

بحث بعنوان

مدى تأثير استخدام الاستحقاق في القطاع الحكومي

إعداد

اسلام عدنان محمد فريد الشرايري

مجلس الخدمات المشترك لمحافظة إربد

## المُلخَص

تركز هذه الدراسة على تقييم أهمية تطبيق أساس الاستحقاق بدلاً من الأساس النقدي في النظام المالي مستكشفة الآثار المالية المترتبة على هذا التحول في سياق تحسين الشفافية والكفاءة، والمساءلة للبلديات.. من خلال تحليل مقارن ودراسة تأثيرات هذا الانتقال، توصلت الدراسة إلى أن تبني أساس الاستحقاق يعزز من الدقة والشمولية في التقارير المالية، مما يسهم في صنع قرارات أكثر فعالية ويعزز من المساءلة العامة. كما أبرزت الدراسة التحديات الرئيسية المرتبطة بالتحول، بما في ذلك الحاجة إلى استثمارات مالية وبشرية، وتطوير البنية التحتية التكنولوجية، وإجراء تعديلات تشريعية. الاستنتاجات الرئيسية تشير إلى أن فوائد تطبيق أساس الاستحقاق تفوق التحديات المصاحبة له، خاصة عند النظر في الأجل الطويل وتأثيراته الإيجابية على التنمية المستدامة والإدارة الفعالة للموارد. وعليه، تقدم الدراسة توصيات محددة لتسهيل هذا التحول، تشمل توفير الدعم المادي والفني للبلديات، تحديث الأطر التشريعية والتنظيمية، والإستثمار في التكنولوجيا، وتنظيم برامج تدريبية وتوعوية للموظفين والجمهور.

## الكلمات المفتاحية:

الاستحقاق المحاسبي، جودة الحسابات المالية، تقارير مالية، رفع كفاءة الأداء المالي، صحة البيانات.

<https://jaspps.com>**Abstract: –**

This cue study focuses on evaluating the importune implementing accrual basis instead of cash basis in municipal financial systems, exploring the implications of this transition in the context of enhancing financial transparency, efficiency, and accountability. Through comparative analysis and studying the effects of this transition, the study concludes that adopting accrual basis enhances the accuracy and comprehensiveness of financial reports, contributing to making more effective decisions and enhancing public accountability. The study also highlights the main challenges associated with the transition, including the need for financial and human investments, developing technological infrastructure, and making legislative amendments. The main conclusions indicate that the benefits of implementing accrual basis outweigh the accompanying challenges, especially considering the long-term positive effects on sustainable development and efficient resource management. Therefore, the study provides specific recommendations to facilitate this transition, including providing financial and technical support to municipalities, updating legislative and regulatory frameworks, investing in technology, and organizing training and awareness programs for employees and the public.

يعتبر توافر المعلومات والبيانات المالية أحد المؤشرات حول مدى نجاح المؤسسة، ودرجة نموها، فقد شهدت أنظمة المحاسبة ومعالجة المعلومات نمواً كبيراً، نظراً للتطور التكنولوجي وتنامي عولمة الاقتصاد، وبات هناك شكوك حول مدى فاعلية الأسس والأنظمة المحاسبية التي تقوم بجمع المعلومات المالية والمحاسبية، وهي التي تساهم في صنع القرار وتقييم الأداء، وتختلف الأسس والأنظمة المحاسبية في كل مؤسسة، وفقاً للمتغيرات الاقتصادية والمالية التي تتحكم في عمل المؤسسة، وذلك بالتزامن مع تطو معايير المحاسبة الدولية.

ونتيجة لذلك تباينت الآراء التي تقارن بين الأساس النقدي وأساس الاستحقاق في تسجيل المعلومات والبيانات المالية، وفي هذا المقال سنتعرف على ماهية الأساس النقدي وأساس الاستحقاق بالتطبيق العملي بجانب شرح أبرز أنواع حسابات أساس الاستحقاق.

