حيث يساهم في توجيه الاستثمارات المالية نحو المشاريع ذات الأولوية لضمان استدامة النمو والتطوير في البلديات.

اسئلة البحث

1. كيف يمكن قياس وتقييم مدى تأثير استخدام أساس الاستحقاق على تحسين إدارة الموارد المالية في البلديات؟

2. ما هي التحديات الرئيسية التي قد تواجه تنفيذ أساس الاستحقاق في توجيه الإنفاق في البلديات، وكيف يمكن التغلب على هذه التحديات؟

3. كيف يمكن لأساس الاستحقاق أن يساهم في تحقيق التوازن العادل بين المناطق المختلفة في البلديات من حيث توجيه الموارد وتقديم الخدمات؟

4. ما هو دور المشاركة المجتمعية في تحسين فعالية استخدام أساس الاستحقاق في تطوير الإدارة المالية في البلديات؟

5. هل يمكن تعزيز التنمية المستدامة في البلديات من خلال توجيه الإنفاق بناءً على أساس الاستحقاق؟ وما هي العوامل المؤثرة في تحقيق هذا الهدف؟

الإطار النظري

- الإدارة المالية في القطاع العام :
- المحاسبة الحكومية
- قانون الإدارة المحلية
- الإدارة المالية في البلديات / الأساس النقدي
- النظام المالي للبلديات
- الانظمة المحوسبة في البلديات
- تعريف مفهوم أساس الاستحقاق

يعتبر أساس الاستحقاق هو الطريقة التي يتم من خلالها تسجيل وحفظ البيانات والمعاملات الحسابية بتاريخ وقوع الحدث، بغض النظر عن دفع أو استلام النقدية، فعلى سبيل المثال، في حالة التعاقد على شراء سلع معينة ، يتم إجراء المعاملات المحاسبية برغم من عدم الدفع نقداً أو استلام النقدية.

وطبقاً لأساس الاستحقاق، يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة أو الدورة المالية سواء تم تحصيلها أو لا، كما يتم تسجيل جميع المصروفات في الدفاتر سواء تم دفعها، أو لم تدفع بعد، وبالإضافة إلى ذلك يعد أساس الاستحقاق هو الأكثر استخداماً في المؤسسات التجارية.

• تعريف مفهوم الأساس النقدي

يعد الأساس النقدي أهم الطرق المحاسبية التي يتم من خلالها تسجيل وحفظ المعاملات المحاسبية والمالية، وذلك عند دفع النقدية أو استلام النقدية، أي أنه يتمركز حول النقدية وحركة التدفقات النقدية، ولا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المستحقة.

والمبدأ العام للأساس النقدي في المحاسبة، هو ضرورة الدفع نقداً حتى يتم إجراء المعاملات المحاسبية، وتسجيل المصروفات والإيرادات في الدفاتر.

• مميزات أساس الاستحقاق

قررت العديد من المؤسسات الحكومية والخاصة في الفترة الأخيرة تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي في إعداد البيانات المالية والعمليات الحسابية، وفقاً للأسباب الآتية:

- يساعد على توفير رؤية مالية مستقبلية، حيث يتم على ضوءها اتخاذ القرارات المناسبة، بسبب دقة البيانات والمعلومات المقدمة حول المركز الاقتصادي للمؤسسة، ونتائج الأنشطة المختلفة.
- يساهم في رفع كفاءة الإدارة المالية، بسبب وجود رقابة على الإنفاق والاستهلاك.
- يوفر رؤية جيدة عن المركز المالي للمؤسسة، حيث يساهم في عقد مقارنات بين الإيرادات والمصروفات.
- يفرق بين النفقات الرأسمالية والإدارية.

- يمكن من خلال أساس الاستحقاق وضع تقديرات حول الفترات المالية المستقبلية.
- يساعد المستثمرين على متابعة العمل في مشاريعهم وأنشطتهم المستقبلية، والتي قد تمتد لأكثر من فترة مالية.
- يساعد في التخطيط لإعداد التكاليف والمصروفات للعمليات والأنشطة المستقبلية.

