

انعكاسات تطبيق مبادئ الحوكمة على ممارسة المحاسبة الإبداعية

Implications of applying governance principles to the practice of creative accounting

سواكر علي^{1*}، سناء أوكدان²

¹مخبر استراتيجيات تنمية القطاع الفلاحي والسياحي SDSAT، جامعة عين تموشنت - الجزائر Ali.souaker@univ-temouchent.edu.dz

²مخبر الأسواق، التشغيل، التشريع و المحاكاة في الدول المغاربية جامعة عين تموشنت - الجزائر Sanaa.oukebdane@univ-temouchent.edu.dz

تاريخ الاستلام: 2024/11/11؛ تاريخ المراجعة: 2024/11/12؛ تاريخ النشر: 2024/12/31

ملخص:

توضح هذه الدراسة كيف تأثير تطبيق مبادئ الحوكمة على ممارسات المحاسبة الإبداعية، والتي تُستخدم أحياناً لتحسين الصورة المالية للشركات ضمن الإطار القانوني للمحاسبة. من خلال ذلك إستخدمنا المنهج الوصفي والتحليلي لتحديد العلاقة بين الحوكمة والمحاسبة الإبداعية، كم إتمدنا على أداة الاستبيان لجمع البيانات لعينة الأكاديميين والمهنيين في هذا المجال، وأظهرت النتائج أن الحوكمة، بما تتضمنه من مبادئ الشفافية والمسؤولية والعدالة، تساهم في تقليل ممارسات المحاسبة الإبداعية عبر فرض معايير صارمة على إعداد التقارير المالية على المؤسسات التي تلتزم بمبادئ الحوكمة بفعالية مما يجعلها أقل عرضة لممارسات المحاسبة الإبداعية، وينعكس ذلك على مصداقية تقاريرها المالية وثقة المستثمرين.

الكلمات المفتاحية: مبادئ الحوكمة، المحاسبة الإبداعية، القوائم المالية

تصنيف JEL: O31 ؛ L26

Abstract: This study shows how applying governance principles affects creative accounting practices, which are sometimes used to improve companies' financial profile within the legal framework of accounting. Through this we used the descriptive and analytical approach to determine the relationship between governance and creative accounting. How much we have relied on the questionnaire tool to collect data for the sample of academics and professionals in this field, The results showed that governance, with its principles of transparency, responsibility and justice, Contribute to reducing creative accounting practices by imposing strict financial reporting standards on organizations that effectively adhere to governance principles making them less vulnerable to creative accounting practices, reflected in the credibility of their financial reports and investor confidence.

Keywords: Principles of governance; creative accounting; financial statements.

Jel Classification Codes: O31 ; L26

I- تهديد:

بعد الاختيارات الأخيرة التي عرفتها لكثير من المؤسسات العالمية في الفترة الأخيرة وهاذا راجع بالدرجة الأولى لغياب المعلومات الصحيحة والصدقة في القوائم المالية الصادرة عن هذه المؤسسات وذلك لتحسين صورة المؤسسة على المستوى الخارجي وهاذا من خلال العديد من الممارسات التي يقوم بها المحاسبين داخل المؤسسة حيث تعرف هذه الممارسات بالمحاسبة الإبداعية الأمر الذي يدفعنا للتعرف على هذه الأخيرة وكذلك كيف يمكنها ان تؤدي إلى أزمات في الجانب المالي على المستوى الجزئي والكلبي وإيجاد السبل التي تؤدي إلى تجنب هذه التصرفات أو الممارسات الأمر الذي يدفعنا كباحثين إلى التعرف عن هذه السبل التي نجد في طياته ما يسمى بالحوكمة التي تعد من ضمن الآليات التي تسعى إلى إيجاد كل الحلول أو الطرق التي تجعل المعلومات الواردة في البيانات المالية للمؤسسة صحيحة وصادقة ومعبرة فعلا عن ما هو موجود داخل المؤسسة وهذا بالضرورة سوف يدفع بالمساهمين المحتملين للمؤسسة بأن يوجهوا استثمارهم نحو الشركات المتبينة لمبادئ حوكمة الشركات ومن خلال ما سبق يمكن استنتاج اشكالية الدراسة كالآتي ما هو تأثير تطبيق آليات الحوكمة في تجنب ممارسات المحاسبة الإبداعية وينبثق عن هذا السؤال الرئيسي الأسئلة الفرعية التالية:

I.1- الأسئلة الفرعية:

- ما المقصود بالحوكمة وماهي أسسها ومبادئها النظرية؟
- ما المقصود بالمحاسبة الإبداعية وما مدى تأثيرها على مصداقية القوائم المالية؟
- كيف تساهم حوكمة الشركات في تفادي أساليب المحاسبة الإبداعية؟

I.2- فرضيات الدراسة:

- تطبيق مبادئ الحوكمة يعزز من مصداقية القوائم المالية ويقلل من تأثير المحاسبة الإبداعية
- المحاسبة الإبداعية تؤثر سلباً على مصداقية القوائم المالية وتزيد من احتمالية التلاعب المالي.
- حوكمة الشركات تساهم في الحد من أساليب المحاسبة الإبداعية من خلال تطبيق معايير رقابية ومراجعة صارمة.

I.3- أهداف الدراسة :

- تتمثل هذه الدراسة في تحقيق الأهداف التالية :
- استكشاف مفهوم الحوكمة والتكامل في مبادئها
- دراسة أساليب المحاسبة الإبداعية ومعرفة الجانب القانوني الغير قانوني فيها
- تقييم تأثير تطبيق المبادئ الحوكمة في تقليل الممارسات المحاسبة الإبداعية

I.4- الدراسات السابقة :

دراسة: عماد سليم آغا" (2021) دور حوكمة الشركات في الحد من التأثير السلبي للمحاسبة الإبداعية على موثوقية البيانات المالية - دراسة تطبيقية على البنوك الفلسطينية"

هدفت الدراسة إلى استكشاف دور حوكمة الشركات في تقليل التأثير السلبي للمحاسبة الإبداعية على موثوقية البيانات المالية، من خلال دراسة تطبيقية على البنوك الفلسطينية. استخدم الباحث المنهج التحليلي الوصفي، حيث تم جمع البيانات من خلال استبيانات موجهة إلى المديرين الماليين ومديري الحوكمة في 10 بنوك فلسطينية، وتم تحليل البيانات باستخدام أدوات إحصائية لفحص العلاقة بين تطبيق مبادئ الحوكمة وحجم تأثير المحاسبة الإبداعية. توصلت الدراسة إلى أن تطبيق مبادئ الحوكمة بشكل فعال يساهم في تقليل التأثير السلبي للمحاسبة الإبداعية على مصداقية البيانات المالية، حيث أظهرت النتائج دلالة إحصائية عند مستوى 0.01، مما يعكس الأثر الكبير للحوكمة في تقليل التلاعب المالي. كما أكدت النتائج أن مبادئ الحوكمة مثل الشفافية والمساءلة والمراقبة المستقلة تلعب دوراً محورياً في تعزيز موثوقية التقارير المالية. أوصت الدراسة بضرورة متابعة أسباب الاختيارات المالية السريعة للبنوك، وتطوير مبادئ حوكمة الشركات بما يتناسب مع التحديات المعاصرة. كما اقترحت إصدار تصنيف دوري من قبل سلطة النقد الفلسطينية لتقييم التزام البنوك بمبادئ الحوكمة، مع التركيز على تعزيز السلوك الأخلاقي داخل المؤسسات المصرفية من خلال آليات تحفز الشفافية وتقلل من مخاطر المحاسبة الإبداعية.