### مشكلة البحث

تواجه المؤسسات الحكومية تحديات كبيرة تتعلق بكفاءة التوزيع المالي وضمان الشفافية في إدارة الموارد، مما يبرز أهمية استخدام أساس الاستحقاق كأداة رئيسية في تحقيق العدالة المالية والإدارية. يُعرف أساس الاستحقاق بأنه منهج محاسبي يركز على تسجيل الإيرادات والمصروفات عند حدوث الالتزام بها، بغض النظر عن توقيت التدفق النقدي. هذا النهج يُساعد المؤسسات الحكومية في تقييم أدائها المالي بدقة وفهم طبيعة التزاماتها المستقبلية، مما يُساهم في تعزيز التخطيط المالي وإعداد الميزانيات بفعالية.

على الرغم من الفوائد المتعددة لأساس الاستحقاق، إلا أن تطبيقه في القطاع الحكومي لا يخلو من الصعوبات والمعوقات. فقد يواجه العديد من الموظفين تحديات تتعلق بضعف الكفاءات المتخصصة أو

<https://jaspps.com>

نقص البنية التحتية الداعمة لتطبيق الأساليب الحديثة. كذلك، تُشكل الإجراءات الإدارية المعقدة والأنظمة القديمة عوائق تؤثر في جودة التطبيق، مما يؤدي إلى تفاوت النتائج بين المؤسسات الحكومية في استخدام أساس الاستحقاق بشكل فعال.

تتزايد الحاجة إلى تقييم مدى فاعلية هذا الأسلوب لضمان تحقيق الأهداف المالية والتنموية في القطاع العام. ويُعتبر التقييم المستمر لأداء المؤسسات الحكومية من خلال أساس الاستحقاق أمرًا ضروريًا للكشف عن مكامن الخلل وتعزيز الشفافية ومكافحة الفساد. من خلال التحليل المستمر وتقديم بيانات دقيقة، يُمكن للقطاع العام تحسين استجابته للمتغيرات المالية والاقتصادية وضمان توجيه الموارد نحو الأولويات التنموية. في الختام، يُظهر الواقع أن مدى فاعلية استخدام أساس الاستحقاق في القطاع الحكومي يرتبط بمدى التزام المؤسسات بتطبيقه بكفاءة ومهنية. إن مواجهة المعوقات الفنية والإدارية من خلال التدريب وبناء القدرات وتوفير البنية التحتية يُعزز من استدامة تطبيق هذا الأسلوب. كذلك، يُسهم التحسين المستمر في عمليات المراجعة وتقييم الأداء في ضمان الاستفادة القصوى من أساس الاستحقاق لتحقيق أهداف التنمية المستدامة وتعزيز الشفافية المالية.

### أهداف الدراسة:

يهدف هذا البحث إلى دراسة مدى فاعلية تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي في القطاع العام وأثر ذلك في تطوير أداء الإدارات المالية وتحقيق الأهداف الاستراتيجية لتحسين جودة الحسابات المالية في القطاع الحكومي، وتعزيز مبدأ الشفافية. توصلت الدراسة إلى أن التحول إلى أساس الاستحقاق المحاسبي يساعد في توفير تقارير مالية تتميز بصدق التمثيل عن الظواهر المراد الكشف عنها في الجهة الحكومية، كما

أن تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي يساهم في وجود إجراءات رقابية لضمان صحة معالجة البيانات المالية وسلامتها ورفع كفاءة الأداء المالي والإداري في القطاعات العام.

### أهمية الدراسة :

المشكلة التي يمكن أن تقع للجهات الحكومية هي أن استخدام أساس الاستحقاق يحتاج الى محاسبين يحملون على الأقل شهادة البكالوريوس في المحاسبة وخبرة في استخدام أساس الاستحقاق، وهذا غير موجود بالإدارات المالية بالجهات الحكومية حيث تجد لدى المحاسبين تخصصات ليس لها علاقة بالمحاسبة كما أن ليس لهم خبرة باستخدام أساس الاستحقاق، والمشكلة الأخرى هي عدم تصميم الدورات المستندية سواء الورقية أو الحاسوبية بما يمكن الإدارات المالية من استخدام أساس الاستحقاق مما يستوجب تعديل الدورات المستندية بما يخدم التسجيل المحاسبي وفق ذلك الأساس.

إن استخدام الأساس النقدي له مشكلاته الكبيرة حيث لا تستطيع أن تحلل بشكل جيد العمليات المالية فتعرف أن الجهة الحكومية قد صرفت مصاريف لخدمات أو سلع أكثر مما يجب، وكذلك بالنسبة للإيرادات فلا تستطيع تحليل سلوكها بشكل محاسبي دقيق.

أما باستخدام أساس الاستحقاق فنستطيع من خلاله محاسبة أصحاب الصلاحية عن المصروفات وهل هي منطقية أم لا، كما أنك تستطيع أن تتنبأ بالمصروفات والإيرادات بالمستقبل مما يجعل الميزانيات أكثر دقة.

وعلى وزارة المالية والديوان العام للمحاسبة التأكد من أن الجهات الحكومية قد طبقت أساس الاستحقاق بشكل جيد وأن المخرجات تتفق مع ما حدث بالواقع، كما أن ذلك من مسؤوليات إدارة المراجعة.

<https://jaspps.com>

كما يجب تعيين محللين ماليين يقومون بتحليل المعلومات المالية لتقييم الأداء المالي لكل مركز تكلفة ولكل مركز ربحية ولكل مركز استثمار، وتحديد أسباب الانحرافات بين الميزانيات التقديرية والمصروفات الفعلية.

### الإطار النظري :

تعد المحاسبة الحكومية نظامًا خاصًا للمعلومات المحاسبية الناتجة عن النشاط المالي للدولة وتتسق قواعدها مع الخصائص المميزة للخدمات التي تقدمها القطاعات الحكومية من جهة ومع احتياجات الإدارة والتخطيط والرقابة الحكومية من جهة أخرى ومن المتوقع أن التحول من المحاسبة المبنية على الأساس النقدي على المحاسبة المبنية على أساس الإستحقاق سوف تسهم في تسهيل إدارة الخصوم والأصول وزيادة كفاءة إعداد الموازنة العامة ومن ثم إدارة مالية أكثر فعالية وحكمة حيث إن المحاسبة المبنية على الأساس النقدي لا توفر صورة كافية عن الواقع الفعلي للعمليات المالية للقطاعات الحكومية إذ يمكن أن تظهر نتائج مالية مضللة تختلف عن الصورة الواقعية للوضع المالي.

الاستحقاق المحاسبي يقوم بتقديم صورة مالية دقيقة للشركة عندما يتعلق الأمر بتحديد حالة الموارد المالية لها. ويؤدي هذا الأسلوب المحاسبي إلى تسجيل الإيرادات والمصروفات وفقًا لتوقيت حدوثها بدلاً من الانتظار حتى الحصول على المبالغ النقدية المتعلقة به تفضل مبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا طريقة المحاسبة الاستحقاقية لأنها تسجل المبيعات في وقت حدوثها ، مما يوفر نظرة أكثر وضوحًا لأداء الشركة واتجاهات المبيعات الفعلية بدلاً من مجرد وقت استلام الدفع.

## 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.

## كيفية الحساب على أساس الاستحقاق

يتم الحساب على أساس الاستحقاق بناء على مبدأ المطابقة وهو المبدأ الذي يكشف عن مدى ربحية الشركة من خلال ربط الإيرادات بالمصروفات ذات الصلة ببعضها البعض في نفس الفترة المحاسبية يضمن هذا المبدأ الاتساق في القوائم المالية المختلفة وبياناتها منها قائمة الدخل، الميزانية العمومية وغيرها كما يمنع مبدأ المطابقة حدوث تكبير للنفقات وانخفاض صافي الدخل عن الفعلي أو تأخير النفقات وارتفاع الدخل الصافي عن الفعلي لفترة من الوقت.

## 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 نقدًا حتى يتم إجراء المعاملات وتسجيل المصروفات والإيرادات في الدفتر.

### مميزات المحاسبة على أساس الاستحقاق:

- معرفة تامة بالإيرادات والمصروفات بالمستقبل

الصورة الكاملة للموقف المالي هي أهم ميزة توفرها المحاسبة على أساس الاستحقاق. حيث لا تتداول فقط المصروفات والإيرادات النقدية والعلاقة بينها، ولكنه يتعامل أيضًا على حسابات الدائنين والمدينين أو بصيغ أخرى أوراق الدفع وأوراق الصرف. فتحقق مزيد من الشفافية والوضوح للوضع المالي والقدرة على التخطيط للمستقبل.

- تضمين إهلاك الأصول

تنبني أساس الاستحقاق يؤدي إلى حساب الضرائب المستحقة رغم عدم استلام الإيرادات الخاصة بها، إلا أن هذا الأساس يقلل أيضًا من قيمة الضرائب فتتخفص نتيجة تطبيق قيمة الإهلاك على بعض الأصول الثابتة.

- انخفاض الضرائب السنوية

الضرائب غير مفروضة على كل الإيرادات، لأن ما يدخل خزينة شركتك من إيرادات غير مستحقة لا يتعرض إلى المساءلة الضريبية إلا عند استحقاقه في الفترة المحاسبية الخاصة به. بهذا يصبح لدى شركتك نقد لم تدفع عليه ضرائب في فترات محاسبية أخرى. وجود النقد لفترة أكبر يعطي شركتك فرصة للاستثمار أو العمل على منتج جديد أو شراء مواد جديدة وغيرها من سبل التطوير.

- ثلاثهما مع التعامل بالبطاقات الائتمانية

إذا كانت شركتك تقبل أو تستخدم البطاقات الائتمانية، فالمحاسبة على أساس الاستحقاق هو الأنسب بالنسبة لها، حيث تستغرق البيانات المستندة إلى الائتمان وقتاً إلى أن تصل إلى الحسابات. فعلى سبيل المثال، يسهل ربط مصروفات الأصول بمنافعها.

- متابعة أفضل للالتزامات

كل فاتورة مستحقة الدفع هي التزام ينبغي على شركتك تسجيله بناءً على أساس الاستحقاق لأنه يقر به قبل الدفع لتطبيق الدقة. كما تميز محاسبة الاستحقاق بين الأصول والالتزامات من خلال الاحتفاظ بسجلات حديثة للعناصر تحدد إلى أي الفئتين تنتمي وتواريخ استحقاقها.

- مراقبة الإيرادات والمصروفات لحظة بلحظة

لأن تسجيل المعاملات يعتمد على مواعيد الاستحقاق لا على طبيعة الإجراء، ستتضمن القيود والسجلات أرصدة الحسابات التي تكشف عن الصافي من الربح والخسارة في أي لحظة.

### عيوب المحاسبة على أساس الاستحقاق

- تحتاج إلى عمل أكثر من الأساس النقدي

لأن أساس الاستحقاق لا يتعامل مع المدفوعات والإيرادات غير المستحقة، سيتضمن مسك الدفاتر مهام أكثر وخطوات أطول، لهذا سيحتاج الموقوف إلى توظيف مسك دفاتر يؤدي هذه المهام. حيث سيصعب عليك أدائها بنفسك إلى جانب بقية المهام المحاسبية. فأساس الاستحقاق تكاليفه أكبر لأنه يتطلب اللجوء إلى موظفين وأدوات محاسبية داعمة.

- لا يعكس النقد المتاح في شركتك

يظهر هذا العيب في حالة الإيرادات بالأخص. فقد يوجد ما تم استحقاقه منها ولم يتم استلامه وتابع للفترة المحاسبية، بناءً على أساس الاستحقاق يتم تسجيله .

