



زانكۆى سه لاهدين – ههولير
Salahaddin university - Erbil

(أثر تطبيق حكومة الشركات على ممارسة أساليب المحاسبة الإبداعية)

دراسة استطلاعية لأراء عينه من الاكاديميين في محافظة أربيل

مشروع تخرج

مقدمة إلى مجلس قسم (المحاسبة) كلية الإدارة والاقتصاد كجزء من متطلبات نيل
درجة بكالوريوس في علم المحاسبة

إعداد:

سيدرا نجاه قادر

شاننا كاوا الياس

فاطمة شهاب رحمان

فاطمة شيرزاد طاهر

ماردين عبدالله انور

بأشراف

م. بهناز ابراهيم عمر

آيار – 2024

اقرار المشرفة:

أشهد بأن هذا البحث الموسوم ((أثر تطبيق حوكمة الشركات على ممارسة أساليب المحاسبة الابداعية/ دراسة استطلاعية لآراء عينة من الاكاديميين)) قد جرى تحت اشرافي في قسم المحاسبة- كلية الادارة والاقتصاد- جامعة صلاح الدين/ أربيل، كجزء من متطلبات الحصول على شهادة البكالوريوس في علم المحاسبة.

التوقيع:

اسم المشرفة: م. بةناز ابراهيم عمر

اللقب العلمي: مدرسة

التاريخ:

اقرار لجنة المناقشة:

نشهد نحن أعضاء لجنة التقييم والمناقشة قد أطلعنا على البحث الموسوم ((أثر تطبيق حوكمة الشركات على ممارسة أساليب المحاسبة الإبداعية/ دراسة استطلاعية لآراء عينة من الاكاديميين)) ومقدم من قبل الطلبة المدرجة أسماؤهم ادناه:

فاطمة شهاب رحمان

فاطمة شيرزاد طاهر

سيدرا نجاه قادر

شاننا كاوا عبدالقادر

ماردين عبدالله انور

وأنا قد ناقشنا الطلبة في المحتوى العلمي للبحث وطريقة اعداده مستوفي للمتطلبات الشكلية الواردة في توجيهات القسم وعليه نوصى بقبول هذا البحث بتقديم

() وبدرجة ()

الاسم:

اللقب العلمي:

التاريخ:

الاسم:

اللقب العلمي:

التاريخ:

إلى من قال فيهم الله عزّ وجل: " ولا تقل لهما أف ولا تنهرهما وقل لهما قولاً كريماً " إلى من كان رضاها منيراً لدربي ومصدر سعادتي ، أمي الحبيبة . إلى من كان له الفضل الأول بعد توفيق الله في بلوغي في ميادين العلم ، والذي حفظه الله . إلى مصدر عزتي وقرّة عيني ، إخوتي وأخواتي . إلى كل الاصدقاء والأحباب . إلى كل هؤلاء اهدي ثمرة جهدي.

الباحثات....

شكر وتقدير:

نحمد الله ونستعين به في أعمالنا فالحمد لك ربي حتى ترضى والشكر لك بعد الرضا ونصلي صلاة تسليم على رسولك وحبيبك المصطفى صلى الله عليه وسلم، أما بعد نتوجه بالشكر الجزيل والعرفان إلى أستاذتنا المحترمة " بهناز ابراهيم عمر" التي أشرفت علينا في إطار إنجاز هذا العمل، ومدت لنا يد العون خلال فترة الإعداد لهذا البحث، كما نتقدم بأعمق التشكرات لكل مكاتب المحاسبة وموظفي الحسابات الذين كانوا عنواناً للمساعدة والدعم الكبيرين وحسن استقبالهم لإنجاز هذا العمل المتواضع ولا يفوتنا أن نقدم خالص شكرنا وامتناننا إلى كل الأفراد ، ونشكر كل من ساعدنا سواء من قريب أو بعيد في هذه المذكرة.

الباحثات....

محتويات

د	اهداء
هـ	شكر وتقدير:
د	مقدمة
و	مشكلة البحث:
و	أهداف الدراسة:
و	أهمية دراسة الموضوع: -
و	الفرضية البحث:
و	كيفية جمع المعلومات:
ز	خطة البحث: -
ز	حدود البحث:
1	الفصل الاول.....
1	حوكمة الشركات
2	المبحث الاول: ماهية حوكمة الشركات
2	تمهيد
2	مفهوم وتعريف حوكمة الشركات
2	أولاً: تعرف حوكمة الشركات:
2	ثانياً: أهمية حوكمة الشركات:
3	ثالثاً: اهداف حوكمة الشركات:
3	المبحث ثاني:
3	مبادئ خصائص ومحددات حوكمة الشركات.
3	تمهيد
3	أولاً: مبادئ حوكمة الشركات
4	ثانياً:محددات حوكمة الشركات
4	ثالثاً: خصائص حوكمة الشركات
6	الفصل الثاني.....
6	أساليب المحاسبة الابداعية
6	تمهيد:
6	المبحث الاول: ماهية أساليب المحاسبة الابداعية
6	مفهوم و تعريف و دوافع استخدام في اساليب المحاسبة الابداعية:

6.....	اولا: مفهوم اساليب المحاسبة الإبداعية:
6.....	ثانيا: تعريف اساليب المحاسبة الإبداعية:
7.....	ثالثا: دوافع استخدام في المحاسبة الإبداعية:
7.....	المبحث ثاني:
7.....	اهمية و اهداف و خصائص اساليب المحاسبة الإبداعية:
7.....	اولا : أهمية المحاسبة الإبداعية :
7.....	ثانيا: أهداف المحاسبة الإبداعية :
8.....	ثالثا: خصائص اساليب المحاسبة الإبداعية:
8.....	المبحث ثالث:
8.....	اثر تطبيق حوكمة الشركات على ممارسة أساليب المحاسبة الإبداعية.....
8.....	اولا : دور الإفصاح المحاسبي في الحد من المحاسبة الإبداعية.....
9.....	ثالثا: دور الرقابة في الحد من المحاسبة الإبداعية.....
10.....	الفصل الثالث:
10.....	الجانب الميداني
10.....	المبحث الاول: تحليل البيانات
11.....	تحليل البيانات
20.....	المبحث الثاني:
20.....	اولا: النتائج:
20.....	ثانيا: الاستنتاجات:
20.....	ثالثا: التوصيات:
21.....	المراجع
23.....	الملاحق

قائمة الجداول

ت	الموضوع	الصفحة
1	جدول رقم (1): الاحصائيات	18
2	جدول رقم (2): متغير الجنس	19
3	جدول رقم (3): متغير التاهيل العلمي	20
4	جدول رقم (4): متغير سنوات الخبرة	21
5	جدول رقم (5): تعمل الحوكمة على دراسة السياسات المحاسبية و التوصية بشأنها	22
6	جدول رقم (6): الهدف الاساسي الحوكمة هو حماية حقوق اصحاب المصالح	23
7	جدول رقم (7): تعمل الحوكمة على الزام المؤسسات باتباع سياسة محاسبية موحدة للحد من ممارسات المحاسبة الابداعية	23
8	جدول رقم (8): تعمل الحوكمة على دراسة هيكل الرقابي للحد من ممارسات المحاسبة الابداعية	24
9	جدول رقم (9): التعزيز الاطار الاخلاقي لمهنة المحاسبة	25
10	جدول رقم (10): تعتمد مصداقية المعلومات المحاسبية على تطبيق مبادي الحوكمة	25
11	جدول رقم (11): معايير احتفاظ الشركة	25
12	جدول رقم (12): التحقق من جودة و درجة شفافية المعلومات المحاسبية	26
13	جدول رقم (13): وجود لجان ضمن مجلس الادارة لمتابعة تطبيق ادارة المؤسسة لمبادي الحوكمة	26
14	جدول رقم (14): ضرورة الافصاح عن المخاطر	27
15	جدول رقم (15): ممارسة المحاسبة الابداعية	27

قائمة الاشكال

ت	الموضوع	الصفحة
1	الشكل رقم (1): محددات حوكمة الشركات	6
2	الشكل رقم (2): أهداف حوكمة الشركات	7

مقدمة

إن انتشار ظاهرة تعثر الشركات والمصارف العالمية وتزايد حالات الانهيارات المالية، وثبوت تورط مدققي الحسابات فيما نسب إليهم من مخالفات، كل ذلك أدى إلى فقدان الثقة بالقوائم والتقارير المالية والمعلومات المحاسبية الصادرة عنها ومثال ذلك الانهيارات التي حدثت في عدد من دول شرق آسيا وأمريكا اللاتينية وأزمة شركات آخرون في الولايات المتحدة الأمريكية وغيرها من الشركات الأخرى. مثل: (شركة إنرون (Enron) للطاقة و شركة وورلد كوم (World Telecom) وانهيار شركة آرثر اندرسون (Arthur Anderson) و (شركة parmalate الاوروبية للاغذية) التي تعتبر في حينها واحدة من أكبر خمسة شركات المحاسبة والمراجعة في العالم وكذلك انهيار بعض الشركات التدقيق. ترجع هذه الانهيارات في مجملها إلى الفساد الإداري و المالي لإدارات تلك الشركات و افتقارها إلى الممارسة المالية السليمة، ونقص الشفافية و الإفصاح المحاسبي، حيث يستطيع المحاسب و بناء على رغبة الإدارة أن يتلاعب في القوائم المالية و ذلك من خلال ما يعرف بالمحاسبة الإبداعية بقصد تحميل الصورة التي تعكسها الأرقام الموجودة في تلك القوائم على نتيجة أعمال الشركة و مركزها المالي، و في ظل تنامي ظاهرة المحاسبة الإبداعية كان لا بد أن تكون هناك آليات و وسائل للكشف عنها، ونتيجة لذلك ازداد الاهتمام بمفهوم حوكمة الشركات، وأصبحت من الركائز الأساسية التي يجب أن تقوم عليها الشركات الاقتصادية، و لم يقتصر الأمر على ذلك بل قامت الكثير من الشركات والهيئات بتأكيد مزايا هذا المفهوم و الحث على تطبيقه في كافة الشركات. (الرواشدة، 2014: ص11)

لهذا كله أصبح موضوع حوكمة الشركات من المواضيع المهمة التي شركات العامة تفرض نفسها في أعمال التي تسعى لتجنب مخاطر الفشل المالي، فضلا عن دورها في تعظيم القيمة السوقية للشركة بما يضمن لها النمو والاستمرارية. ومن ثم توفير معايير الأداء الكفيلة للكشف عن حالات التلاعب في القوائم المالية وحالات الفساد وسوء الإدارة قد يؤدي إلى كسب ثقة المتعاملين في أسواق المال، والعمل على استقرار هذه الأسواق. (احمد، حكمت مصطفى، 2021: ص1)

منهجية البحث

أولاً: مشكلة البحث

ثانياً: أهداف البحث

ثالثاً: أهمية البحث

رابعاً: فرضية البحث

خامساً: كيفية جمع المعلومات

سادساً: خطة البحث

سابعاً: حدود البحث

مشكلة البحث:

آليات الحوكمة كثيرة ومتعددة ولا يمكن دراستها بشكل كامل في آن واحد إلا أن من أبرز هذه الآليات هو حجم مجلس الإدارة وتركيبته من حيث نوع الأعضاء، وكذلك لجنة المراجعة وما يرتبط بها من اجتماعات لهذه اللجنة ونوعية الأعضاء الذين يشكلونها، ومن هنا يمكن القول إن مشكلة البحث تركز في الإجابة على الأسئلة التالية المتعلقة ببعض آليات الحوكمة والمحاسبة الإبداعية:

ما هو أثر حوكمة الشركات على ممارسة المحاسبة الإبداعية في شركة ؟

هل تؤثر أساليب المحاسبة الإبداعية على مصداقية القوائم المالية في شركة ؟

أهداف البحث:

يشمل هذا بحث الأهداف التالية:

- الوقوف على الجوانب الفكرية لحوكمة الشركات
- التعرف على الأبعاد التنظيمية لحوكمة الشركات
- التعرف على مفهوم وأساليب المحاسبة الإبداعية المستخدمة، ودوافع الإدارة من استخدامها.
- بيان دور وأهمية حوكمة الشركات في اكتشاف الغش والتلاعب الممارسة بأساليب المحاسبة الإبداعية.

أهمية البحث: -

تتمثل أهمية بحث موضوع حوكمة الشركات تأثرها على ممارسة المحاسبة الإبداعية في محاولة إظهار الأهمية البالغة لحوكمة الشركات، وتأثيرها في الكشف عن تلاعبات وممارسات المحاسبة الإبداعية، وأيضاً حاجة الشركة إلى نظام رقابي فعال يساعد إدارتها على السيطرة على الشركة وتحمل مسؤولياتها وعدم تجاوزها، مما يؤدي إلى ضمان حقوق أصحاب المصالح في الشركة.

الفرضية البحث:

* إن التطبيق الجيد لحوكمة الشركات في شركة يساهم في الحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية.

*تؤثر المحاسبة الإبداعية على صحة ومصداقية القوائم المالية.

كيفية جمع المعلومات:

في تحليل البحث وتبيان أهم المعالم المرتبطة به، قمنا باستخدام: بعض الطرق المهمة لجمع المعلومات، ومن أبرز هذه الطرق ما يلي:

■ **المسح المكتبي:** ويتمثل في الاطلاع على الكتب، والمذكرات والدوريات وكل ما يتعلق بالموضوع من أجل تعزيز وفهم الموضوع.

■ **المقابلة:** نقوم بمجموعة من المقابلات المباشرة مع أهل الاختصاص والمتمثلين في الأساتذة مالية وحوكمة الشركات، أما من ناحية الجانب التطبيقي حيث نقوم بمقابلات مع عينة من مدرسي جامعة.....

■ **الاستبيان:** وذلك من خلال طرح مجموعة من العبارات، التي تنصب في موضوع آليات حوكمة شركات، وتجميع اجابات أفراد الدراسة، ثم يتم تفرغها وتحليلها بالاستعانة ببرنامج SPSS.17 .

خطة البحث: -

لقد تم عرض الموضوع من خلال المقدمة ومنهجية البحث وثلاثة فصول، اذ تم تخصيص

- ❖ الفصل الأول: حوكمة الشركات
- ❖ المبحث الاول: ماهية حوكمة الشركات
- ❖ والمبحث الثاني: مبادئ خصائص و محددات حوكمة الشركات .
- ❖ والفصل الثاني: أساليب المحاسبة الإبداعية
- ❖ المبحث الاول: ماهية أساليب المحاسبة الإبداعية
- ❖ والمبحث الثاني: أهمية و أهداف و خصائص اساليب المحاسبة الإبداعية
- ❖ والمبحث الثالث: أثر تطبيق حوكمة الشركات ممارسة أساليب المحاسبة الإبداعية.

اما الفصل الثالث: الجانب الميداني

- ❖ المبحث الأول: تحليل البيانات
- ❖ المبحث الثاني: النتائج والاستنتاجات و التوصيات

حدود البحث:

● **الحدود مكاني:** اقتصرت الدراسة الحالية على قياس أثر الحوكمة الشريكات في ممارسات المحاسبة الابداية في شركة

● **الحدود زمانية:** - تقتصر هذا البحث على الدراسة الاستطلاعية وجمع البيانات المطلوبة

من.....2023-2024

الفصل الاول

حوكمة الشركات

المبحث الاول: ماهية حوكمة الشركات

المبحث الثاني: محددات، مقومات ومبادئ حوكمة الشركات

المبحث الاول: ماهية حوكمة الشركات

تمهيد

يعتبر موضوع حوكمة الشركات أحد اهم المواضيع التي اخذت حيزا كبيرا من الاهتمام سواء من طرف الأكاديميين والباحثين او المنظمات المهنية والهيئات الرسمية ذات الصلة خاصة بعد حدوث مجموعة من الفضائح المالية وجملة من الانهيارات المؤسسية وقد ربطها بعض الباحثين بوجود خلل في الآليات الرقابية وضعفها، وبهذا تم الاستنتاج بحكمة الشركات لما لها من دور كبير في الجانب الرقابي والإداري للشركات لتحقيق الأهداف.. (الداودي، مضحي؛ 2022: ص5)

مفهوم وتعريف حوكمة الشركات

١ - إن مفهوم حوكمة الشركات Governance Corporate من المفاهيم الحديثة حيث أصبح محل اهتمام متزايد من قبل المنظمات الدولية والحكومات وأسواق المال وكبار المستثمرين خاصة في أواخر التسعينات وبداية القرن الحالي. (جاه الرسول، 20١٠، ص٢).

٢- ونسبة لظهور قضايا الفساد والغش في القوائم المالية التي لازمت الشركات الكبرى وقد صاحب ذلك انهيارات مالية كبيرة أدت إلى ظهور مفهوم حوكمة الشركات بشكل كبير مما ساهم في محاربة الفشل المالي والإداري والاقتصادي في الوحدات الاقتصادية . (جاه الرسول، 20١٠، ص٢).

أولاً: تعرف حوكمة الشركات:

وتعرف حوكمة الشركات بالمفهوم الواسع، حيث ورد عدة تعريفات منها:

١. **الحوكمة:** (Governance) مجموعة القواعد والقوانين والأسس التي تضبط عمل الشركات وتحقق الرقابة الفعالة على مجلس إدارتها، وتنظم العلاقة بينها وبين أصحاب المصلحة، وذلك في سبيل في تحقيق الشفافية والعدالة ومكافحة الفساد. (سليمان، سعيد: 2020: ص4)

٢. **تعريف** (Gabrielle O'Donovan) بأنها السياسات الداخلية التي تشمل النظام والعمليات والأشخاص والتي تخدم احتياجات المساهمين وأصحاب المصلحة الآخرين من خلال توجيه ومراقبة أنشطة إدارة الأعمال الجيدة مقترنة بالموضوعية والمساءلة والنزاهة. (سليمان، سعيد: 2020: ص4)

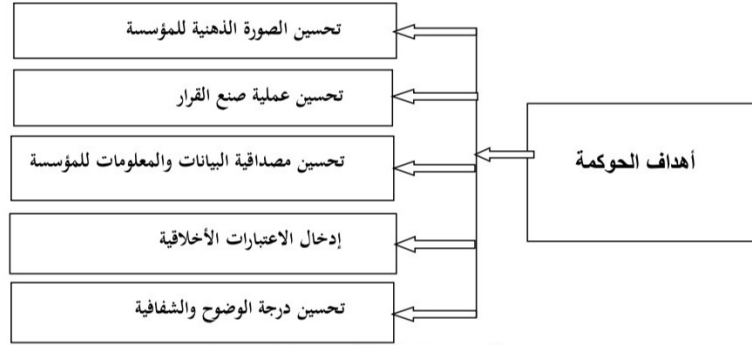
ثانياً: أهمية حوكمة الشركات:

1- تحقيق ضمان النزاهة والحيادية والاستقامة لكافة العاملين في الشركات ابتداء من مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين حتى أدنى مستوى من العاملين فيها.

2 محاربة الفساد الداخلي في الشركات وعدم السماح بوجوده. (شريط والآخرين: 2017: ص9-10)

ثالثاً: اهداف حوكمة الشركات:

1. تحسين خاصية مصداقية البيانات والمعلومات وتحقيق سهولة فهمها عبر الحدود.
2. تجنب حدوث الأزمات المالية نظراً لتأثيرها على الاقتصاد الوطني. (الحمدي: ٢٠٢٠، ص ١٠)



الشكل رقم (٢): أهداف حوكمة الشركات

المبحث الثاني:

مبادئ خصائص ومحددات حوكمة الشركات.

تمهيد

تعاظم الاهتمام بمفهوم حوكمة الشركات في العديد من الاقتصاديات المتقدمة والناشئة خلال العقود الماضية وخاصة في أعقاب الانهيارات الاقتصادية والأزمات المالية التي شاهدها عدد من دول شرق آسيا وأمريكا اللاتينية وروسيا في عقد التسعينات من القرن العشرين. (الفكر المحاسبي - لم يتم العثور على الصفحة (ekb.eg)). وبناءً على ما تقدم وتحقيقاً لأهداف الدراسة يناقش هذا المبحث المبادئ والمقومات ومحددات حوكمة الشركات.

أولاً: مبادئ حوكمة الشركات

لقد حرص عدد من المؤسسات الدولية على تناول هذا الموضوع، ومن هذه المؤسسات كل من صندوق النقد الدولي، ومنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية OECD التي أصدرت مبادئ حوكمة الشركات كما يأتي:

المبدأ الأول: ضمان وجود إطار فعال حوكمة الشركات: ينبغي أن يكون هناك إطار عام للحوكمة لتحقيق الشفافية والإفصاح عن جميع المعلومات لكل الأطراف وضمان الامتثال لجميع القوانين واللوائح المعمول بها (محمد وحسين ٢٠١٢: ٧).

المبدأ الثاني: حماية حقوق المساهمين والمستثمرين: ينبغي لإطار الحوكمة الشركات أن يوفر الحماية للمساهمين ويسهل ممارسة حقوقهم في تسجيل ملكية الأوراق المالية ونقلها، والحق في المشاركة في التصويت، وانتخاب أعضاء مجلس الإدارة والمشاركة في الأرباح والحصول على المعلومات ذات الصلة حول الشركات في الوقت المناسب، كما السماح لهم بالكشف عن المعاملات غير العادية كالاندماج، (صالح، ٢٠١٤، ١٦).

ثانياً: محددات حوكمة الشركات

بعض المحددات الداخلية والخارجية التي تؤثر على تطبيق حوكمة الشركات أهمها:

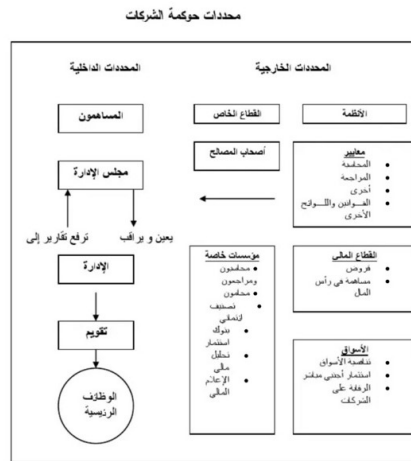
1. المحددات الخارجية:

تشير تلك المحددات إلى المناخ العام للاستثمار في الدولة، والذي يشمل على سبيل المثال:

- القوانين المنظمة للنشاط الاقتصادي (مثل قوانين سوق المال والشركات وتنظيم المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية والإفلاس)
- كفاءة الأجهزة والهيئات الرقابية (هيئة سوق المال والبورصة) في إحكام الرقابة على الشركات.

2. المحددات الداخلية:

وتشير تلك المحددات إلى القواعد والأساليب التي تطبق داخل الشركة، والتي تضمن وضع هياكل إدارية سليمة توضح كيفية اتخاذ القرارات داخل الشركات وتوزيع مناسب للسلطات والواجبات بين الأطراف المعنية بتطبيق مفهوم حوكمة الشركات مثل مجلس الإدارة والإدارة والمساهمين وأصحاب المصالح (غادر: ٢٠١٢: ١).



الشكل رقم (1): محددات حوكمة الشركات

ثالثاً: خصائص حوكمة الشركات (الحسناوي: ٢٠٢٢، ص ١٣)

يتضمن مصطلح حوكمة الشركات الخصائص التالية:

1. **الإنضباط:** أي اتباع السلوك الأخلاقي المناسب والصحيح.
2. **الشفافية:** أي تقديم صورة حقيقية لكل ما يحدث.
3. **الاستقلالية:** أي لا توجد تأثيرات وضغوط غير لازمة للعمل.
4. **المسؤولية الاجتماعية:** أي النظر إلى الشركة كمواطن جيد.

الفصل الثاني

أساليب المحاسبة الابداعية

المبحث الاول: ماهية أساليب المحاسبة الابداعية

المبحث الثاني: محددات، ومقومات و مباديء أساليب المحاسبة الابداعية

المبحث الثالث: اثر تطبيق حوكمة الشركات على ممارسة أساليب المحاسبة الابداعية

الفصل الثاني

أساليب المحاسبة الإبداعية

تمهيد:

المحاسبة الإبداعية أحد المصطلحات التي ظهرت في بداية ثمانينات القرن الماضي وتحديدًا في فترة الركود الاقتصادي السائدة في ذلك الحين، فكانت هي وسيلة الشركات والمؤسسات لإنتاج أرباح أفضل في وقت لم يكن به أي وسيلة لتحقيق الربح، ومن هنا اتخذت المحاسبة الإبداعية لنفسها فرعًا مختص بقواعده وسماته ومميزاته بين فروع المحاسبة الأخرى. ([/https://elmohaseb.com](https://elmohaseb.com))

المبحث الاول: ماهية أساليب المحاسبة الإبداعية

مفهوم و تعريف و دوافع استخدام في اساليب المحاسبة الإبداعية:

اولا: مفهوم اساليب المحاسبة الإبداعية:

يقصد بالمحاسبة الإبداعية أو إدارة الأرباح أسلوب من أساليب التلاعب في الحسابات الممارسة لإخفاء الأداء الفعلي للشركات بغرض تحقيق نتائج نافعة للشركة أو بعض العاملين فيها. وتوصف مثل هذه الأساليب بأنها "محاسبة إبداعية". ([/https://ar.m.wikipedia.org/wiki](https://ar.m.wikipedia.org/wiki))

ثانيا: تعريف اساليب المحاسبة الإبداعية:

تعريف المحاسبة الإبداعية بعد ظهور مصطلح المحاسبة الإبداعية واعطاء تعريف من وجهة النظر الصحفية توالت تعريفات المحاسبة الإبداعية من وجهات نظر مختلفة أكاديمية ومحاسبية.

إذ عرفت المحاسبة الإبداعية من وجهة نظر كاديمية من قبل (Naser) كالاتي "إن المحاسبة الإبداعية هي تحويل أرقام المحاسبة المالية عما هي عليه فعلاً إلى ما يرغب فيه المعدون من خلال الاستغلال أو الاستفادة من القوانين الموجودة أو تجاهل بعضها أو جميعها".

بينما عرفها البعض الآخر من وجهة النظر الواسعة على انها " الخطوات التي تستخدم للتلاعب بالارقام المالية والتي تتضمن الاختيارات التعسفية عند تطبيق المبادئ المحاسبية واعطاء تقارير المالية الاحتيالية او اي اجراء او خطوة باتجاه ادارة الارباح او تمهيد الدخل. (هنارهي، 2016، ص17)

ثالثاً: دوافع استخدام في المحاسبة الإبداعية:

1. **دافع التجنب الضريبي:** ان احد اهم الدوافع التي تندرج ضمن التكاليف السياسية هو الدافع الضريبي, إذ تسعى الشركات عند اعداد اقراراتها الضريبية الى التقليل من الضرائب الواجبة الدفع الى ادنى حد ممكن من الاختيار والمفاضلة بين الاساليب والطرق المحاسبية المؤثرة في الدخل الخاضع للضريبة بما لا يتعارض مع القوانين الضريبية وتعرف هذه الممارسات بالتجنب الضريبي.

2. **دوافع الادارة الجديدة :** يوجد دائماً دافع لدى الادارة الجديدة لاطهار نفسها وتبين مدى سوء الادارة القديمة, إذ تلجأ الادارة الجديدة الى ممارسات المحاسبة الإبداعية لاطهار مدى التطور الحاصل في الشركة عند مقارنتها بالادارة السابقة ولكي تضمن بقاءها في الادارة لاطول مدة ممكنة.(ههنا هيى.2016:ص23)

المبحث ثاني:

اهمية و اهداف و خصائص اساليب المحاسبة الإبداعية:

اولاً : أهمية المحاسبة الإبداعية :

لا يتحدث الإنسان أي شيء عبث، فكل شيء يستحدثه له غايات ونوايا مهمة له، فعلى الرغم من كون هذا الأداء المحاسبي الذي ينبع من تطبيق المحاسبة الإبداعية منافي للأخلاق وغير مرحب به من قبل الكثير، ولكن بالنسبة لمستخدميه فإنهم يجدون به أهمية قصوى فمثلاً:

1- جذب المستثمرين يهدف مستخدمي المحاسبة الإبداعية إلى إعلان أرباح منتظمة ومرتفعة، للشركة، وإثبات ذلك عن طريق البيانات والقوائم المعلنة.

2- الانطباع الجيد لاسم وسمعة الشركة يمكن تحسين سمعة الشركة في السوق من خلال نشر تقارير مضللة تفيد بتحقيق أهداف معينة وإخفاء الواقع. (دفتره.2020.ص12)

ثانياً: أهداف المحاسبة الإبداعية :

يعتبر الهدف الأساسي للمحاسبة الإبداعية هو التضليل، حيث يتم تضليل كل من يتعامل مع الشركة التي تطبق هذا الأسلوب، وعن طريق ذلك تتمكن الشركات من الوصول إلى الأهداف التالية:

1- التهرب من الضرائب حيث تستهدف الشركة من استخدام المحاسبة الإبداعية القيام بعدة تلاعبات، فيتم تقليل نسب الأرباح وزيادة مصروفات الشركة.

2- تحسين سمعة الشركة للحصول على التمويلات اللازمة لكي يطمئن المستثمر للشركة فإنه يحتاج إلى إثباتات تفيد بنجاح الشركة ووضعها المالي الحالي حتى يتأكد بأن تمويلاته مضمونة وستعود إليه بالأرباح في النهاية. (دفتره.2020.ص10)

ثالثاً: خصائص اساليب المحاسبة الإبداعية:

تتصف المحاسبة الإبداعية تتصف بأنها

١- شكل من أشكال التلاعب والاحتيال في مهنة المحاسبة والمراجعة والضرائب.

٢- أن استخدام أساليب المحاسبة الإبداعية هي عملية مخططة تقوم بها الإدارة لتحقيق أهداف خاصة بها.

(مراد.2017.ص135)

المبحث ثالث:

اثر تطبيق حوكمة الشركات على ممارسة أساليب المحاسبة الإبداعية

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

اولاً : دور الإفصاح المحاسبي في الحد من المحاسبة الإبداعية

تعد التقارير والقوائم المالية المعلنة خلاصة ما تم من عمليات وأحداث اقتصادية خلال السنة المالية، إذ يخضع إعدادها لمبادئ ومعايير محاسبية متعارف عليها تحدد البيانات التي تشملها وتحكم عمليات تنظيمها وقياسها وتجميعها وعرضها، فإدارة الشركة هي الجهة المسؤولة عن محتوياتها.

تعتبر البيانات المالية بنوداً ذات مخاطر متعددة ومتفاوتة ومن بين تلك المخاطر يبرز خطر التلاعب المحاسبي بنوعيه، سواء كان تلاعباً يمارس بخرق القواعد المحاسبية أو ما يسمى بالغش المحاسبي، أو كان تلاعباً دون خرق القواعد المحاسبية أو ما يسمى بالمحاسبة الإبداعية، فإنه يصنف من ضمن المخاطر التشغيلية للشركة، فالارتفاع المتعمد لبنود الميزانية مثل القروض يعتبر نوعاً من المخاطر.

ثالثاً: دور الرقابة في الحد من المحاسبة الإبداعية

من أهم آليات الرقابة المستخدمة في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية ما يلي:

1 : دور نظام الرقابة الداخلية في الحد من المحاسبة الإبداعية يتلخص دور نظام الرقابة الداخلية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية من خلال الأنشطة الرقابية التالية:

- التأكد أن العمليات قد تم تسجيلها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وبطريقة تساعد على تحديد المسؤولية المحاسبية عن الأصول.

- التأكد من أن حيازة الأصول أو التصرف فيها يتم وفقاً لترخيص أو اعتماد من قبل الإدارة.

2 : دور مجلس الإدارة في الحد من المحاسبة الإبداعية

ليكون مجلس الإدارة فعالاً، أوضحت مبادئ حوكمة الشركات الدولية، والعديد من لوائح حوكمة الشركات على الالتزام بها عند تكوين مجلس الإدارة، ويمكن تلخيصها في العناصر الآتية:

- أن يحدد النظام الأساسي للشركة عدد أعضاء مجلس الإدارة، على أن لا يقل عن ثلاث، ولا يزيد عن أحد عشر.

- أن تعين الجمعية العامة أعضاء مجلس الإدارة للمدة المنصوص عليها في النظام الأساسي للشركة، بشرط أن لا يتجاوز ثلاث سنوات، و يجوز إعادة تعيين أعضاء مجلس الإدارة ما لم ينص النظام الأساسي للشركة على غير ذلك.(شريط، وآخرون، ٢٠١٧، ص٣٤).

الفصل الثالث:

الجانب الميداني

المبحث الاول: تحليل البيانات

تحليل البيانات هو عملية فحص البيانات وتحويلها وتفسيرها بهدف اكتشاف رؤى مفيدة واتخاذ قرارات مستنيرة. يتضمن جمع البيانات وتنظيمها وتحليلها لاستخلاص النتائج أو إجراء تنبؤات حول الظاهرة قيد الدراسة.

مجتمع البيانات و عينتها

تكون مجتمع الدراسة لهذا البحث من مجموعة من اكاديمين في مدينة اربيل . تم اختيار السكان لأنهم يمتلكون المعرفة والخبرة لتقديم رؤى قيمة حول موضوع البحث.

تم اختيار عينة هذا البحث باستخدام تقنية أخذ العينات غير الاحتمالية المعروفة بأخذ العينات الملائمة. تم تضمين 30 مدرساً في العينة لأنهم كانوا على استعداد للمشاركة في الدراسة ولديهم الخبرة اللازمة لتوفير البيانات ذات الصلة تكونت العينة من الجنسين ومختلف الرتب الأكاديمية، كان لدى الاغلبية المشاركين خمس سنوات على الأقل من التدريس

. بعد تجميع البيانات و باستخدام اختبار Cronbach's Alpha نجد ان يمكننا اعتماد على هذه البيانات كما مبين في ادنا لانه اكبر من (0.6)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.859	23

من المهم ملاحظة أن حجم العينة 30 قد يحد من تعميم النتائج على السكان الأكبر. ومع ذلك ، تم اختيار العينة بناءً على خبرتهم ذات الصلة واستعدادهم للمشاركة ، وقدمت البيانات التي تم جمعها منهم رؤى قيمة حول موضوع البحث.

Statistics

		الجنس	التأهيل العلمي	سنوات الخدمة في المهنة
N	Valid	30	30	30
	Missing	0	0	0
	Mean	1.43	1.30	2.70
	Median	1.00	1.00	2.50
	Std. Deviation	.504	.466	1.442
	Variance	.254	.217	2.079
	Range	1	1	4

جدول رقم (1): الاحصائيات

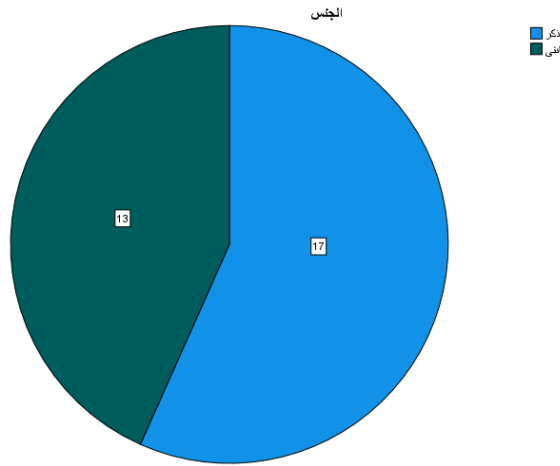
الجنس: يحتوي هذا المتغير على حجم عينة من 30 مستجيباً قدموا بيانات صالحة للتحليل. تشير القيمة المتوسطة البالغة 1.43 إلى أن عدد المستجيبين الذين تم تحديدهم على أنهم ذكور (مشفرون كـ 1) أكثر من كونهم أنثى (مشفرة كـ 2). يشير الانحراف المعياري البالغ 0.504 إلى أن الاستجابات لهذا المتغير متجمعة نسبياً حول المتوسط ، مما يعني أنه لا يوجد الكثير من الاختلاف في توزيع الاستجابات الجنسانية.

التأهيل العلمي: يحتوي هذا المتغير أيضاً على حجم عينة من 30 مستجيباً قدموا بيانات صحيحة. تشير القيمة المتوسطة البالغة 1.30 إلى أن غالبية المستجيبين لديهم مستوى ماجستير أو أعلى. يشير الانحراف المعياري البالغ 0.466 إلى وجود بعض الاختلاف في مستويات الدرجة التي أبلغ عنها المستجيبون ، حيث أبلغ البعض عن درجات أعلى من البعض الآخر.

سنوات الخدمة في المهنة: يحتوي هذا المتغير على حجم عينة من 30 مستجيباً قدموا بيانات صحيحة. تشير القيمة المتوسطة البالغة 2.70 إلى أن المستجيبين ، في المتوسط ، لديهم خبرة تزيد قليلاً عن عامين. يشير الانحراف المعياري البالغ 1.442 إلى وجود تباين كبير في عدد سنوات الخبرة التي أبلغ عنها المستجيبون.

		الجنس			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ذكر	17	56.7	56.7	56.7
	انثى	13	43.3	43.3	100.0
Total		30	100.0	100.0	

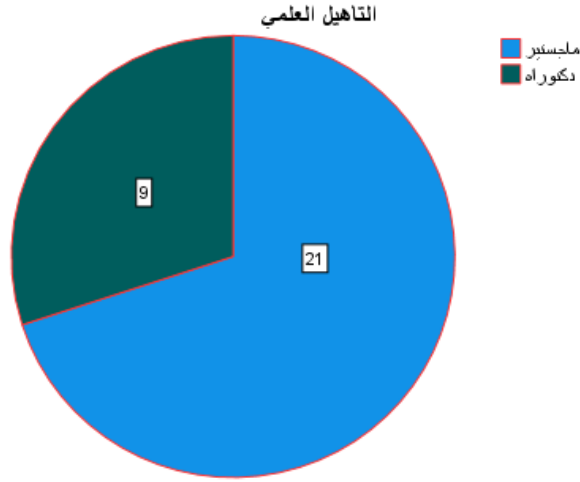
جدول رقم (2): متغير الجنس



شكل رقم (1): متغير الجنس

		التاهيل العلمي			
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	ماجستير	21	70.0	70.0	70.0
	دكتوراه	9	30.0	30.0	100.0
Total		30	100.0	100.0	

جدول رقم (3): متغير التاهيل العلمي



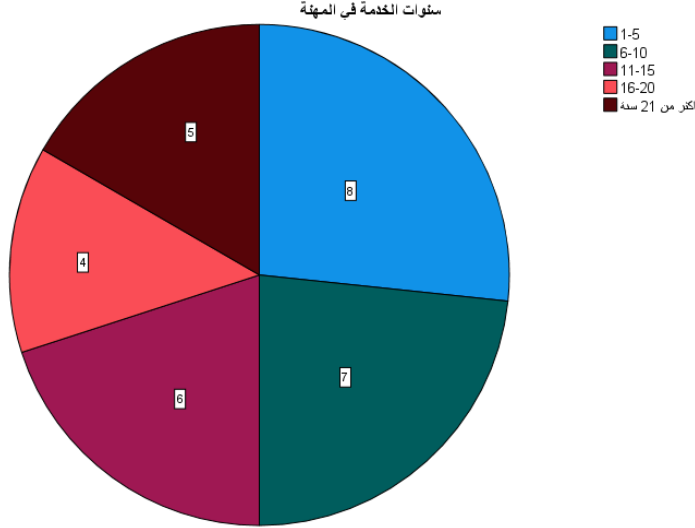
شكل رقم (2): متغير التحصيل العلمي

سنوات الخدمة في المهنة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	1-5	8	26.7	26.7	26.7
	6-10	7	23.3	23.3	50.0
	11-15	6	20.0	20.0	70.0
	16-20	4	13.3	13.3	83.3
	اكتر من 21 سنة	5	16.7	16.7	100.0
Total		30	100.0	100.0	

جدول رقم (4): متغير سنوات الخبرة

التكرار: يُظهر هذا العمود عدد الردود لكل فئة من متغير سنوات الخبرة في هذه الحالة ، أفاد 8 مشاركين أن لديهم خبرة من 1 إلى 5 سنوات ، وأفاد 7 آخرون أن لديهم خبرة من 6 إلى 10 سنوات ، وأفاد 6 آخرون أن لديهم خبرة من 11 إلى 15 عامًا ، وأفاد 4 مشاركين أن لديهم خبرة تتراوح بين 16 و 20 عامًا ، وآخر أفاد 5 مستجيبين أن لديهم أكثر من 21 عامًا من الخبرة .



شكل رقم (3): متغير سنوات الخبرة

تعمل الحوكمة على دراسة السياسات المحاسبية و التوصية بشأنها

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid اوافق تماما	12	40.0	40.0	40.0
اوافق	16	53.3	53.3	93.3
محايد	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (5): تعمل الحوكمة على دراسة السياسات المحاسبية و التوصية بشأنها

من بين 30 مستجيباً ، 12 (40.0%) يوافقون تماماً على البيان ، 16 (53.3%) يوافقون ، 2 (6.7%) محايدون ، تُظهر النسبة المئوية التراكمية النسبة المئوية الإجمالية للمستجيبين الذين اختاروا هذا الخيار أو خياراً أكثر إيجابية. على سبيل المثال ، 93.3% من المستجيبين إما يوافقون أو يوافقون بشدة على البيان، بشكل عام، يتفق غالبية المستجيبين على أن تعمل الحوكمة على دراسة السياسات المحاسبية و التوصية بشأنها

الهدف الاساسي الحوكمة هو حماية حقوق اصحاب المصالح

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اوافق تماما	9	30.0	30.0	30.0
	اوافق	18	60.0	60.0	90.0
	محايد	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (6): الهدف الاساسي الحوكمة هو حماية حقوق اصحاب المصالح

يوضح جدول المخرجات هذا نتائج سؤال الهدف الاساسي الحوكمة هو حماية حقوق اصحاب المصالح. في هذه الحالة ، تتراوح خيارات الإجابة من "أوافق تماما" إلى "أعارض". يوضح الجدول أنه من بين 30 مستجيباً ، وافق 30% بشدة و 60% يوافقون على أن الإبلاغ عن مثل هذه العمليات من شأنه ، في حين أن 10% محايدون .

تعمل الحوكمة على الزام المؤسسات باتباع سياسة محاسبية موحدة للحد من ممارسات المحاسبة الابداعية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اوافق تماما	12	40.0	40.0	40.0
	اوافق	13	43.3	43.3	83.3
	محايد	4	13.3	13.3	96.7
	لا اوافق	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (7): تعمل الحوكمة على الزام المؤسسات باتباع سياسة محاسبية موحدة للحد من ممارسات المحاسبة الابداعية

يوضح جدول المخرجات هذا نتائج سؤال استبيان حول موضوع "الزام المؤسسات" وكيف يؤثر ذلك على ثقتهم وتأكيد حقوقهم. يوضح الجدول تواتر ونسبة الردود لكل خيار إجابة: اوافق تماما ، اوافق ، محايد ، ولا اوافق. في هذا السؤال بالتحديد، من أصل 30 مستجيباً ،

تعمل الحوكمة على دراسة هيكل الرقابي للحد من ممارسات المحاسبة الابداعية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اوافق تماما	10	33.3	33.3	33.3
	اوافق	14	46.7	46.7	80.0
	محايد	4	13.3	13.3	93.3
	لا اوافق	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (8): تعمل الحوكمة على دراسة هيكل الرقابي للحد من ممارسات المحاسبة الابداعية

هذا سؤال استبيان بمقياس ليكرت ، حيث طلب من المستجيبين تقييم مستوى اتفاقهم مع العبارة "تعمل الحوكمة على دراسة هيكل الرقابي للحد من ممارسات المحاسبة الابداعية" . يوضح الجدول التكرار والنسبة المئوية للردود لكل خيار تصنيف ممكن: اوافق تماما : 10 مشاركين 33.3% و اوافق : 14 مشارك 46.7% و محايد: 4 مشاركين 13.3% و لا اوافق : 2 مشاركين 6.7%

تساهم الحوكمة في التعزيز الاطار الاخلاقي لمهنة المحاسبة مما يحد من ممارسات المحاسبة الابداعية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اوافق تماما	12	40.0	40.0	40.0
	اوافق	16	53.3	53.3	93.3
	محايد	1	3.3	3.3	96.7
	لا اوافق	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (9): التعزيز الاطار الاخلاقي لمهنة المحاسبة

بناءً على نتائج المسح ، يبدو أن المستجيبين يوافقون أو يوافقون تماما على أن تساهم الحوكمة في التعزيز الاطار الاخلاقي لمهنة المحاسبة مما يحد من ممارسات المحاسبة الابداعية. على سبيل المثال ، وافق غالبية المستجيبين (93.3%) أو وافقوا تماما على أن تساهم الحوكمة في التعزيز الاطار الاخلاقي لمهنة المحاسبة مما يحد من ممارسات المحاسبة الابداعية .

