

AL-AHGAFF UNIVERSITY

Faculty of Economics
and Management
Accounting Dept.



جَامِعَةُ الْأَحْقَافِ

كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

أثر حوكمة الشركات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية

دراسة ميدانية على المراجعين الداخليين والخارجيين في مدينة المكلا

إعداد الطلاب:

١- صالح محمد صالح باحسين

إشراف

٢- عبدالله سعيد عبدالله البطاطي

أ. أحمد منير التميمي

٣- عدنان عبدالعزيز حارث باحارث

٤- عمر سالم أحمد بن عمرو

قدم هذا البحث استكمالاً لمتطلبات الحصول على شهادة البكالوريوس تخصص محاسبة

2024/2023م

المستخلص

هدف البحث إلى معرفة أثر حوكمة الشركات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية ، والوقوف على أوجه الضعف والمشكلات التي تحول دون تطبيق مفهوم حوكمة الشركات، وقد تم التركيز في هذا البحث على آليتين من آليات حوكمة الشركات وهما المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية على الرغم من وجود آليات أخرى لحوكمة الشركات والتي تتمثل في مجلس الإدارة ولجنة المراجعة، ولتحقيق هدف هذه الدراسة تم اعتماد المنهج التحليلي لإجراء الدراسة الميدانية عبر توزيع الاستبانة لعينة من المراجعين الخارجيين والمراجعين الداخليين في ساحل حضرموت، وقد استجابوا جميعهم للاستبانة والتي تمثلت ب ٣٠ استبانة (١٥ استبانة للمراجعين الداخليين، ١٥ استبانة للمراجعين الخارجيين)، وأهم ما توصلت إليه الدراسة ان تحلي المراجع الداخلي بآداب وسلوك المهنة يساهم في تفعيل دوره في مواجهة ممارسات المحاسبة الإبداعية، كما أنه عندما يقوم المراجع الداخلي بالتحقق من مدى توافق السياسات المحاسبية مع الخطط المرسومة يحد ذلك من إمكانية التلاعب في التقارير المالية وبالتالي يحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، أما بالنسبة لنتائج المراجعة الخارجية فكانت، أن التزام واستقلال وكفاءة المراجع الخارجي بقواعد وسلوك المهنة يحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، وأهم ما أوصى به الباحثون، أن يستمر المراجع الداخلي والخارجي في التزامه بسلوك وآداب المهنة لما لها من دور في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية .

Abstract

The aim of the research is to know the impact of corporate governance in limiting the practices of creative accounting, and to identify the weaknesses and problems that hinder the application of the concept of corporate governance. This research focused on two mechanisms of corporate governance, which are internal audit and external audit, although there are other mechanisms of corporate governance represented in the board of directors and the audit committee. To achieve the objective of this study, the analytical method was adopted to conduct the field study through distributing the questionnaire to a sample of external auditors and internal auditors in the Hadhramaut coast, and they all responded to the questionnaire, which was represented by 30 questionnaires (15 questionnaires for internal auditors, 15 questionnaires for external auditors). The most important findings of the study are that the internal auditor's compliance with the ethics and behavior of the profession contributes to activating his role in confronting the practices of creative accounting, and when the internal auditor verifies the extent to which the accounting policies are consistent with the drawn-up plans, this limits the possibility of manipulation in the financial reports and thus limits the practices of creative accounting. As for the results of the external audit, the commitment, independence and competence of the external auditor to the rules and ethics of the profession limits the practices of creative accounting. The most important recommendations made by the researchers are that the internal and external auditor should continue to adhere to the .ethics and behavior of the profession because of their role in limiting the practices of creative accounting

قائمة المراجع

ابتسام شريط، خلود رزاق لبزة، سارة شريف حضرية، دور حوكمة الشركات في الحد من ممارسات

المحاسبة الإبداعية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي في علوم

المالية والمحاسبة، قسم علوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم

التسيير، جامعة الوادي، الجزائر، 2017\2018.

أحمد خضر "حوكمة الشركات"، دار الفكر الجامعي، 2012، ص 223.

أحمد طلحة، أثر تطبيق حوكمة الشركات على جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مكملة لنيل شهادة

الماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة عمار ثلجي، الأغواط، الجزائر، 2011\2012،

ص 26.

أحمد علي خضر، الإفصاح والشفافية كأحد مبادئ الحوكمة في قانون الشركات، دار الفكر

الجامعي، 2012، ص 8,9

أحمد محمد علوان الهلباوي، إبراهيم جابر، "المحاسبة الإبداعية"، الطبعة الأولى، دار العلم والايمان

للنشر والتوزيع، الجزائر، 2019، ص 319.

آسيا لعروسي، تأثير المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية في الجزائر (دراسة استطلاعية)،

أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم

التسيير، جامعة محمد بوضياف، الجزائر، 2019\2020، ص 24\25.

الأغا، ٢١، عماد سليم، "دور حوكمة الشركات في الحد من التأثير السلبي للمحاسبة الإبداعية على

موثوقية البيانات المالية-دراسة تطبيقية على البنوك الفلسطينية"، رسالة ماجستير، جامعة

الأزهر، غزة، ٢٠١١.

أفروخرانيا، دور حوكمة الشركات في تحسين أداء المؤسسات. دراسة حالة شركة أليانس للتأمينات،

مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية، قسم العلوم

الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة،

الجزائر، 2014\2015، ص 15.

أمينة فداوي، دور آليات الحوكمة الداخلية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة

دكتوراه في علوم المالية والمحاسبة، جامعة ناجي مختار، غنابة، الجزائر، 2014، ص 31.

بأناصر، لميس، الصائغ، مها، (2020). دور الآليات المحاسبية لحوكمة الشركات في الحد من

ممارسات المحاسبة الإبداعية في شركات قطاع الاتصالات بمدينة الرياض: دراسة ميدانية.

مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، المجلد ٤ العدد ١٥، ص ١-١٢

بن بلقاسم سفيان، رزقي إسماعيل، ممارسات المحاسبة الإبداعية في سياق تبني معايير المحاسبة

الدولية، مجلة معارف، العدد 20، قسم العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية

وعلوم التسيير، جامعة البويرة، الجزائر، جوان 2016، ص 86\87

بن داود محمد عبد النور، دور المراجعة الداخلية في تفعيل حوكمة الشركات (دراسة على عينة من

شركات ولاية ورقلة)، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم

المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح

ورقلة، الجزائر، 2014\2015، ص 9.

تحريشي وجمانة، (2012). حوكمة الشركات... المفهوم والمبادئ. مجلة البدر، المجلد 4 العدد 6

ص 126-136

جيهان عبد المعز الجمال، "المراجعة وحوكمة الشركات"، دون طبعة، دار الكتاب الجامعي للنشر،

مصر، 2014، ص 504.

حمزة بولحشيش، دور حوكمة الشركات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية من خلال استقراء

دراسات سابقة، مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم

المالية والمحاسبة، قسم علوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم

التسيير، جامعة الصديق بن يحي جيجل، الجزائر، 2019\2020. ص 14\15.

حورية، ياقّة، ومريم، عزوزي، (2022). دور حوكمة الشركات في الحد من ممارسة المحاسبة

الإبداعية. (رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد

دراية أدرار)

حياة أحمودة "حوكمة الشركات كأداة لضمان مصداقية القوائم المالية"، مذكرة ماستر، جامعة الوادي،

2015، ص، 20-21.

الحيزان، أسامة فهد، نظام إدارة ومراقبة المنشآت (الحوكمة) - حالة هيئة المحاسبة والمراجعة لدول

مجلس التعاون لدول الخليج العربية، المؤتمر الخامس لحوكمة الشركات وأبعادها المحاسبية

والإدارية والاقتصادية، الجزء الأول، 2005، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، مصر،

ص ١١.

خلوف عقيلة، حوكمة البنوك ودورها في تفعيل حوكمة الشركات والحد من التعثر المؤسسي، مذكرة

مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية

وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2009\2010، ص ٥١.

رشا حمادة، "دور لجان المراجعة في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية"، مجلة العلوم الاقتصادية

والقانونية، جامعة دمشق، سوريا، المجلد 26، العدد 02، 2010، ص 104 105.

رقايقية فاطمة الزهراء، (2013)، مساهمة حوكمة الشركات في الحد من آثار المحاسبة الإبداعية على

مصادقية القوائم المالية دراسة ميدانية، مداخلة في ملتقى دولي حول آليات حوكمة المؤسسات

ومتطلبات تحقيق التنمية المستدامة، جامعة ورقلة، يومي 25 - 26 نوفمبر، الجزائر.

سامي محمود، عبد الحميد مراد، "إحباط الأثر الضريبي لممارسات المحاسبة الإبداعية"، *المجلة*

العلمية لقطاع كليات التجارة، جامعة الأزهر، مصر، العدد 07، يناير 2016، ص 126.

سميرة عطوي، فهيمة بديسي، "الحوكمة وقاية من الفساد الإداري والمالي الناتج عن المحاسبة

الإبداعية"، *مجلة العلوم الإنسانية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، العدد 27،*

نوفمبر 2012، ص 17.

طارق عبدالعال حماد، "حوكمة الشركات - شركات قطاع عام وخاص ومصارف -"، *الطبعة الثانية،*

الدار الجامعية للنشر، مصر، 2007، ص ص 42 44.

عادل نقموش، "الأساليب الحديثة لكشف الممارسات الإبداعية والحد منها في الجزائر"، *مجلة العلوم*

الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية، جامعة المسيلة، الجزائر، العدد 02، 2019، ص 319.

عبد القادر عوادي وآخرون، "استخدام آليات حوكمة الشركات للحد من الممارسات السلبية للمحاسبة

الإبداعية"، مجلة العلوم الإنسانية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، المجلد 20،

العدد 02، 2020، ص 194.

عبد الله جوهر، "الإدارة في الشركات والمؤسسات"، مؤسسة شباب الجامعة، 2014.

عبد الوهاب نصر علي، شحاته السيد شحاته، "مراجعة الحسابات وحوكمة الشركات"، الدار الجامعية،

الإسكندرية، 2007.

عبد الحميد مانع، (2016)، إشكالية المحاسبة الإبداعية وأثر المعايير الدولية للتقارير المالية عليها، مجلة

رواح للبحوث والدراسات، العدد 19، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية، الأردن.

عبدالمعني، فضل علي عبدالفتاح، والجدي، أروى أحمد قائد فرحان، (2022). دور المراجعة

الخارجية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية في الشركات اليمنية: دراسة ميدانية

على المراجعين الخارجيين اليمنيين. مجلة العلوم التربوية والدراسات الإنسانية، المجلد

٢٠٢٢ / العدد ٢٤، ص ٢٣٣-٢٦٧، ٣٥ص.

عقون وآخرون، "حوكمة الشركات ودورها في استقرار بيئة الأعمال - دراسة تجارب دولية -"، مجلة

الأصيل للبحوث الاقتصادية المركز الجامعي ميله، الجزائر، المجلد 04، العدد 02،

ديسمبر 2020، ص 21.

عمر يوسف عبدالله الحياوي، أثر تطبيق مبادئ حوكمة الشركات في تعزيز موثوقية التقارير المالية

الصادرة عن الشركات الصناعية المساهمة المدرجة في سوق عمان المالي، رسالة مقدمة

ضمن متطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة، قسم المحاسبة والتمويل،

كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط عمان، الأردن، 2017، ص 12.

فداوي أمينة، "لور ركائز حوكمة الشركات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية"، أطروحة مقدمة لنيل

شهادة دكتوراه في علوم المالية والمحاسبة، جامعة باجي مختار، عنابة، الجزائر، 2014.

القديش والصوفي، حسن فليح مفلح. فارس جميل حسن. "أساليب استخدام المحاسبة الإبداعية في

قائمتي الدخل، والمركز المالي في الشركات الصناعية المساهمة العامة المدرجة في بورصة

عمان"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة العدد السابع والعشرون، ٢٠١١.

لخضر لعروس، "لور آليات حوكمة الشركات في مكافحة مظاهر الغش المالي والمحاسبي في

المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم التجارية،

جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2016\2017، ص 13.

لميس باناصر، مها الصائغ، "دور الآليات المحاسبية لحوكمة الشركات في الحد من ممارسات

المحاسبة الإبداعية"، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، المجلد 04، العدد 15،

جامعة الملك عبدالعزيز، جدة، المملكة العربية السعودية، 2020، ص 9.

محمد بن إبراهيم التويجري، "حوكمة الشركات وأسواق المال العربية"، بحوث واوراق عمل مؤتمر

متطلبات حوكمة الشركات وأسواق المال العربية، مصر، 2007، ص 10.

محمد زيتون، جميلة العمري، دور المسؤولية الاجتماعية في تفعيل حوكمة الشركات، ضمن مؤتمر

دولي حول حوكمة الشركات والمسؤولية الاجتماعية، تجربة الأسواق الناشئة، كلية الاقتصاد

والعلوم الإدارية، جامعة اليرموك، 2013، ص 20.

محمد مصطفى سليمان، "حوكمة الشركات"، الدار الجامعية الإسكندرية، مصر، 2009، ص 20.

مصطفى يوسف كافي، "الأزمة المالية الاقتصادية العالمية وحوكمة الشركات"، الطبعة الأولى، مكتبة

المجتمع العربي للنشر، الأردن، 2013، ص 235.

معاذ بوعروج، دور المراجعة الخارجية في الحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية (دراسة ميدانية لعينة من

الأكاديميين والمهنيين)، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم

التجارية، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي

بن مهدي أم البواقي، الجزائر، 2015\2016، ص45. (بتصرف)

مهاوات لعبيدي وآخرون، "دور لجان المراجعة في تفعيل الرقابة على المحاسبة الإبداعية"، مجلة

العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة حمه لخضر، الوادي، الجزائر، المجلد

12، العدد 03، 2020، ص 99.

موسوس، منى، حرفوش، ايمان، (2021). دور حوكمة الشركات في الحد من ممارسات المحاسبة

الإبداعية. (رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة

الصادق بن يحي-جيجل)

مؤمن، فاطمة الزهراء، وعطا الله، عمرو، أسماء، جرموني، (2017). دور حوكمة الشركات في

الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية. مجلة العلوم الإدارية والمالية، المجلد 1 العدد 1،

ص ٣٦٣-٣٧٣، ١١ص

نبيل حمادي، التدقيق الخارجي كآلية لتطبيق حوكمة الشركات"، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في

علوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، الجزائر، 2007\2008، ص 27.

نقموش عادل، "الأساليب الحديثة لكشف الممارسات الإبداعية والحد منها في الجزائر"، مجلة العلوم

الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارية، جامعة المسيلة، الجزائر، العدد 02، 2019.

هشام بلغول، أثر تطبيق مبادئ حوكمة الشركات على الإفصاح عن القوائم المالية، مذكرة مقدمة

ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي في علوم التسيير، قسم علوم التسيير، كلية

العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي بأم البواقي،

الجزائر، 2015\2016، ص ٣ ص ٤ (بتصرف)

يوسف خنيش، أهمية الثقافة في تفعيل حوكمة الشركات"، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في

علوم التسيير، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2014\2015، ص 103.

Prawitt, et, al: Douglas F. Prawitt, Jason L. Smith, and David A. Wood,

"Internal Audit Quality and Earnings Management", The Accounting

Review, *Vol.84, No.4*, 2009.