- دفع ضرائب على إيرادات غير مستلمة

تبنى هذا الأساس يؤدي إلى دفع الضرائب طبقاً للفترة المحاسبية وجميع إيراداتها المستحقة. فرغم أن ليست كل إيراداتك المستحقة مستلمة، ستدفع الضرائب التابعة لها.

- صعوبة المحاسبة على أساس الاستحقاق

التعقيد الذي قد يصاحب أساس الاستحقاق قد يؤدي إلى استهلاك وقت أكبر إلا أن هذا التعقيد يزول أثره بتوظيف ماسك دفاتر مؤهل وبرنامج محاسبي متكامل.

### مميزات وعيوب المحاسبة على الأساس النقدي:

قد يُطبق الأساس النقدي ويكون له مميزات أكبر من أساس الاستحقاق، كما توجد حالات أخرى قد يسبب فيها الأساس النقدي خسارة كبيرة لشركتك. في التالي نتناول أهم مميزات وعيوب الأساس النقدي.

### مميزات الأساس النقدي

- الإحاطة بالنقد المتوفر وتحكم أكبر في التعاملات المالية

<https://jaspps.com>

يساعدك الأساس النقدي في معرفة الأموال المتاحة في شركتك في أي وقت بغض النظر إن كان في أول أو وسط أو نهاية الفترة المحاسبية. بناءً عليه يستطيع تحديد ما يمكن تغطيته من مشتريات أو التزامات أو غيرها، مما يجعل كل قرار شراء أو صرف للأموال مبني على أساس واقعي لا افتراضي.

- عدم سداد الضرائب يصبح أقل خطورة

الضرائب لن تُطبق إلا بعد تحصيل الإيرادات وإن استحق استلامها. هو ما يجعل سداد الضرائب مرتبطاً بالتحصل على الإيرادات .

- أساس مناسب للشركات المعفاة من الضرائب

وغير المالكة لأي مخزون غالبية الشركات الصغيرة تطبق الأساس النقدي لأنه أكثر فاعلية ومباشر بصورة أكبر من أساس الاستحقاق. ولأن الإيرادات ستكون أقل من الحدود المفروضة عليها الضرائب أو عمر الشركة في سوق العمل أقل من الأعمار المعرضة للضرائب. كما توجد بعض الشركات لديها كميات قليلة من مخزون وهو ما يترجم إلى رصيد منخفض، فيصبح جزء من المؤن ومستلزمات الشركة فقط. فيصبح متابعة التدفق النقدي أسهل.

- محاسبة مثالية للشركات التي لا تقبل التعامل ببطاقات بنكية

إلى الآن، قد توجد بعض الشركات لا تتعامل ببطاقات الائتمان أو الخصم المباشر. هذه الشركات لا تتحمل أية التزامات أو مسؤوليات متعلقة بالاستحقاقات الخاصة بهذه البطاقات. لذا الأساس النقدي هو الأنسب لها والأسهل.

## عيوب الأساس النقدي

- عدم عرض صحة الشركة المالية بدقة

تسجيل التدفق النقدي بغض النظر إذا كان موعد استحقاقه قد مضى أو لم يأت بعد، فلا توضح الصورة كاملة لشركتك عند استلام إيراداتها أو دفع مصروفاتها. غياب حسابات أوراق الدفع وأوراق القبض، التي يمكن التعامل بها من خلال أساس الاستحقاق، تؤدي إلى عدم مرونة الأساس النقدي. فيكون الشركة لديها أموال عند العملاء لم تستلمها بعد، فلا تتعامل بها كأنها غير موجودة. قد يؤدي هذا إلى صعوبة فهم الوضع المالي الحالي لشركتك، مما يتسبب في تناقضات كبيرة.

- انخفاض الدقة لما يتعلق بالالتزامات والأصول

قد يتسبب الأساس النقدي في إسقاط معلومات هامة متعلقة بفواتير شركتك غير المدفوعة والالتزامات الخاصة بها. قد يتسبب هذا أيضًا عن غير قصد في إغفال مصاريف متعلقة ببعض الأصول. كما قد يسمح الأساس بالتلاعب بالنتائج المحاسبية من خلال عدم صرف الشيكات المستلمة أو تغيير مواعيد الدفع لالتزاماتها.

- أساس محاسبي لا يناسب جميع الشركات

رغم إمكانية تطبيقه مع العديد من الشركات كما ذكرنا في القسم الفرعي الخاص بالميزات، إلا أن هذه الشركات لا تمثل الغالبية العظمى في سوق العمل. فهو لا يتميز بالمرونة عكس أساس الاستحقاق، والذي يتفاعل مع كل موقف بنقل المبالغ من حسابات أوراق القبض وأوراق الدفع إلى خزينة الشركة أو الموردين.

## - صعوبة نقل الحساب إلى أساس الاستحقاق

إذا شرعت شركتك في تطبيق الحسابات على الأساس النقدي، سيصعب عليها الانتقال إلى أساس الاستحقاق، فقد يؤدي ذلك إلى سوء الإدارة المالية.

## - احتمالية التضليل

يظهر هذا العيب مع الإيرادات غير المستحقة بالأخص، حيث تدخل ضمن الأموال المستلمة ويمكن تضمينها عند مراجعة كشوف الحسابات. فتظهر الأرباح أكبر من المفترض أن تكون عليه.

## النتائج والتوصيات :

في خضم تحديات العصر الحديث، يظل أساس الاستحقاق والأساس النقدي أركاناً أساسية تشكل أساس تطورنا وتقدمنا، إذ إنهما البوصلة التي توجهنا نحو النجاح والتحسين المستمر، والأدوات التي تساعدنا على تحقيق الأفضل في أنفسنا وفي مجتمعاتنا، فعندما نعتمد أساس الاستحقاق كمقياس للتفوق والترقية؛ نكن قادرين على تحديد الجهود، والإسهامات المستحقة للفرد؛ وبالتالي نعزز روح المنافسة الصحية، ونعمق حبنا للتعلم والتحسين المستمر، بالإضافة إلى ذلك، يعمل كأداة تحفيزية تمنحنا الدافع لتحقيق الأهداف الشخصية والمهنية، ومن جهة أخرى يعد الأساس النقدي رافداً ضرورياً للتطور والتقدم، إذ إنه فرصة لنا للنمو والتطور، وأيضاً لتطوير أفكارنا وأعمالنا إلى مستويات جديدة من التميز.

دعنا نحتضن قوة أساس الاستحقاق والأساس النقدي كأدوات توجهنا نحو مستقبل مشرق ومليء بالتحديات والإنجازات الرائعة، واستخدم برنامج قيود، والجدير بالذكر أن البرنامج يقدم أيضاً لجميع عملائه: أنظمة الفاتورة الإلكترونية، وكذلك نظام نقاط البيع، والمخازن، والعملاء... وهكذا.

<https://jaspps.com>

إن استخدام أساس الاستحقاق في المعالجة المحاسبية خلال السنة وفي الميزانيات التقديرية في بداية السنة غير كافي فحتاج الجهات الحكومية الى تقدير التدفقات النقدية المتوقعة لكل سنة قادمة جنب إلى جنب عم الميزانيات التقديرية السنوية المبنية على أساس الاستحقاق للتنبؤ بأي عجز نقدي بالميزانية. وعند استخدام أساس الاستحقاق سوف نتمكن من تطبيق محاسبة المسؤولية والتي تحدثنا عنها في مقال سابق، وبذلك تكون مصروفات الجهات الحكومية تحت المجهر، كما سوف يمكن الإدارات المالية في الجهات الحكومية والمسؤولين المعنيين بوزارة المالية من عمل تحليل مالي متقدم يظهر نقاط القوة والضعف في الأداء المالي للجهات الحكومية.

وعند وجود عجز لدى أي جهة حكومية يجب تحليله وتحديد أسبابه بدقة عالية وأساس الاستحقاق يخدم ذلك بشكل جيد، كما أن مكنة الأعمال المالية ومعالجتها بالأنظمة الالكترونية سوف يعجل المعلومات المالية والتي تعتبر مخرجات هذه الانظمة دقيقة بشكل كافي، كما سيكون العمل بالنسبة للمحاسبين أسهل وأقل جهدًا.

وحين تم اعتماد تطبيق أساس الاستحقاق في الجهات الحكومية عمدت تلك الجهات على تكليف بيت استشاري لتطبيق التحول من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق وهذا جيد ولكن يجب تكليف البيت الاستشاري بالإشراف على تطبيق التعديلات التي سيقترحها على الدورات المستندية ومخرجاتها من المعلومات ولا يتم الاكتفاء بتقارير تحدد كيفية التحول من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق.

## المراجع

- وليد محمد الحديثي - استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي في الجهات الحكومية

<https://maaal.com/2023/12>

<https://jaspps.com>

- مجلة الاسكندرية للبحوث المحاسبية قسم المحاسبة والمراجعة أ.د/ عبد العال بن هاشم أبو خشبة
- أستاذ المحاسبة كلية الاقتصاد والادارة - جامعة الملك عبد العزيز د/ يوسف علي الوردات أستاذ
- المحاسبة المشارك كلية الاقتصاد والادارة - جامعة الملك عبد العزيز أ/ نايف ابراهيم العتيبي
- باحث دراسات عليا قسم المحاسبة كلية الاقتصاد والادارة - جامعة الملك عبد العزيز
- أثر تطبيق أساس الاستحقاق على جودة التقارير المالية في الوحدات الحكومية ( دراسة ميدانية )
- إعداد شعلة عوض الله السلمي - أ.د- نجلاء ابراهيم عبد الرحمن

<http://ajahs.journals.ekb.eg>

- مجلة الحقوق والعلوم الانسانية - دراسات اقتصادية -تطبيق أساس الاستحقاق في المحاسبة
- العمومية - دراسة تحليلية أ. بوخالفي مسعود , أ.د هواري معراج ,جامعة غرداية
- ابراهيم عبد القدوس مفضل , المحاسبة الحكومية , جامعة العلوم والتكنولوجيا , اليمن , 2013
- صالح بن راشد العماري , الاساس النقدي أو الاستحقاق , جريدة الرياض الاقتصادي , المملكة
- السعودية , 27 اكتوبر, 2015 العدد 17295.
- دراسة سوار صوالحة , 2024 متطلبات تطبيق اساس الاستحقاق في الادارة المالية في البلديات
- كلية الادارة والاقتصاد -جامعة الملك عبد العزيز -المملكة العربية السعودية - مها فيصل
- الصانع ,جميلة محمد القرني

<https://doi.org/10.26389/AJSRP.L261222>

- مجلة الجامعة الاسلامية للدراسات الاقتصادية والادارية - مجلد 28-العدد (2) 2020 الخرابشة

<https://jaspss.com>

- <https://www.qoyod.com/ara> - قيود - اساس الاستحقاق والاساس النقدي ماهم والفرق بينهم - فبراير 29-2024.

- دفتره - المركز التعليمي - إدارة الحسابات 2-6-2024

<https://www.daftra.com/hub>

- مجلة المجتمع العربي لنشر الدراسات العلمية - دراسة بإعداد محسن عايد العاصم

<http://www.jaspss.com>

- <https://aaasjournals.com/index.php/ajashss/index> المجلة الافريقية للدراسات

المقدمة في العلوم الانسانية والاجتماعية - د.خديجة علي معيوف - كلية الاقتصاد - جامعة

بنغازي - ليبيا ,د.عائشة سالم الشكري - كلية الاقتصاد - جامعة بنغازي - ليبيا , آمال سعد

الشيخي.