دراسة: فداوي أمينة (2022) " دور ركائز حوكمة الشركات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية - دراسة عينة من الشركات

المساهمة الفرنسية المسجلة بمؤشر SBF250

هدفت الدراسة تحليل دور ركائز حوكمة الشركات المتمثلة في إدارة المخاطر، والإفصاح، والرقابة في تقليص ممارسات المحاسبة الإبداعية في الشركات المساهمة الفرنسية المدرجة في مؤشر SBF250. اعتمدت الباحثة على المنهج التحليلي الوصفي، حيث تم جمع وتحليل البيانات باستخدام أدوات إحصائية لدراسة العلاقة بين هذه الركائز ومدى تأثيرها على الحد من التلاعب المحاسبي. أظهرت نتائج الدراسة وجود تأثير إحصائي إيجابي لركيزتي إدارة المخاطر والإفصاح في الحد من المحاسبة الإبداعية، بينما لم تظهر ركيزة الرقابة أي تأثير ذو دلالة إحصائية، ويُعزى ذلك إلى غياب الفصل بين منصب رئيس مجلس الإدارة والمدير التنفيذي في بعض الشركات. أشارت الدراسة إلى أن المحاسبة الإبداعية تُعد نوعًا من التلاعب المحاسبي الذي يهدف إلى تقديم صورة زائفة عن أداء الشركة. بناءً على ذلك، أوصت الباحثة بتفعيل ركيزة إدارة المخاطر من خلال إنشاء وحدة مختصة بدراسة البيئة المحيطة بالشركة وتحديد المخاطر المرتبطة بها، بما في ذلك خطر المحاسبة الإبداعية، وتطوير استراتيجيات لتجنب هذه الممارسات. كما دعت إلى تعزيز الآليات الرقابية مثل المراجعة الداخلية والخارجية ولجان المراجعة لضمان فعالية الرقابة داخل الشركة وضمان شفافيته.

I.5- هيكل الدراسة :

لقد قسمت هذه الدراسة إلى ثلاثة محاور مهمة حيث تعرفنا في الأول إلى ماهية الحوكمة ، أما في الحور الثاني فقد تناولنا مفاهيم مهمة حول المحاسبة الإبداعية، أما الحور الثالث فقد خصصنا لمساهمة تطبيق المبادئ الحوكمة في الحد من الممارسات الإبداعية

II. ماهية الحوكمة

ينبثق مفهوم لحوكمة من سلوكيات الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة الاقتصادية، بما في ذلك الإدارة ومجلس الإدارة والملاك والجهات ذات

الصلة

II.1- تعريف الحوكمة

حوكمة الشركات هي ذلك النظام المتعلق بالرقابة سواء كانت مالية وغير مالية حيث يتم بموجبه إدارتها ، من أجل تحقيق أهدافها والالتزام

بمعايير النزاهة والشفافية

من خلال مدارسنا يمكن القول بأن حوكمة الشركات نظام يتم من خلاله إدارة المؤسسة وكذا ممارسة العمليات الرقابية عليها عن طريق

العديد من الآليات الناتجة عن السلطات الرقابة والمهنية) لطفی، المراجعو وحوكمة المؤسسات، (2010 لطفی، 2010 ، الصفحات 132-133)

كما يمكننا إعطاء تعريف ثاني للحكومة وهي انها تمثل العلاقة بين الشركة وادارتها وكذا الجانب المتعلق بمجلس الإدارة وكذلك الأطراف

التي تربطها علاقة بالشركة

II.2- خصائص الحوكمة

للحكومة جملة من الخصائص يمكن استنتاج اهمها كالآتي) حماد، حوكمة الشركات، مفاهيم - مبادئ - التجارب - المتطلبات،

صفحة: 25)

- الانضباط وهنا تكمن في الالتزام بالمعايير الأخلاقية المناسبة
- الشفافية: وهي التعبير الحقيقي عما هو موجود في المؤسسة
- الاستقلالية: اي اتخاذ كافة القرارات المتعلقة بالمؤسسة بحرية كاملة
- المساءلة: وذلك من خلال تقييم عمل الجهاز الإداري داخل المؤسسة
- المسؤولية الاجتماعية وهذا في ما يتعلق بواجبات المؤسسة تجاه البيئة أو المجتمع الذي تنشط فيه

II.3- محددات الحوكمة

إن معيار الحكم على فعالية حوكمة الشركات يتحدد من خلال جودة المحددات الخارجية والداخلية، حيث يتم عرضها كما يلي:

II.3.1- المحددات الخارجية

وترجع أهمية المحددات الخارجية إلى أن وجودها يضمن حسن سير إدارة الشركة (المهايني، 2007، صفحة 04)

- المحيط الاقتصادي والاجتماعي والقانوني للمؤسسة وكذا الجوانب المتعلقة بالاستثمار إضافة إلى ذلك القوانين التي تصدرها الدولة بما في ذلك القوانين المتعلقة بسوق العمل وكذلك المناخ العام للاستثمار.
- الالتزام بالمعايير الدولية للمحاسبة والدقيق يتطلب التقيد بمعايير موحدة مميزة بين البيانات المالية العامة على الصعيد العالمي وتتوقع النجاح.
- مصادر التمويل : اكتساب المعرفة والأهمية الكبيرة للمستثمرين في الموارد المالية ، حيث تتطلب كل مصدر تمويلي فعال.
- إن طبيعة السوق تؤثر بشكل مؤكد على الشركة من حيث تتطلب تنفيذ مهامها ونجاحها في إدارة مخاطر المتعلقة بالسوق بما في ذلك النتائج، سواء من خلال تأثيراتها الداخلية أو الخارجية.

II.3.2- المحددات الداخلية

- حيث تمثل مجموعة من الآليات والمبادئ التي تساعدنا في عملية اتخاذ اي قرار خاص بالشركة وكذلك توزيع المهام داخل المؤسسة بين جمعيتها العامة وكذا مجلس ادارتها وكذا المدراء التنفيذيين وهذا كل من أجل تجنب تداخل المصالح في المؤسسة (يوعظم، 2009، صفحة 42).
- **مجلس الإدارة** : هذا الأخير يجب أن يتبنى كل العمليات المتعلقة بالرقابة والإرشاد وكذا التوجيه لذا يستدعي الأمر أن يلتزم كل من الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة تحمل المسؤولية الكاملة عن أداء الشركة ومعاملتهم معاملة عادلة للقيام بذلك ، وبالتالي يجب أن يضع الأداء الأمثل وضمان ترشيح وانتخب مجلس الإدارة والإدارية ونزاهة حسابات الشركة
- **الهيكل التنظيمي** : حيث أن إعدادة يعتبر من مسؤولية الجهاز الإداري داخل الشركة من أجل توزيع المهام والسلطات داخل المؤسسة من أجل عرض كافة المسؤوليات وتفويض السلطات من أجل تقديم النتائج المرغوبة.
- **نظام المحاسبي** وهو ذلك الإطار الذي يوفر المعلومات الضرورية التي يحتاجها مستعملي القوائم المالية ولأنه يضيف القاعدة الأساسية لاتخاذ القرار والابتكار والتشغيل بشكل خاص ،
- **قيم الشركة** : حيث تتمثل في التزام العديد من الشركات بالمستويات المثلى فيما يخص الجانب الاخلاقي بما في ذلك من شفافية ومصداقية وأمانة في ممارسة أعمال المنشأة
- من خلال ما تم دراسته سابقا نجد أن هذه المحددات يمكن أن تتأثر بالعديد من العناصر المتعلقة بالنظام الاقتصادي والاجتماعي، وبالوعي من أفراد المجتمع كما أنها مرتبطة أيضا بالبيئة التنافسية والقانونية والتنظيمية في المؤسسة كما يمكن لحوكمة الشركات أن تساهم في ازدهار كل القطاعات وكذلك تساعد الشركات في إيجاد الأموال الضرورية لممارسة نشاطها والتقليل من البطالة

II.4- مبادئ الحوكمة

- وتعتبر منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) أن الشفافية والإفصاح أحد أهم المبادئ التي يقوم عليها مفهوم الحوكمة، وتغطي المبادئ المقدمة من طرف المنظمة ستة مبادئ وهي:
- **المبدأ الأول: وجود إطار فعال لحوكمة الشركات**: يبدو أن هذا الإطار العام لجميع مبادئ الحوكمة الأخرى، ويشارك في وضع إطار التضامن للشركات وأثره على كفاءة وشفافية السوق ، وتكون متوافقة مع قوانين السائدة ويتم تحديد مسؤولياتها من خلاله بين مختلف الهيئات الإشرافية والتنظيمية والتنفيذية داخل الدائل الشركات، حيث يتم التعامل مع ضمان وضع إطار فعال للشركات الكبرى الأمر يستلزم وجود أساس قانوني وتنظيمي ومؤسسي فعال ويمكن المتعاملين أن يعتمدوا عليه في إنشاء علاقات تعاونية خاصة بهم، إلا أنه ما يميز هذا الإطار عناصر مستقلة تنظيمية وترتيبات للتنظيم الذاتي داخل المؤسسة.(نسمان، 2009، صفحة 28)
- **المبدأ الثاني: حقوق المساهمين** : يعتبرون المساهمين من العناصر الأساسية لتمكينوا من الحصول على الأموال ويعتمدون غالبيهم على البورصة لتزويدهم بالحماية اللازمة وبكل المعلومات التي قد يكون لها تأثير على سعر التداول . ومن ناحية أخرى ، أحد أهم المبادئ التي

يعتمد عليها السوق هو أن تعكس تداول الأسهم الخاصة بالشركة كافة المعلومات المتاحة في السوق سواء الحالية أو المستقبلية (شحاتة، 2007، الصفحات 85-88)

- **المبدأ الثالث : المعاملة المتكافئة للمساهمين:** يجب أن يكفل معاملة المتكافئة لجميع المساهمين ، ومن بينهم العديد من صغار المساهمين والأجانب، كما يجب أن تتيح لهم فرصة الحصول على تعويض فعلي في حالة انتهاك حقوقهم وهكذا كما يلي :
يجب أن يعامل المساهمون المنتمون إلى نفس الفئة معاملة متكافئة، بحيث :
- يجب أن يكون للمساهمين داخل كل فئة نفس حقوق التصويت ، يجب أن يتم الحصول على المعلومات والاختيار التصويت الممنوح لكل من يؤيد ذلك وذلك قبل تصويتهم لصالح الأسهم كما يجب أن يشكل أي تغييرات في التصويت من الجانب الآخر (حماد، 2005، pp. 40-41).
- **المبدأ الرابع : دور أصحاب المصالح :** الأشخاص المهمين في الهياكل، اعتراف الشركات بالأشخاص الذين يحددون قانونها أو الذين يعملون عن بعضها البعض ، والعمل على تعزيز التعاون الفعال بين الشركات والمساهمين في خلق الثروة ، وتوفير فرص العمل ، بالإضافة إلى استدامة الشركات الناجحة. (سليمان، 2008 ، صفحة 51)
- **المبدأ الخامس : الإفصاح والشفافية** نبرز أهمية الإفصاح المحاسبي لقواعد المنظمات الخاصة بالشركات في الوقت المناسب والدقيق للبيانات المتعلقة بالأجور فيما يتعلق بالشركة، بما في ذلك الوضع ، الأداء ، حقوق الملكية، والرقابة على الشركة . كما ينبغي أن تتضمن إطار تنظيم الشركات لتحقيق الإفصاح الرسمي في الوقت المناسب لما يتعلق بتأسيس الشركة ، بما في ذلك الوضع ، الأداء، الملكية، والرقابة على الشركة (فوزيلي، الفترة 05 - 14 ديسمبر 2012، صفحة 16)
- **المبدأ السادس : مسؤوليات مجلس الإدارة:** أن يوضح الإطار العام للشركات مسؤولية مجلس الإدارة في تقييم وتشغيل نظام رقابة فعال، مع التزام المجلس بالمسؤولية تجاه الشركات ومسؤولياتها . يجب على مجلس الإدارة اتخاذ إجراءات سليمة لتحقيق أفضل نتيجة بالنسبة للشركات والمساهمين وكذا المتعاملين معها (شحاتة، 2007، الصفحات 90-95).

III. مفاهيم عامة حول المحاسبة الإبداعية

III.1- مفهوم المحاسبة الإبداعية

- سنحاول هنا مراجعة التطور الذي حدث على هذا المفهوم بحيث يعتمد على المكان الذي على الأجزاء المتقدمة من أجل حذفها والجديدة التي تحميل التنوعات الجديدة من أجل حفظها ، وقد حاول العديد من الخبراء والكتاب والمختصين وضع تعريف موحد لمصطلح المحاسبة الإبداعية بشكل احترافي، حيث نتجت العديد من التعاريف لهذا المصطلح، وسوف نظهر العديد من التعاريف المتعلقة بالمحاسبة فيما يلي :
- تعرف المحاسبة الإبداعية بأنها " العملية التي يتم من خلالها استخدام المحاسبين لمعارفهم بالقواعد المحاسبية من أجل تحريف الأرقام المعروضة في حسابات منشآت الأعمال (مراد، 2017، صفحة 133)
- يرى الكثير من الباحثين بأن المحاسبة الإبداعية عبارة عن تحريف البيانات المالية للمؤسسة حسب رغبة الجهة المسؤولة عن هذه البيانات ويكون ذلك من خلال استغلال الثغرات المتواجدة في القوانين والنظم المحاسبية (Naser، 1992، الصفحات 111-118)
- من خلال التعريف السابق يمكن القول بأن المحاسبة الإبداعية تتمثل في تحريف المعلومات الموجودة في المحاسبة المالية من خلال النقائص الموجودة في القوانين والتشريعات من أجل تحريف المعلومات الموجودة في القوائم المالية بهدف تحسين المركز المالي للمؤسسة عكس ماهو عليه

III.2- أنواع المحاسبة الإبداعية

- حيث شكلت هذه الأخيرة اختلافا بين العديد من الكتاب حيث انقسم الباحثين في هذا المجال الى صنفين فالأول يرى هذه الممارسات إيجابية فاطلق عليها بالممارسات المحاسبية المفيدة اما الثاني فكان رايه مخالفا للأول حيث يرى ان هذه الممارسات تعد نقطة سلبية في مجال المحاسبة فسميت بالممارسات الانتهازية (النمرين، 2019، صفحة 9)

- المحاسبة الإبداعية المفيدة :حيث ان هذه الأخيرة تمثل إضافة نوعية للمعلومات المتعلقة بالأداء الوضعي والمستقبلي للمؤسسة وكذا المتعاملين الحاليين والمحتملين ويرى أصحاب هذه النظرة بأن هذا النوع من المحاسبة سوف يؤثر على أصحاب المصلحة بالنسبة للمؤسسة وبالرجة الأولى المستثمرون
- المحاسبة الإبداعية الانتهازية :هي نوع من المحاسبة التي يقوم المسؤولون فيها باستغلال الثغرات المتواجدة في القوانين والأنظمة المحاسبية الدولية من اجل اظهار أرباح صورية لوجود لها في الحقيقة هذه الأخيرة قد تؤثر على عملية اتخاذ القرار بالنسبة للأطراف ذوي العلاقة بالمؤسسة
- ونستخلص من مما سبق أن ممارسات المحاسبة الإبداعية غير مفيد لأنها تؤدي الى تضليل متخذي القرار من خلال عرض معلومات غير صادقة عن الوضع المالي للمؤسسة
- كما يمكن للمحاسبة الإبداعية ان تأخذ المظهرين أحدهما قانوني وآخر غير قانوني كما يلي :
- أ. **المظهر القانوني للمحاسبة الإبداعية** حيث يتمثل الأول في الاستفادة من النقائص المتواجدة في النظم المحاسبية الدولية، دون التأثير على صحة ومصداقية القوائم المالية.
- ب. **المظهر غير القانوني للمحاسبة الإبداعية** حيث يتم ذلك من خلال من خلال إعطاء معلومات غير حقيقية عن الوضعية المالية للمؤسسة وذلك من خلال تواطى بين المحاسب والمدقق الخارجي
- **III.3- دوافع استخدام المحاسبة الإبداعية**

حيث يمكننا حصر اهم الأسباب على النحو الاتي(جبار، 2010 ، صفحة :244)

- **تحقيق مكاسب شخصية** :تعتبر أحد أهم العوامل التي تدفع المؤسسة لاستخدام هذه الاساليب ويكون ذلك من خلال تحريف أرقام الحسابات المتواجدة في البيانات المالية للمؤسسة مما ينعكس سلبا على كل الأطراف المتعلقة بالشركة.
- **الوفاء بالمتطلبات اللازمة** :ويرجع ذلك إلى بعض الالتزامات القانونية والتنافسية التي تعتبر كضرورة بالنسبة لأي شركة رغبة في المحافظة على حصصها السوقية
- كحاله المختلفة عندما تعاني الشركات من المشاكل في الحاجة إلى استمرار عملياتها التشغيلية أو الاستثمارية لذلك لسدادها ، وبالتالي تلجأ الشركات إلى تمويلها لتغطية نفقاتها
- تحقيق مصالح خاص بالنسبة للمؤسسة الأمر الذي يؤثر بالإيجاب على الشركة وادارتها.
- التصنيف المتقدم للشركة المنافسة لها في مجال الأعمال المباشر إلى مؤشرات ومعايير.

IV. مساهمة الحوكمة في الحد ممارسات المحاسبة الإبداعية

حيث يتدخل نظام حوكمة الشركات من خلال ركائز الحوكمة المتمثلة في الإفصاح إدارة المخاطر والرقابة والتي تضع إستراتيجية تجاه ممارسات المحاسبة الإبداعية محاولة الحد منها.

- **دور الإفصاح المحاسبي في الحد من المحاسبة الإبداعية**: دور الإفصاح المحاسبي في الحد من المبادئ الأساسية : تعتبر التقارير المالية والقوائم المالية كنتيجة لما تم من العمليات والأحداث الاقتصادية خلال السنة المالية ، حيث يتم إعدادها لم ومعايير محاسبية متعارف عليها وإدارة الشركة تكتمل عن محتوياتها ، فهي التي تختار الطرق والسياسات المحاسبية للعمليات والأحداث اقتصاديًا، لذلك فهي قادرة على إنشاء مركزها المالي بشكل مرئي حيث يمكن الاستثمار الاقتصادي بشكل مباشر من تأثير مباشر على قيمة الشركة، فالأطراف المعنية بمؤسسة اعتمادا على اشتراكات الموظفين الماليين ، لذلك تلجأ إلى إدارة الشركة تحت ظل ظروف خاصة معينة ، وبطريقة احترافية للاشتراك في القياس والإشراف المحاسبي، وذلك باختيار طرق وسياسات محاسبية يختارون على الأرقام المحاسبية المفصح عنها، ونحن نؤيد الشفافية المحايدة بأساليبه وطرقه عن حل مثل هذه الخيارات التجارية أو بالأحرى الحد منها إلى الأقل مستوى. (فداوي، 2014 - 2013 ، الصفحات 238-237)

- دور إدارة المخاطر في الحد من المحاسبة الإبداعية: تعتبر حوكمة الشركات حالة ذات نظام رقابي المتكامل الذي يعتمد على إدارة العديد من الشركات المتنوعة بما في ذلك الخطر لصالحها، وذلك من أجل تفادي أو التقليل من حالة عدم التأكد المصاحبة لعملية اتخاذ القرار من قبل الأطراف ذات المصلحة، حيث تعد إدارة المخاطر أحد الركائز الأساسية للحوكمة، في ظل النظام الخاص بالإدارة الشركات والنتائج عن العديد من النظريات للتفسير العلاقة بين الإدارة والمستثمرين والطرف ذوي العلاقة، يجب أن يصل هؤلاء المختلِفون إلى قناعة بمدى قدرة الشركة على التنبؤ وتحديد العديد من المخاطر التشغيلية التي قد تواجه هذه الشركات، ومن أجل تحقيق الفوائد لجميع الأشخاص المهتمين وذلك من خلال تسيير المخاطر من أجل ضبط المعالجة المحاسبية. (إبراهيم، 20-21 أكتوبر، 2009، صفحة 14)

- دور اليات الرقابة في الحد من المحاسبة الإبداعية : ويكون ذلك من خلال: (سليمان، 2008 ، صفحة 30)

● دور نظام الرقابة الداخلية في الحد من المحاسبة الإبداعية : حيث يتلخص دورها من خلال الأنشطة التالية - :

- التحقق من أن ما تم تسجيله من العمليات المحاسبية كان متوافقا مع المبادئ المحاسبية.
- التحقق من أن وجود الاعتماد من قبل الإدارة قبل عملية شراء الأصول أو التصرف فيها
- التحقق من الجرد المادي والمحاسبي لكل الأصول مع القيام بالإجراءات التصحيحية اللازمة.
- تحديد المهام والمسؤولين بين العاملين من أجل تجنب تعارض المهام.
- إلزام بمبدأ القيد المزدوج خلال عمليات التسجيل المحاسبي.
- إعداد الشهري للميزان المراجعة من أجل التأكد من صحة الأرصدة.
- التحقق من أن ما تم تسجيله في حساب المؤسسة هو نفسه المسجل في حساب البنك.
- الاعتماد على مصادقات مع الزبائن و الموردين من أجل الحصول على شهادات تثبت صحة أرصدة الحسابات التي تظهرها الدفاتر.

● دور مجلس الإدارة في الحد من المحاسبة الإبداعية : مجلس الإدارة الفعال ، هناك العديد من اللوائح الصادرة عن الشركات الدولية التي يجب الالتزام بها عند الضرورة مجلس الإدارة ، وذكر أهمها في العناصر الآتية:

- يجب أن يحدد النظام الأساسي للشركة على عدد أعضاء مجلس الإدارة، بحيث لا يقل عن ثلاثة ولا يزيد عن أحد عشر .
- تقوم بالتعاون العام لأعضاء مجلس الإدارة لمدة محددة حسب النظام الأساسي، بحيث لا تزيد عن ثلاث سنوات، مع إمكانية إعادة تعيينهم ما لم ينفذ النظام على خلاف ذلك .
- يشترط أن يكون أعضاء مجلس الإدارة من غير التنفيذيين، ويحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة وأي منصب تنفيذي في الشركة .
- يجب ألا يقل عدد الأعضاء المستقلين في مجلس الإدارة عن أعضاء أو ثلاثة أعضاء، أيهما أكثر .
- يحدد النظام الأساسي للشركة طرق ديزل العضوية، والجمعية العامة للحق في عزل جميع أعضاء مجلس الإدارة أو الشركة في أي وقت .
- وانتهت عضوية أحد الأعضاء لأي سبب، ليبرهن على الشركة وتبرعت بهيئة سوق المال وسوق الأوراق المالية وتميزت بمساهمتها فوراً، مع تكامل المبرهنة لذلك.

V. الطريقة والأدوات:

1.V- منهج الدراسة :

وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لوصف الظواهر المدروسة من جهة، ومصادر البيانات الأولية المتمثلة في الاستبيان ومصادر البيانات الثانوية من كتب ودوريات ومؤتمرات ومنشورات أجنبية وعربية من جهة أخرى

V. 2 - مجتمع وعينة الدراسة :

تمثل مجتمع الدراسة في مجموعة من الأكاديميين والمهنيين، بولاية الوادي، كما حددت عينة الدراسة بـ (43) مستجوب بواسطة استخدام برنامج الحزمة الإحصائية spss v25.

V. 3-أداة الدراسة

تم استخدام استبيان كأداة رئيسية لجمع البيانات، وتم تقسيمها إلى بيانات ذات صلة بالمجيب، واستخدم مقياس ليكرت، المكون من خمس نقاط للإجابة على فقرات الاستبيان.

VI. النتائج ومناقشتها :

- التحليل الإحصائي المتغيرات الدراسة :

تم تحليل إجابات أفراد عينة الدراسة وفقا للخطوات التالية

المحور الأول :أهمية تطبيق مبادئ حوكمة الشركات

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	حماية حقوق الأقلية من المساهمين	3.91	0.68	مرتفعة
02	توفير بيئة رقابية فعالة تستند إلى قوانين صارمة وعادلة في نفس الوقت.	3.93	1.10	مرتفعة
03	احترام الحقوق القانونية لأصحاب المصالح	3.74	1.29	مرتفعة
04	ضمان الشفافية في عملية ترشيح وانتخاب مجلس الإدارة.	3.67	1.36	مرتفعة
05	زيادة كفاءة الاقتصاد وتدعيم ثقة المستثمرين	4.12	1.05	مرتفعة جدا

المصدر : من إعداد الباحثين وفقا لنتائج برنامج التحليل الإحصائي SPSS25V

ومن خلال الجدول أعلاه يتبين لنا أن آراء أفراد العينة كانت في اتجاه واحد حيث أن المتوسط الحسابي لجميع الفقرات تراوحت بين 3.67 و4.12 وحسب مقياس التدرج الخماسي فإن إجابات أفراد العينة كانت تقريبا بدرجة موافق حيث حصلت الفقرة الأخيرة والمتمثلة في زيادة كفاءة الاقتصاد وتدعيم ثقة المستثمرين على أعلى متوسط بـ 4.12 وانحراف معياري بـ 1.05 وهو الأقل في هذا المحور وهو مايدل على وجود توافق كبير بين أفراد العينة على أن الحوكمة تؤدي إلى زيادة كفاءة الاقتصاد وتدعيم ثقة المستثمرين

المحور الثاني :دوافع استخدام المحاسبة الإبداعية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	تؤدي ممارسة المحاسبة الإبداعية إلى تضليل مستخدمي القوائم المالية	2.86	1.32	متوسطة
02	تأثر على الأطراف ذوي العلاقة بالمؤسسة	3.26	0.69	متوسطة
03	تهدف المحاسبة الإبداعية الى تصنيف الاستثمارات قصيرة الأجل الى طويلة الأجل من أجل تفادي تأثير هبوط الأسعار	4.09	0.61	مرتفعة جدا
04	تؤثر المحاسبة الإبداعية على المنافع الإدارية	3.77	0.92	مرتفعة
05	إن استخدام أساليب المحاسبة الإبداعية يؤدي إلى تخفيض الأعباء الضريبية	3.79	1.08	مرتفعة

المصدر : من إعداد الباحثين وفقا لنتائج برنامج التحليل الإحصائي SPSS25V

ومن خلال الجدول أعلاه يتبين لنا أن آراء أفراد العينة كانت في اتجاه واحد حيث أن المتوسط الحسابي لجميع الفقرات تراوحت بين 2.86 و4.09 وحسب مقياس التدرج الخماسي فإن إجابات أفراد العينة كانت تقريبا مابين درجة موافق ومحايد حيث حصلت الفقرة الثالثة والمتمثلة في تهدف المحاسبة الإبداعية الى تغيير تصنيف الاستثمارات قصيرة الأجل الى طويلة الاجل من أجل تفادي تأثير هبوط الأسعار أعلى متوسط 4.09 وانحراف معياري هو الأقل بـ 0.61 وهذا مايدل على وجود توافق كبير بين أفراد العينة على أن المحاسبة الإبداعية تهدف إلى تصنيف الاستثمارات قصيرة الأجل الى طويلة الأجل من أجل تفادي تأثير هبوط الأسعار

المحور الثالث : أثر تطبيق مبادئ الحوكمة على ممارسة المحاسبة الإبداعية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية

الرقم	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
12	يعزز ميثاق الحكم الراشد مبادئ المسؤولية والشفافية والمساءلة.	4.53	0.70	مرتفعة جدا
13	توفر عملية التدقيق ضمانا كاملا لاكتشاف كافة الممارسات المحاسبة الإبداعية لأنها ببساطة عملية مثالية.	3.51	1.21	مرتفعة
14	يؤدي توفر نظام محاسبي ومالي جديد الى تجنب ممارسة المحاسبة الإبداعية	2.77	0.87	متوسطة
15	أهمية استقلال لجنة المراجعة بحيث يكون أعضاؤها من مجلس الإدارة غير	4.21	0.96	مرتفعة جدا

التنفيذيين، لكي تستطيع هذه اللجان ممارسة مهامها وتقديم تقارير بكل حياد				
16	اختيار لجنة المراجعة من قبل مجلس الإدارة دون تدخل الجمعية العامة للشركة يساهم في كشف التلاعبات	3.72	1.53	مرتفعة

المصدر : من إعداد الباحثين وفقا لنتائج برنامج التحليل الإحصائي SPSS25V

يشير نتائج الجدول إلى أن تطبيق مبادئ الحوكمة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية له تأثير ملحوظ في الحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية . حيث أظهرت العبارة الأولى التي تتعلق بتعزيز ميثاق الحكم الراشد للمسؤولية والشفافية والمساءلة متوسطاً حسابياً مرتفعاً (4.53) مع انحراف معياري منخفض (0.70) ، مما يعكس توافقاً كبيراً بين المشاركين على أهمية هذه المبادئ في تعزيز الشفافية . كما أكدت العبارة المتعلقة بأهمية استقلال لجنة المراجعة التي تضم أعضاء غير تنفيذيين في مجلس الإدارة (4.21) على ضرورة حيادية هذه اللجان للكشف عن التلاعبات . من جهة أخرى، أظهرت العبارة المتعلقة بتوفير نظام محاسبي ومالي جديد لمكافحة المحاسبة الإبداعية (2.77) متوسطاً منخفضاً نسبياً، مما يعكس أن المشاركين يرون أن النظام المحاسبي وحده قد لا يكون كافياً . أما فيما يتعلق بالتدقيق، فقد أظهرت العبارة أن التدقيق يمكن أن يساهم بشكل كبير في الكشف عن الممارسات المحاسبية الإبداعية (3.51) ، رغم وجود تباين في الآراء حول كفاءته التامة في اكتشاف كافة التلاعبات . وفيما يتعلق باختيار لجنة المراجعة من قبل مجلس الإدارة دون تدخل الجمعية العامة، فقد أظهرت النتائج أيضاً توافقاً مرتفعاً (3.72) مع وجود تباين أكبر في الآراء انحراف معياري (1.53) من خلال هذه النتائج، يمكن الاستنتاج أن المبادئ الأساسية للحوكمة مثل الشفافية، والاستقلالية، والمساءلة تلعب دوراً أساسياً في الحد من المحاسبة الإبداعية، بينما تتطلب بعض الآليات مثل التدقيق والنظام المحاسبي مزيداً من التحسين لضمان فاعليتها.

الخلاصة:

يتضح مما سبق أن الحوكمة تلعب دوراً جوهرياً في تنظيم وتوجيه الممارسات الإدارية والمالية، وضمان الالتزام بالضوابط والسياسات المحددة باعتبارها نقطة التقاء للقواعد والإجراءات السليمة لإدارة المؤسسة . وتستند الحوكمة إلى قواعد ومعايير تضمن مستوى كافياً من الإفصاح والشفافية عند عرض المعلومات للأطراف المعنية، مما يقلل من احتمال حدوث أي نقص في الإفصاح قد يؤدي إلى إظهار بيانات صورية عن المؤسسة، وهي ممارسة تُعرف بالمحاسبة الإبداعية . وتعتمد المحاسبة الإبداعية على تحسين صورة المركز المالي للمؤسسة بشكل قد يضل متخذي القرار . من هنا، يبرز دور الحوكمة في الحد من مثل هذه الممارسات من خلال مبادئها، التي تشمل الشفافية والإفصاح وإدارة المخاطر، مما يمكن متخذي القرار من الحصول على صورة دقيقة وصادقة عن الوضع المالي للمؤسسة .

- تُعرف الحوكمة بأنها مجموعة من الأطر القانونية التي تدعم متخذي القرار في اتخاذ قرارات سليمة من خلال تعزيز النزاهة والشفافية والإفصاح عند تقديم المعلومات المالية الخاصة بالمؤسسة .

- المحاسبة الإبداعية هي مجموعة من الممارسات غير الأخلاقية التي تهدف إلى تضليل مستخدمي المعلومات المحاسبية .

- للمحاسبة الإبداعية شكلان : أحدهما قانوني يتمثل في استغلال الثغرات القانونية، والآخر غير قانوني يشمل مختلف أشكال التزوير والغش والتلاعب، مما يؤدي إلى تقديم صورة غير واقعية عن الوضع المالي للمؤسسة .

IV- النتائج والتوصيات:

• النتائج:

- تعزيز مبادئ المسؤولية والشفافية والمساءلة : أظهرت العبارة المتعلقة بتعزيز ميثاق الحكم الراشد لهذه المبادئ (المتوسط الحسابي 4.53، الانحراف المعياري 0.70) درجة توافق عالية بين المشاركين، مما يوضح أهمية تطبيق هذه المبادئ في تعزيز الشفافية والمسؤولية .
- دور التدقيق في الكشف عن الممارسات المحاسبية الإبداعية : تم تحديد أن التدقيق يُعتبر أداة مهمة لاكتشاف التلاعبات المحاسبية الإبداعية، لكن النتائج أظهرت أن فعاليته قد تكون متفاوتة بين الشركات (المتوسط الحسابي 3.51 ، الانحراف المعياري 1.21) . هذا يشير إلى أن التدقيق قد لا يكون كافياً لاكتشاف كافة التلاعبات، مما يتطلب تحسينات إضافية في هذه العملية .
- النظام المحاسبي والمالي الجديد : أظهرت النتائج أن النظام المحاسبي والمالي الجديد لا يساهم بشكل كبير في تقليص الممارسات المحاسبية الإبداعية (المتوسط الحسابي 2.77، الانحراف المعياري 0.87) حيث أشار المشاركون إلى أن هذا النظام بمفرده لا يكفي للحد من المحاسبة الإبداعية .

- استقلالية لجنة المراجعة: أظهرت النتائج أن استقلالية لجنة المراجعة من خلال عضويتها من غير التنفيذيين في مجلس الإدارة يعد أمرًا بالغ الأهمية للكشف عن التلاعبات المحاسبية (المتوسط الحسابي 4.21، الانحراف المعياري 0.96) وكانت هناك درجة موافقة عالية جدًا على هذه النقطة من قبل المشاركين.
- اختيار لجنة المراجعة من قبل مجلس الإدارة: أظهرت النتائج أن اختيار لجنة المراجعة من قبل مجلس الإدارة دون تدخل الجمعية العامة يساهم في الكشف عن التلاعبات، على الرغم من التباين في الآراء حول هذه النقطة (المتوسط الحسابي 3.72، الانحراف المعياري 1.53) هذا يشير إلى أن بعض المشاركين قد يختلفون حول فعالية هذا الأسلوب في جميع الحالات.

● التوصيات :

- تحسين النظام المحاسبي والمالي: يجب تطوير النظام المحاسبي والمالي ليشمل آليات أكثر دقة وشفافية، مما يساعد على تقليل ممارسات المحاسبة الإبداعية ويعزز من مصداقية التقارير المالية.
- تعزيز دور لجنة المراجعة: ينبغي تعزيز استقلالية لجنة المراجعة من خلال ضمان أن جميع أعضائها هم من غير التنفيذيين في مجلس الإدارة فقط، مما يعزز من حياديتها وكفاءتها في كشف التلاعبات.
- تعزيز فعالية التدقيق: يجب تحسين آليات التدقيق الداخلي والخارجي من خلال تدريب المراجعين وتزويدهم بالأدوات المناسبة لاكتشاف الممارسات المحاسبية الإبداعية بشكل أكثر فعالية، بما يضمن الحفاظ على الشفافية والمصداقية.
- من خلال هذه التوصيات، يمكن تحسين تطبيق مبادئ الحوكمة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وبالتالي تقليل ممارسات المحاسبة الإبداعية، مما يساهم في ضمان الشفافية والمصداقية في التقارير المالية.

-الإحالات والمراجع:-

- (1) الوهاب نصر على شحاتة السيد شحاتة، (2007). مراجعة الحسابات وحوكمة الشركات في بيئة الأعمال العربية والدولية. جمهورية مصر العربية: الدار الجامعية.
- (2) ناظم شعلان جبار. (2010). أساليب المحاسبة الإبداعية وأثرها على موثوقية القوائم المالية. الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية ، 33 (9).
- (3) محمد مصطفى سليمان، (2008). حوكمة الشركات ودور أعضاء مجلس الإدارة والمدبرين التنفيذيين. الإسكندرية، الإسكندرية، مصر: الدار الجامعية.
- (4) محمد خالد المهياني. (2007). حوكمة الشركات وأهميتها في جذب الاستثمارات وتنمية الموارد البشرية . ملتقى الفعاليات العلمية الجمعية المحاسبين القانونيين السوريين، (صفحة ص 04). سوريا.
- (5) عبد الله محمود عبد الله النمرين. (2019). ممارسات المحاسبية وأثرها على ربحية الأسهم للشركات الصناعية لدرجة في بورصة عمان . رسالة ماجستير . عمان - الأردن : ، قسم المحاسبة ، جامعة الشرق الأوسط ، .
- (6) عبد السلام زايدي ، كمال يوعظم. (2009). عبد السلام زايدي ، كمال يوعظم ، حوكمة الشركات ودورها في التقليل من عمليات التضليل في الأسواق المالية والحد من وقوع الأزمات. الملتقى الدولي حول الحوكمة وأخلاقيات الأعمال في المؤسسات المنعقد يومي 18-19 نوفمبر 2009 (صفحة ص: 42). عناية - الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير ، جامعة باجي مختار.
- (7) طارق عبد العال حماد. حوكمة الشركات، مفاهيم - مبادئ - التجارب - المتطلبات. ، القاهرة: كلية التجارة جامعة عين شمس.
- (8) طارق عبد العال حماد. (2005). حوكمة الشركات المفاهيم المبادئ التحارب، تطبيقات الحوكمة في المصارف. الإسكندرية، الإسكندرية، مصر: الدار الجامعية.
- (9) الشحادة عبد الرزاق، البرغوثي سمير إبراهيم، (20-21 أكتوبر 2009). ركائز الحوكمة و دورها في ضبط إدارة الأرباح في البيئة المصرفية في ظل الأزمة المالية العالمية. الملتقى الدولي حول الأزمة المالية و الاقتصادية الدولية و الحوكمة العالمية . سطيف ، الجزائر: جامعة فرحات عباس ، سطيف ، الجزائر .
- (10) سامي محمود عبد الحميد مراد. (يناير 2017). إحباط الأثر الضريبي السلبي لممارسة المحاسبة الإبداعية (دراسة الحالة المصرية. المجلة العلمية لقطاع كليات التجارة (17).

- 11) سارة بن التومي سمية فوزيلي،. (الفترة 14 - 05 ديسمبر 2012). دور التدقيق الداخلي في إطار حوكمة الشركات. مداخلة ضمن المؤتمر الدولي الأول للمحاسبة والمراجعة في بيئة الأعمال الدولية (صفحة 16). المسيلة المتعدد 16: جامعة المسيلة 16.
- 12) أمينه فداوي. (2013 - 2014). دور زكات حوكمة الشركات في الحمد من ممارسات المحاسبة الإبداعية - دراسة عينة من الشركات المسافرة الفرنسية المسجلة عوشر SMF 250. أطروحة دكتوراه تخصص مالية والتسويق في المؤسسة قسم العلوم المالية . عنابة : جامعة باجي مختار - عنابة .
- 13) أمين السيد أحمد لطفي. (2010). المراجعو وحوكمة المؤسسات. أسكندرية، مصر: الدار الجامعية.
- 14) أمين السيد أحمد لطفي. (2010). المراجعو وحوكمة المؤسسات. أسكندرية، مصر: الدار الجامعية. مصر: الدار الجامعية.
- 15) إبراهيم إسحاق نسمان. (2009). دورة إدارات المراجعة الداخلية في تفعيل مبادئ الحوكمة. رسالة ماجستير في المحاسبة والتسويق . غزة، غزة، فلسطين: الجامعة الإسلامية 28.
- 16) Pendlebury, Maurice Naser، Kamal (1992). A note on the use of creative accounting. The British Accounting Review (79).
- 17) Fikret Toksoz. (2008). good governance: improving ouality of life .turkiye :tesev .publications

ملاحق:

- نموذج الاستبيان

- أولا : البيانات الشخصية والمهنية
- يرجى من سيادتكم إبداء رأيكم بوضع العلامة (X) في الخانة المناسبة.
- المؤهل العلمي:
- شهادة دكتوراه شهادة ماستر ☐ ☐
- شهادة ليسانس شهادة أخرى ☐ ☐
- المؤهل المهني:
- إطار بالشركة بالمؤسسة الإقتصادية محافظ حسابات ☐ ☐
- محاسب معتمد أستاذ جامعي ☐ ☐
- الخبرة المهنية:
- أقل من 5 سنوات من 5 إلى 10 سنوات ☐ ☐
- من 11 إلى 20 سنة أكثر من 20 سنة ☐ ☐
- ثانيا : محاور الدراسة
- المحور الأول : أهمية تطبيق مبادئ حوكمة الشركات

الرقم	العبرة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
1	تحديد الواجبات والصلاحيات لكل مسؤول بشكل دقيق لأغراض المساءلة.					
2	إضفاء مبدأ المصداقية و الوثوقية في التقارير المالية					
3	توفير بيئة رقابية فعالة تستند إلى قوانين صارمة وعادلة في نفس الوقت.					
4	احترام الحقوق القانونية لأصحاب المصالح					
5	ضمان الشفافية في عملية ترشيح وانتخاب مجلس الإدارة.					
6	زيادة كفاءة الاقتصاد وتدعيم ثقة المستثمرين					

المحور الثاني : دوافع إستخدام المحاسبة الإبداعية

الرقم	العبرة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
07	تؤدي ممارسة أساليب المحاسبة الإبداعية على تظليل القوائم المالية الصادرة عن الشركات					
08	التأثير على الأطراف ذوي العلاقة بالمؤسسة					
09	تهدف المحاسبة الإبداعية الى تغيير تصنيف الاستثمارات قصيرة الأجل إلى استثمارات طويلة الأجل لتفادي تأثيرات هبوط الأسعار.					
10	تؤثر المحاسبة الإبداعية على المنافع الإدارية مثل زيادة المكافآت في حل ارتباط مكافأة الإدارة بالنتائج.					
11	إن إستخدام أساليب المحاسبة الإبداعية يؤدي الى تخفيض الأعباء الضريبية.					

المحور الثالث : أثر تطبيق مبادئ الحوكمة على ممارسة المحاسبة الإبداعية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية

الرقم	العبرة	غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما
12	يعزز ميثاق الحكم الراشد مبادئ المسؤولية والشفافية والمساءلة.					
13	توفر عملية التدقيق ضمانا كاملا لاكتشاف كافة الممارسات المحاسبية الإبداعية لأنها ببساطة عملية مثالية.					
14	يؤدي توفر نظام محاسبي ومالي جديد الى تجنب ممارسة المحاسبة الإبداعية					

15	أهمية استقلال لجنة المراجعة بحيث يكون أعضاؤها من مجلس الإدارة غير التنفيذيين، لكي تستطيع هذه اللجان ممارسة مهامها وتقديم تقارير بكل حياد				
16	اختيار لجنة المراجعة من قبل مجلس الإدارة دون تدخل الجمعية العامة للشركة يساهم في كشف التلاعبات				

2- نتائج الاستبيان

Statistics						
		أولا : البيانات الشخصية والمهنية المؤهل العلمي:	المؤهل المهني	الخبرة المهنية	ثانيا : محاور الدراسة الخور الأول : أهمية تطبيق مبادئ حوكمة الشركات [تحديد الواجبات والصلاحيات لكل مسؤول بشكل دقيق لأغراض المساءلة].	ثانيا : محاور الدراسة الخور الأول : أهمية تطبيق مبادئ حوكمة الشركات [إضفاء مبدأ المصادقية و الموثوقية في التقارير المالية]
	Valid	43	43	43	43	43
	Missing	0	0	0	0	0
	Mean	1.95	2.58	2.00	3.79	4.28
	Std. Error of Mean	.170	.200	.163	.147	.107
	Median	1.00	3.00	2.00	4.00	4.00
	Mode	1	4	1	4	4
	Std. Deviation	1.112	1.314	1.069	.965	.701
	Variance	1.236	1.725	1.143	.931	.492
	Minimum	1	1	1	2	2
	Maximum	4	4	4	5	5
	Sum	84	111	86	163	184
كيفية الاستشهاد بهذا المقال حسب أسلوب APA: سواكر علي، سناء اوكدان (2024)، انعكاسات تطبيق مبادئ الحوكمة على ممارسة المحاسبة الإبداعية ، مجلة التنمية الاقتصادية، المجلد 09 (العدد 02)، الجزائر : جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر ص.ص 110-122.						



SCAN ME