



**The risks of creative accounting practices and their impact on the  
transparency of financial statements and strengthening Control  
Procedures to Reduce them in Libya  
(Case Study of National Anti-Corruption Authority Tripoli)**

Abobaker Alhousein Wanis Areiwa \*

Department of Accounting, Faculty of Economics and Political Science,  
Bani Waleed University, Bani Walid, Libya

مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية وأثرها على شفافية القوائم المالية وتعزيز الإجراءات الرقابية  
لحد منها بليبيا (دراسة حالة الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد طرابلس)

د. ابوبكر الحسين ونيس اعريوة \*

قسم المحاسبة، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية، جامعة بني وليد، بني وليد، ليبيا

\*Corresponding author: [abo69542@yahoo.com](mailto:abo69542@yahoo.com)

Received: December 07, 2025

Accepted: February 24, 2026

Published: March 09, 2026

**Abstract:**

The study focused the risks of creative accounting practices and their impact on the transparency of financial statements and explanation proceeding to Reduce them in Libya by the Strengthening of regulatory Measures

This study dealt with a case study of National Anti-Corruption Authority in Tripoli. The study was adopted the descriptive analytical and the study community consisted of National Anti-Corruption Authority, and their number ( 75) individual. The data was collected by questionnaire. The study used the program (SPSS) for data analysis and test hypotheses.

**Keywords:** The risks of creative accounting, transparency of financial statements, National Anti-Corruption Authority.

**الملخص**

تناولت الدراسة مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية والتي تؤثر على شفافية القوائم المالية وتوضيح كيفية الحد منها في ليبيا عن طريق تعزيز الإجراءات الرقابية، واعتمدت على دراسة حالة الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد بطرابلس. واستخدمت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، وقد تكون مجتمع الدراسة من جميع العاملين بالهيئة الوطنية لمكافحة الفساد وبلغ عددهم (75) موظفا. وقد تم جمع البيانات عن طريق الاستبيان، كما تم استخدام برنامج (SPSS) لتحليل البيانات واختبار الفرضيات.

**الكلمات المفتاحية:** مخاطر الممارسات الإبداعية في المحاسبة، شفافية القوائم المالية، الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد.

**المقدمة:**

نتيجة لازدياد حدة المنافسة والتغير الحاصل في البيئة الاقتصادية في مختلف بلدان العالم الأمر الذي أدى إلى انتشار المحاسبة الإبداعية في عالم الشركات وهو ناتج عن أوجه القصور في الأنظمة القانونية والمحاسبية وعدم الكفاية في استقلالية الهيئات الرقابية العليا والصعوبات العملية في تطبيق القواعد القانونية والأخلاقية بسبب بطء الأنظمة القضائية والرقابية من جهة والجشع الشخصي للإدارة العليا والمالكين من جهة أخرى وكل هذه الأسباب دفعت الشركات إلى اللجوء لأساليب التلاعب المحاسبي بهدف إخفاء الخسائر المحتملة وعرض أعمالها بأفضل صورة ممكنة وهذا لا يعني بالضرورة وجود انتهاك للمعايير المحاسبية واللوائح القانونية بل مجرد استغلال ما يسمى بالثغرات القانونية.

لكي يتمكن مستخدمي القوائم المالية من اتخاذ القرارات السليمة يجب إن تكون المعلومات الواردة بالقوائم المالية دقيقة وموثوقة ومع ذلك تلجأ الشركات في الوقت الحاضر وبشكل متزايد إلى التلاعب بالبيانات المالية من أجل تقديم صورة تجميلية أكثر جاذبية لكي تجذب أكبر عدد ممكن من المستثمرين وهذا من أهم الأسباب التي أدت إلى ظهور مفهوم المحاسبة الإبداعية وبعبارة أخرى هناك تشويه للمعلومات المالية مما يثير الشكوك حول افتراضات الدقة والموثوقية.

### مشكلة الدراسة:

تعتبر المحاسبة الإبداعية موضوعا ساخنا يلفت انتباه الباحثين بسبب الفصائح المالية الكبرى التي استخدمت فيها الشركات أساليب إبداعية لا أسباب مختلفة غالبا ما ينظر إليها على أنها تلاعب بالأرقام لإظهار ما ترغب الإدارة ومعدو القوائم المالية في إظهاره ولهذا ينظر إلى المحاسبة الإبداعية عموما من منظور سلبي باعتبارها تلاعب بالمعلومات المالية بهدف تظليل وخداع مستخدمي هذه القوائم بشأن الوضع الاقتصادي الحقيقي للشركة أو الحصول على بعض المنافع التعاقدية التي تعتمد بشكل كبير على الأرقام المحاسبية. و بالتالي يمكن صياغة مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي:

هل هناك مخاطر لممارسات المحاسبة الإبداعية تؤثر سلبا على شفافية القوائم المالية مما يتطلب تعزيز الإجراءات الرقابية للحد منها؟

وللإجابة على سؤال مشكلة البحث تم صياغة الأسئلة الفرعية التالية:

- 1- ما هي أبرز ممارسات المحاسبة الإبداعية التي تشكل خطورة على شفافية القوائم المالية؟
- 2- ما هي الإجراءات الرقابية التي يتم اتخاذها لحماية القوائم المالية من مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية؟

### أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية الدراسة في الآتي:

- 1- يساهم في مساعدة الأجهزة الرقابية في الحد من مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية.
- 2- يساهم في تسليط الضوء على ممارسات المحاسبة الإبداعية ومخاطرها على شفافية القوائم المالية .
- 3- يساهم في زيادة المعرفة العلمية وفتح المجال أمام الباحثين والأكاديميين بإجراء دراسات مستقبلية على الممارسات الإبداعية في المحاسبة نظرا لقلّة الأبحاث في هذا المجال .

### أهداف الدراسة:

- 1- تقديم قوائم مالية دقيقة وشفافة وخالية من الممارسات الإبداعية .
- 2- توضيح الآثار السلبية الناجمة عن تطبيق الممارسات الإبداعية على القوائم المالية .
- 3- توضيح دور الأجهزة الرقابية في الحد من مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية.

### فرضيات الدراسة:

- 1- هناك مخاطر لممارسات المحاسبة الإبداعية تؤثر سلبا على شفافية القوائم المالية .
- 2- تطبيق الإجراءات الرقابية يساهم في حماية القوائم المالية من مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية.

### منهجية الدراسة:

لتحقيق أهداف هذه الدراسة سيتم استخدام المنهج الوصفي التحليلي والذي يتماشى مع هذه الدراسة وذلك لغرض الوصول لمعرفة دقيقة وتفصيلية لعناصر الظاهرة وذلك من خلال تغطية الموضوع من الكتب والدوريات والرسائل العلمية والدراسات السابقة والاستعانة باستمارة الاستبيان كوسيلة رئيسية لجمع البيانات المطلوبة لتحديد ومعرفة مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية وأثرها على شفافية القوائم المالية وتعزيز الإجراءات الرقابية للحد منها بليبيا وذلك وفقا لمقياس ليكرت الخماسي وبرنامج الحزم الإحصائي (SPSS)، كما اعتمدت الدراسة على البيانات التي جمعت عن طريق استمارة الاستبيان التي تم توزيعها على عدد (75) من المدراء والموظفين بالهيئة الوطنية لمكافحة الفساد طرابلس .

## حدود الدراسة:

- 1- الحدود المكانية: دراسة حالة على الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد في طرابلس - ليبيا .
- 2- الحدود الزمانية: أجريت الدراسة سنة 2026 ف

## الدراسات السابقة:

### 1- هشام رياض (2024)

بعنوان المحاسبة الإبداعية ودورها في تظليل متخذ القرار في سوق العراق للأوراق المالية وهدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن استخدام المحاسبة الإبداعية في الشركات التجارية العراقية وقدرة متخذ القرار على تمييز أساليب المحاسبة الإبداعية. وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج منها إدراك المستثمرين في سوق العراق للأوراق المالية انعكاسات استخدام المحاسبة الإبداعية على مجمل القوائم المالية وإن التأثير ينقل من بند إلى آخر في القوائم المالية ويمكن استعانة المستثمرين بأصحاب المصالح الآخرين في الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية في الشركات التجارية العراقية المدرجة في سوق الأوراق المالية .

### 2- ALINA, MARIA (2024)

بعنوان المحاسبة الإبداعية مراجعة أدبية هدفت هذه الدراسة إلى تحليل تعريف المحاسبة الإبداعية وماذا كان هذا المفهوم ينظر إليه سلبيًا أم إيجابيًا في الأدبيات وما هي دوافع المحاسبة الإبداعية وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها أن المستثمرين يولون أهمية مفرطة للنتائج المحاسبية مما دفع الشركات إلى استخدام أساليب المحاسبة الإبداعية وقد أدى استخدامها إلى التلاعب بالنتائج من قبل الشركات مما أدى إلى فضائح شهيرة في كثير من الشركات .

### 3- سعدي, شيخ (2021)

بعنوان المحاسبة الإبداعية وأثرها على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية . وهدفت هذه الدراسة إلى إبراز أثر المحاسبة الإبداعية على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية . حيث توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها أن المحاسبة الإبداعية تؤثر بدرجة كبيرة على جودة القوائم المالية وذلك من خلال الأبعاد التي تتمثل في الموثوقية والملائمة والقابلية للفهم والقابلية للمقارنة .

### علي عبد الأمير (2017)

بعنوان علاقة المحاسبة الإبداعية في تعظيم الأرباح وأثرها على زيادة القيمة السوقية للسهم في سوق العراق للأوراق المالية وهدفت هذه الدراسة إلى معرفة أساليب المحاسبة الإبداعية المستعملة في الشركات المساهمة الخاصة العراقية وأثرها على موثوقية البيانات المالية , وكذلك التعرف على دور المحاسبة الإبداعية في تعظيم الأرباح المحاسبية للشركات المساهمة العراقية وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها تؤثر ممارسات المحاسبة الإبداعية بشكل مباشر على القيمة السوقية للسهم وغير مباشرة أيضا عن طريق تعظيم الربح للمصرف وبالتالي يعكس صورة غير جوهرية عن الوضع المالي للمصرف .

## الجانب النظري للدراسة:

### أولا المحاسبة الإبداعية:

تعتبر المحاسبة الإبداعية من الموضوعات المعاصرة والمثيرة للجدل في الآونة الأخيرة نظرا لارتباطها الوثيق بدقة وشفافية القوائم المالية . وقد تناولت العديد من الدراسات مفهوم المحاسبة الإبداعية على أنه استخداما مرنا للمعايير المحاسبية لغرض تحسين المظهر المالي للشركة دون أن يعتبر ذلك خروجاً صريحاً عن المعايير والقواعد المحاسبية ولكن في أغلب الأحوال يستغل لتحقيق أهداف إدارية قصيرة الأجل أو إخفاء حقيقة الأداء المالي الحقيقي للشركة (علي, فاطمة, 2022) .

وتشير الدراسات إلى أن المحاسبة الإبداعية تعتمد بشكل كبير على المساحات التقديرية التي تمنحها المعايير المحاسبية مما يتيح اختلافاً واسعاً في تفسير بعض البنود المحاسبية مثل الاعتراف بالإيرادات والاحتياطات والمخصصات (الشمري, 2019) .

## مفهوم المحاسبة الإبداعية:

تعرف بأنها الاستخدام العملي للمرونة التي توفرها المعايير والمبادئ المحاسبية بهدف الاعتراف أو القياس أو عرض الحقائق المحاسبية المختلفة لخدمة أغراض معدي الحسابات. (ALINA 2024) وتعرف على أنها إجراء من جانب الإدارة ويؤثر على الدخل المعلن عنه ولا يحقق أي ميزة اقتصادية حقيقية للشركة بل قد يكون ضاراً على المدى الطويل. (MEREDITH 2022) كما تعرف المحاسبة الإبداعية بصورة سلبية أذ تعتبر تلاعب بالأرقام المحاسبية والبيانات المالية المعروضة وهو تلاعب قد يتخذ شكل تزييف النتائج لإظهار ما تريده الإدارة وبالتالي تظليل مستخدمي القوائم المالية. (AKPANUKO,UMOREN 2018)

## خصائص ممارسات المحاسبة الإبداعية:

للممارسات الإبداعية عدة خصائص أهمها ما يلي: (بانا صر,الصائع 2020)

- 1- ممارسات قانونية: أي العمل في إطار المبادئ والمعايير المحاسبية حيث لا تؤدي هذه الممارسة إلى الإخلال بالنصوص بل بالجواهر.
- 2- ممارسات احتيالية: أي العمل على تغيير الأرقام والمعطيات المحاسبية الحقيقية وإظهارها كمعلومات مغايرة للواقع فهي شكل من أشكال التلاعب والاحتيال لتحقيق أهداف معينة.
- 3- ممارسات يقوم بها المحاسبون: ممن يمتلكون مهارات وصفات مهنية عالية تمكنهم من القدرة على التلاعب بالأرقام والقيم والتي تكون مناسبة لمصالح الشركات.

## مواصفات المحاسبة الإبداعية:

تتصف المحاسبة الإبداعية بالآتي: (حسين هلاي 2020)

- 1- هي شكل من أشكال التلاعب والاحتيال في مهنة المحاسبة.
- 2- ممارساتها تعمل على تغيير القيم المحاسبية الحقيقية إلى قيم غير حقيقية.
- 3- ممارساتها تنحصر في إطار القواعد والمعايير والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وبالتالي فهي ممارسات قانونية.
- 4- ممارسي الإبداع المحاسبي غالباً ما يمتلكون قدرات مهنية عالية تمكنهم من التلاعب بالقيم وتحويلها بالشكل الذي يرغبون فيه.

## معوقات المحاسبة الإبداعية:

من أهم معوقات المحاسبة الإبداعية ما يلي: (حسين هلاي 2020)

- 1- المعوقات الشخصية.
- 2- المعوقات التنظيمية.
- 3- المعوقات الاجتماعية.
- 4- المعوقات البيئية.

## مخاطر المحاسبة الإبداعية:

من أهم مخاطر المحاسبة الإبداعية ما يلي: (تيجاني 2013)

- 1- تظليل أصحاب المصالح: توهم المستثمرين والدائنين بتحقيق إرباح أو وضع مالي أفضل من الواقع مما يبني قرارات استثمارية خاطئة.
- 2- خسائر سوقية وسمعة: انهيار ثقة المستثمرين فور كشف التلاعب مما يؤدي إلى انهيار أسعار الأسهم وتدمير سمعة الشركة.
- 3- المساءلة القانونية والقضائية: استغلال الثغرات قد يتحول إلى احتيال محظور مما يعرض الشركة ومراجعيها لدعاوى قضائية.
- 4- التلاعب في الضرائب: تستخدم لتضخيم المصروفات وتخفيض الإيرادات بغرض التهرب من الالتزامات الضريبية.

5- فقدان مصداقية القوائم المالية : تفقد القوائم المالية شفافيتها وموثوقيتها مما يقلل من دقة المعلومات المحاسبية الأزمة لاتخاذ القرارات .

- الأسباب التي تدفع الشركات لاستخدام الممارسات الإبداعية في المحاسبة :**  
من أهم الدوافع الرئيسية لتطبيق الممارسات الإبداعية ما يلي :- ( BRANKA 2018 )
- 1- تحقيق مكاسب شخصية .
  - 2- المنافسة .
  - 3- التهرب الضريبي .
  - 4- جذب المستثمرين .
  - 5- زيادة أو الحفاظ على مستوى رأس المال .
  - 6 - كسب الوقت لتجنب سداد الديون .
  - 7- تجاوز توقعات المحللين بشأن أداء الشركة المستقبلي .

#### **أساليب المحاسبة الإبداعية : -**

- الأساليب الأكثر شيوعا في المحاسبة الإبداعية هي : ( BRANKA 2018 )
- 1- التلاعب ببنود التحويل خارج الميزانية العمومية .
  - 2- التغيير في السياسات المحاسبية وطرق الاستهلاك .
  - 3- التغيير ببنود الإيرادات والمصروفات الأخرى .
  - 4- التغيير في قيمة النقود .
  - 5- المبالغة في تقدير الإيرادات عن طريق تسجيل إيرادات مبيعات وهمية .
  - 6- التلاعب بشطب الذمم المدينة .
  - 7- التلاعب بالاستحقاقات

#### **تقنيات المحاسبة الإبداعية :-**

- من أهم تقنيات المحاسبة الإبداعية ما يلي :- ( مشيد محمد 2003 )
- 1- الأنظمة المرنة : في كثير من الأحيان تسمح القواعد التنظيمية للمحاسبة باختيار السياسات التي تساعد الشركات على أداء مهامها .
  - 2- قلة التنظيم : يقصد به عدم وجود أو نقص في القوانين التنظيمية .
  - 3- الحكم الإداري : أن مجال تدخل الإدارة في التقديرات المحاسبية المستقبلية تعد احد أهم تقنيات المحاسبة الإبداعية .
  - 4- توقيت المعاملات : تأخير بعض المعاملات الحقيقية إلى وقت آخر لجعل الحسابات في الشركة كما يريد المديرون أو المساهمون يعتبر أيضا احد تقنيات المحاسبة الإبداعية .
  - 5- التعاملات الاصطناعية : يمكن ضمها إلى المعاملات التي تقوم بتوزيع الأرباح والخسائر بين عدة فترات محاسبية ويتحقق ذلك من خلال المشاركة في اثنين أو أكثر مع وجود طرف إلزامي عادة ما يتمثل في المصرف .
  - 6- إعادة التصنيف والعرض : قد تشارك الشركات في التلاعب بعرض القوائم المالية وذلك عن طريق إعادة تصنيف بعض الحسابات للوصول إلى قيم قريبة من الواقع .

#### **الإجراءات الفعالة للحد من المحاسبة الإبداعية :-**

- هناك عدة إجراءات تحد من المحاسبة الإبداعية أهمها ما يلي : ( BRANKA 2018 )
- 1- تكييف معايير المحاسبة من حيث الحد من استخدام التقديرات والاتساق في تطبيق أساليب المحاسبة .
  - 2- الاعتراف بدور التدقيق الداخلي والخارجي والإصرار عليّة في الإبلاغ عن التقديرات غير العادلة ومنع التلاعبات المحاسبية .
  - 3- تغيير مزودي خدمات التدقيق من فترة محاسبية إلى أخرى .
  - 4- تعيين مديرين وأعضاء مستقلين في لجنة التدقيق .
  - 5- وضع ضوابط فعالة لحوكمة الشركات .

- 6- إصرار الشركة على تطوير سياسة الإبلاغ عن المخالفات .
- 7- توعية الموظفين باستمرار بمرونة قواعد السلوك المهني .
- 8- التركيز على تطوير تطبيق المحاسبة الجنائية أو القضائية .
- 9- توعية المستثمرين بممارسات التلاعب بالمعلومات المالية .
- 10- تطبيق العقوبات بشكل متنسق من قبل السلطات القضائية .

### ثانيا القوائم المالية :-

#### مفهوم القوائم المالية :

تعتبر القوائم المالية من أهم مخرجات النظام المحاسبي وهي تعكس نتائج أعمال الشركات المدرجة في السوق المالي خلال الفترة المحاسبية حيث تقدم صورة شاملة لمستخدميها عن نقاط الضعف والقوة في الشركة وكذلك تعد من المدخلات الرئيسية للمحلل المالي لقياس درجة الملائمة المالية للشركة وغيرها من المؤشرات المالية مثل السيولة والربحية. وكل هذا يساعد مستخدمي القوائم المالية على تحليلها واتخاذ القرارات السليمة نتيجة لأهميتها ودورها الكبير في المساعدة على اتخاذ القرارات الاستثمارية والتمويلية الصحيحة على مستوى الأفراد أو الشركات. (فواز 2021 )

#### تعريف القوائم المالية :

هي مجموعة من البيانات المالية الخاصة بشركة معينة يتم عرضها على شكل تقارير مكتوبة تحتوي على معلومات عن الدخل وما يتضمنه من إيرادات ومصروفات ومعلومات عن المركز المالي وما يتضمنه من أصول والتزامات ومعلومات عن نتائج عمل الشركة من أرباح أو خسائر, حيث تساعد هذه التقارير المالية على توضيح الوضع المالي للشركة خلال فترة زمنية محددة وبعبارة أخرى تعد القوائم المالية الوسيلة التي تقوم الشركة من خلالها توصيل المعلومات المالية لمستخدمي هذه القوائم. ( موقع ثمين 2025 )

#### خصائص القوائم المالية :

- تتسم القوائم المالية بالخصائص التالية : - ( موقع منصة فاتورة 2025 )
- 1- القابلية للفهم : عند إعداد القوائم المالية يجب تقديم المعلومات التي تحويها بطريقة بسيطة ومفهومة حتى يتمكن أصحاب الخبرات البسيطة من فهمها .
  - 2- الملائمة : من أهم الخصائص التي تمد المحاسبة الإدارية بالمعلومات المالية الدقيقة والتي تساعد المسؤولين على اتخاذ القرار بالشركات وتقييم وضعها المالي والتنبؤ بالمشاريع المستقبلية .
  - 3- الموثوقية : تعني صحة البيانات المعلومات الواردة في القوائم المالية وبعيدة عن الأخطاء .
  - 4- القابلية للمقارنة : يجب إعداد القوائم المالية بطريقة تساعد على إجراء مقارنة بينها حتى يتم تحديد طبيعة المركز المالي .
  - 5- القابلية للتحقق : من خلال إعداد القوائم المالية يمكن اتخاذ القرارات بتطوير الأداء المالي للشركة.
  - 6- الثبات : يجب استخدام بنود ثابتة عند إعدادها مثل الأصول والخصوم وحقوق الملكية .
  - 7- الأهمية النسبية : تتضمن القوائم المالية جميع العناصر التي تؤثر مباشرة على عملية اتخاذ القرار بالإضافة إلى المعلومات المالية تبين وضع الشركة بدقة .
  - 8- التوقيت المناسب : تعد القوائم المالية في فترة زمنية معينة مما يساعد المساهمين والمستثمرين على متابعة التطورات التي قامت بها الشركة بمرور الوقت .
  - 9- الوضوح والإيجاز : تقوم القوائم المالية بتوفير البيانات والمعلومات المتعلقة بالعمليات المالية التي قامت بها الشركة خلال الفترة المحاسبية بناء على المضمون الواقعي .
  - 10- الإفصاح الكامل : تتضمن القوائم المالية معلومات تفصيلية عن المصروفات وأصول الشركة المصنفة بطريقة منهجية لفهمها بشكل مبسط .

## أهداف القوائم المالية :

- 1- توفير نظرة شاملة عن الأعمال المالية . 2- جذب المستثمرين والقروض .
- 3- قياس الأداء المالي .
- 4- تحليل العمليات الداخلية .
- 5- الامتثال للقوانين واللوائح .
- 6- اتخاذ القرارات الاستثمارية والتمويلية .

## أنواع القوائم المالية :

### 1- قائمة الدخل :

تعتبر من أهم القوائم المالية حيث يتم فيها التقرير عن نتائج الأعمال للشركة وبيان قدرتها الربحية عن فترة مالية معينة, حيث تتضمن حسابات التشغيل والمتاجرة والأرباح والخسائر في القائمة إذا كانت الشركة صناعية, بينما تتضمن حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر في القائمة إذا كانت الشركة تجارية وتعرض مقابلة الإيرادات والمصروفات بشكل منظم للوصول في نهاية المطاف إلى نتائج أعمال الشركة. ( مؤيد, غسان 2011 )

### 2- قائمة المركز المالي :

تعرف أيضا بالميزانية العمومية أو قائمة الوضع المالي وهي تبين مصادر الأموال في الشركة (الالتزامات وحقوق الملكية) من جهة واستخدامات هذه الأموال (الأصول) من جهة أخرى, وتتكون بنود هذه القائمة من أرصدة لحظية لمختلف بنود الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في تاريخ أعداد القوائم المالية مما يساعد المستخدمين في التعرف على الوضع المالي للشركة في ذلك التاريخ. ( مؤيد, غسان 2011 )

### 3- قائمة التدفقات النقدية :

هي قائمة تبين معلومات عن النقد الداخل للشركة (المقبوضات) والخارج منه (المدفوعات) لكل الأنشطة التي قامت بها في فترة زمنية محددة حيث تعتبر نقطة الوصل بين قائمتي المركز المالي لأخر سنتين وقائمة الدخل لفترة معينة, لذلك تعتبر ذات أهمية كبيرة كما تعد جزء مهما في تكوين التقارير المالية للشركة, وأيضا هي القائمة الوحيدة التي تعد بناء على الأساس النقدي. (فواز 2021)

### 4- قائمة حقوق المساهمين :

تختص هذه القائمة بتقديم معلومات تفصيلية عن حقوق المساهمين وعرض العناصر المفصلة عن حقوق المساهمين في الميزانية العمومية لذلك يمكن الاعتماد عليها لتحديد قيمة رأس مال الشركة في نهاية الفترة بالمقارنة مع رأس المال أول الفترة كما يتم تحديد صافي الدخل أول الخسارة وتحديد قيمة المسحوبات وأموال الاستثمارات الإضافية. (موقع منصة فاتورة 2025)

## أساليب استخدام المحاسبة الإبداعية في القوائم المالية :

هناك العديد من الأساليب الإبداعية المستخدمة في القوائم المالية ما يلي : (حسين هلالى 2024)

قائمة الدخل	قائمة المركز المالي	قائمة التدفقات النقدية
تسجيل الإيراد بشكل سريع فيما عملية البيع لا تزال موضع شك	المبالغة في تقييم بنود الأصول غير الملموسة مثل العلامات التجارية	تضيف النفقات التشغيلية باعتبارها نفقات استثمارية أو نفقات تمويلية أو العكس
نقل المصروفات المترتبة على المنشأة مستقبلا إلى الفترة المالية الحالية	عدم الالتزام بمبدأ التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المدرجة في الميزانية	تستطيع الشركة دفع تكاليف التطور الرأسمالي وتسجيلها باعتبارها تدفقات نقدية استثمارية خارجية ونبعدها عن التدفقات النقدية الخارجية التشغيلية
زيادة الإيرادات من خلال عائد لمرة واحدة	التلاعب بأسعار السوق للاستثمارات المتداولة	تتوفر كذلك إمكانية التلاعب بالتدفقات النقدية التشغيلية بهدف الهروب جزئيا من دفع الضرائب
نقل المصاريف الجارية إلى فترات محاسبية سابقة ولاحقة	عدم إدراج الإقسط المستحقة خلال العام الجاري من القروض طويلة الأجل ضمن الالتزامات قصيرة الأجل	التلاعب بالدخل من العمليات المستمرة وذلك لإزالة البنود غير المتكررة وكذلك من خلال عدم تصنيف الأسهم المملوكة للمنشأة باعتبارها أسهما تجارية

الإخفاق في تسجيل أو تخفيض غير ملائم للالتزامات	التلاعب بالذمم المدينة من خلال عدم الكشف عن الديون المتعثرة
نقل الإيرادات الجارية	تغيير الطرق المحاسبية المتبعة في المحاسبة عن الاستثمارات طويلة الأجل
تسجيل إيراد مزيف	عدم الإفصاح عن بنود النقد المقيدة
	إضافة مكاسب محققة من سنوات سابقة إلى صافي ربح العام الجاري
	الحصول على قرض طويل الأجل قبل إعلان الميزانية

## الإجراءات الرقابية للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية :

### 1- المعايير المحاسبية الدولية لإعداد القوائم المالية :

تعتبر المعايير من أهم الإجراءات الرقابية والتي تهدف إلى تحقيق الشفافية في عرض البيانات المالية وهذا يساهم في الحد من الممارسات الإبداعية التي تؤدي إلى تظليل مستخدمي القوائم المالية ويعد الالتزام بها خطوة أساسية نحو تقليل فرص التلاعب. فقد وضعت هذه المعايير لتوحيد الممارسات المحاسبية بين الدول والشركات ووضعت قواعد دقيقة لقياس البنود المالية بطريقة تقلل من الحكم الشخصي الذي يمكن أن يستغل في الإبداع المحاسبي (الحربي، ناصر 2021).

### 2- الرقابة الرقمية :

هي استخدام التكنولوجيا الحديثة مثل الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات الضخمة لتقييم ومراقبة النظم والعمليات المالية الكترونياً لتعزيز النزاهة والدقة والشفافية وكذلك سرعة كشف المخاطر المالية والتأكد من التزام الجهات باللوائح كبدل للنظم اليدوية التقليدية. ( منصة استطلاع 2025 ).

### 3- حوكمة الشركات :

تلعب دوراً وقائياً مهماً من خلال فرض الشفافية في عرض المعلومات المالية ومساءلة الإدارة عن القرارات التي تؤثر على المركز المالي للشركة كما تفرض مبادئ الحوكمة على الشركات إجراء رقابة داخلية منتظمة تقدم تقارير دورية إلى لجان مراجعة مستقلة بهدف الحد من ممارسات التلاعب المحاسبي بنسبة كبيرة حيث تقوم بيئة العمل على المساءلة والرقابة المشتركة بين المستويات الإدارية. (العنزي، فهد 2022)

### 4- الرقابة الداخلية :

تعتبر أولى الوسائل ضد الممارسات الإبداعية حيث تقوم بوضع سياسات وأنظمة دقيقة تساعد على متابعة الأداء المالي اليومي والتأكد من صحة العمليات المحاسبية منذ البداية وحتى تسجيلها بالدفاتر وهذا يساهم في كشف الأخطاء والانحرافات مبكراً قبل أن تتحول إلى حالات غش وتلاعب مالي مما يخلق بيئة مالية شفافة محمية من ممارسات الإبداع المحاسبي. (العامري، هنا 2024).

### 5- المراجعة الخارجية :

تعتبر من أهم الإجراءات الرقابية المحايدة والمستقلة التي تساهم في حماية مستخدمي القوائم المالية من مخاطر الممارسات الإبداعية، حيث يقوم المراجع الخارجي بفحص الدفاتر والبيانات المالية للتحقق من دقتها وتوافقها مع المعايير المحاسبية وكذلك تقييم مدى التزام المنشأة بالقوانين والسياسات المالية وكشف الأخطاء الجوهرية التي تستخدم لإخفاء واقع الأداء الحقيقي، ويساهم التقرير النهائي للمراجع الخارجي في تعزيز ثقة مستخدمي القوائم المالية. (الحربي، ناصر 2021)

الجانب العملي للدراسة:

التحليل ولاختبارات الإحصائية:

وفقا للتحليل تم استخدام ألفا كرونباخ Alpha Cronbach لقياس مصداقية الاستبيان وكانت النتيجة (0.788) وهي نسبة جيدة ولذلك يعتبر الاستبيان ذو مصداقية ملائمة يمكن الاعتماد عليه .

جدول (1): نتائج اختبار ألفا كرونباخ (Cronbach s Alpha)

Reliability Statistics		
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.782	.788	22

إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات (spss)

تحليل نتائج الدراسة :

جدول (2) تحليل البيانات الديموغرافية لعينة الدراسة

المتغير	البيان	التكرار	%
الجنس	ذكر	49	65.3%
	أنثى	26	34.7%
الوظيفة	مدير إدارة	2	2.7%
	محاسب	6	8.0%
	مراجع	4	5.3%
	أخرى	63	84.0%
	بكالوريوس	28	37.3%
المؤهل العلمي	ماجستير	1	1.3%
	أخرى	46	61.3%
	محاسبة	9	12.1%
التخصص العلمي	إدارة أعمال	13	17.4%
	قانون	13	17.4%
	أخرى	40	52.1%
	أقل من 5 سنوات	4	5.3%
سنوات الخبرة	من 5 – 10 سنوات	68	90.7%
	من 10 – 15 سنة	1	1.3%
	أكثر من 15 سنة	2	2.7%

من خلال الجدول السابق (2) يتضح أن نسبة 65.3% من إجمالي أفراد العينة من فئة الذكور ونسبة 34.7% من الإناث وهذا يؤكد المشاركة بشكل فعال من كلا الجنسين بهذا الاستبيان ، ونسبة 16% من إجمالي أفراد العينة يعملون بوظائف المحاسبة والمرجعة والإدارة ونسبة 84% يعملون بوظائف أخرى ، ونسبة 28% من إجمالي أفراد العينة حاصلين على مؤهل علمي بكالوريوس ونسبة 46% من حملة المؤهلات العلمية الأخرى ، ونسبة 12.1% من إجمالي أفراد العينة تخصصهم محاسبة ونسبة 17.4% لكل من تخصصهم إدارة أعمال وقانون ونسبة 52% من التخصصات الأخرى، ونسبة 90.7% من إجمالي أفراد العينة لديهم خبرة من 5 – 10 سنوات .

تحليل المتوسطات الحسابية والانحراف المعياري :  
جدول رقم (3): نتائج البُعد الأول (مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية تؤثر سلباً على شفافية القوائم المالية)

السؤال	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	المتوسط	الانحراف المعياري	الموافقة نسبة
ت هناك تأثير سلبي للممارسات الإبداعية في المحاسبة على شفافية القوائم المالية	1	2	7	30	35	4.28	.847	موافق
	1.3	2.7	9.3	40.0	46.7			
ت تساهم مخاطر الممارسات الإبداعية في تحريف المعلومات التي يحتاجها مستخدمي القوائم المالية	1	4	1	41.1	28	4.21	.827	موافق
	1.3	5.3	1.3	54.7	37.3			
ت يؤدي تطبيق الممارسات الإبداعية السلبية إلى المبالغة في النتائج المالية	0	2	11	37	25	4.13	.759	موافق
	0	2.7	14.7	49.7	33.3			
ت يؤدي تطبيق الممارسات الإبداعية السلبية إلى تضليل مستخدمي القوائم المالية عند اتخاذ القرارات.	0	4	7	29	35	4.27	.844	موافق
	0	5.3	9.3	38.7	46.7			
ت تساهم الممارسات الإبداعية في تقليل جودة الإفصاح عن المعلومات بالقوائم المالية.	0	9	6	34	25	4.04	.979	موافق
	12.0	8.0	45.3	33.3	1.3			
ت تساعد الممارسات الإبداعية في تضخيم الأرباح بقصد تضليل المستثمرين.	0	6	13	24	31	4.11	.981	موافق
	0	8.0	17.3	32.0	41.3			
ت تساعد الممارسات الإبداعية في تخفيض الخسائر أو إخفائها	1	6	8	36	23	4.03	.958	موافق
	1.3	8.0	10.7	48.0	30.7			
ت تساعد الممارسات الإبداعية في تضخيم قيمة الأصول بالقوائم المالية.	1	5	12	39	17	3.92	.912	موافق
	1.3	6.7	16.0	52.0	22.7			
ت تساعد الممارسات الإبداعية في تخفيض قيمة الالتزامات بالقوائم المالية	1	6	9	41	18	3.92	.897	موافق
	1.3	8.0	12.0	54.7	24.0			
المتوسط الحسابي العام 4.1011					الانحراف المعياري العام=8893.88			

إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من خلال النتائج المبينة بالجدول السابق (3) بالنظر إلى متوسط مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية تؤثر سلباً على شفافية القوائم المالية مرتفع بشكل عام حيث بلغ 4.10 وهو أكبر من الوسط الفرضي للمقياس 3 ، الانحراف المعياري العام بلغ 0.889 ، حيث كانت أكثر العبارات تأثيراً رقم (1) هناك تأثير سلبي للممارسات الإبداعية في المحاسبة على شفافية القوائم المالية بمتوسط قدره 4.28 ، ويليه في المرتبة الثانية العبارة رقم (4) يؤدي تطبيق الممارسات الإبداعية السلبية إلى تضليل مستخدمي القوائم المالية عند اتخاذ القرارات بمتوسط قدره 4.27 ، ثم يليها العبارة رقم (2) تساهم مخاطر الممارسات الإبداعية في تحريف المعلومات التي يحتاجها مستخدمي القوائم المالية بمتوسط قدره 4.21 ، ثم يليها العبارة رقم (3) يؤدي تطبيق الممارسات الإبداعية السلبية إلى المبالغة في النتائج المالية بمتوسط قدره 4.13 ، ثم يليها العبارة رقم (6) تساعد الممارسات الإبداعية في تضخيم الأرباح بقصد تضليل المستثمرين بمتوسط قدره 4.11 ، ويليه العبارة رقم (5) تساهم الممارسات الإبداعية في تقليل جودة الإفصاح عن المعلومات بالقوائم المالية بمتوسط قدره 4.04 ، ثم يليها العبارة رقم (7) تساعد الممارسات الإبداعية في تخفيض الخسائر أو إخفائها بمتوسط قدره 4.03 ، وأخيراً تأتي العبارتين (8 - 9) تساعد الممارسات الإبداعية في

تضخيم الأصول بالقوائم المالية ، وتساعد الممارسات الإبداعية في تخفيض قيمة الالتزامات بالقوائم المالية بمتوسط قدرة 3.92 .

**جدول رقم (4): نتائج البُعد الثاني (تطبيق الإجراءات الرقابية يسهم في حماية القوائم المالية من مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية)**

السؤال	غير موافق بشدة	موافق غير موافق	محايد	موافق بشدة	المتوسط	المعياري الانحراف	الموافقة نسبة	
يساهم تطبيق الإجراءات الرقابية في كشف التلاعب نتيجة الممارسات الإبداعية في المحاسبة.	0	2	3	35	4.37	.693	موافق	
	0%	2.7	4.0	46.7				
استخدام الأدلة الرقمية الرقابية يسهم في كشف الغش والتلاعب في القوائم المالية.	0	0	2	40	4.51	.554	موافق	
	0%	0	2.7	53.3				
استخدام أسلوب الرقابة عن طريق فحص المستندات يساعد على ضبط قيمة البنود الغير حقيقية.	0	1	4	25	4.25	.617	موافق	
	0%	1.3	5.3	33.3				
التركيز على الرقابة الوقائية لتجنب مخاطر الممارسات الإبداعية السلبية.	0	1	8	36	4.35	.726	موافق	
	0%	1.3	10.7	48.0				
تعزيز نظام الرقابة الداخلية يساهم في الكشف المبكر عن الانحرافات والممارسات المضللة.	0	1	3	38	4.44	.642	موافق	
	0%	1.3	4.0	50.7				
تساعد إجراءات التحقيق والتقييم المالي في الحد من الممارسات الإبداعية المحاسبية المضللة.	0	3	4	27	4.23	.727	موافق	
	0%	4.0	5.3	36.0				
تساهم عمليات الفحص التحليلي بدرجة كبيرة في الحد من الممارسات السلبية للمحاسبة الإبداعية.	0	2	5	29	4.27	.704	موافق	
	0%	2.7	6.7	38.7				
<b>المتوسط الحسابي العام=4.3457</b>		<b>6.661. الانحراف المعياري العام=</b>						<b>موافق</b>

إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

يتضح من خلال النتائج المبينة بالجدول السابق (4) بالنظر إلى متوسط تطبيق الإجراءات الرقابية يسهم في حماية القوائم المالية من مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية مرتفع بشكل عام حيث بلغ 4.34 وهو أكبر من الوسط الفرضي للمقياس 3 ، الانحراف المعياري العام بلغ 0.666 ، حيث كانت أكثر العبارات تأثيراً رقم (2) استخدام الأدلة الرقابية الرقابية يسهم في كشف الغش والتلاعب في القوائم المالية بمتوسط قدره 4.51 ، ويأتي في المرتبة الثانية العبارة رقم (5) تعزيز نظام الرقابة الداخلية يسهم في الكشف المبكر عن الانحرافات والممارسات المضللة بمتوسط قدره 4.44 ، ويليهما في المرتبة الثالثة العبارة رقم (1) يساعد تطبيق الإجراءات الرقابية في كشف التلاعب نتيجة الممارسات الإبداعية في المحاسبة بمتوسط قدره 4.37 ، ثم يليها العبارة رقم (4) التركيز على الرقابة الوقائية لتجنب مخاطر الممارسات الإبداعية السلبية بمتوسط قدره 4.35 ، وتأتي بعدها العبارة رقم (7) تساهم عمليات الفحص التحليلي بدرجة كبيرة في الحد من الممارسات السلبية للمحاسبة الإبداعية بمتوسط قدره 4.27 ، ثم يليها العبارة رقم (3) استخدام أسلوب الرقابة عن طريق فحص المستندات يساعد على ضبط قيمة البنود الغير حقيقية بمتوسط قدره 4.25 ،

وأخيرا تأتي العبارة رقم (6) تساعد إجراءات التحقيق والتقييم المالي في الحد من الممارسات الإبداعية المحاسبية المظلمة بمتوسط قدره 4.23 .

### اختبار الفرضيات :

لقد تم اختبار فرضيات الدراسة للوصول إلى قرار بشأنها وذلك بعد التأكد من صدق وثبات أداة جمع البيانات وهي الاستبيان الموزع على المشاركين في الدراسة وذلك باستخدام التحليل الإحصائي لاختبار فرضيات الدراسة والتي من ضمنها اختبار (One – Sample t –Test) .

### جدول (5): نتائج (اختبار الفا كرونباخ) Cronbach s Alpha

النتيجة	الدلالة الاحصائية Sig(P-Value)	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الفرضية
تم قبولها	*0.000	0.369	4.221	الأولى
تم قبولها	*0.000	0.489	3.513	الثانية

\*ذات دلالة إحصائية عند مستوى 0.05

إعداد الباحث بالاعتماد على مخرجات SPSS

نلاحظ من خلال الجدول السابق أن أفراد العينة أن مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية تؤثر سلبا على شفافية القوائم المالية وهذا واضحا من خلال اختبار ( T ) لعينة الدراسة حيث أن المتوسطات الحسابية لها زادت بشكل معنوي عن الوسط الفرضي للمقياس (3) ، والقيمة الاحتمالية P- Value الناضرة لها كانت اقل من مستوي المعنوية (0.05)، لهذا نؤكد قبول الفرضية بمتوسطها الحسابي وانحرافها المعياري وهذه النتيجة تتوافق مع دراسة سعدي ، شيخ (2010) والتي أوضحت المحاسبة الإبداعية وأثرها على جودة القوائم المالية ، حيث تؤثر ممارسات المحاسبة الإبداعية على شفافية القوائم المالية .

وبالنظر إلى الفرضية الثانية القائلة أن تطبيق الإجراءات الرقابية يسهم في حماية القوائم المالية من مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية ، لقد تم قبول الفرضية بمتوسطها الحسابي وانحرافها المعياري وذلك واضحا من خلال اختبار ( T ) لعينة الدراسة حيث أن المتوسطات الحسابية لها زادت بشكل معنوي عن الوسط الفرضي للمقياس (3) ، والقيمة الاحتمالية P- Value الناضرة لها كانت اقل من مستوي المعنوية (0.05).

### نتائج الدراسة :-

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها :

- 1- تم قبول الفرضية الأولى : هناك مخاطر لممارسات المحاسبة الإبداعية تؤثر سلبا على وشفافية القوائم المالية.
- 2- تم قبول الفرضية الثانية : تطبيق الإجراءات الرقابية يسهم في حماية القوائم المالية من مخاطر ممارسات المحاسبة الإبداعية.
- 3- الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية يساهم في سلامة وشفافية القوائم المالية وما يرد بها من معلومات.

### توصيات الدراسة :-

- 1- يجب تطبيق الإجراءات الرقابية وخاصة الحديثة والكترونية مثل الرقابة الرقمية والذكاء الاصطناعي والتي تحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية على القوائم المالية .
- 2- تفعيل قواعد السلوك المهني وفق المعايير الدولية لمهنة المحاسبة والمراجعة التي يجب أن يلتزم بها المحاسب والمراجع المعتمد .
- 3- يجب رفع مستوى الوعي وتنمية الثقافة المحاسبية لدى مستخدمي القوائم المالية بخطورة ممارسات المحاسبة الإبداعية وذلك من قبل الجهات العامة والقطاع الخاص .
- 4- يجب على السلطات العليا في الدولة والأجهزة القضائية فرض عقوبات صارمة على مرتكبي ممارسات المحاسبة الإبداعية.

## Compliance with ethical standards

### Disclosure of conflict of interest

The author(s) declare that they have no conflict of interest.

### قائمة المراجع :-

- 1- الشمري، (2019) المحاسبة القضائية كآلية لضبط وتطوير أداء التقارير المالية، المجلة العربية للإدارة، السعودية.
- 2- الحربي، ناصر، (2021) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ودورها في تعزيز مصداقية القوائم المالية، المجلة العربية للعلوم والمحاسبة، المجلد (14) العدد (3) جامعة الملك سعود .
- 3- العنزي، فهد، (2022) حوكمة الشركات كآلية للحد من الممارسات الإبداعية في التقارير المالية، مجلة جامعة الإمام محمد بن سعود للدراسات الإدارية والمالية، العدد (19) .
- 4- العامري، هنا، (2024) الحوكمة والمحاسبة القضائية في مواجهة الفساد المالي، دراسة تطبيقية، المجلة العربية للمحاسبة والمراجعة، المجلد (9) العدد (1) .
- 5- بانا صر جميل، الصانع فيصل، (2020)، دور آليات المحاسبة لحوكمة الشركات في الحد من الممارسات المحاسبية الإبداعية في شركات قطاع الاتصالات بمدينة الرياض دراسة ميدانية. مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، مجلد (4) العدد (5).
- 6- هشام رياض، (2024)، المحاسبة الإبداعية ودورها في تظليل متخذ القرار ، العراق، جامعة الإمام الصادق.
- 7- تيجاني، (2013)، المحاسبة الإبداعية المفاهيم والأساليب المبتكرة لتجميل صورة الدخل، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسير، العدد (12) .
- 8- ثمين، (2025)، القوائم المالية، السعودية، <https://Thameen.cma.gov.sa>
- 9- د. حسين هلال، (2020)، الإبداع المحاسبي ودوره في تنمية المهارات الإدارية، القاهرة، دار النهضة.
- 10- سعدي عبدالحق، (2021)، شيخ عبد القادر، المحاسبة الإبداعية وأثرها على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة أوراق اقتصاد.
- 11- علي عبد الأمير كاسم، (2017)، علاقة المحاسبة الإبداعية في تعظيم الأرباح وأثرها على زيادة القيمة السوقية للسهم، (رسالة ماجستير غير منشورة)، الجامعة الإسلامية في لبنان .
- 12- علي، فاطمة، (2022)، الممارسات الإبداعية في المحاسبة وأثرها على مصداقية التقارير المالية، مجلة البحوث المحاسبية، السعودية، مجلد (11) العدد (3).
- 13- فواز العوضي، (2021)، دليل المبتدئ لفهم القوائم المالية، السعودية.
- 14- مشيد محمد، (2003)، الحد من تأثير المحاسبة الإبداعية على جودة القوائم المالية، جامعة الجزائر، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية – دراسات اقتصادية، مجلد (27) عدد (1) .
- 15- مؤيد خنفر، غسان فلاح المطارنة، (2011)، تحليل القوائم المالية، الأردن ، دار المسرة .
- 16- منصة استطلاع، (2025)، وزارة المالية السعودية . <https://istitlaa.ncc.gov.sa>
- 17- منصة فاتورة، (2025)، دليلك الشامل عن القوائم المالية، السعودية، <https://fatorah.ai> .

- 18-Akpanuko & Umoren. (2018). the influence of creative accounting on credibility of accounting reports.
- 19- Alina, M & Murineanu. (2024). creative accounting A literature Review Bucharest University of Economic studies Bucharest Romania.
- 20-Branka Remenaric.(2018), creative accounting possibilities of prevention, UDK.
- 21- Meredith, Bexter, (2022), insearch of the creative accounting an investigation of creativity variation Australia.

**Disclaimer/Publisher's Note:** The statements, opinions, and data contained in all publications are solely those of the individual author(s) and contributor(s) and not of AJASHSS and/or the editor(s). AJASHSS and/or the editor(s) disclaim responsibility for any injury to people or property resulting from any ideas, methods, instructions, or products referred to in the content.

### الملاحق: الاستبيان

يرجى وضع علامة (√) أمام الإجابات المناسبة حسب طبيعة كل سؤال

الجزء الأول معلومات عامة عن المشاركين في هذا الاستبيان

الجنس: ( ) ذكر ( ) أنثى

الوظيفة: ( ) مدير إدارة ( ) محاسب ( ) مراجع ( ) أخرى

المؤهل العلمي: ( ) ماجستير ( ) بكالوريوس ( ) أخرى

التخصص: ( ) محاسبة ( ) إدارة أعمال ( ) قانون ( ) أخرى

سنوات الخبرة: ( ) أقل من 5 سنوات ( ) من 5 - 10 سنوات ( ) من 10 - 15 سنوات ( ) أكثر من 15 سنة

ت	الفقرة	درجة الموافقة			
		موافق بشدة	موافق	محايد	لا أوافق بشدة
1	هناك تأثير سلبي للممارسات الإبداعية في المحاسبة على شفافية القوائم المالية				
2	تساهم مخاطر الممارسات الإبداعية في تحريف المعلومات التي يحتاجها مستخدمي القوائم المالية				
3	يؤدي تطبيق الممارسات الإبداعية السلبية إلى المبالغة في النتائج المالية				
4	يؤدي تطبيق الممارسات الإبداعية السلبية إلى تضليل مستخدمي القوائم المالية عند اتخاذ القرارات الاستثمارية				
5	تساهم الممارسات الإبداعية في تقليل جودة الإفصاح عن المعلومات بالقوائم المالية				
6	تساعد الممارسات الإبداعية في تضخيم الأرباح بقصد تضليل المستثمرين				
7	تساعد الممارسات الإبداعية في تخفيض الخسائر أو إخفائها				
8	تساعد الممارسات الإبداعية في تضخيم قيمة الأصول بالقوائم المالية				
9	تساعد الممارسات الإبداعية في تخفيض قيمة الالتزامات بالقوائم المالية				

ت	الفقرة	درجة الموافقة			
		موافق بشدة	موافق	محايد	لا أوافق بشدة
1	يساهم تطبيق الإجراءات الرقابية في كشف التلاعب نتيجة الممارسات الإبداعية في المحاسبة				
2	استخدام الأدلة الرقمية الرقابية يساهم في كشف الغش والتلاعب في القوائم المالية				
3	استخدام أسلوب الرقابة عن طريق فحص المستندات يساعد على ضبط قيمة البنود الغير حقيقية				
4	التركيز على الرقابة الوقائية لتجنب مخاطر الممارسات الإبداعية السلبية				
5	تعزيز نظام الرقابة الداخلية يساهم في الكشف المبكر عن الانحرافات والممارسات المضللة				
6	تساعد إجراءات التحقيق والتقييم المالي في الحد من الممارسات الإبداعية المحاسبية المضللة				
7	تساهم عمليات الفحص التحليلي بدرجة كبيرة في الحد من الممارسات السلبية للمحاسبة الإبداعية				