• مميزات الأساس النقدي

بالرغم من النقاش والجدل الذي يدعم عدم فاعلية الأساس النقدي، إلا أنه يحظى بالعديد من المميزات التي سنقوم بتوضيحها في السطور التالية، وهي كالتالي:

- يتميز الأساس النقدي بالتكلفة المنخفضة نسبياً، وهي مناسبة لأصحاب المشاريع الصغيرة.
- يعطي الشركات والمؤسسات صورة دقيقة عن مقدار النقدية الموجودة في الوقت الحالي.
- يسهل الأساس النقدي من عملية جرد المخزون.
- يعتبر الأساس النقدي موضوعي، وذلك لأنه لا يخضع للأحكام أو الأهواء الشخصية، بمعنى أنه لا يمكن تطبيق أي تقديرات شخصية عليه بسبب خياراته المحدودة.
- كما يتميز بسهولة الشددة، وسهولة إعداد القوائم والمعالجات المالية من خلاله.
- يفضل العديد من المحاسبين الأساس النقدي بسبب سهولته في الفهم والتطبيق.
- يمكن الاعتماد على نتائج الأساس النقدي في إعداد الموازنة القادمة، بجانب تنفيذ الموازنة العامة.
- لا يشترط الأساس النقدي أي تسويات محاسبية في نهاية الفترة المالية.

• عيوب أساس الاستحقاق

بالرغم من الشعبية التي يحظى بها أساس الاستحقاق من قبل المؤسسات والحكومات والعديد من الشركات، إلا أنه يعاني من بعض السلبيات، وفيما يلي أبرز أوجه القصور التي تواجه أساس الاستحقاق:

- يعتبر أساس الاستحقاق باهظ التكاليف، وذلك لأنه يتطلب عدد كبير من المراجعين والمحاسبين، كما يتطلب هذا الأساس وجود أنظمة وبرمجيات محاسبية من أجل تطوير السياسات المحاسبية.
- يعتبر أساس الاستحقاق غير موضوعي نوعاً ما، أي أنه قد يكون خاضعاً للتقديرات والأحكام الشخصية، وهو ما يساهم في تقديم نتائج غير دقيقة.
- قد يؤدي إلى حدوث خلل في المركز المالي للمؤسسة وموقف السيولة النقدية، بسبب تركيزه على الأنشطة والعمليات المستقبلية التي قد لا يتم تحصيل أرباحها.
- تأخر توفير المعلومات حول حسابات السنة المالية حتى يتم تسويتها.

• عيوب الأساس النقدي

هناك العديد من الشكوك والتساؤلات التي تشكك في فاعلية الأساس النقدي، وذلك وفقاً للأسباب التالية:

- لا يساعد في توفير معلومات وبيانات توضح رؤية قصيرة أو طويلة المدى حول المركز المالي والاقتصادي للمؤسسة.

<https://jaspps.com>

- لا يفرق بين النفقات الرأسمالية والنفقات الجارية، وهو مما يؤثر على الحساب الختامي للشركة.
 - يتجاهل وجود الديون والمصروفات، وهو ما يهدد مبدأ الشفافية، ويؤثر بشكل كبير على عملية اتخاذ القرارات.
 - صعوبة التنبؤ بتكاليف المشاريع والأنشطة المستقبلية، والتي يمتد تنفيذها لأكثر من دورة مالية.
 - لا يهتم الأساس النقدي بالدورات المحاسبية، بمعنى أنه لا يقيس كل دورة محاسبية كدورة مستقلة لها إيرادات ومصروفات.
 - قد يساهم تطبيق الأساس النقدي في زيادة الإنفاق، وذلك بسبب الخوف من تقليل المخصصات في المستقبل.
 - يعيق دور الرقابة والمساءلة القانونية.
- أنواع حسابات أساس الاستحقاق

فيما يلي أبرز أنواع حسابات أساس الاستحقاق:

حساب الذمم الدائنة

هي حسابات في الدفاتر المحاسبية للمؤسسة، توضح المبالغ المالية المحددة نتيجة شراء بعض المنتجات والسلع، أو مقابل بعض الخدمات، ولم يتم دفعها مقدماً، وتعد الذمم الدائنة التزامات

<https://jaspss.com>

قصيرة المدى، حيث يتوقع تسديدها للدائنين أو الموردين خلال دورة مالية واحدة، أي أن حساب الذمم الدائنة تعتبر ديون مستحقة على الشركة.

حساب الذمم المدينة

تضم هذه الحسابات الفواتير المالية أو المبالغ المالية المستحقة من قبل العملاء للشركة أو المؤسسة مقابل تقديم خدمة ما أو شراء بضائع أو سلع، أي أن حساب الذمم المدينة تعتبر ديون مستحقة للشركة.

حساب الفوائد المستحقة

يشمل هذا النوع الفوائد المستحقة دفعها للشركة أو المؤسسة، ولم يتم تسديدها بعد، ويتم حسابها وتحديدها في آخر يوم من الفترة المحاسبية.

حساب المطلوبات الضريبية المستحقة

هي الالتزامات والمبالغ المالية المطلوبة من الشركة أو المؤسسة لمصلحة الضرائب في فترة زمنية معينة، ولكن لم يتم دفعها في تلك الفترة، أي أنها تعني فوائد للضرائب على الشركة نتيجة فرق التوقيت بين تسجيل الضرائب على الشركة أو المؤسسة والتاريخ التي سددت فيه المؤسسة المبلغ المطلوب.

• الفرق بين الأساس النقدي وأساس الاستحقاق

بعد مناقشة كل ما يتعلق بالأساس النقدي وأساس الاستحقاق، فيما يلي أبرز الفروقات بينهما:

- يتطلب الأساس النقدي قليل من المهارة بالنسبة للمراجعين والمحاسبين، على عكس أساس الاستحقاق الذي يتطلب تدريبات للعاملين ودمج سجلات، بجانب إعداد أنظمة وتقنيات متطورة.
- من حيث التكلفة يعد الأساس النقدي منخفض التكاليف مقارنة بأساس الاستحقاق الذي يتطلب العديد من العاملين والمحاسبين المتخصصين.
- يوفر أساس الاستحقاق معلومات وبيانات مالية واضحة حول الوضع المالي للشركة أو المؤسسة، وهو ما يساعد في عملية التقييم والمساءلة، بعكس الأساس النقدي الذي يوفر بيانات ومعلومات محدودة.
- يعتبر الأساس النقدي أكثر سهولة في الفهم مقارنة بأساس الاستحقاق، ولكن يسهل التعامل مع كليهما، وخاصة أساس الاستحقاق وفقاً لمعايير التدقيق والمحاسبية.
- يساعد أساس الاستحقاق على إدارة التدفقات النقدية، حيث يوفر معلومات وبيانات حول تكاليف الأنشطة والمشاريع المستقبلية ومصروفاتها، بجانب معلومات حول النقدية والالتزامات، بعكس الأساس النقدي والذي يوفر بعض المعلومات الرئيسية فقط دون الدخول في تفاصيل.
- يؤخذ على الأساس النقدي عدم توفير معلومات حول الأصول الغير نقدية، بعكس أساس الاستحقاق الذي يوفر معلومات حول كافة أنواع الأصول.
- يتميز أساس الاستحقاق بالمصداقية والشفافية، على عكس الأساس النقدي، وخاصة أنه يعجز عن تقديم تصور ورؤية حول المركز المالي للمؤسسة.
- كما يتميز أساس الاستحقاق بالشمولية على عكس الأساس النقدي.

احتساب القيود على الأساس المحاسبي الذي تفضله من خلال دفتره

سواء كنت تحتسب قيودك على أساس الاستحقاق أو الأساس النقدي، يمكنك التحكم في وقت إدخال القيود على برامج المحاسبة من دفتره حيث يمكن تقييد المعاملات بصورة آلية أو عن طريق القيود اليدوية. هذا بالإضافة ل دقة المعاملات المحاسبية وسرعتها، وحصولك في النهاية على تقارير شاملة موسعة بضغطه زر لن تكلفك وقت وجهد ولكنها ستجعلك على إطلاع بكل دقيقة من دقائق العمل وقتما تريد، من أي جهاز ومن أي مكان.

وقد نصت المادة رقم (3) من النظام المالي للبلديات لسنة 2016 على ما يلي :

المادة 3

أ- تتبع البلدية في إجراءاتها المحاسبية مبدأ الأساس النقدي.

ب- على البلديات التحول لتطبيق أساس الاستحقاق في إجراءاتها المحاسبية وحوسبة كافة أنظمتها المالية وإجراءاتها المحاسبية خلال خمس سنوات من نفاذ هذا النظام.

النتائج والتوصيات

النتائج:

1. تعزيز العدالة المالية: استخدام أساس الاستحقاق يساهم في تعزيز العدالة المالية، حيث يضمن توزيع الموارد بشكل يعكس احتياجات الفئات المجتمعية المختلفة، ويحد من التفاوتات الاقتصادية.

<https://jaspps.com>

2. تحقيق التوازن الإقليمي: يساهم أساس الاستحقاق في تحقيق التوازن بين المناطق، حيث يتجنب التفاوتات الكبيرة في توجيه الموارد ويضمن توفير الخدمات بشكل متنسق للمجتمع في مختلف المناطق.

