

أساليب واجراءات المحاسبة الابداعية في القوائم المالية والحد من آثارها - دراسة ميدانية -

Creative accounting methods and procedures and their impact on financial statements -A Field Study-

بعيليش عائشة*

جامعة سيدي بلعباس – الجزائر

aicha.bailiche@univ-sba.dz

تاريخ النشر: 2023/03/31

تاريخ القبول: 2022/12/31

تاريخ الإستلام: 2022/12/10

ملخص:

تهدف هذه الدراسة الى ابراز أثر المحاسبة الابداعية على القوائم المالية في الجزائر، بحيث تمثلت ابعاد القوائم المالية في (الميزانية، جدول حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغيرات رأس المال). تمثل مجتمع الدراسة في الاساتذة الجامعيين والمحاسبين في الجزائر، حيث استخدمت الاستبانة وسيلة لجمع بيانات الدراسة، حيث تم توزيع أكثر من (50) استبيان موجه لعينة من الأساتذة الجامعيين والمحاسبين وتحصلنا على (42) استبانة وقد استخدمت الباحثة برنامج الحزمة الإحصائية (SPSS) لتحليل البيانات. توصلت الدراسة الى انه يوجد أثر للمحاسبة الابداعية على قائمتي الميزانية وجدول حسابات النتائج، بينما لا يوجد أثر على قائمتي تدفقات النقدية وتغيرات رأس المال. الكلمات المفتاحية: المحاسبة الابداعية، الجداول المالية، الميزانية. تصنيفات JEL: M14، M41.

Abstract:

This study aims to highlight the impact of creative accounting on the financial statements in Algeria, so that the dimensions of the financial statements were represented in (budget, table of results accounts, table of treasury flows, table of capital changes).

The study community was represented by university professors and accountants in Algeria, where the questionnaire was used as a means of collecting the study data, where more than (50) questionnaires were distributed to a sample of university professors and accountants and we obtained (42) questionnaires, and the researcher used the statistical package program (SPSS) to analyze the data.

The study found that there is an impact of creative accounting on the balance sheets and the table of accounts of results, while there is no effect on the lists of cash flows and capital changes.

Keywords: creative accounting, financial tables, budget.

Jel Classification Codes: M14; M41.

* المؤلف المراسل.

من أهم أهداف المحاسبة إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية للمؤسسة، و يترجم هذا من خلال القوائم المالية التي تقدمها الإدارة والتي تحتوي على معلومات تفيد مستخدميها في اتخاذ قراراتهم اتجاه المؤسسة، حيث أن هذه المعلومات من شأنها أن تزيد من درجة الموثوقية كما يمكن أن تضعفها، حيث يلجأ في بعض الأحيان معدو هذه القوائم إلى انتهاج بعض السياسات والممارسات على هذه القوائم لتظهر المؤسسة بأحسن صورة، مما قد يؤثر على تقديرات وقرارات مستخدميها الأمر الذي يؤدي إلى خسائر وإفلاس نتيجة التعامل مع هذه المؤسسة، وفي ظل تنامي ظاهرة التلاعب بالقوائم المالية من خلال ما يعرف بالمحاسبة الإبداعية كان لابد أن يكون هناك آليات ووسائل للكشف عنها ومحاولة الحد منها.

لذا جاءت هذه الدراسة لتعالج التلاعب واستخدام أساليب واجراءات المحاسبة الابداعية في القوائم المالية.

1.1. مشكلة الدراسة:

يعد التلاعب بالبيانات المالية على الرغم من عدم أخلاقياته، فنا من فنون التضليل فمن خلاله و بناءا على رغبة الإدارة يستطيع المحاسب أن يتلاعب بالقوائم المالية، وذلك بقصد تجميل الصورة التي تعكسها الأرقام الموجودة في تلك القوائم على نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي، وصيغت اشكالية الدراسة في الاسئلة التالية:

السؤال الرئيسي:

ما اثر استخدام أساليب واجراءات المحاسبة الابداعية على مصداقية القوائم المالية في الجزائر؟.

وانبثقت الاسئلة الفرعية التالية :

- ما هو اثر المحاسبة الابداعية على الميزانية؟;
- ما هو اثر المحاسبة الابداعية على جدول حسابات النتائج؟;
- ما هو اثرا المحاسبة الابداعية على جدول تدفقات النقدية؟;
- ما هو اثر المحاسبة الابداعية على جدول تغيرات رأس المال؟.

2.1. أهمية الدراسة:

تنبع أهمية الدراسة من أهمية الموضوع الذي تتناوله ويتجلى ذلك فيما يلي:

- إبراز اثر المحاسبة الابداعية على الجداول المالية;
- المساهمة في تقليل اثر المحاسبة الابداعية على القوائم المالية في الجزائر من خلال النتائج التي يتم التوصل اليها;
- تقديم مجموعة من الاقتراحات التي تساهم في تعزيز الدراسات المستقبلية في دراسة أثر المحاسبة الابداعية على القوائم المالية.

3.1. اهداف الدراسة:

تسعى هذه الدراسة إلى التعرف على أثر المحاسبة الابداعية على القوائم المالية كهدف رئيسي الذي ينقسم إلى أهداف فرعية التالية: المحاسبة الابداعية وأهم أساليبها، وكذا أثر المحاسبة الابداعية على كل من الميزانية، جدول حسابات النتائج جدول تدفقات النقدية، وأخيرا على جدول تغيرات رأس المال.

4.1. فرضيات الدراسة:

بناء على موضوع الدراسة واستجابة لمتطلبات تحقيق أهدافها وما تطرقت له الدراسات السابقة فقد تم صياغة

مجموعة من الفرضيات الآتية لاختبارها وهي:

الفرضية الرئيسية:

لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($0.05 \geq \alpha$) للمحاسبة الابداعية على القوائم المالية.

ومن الفرضية الرئيسية تنبثق عنها الفرضيات الفرعية التالية:

- لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($0.05 \geq \alpha$) للمحاسبة الابداعية على الميزانية؛
- لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($0.05 \geq \alpha$) للمحاسبة الابداعية على جدول حسابات النتائج؛
- لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($0.05 \geq \alpha$) للمحاسبة الابداعية على جدول تغيرات الخزينة؛
- لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى دلالة ($0.05 \geq \alpha$) للمحاسبة الابداعية على جدول تغيرات رأس المال.

5.1. منهج الدراسة:

❖ مجتمع وعينة الدراسة:

يتمثل مجتمع الدراسة أو ما نسميه أفراد العينة في مجموعة من الأساتذة الجامعيين المتخصصين في مجال المحاسبة ومجموعة أخرى من المهنيين (المحاسبين، الخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين) والذين هم في نفس الوقت يدرسون في الجامعة، حيث تم ارسال (50) استبيان الكتروني على العينة المحددة بهدف الوصول لتحقيق أهداف الدراسة.

❖ أسلوب جمع البيانات:

تم الاعتماد في جمع البيانات اللازمة لهذه الدراسة على نوعين من البيانات على النحو التالي:

- البيانات الثانوية: تتمثل هذه البيانات في مجموعة من الكتب والدوريات العربية والأجنبية، والرسائل الجامعية بالإضافة إلى المعلومات المتاحة على شبكة الانترنت والتي تم من خلالها تغطية الجانب النظري.
- البيانات الأولية: بهدف القيام بدراسة ميدانية تم الاعتماد على استبانة كوسيلة لجمع البيانات الأولية، والتي تعتبر كمصدر رئيسي للحصول على بيانات ومعلومات متعلقة بالجزء العملي للدراسة، وقد تم صياغة فقراتها بالاعتماد على الأبحاث المحكمة.

2. الدراسات السابقة:

2.1. الدراسات باللغة العربية:

❖ دراسة (شيخ، 2021) "المحاسبة الابداعية و أثرها على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية"

هدفت هذه الدراسة الى ابراز أثر المحاسبة الابداعية على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ولتحقيق أهداف الدراسة واختبار الفرضيات، تم الاعتماد على أسلوب دراسة حالة، وذلك من خلال أداة الاستبيان لجمع المعلومات، كما تم استخدام برنامج الجداول EXCEL لتفريغ البيانات، وبرنامج الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS.V23) للمعالجة البيانات وتحليل وتفسير النتائج، وتوصلت هذه الدراسة إلى أن المحاسبة الإبداعية تؤثر بدرجة كبيرة على جودة القوائم المالية.

❖ دراسة (لعبيدي، جوان 2018) أثر استخدام أساليب المحاسبة الابداعية على القوائم المالية:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أساليب المحاسبة الابداعية التي لها تأثير على القوائم المالية، خلصت الى مجموعة من النتائج أهمها أن المحاسبة الابداعية هي اتباع الحيل وأساليب التغليف والتلاعب بالأرقام المحاسبية من خلال استخدام الابداع الفكري من أجل اظهار وضعية معينة تخدم مصالح معينة من خلال استغلال الثغرات القانونية.

❖ دراسة(وسام، 2019): أساليب المحاسبة الابداعية المستخدمة للتلاعب بعناصر القوائم المالية وسبل الحد منها: هدفت الدراسة إلى استعراض مختلف أساليب المحاسبة الابداعية المستخدمة في التلاعب بعناصر القوائم المالية كل على حدى، اضافة الى التطرق لدوافع لجوء الشركات لمثل هذه الممارسات والتي تؤدي إلى التأثير على مصداقية مخرجات القوائم المالية وبالتالي تظليل الأطراف ذات العلاقة، مع اقتراح بعض الحلول للحد من أثارها السلبية ومكافحتها.

2.2. الدراسات باللغة الأجنبية:

❖ دراسة(Vangah, 2018) بعنوان: **les raisons de la comptabilité créatives dans les entreprises ivoiriennes à travers une démarche par les entretiens**

الهدف من هذه المقالة هو فهم الأسباب التي تدفع الشركات الإفوارية إلى ممارسة المحاسبة الإبداعية، من خلال نهج نوعي يركز على المقابلات، يظهر أن السبب الرئيسي هو تقليل الضرائب، بالإضافة إلى ذلك، يتم توجه الشركات إلى ممارسة المحاسبة الإبداعية للحصول على قروض مصرفية، لمواجهة المنافسة وتلبية متطلبات المجموعات.

❖ دراسة(Taktak, 2002) بعنوان: **déterminants de la comptabilité créative: étude empirique dans le contexte des entreprises tunisiennes**

الهدف من هذا البحث هو اختبار فرضيات النظرية الإيجابية على اختيار أربع تقنيات للمحاسبة الإبداعية، اثنتان منها بينها لهما تأثير على النتيجة: طريقة تقييم المخزون وطريقة المحاسبة عن الأعباء المالية – والاثنتان الأخريان لهما تأثير على الميزانية العمومية: إعادة تقييم الميزانية العمومية والخصم التجاري، وأجريت اختبارات لكل تقنية تؤخذ كل على حدى وعلى حافظات من التقنيات باستخدام طريقة الانحدار اللوجستي ذي الحدين، ويظهر أن النتائج التي تم التوصل إليها تتطابق مع الافتراضات المقدمة بشأن طبيعة حملة الأسهم، مختلطة للعهد التقييدية لعقود القروض، وأخيرا، خلافا للتنبؤات فيما يتعلق بفرضية التعويض، إن بطلان هذه الفرضية يسلط الضوء على خصوصيات هيكل المساهمة في الشركات التونسية وعلاقات الوكالة بين مختلف الأطراف.

3.2. خلاصة واستنتاجات حول الدراسات السابقة:

اجمعت الدراسات السابقة على أن هناك أثر للمحاسبة الابداعية على جودة القوائم المالية وهو الامر الذي تناولته الدراسة التي بين أيدينا، اما ما يميز هذه الدراسة هو تبنيها لنموذج خاص بها واجرائها دراسة ميدانية مختلفة عن هذه الدراسات بحيث كان الاستبيان حول تأثير المحاسبة الابداعية على الجداول المالية كل على حدى.

3. الأطار النظري:

سنتطرق في هذا الأطار الى ماهية كل من المحاسبة الابداعية وكذا القوائم المالية كما يلي:

1.3. المحاسبة الابداعية:

لقد حاول العديد من الباحثين والكتاب والمختصين وضع تعريف لمفهوم المحاسبة الإبداعية ونظرا لاختلاف توجهات هؤلاء الباحثين والكتاب فقد ظهرت العديد من التعريفات لهذا المفهوم:

■ يعرف أمات Amat (Ociol Amat, 1998) المحاسبة الإبداعية بأنها "العملية التي يستخدم فيها المحاسبون معرفتهم بالقواعد المحاسبية في التلاعب في الأرقام الواردة في حسابات الشركات".

■ ويعرف ناصر كمال(Naserkamel) (Naser، 1992) المحاسبية الإبداعية بأنها "تحويل الأرقام المالية المحاسبية من وضعها الحقيقي إلى الوضع الذي يفضله معدو تلك الأرقام من خلال الاستفادة من القوانين المتاحة أو التغافل عن بعضها أو الاثنين معا".

■ ويقدم فليبس Phillips(فريد، 2014) مفهومه عن المحاسبة الإبداعية بكونها "عبارة عن وصف شامل وعام لعملية التلاعب بالمبالغ أو العرض المالي لدوافع داخلية".

مما سبق من التعاريف يمكن استنتاج أن المحاسبة الإبداعية هي شكل من أشكال التلاعب في الحسابات لحجب الرؤية عن الأداء الفعلي للشركة بغرض تحقيق نتائج نافعة لها أو لبعض العاملين فيها وتكون ممارساتها منحصرة في إطار المبادئ والمعايير والقواعد المحاسبية المتعارف عليها ولا تخرج عن نطاقها، وهي تتطلب مهنيين يمتلكون قدرات عالية على توليد الأفكار الإبداعية.

2.3. أساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة في القوائم المالية:

تعطي المعايير المحاسبية المتعارف ومعايير المحاسبية الدولية مجالاً للاختيار بين بدائل محاسبية لكثير من البنود والعناصر التي تؤثر في القوائم المالية وتقع هذه المهمة على عاتق الإدارة حيث تختار طريقة محاسبية من شأنها أن توفر المعلومات المفيدة لمستخدميها التي تساعدهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة، إلا أن اختيار الإدارة للطرق المحاسبية وأسلوب الإفصاح عنها يكون غالباً متأثراً بالأهداف الخاصة بالإدارة مما ينتج عنها آثار سلبية على نوعية وشفافية المعلومات المنشورة والمعلن عنها. (أحمد، 2019).

1.2.3. تعريف القوائم المالية:

تكمن أهمية القوائم المالية في طبيعتها الإعلامية وما تتضمنه من محتوى إعلامي لتلبية احتياجات مستخدميها بما فيها الطرف المعد للمعلومة. (قمان، 2021) يمكن تعريف القوائم المالية بأنها "المرآة التي تعكس الصورة الحقيقية للوضع المالي للشركة، شريطة أن تتميز هذه الصورة بالاختصار، الدقة والوضوح، وهذا ما يجيز لمستخدميها اتخاذ القرارات المناسبة حول مستقبل الشركة وعلاقتهم بها وذلك على كل المستويات" (د، جبار بوكثير، مصطفى عوادي، 2014) وتشمل:

الميزانية: حسابات النتائج؛ جدول تدفقات الخزينة؛ جدول تغيرات الأموال الخاصة؛ الجداول الملحقمة والإيضاحات.

❖ تعريف الميزانية: قائمة المركز المالي (الميزانية) هي جدول يظهر ما للشركة وما عليها في تاريخ معين، بمعنى آخر هي ملخص لجميع الأصول والخصوم وحقوق الملكية للشركة، تحدد بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم مع الفصل بين العناصر الجارية والعناصر الغير الجارية (سواء في الأصول أو في الخصوم).

❖ تعريف جدول حسابات النتائج: جدول حسابات النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من الكيان خلال السنة. (الجزائرية، 2009)

حسابات النتائج هي قائمة مالية تهدف الى تبيان نتيجة نشاط الكيان من الربح أو (الخسارة) خلال فترة زمنية معينة وتبين هذه القائمة نتيجة نشاط الكيان خلال السنة المالية كاملة. (زهواني، 2016)

❖ تعريف جدول تدفقات الخزينة: قائمة التدفقات النقدية هي بيان أو تقرير مالي تظهر فيه جميع التدفقات النقدية الداخلية والخارجية للمنشأة خلال فترة زمنية محددة، مصنفة وفقاً للأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية. (الحلي ل، 2009)

❖ تعريف جدول تغيرات الأموال الخاصة: نصت معايير المحاسبة الدولية على وجوب إعداد الشركات لقائمة التغيرات في حقوق الملكية كقائمة مستقلة عن القوائم المالية الأخرى، وهي تتضمن تسوية لحقوق الملكية بين بداية الفترة ونهايتها إضافة إلى الأرباح والخسائر التي تعتبر جزء من حقوق الملكية ولا تظهر في قائمة الدخل (د، جبار بوكثير، مصطفى عوادي، 2014)

2.2.3. أساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة في الميزانية:

تعد الميزانية من أهم القوائم المالية التي يتم استغلالها من طرف مستعملي الكشوفات المالية، إذ انه يمكن استخدام أساليب المحاسبة الإبداعية للتلاعب بالقيم المحاسبية في الميزانية كما يلي:

❖ الأصول المعنوية (الأصول غير ملموسة): حيث يتم المبالغة في تقييم بنود الأصول غير الملموسة مثل العلامات التجارية إضافة إلى الاعتراف المحاسبي بالأصول غير ملموسة، بما يخالف الأصول والقواعد المنصوص عليها ضمن معايير المحاسبة الدولية مثل الاعتراف بالشهرة غير المشتراة. (الحلي ل.، 2009، صفحة 13)

❖ الأصول الثابتة: حيث لا يتم الالتزام بمبدأ التكلفة التاريخية في تحديد القيمة المدرجة لها في الميزانية، كذلك يتم التلاعب في نسبة الاهتلاك المتعارف عليها للأصول عن طريق تخفيضها عن تلك النسب المستخدمة في السوق (الاعا، 2011).

❖ الأصول المتداولة:

● الاستثمارات المتداولة: حيث يتم التلاعب في أسعار السوق التي تستخدم في تقييم محفظة الأوراق المالية والتلاعب في تصنيف الاستثمارات إلى استثمارات طويلة الأجل عندما تنخفض أسعارها السوقية. (الحلي ل.، 2009، صفحة 43)

● النقدية: التلاعب في حسابات النقدية بعدم الإفصاح عن البنود النقدية المقيدة، والتلاعب بأسعار الصرف عند ترجمة البنود النقدية المتوفرة من العملات الأجنبية، بالإضافة إلى تحصيل النقدية بأسرع ما يمكن مع قرار عدم الاستثمار. (تمام، 2013)

● المخزون: التلاعب بتقييم المخزون وطرق تسعيره، لزيادة التدفقات النقدية التشغيلية الداخلة بالإضافة إلى تضمين كشوفات الجرد بضاعة راكدة أو تالفة وتغيير غير مبرر في طريقة تسعير المخزون. (تمام، 2013)

❖ الالتزامات الطويلة الأجل: التلاعب في تصنيفات المطلوبات المتداولة والمطلوبات الطويلة الأجل، حيث تقوم إدارة الشركة بالحصول على قروض طويلة الأجل لتسديد القروض القصيرة الأجل بالإضافة للاقتراض لتغطية أي خسائر في سعر الأسهم. (الحلي ل.، 2009، صفحة 43)

3.2.3. أساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة في جدول حسابات النتائج:

❖ نقل الإيرادات الحالية إلى فترة محاسبية لاحقة: بهدف إلى تخفيض الأرباح الحالية ونقلها إلى فترة مالية لاحقة، تكون الحاجة إليها أكثر إلحاحا، وتستخدم عادة متى كانت الأوضاع الحالية للشركة ممتازة وتعمل الإدارة على نقل تلك الأرباح إلى فترات مالية مستقبلية تتوقع فيها إدارة الشركة أن تكون تلك الفترات عصيبة، ومن المعروف محاسبيا أن الإيرادات يجب أن تسجل خلال الفترة المالية التي تحققت واكتسبت بها، ومثال ذلك تحرير الادخارات وتحويلها إلى دخل.

❖ نقل المصاريف المترتبة على الشركة في المستقبل إلى الفترة المالية الحالية لظروف خاصة: تستخدم هذه الأساليب في الأوقات التي تواجه فيها الشركات أوقاتا صعبة، لان تراجع الأعمال يدفع الشركات إلى إجراء بعض التلاعب في السجلات

المحاسبية لمواجهة ذلك، على أمل أن المستقبل سيكون أفضل، ويهدف التخفيف من الأعباء في الوقت الراهن على حساب مستقبل جيد متوقع (الاعا، 2011).

4.2.3. أساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة في جدول تدفقات الخزينة:

من أهم أساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة في التلاعب في قائمة التدفقات النقدية ما يلي:

- يقوم المحاسب بتصنيف النفقات التشغيلية باعتبارها نفقات استثمارية أو نفقات تمويلية والعكس، وهذه الإجراءات والممارسات لا تؤثر ولا تغير في القيم النهائية. لكنها تؤثر في التدفقات النقدية التشغيلية باعتبارها مقياسا لقدرة الكسبية للشركة. (تمام، 2013)
- التلاعب بالدخل من العمليات المستمرة، وذلك لإزالة البنود غير المتكررة، وكذلك من خلال عدم تصنيف الأسهم المملوكة للمنشأة باعتبارها أسهما تجارية، حيث يمكن تصنيفها كاستثمارات تجارية أو غير تجارية اعتمادا على فترة الاحتفاظ بها. (حلي، 2009)
- تسجيل تدفقات نقدية واردة وصادرة وهمية بمختلف صورها. (الزهران)

5.2.3. أساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة في جدول تغيرات الأموال الخاصة:

جميع عناصر بنود هذه القائمة معرضة لاستخدام ممارسات المحاسبة الإبداعية من خلال إجراءات وهمية في زيادة رأس المال المدفوع أو تخفيضه وكذلك رأس المال المكتسب ورأس المال المحتسب.

4. أسلوب الدراسة:

1.4. الأساليب الإحصائية:

بعد تطوير الاستبانة بالاعتماد على الدراسات السابقة تم استخدام الاختبارات الإحصائية المناسبة لها بهدف الإجابة عن أسئلة الدراسة واختبار فرضياتها والمنبثقة من برنامج الحزمة الإحصائية الاجتماعية (spss)، تم الاعتماد على الأساليب الإحصائية التالية:

- مقاييس الاحصاء الوصفي (Descriptive Statistic Measures): لوصف خصائص عينة الدراسة، والاجابة عن اسئلة الدراسة وترتيب فقرات الاستبانة تنازلي؛

- اختبار ثبات الاداة (Reliability): تم استخدام اختبار كرونباخ الفا لقياس ثبات اداة الدراسة ومقدار الاتساق الداخلي لها؛

- تحليل الانحدار البسيط: لاختبار صلاحية نموذج الدراسة ومعنوية تأثير المتغيرات المستقلة على التابع.

2.4. تحليل بيانات الدراسة واختبار فرضياتها:

بعد توزيع الاستبانة على عينة الدراسة، تم ادخال البيانات الى الحاسوب، بغرض اجراء الاختبار الاحصائي المناسب للدراسة، ولتحليل بيانات الدراسة واختبار فرضياتها استخدمت الباحثة مقياس ليكرت الخماسي في الاجابة على الاسئلة وذلك حسب الدرجات التالية:

- درجة (1) غير موافق بشدة؛
- درجة (2) غير موافق؛
- درجة (3) محايد؛
- درجة (4) موافق؛
- درجة (5) موافق جدا.

أساليب واجراءات المحاسبة الابداعية في القوائم المالية والحد من آثارها

وقد تم تعديل مقياس التحليل بناء على متوسط اجابات افراد العينة المبحوثة على النحو التالي:

جدول 1: مقياس التحليل.

| المدى | الوسط الحسابي |
|-------------|-------------------------------|
| درجة ضعيفة | من 1 الى اقل او يساوي 2,49 |
| درجة متوسطة | من 2,50 الى اقل او يساوي 3,49 |
| درجة عالية | من 3,5 الى 5 |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

3.4. الاختبارات الخاصة بأداة الدراسة:

تهدف هذه الاختبارات الى التأكد من ان الاداة التي تم استخدامها في هذه الدراسة تقيس فعلا ما ينبغي قياسه، كما تهدف الى التعرف على درجة مصداقية اجابات العينة، ولتحقيق ذلك تم استخدام مقياس ثبات اداة الدراسة الفا كرونباخ لاختبار درجة توافق ردود المستجيبين على فقرات الاستبانة، واختبار الاتساق الداخلي للاستبانة، حيث تكون قيمة الفا مقبولة اذا كانت اعلى من 60%.

وللتأكد من ثبات اداة الدراسة فقد تم احتساب معامل الاتساق الداخلي وتراوحت قيم هذا المعامل ما بين (0,61-0,77) في حين بلغ معامل الاداة ككل (0,62) وهو اعلى من (0,6) اي اشارة الى ان فقرات الاستبانة ككل كان بينها اتساق داخلي، مما يؤكد امكانية الاعتماد على الاستبانة في اختبار الفرضيات.

4.4. وصف خصائص عينة الدراسة:

في هذه الفقرة سيتم عرض وتحليل النتائج المتعلقة بالمعلومات الديموغرافية لأفراد العينة من حيث النوع، السن المستوى التعليمي، وسنوات الخبرة والتي تم استخلاصها من المعلومات العامة التي تضمنتها الاستبانة.

جدول 2: توزيع المستجيبين حسب النوع.

| النوع | النسبة | التكرار |
|-------|--------|---------|
| ذكر | 55 | 23 |
| انثى | 45 | 19 |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

يوضح الجدول ان نسبة الذكور كانت أكبر من نسبة الاناث، حيث بلغت نسبة الذكور 55% ونسبة الاناث 45% ونلاحظ ان نسبة الإناث جاء متدنية نظرا لاحتكار صنف الذكور لهذه المهنة.

جدول 3: توزيع المستجيبين حسب السن.

| السن | النسبة | التكرار |
|-------------------------|--------|---------|
| من 20 الى اقل من 35 سنة | 19 | 8 |
| من 35 الى اقل من 50 سنة | 64 | 27 |
| 50 سنة فأكثر | 17 | 7 |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

يوضح الجدول رقم (3) ان نسبة المستجوبين الذين كانت اعمارهم اقل من 35 سنة كانت 19% بينما جاءت نسبة المستجوبين الذين تتراوح اعمارهم بين 35 الى اقل من 50 سنة 64% حيث مثلت الشريحة الأكبر وكانت بالنسبة الذين تفوق اعمارهم 50 سنة 17%، نلاحظ ان اعمار المستجوبين كانت متوسطة نوعا ما.

جدول 4: توزيع المستجيبين حسب المؤهل العلمي.

| المؤهل العلمي | النسبة | التكرار |
|---------------|--------|---------|
| ليسانس | 7 | 3 |
| ماجستير | 17 | 7 |
| دكتوراه | 71 | 30 |
| شهادات أخرى | 5 | 2 |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

نلاحظ من خلال الجدول (4) ان المؤهل العلمي للمستجوبين الذين لديهم الليسانس كانت 7% بينما بالنسبة لحملة الماجستير كانت 17% اما بالنسبة للدكاترة فكانت نسبتهم تقدر ب 71% و5% بالنسبة للشهادات الأخرى، ونلاحظ من خلال هذه النسب التأهيل العلمي للمستجوبين الذين كانت اغليبتهم من حملة شهادة الدكتوراه.

جدول 5: توزيع المستجيبين حسب الخبرة العملية

| الخبرة العملية | النسبة | التكرار |
|-------------------|--------|---------|
| اقل من 5 سنوات | 5 | 2 |
| من 5 الى 10 سنوات | 17 | 7 |
| من 10 الى 15 سنة | 45 | 19 |
| أكثر من 15 سنة | 33 | 14 |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

يبين الجدول رقم (5) ان نسبة المستجوبين الذين بلغت سنوات خبرتهم 5 سنوات او اقل 5%، اما بالنسبة للذين تراوحت سنوات خبرتهم بين 5 الى 10 سنوات 17% بالنسبة للمستجوبين وبلغت نسبة الذين تراوحت سنوات خبرتهم من 10 الى 15 سنة 45% اما من هم ذوو خبرة عملية اكثر من 15 سنة فقد بلغت 33%، مما سبق تبين ان اغلبية المستجيبين من ذوي الخبرة العالية.

4.4. تحليل النتائج:

1.4.4. تحليل الآراء بشأن دوافع ممارسة المحاسبة الابداعية:

بغرض قياس آراء المستجيبين للتعرف على دوافع ممارسة المحاسبة الابداعية، خصص المحور الاول من الاستبانة ضمن (7) فقرات لتحقيق هذا الغرض:

جدول 6: نتائج تحليل الآراء بشأن دوافع المحاسبة الابداعية.

| المرتبة | الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | العامل |
|---------|--------|-------------------|-----------------|---|
| 5 | عالية | 1,239 | 4,02 | التأثير على أسعار الأسهم في الأسواق المالية |
| 4 | عالية | 0,916 | 4,12 | تحقيق الأرقام المحددة للربح |
| 1 | عالية | 0,831 | 4,43 | تأثير إيجابي على سمعة الشركة في السوق |
| 3 | عالية | 1,185 | 4,24 | للتهرب الضريبي |
| 2 | عالية | 0,786 | 4,33 | الزيادة في الاقتراض المصرفي |
| 6 | عالية | 1,363 | 3,74 | الحصول على مكافأة كبيرة للمديرين |
| 7 | عالية | 1,234 | 3,55 | للتصنيف المهني |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

أساليب واجراءات المحاسبة الابداعية في القوائم المالية والحد من أثارها

يلاحظ من الجدول (6) ما يلي:

- حصلت الفقرة الثالثة على درجة موافقة (عالية) بمتوسط حسابي بلغ (4,43) والتي تنص على تأثير إيجابي على سمعة الشركة في السوق، بينما جاءت في المرتبة الثانية الفقرة الخامسة والتي تنص على الزيادة في الاقتراض المصرفي، بينما حلت الفقرة الرابعة في المرتبة الثالثة والتي تنص على للتهرب الضريبي، بمتوسط حسابي بلغ (4,24)، بينما حلت الفقرة الثانية في المرتبة الرابعة والتي نصت على تحقيق الأرقام المحددة للربح، اما الفقرتين السادسة والسابعة فقد حصلت على درجة موافقة أيضا عالية، ولكن ذلك بمتوسط حسابي بلغ (3,74) و (3,55) على التوالي؛
- لقد بلغ المتوسط الحسابي لدرجة موافقة افراد العينة على المجال الكلي (4,03) مما يعني ان دوافع ممارسة المحاسبة الابداعية كان عالي.

2.4.4. تحليل آراء المستجيبين بشأن طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في الميزانية:

بغرض قياس آراء المستجيبين للتعرف على أساليب المحاسبة الابداعية المستخدمة في الميزانية، خصص المحور الثاني من الاستبانة ضمن (11) فقرة لتحقيق هذا الغرض:

جدول 7: نتائج تحليل أساليب المحاسبة الابداعية المستخدمة في الميزانية.

| الرتبة | الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | العامل |
|--------|--------|-------------------|-----------------|--|
| 1 | عالية | 0,958 | 3,9 | المبالغة في تقييم الأصول غير الملموسة مثل العلامات التجارية |
| 8 | متوسطة | 1,149 | 3,26 | محاسبة بالأصول غير الملموسة مثل الاعتراف بالشهرة غير المشتراة |
| 6 | عالية | 1,284 | 3,64 | تغيير غير مبرر في طرق التقييم في تخفيض هذه الأصول |
| 5 | عالية | 1,319 | 3,67 | التلاعب بنسب إهلاك الأصول المعتادة عن طريق تخفيضها مقارنة بتلك المستخدمة في السوق |
| 2 | عالية | 0,881 | 3,83 | عدم احترام مبدأ التكلفة التاريخية لتحديد القيمة المدرجة في الميزانية |
| 9 | متوسطة | 1,586 | 3,21 | التلاعب بأسعار السوق المستخدمة لتقييم المحفظة |
| 3 | عالية | 1,274 | 3,71 | تخفيضات غير مبررة في المخصصات لخسارة القيمة |
| 10 | متوسطة | 1,389 | 3,21 | عدم الإفصاح عن البنود النقدية المقيدة |
| 11 | متوسطة | 1,571 | 3,14 | التلاعب بسعر الصرف عند التحويل إلى عملة أجنبية |
| 7 | عالية | 1,386 | 3,52 | إثبات الأصول المحتملة قبل التحقق، مثل الدخل الذي ينبغي استلامه نتيجة لدعوى قضائية تم إصدارها |
| 4 | عالية | 1,158 | 3,69 | الحصول على قروض طويلة الأجل لاستخدامها في سداد القروض قصيرة الأجل لتحسين نسب السيولة |
| | عالية | 0,8186 | 3,5346 | المجال الكلي |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

- حصلت الفقرة الأولى التي تنص على المبالغة في تقييم الأصول غير الملموسة مثل العلامات التجارية على الرتبة الأولى بمتوسط حسابي 3,90، بينما جاءت الفقرة الخامسة في المرتبة الثانية والتي تنص على عدم احترام مبدأ التكلفة التاريخية لتحديد القيمة المدرجة في الميزانية بمتوسط حسابي بلغ 3,83، حصلت الفقرات (10,3,4,11,7) على درجة موافقة عالية حيث كانت الفقرة السابعة في المرتبة الثالثة، وجاءت الفقرة الحادية عشر في الرتبة الرابعة، وكانت الفقرة الرابعة في المرتبة الخامسة بينما جاءت الفقرة الثالثة في الرتبة السادسة، وكانت الفقرة العاشرة في الرتبة السابعة، بينما حصلت بقية الفقرات (9,8,6,2) على درجات موافقة متوسطة حيث حصلت الفقرة الثانية على الرتبة

الثامنة عشر وجاءت الفقرة السادسة في الرتبة التاسعة كما جاءت الفقرة الثامنة في الرتبة العاشرة، وفي الأخير كانت الفقرة التاسعة في الرتبة الحادية عشر.

- وبلغ متوسط الحسابي للاداة ككل 3,53 بدرجة موافقة عالية اي ان استخدام المحاسبة الابداعية في الميزانية كان عالي.
3.4.4. تحليل اراء المستجيبين بشأن طرق المحاسبة الابداعية المستخدمة في جدول حسابات النتائج:

خصص المحور الثالث من الاستبانة لدراسة مدى استخدام أساليب المحاسبة الابداعية في جدول حسابات النتائج:
جدول 8: نتائج تحليل اساليب المحاسبة الابداعية المستخدمة في جدول حسابات النتائج.

| الرتبة | الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | العامل |
|--------|--------|-------------------|-----------------|--|
| 3 | عالية | 0,964 | 3,6 | زيادة في الإيرادات لكل توزيعات أرباح لمرة واحدة على سبيل المثال: زيادة في الأرباح عن طريق بيع أصل بسعر مرتفع مسجل بسعر منخفض |
| 2 | عالية | 1,262 | 3,67 | تحويل أعباء الشركة إلى سنوات محاسبية سابقة أو لاحقة |
| 4 | متوسطة | 1,311 | 2,81 | تخفيف أعباء الحاضر على حساب مستقبل جيد |
| 5 | متوسطة | 1,311 | 2,61 | تحويل مصاريف الشركة المستقبلية إلى السنة المالية الحالية لظروف خاصة مثل تراجع الشركة |
| 1 | عالية | 1,239 | 3,69 | تخفيض من الأرباح الحالية وتحويلها إلى لسنة مستقبلية أكثر إلحاحا |
| متوسطة | | 0,50997 | 3,4571 | المجال الكلي |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

- حصلت الفقرة الخامسة على الرتبة الأولى من حيث درجة الموافقة (عالية) والتي كانت تنص على ان تخفيض من الأرباح الحالية وتحويلها إلى لسنة مستقبلية أكثر إلحاحا، بمتوسط حسابي بلغ (3,69)، كما جاءت الفقرة الثانية في المرتبة الثانية بدرجة موافقة (عالية) بمتوسط حسابي بلغ (3,67) والتي كانت تنص على (تحويل أعباء الشركة إلى سنوات محاسبية سابقة أو لاحقة)، بينما جاءت الفقرة الأولى في المرتبة الثالثة بدرجة موافقة (عالية) والتي كانت تنص على (زيادة في الإيرادات لكل توزيعات أرباح لمرة واحدة على سبيل المثال: زيادة في الأرباح عن طريق بيع أصل بسعر مرتفع مسجل بسعر منخفض)، بينما جاءت الفقرتان الثالثة والرابعة في المرتبتين الرابعة والأخيرة بدرجة موافقة متوسطة واللذان كانت تتعلقان بكل من (تخفيف أعباء الحاضر على حساب مستقبل جيد) و(تحويل مصاريف الشركة المستقبلية إلى السنة المالية الحالية لظروف خاصة مثل تراجع الشركة) بمتوسط حسابي بلغ 2,81 و 2,61.

- بلغ المتوسط الحسابي في المحور ككل 3,45 بدرجة موافقة متوسطة اي ان ممارسة المحاسبة الابداعية في جدول حسابات النتائج بدرجة متوسطة.

أساليب واجراءات المحاسبة الابداعية في القوائم المالية والحد من آثارها

4.4.4. تحليل آراء المستجيبين بشأن طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول تدفقات الخزينة:

لغرض الاجابة على التساؤل المتعلق بممارسة المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول تدفقات الخزينة:

جدول 9: نتائج تحليل أساليب المحاسبة الابداعية المستخدمة في جدول تدفقات الخزينة.

| الرتبة | الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | العامل |
|--------|--------|-------------------|-----------------|--|
| 2 | عالية | 1,131 | 3,48 | تصنيف النفقات التشغيلية على أنها نفقات استثمارية أو نفقات تمويلية أو العكس |
| 1 | عالية | 1,028 | 3,67 | التلاعب في التدفقات النقدية التشغيلية للتهرب الجزئي من دفع الضرائب |
| | متوسطة | 0,77735 | 3,3254 | المجال الكلي |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

- حصلت الفقرة الثانية على المرتبة الاولى بدرجة موافقة عالية والتي تعلقت بالتلاعب في التدفقات النقدية التشغيلية للتهرب الجزئي من دفع الضرائب، كما حصلت الفقرة الأولى على المراتب الثانية بدرجة موافقة عالية والتي كانت تتعلق بتصنيف النفقات التشغيلية على أنها نفقات استثمارية أو نفقات تمويلية أو العكس بمتوسط حسابي بلغت (3,48):
- كما بلغ المتوسط الحسابي لمحور ككل 3,32 بدرجة موافقة متوسطة، اي ان ممارسة المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول تدفقات الخزينة كانت متوسطة.

5.4.4. تحليل آراء المستجيبين بشأن طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول تغيرات رأس المال:

ولدراسة أساليب المحاسبة الابداعية المستخدمة، خصصت القسم الثاني من الاستبانة لهذا الغرض:

جدول 10: نتائج تحليل طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول تغيرات رأس المال.

| الرتبة | الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | العامل | رقم الفقرة |
|--------|--------|-------------------|-----------------|--|------------|
| 3 | متوسطة | 1,438 | 3,07 | إجراء تغييرات وهمية على تعبئة أو تخفيض رأس المال المدفوع | 1 |
| 4 | متوسطة | 1,311 | 2,81 | تستخدم التحيز الشخصي في التقديرات المحاسبية مثل: تقدير العمر الإنتاجي للأصل لأغراض الاستهلاك | 2 |
| 2 | متوسطة | 1,571 | 3,14 | التغيير في تصنيف المعاملات وما ينتج عنه متلاعب بالحسابات ، مثل: بيع و اعادة تأجير الأصل | 3 |
| 1 | متوسطة | 1,389 | 3,21 | تعديل الوقت الحقيقي للمعاملات لتحديد سنة معينة لتحميلها بالأرباح أو الخسائر لتحقيق هدف معين. | 4 |
| | متوسطة | 0,6383 | 3,181 | المجال الكلي | |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

- حصلت الفقرة الرابعة على الرتبة الاولى بدرجة موافقة متوسطة، بينما حصلت الفقرة الثانية على الرتبة الاخيرة بموافقة متوسطة، وقد حصلت الفقرة الأولى على الرتبة الثالثة بموافقة متوسطة حيث كانت، بينما حصلت الفقرة الثالثة على الرتبة الثانية بمتوسط حسابي بلغ 3,14؛
- بلغ متوسط الحسابي للأداة ككل 3,18 بدرجة موافقة متوسطة اي ان أساليب المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول تغيرات رأس المال كانت بموافقة متوسطة.

6.4.4. نتائج تحليل اسئلة الاستبيان ككل:

جدول 11: اهم نتائج تحليل استبانة اثر المحاسبة الابداعية على القوائم المالية.

| الرتبة | الدرجة | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | المتغير |
|--------|--------|-------------------|-----------------|---|
| 1 | عالية | 0,54292 | 4,0357 | دوافع المحاسبة الابداعية |
| 2 | عالية | 0,9186 | 3,5346 | طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في الميزانية |
| 3 | متوسطة | 0,50997 | 3,4571 | طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول حسابات النتائج |
| 4 | متوسطة | 0,77735 | 3,3254 | طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول تدفقات الخزينة |
| 5 | متوسطة | 0,6383 | 3,181 | طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول تغيرات رأس المال |

المصدر: من إعداد الباحثة اعتمادا على مخرجات برنامج SPSS 20

يشير الجدول اعلاه الى كون درجة موافقة دوافع المحاسبة الابداعية كانت في الرتبة الاولى بدرجة موافقة عالية بمتوسط حسابي بلغ 4,03، اما بالنسبة للجزء الثاني من الاستبانة فجاءت طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في الميزانية في الرتبة الثانية على بمتوسط حسابي بلغ 3,53 وبدرجة موافقة عالية وكانت موافقة المستجيبين على طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول حسابات النتائج في المرتبة الثالثة بمتوسط حسابي بلغ 3,45 وبدرجة موافقة متوسطة، أيضا استخدام المحاسبة الابداعية في جدول تدفقات الخزينة كانت بدرجة موافقة متوسطة وبمتوسط حسابي بلغ 3,32 وفي الاخير جاءت الموافقة على طرق المحاسبة الابداعية المستعملة في جدول تغيرات رأس المال في الرتبة الاخيرة بدرجة موافقة متوسطة وبمتوسط حسابي بلغ 3,18.

5. مناقشة نتائج الاختبار:

لاختبار فرضيات الدراسة فقد تم استخدام اختبار الانحدار الخطي البسيط لمعرفة ان كان هناك اثر ذو دلالة احصائية للمتغيرات المستقلة (المحاسبة الابداعية) على المتغيرات التابعة (القوائم المالية) عند مستوى احصائية $\alpha = 5\%$.

• اختبار الفرضيات بشأن تأثير المحاسبة ابداعية على القوائم المالية:

ولدراسة أثر المحاسبة الابداعية على القوائم المالية، استخدمت الباحثة نموذج الانحدار الخطي البسيط لدراسة هذا

$$Y1 = a1 + b1 X1$$

الاثر، اذ يمكن بناء النموذج الرياضي للعلاقة السابقة كالتالي:

حيث ان:

Y1: المتغير التابع؛

a1: الحد الثابت؛

b1: معامل الانحدار الجزئي (Partial Regression Coefficient)؛

X 1: المتغير المستقل (المحاسبة الابداعية).

• اختبار الفرضية الاولى:

يوجد اثر ذو دلالة احصائية للمحاسبة الابداعية على الميزانية، و نلاحظ ذلك من خلال معامل الارتباط $R=0.420$ من خلال جدول المعاملات نلاحظ ان قيمة T قد بلغت 2.930 بمستوى معنوية 0,02 وهي اقل من 5% وبالتالي يتم رفض الفرضية العدمية وقبول البديلة التي تنص على وجود اثر للمحاسبة الابداعية على الميزانية.

ومنه يمكن صياغة معادلة الانحدار الخطي البسيط المقدرة للدراسة بالشكل التالي:

$$Y_1 = 1,60 + 0,47 X_1$$

• اختبار الفرضية الثانية:

يوجد اثر ذو دلالة احصائية للمحاسبة الابداعية على جدول حسابات النتائج، ونلاحظ ذلك من خلال معامل

الارتباط $R=0.331$. ويبرز ذلك من خلال جدول المعاملات نلاحظ ان قيمة T قد بلغت 2.215

ومنه يمكن صياغة معادلة الانحدار الخطي البسيط المقدرة للدراسة بالشكل التالي:

$$Y_2 = 4,71 - 0,31 X_1$$

• اختبار الفرضية الثالثة:

لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية للمحاسبة الابداعية على جدول تدفقات الخزينة، ونلاحظ ذلك من خلال معامل الارتباط

$R=0.186$.

• الفرضية الرابعة:

لا يوجد اثر ذو دلالة احصائية للمحاسبة الابداعية على جدول تغيرات رأس المال. نلاحظ من خلال معامل الارتباط

$R=0.162$.

6. خاتمة:

1.6. النتائج المتوصل اليها

✓ كما توصلت الدراسة الى أن أهم الدوافع لممارسة المحاسبة الابداعية تمثلت في سعي المؤسسة لتحسين مركزها المالي

وزيادة الاقتراض من البنوك والتهرب الضريبي؛

✓ من خلال المعلومات الموجودة في القوائم المالية والتي تفيد مستخدميها في اتخاذ قراراتهم اتجاه المؤسسة، التي من شأنها

أن تزيد من درجة الموثوقية كما يمكن أن تضعفها، فلو تم التلاعب بها سيؤثر على تقديرات وقرارات مستخدميها الأمر

الذي يؤدي إلى خسائر وإفلاس نتيجة التعامل مع هذه المؤسسة؛

✓ يستنتج من خلال نتائج التحليل ان درجة ممارسة المحاسبة الابداعية عالية وتكون بدرجة عالية في قائمتي الميزانية

وجداول حسابات النتائج وبدرجة متوسطة في جدول تدفقات الخزينة وجدول تغيرات رأس المال.

2.6. اقتراحات ذات صلة بموضوع البحث:

■ ضرورة حرص المحاسبين القانونيين على الالتزام بإظهار المعلومات الدقيقة لأي شركة يقومون بعملية تدقيقها مبتعدين

عن أي تحيز أو تأثير بالإدارات الخاصة بهذه الشركات مما يعني ضرورة توفر صفة الموثوقية بهذه البيانات؛

■ تفعيل آليات تطبيق مبادئ حوكمة الشركات لأهميتها في زيادة عمليات الشفافية والافصاح وبالتالي تحجيم ممارسات

المحاسبة الابداعية؛

■ دعم الأطر والتشريعات بأساليب ردعية لحالات التلاعب والغش التي قد تحدث في المعلومة المالية، وذلك لتلافي استخدام

الآليات غير القانونية عند اعدادها لتلك المعلومات.

7. قائمة المراجع:

1. John Blake and Jack Dows Ociol Amat. (1998). the ethics of creative accounting, Ethical Issues in Accounting. London: Routledge.
2. kamel Naser. (1992). creative financial accounting: How to make your profits what you wont them to be. London, Routledge.
3. Ridha shabou Neila Boulila Taktak. janvier, 2002. (les déterminants de la comptabilité créatives étude empirique dans le contexte des entreprises tunisiennes.
4. Vangah, y.-c. A. (2018, octobre 29). les raisons de la comptabilité créatives dans les entreprises ivoiriennes à travers une démarche par les entretiens. (H. Id, Éd.) pp. 1-22.
5. أحمد محمد علوان الهلباوي، ابراهيم جابر السيد أحمد. (2019). المحاسبة الإبداعية. (دار العلم والإيمان للنشر والتوزيع، دار الجديد للنشر والتوزيع، المحرر)
6. الجمهورية الجزائرية. (25 مارس، 2009). الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية. العدد 19. الجزائر.
7. المدرس المساعد ليلي عبد الصاحب داخل. (2016). تأثير المحاسبة الإبداعية في تحديد الوعاء الضريبي للدخل والحد من أثارها. (معهد الإدارة التقني، المحرر) مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد السابع والأربعون، صفحة ص380.
8. المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني، المملكة العربية السعودية. الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، محاسبة، الوحدة الرابعة: القوائم المالية، محاسبة مالية، 1، 141 حسب.. (بلا تاريخ). صفحة 68.
9. امينة فداوي فريد. (2014). دور ركائز حوكمة الشركات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، دراسة عينة من الشركات المساهمة الفرنسية المسجلة بمؤشر SBF250. (مجلة الجامعة، جامعة باجي مختار، المحرر) المجلد الأول، (العدد 16).
10. أونيس عبد المجيد / زرقواد وسام. (2019). أساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة للتلاعب بعناصر القوائم المالية وسبل الحد منها. المحلة العلمية المستقبل الاقتصادي- جامعة بومرداس، المجلد 07 (العدد 01)، الصفحات 153-166.
11. جبار بوكثير، رضا زهواني. (ديسمبر، 2016). الكشوفات المالية حسب المعايير الشرعية للمؤسسات المالية الإسلامية الأيوبي. مجلة الاقتصاد المال والأعمال- الوادي، صفحة 51.
12. حسن فليح مفلح القطيش، فارس جميل حسن الصوفي. (2011). أساليب استخدام المحاسبة الإبداعية في قائمتي الدخل والمركز المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان. (جامعة الإسراء، كلية العلوم الإدارية والمالية، المحرر) مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة (العدد 27)، صفحة ص369.
13. درشا حمادة. (2010). دور لجان المراجعة في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية (المجلد المجلد 26، العدد الثاني). مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية.
14. د.وليد زكريا صيام. (2007). مدى ادراك محلي الائتمان لمخاطر اجراءات المحاسبة الخلاقة وقدرتهم على ادارتها في البنوك التجارية الاردنية. مؤتمر علمي دولي السنوي السابع ادارة المخاطر واقتصاد المعرفة (صفحة ص5). عمان: جامعة الزيتونة الاردنية.
15. د، جبار بوكثير، مصطفى عوادي. (2014). أساليب المحاسبة الإبداعية في التلاعب بالقوائم المالية من منظور معايير المحاسبة الدولية. مجلة اقتصاد المال والأعمال جامعة الوادي، الجزائر، العدد 01، صفحة 61.
16. د، جمال لعشيشي. (بلا تاريخ). محاسبة المؤسسة والجياية وفق النظام المحاسبي الجديد، دروس هادفة وتطبيقات محلولة.
17. د، حسن فليح مفلح القطيش، فارس جميل حسين الصوفي. (2011). أساليب استخدام المحاسبة الإبداعية في قائمتي الدخل والمركز المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان. (جامعة الإسراء، كلية العلوم الإدارية والمالية، المحرر) مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة (العدد 27)، صفحة ص368.
18. د، رفايقيه فاطمة الزهراء. (بلا تاريخ). مساهمة حوكمة الشركات في الحد من أثار المحاسبة الإبداعية على مصداقية القوائم المالية، دراسة ميدانية. (جامعة محمد الشريف مساعدي، سوق اهراس، المحرر) صفحة ص10.
19. د، شعيب شنوف. (2009). التحليل المالي طبقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي.
20. د، شعيب شنوف. (2009). محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية (الإصدار الجزء الثاني). الجزائر: مكتبة الشركة الجزائرية بوداود.

أساليب واجراءات المحاسبة الابداعية في القوائم المالية والحد من أثارها

21. د،محمد مطر،ليندا حسن الحلبي. (2009). دور مدقق الحسابات الخارجي في الحد من آثار المحاسبة الابداعية على موثوقية البيانات المالية الصادرة عن شركة المساهمة العامة الأردنية. ص .
22. شعيب شنوف. (2012). التحليل المالي طبقا للمعايير الدولية للإبلاغ المالي. الطبعة الأولى. الأردن: دارزهبران للنشر.
23. صبيحة برزان العبيدي. (2008). دور التحكم المؤسسي في تخفيض ممارسات المحاسبة الابداعية وتحقيق التوافق في مصالح اطراف الوكالة.
24. عبد الحق سعدي ، عبد القادر شيخ. (نوفمبر، 2021). المحاسبة الابداعية و أثارها على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية. مجلة أوراق اقتصادية، 05(01)، الصفحات 1-21.
25. عماد سليم الاغا. (2011). دور حوكمة الشركات في الحد من التأثير السلبي للمحاسبة الإبداعية على موثوقية البيانات المالية. ص ص89-90. (جامعة الأزهر، المحرر) كلية الاقتصاد و العلوم الادارية، مصر.
26. عمر قمان. (ديسمبر، 2021). النظام المحاسبي المالي كآلية لتوفير القوائم المالية وفق أسس و متطلبات الافصاح المحاسبي -دراسة تحليلية لعينة من المختصين الأكاديمين-. مجلة اقتصاد المال م الأعمال- الوادي.
27. ليندا حسن الحلبي. (2009). دور مدقق الحسابات الخارجي في الحد من آثار المحاسبة الابداعية على موثوقية البيانات المالية الصادرة عن شركة المساهمة العامة الأردنية. ص13.
28. ليندا حسن حلبي. (2009). دور مدقق الحسابات الخارجي في الحد من آثار المحاسبة الابداعية على موثوقية البيانات المالية الصادرة عن الشركات المساهمة العامة الأردنية. ص 13. (جامعة الشرق الأوسط للدراسات العليا، المحرر) الأردن.
29. ليندا حسن نمر الحلبي. (2009). دور مدقق الحسابات الخارجي في الحد من آثار المحاسبة الابداعية على موثوقية البيانات المالية الصادرة عن شركة المساهمة العامة الأردنية. ص 43.
30. مومن فاطمة الزهراء د.مهوات لعبيدي. (جوان 2018). أثر استخدام أساليب المحاسبة الابداعية على القوائم المالية. مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة -جامعة الوادي-(04)، الصفحات 199-211.
31. ميساء محمد سعد أبو تمام. (2013). مدى ادراك المحاسبين والمدققين والمحللين الماليين ومستخدمي البيانات المالية لممارسات المحاسبة الابداعية على قائمة التدفق النقدي. ص58. كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط.
32. ميساء محمد سعد أبو تمام. (2013). مدى ادراك المحاسبين والمدققين والمحللن الماليين ومستخدمي البيانات لممارسات المحاسبة الابداعية على قائمة التدفق النقدي. ص58. كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط.