

**الكفاءة المهنية للمدقق الداخلي وتأثيرها في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية\*****The professional competence of the internal auditor and its impact on limiting  
creative accounting practices****الباحث. سميه علي كاظم<sup>1</sup>**Sumaya Ali Kazem  
[sumaya.a@s.uokerbala.edu.iq](mailto:sumaya.a@s.uokerbala.edu.iq)**ا.د. اسعد محمد علي وهاب<sup>2</sup>**Prof.Dr, Asaad Mohammed Ali Wahhab  
[asaad.m@uokerbala.edu.iq](mailto:asaad.m@uokerbala.edu.iq)**كلية الإدارة والإقتصاد \_ جامعة كربلاء**

Economics and Administration College – Karbala University

**المستخلص:**

هدف البحث الى التعرف على قدرة المدقق الداخلي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، وقياس تأثير الكفاية العلمية والعملية للمدقق الداخلي ولفت انتباه المدققين الداخليين بالسعي الى تطوير كفايتهم العلمية والعملية لمواجهة تحديات المحاسبة الإبداعية والاحتيايل. ولتحقيق هذا الهدف تم تصميم استبانة كأداة لجمع البيانات من عينة البحث المكونة من 120 استبانة على افراد العينة في الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية واستردت 100 استبانة صالحة للتحليل اعتمدت نتائجها لأغراض التحليل الاحصائي. تم استخدام البرامج الاحصائية برنامج SPSS وبرنامج Amos وأساليب إحصائية مناسبة في اختبار الفرضيات والتوصل الى استنتاج مفاده ان امتلاك المدققين الداخليين للشهادات المهنية والاكاديمية، وامتلاكهم للمهارات ومدى معرفتهم بمجال المحاسبة والاقتصاد والتكنولوجيا واشتركهم في دورات تدريبية بمجال المحاسبة والتدقيق الداخلي على الاقل مرة واحدة في السنة والتزامهم بقواعد وسلوكيات المهنة كل هذا يعزز من كفايتهم، ومن ثمَّ يتمكنوا من اكتشاف التلاعبات وممارسات المحاسبة الإبداعية وانطلاقا من الاستنتاجات السابقة يوصي البحث برفع وعي المدققين الداخليين في مجال المحاسبة والتدقيق عن طريق ادخالهم في دورات متخصصة لكشف دوافع وممارسات المحاسبة الإبداعية وكيفية الحد منها

**الكلمات المفتاحية:** الكفاءة المهنية للمدقق الداخلي، المحاسبة الإبداعية، دوافع المحاسبة الإبداعية، ممارسات المحاسبة الإبداعية.

\* بحث مستل من رسالة الماجستير الموسومة "الكفاءة العلمية والمهنية للمدقق الداخلي وتأثيرها في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية لإنتاج تقارير مالية موثوقة"

**Abstract:**

The research aims to identify the role of the internal auditor in limiting creative accounting, measure the impact of the scientific and practical efficiency of the internal auditor, and draw the attention of internal auditors by seeking to develop their scientific and practical competence to meet the challenges of creative accounting and fraud. To achieve this goal, a questionnaire was designed as a tool for collecting data from the study sample consisting of 120 questionnaires on the sample members in the Iraqi companies listed on the Iraqi Stock Exchange, and 100 questionnaires were retrieved valid for analysis, the results of which were adopted for statistical analysis. The statistical programs SPSS were used, and Amos program and appropriate statistical methods in testing hypotheses and reaching a conclusion that the internal auditors' possession of professional and academic certificates, their skills and knowledge of the field of accounting, economics and technology, and their participation in training courses in the field of accounting and internal auditing at least once a year, and their commitment to the rules and conduct of the profession all enhance the Based on the previous conclusions, the study recommends raising the awareness of internal auditors in the field of accounting and auditing through the introduction of specialized courses to reveal the motives and practices of creative accounting and how to reduce them

**Keywords:** The professional competence of the internal auditor, creative accounting, Creative accounting motives, Creative Accounting Practices

**المقدمة:**

بسبب تزايد الفسائح المالية في بداية القرن العشرين للعديد من الشركات زاد الاهتمام بالتدقيق الداخلي ما أدى بإدارة الشركات بالتفكير بجدية بدعم هذه الوظيفة عن طريق الكفايات البشرية وتحقيق الاهداف المنوطة بوظيفة التدقيق الداخلي بالكفاية والفاعلية ويؤدي التدقيق الداخلي دورا في توجيه العمليات نحو النجاح وتقويم النشاطات المالية والادارية والتشغيلية وأصبح هناك ضرورة في وجود وظيفة تدقيق داخلي تتمتع بالاستقلالية لتسمح لها بأداء مهامها وتحقيق اهدافها وذلك عن طريق توفر أدوات خاصة بها، ولكن مازال انتاج القوائم المالية يحيطه الكثير من المخاطر بسبب طبيعة العامل البشري والظروف التي تحيط بالشركة.

ظهرت في السنوات القليلة الماضية مصطلح " المحاسبة الإبداعية من لدن المحللين الماليين والمهنيين في الأسواق المالية، والذي يشير الى استخدام المبادئ والمعايير المحاسبية بطريقة تخدم مصالح الإدارة وتضلل المستثمرين، مما يستوجب من أجهزة التدقيق الداخلي التصدي لهذه الظاهرة وقد تناول البحث اربعة مباحث الأول منهجية البحث اما الثاني الكفاية المهنية للمدقق الداخلي وممارسات المحاسبة الإبداعية اما الثالث التحليل الاحصائي للبيانات التي تم الحصول عليها لحل إشكالية البحث والتي تضمنت سؤالاً رئيساً هو (ما مدى وجود تأثير للكفاية المهنية للمدقق الداخلي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؟) ومناقشة فرضية البحث والتي كانت (ان هناك تأثيراً ذا دلالة معنوية للكفاية المهنية للمدقق الداخلي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية)، اما الرابع الذي اهم الاستنتاجات والتوصيات.

### المبحث الأول: منهجية البحث

يستعرض هذا المبحث مشكلة وطرائق معالجتها بالصورة التي تضمن الاختبار الموضوعي للفرضيات وتحقيق الاهداف وعرض وتحديد اهدافه واهميته والحل المفترض للمشكلة واسلوب تطبيقها، فضلا عن استعراض ومناقشة الادبيات المتعلقة بالموضوع:

#### 1-1 أهمية البحث:

تتمثل الأهمية النظرية للبحث عن طريق تسليط الضوء على موضوع مهم وحيوي في عالم الاعمال وهو الكفاية والتأهيل المهني للمدقق الداخلي ودوره في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية والتي أصبحت مصدر قلق مستمر لأصحاب المصلحة، اما الأهمية التطبيقية للبحث عن طريق الوقوف على ممارسات وإجراءات التدقيق الداخلي في الشركات العراقية للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية.

#### 2-1 اهداف البحث :

يسعى البحث الى تحقيق الأهداف الآتية:

- 1- مناقشة الادبيات الخاصة بدور المدقق الداخلي ودوره في الحد المحاسبة الإبداعية.
- 2- قياس تأثير الكفاية المهنية للمدقق الداخلي وتأثيرها في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية.
- 3- قياس قدرة التدقيق الداخلي على مواجهة مخاطر المحاسبة الإبداعية التي تمارس على مستوى بعض إدارة الشركات.
- 4- لفت انتباه المدققين الداخليين بالسعي الى تطوير كفاءتهم العلمية والعملية لمواجهة تحديات المحاسبة الإبداعية والاحتيايل.

#### 3-1 مشكلة البحث:

بعد التطرق الى أهمية البحث وأهدافه على المستوى النظري والعملية وصل الباحثان الى وجود مشكلة واقعية في البيئة العراقية والتي تتمثل بالتساؤل الآتي:

((ما مدى وجود تأثير للكفاية المهنية للمدقق الداخلي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؟))

#### 1-4 فرضيات البحث:

عن طريق التساؤل التي تم التطرق له في مشكلة البحث فان البحث الحالي يستند الى الفرضية الاتية:  
ان هناك تأثيرا ذا دلالة معنوية للكفاية المهنية للمدقق الداخلي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية.

#### 1-5 مجتمع وعينة البحث

يتكون مجتمع البحث من مجموعة من المدققين الداخليين في الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.

#### 1-6 متغيرات البحث

يمكن تحديد متغيرات البحث (المستقلة والتابعة) كالاتي:

1. المتغير المستقل الكفاية المهنية للمدقق الداخلي
2. المتغير التابع: ممارسات المحاسبة الإبداعية

#### 1-7 حدود البحث:

- الحدود المكانية: تتمثل في استطلاع عينة من المدققين الداخليين في الشركات العراقية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.

- الحدود الزمانية: توزع استبانة للفترة من 1/24 / 2022 الى 2/ 24 / 2022

#### 1-8 الأساليب والبرامج الإحصائية

لتحقيق اهداف البحث والوصول الى النتائج الخاصة بعينة البحث فقد تم استخدام مجموعة من الأساليب الإحصائية منها برنامج SPSS

### المبحث الثاني: الكفاية المهنية للمدقق الداخلي والمحاسبة الإبداعية

#### 1-2 مفاهيم الكفاية المهنية للتدقيق الداخلي:

وفقاً لمعهد المدققين الداخليين (IIA) (2015) فإن التدقيق الداخلي: هو نشاط استشاري مستقل وموضوعي يهدف إلى إضافة قيمة وتحسين عمليات المنظمة، ويساعدها على تحقيق أهدافها عن طريق تقديم نهج منظم لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر والرقابة وعملية الحوكمة، ويرتبط هذا التعريف بمفهوم فعالية التدقيق الداخلي الذي أكد على وظيفة التدقيق الداخلي في مساعدة الشركة على تحقيق أهدافها (Lenz and Hahn, 2015: 5).

اما Ridley يرى أن التدقيق الداخلي الحديث له ثلاثة عناصر مهمة من الفعالية والكفاية والاقتصادية

(Ridley,2008:26)).

ويرى Pickett الفعالية على أنها "فعل الشيء الصحيح"، والكفاية تعني "القيام بها بشكل جيد" والاقتصاد يعني "القيام بها بتكلفة منخفضة" ومع ذلك ، فيما يتعلق بمساعدة الشركة على تحقيق أهدافها، لا يزال هناك نقاش متزايد حول ما إذا كان يجب أن يلتزم التدقيق الداخلي بمعايير المهنة الأساسية أو أن يكون أكثر قابلية للتكيف مع القضايا الاستراتيجية للشركة، فضلا عن ذلك إن التمسك بالاستراتيجية يعني أن مهنة المدقق يجب أن "تتمسك" بالأساس المهني الحالي، وتركز على الاحتفاظ بالمبادئ الكلاسيكية للمهنة، والمعايير والحفاظ على مسافة، وعدم التكيف مع التطورات في العالم الخارجي. والكفاية تعني خصائص الموظفين الذين يساهمون بوظيفة ناجحة الأداء وتحقيق النتائج للمنظمة، بما في ذلك المعرفة والمهارات والقدرات فضلا عن الخصائص الأخرى مثل القيم والدافع والمبادرة وضبط النفس، والجودة، والخبرة، والقدرة المعرفية (Pickett, 2010:387).

اما Lenz & Hahn يشيران الى ان كفاية التدقيق الداخلي هي " قدرة الفرد على أداء وظيفة أو مهمة بشكل صحيح" ومقاييس الكفاءة المهنية عادة ما تكون قائمة على الخبرة والتعليم والشهادات والتدريب (Lenz & Hahn, 2015:5). وهي تتمحور في إطار كفاية التدقيق الداخلي العالمي (Pizzini et al., 2015:25).

ويرى آخرون وجود علاقة بين وظيفة التدقيق الداخلي وكفاية المدقق وخبرته والتأهيل والأداء التنظيمي واداء الشركة (Schillemans et al. (2018:531) ويجب أن تكون كفاءة المدققين الداخليين من أهم أولويات الشركات لأنه يوفر الكثير من الفوائد لهم مثل أنشطة التدقيق التي يتم إجراؤها من لدن المدققين الداخليين التي تسهم في تحقيق الأهداف التنظيمية، ويمكن للمدققين الخارجيين الاعتماد على أعمال المدققين الداخليين التي قد تقلل أتعاب التدقيق الخارجي ، فضلا عن ذلك ان المدققين الداخليين الذين يفهمون الشركة هم الأفضل لتقديم المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية (Engle,1999:65-67) و ان المدققين الداخليين المؤهلين مطلوب منهم تنفيذ واجبات التدقيق (Alzeban & Sawan ,2013:443 )

وان الباحثين والمهنيين لديهم وجهات نظر متنوعة حول مكونات كفاية المدقق الداخلي، اذ يرى Desai et al أن المستوى التعليمي والخبرة المهنية ضروريان لكفاءة عمل المدقق الداخلي (Desai et al, 2010:537) ويتفق معه Odar et al ولكنه يشمل التدريب كعنصر هام إضافي من عناصر الكفاية (Odar et al, 2006:55)

كما اشار Pickett ان استخدام الشهادات المهنية واستمرار التطوير المهني مؤشرات على كفاية المدقق الداخلي (Pickett, 2000:265) الكفاءة تشير عادة إلى قدرة المدققين على إنجاز المهام وفقاً للمبادئ والمعايير المهنية للتدقيق والقدرة التقنية والتدريب المستمر ضروريان للكفاءة التدقيق الداخلي ويمكن تقييم الكفاية عن طريق مستوى التأهيل المهني، والاحتراف والتواصل بين المدققين، ومستوى التعليم (George et al, 2015:113).