3. تعزيز الشفافية والمشاركة: يؤدي استخدام أساس الاستحقاق إلى تعزيز الشفافية في عمليات اتخاذ القرار المالي، مما يشجع على المشاركة المجتمعية ويعزز التفاعل بين البلديات وسكانها.

4. تحسين فعالية الإدارة المالية: يظهر أن استخدام أساس الاستحقاق يعزز فعالية إدارة الموارد المالية في البلديات، إذ يوجه الإنفاق نحو القضايا الأساسية والاحتياجات الضرورية، مما يحسن الأداء المالي العام.

5. تحفيز التنمية المستدامة: يعزز أساس الاستحقاق التنمية المستدامة، حيث يساهم في توجيه الاستثمارات المالية نحو المشاريع ذات الأثر الإيجابي على الاقتصاد المحلي والبيئة.

التوصيات:

1. ضرورة تعزيز مراقبة ورقابة الإنفاق: يُنصح بتعزيز آليات رقابة فعّالة لمتابعة وتقييم توجيه الإنفاق بناءً على أساس الاستحقاق، وضمان أن يكون ذلك متنسقاً مع الأهداف المحددة.

2. تعزيز التدريب والوعي: يُفضل تنظيم حملات توعية وتدريب للموظفين العاملين في مجال الإدارة المالية بالبلديات، لتعزيز فهمهم وتطبيقهم الصحيح لأساس الاستحقاق.

3. التفاعل المستمر مع المجتمع: يجب تعزيز التفاعل المستمر مع المجتمع المحلي لفهم احتياجاتهم المتغيرة وضمان تكامل أساس الاستحقاق مع التطلعات الحالية للمجتمع.

<https://jasps.com>

4. تعزيز التبادل الخبرات: يُشجع على تبادل الخبرات والدروس المستفادة من تطبيق أساس الاستحقاق بين البلديات لتحقيق أفضل الممارسات وتعزيز الفعالية.

5. تعزيز التحقيق والبحث العلمي: ينصح بدعم البحوث والدراسات العلمية لفهم تأثير وفعالية استخدام أساس الاستحقاق في تطوير الإدارة المالية في البلديات وضمان استمرار تحسين الأداء المالي.

المصادر والمراجع

- كتاب الإدارة المالية الدكتور اسامة عبد الخالق الانصاري - جامعة أدنبرة (أسكتلندا) 1986
- الحسن أبوالقاسم علي محمد. (2022). استخدام أساس الاستحقاق الكامل بدلا من الأساس النقدي في النظام المحاسبي الحكومي الليبي، وأثره على التقارير المالية دراسة تطبيقية على بلديات منطقة وادي الشاطئ. مجلة الاصاله, 2(6).
- جميلة محمد القرني, & مها فيصل الصائغ. (2023). مدى فاعلية تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي في القطاع العام بالمملكة العربية السعودية دراسة تطبيقية على وزارة البيئة والمياه والزراعة خلال عام (2021). مجلة العلوم الإقتصادية و الإدارية و القانونية, 7(11), 13-30.
- ليبي, خ. م. ع. ا. ز., خالد محمد عبد المنعم زكي, الفرماوي, & علي محمد عبد الحميد. (2023). تقييم جودة الإفصاح عن الأصول الرأسمالية الحكومية المصرية على أساس الاستحقاق المحاسبي. المجلة الأكاديمية للبحوث التجارية المعاصرة, 3(3), 20-49.

<https://jasps.com>

السيد الناغي, م., محمود, عبد الفتاح ابراهيم, محمود, محمود عطوه يوسف, & زكي. (2021). إطار محاسبي مقترح للقياس والافصاح عن الاصول الحكومية للتوافق مع المعايير الدولية بالتطبيق علي الهيئات العامة الخدمية. المجلة المصرية للدراسات التجارية, (3)45, 207-244.

الشهري, رياض بن صالح., & الشهري, حسن أحمد مشرف. (2011). مدى إسهام نظم المعلومات الإدارية في تطوير الإدارة المالية بوزارة الداخلية بالمملكة العربية السعودية (Doctoral dissertation).

صلاح, محمد أحمد. الإدارة المالية في اماره شرق الأردن 1921-1946.

محمد, & وائل محمود. (2023). اثر تطوير اعداد وتنفيذ الموازنة العامة للدولة على مؤشرات أداء ادارة المالية العامة فى مصر. مجلة البحوث الإدارية, (3)41.

الشربيني الهاللى, ا., & الهاللى. (2018). البرنامج التاسع تطوير السياسات المالية والإدارية. مجلة بحوث التربية النوعية, 2018(50), 271-296.