تعتمد مصداقية المعلومات المحاسبية على تطبيق مبادي الحوكمة

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اوافق تماما	19	63.3	63.3	63.3
	اوافق	8	26.7	26.7	90.0
	محايد	2	6.7	6.7	96.7
	لا اوافق	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (10): تعتمد مصداقية المعلومات المحاسبية على تطبيق مبادي الحوكمة

يبدو أنه بالنسبة لبيان "تعتمد مصداقية المعلومات المحاسبية على تطبيق مبادي الحوكمة" ، كانت الردود على النحو التالي 63.3% يوافقون تماما، 26.7% يوافقون، 6.7% محايد، 3.3% لا يوافقون

ان احتفاظ الشركة بدليل او لائحة الحوكمة يعكس رغبة الشركة في اتباع الممارسات السليمة لتحسين اداءها و الحد من ممارسة المحاسبة الابداعية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اوافق تماما	9	30.0	30.0	30.0
	اوافق	14	46.7	46.7	76.7
	محايد	6	20.0	20.0	96.7
	لا اوافق	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (11): معايير احتفاظ الشركة

يبدو أن غالبية المستجيبين يوافقون على ان احتفاظ الشركة بدليل او لائحة الحوكمة يعكس رغبة الشركة في اتباع الممارسات السليمة لتحسين اداءها و الحد من ممارسة المحاسبة الابداعية ، حيث وافق 30.3% تماما و 46.7% موافقون. 3.3% فقط عارضوا البيان. ومع ذلك ، كان 20.0% محايدين.

تؤثر اليات الحوكمة على جودة و درجة شفافية المعلومات المحاسبية مما يحد من ممارسة المحاسبة الابداعية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid اوافق تماما	10	33.3	33.3	33.3
اوافق	13	43.3	43.3	76.7
محايد	5	16.7	16.7	93.3
لا اوافق	1	3.3	3.3	96.7
لا اوافق تماما	1	3.3	3.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (12): التحقق من جودة و درجة شفافية المعلومات المحاسبية

يشير هذا البيان إلى أن تؤثر اليات الحوكمة على جودة و درجة شفافية المعلومات المحاسبية مما يحد من ممارسة المحاسبة الابداعية مهم لضمان تحقيق الأهداف. وبحسب الردود ، وافق 76.7% من المشاركين أو وافقوا تماما على البيان ، بينما ظل 16.7% على الحياد.

ان وجود لجان ضمن مجلس الادارة لمتابعة تطبيق ادارة المؤسسة لمبادئ الحوكمة يحد من ممارسة المحاسبة الابداعية

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid اوافق تماما	9	30.0	30.0	30.0
اوافق	18	60.0	60.0	90.0
محايد	1	3.3	3.3	93.3
لا اوافق	2	6.7	6.7	100.0
Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (13): وجود لجان ضمن مجلس الادارة لمتابعة تطبيق ادارة المؤسسة لمبادئ الحوكمة

ويشير البيان إلى ان وجود لجان ضمن مجلس الادارة لمتابعة تطبيق ادارة المؤسسة لمبادئ الحوكمة يحد من ممارسة المحاسبة الابداعية. في الاستطلاع ، وافق 60.0% من المستجيبين على هذا البيان ، مقابل 30.0% وافقوا تماما و 6.7% فقط لا اوافق ، بينما كان 3.3% محايدين. وهذا يشير إلى أن غالبية المستجيبين يدركون أهمية وجود لجان ضمن مجلس الادارة لمتابعة تطبيق ادارة المؤسسة لمبادئ الحوكمة يحد من ممارسة المحاسبة الابداعية لتحقيق أهدافهم.

تعمل الحوكمة على ضرورة الإفصاح عن المخاطر مما يحد من ممارسات المحاسبة الابداعية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اوافق تماما	7	23.3	23.3	23.3
	اوافق	19	63.3	63.3	86.7
	محايد	3	10.0	10.0	96.7
	لا اوافق	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (14): ضرورة الإفصاح عن المخاطر

ويشير البيان إلى ان تعمل الحوكمة على ضرورة الإفصاح عن المخاطر مما يحد من ممارسات المحاسبة الابداعية. في الاستطلاع ، وافق 63.3% من المستجيبين على هذا البيان ، مقابل 23.3% وافقوا تماما و 3.3% فقط لا اوافق ، بينما كان 10% محايدين. وهذا يشير إلى أن غالبية المستجيبين يدركون أهمية ضرورة الإفصاح عن المخاطر لتحقيق أهدافهم.

ممارسة المحاسبة الابداعية لها تاثير على صحة و جودة القوائم المالية

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	اوافق تماما	10	33.3	33.3	33.3
	اوافق	15	50.0	50.0	83.3
	محايد	4	13.3	13.3	96.7
	لا اوافق	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

جدول رقم (15): ممارسة المحاسبة الابداعية

يبدو أن غالبية المستجيبين يوافقون على ان ممارسة المحاسبة الابداعية لها تاثير على صحة و جودة القوائم المالية ، حيث وافق 33.3% تماما و 50% موافقون. 3.3% فقط عارضوا البيان. ومع ذلك ، كان 13.3% محايدين.

المبحث الثاني: النتائج والاستنتاجات والتوصيات

١ - يبدو أن غالبية المستجيبين يوافقون على ان احتفاظ الشركة بدليل او لائحة الحوكمة يعكس رغبة الشركة في اتباع الممارسات السليمة لتحسين اداءها و الحد من ممارسة المحاسبة الابداعية ، حيث وافق %30.3 تماما و %46.7 موافقون. %3.3 فقط عارضوا البيان.

٢- بناءً على نتائج المسح ، يبدو أن المستجيبين يوافقون أو يوافقون تماما على أن تساهم الحوكمة في التعزيز الإطار الاخلاقي لمهنة المحاسبة مما يحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية. على سبيل المثال ، وافق غالبية المستجيبين (93.3) أو وافقوا تماما على أن تساهم الحوكمة في التعزيز الاطار الاخلاقي لمهنة المحاسبة مما يحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية .

٣- ويشير البيان إلى ان تعمل الحوكمة على ضرورة الافصاح عن المخاطر مما يحد من ممارسات المحاسبة الابداعية. في الاستطلاع ، وافق 63.3 من المستجيبين على هذا البيان ، مقابل 23.3 وافقوا تماما و %3.3 فقط لا وافق ، بينما كان 10% محايدين.

ثانيا: الاستنتاجات:

توصلت الباحثة من خلال الدراسة النظرية والتطبيقية إلى النتائج التالية:

1. تلعب حوكمة الشركات دورا كبيرا في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية كهدف أسامي لحماية أصحاب المصالح.
2. عدم الثبات في استخدام المبادئ المحاسبية يفسح مجالا خصبا للممارسات المحاسبة الإبداعية
3. يساعد الحوكمة الشركات المحاسبين على تعزيز الإطار الأخلاقي للمهنة وفهم الدور المنوط بهم.
4. تعتبر المحاسبة الإبداعية من أكبر التحديات التي تواجه المحاسبة لتعارضها مع السلوك المهني والإطار الأخلاقي لمهنة المحاسبة.
5. تعتبر المحاسبة مجالا علميا يتأثر تأثيرا كبيرا بالقواعد الارشادية للحوكمة.

ثالثا: التوصيات:

1. على المؤسسات إيجاد مناخ ملائم لتطبيق آليات الحوكمة وبفاعلية للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية
2. لابد من اتخاذ إجراءات قانونية من هيئات المحاسبة الدولية لممارسي المحاسبة الإبداعية
3. ضرورة الالتزام بالثبات في تطبيق المبادئ المحاسبية للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية
4. على المؤسسات إدراك الأثر السلبي للممارسات المحاسبة على القوائم المالية وما يترتب على ذلك من خفض قيمة المؤسسة.

المراجع رسائل ماجستير

1. ابتسام شريط ، خلود رزاق لبزة ، سارة شريف حضرية(٢٠١٦ - ٢٠١٧) : دور حكومة الشركات في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية ، رسالة ماجستير ، جامعة الوادي ، مصر، القاهرة.
2. جاه الرسول ماهر ، عثمان (٢٠١٠)، الحاكمية المؤسسية ، رسالة ماجستير مقدمة الى كلية التجارة ، جامعة وادي النيل.
3. حكمت مصطفى أحمد(٢٠١٢): دور حكومة الشركات في الحد من ممارسات للمحاسبة الإبداعية ،رسالة ماجستير ، جامعة الشرق الاولي ، قبرص
4. د. سامي محمود عبد الحميد مراد(٢٠١٧): إحباط الأثر الضريبي السلبي لممارسات المحاسبة الإبداعية دراسة الحالة المصرية،رسالة ماجستير،كليات بريدة الاهلية-مصر.
5. د. محمد ياسين غادر (٢٠١٢) مصدرات الحكومة ومعاييرها ، رسالة ماخستير ، جامعة الجنان ، طرابلس ، لبنين.
6. د.سالم صلال الحسناوي(٢٠٢٢):الادارة المالية الحديثة، القسم الادارة والاقتصاد ،ادارة الاعمال ،جامعة الوادي-مصر.
7. دليير موسا احمد هةنارةيي(٢٠١٦): ممارسات المحاسبة الابداعية ودورها في نشوء الازمات المالية (الاسباب و المعالجات)،دكتوراه،كلية الإدارة و الإقتصاد في جامعة صلاح الدين،اربيل.
8. الدوادي اسماء و محضي زيبين (٢٠٢١ - ٢٠٢٢) : تفعيل مفهوم حكومة الشركات ، رسالة ماجستير جامعة أحد دراية ، المانيا (مصر)
9. سعيد سليمان : بحث في حكومة الشركات ، رسالة ماجستير،JCPA.
10. صالح وسيم عبدالله (٢٠١٤) أثر تطبيق مبادئ الحاكمية المؤسسية على تقييم الأداء المالي دراسة حالة الشركات الإنشائية المدرجة في بورصة عمان، رسالة ماجستير مقدمة إلى كلية عمادة البحث العلمي والدراسات العليا جامعة الزرقاء الاردن.
11. عبدالعظيم بن محسن الصمدي (٢٠٢٠) : حكومة الشركات ، دار الكتب الوطنية بصفاء ، (اليمن)
12. فريق عمل الدفتر(٢٠٢٠):دليل المحاسبة الإبداعية وأهدافها، استاذ جامعة في قسم المحاسبة.

13. محمد بو طلالة حسين بن الطاهر (٢٠١٢) حوكمة الشركات على الشفافية والإفصاح وجودة القوائم " العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر - بسكرة.

صفحة الانترنت:

1. [الفكر المحاسبي - لم يتم العثور على الصفحة \(ekb.eg\)](http://ekb.eg)

2. [/https://elmohaseb.com](https://elmohaseb.com)

3. <https://ar.m.wiki>



إقليم كردستان العراق
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة صلاح الدين – أربيل
كلية الإدارة والاقتصاد
قسم المحاسبة

الملاحق إستمارة الاستبانة

الاخ الكريم الاخت الكريمة: -

تحية طيبة.....

نضع بين ايديكم الكريمة استمارة الاستبانة الخاصة بالبحث الموسوم (أثر تطبيق حوكمة الشركات على ممارسة أساليب المحاسبة الإبداعية- دراسة استطلاعية لآراء عينة من الأكاديميين في مدينة أربيل) راجين من سيادتكم التعاون معنا بالاجابة عن التساؤلات (العبارات) التي تتضمنها هذه الاستبانة بصورة علمية ودقيقة، علما أن هذه الاستمارة سيتم استخدامها للأغراض العلمية فقط.

شاكرين حسن تعاونكم ولكم منا جزيل الشكر وفائق الاحترام والتقدير.

الباحثون

1. فاطيمة شهاب رحمان

2. فاطيمة شيرزاد طاهر محمد

3. سيدرا نجات قادر

4. شانه كاوه عبد القادر

المشرفة

م.م به ناز إبراهيم عمر

banaz.omar@su.edu.krd

5.ماردين عبد الله أنور

يرجى وضع علامة (√) في المربع الذي يمثل اجابتك وإذا كانت لديكم اية تعليقات أو آراء فيمكن اضافتها في الحقل الأخير من الاستبانة

أولاً: معلومات شخصية:-

- 1- الجنس: ذكر () انثى ()
- 2- التأهيل العلمي: ماجستير () دكتوراه ()
- 3- سنوات الخدمة في المهنة 1-5 سنة () 6-10 سنة () 11-15 سنة () 16-20 سنة () أكثر من 21 سنة ()

ثانياً: فيما يلي مجموعة من العبارات، يرجى قراءة العبارة بتمعن واختيار الإجابة المناسبة لكل عبارة بما يتناسب مع ما هو مطبق في جامعتكم:

العبارة	اوافق تماماً	اوافق	محايد	لااوافق	لااوافق تماماً
(المحور الاول): إن التطبيق الجيد لحوكمة الشركات يساهم في الحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية					
1. تعمل الحوكمة على دراسة السياسات المحاسبية والتوصية بشأنها					
2.الهدف الأساسي للحوكمة هو حماية حقوق أصحاب المصالح					
3. تعمل الحوكمة على إلزام المؤسسات باتباع سياسة محاسبية موحدة للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية					
4.تعمل الحوكمة على دراسة الهيكل الرقابي للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية					
5.تساهم الحوكمة في تعزيز الإطار الأخلاقي لمهنة المحاسبة مما يحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية					

لاوافق تماما	لاوافق	محايد	وافق	وافق تماما	العبرة
					(المحور الاول): إن التطبيق الجيد لحوكمة الشركات يساهم في الحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية
					6.تعتمد مصداقية المعلومات المحاسبية على تطبيق مبادئ الحوكمة
					7. إن احتفاظ الشركة بدليل أو لائحة الحوكمة يعكس رغبة الشركة في إتباع الممارسات السليمة لتحسين أداءها والحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية
					8.تؤثر آليات الحوكمة علي جودة ودرجة شفافية المعلومات المحاسبية مما يحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية
					9. إن وجود لجان ضمن مجلس الإدارة لمتابعة تطبيق إدارة المؤسسة لمبادئ الحوكمة يحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية
					10.تعمل الحوكمة علي ضرورة الإفصاح عن المخاطر مما يحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية .