

مدى إمكانية تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام على الوحدات الحكومية في المملكة العربية السعودية

اسم الطالبة: نواف محمد علي المسلماني
إشراف: د. طلال سجينى

المُستخلص

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على مدى توفر مقومات تطبيق معايير المحاسبة الدولية على مؤسسات القطاع العام في المملكة العربية السعودية.

ولتحقيق ذلك استخدمت الباحثة المنهج الاستقرائي، كما اعتمدت على الاستبانة كأداة لجمع بيانات الدراسة، وتكون مجتمع الدراسة من الجهات الحكومية المختلفة في المملكة العربية السعودية، حيث تم جمع ١٠٠ استبيان من منسوبي هذه الجهات. كما قامت الباحثة بتفريغ الاستبيان باستخدام البرنامج الاحصائي SPSS واستخدام الاختبارات الاحصائية لتحليل النتائج، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج من أهمها:

أن مجال البنية التحتية يؤثر بدرجة كبيرة على إمكانية تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام في الوحدات الحكومية ويرجع ذلك إلى الكثير من المعوقات في الكادر البشري الموجود في الوحدات الحكومية بسبب عدم توفر التأهيل العلمي والخبرة الكافية للمحاسبين وضعف النواحي المادية مما أدى إلى عدم تطبيق هذه المعايير.

أيضا اتضح أن النظام المحاسبي يؤثر بشكل متوسط على تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام في المؤسسات، وربما يعود هذا إلى قدم ضوابط نظام المحاسبة الحكومي المستخدم في الوحدات الحكومية. وأنه في ظل استخدام الأساليب التقليدية لمحاسبة القطاع العام لم يعد هناك ضمان لكفاءة استخدام الوحدات للموارد المتاحة لديها أفضل استخدام ممكن.

كما اتضح أن مجال القوانين والتشريعات يؤثر بدرجة عالية على تطبيق معايير المحاسبة الدولية في الوحدات الحكومية، ويرجع ذلك إلى أن الخصوصية القانونية لبيئة الأعمال السعودية من حيث اختلافها عن باقي الدول، كما أن عدم تطبيق الضوابط بشكل عملي ساهم في غياب المساءلة والرقابة الخارجية على تطبيق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام في الوحدات الحكومية.

واختتمت الدراسة ببعض التوصيات منها مايتعلق بتطوير أهداف نظام محاسبة القطاع العام بالمملكة العربية السعودية من مجرد أهداف لتحقيق الرقابة المالية إلى أهداف متطورة أكثر تحديداً وشمولية ووضوحاً وتساعد على توفير المعلومات اللازمة لأغراض تقييم الأداء في القطاع العام، وتطوير النظام المحاسبي بالقطاع العام بالمملكة العربية السعودية بما يتفق مع تطبيق أساس الاستحقاق المحاسبي لتوفير المقومات الأساسية اللازمة لنجاح عملية التحول، وإعادة النظر في القوانين واللوائح و التعليمات التي تحكم محاسبة القطاع العام؛ وذلك بما يكفل توافرها مع معايير محاسبة القطاع العام.

Possibility Scope of Applying International Accounting Standards at Government Units in Kingdom of Saudi Arabia

**Nouf Mohammed Ali AL Maslamani
DR. Talal Sijini**

Abstract

This study aims to identify the existence of the components of applying International Accounting Standards to the public sector institutions in the Kingdom of Saudi Arabia.

In order to achieve that, the researcher used the inductive method. A questionnaire was used as a tool for collecting study data. The study population consisted of different governmental bodies in KSA. Where 100 questionnaires were collected from the employees of these bodies. The researcher also emptied the questionnaire using the statistical program SPSS and used the statistical tests to analyze the results. The study reached several results, the most important of which are:

The field of infrastructure greatly affects the possibility of applying the International Accounting Standards in government units due to many obstacles in the human cadres of government units resulting from insufficient qualifications and experience of accountants and poor physical infrastructure, which prevent these standards to be applied.

The study proved that the accounting system has an average impact on applying International Accounting Standards in the public sector institutions. This possibly refers to the controls of the government accounting system used in government units which are very old. Moreover, with the use of traditional methods of accounting in the public sector, there was no longer a guarantee of the efficient use of the existed resources available as best as possible.

It has also been shown that the field of laws and legislation has a high impact on applying International Accounting Standards in government units. This is due to the legal privacy of the Saudi business environment which is different from other countries'. Thus, the lack of applying controls thoroughly contributed to the absence of accountability and external control on applying International Accounting Standards in the public sector units.

The study concluded some recommendations regarding the development of the goals of the public sector accounting system in Saudi Arabia from mere objectives to achieve financial control to more developed, specific, comprehensive and clear objectives, which provide the necessary information for performance evaluation in the public sector. As well as the development of the accounting system in the public sector in Saudi Arabia in accordance with the accounting accrual basis to provide the basic elements necessary for the success of the transformation process, and having a deep look at laws, regulations and instructions governing public sector accounting to ensure compliance with accounting standards of the public sector.