

دور العقود الإيجارية في التأثير على شركات الاتصال: دراسة حالة شركة الاتصالات
السعودية (Stc)، بالسعودية.

**The role of lease contracts in influencing telecommunications
companies: a case study of the Saudi Telecom Company (Stc), in Saudi
Arabia.**

إعداد الطالب /

غسان نحاس 222000970

بندر الحربي 222000778

خالد الجهني 222001512

المشرف / الدكتور وليد

العام الدراسي:

2022 - 2023

المقدمة.

يعتبر العقد بشكل خاص هو الطريقة التي تحل محل الوسيط حيث يعمل على ربط الكلام الذي يلزم الفرد من خلال توثيقه على الورق بهدف حفظ الحقوق لكلاً من الطرفين (المؤجر والمستأجر)، كما يتمثل عقد الإيجار بشكل عام في المملكة العربية السعودية باعتباره عقد جاهزة يقوم على عدة أسس متفق عليها من الطرفين، ويتمثل هذا العقد في نموذج جاهز للطباعة لضمان الحقوق وأثبتت الأسس الأولية الموضوعية. ويعتبر التأجير أحد أهم الطرق المعروفة والمنتشرة في شركة الاتصالات السعودية (Stc)، بالسعودية وذلك من خلال استخدامه على نطاق واسع في جميع المجالات، ومن ثم ونرى إن عقود الإيجار هي معايير محاسبية لم يتم الاستغناء عنها على المستوى الدولي في إقامة المشروعات وتحديد المتطلبات اللازمة من رأس المال المحدد والمتفق عليه، ونظراً على إلى التزايد القائم على العقود الإيجارية فقد اتجهت الجهات المختلفة إلى وضع معايير محاسبية تحدد ميزانية العقود الداخلية والخارجية.

كما تعد عقود الإيجار في الفترة الأخيرة من أكثر المجالات أهمية في المجالات الاقتصادية القومي وذلك بسبب التزايد الذي يتم دولياً بشكل عام، وقد اتجهت الجهات المهنية إلى وضع بعض من المعايير المحاسبية بشكل مبكر من خلال إصدار عقد يحدد أسس هذه المعايير، ولقد قامت المؤسسات من خلال التغير البيئي الذي يتم في الفترة الأخيرة إلى التعديل والتنمية التي تصاحب التطورات البيئية القائمة في المجتمعات، مما أدى إلى ظهور بعض القصور في المعالجة الخاصة بقضية عقود الإيجار مما تسبب في التحاق الشركات للحصول على الدعم الخارجي لتعديل الميزانية من خلال عقود الإيجار وهو ما أدى إلى إصدار مجلس المعايير الدولي (IASB) ومجلس المعايير النقدي الأمريكي إلى وضع معايير حديثة لعقود الإيجار في ظل المشاريع المترابطة بينهم.

ووفقاً لما سبق نرى إنه لم تقتصر أهمية العقود الإيجارية على الأفراد فقط بل تشكل أهمية كبيرة للشركات أيضاً وذلك لأنها تؤثر تأثيراً ملحوظاً في تحديد أولوية الشركات ومسؤولياتها الخاصة من خلال الإدراك التام بأنواع العقود واختيار العقد المناسب لاستكمال عملية الإيجار بشكل أكثر دقة.⁽¹⁾

(1) وليد على ماهر، النظام القانوني بعقد التأجير بالتمويل دراسة مقارنة بين النظام القانوني اللاتيني والأنجلو أمريكي، مجلة البحوث الفقهية والقانونية، مج 40، ع 39، كلية الحقوق جامعة حلوان، مصر، 2022.

مشكلة الدراسة:

وبالرغم من الأسس والشروط التي يضعها الملاك بالعقود الإيجارية الخاصة بالأفراد والشركات إلا إنه تسعى المملكة العربية السعودية بشكل دائم للتقليل من النزاعات القائمة بين الملاك والمستأجرين والوكلاء في التأخر عن السداد النقدي المتفق عليه منذ البداية، وخصوصاً من خلال قانون الإيجار الجديد الذي يتم إعداده بالمملكة في الوقت الحالي الذي ينص على العقوبات التي تصيب الأشخاص والشركات الغير ملتزمين بقوانين العقود القائمة، مما تؤثر هذه النزاعات على رأس مال الشركات وتهديد معيشة الأفراد بسبب المستأجرين الذين لم يقوموا بالالتزام في دفع الإيجار المتفق عليه بالعقد، ومن خلال المشكلة السابقة يمكن التساؤل عنها في السؤال التالي:- كيف يمكن تحديد أنواع عقود الإيجار وما هو أثرها على المؤسسات والأفراد؟

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية عقود الإيجار في كونها عقود طويلة وقصيرة الأجل يمكن أن تمتد من شهر إلى سنة وتتمثل هذه الأهمية في جانبية أساسين وسوف يتم التعرف عليهم في الآتي:-

1- الأهمية العلمية:

- يتم إضافة الأهمية لهذه الدراسة للتعرف عليها وعلى مشكلاتها من خلال إتباع عملية التحليل والتقييم والوصول إلى النتائج اللازمة، ومن ثم إضافتها في المكتبات ووضعها كدراسة سابقة يؤخذ بها في الأبحاث والدراسات السابقة القائمة على نفس الدراسة الحالية. وذلك بعد الوصول إلى تفسير الأسس والمبادئ الخاصة بها.

2- الأهمية العملية:

- يتم إضافة الأهمية لهذه الدراسة لكي تسعى إلى التطبيق العملي وذلك بهدف الدعم والتنمية التي تقوم بنشرها العقود الإيجارية للأفراد والشركات، ومن ثم العمل على إيجاد الحلول اللازمة للمشكلة السابق ذكرها في الدراسة بهدف نشر أنواع العقود الإيجارية في استراتيجيات الأفراد والشركات.

3- أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى نشر أهمية العقود الإيجارية وأنواعها وفقاً لتأثيرها على الأفراد والشركات، حيث تلعب دوراً هاماً في عملية تقييم وتطوير المعالجة المحاسبية بعقود الإيجار ولتحقيق هذا الهدف يجب تقسيمة إلى عدة أهداف فرعية تاليه:-

- 1- تسليط الضوء حول أنواع العقود الإيجارية.
- 2- الكشف عن جوانب القواعد والمعايير المحاسبية الخاصة بعملية التأجير النقدي والعقود الخاصة به.
- 3- التعرف على دور العقود الإيجارية في تأثيرها على الأفراد والشركات.

أسئلة الدراسة:

ومن خلال التساؤل الذي تم طرحه في المشكلة السابقة يمكن تقسيمه إلى عدة تساؤلات أخرى تتفرع منه وتتمثل في الآتي:-

- 1- ماهي أنواع القود الإيجارية؟
- 2- لماذا يتم الكشف عن جوانب القواعد والمعايير المحاسبية الخاصة بعملية التأجير النقدي والعقود الخاصة به؟
- 3- ما هو دور العقود الإيجارية في تأثيرها على شركة الاتصالات السعودية (Stc)، بالسعودية ؟

الدراسات السابقة:

أولاً الدراسات العربية:

- دراسة (أمال محمد عوض، 2017)، بعنوان: "تقييم أثر تطوير معايير المعالجة المحاسبية للعقود الإيجارية على تحسين جودة التقارير المالية: دراسة استكشافية في البيئة المصرية"

تري الباحثة في هذه الدراسة أن العقود الإيجارية تتم في إطار المعيار المحاسبي حيث تنقسم على عدة محاور إطاره أساسية وتتمثل في الإطار الرئيسي للدراسة من خلال التعرف على المشكلة البحثية الخاصة بالعقود الإيجارية، كما تعتبر الباحثة العقود الإيجارية من المصادر المنتشرة في التمويل والدعم المالي الخاص بالعقود الإيجارية التشغيلية، وذلك من خلال التغيرات الجوهرية الخاصة بالعقود والقدرة على عمل نموذج محاسبي حديث وشامل لكل الجوانب التي لديها القدرة على تسهيل وتوزيع رأس المال وصنع القرارات الاستثمارية لكل المستأجرين، ويعمل أيضاً على التيسير من المستندات والأصول اللازمة في عملية إقامة العقود، كما تحدث أيضاً عن الاختلافات الظاهرة في الاعتراف بالعقود وقياس نسبة الإيجارات الخاصة بها وذلك للإرشاد التام لاتجاهات العقود الإيجارية التنموية المستدامة للمصلحة العامة والخاصة.⁽²⁾

- دراسة (عمرو السيد زكي محمود، 2018)، بعنوان "أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - عقود الإيجار- على نفعية المعلومات المحاسبية وقرارات أصحاب المصالح بالمنشأة"

يري الباحث أن العقود الإيجارية تتحدد على أساس عدة أنواع وخصائص أساسية وتتمثل في الإيجار المنتهي بالتملك الذي يعمل على نقل الملكية مقابل مبلغ مالي يأخذه صاحب الملك بعد فترة زمنية معينة، ومن ثم الانتقال إلى الإيجار الزمني وهي عملية يتم من خلالها الاستفادة القصوى من الوحدات العقارية التي تتحدد في خلال إطار العقود الإيجارية المعينة على المدى الطويل، وبعد ذلك يتم الوصول إلى استلام هذه العقود والتي

(2) أمال محمد عوض، تقييم أثر تطوير معايير المعالجة المحاسبية للعقود الإيجارية على تحسين جودة التقارير المالية: دراسة استكشافية في البيئة المصرية، دراسة معهد القاهرة العالي للهندسة وعلوم الحاسب والإدارة، مصر، 2017.

تضمن المواد الخاصة بالمستلم كما تحتوي هذه العقود على الشروط التي تخص المستلم و المبلغ المالي المحدد والمتفق عليه بشكل عيني وذلك بهدف إيجاد المنفعة وتحديد الأماكن المرغوبة، ويرى الباحث إنه يمكن أن تقوم هذه العملية للجمعيات والهيئات الخيرية وغيرها من القطاعات الأخرى وذلك ليوضح أن هذه العقود نوعها لم يتحدد على أساس الأفراد والشركات فقط بل يمكن لأنواع العقود أن تختص بجهات أخرى بشروط مختلفة.⁽³⁾

ثانياً: الدراسات الأجنبية:

• دراسة (Norte Dame Ravelin, 2023)، بعنوان "AWARD OF SERVICE

"CONTRACTS AND PEGGED RATES

يري الباحث أن العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر، ويعطي حقوقاً يفرض الالتزام بها من هذه الأطراف، كما يعتبر العقد الملزم قانونياً هو اتفاق تطوعي يتم التوصل إليه بين الطرفين وواجب تنفيذه في القانون، وتشكل هذه العقود جزءاً كبيراً من الحياة اليومية لمعظم الأشخاص؛ وعلى سبيل المثال: عندما يذهب الفرد إلى السوبر ماركت لشراء البقالة، فإنه يبرم عقداً مع السوبر ماركت لدفع المال مقابل الطعام والشراب..، ويبرم الموظفون عقداً مع صاحب العمل لأداء عملهم مقابل أجر شهري أو الراتب الأسبوعي، حيث عندما يشتري شخص ما تذكرة مسرح، يكون هناك عقد بين المسؤولين بالمسرح وأداء المسرح.

وتقوم الشركة بإبرام عقود تجارية مع مورديها مقابل المال لتمكينهم لتلبية طلبات العملاء (والتي ستكون عقوداً خاصة بهم). كما سيحدد العقد الجيد التوقعات الواضحة بطريقة سهلة الاستخدام حتى تعرف كيفية التعامل مع المشاكل أو المواقف المحتملة. ووفقاً لما سبق يري الباحث أن العقود الإيجارية هي عقود التي تبرم بين طرفين أو أكثر ولم تقتصر هذه العقود على الأملاك الخاصة بالأفراد فقط بل يمكن أن تتحدد على أساس الشركات أيضاً وذلك من خلال قانون معين متفق عليه.⁽⁴⁾

(3) عمرو السيد زكي محمود، أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) -عقود الإيجار- على نفعية المعلومات المحاسبية وقرارات أصحاب المصالح بالمنشأة، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية مج2، ع2، مصر، 2018.

(4) Norte Dame Ravelin, AWARD OF SERVICE CONTRACTS AND PEGGED RATES, contracts circular N country of origin, 2023.

التعقيب على الدراسات السابقة

- اتفقت الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية في الاعتماد على الاستبانة، وايضاً على الجانب الآخر اتفقت في كون العقود الإيجارية عقود تنطبق على أي عملية تأجير لأي أصول تكون بين طرفين أو أكثر واتفقت على تأثيرها على الأفراد والشركات بشكل كبير.
- اختلفت الدراسات السابقة مع الدراسة الحالية في الاختلافات الظاهرة في الاعتراف بالعقود وقياس نسبة الإيجارات الخاصة بها، كما أن نوعها لم يتحدد على أساس الأفراد والشركات فقط بل يمكن لأنواع العقود أن تختص بجهات أخرى بشروط مختلفة.

المنطلقات النظرية للدراسة:

نظرية العقد

ساهمت التحولات الاقتصادية والاجتماعية والسياسية في اختلاف شكل نظرية العقد مما يثير التساؤل حول العقد مستقبلاً وقد يبدو من الجراءة المعرفة المسبقة بأسس المستقبل الخاص بالعقد بفعل هذه التغيرات والتطورات، إلا أنه من الممكن تحديد بعض الجوانب التي تُظهر التنمية في تحقيق هذه الجوانب. وترى النظرية إنه من الجدير بالذكر أنه لا يوجد فقط ما يطلق عليه "بالعقد" أو "النظرية" العامة للعقد وإنما أيضاً معرفه الأثر القائم للمهام وذلك بشكل خاص للعقود الخاصة والمتغيرة والمتنوعة.

وتتمثل النظرية أيضاً في صعوبة معالجة جميع الحالات التي تكشف التطورات الخاصة بالعقود، ولكن ستعالج النماذج الأكثر انتشاراً والتي تلفت الانتباه بشكل ملحوظ، كما يعتبر موضوع ربط العناصر الخارجية في مبادئ العقد تتم لاستمرار التطور الفكري والقانوني من أجل التنمية التكيفية مع البيئة الاقتصادية والاجتماعية والقانونية التي لم تعتبر ظاهرة حديثة، فيمكن التحدث عن وجود أزمة العقد في ظل هذه التطورات المرنة والسريعة والعميقة التي وصلت إلى النسيج الاجتماعي الخاصة بالعقد والذي لم يعتر مجرد وسيلة تبادلية للمصالح، فهو وسيلة تضامنية وأداة لخلق العلاقات بين أطراف العقد، ووسيلة لتحقيق المصالح العامة والخاصة في وقت واحد فالسؤال، فتمثل عيوب العقد في الورقة البحثية التي تعمل على

إظهار نظرية العقد في مواجهة التحدي الاقتصادي، كما إنها تعتبر مسألة تطويرية في أسس هذه النظرية وتكييفها بما يتماشى مع الواقع المتطور فكرياً ونظرياً وتطبيقاً.

المنهجية وطرق البحث:

1- فرضيات البحث

ومن خلال ما جاء مع عوائق الدراسة وأهدافها والتي تعتمد على الفروض الخاصة بها والتي تتمثل في

الآتي:

الفرضية الرئيسة:

"لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين العقود الإيجارية وبين استراتيجيات الأفراد والشركات"

وتنقسم من الفرضية الرئيسة مجموعة من الفرضيات الفرعية في الآتي:

الفرض الفرعي الأول: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أنواع العقود الإيجارية ببعدها (إظهار هوية

الطرفين المتعاقدين)، وبين الشركات.

الفرض الفرعي الثاني: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أنواع العقود الإيجارية ببعدها (تحديد حقوق

الطرفين)، وبين الشركات.

الفرض الفرعي الثالث: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين أنواع العقود الإيجارية ببعدها (تحديد مدة

العقد)، وبين الشركات.

2- منهجية البحث:

يعتمد الباحث في هذا البحث على المنهج الوصفي والتحليلي، والتي تتضمن في الآتي:-

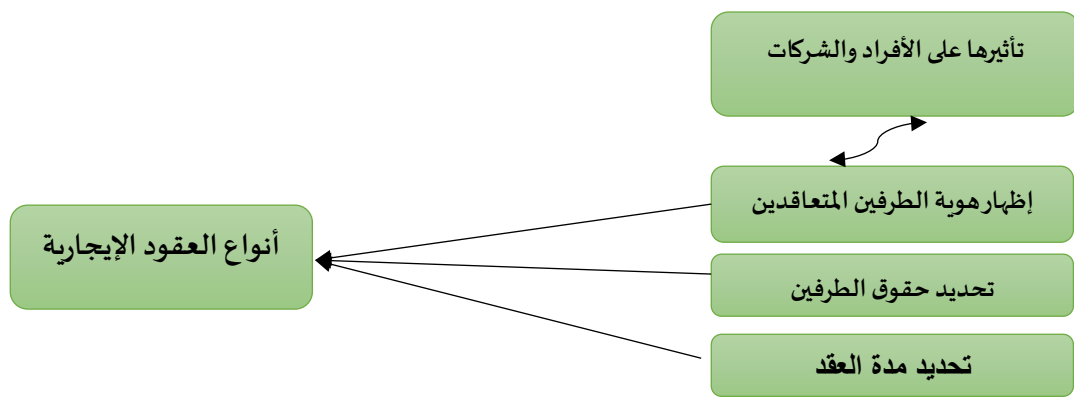
- المنهج الوصفي: يقوم هذا المنهج على إدراك الأسلوب العلمي والمنطقي وبعد ذلك الوصول إلى

التفسيرات اللازمة التي تعطي الدارس الإمكانية الكاملة لوضع المخاطر في جانب يسهل له صياغة

الجانب العلمي للدراسة، وذلك لإدراك الأساليب التفصيلية للبحث عن العوائق والمشكلات العلمية الخاصة بالعقود الإيجارية ووصف الطرق التي تؤثر بها على الأفراد والمؤسسات.

- **المنهج التحليلي:** يقوم هذا المنهج على الدراسة الميدانية واختيار الفروض المناسبة للدراسة من خلال استخدام أداة الاستبيان لتتضمن البيانات وإتباع الطرق التفسيرية للعوائق واستبيان أنواع العقود الإيجارية، في معرفة هذه العوائق.

3- أبعاد الدراسة:



شكل رقم (1): أبعاد الدراسة

المصدر: إعداد الباحث، وفقاً للدراسات السابقة

4- الطرق الإحصائية:

يتم الاستطلاع على الطرق الإحصائية التي تتلاءم مع العينة الخاصة بالدراسة وتتمثل في الآتي:

التعرف على الأساليب الإحصائية المتلائمة مع استخدام البرنامج الإحصائي (SPSS)، والطرق التي تقوم بتحقيق الهدف بشكل يعتمد على الدراسات التي سبقت دراستها للعينة ومن ثم تفسيرها وفيما يلي أهم الأساليب الوصفية والتحليلية والمتعارف عليها في تحليل المعلومات الخاصة بالدراسة وتتلور هذه الأساليب في

الآتي:-

- 1-معامل ارتباط بيرسون (Pearson correlation coefficient) للتأكد من صدق الاتساق الداخلي للاستبيان.
- 2-معامل الارتباط سيرمان براون (Spearman-Brown) للتجزئة النصفية المتساوية، ومعامل ألفا كرونباخ: للتأكد من ثبات أداة الدراسة.
- 3-المتوسط الحسابي (Mean) وذلك لمعرفة مدى ارتفاع أو انخفاض استجابات أفراد الدراسة عن كل عبارة من العبارات المتغيرة في الدراسة الأساسية.
- 4-استخدام الانحراف المعياري (Standard Deviation) للتعرف على مدى انحراف استجابات أفراد الدراسة ولكل بُع من أبعادها الرئيسية عن متوسطها الحسابي.
- 5-استخدام اختبار T لمتوسط عينة واحدة (One sample test).
- 6-تحليل الانحدار الخطي البسيط (Simple linear regression analysis) لمعرفة أثر كل بعد من الأبعاد المتغير المستقل على المتغير التابع.
- 7-تحليل الانحدار المتعدد التدريجي (Multiple Regression Stepwise) لمعرفة أثر أبعاد المتغير المستقل على المتغير التابع.

5- مجتمع وعينة البحث:

أ- مجتمع البحث: تكون مجتمع الدراسة من حيث المدراء للإدارات العليا لشركة الاتصالات السعودية (Stc)، بالسعودية، والذي يبلغ.

ب- عينة البحث:

المحاور	البيان	عدد العبارات	معامل الثبات (Alpha)	معامل الصدق الذاتي
الأول	الاستشراف	22	0,972	0,986
1	الرؤية	8	0,920	0,959
2	تفكير النظم	8	0,933	0,959
3	الشراكة	5	0,908	0,966
4	التحفيز	8	0,935	0,966
5	الميز لتنافسية	3	.,800	0,953
الثاني	استدامة التكلفة	14	0,942	0,971
1	استدامة التكلفة المنخفضة	7	0,881	0,939
2	مدخل استدامة خلق القيمة المميزة للزبائن	7	0,904	0,951

جدول رقم (1): عينة الدراسة

المصدر: إعداد الباحث من واقع مخرجات برنامج SPSS V25 لشركة الاتصالات

ومن خلال الجدول السابق للعينة البحثية نرى أن: الباحث اعتمد على استخدام الأسلوب الاحصائي للعينة وذلك من خلال استخدام عينة يبلغ بها عددهم إلى 45 مديراً بحسب الاحصائيات الأخيرة للشركة، والتي تتراوح قيمتها إحصائياً من (0-1) وإذا زادت تبلغ (0,7)، مما تؤثر هذه الزيادة على الأداة بشكل إيجابي.

وباستعراض الجدول السابق يتضح أن قيم معامل الثبات تتراوح بين (0,800) إلى (0,986) حيث تجاوزت القيمة بمعدل 7% وذلك من خلال النتائج الخاص بالمجتمع ككل

أدوات الدراسة:

الاستطلاع على البيانات والمعلومات التي تعتمد على أداة الاستبيان في الدراسة من خلال اشتغال الشركات والأفراد كافة العينات التي تأخذ بها الدراسة وتعمل الاستبانة على عدة محاور رئيسية تتبلور في الآتي:

- المحور الأول: وفقاً إلى أدوات الاستبانة التي تم الاعتماد عليها فإن أول محور ينطبق على العنصر الاجتماعي ويتمثل في الفئة العمرية والمؤهل الدراسي وأعوام الخبرة، وذلك من خلال الاطلاع على المصطلحات والمنطلقات النظرية التي تختص بها العقود الإيجارية وهدفها التأثير على شركة الاتصالات السعودية (Stc)، بالسعودية.
- المحور الثاني: يتبلور المحور الثاني في العقود الإيجارية وأبعادها والتي تمثل المتغير المستقل أي (العقود الإيجارية) بالدراسة.
- المحور الثالث: يتمثل هذا المحور في العقود الإيجارية وأبعادها، والتي تمثل المتغير التابع أي (تأثير هذه العقود على شركة الاتصالات السعودية (Stc)، بالسعودية) بالدراسة.

6- صدق أداة الدراسة: قام الباحث بإجراء اختبار الصدق لاستمارة الاستبيان، حيث تم عرض

الاستمارة على مجموعة من المحكمين المتخصصين في دراسات العالم والتسويق للحكم عليها والتأكد من صدقها وصالحيتها لتحقيق أهداف وفروض الدراسة والاجابة على تساؤلاتها وبناءً على آراء المحكمين في الاستمارة تم تعديل وإضافة بعض التساؤلات كما تم إعادة ترتيب بعض الأسئلة وحذف البعض الآخر، بما يحقق التسلسل المنطقي للاستبيان.

7- ثبات أداة الدراسة:

يقوم الدارس باستخدام النتائج الخاصة بالبحث وتحديد ثبات الأداة من خلال استبيان صدق المقياس وثباته على عينتين، بهدف أن تكون النتائج ذات تشابه وترابط بكل فئة أو عينة وذلك من خلال التأكد من الصدق البحثي ومن ثم الوصول إلى الثبات لأداة الدراسة.

8- مجالات الدراسة:

- الحدود الموضوعية: تتمثل الحدود في استهداف تأثيرات العقود الإجارية.
- الحدود المكانية: تطبيق الدراسة على شركة الاتصالات (STC) بالسعودية.
- الحدود البشرية: طبقت على المجتمع من حيث المدراء للإدارات العليا لشركة الاتصالات السعودية (Stc)، بالسعودية.
- الحدود الزمنية: تم تنفيذ هذه الدراسة في خلال العام الدراسي 2023.

9- تقسيم البحث المقترح:

الفصل الأول: الاستطلاع على مقدمة الدراسة.

الفصل الثاني: الكشف عن المنطلقات النظرية للبحث.

الفصل الثالث: تسليط الضوء حول الدراسة الميدانية.

الفصل الرابع: تناول نتائج الدراسة.

قائمة المراجع العربية:

- 1- وليد على ماهر، النظام القانوني بعقد التأجير بالتمويل دراسة مقارنة بين النظام القانوني اللاتيني والأنجلو أمريكي، مجلة البحوث الفقهية والقانونية، مج 40، ع 39، كلية الحقوق جامعة حلوان، مصر، 2022.
- 2- أمال محمد عوض، تقييم أثر تطوير معايير المعالجة المحاسبية للعقود الإيجارية على تحسين جودة التقارير المالية: دراسة استكشافية في البيئة المصرية، دراسة معهد القاهرة العالي للهندسة وعلوم الحاسب والإدارة، مصر، 2017.
- 3- عمرو السيد زكي محمود، أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (16) - عقود الإيجار- على نفعية المعلومات المحاسبية وقرارات أصحاب المصالح بالمنشأة، مجلة الإسكندرية للبحوث المحاسبية مج 2، ع 2، مصر، 2018.

المراجع الأجنبية:

- 1- Norte Dame Ravelin, AWARD OF SERVICE CONTRACTS AND PEGGED RATES, contracts circular N country of origin, 2023.