

بحث بعنوان

تحليل دور المحاسب في إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات

إعداد

سوزان طالب طعمه بني عيسى

محاسب - فئة أولى

بلدية دير أبي سعيد

المُلخَص

يعد دور المحاسب في إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات حيويًا لضمان تحقيق الأهداف المالية والتنموية. يتمثل هذا الدور في تسجيل ومراقبة جميع المعاملات المالية بدقة، مما يساهم في إعداد تقارير مالية دقيقة تعكس الوضع المالي للبلدية. يساهم المحاسب في وضع الميزانيات وتقدير الإيرادات المحتملة، مما يساعد على تخطيط المشاريع وتوزيع الموارد بشكل فعّال. كما يعمل على تحليل النفقات لضمان استخدامها بشكل يتماشى مع الأهداف الاستراتيجية، مما يساهم في تحسين كفاءة الخدمات العامة ويعزز من الشفافية والمساءلة في إدارة الأموال العامة.

<https://jaspps.com>**Abstract**

The role of the accountant in managing revenues and expenditures in municipalities is vital to ensuring the achievement of financial and development goals. This role involves accurately recording and monitoring all financial transactions, which contributes to the preparation of accurate financial reports that reflect the financial position of the municipality. The accountant contributes to setting budgets and estimating potential revenues, which helps in planning projects and distributing resources effectively. He also works to analyze expenditures to ensure that they are used in line with strategic goals, which contributes to improving the efficiency of public services and enhancing transparency and accountability in the management of public funds.

المُقَدِّمة

تعتبر البلديات من أهم الهيئات الحكومية المحلية التي تسهم في تقديم الخدمات العامة وتحسين مستوى الحياة للمواطنين. ويعتمد نجاح هذه الهيئات بشكل كبير على كيفية إدارتها للإيرادات والنفقات. في هذا السياق، يلعب المحاسب دورًا محوريًا في تنظيم وتخطيط الأمور المالية، مما يساهم في تحقيق الأهداف الاستراتيجية للبلدية وضمان الاستدامة المالية. إن المحاسب هو المسؤول عن إعداد الميزانيات وتقدير الإيرادات والنفقات، مما يساعد في تحديد الأولويات في الإنفاق وتوجيه الموارد نحو المشاريع ذات الأهمية العالية. يقوم المحاسب أيضًا بتوفير معلومات دقيقة عن الأداء المالي للبلدية، مما يتيح لصانعي القرار اتخاذ قرارات مستنيرة تتعلق بتوزيع الموارد.

علاوة على ذلك، يُعنى المحاسب بمراقبة النفقات والالتزام بالميزانيات المعتمدة، مما يضمن عدم تجاوز النفقات المقررة ويساعد في تجنب العجز المالي. من خلال تحليله للبيانات المالية، يستطيع المحاسب تقديم توصيات لتحسين كفاءة الإنفاق وتعزيز الشفافية والمساءلة في إدارة الأموال العامة. تعتبر التقارير المالية التي يقدمها المحاسب أدوات حيوية لتقييم الأداء المالي للبلدية. تساهم هذه التقارير في تعزيز الثقة بين الإدارة العامة والمواطنين، حيث توفر صورة واضحة عن كيفية استخدام الأموال العامة. كما أن هذه التقارير تساعد في تحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين وتطوير، مما يساهم في تحسين الخدمات المقدمة. وبشكل عام، يُظهر دور المحاسب في إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات أهمية كبيرة في تحقيق التنمية المستدامة. فهو ليس مجرد مراقب للمعاملات المالية، بل يُعد شريكًا استراتيجيًا في تحقيق الأهداف المالية والتنموية، مما يعكس أهمية وجود نظام مالي قوي وفعال في البلديات.

مشكلة البحث

تتعدد التحديات التي تواجه البلديات في إدارة الإيرادات والنفقات بشكل فعال حيث تمثل هذه التحديات عائقاً أمام تحقيق التنمية المستدامة وتلبية احتياجات المواطنين. فغالباً ما تعاني البلديات من نقص في الموارد المالية، مما يؤثر سلباً على قدرتها على توفير الخدمات الأساسية. يتطلب ذلك وجود نظام محاسبي متكامل يساعد في تحسين إدارة الموارد المالية وتوجيهها نحو الأولويات الأكثر أهمية. تتمثل إحدى المشكلات الأساسية في عدم دقة المعلومات المالية المتاحة لصانعي القرار، مما يؤدي إلى اتخاذ قرارات غير مستندة إلى بيانات دقيقة. فغياب الشفافية والمساءلة في عملية إعداد التقارير المالية يعوق قدرة البلديات على تقييم الأداء المالي بشكل صحيح. من الضروري أن يكون هناك نظام محاسبي قوي يضمن توفير معلومات موثوقة تساعد في التخطيط والرقابة على النفقات والإيرادات.

تواجه البلديات أيضاً صعوبة في رصد ومراقبة النفقات بشكل فعال، مما يزيد من خطر تجاوز الميزانيات المعتمدة. فغياب الرقابة المالية الدقيقة يمكن أن يؤدي إلى إساءة استخدام الموارد وانخفاض كفاءة الخدمات المقدمة. لذا، فإن الحاجة إلى دور المحاسب كمسؤول عن مراقبة النفقات وضمان الالتزام بالميزانية تصبح أمراً حيوياً. وبالإضافة إلى ذلك، تعاني البلديات من ضعف التدريب والموارد البشرية في مجال المحاسبة، مما يؤثر على جودة الخدمات المالية. فالكوادر المحاسبية غير المدربة بشكل كافٍ قد تواجه صعوبات في استخدام الأنظمة المحاسبية الحديثة وتطبيق أفضل الممارسات في إدارة الأموال العامة. وبالتالي، يتطلب الأمر استثماراً في تطوير القدرات البشرية والتقنية لرفع مستوى الكفاءة في الإدارة المالية.

<https://jaspps.com>

في ضوء هذه المشكلات، يصبح من الضروري تحليل دور المحاسب في تحسين إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات. يمثل المحاسب حلقة الوصل بين المعطيات المالية والقرارات الاستراتيجية، لذا فإن تعزيز دوره في هذا السياق يمكن أن يسهم في تحقيق نتائج مالية أفضل وتعزيز الشفافية والمساءلة. إن فهم التحديات التي تواجه المحاسبين وتطوير استراتيجيات فعالة لمعالجتها يمكن أن يساعد البلديات على تحقيق أهدافها المالية والتنمية.

أهداف البحث

1. تحليل دور المحاسب في تحقيق الشفافية والمصادقية في عمليات جمع الإيرادات وإدارة النفقات في البلديات.
2. دراسة تأثير دور المحاسب في تحسين كفاءة إدارة الإيرادات والنفقات وتحقيق الاستدامة المالية للبلديات.
3. تقييم تأثير تطبيق مبادئ المحاسبة العامة والمعايير المحاسبية الدولية في تحسين أداء إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات.
4. استكشاف التحديات والصعوبات التي تواجه دور المحاسب في إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات وتقديم الحلول المناسبة لتجاوزها.
5. تحليل تأثير تطبيق أنظمة التحكم الداخلي والرقابة على الإيرادات والنفقات على تحسين أداء البلديات وتحقيق أهدافها بشكل أفضل.

أهمية البحث

1. فهم أفضل لكيفية تأثير دور المحاسب على العمليات المالية والإدارية في البلديات، وبالتالي تحديد النقاط القوية والضعف في أداء البلدية.
2. تطوير استراتيجيات وسياسات تحسين أداء الإيرادات والنفقات في البلديات استنادًا إلى النتائج والتوصيات التي يمكن الحصول عليها من البحث.
3. تعزيز الشفافية والمساءلة في عمليات إدارة الأموال العامة في البلديات من خلال فهم دور المحاسب وضرورة تطبيق مبادئ المحاسبة القياسية.
4. تحسين كفاءة البلديات في استخدام الموارد المالية وتحقيق الاستدامة المالية عن طريق تحليل وتقييم دور المحاسب في هذه العمليات.
5. توجيه البحث نحو تحديد أفضل الممارسات والتوجيهات التي يمكن للمحاسبين اعتمادها لتحسين أداء إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات وتحقيق أهدافها بشكل أفضل.

أسئلة البحث

1. ما هو دور المحاسب في جمع الإيرادات وتسجيلها بشكل صحيح في البلديات؟
2. كيف يمكن للمحاسب المساهمة في تحليل النفقات واستخدام البيانات المالية لاتخاذ قرارات إدارية في البلديات؟

<https://jaspps.com>

3. ما هي التحديات التي تواجه المحاسبين في إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات وكيف يمكن التغلب عليها؟

4. ما هي الأدوار والمسؤوليات التي يجب على المحاسبين تحملها لضمان استدامة الأموال العامة في البلديات؟

5. كيف يمكن تحسين تدريب المحاسبين وتطوير مهاراتهم لتحسين أداء إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات؟

الإطار النظري

يعتبر المحاسب عنصراً أساسياً في إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات حيث تلعب هذه الإدارة دوراً حيوياً في تحقيق التنمية المستدامة وتوفير الخدمات العامة للمواطنين. يتمحور دور المحاسب حول تقديم معلومات مالية دقيقة تساعد في اتخاذ القرارات الاستراتيجية المتعلقة بالموارد المالية. ومن خلال التحليل الدقيق للبيانات المالية، يستطيع المحاسب تحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين وضمان توجيه الموارد نحو المشاريع ذات الأولوية. يعتمد نظام المحاسبة في البلديات على مجموعة من المبادئ والأسس التي تهدف إلى تعزيز الشفافية والمساءلة. يشمل ذلك إعداد الميزانيات، وتقدير الإيرادات والنفقات، ومراقبة الأداء المالي. إذ تُعد الميزانية أداة حيوية تخدم كخطة مالية توجه الموارد نحو الأهداف المحددة. من خلال عملية إعداد الميزانية، يتمكن المحاسب من تحديد الأولويات المالية وضمان توافق النفقات مع الإيرادات المتوقعة.

<https://jasps.com>

يتطلب تحسين إدارة الإيرادات والنفقات وجود نظام محاسبي متكامل يساعد في جمع وتحليل المعلومات المالية بشكل فعال. ينبغي أن يكون هذا النظام قادرًا على تقديم تقارير دورية تعكس الوضع المالي للبلدية، مما يمكن القادة من اتخاذ قرارات مستنيرة. تلعب التقنيات الحديثة، مثل برامج المحاسبة الرقمية، دورًا مهمًا في تحسين كفاءة العمليات المالية وتسهيل الوصول إلى البيانات المطلوبة. كما يجب أن يتضمن الإطار النظري تحليل الأبعاد الإنسانية في دور المحاسب، حيث يرتبط نجاح الإدارة المالية بقدرة المحاسب على التواصل الفعال مع جميع الأطراف المعنية. يشمل ذلك التعاون مع الإدارات المختلفة داخل البلدية وكذلك مع المجتمع المحلي. إن تفاعل المحاسب مع هذه الجهات يعزز من دور الشفافية ويشجع على تعزيز الثقة بين المواطن والسلطة المحلية.

في النهاية، يبرز الإطار النظري أهمية تطوير الكفاءات المحاسبية داخل البلديات لتحسين إدارة الإيرادات والنفقات. من الضروري أن تتمتع الكوادر المحاسبية بالتدريب اللازم والموارد الضرورية للقيام بدورها بشكل فعال. إن الاستثمار في القدرات البشرية والتقنية يساهم في تعزيز الأداء المالي للبلديات، مما ينعكس إيجابًا على جودة الخدمات المقدمة للمواطنين ويساعد في تحقيق الأهداف التنموية المستدامة.

1. المفاهيم الأساسية للمحاسبة: يشمل الإطار النظري توضيح المفاهيم الأساسية للمحاسبة التي تتعلق بإدارة الإيرادات والنفقات، مثل المبادئ المحاسبية العامة، ومعايير المحاسبة الحكومية، وأهمية توثيق المعاملات المالية. المحاسبة هي نظام معلوماتي يهدف إلى قياس وتلخيص وتفسير الأنشطة المالية للكيانات الاقتصادية تعد من الأدوات الأساسية التي تستخدمها الشركات والحكومات والأفراد لفهم الأداء المالي وتحديد القرارات المستقبلية.

<https://jaspss.com>

تبدأ المفاهيم الأساسية للمحاسبة من مفهوم الأصول الذي يشير إلى الموارد الاقتصادية التي تمتلكها الكيانات ويمكن أن تكون نقدية أو غير نقدية مثل المباني والمعدات هذه الأصول تعكس قدرة الكيان على تحقيق إيرادات في المستقبل, ومن جانب آخر مهم هو الالتزامات التي تمثل الديون والالتزامات المالية التي تتحملها الكيانات تجاه الدائنين تعكس الالتزامات التزام الكيان بتسديد المبالغ المستحقة على مر الزمن وتؤثر على قدرة الكيان على تحقيق الأرباح.

إلى جانب الأصول والالتزامات نجد مفهوم حقوق الملكية والذي يمثل صافي قيمة أصول الكيان بعد خصم الالتزامات هذا المفهوم يعكس مدى نجاح الكيان في تحقيق قيمة مضافة لمستثمريه ويساعد في تقييم أداء الشركات ومن المفاهيم الأساسية الأخرى مفهوم الإيرادات والمصروفات حيث تمثل الإيرادات الأموال التي تكسبها الكيانات من نشاطها بينما تمثل المصروفات التكاليف المرتبطة بتحقيق هذه الإيرادات فهم هذه المفاهيم يساعد الكيانات في قياس ربحيتها وتحليل أدائها المالي.

2. الأطر القانونية والتنظيمية: يتناول الإطار النظري الأطر القانونية والتنظيمية التي تحكم عمل المحاسب في البلديات، بما في ذلك القوانين المحلية والدولية المتعلقة بالمالية العامة والمحاسبة الحكومية، وكيف تؤثر هذه الأطر على عمليات التخطيط والمراقبة المالية. الأطر القانونية والتنظيمية هي مجموعة من القواعد والأنظمة التي تهدف إلى تنظيم الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية والسياسية داخل الدول تلعب هذه الأطر دوراً حيوياً في حماية حقوق الأفراد والمجموعات وتعزيز العدالة والمساواة بين جميع المواطنين.

تتضمن الأطر القانونية مجموعة من القوانين مثل الدساتير والقوانين المدنية والجزائية والتجارية التي تحدد حقوق وواجبات الأفراد والكيانات كما تتضمن أيضاً الأنظمة الإدارية التي تضعها الهيئات الحكومية لتنظيم

<https://jaspps.com>

الأنشطة المختلفة بما يتماشى مع المصلحة العامة. تساهم الأطر التنظيمية في ضمان حماية البيئة والموارد الطبيعية من خلال فرض قوانين وتشريعات تساهم في التنمية المستدامة وتساعد في الحفاظ على توازن النظام البيئي مما يعكس التزام الدول بتوفير بيئة صحية للأجيال القادمة.

كذلك تلعب الأطر القانونية والتنظيمية دوراً مهماً في تنظيم السوق والأنشطة الاقتصادية من خلال تحديد المنافسة العادلة ومنع الاحتكار والتلاعب بالأسعار مما يساهم في تعزيز الاقتصاد وتحقيق التنمية المستدامة أخيراً تعتبر الأطر القانونية والتنظيمية أساسية لتحقيق الاستقرار الاجتماعي والسياسي من خلال توفير إطار عمل يضمن حقوق الأفراد ويعزز من ثقافة المساءلة ويحد من الفساد مما يساهم في بناء مجتمع قائم على العدالة والنزاهة.

3. دور المحاسب في إعداد الميزانيات: يتضمن الإطار دراسة دور المحاسب في إعداد الميزانيات وتقدير الإيرادات والنفقات، وكيف يساهم ذلك في توجيه الموارد المالية نحو المشاريع ذات الأولوية وضمان تحقيق الأهداف التنموية. ويلعب المحاسب دوراً محورياً في إعداد الميزانيات حيث يعد هذا العمل جزءاً أساسياً من التخطيط المالي في أي منظمة تعتبر الميزانية أداة استراتيجية تساعد على تحديد الأهداف المالية وتوجيه الموارد بشكل فعال لتحقيق تلك الأهداف.

يتعين على المحاسب جمع وتحليل المعلومات المالية التاريخية وتوقعات الأداء المستقبلي ليكون قادراً على إعداد ميزانية دقيقة وشاملة تتضمن الإيرادات المتوقعة والنفقات المخطط لها كما يعمل على تقييم الاتجاهات السابقة لتحديد الافتراضات الأساسية التي تؤثر على الميزانية. يشارك المحاسب أيضاً في التواصل مع

<https://jaspss.com>

مختلف الأقسام داخل المنظمة لفهم احتياجاتهم ومتطلباتهم المالية مما يساعد على تضمين تلك الاحتياجات في الميزانية ويعمل على توفير المعلومات اللازمة لدعم القرارات المالية المدروسة.

بعد إعداد الميزانية، يقوم المحاسب بمراقبة الأداء المالي للمنظمة من خلال مقارنة النتائج الفعلية مع الميزانية المعتمدة هذا يمكن الإدارة من اتخاذ القرارات اللازمة للتكيف مع أي اختلافات أو تغييرات في الظروف المالية. وأخيرًا، يعد المحاسب جزءًا أساسيًا في عملية مراجعة الميزانية حيث يساعد في تقديم التوصيات لتحسين الأداء المالي وزيادة الكفاءة يمكنه أيضًا المساهمة في تحديث الميزانية بناءً على التغييرات التي تطرأ على الأهداف أو الظروف الاقتصادية مما يعزز من قدرة المنظمة على التكيف مع التحديات الجديدة.

4. استخدام التكنولوجيا في المحاسبة: يستعرض الإطار النظري تأثير التكنولوجيا الحديثة على عمل المحاسب في البلديات، مثل استخدام أنظمة المحاسبة الرقمية والبرامج المالية، وكيف يمكن أن تعزز هذه التكنولوجيا من دقة المعلومات وسرعة اتخاذ القرار. أصبح استخدام التكنولوجيا في المحاسبة ضرورة ملحة في عالم الأعمال الحديث حيث تقدم التكنولوجيا أدوات متطورة تساعد المحاسبين على تحسين كفاءة ودقة العمليات المحاسبية تتيح البرامج المحاسبية المتقدمة تسجيل البيانات وتحليلها بشكل أسرع مما يوفر الوقت والجهد.

تساعد الحلول السحابية في تسهيل الوصول إلى البيانات المالية من أي مكان وفي أي وقت مما يعزز من إمكانية التعاون بين الفرق المحاسبية و يتيح للمحاسبين مشاركة المعلومات بسهولة مع الزملاء والعملاء دون الحاجة للالتزام بموقع معين. تستخدم التكنولوجيا أيضًا في أتمتة العمليات الروتينية مثل إعداد الفواتير

<https://jaspps.com>

ومتابعة المدفوعات مما يقلل من الأخطاء البشرية ويوفر وقت المحاسبين للتركيز على المهام الاستراتيجية مثل التحليل المالي واتخاذ القرارات المدروسة.

علاوة على ذلك تساهم التكنولوجيا في تعزيز أمان المعلومات المالية من خلال أنظمة تشفير البيانات والحماية المتقدمة مما يضمن سرية المعلومات ويقلل من مخاطر الاختراقات التي قد تؤثر سلبيًا على العمليات المالية للمنظمات. وأخيرًا تلعب التكنولوجيا دورًا مهمًا في تقديم تقارير مالية دقيقة وفي الوقت المناسب حيث تساعد أدوات التحليل المتقدمة في استخراج الرؤى من البيانات المالية مما يمكن المحاسبين من تقديم مشورة قيمة للإدارة ويساهم في تحسين أداء الأعمال وزيادة قدرتها التنافسية.

5. الشفافية والمساءلة في الإدارة المالية: يتناول الإطار دور المحاسب في تعزيز الشفافية والمساءلة في إدارة الأموال العامة، من خلال إعداد التقارير المالية الدورية وتحليل الأداء المالي، مما يساعد في بناء الثقة بين المواطنين والإدارة المحلية. تعتبر الشفافية والمساءلة من المبادئ الأساسية في الإدارة المالية حيث تعزز الثقة بين الجهات المعنية مثل المستثمرين والعملاء والموظفين تلعب هذه المبادئ دورًا محوريًا في تحسين إدارة الموارد المالية وتوجيهها نحو تحقيق الأهداف التنظيمية.

تتطلب الشفافية من المؤسسات الإفصاح عن المعلومات المالية بشكل واضح ودقيق مما يمكن المعنيين من فهم الوضع المالي الحقيقي للمنظمة ويساعد على اتخاذ قرارات مستنيرة تعتمد على بيانات موثوقة. ومن جهة أخرى تعزز المساءلة من التزام الأفراد والجهات بتحقيق الأهداف المالية وتقييم الأداء حيث يتحمل المسؤولون عن إدارة الأموال مسؤولية اتخاذ القرارات المالية ويتعين عليهم تقديم تقارير واضحة حول النتائج المالية.

<https://jaspps.com>

تساهم الشفافية والمساءلة في تقليل الفساد وسوء استخدام الموارد حيث تمنع عدم الانضباط المالي وتعزز من ثقافة النزاهة والمصداقية داخل المؤسسة مما يساهم في تحقيق نتائج مالية إيجابية على المدى الطويل. أخيراً فإن التزام المؤسسات بمبادئ الشفافية والمساءلة يساهم في تعزيز سمعتها وزيادة قدرتها التنافسية حيث يسهل على المستثمرين والشركاء تقييم المخاطر والفرص المحتملة مما يساهم في جذب الاستثمارات وتحقيق النمو المستدام.

النتائج والتوصيات

النتائج:

1. تبين أن دور المحاسب يلعب دوراً حاسماً في تحقيق الشفافية والمصداقية في إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات.
2. توضح الدراسة أن تطبيق مبادئ المحاسبة العامة والمعايير المحاسبية الدولية يساهم في تحسين كفاءة إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات.
3. يظهر التحليل أن تطبيق أنظمة التحكم الداخلي والرقابة يعزز من مراقبة العمليات المالية في البلديات ويقلل من مخاطر الفساد والاختلالات.
4. تشير النتائج إلى أهمية تحسين تدريب وتطوير المحاسبين في البلديات لزيادة كفاءتهم في إدارة الإيرادات والنفقات.

5. يوضح التحليل أن تطبيق الأدوار والمسؤوليات بشكل صحيح من قبل المحاسبين يساهم في تحقيق الاستدامة المالية للبلديات.

التوصيات:

1. توجيه البلديات لتعزيز دور المحاسبين وتوفير التدريب اللازم لهم لتحسين أداء إدارة الإيرادات والنفقات.
2. تعزيز استخدام التكنولوجيا والأنظمة المحاسبية المتقدمة لتبسيط وتحسين عمليات إدارة الإيرادات والنفقات في البلديات.
3. تعزيز التعاون والتنسيق بين الإدارات المالية والمحاسبية في البلديات لتحقيق التكامل والتوازن في العمليات المالية.
4. تطوير سياسات وإجراءات دقيقة لضمان تطبيق مبادئ المحاسبة القياسية وضمان شفافية ومساءلة في البلديات.
5. تشجيع إجراء تقييم دور المحاسب والعمل على تحسينه بشكل دوري لتحقيق أداء مالي متميز واستدامة في البلديات.

المصادر والمراجع

Roehl-Anderson, J. M., & Bragg, S. M. (2004). *وظيفة المراقب المالي: عمل المحاسب الإداري*. John Wiley & Sons.

Bragg, S. M. (2011). *وظيفة المراقب المالي: عمل المحاسب الإداري*. John Wiley & Sons.

.Oxford University Press .Shah, P (2013). المحاسبة المالية للإدارة.

Awotomilusi, N., Oso, O., OLUWAGBADE, O., & Dagunduro, M (2023). فحص

أدوار ضباط المحاسبة الحكوميين وتداعياتهم على تحقيق ميزانية الإيرادات المستدامة: دراسة حالة لحكومة ولاية إيكيتي، نيجيريا. مجلة المحاسبة والإدارة المالية، 4(6)، 412-427.

.Laxmi Publications .Palanivelu, D. V (2012). المحاسبة للإدارة.

تشيرنودوبوفا، إي.، وليبينكو، ف. (2024). المناهج المفاهيمية للإدارة الاستراتيجية للدخل والنفقات في المؤسسة. آلية التنظيم الاقتصادي، 2(104)، 96-100.