وكفاية الموظفين هي عامل حاسم في إطار العمل الدولي الفعال. لذلك، لكي يكون المدققون الداخليون فعالين، يحتاجون إلى الكفاية المناسبة لتنفيذ المهام بشكل كاف (D'Onza et al,2015:113).

**2-2 مفهوم المحاسبة الإبداعية:**

تعرف المحاسبة الإبداعية على أنها "عملية تحويل المعلومات المحاسبية مما هي عليه في الواقع الى ما تريده الشركة باستخدام الثغرات في القواعد او تتجاهل جزءا من القواعد", او أنها سلسلة من الإجراءات التي بدأتها إدارة الشركة والتي تؤثر في نتيجة الأعمال المبلغ عنها وقد لا تجلب منافع اقتصادية حقيقية للشركة ولكن يمكن أن تؤدي الى أضرار جسيمة على المدى الطويل إذ يتم المبالغة في تقدير قيمة الأصول وارتفاع مستويات المخزون وانخفاض النفقات والتغيير في طرق الاندثار, وقد يكون لها تأثير إيجابي في المدى القصير ولكن يؤدي في المدى الطويل الى الإفلاس وانهيار الشركات وهذا يؤدي الى ظهور شكوك في شفافية وصدق التقارير المالية (Remenarić, et al, 2018:194) اما (koro & Okoye (2016) يعتقدان انها نوع من الأعمال المتعمدة التي تقوم بها ادارة الشركة عن طريق استخدام الثغرات الموجودة في اللوائح المحاسبية لخفض الاختلاف في الأرباح من أجل جعل البيانات المالية تبدو جيدة وجذابة لمستخدمي البيانات المالية . (Okoro & Okoye , 2016:12)

والمحاسبة الإبداعية هي شكل من أشكال الاحتيال، اذ ان الاحتيال هو فعل مخطط ومقصود لتحقيق منافع لشخص او أكثر في الشركة وأن هذه الاعمال الغير قانونية ذات التأثير المباشر تعد انتهاك للقوانين واللوائح الحكومية من قبل الشركة أو إدارتها أو العاملين ومن ثمَّ ينتج تأثيرات مباشرة ومادية على حساب واحد أو أكثر في القوائم المالية، اذ يتم تصنيف الاحتيال الى نوعين يمثل الأول: احتيال الموظفين حيث يتم استخدامه من أجل اختلاس النقد أو الموجودات المملوكة للشركة والنوع الثاني هو احتيال من قبل الإدارة بشكل متعمد حيث يضر بالمستثمرين والدائنين عن طريق توفير معلومات ذات أهمية جوهرية بصورة مضلله ويسمى بالاحتيال بالقوائم المالية (العواد, 2021: 207).

**2-3 دوافع استخدام المحاسبة الإبداعية**

**1- مشاكل الوكالة :** هناك العديد من الدوافع لممارسة المحاسبة الإبداعية من لدى المنظمات اليوم. واحدة من أهم الدوافع المستمرة هي مشكلات الوكالة ,يسعى المديرون إلى تحقيق منافعهم الخاصة على حساب المساهمين، اذ توجد مشكلة الوكالة عن طريق تدخل المدراء للتلاعب بالتقارير المالية لتقديمها بالطريقة التي تخدم مصالحهم الخاصة على الرغم من هذه الممارسات لا تقدم نظرة حقيقة وعادلة، لذلك فان الاستمرار بهذه الممارسة أدت إلى انهيار العديد من الشركات نتيجة لسوء جودة المعلومات المحاسبية الواردة في التقارير المالية المفصح عنها، وقد استمرت التقارير المحاسبية في تقليل ثقة المستثمر في المعلومات مما اثر بأسواق رأس المال حول العالم وبضمنها العالم العربي . (Ramadan,2017:22)وهناك مديرون يركزون على الحوافز الشخصية كزيادة رواتبهم ومكافاتهم بدلا من النجاح الاقتصادي للشركة . وقد تم فحص الدوافع التي تؤدي الى ممارسة المحاسبة الإبداعية بواسطة مديرو الشركة وتوصلوا إلى استنتاج مفاده أن الإبلاغ عن الأرباح المتوقعة يعد أمراً رئيسياً وعامل مؤثر في ممارسة المحاسبة الإبداعية من لدن المديرين، وأن الرواتب والمكافآت الأعلى تجذب المديرين. وهناك فهم أساسي واتفاق على أن قضايا الوكالة والمصالح الشخصية تؤثر في صلاحيات المديرين في ممارسة المحاسبة الإبداعية (Chizembe,2019:11).

2- يرى الربابعة ان الدوافع التي تؤدي الى قيام الإدارة بممارسة المحاسبة الإبداعية هي: (الربابعة, 2019: 11)  
 أ- **التهرب الضريبي** : عملية تخفيض الدخل الخاضع للضريبة لا يتم إلا عن طريق عمليات مشبوهة للتقليل من دفع الضريبة أو الغائها وذلك عن طريق تعظيم المصاريف أو دمج مصاريف الشخصية لأعضاء مجلس الإدارة مع مصاريف الشركة.

ب- **الحصول على تمويل مناسب** : أن أغلب الشركات تعاني من توفير السيولة لسداد التزاماتها المتركمة فلذلك تلجأ الى البنوك من أجل التمويل ومن ثمّ تعمل على الايفاء بشروط البنوك عن طريق تقوم بتقديم تقارير مالية تحتوي هذه الشروط للوفاء بها.

3- **تمهيد الدخل** : تعد عملية تقليل حدة التقلبات التي تحدث في الأرباح المعلنة للشركة عن المستوى الطبيعي أو الوسائل التي تقوم الإدارة باستخدامها لتخفيض التغيرات في أرباح الدخل المعلن بالنسبة الى الدخل المستهدف خلال المتغيرات الوهمية (المحاسبية) أو الحقيقية (التشغيلية) , ويمكن أن يحصل الدخل بطريقة طبيعية ناتجة عن الأعمال التشغيلية للشركة أو بطريقة مفتعلة ناتجة عن تدخل الإدارة من أجل تحقيق الاستقرار في نمو الدخل , وتمهيد الدخل يعد تسوية مقصودة للدخل الحقيقي للوصول الى المستوى المطلوب إذ تقوم الإدارة بتقليل الانحرافات غير الطبيعية في الدخل الى الحدود المسموح بها في المبادئ المحاسبية . ( عمروش و بن شعبان , 2020: 81)

### 2-3 المحاسبة الإبداعية والقوائم المالية

في الواقع ، تؤثر ممارسات المحاسبة الإبداعية على القوائم المالية الممثلة في قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة المركز المالي، ويمكن توضيح هذه الممارسات فيما يلي:

أولاً: ممارسات المحاسبة الإبداعية المستخدمة في قائمة الدخل : تؤثر العديد من ممارسات المحاسبة الإبداعية في بنود في قائمة الدخل منها الاعتراف بالإيرادات على الرغم من أن عملية البيع لا تزال موضع شك، تسجيل إيرادات وهمية ضمن الفترة المحاسبية الجارية، تحويل مصاريف الفترة الحالية الى فترات سابقة، استخدام تكلفة إيجار مصنعة لمنع تكلفة مبنى جديد من الظهور في الميزانية العمومية، زيادة أو تخفيض قيمة التقديرات المالية. (Hussein et al., 2020:1085-1086).

ثانياً: ممارسات المحاسبة الإبداعية المستخدمة في قائمة التدفق النقدي: هناك العديد من ممارسات المحاسبة الإبداعية التي تؤثر في العناصر الموجودة في قائمة التدفق النقدي حيث يتم تسجيل التدفقات النقدية المتولدة من الأصول الثابتة كأنشطة تشغيل رئيسية. او يتم تأجيل سداد الالتزامات للكشف عن التدفقات النقدية لتحسين صورة الوضع الاقتصادي للشركة وعرضها بشكل أفضل، وكذلك يتم التلاعب بالتدفقات النقدية التشغيلية بهدف التهرب جزئياً من الضرائب ( Ramanth , 2010 : 35).

ثالثاً: ممارسات المحاسبة الإبداعية المستخدمة في قائمة المركز المالي: هناك العديد من ممارسات المحاسبة الإبداعية التي تؤثر في قائمة المركز المالي كما إخفاء الديون المدومة من أجل خفض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

كذلك ارتكاب أخطاء متعمدة في تصنيف الذمم المدينة حيث يتم تصنيف الذمم المدينة طويلة الأجل الى قصيرة الأجل بهدف تحسين سيولة الشركة، وتتضمن تقارير الجرد المادي بنود البضائع الراكدة والمتقدمة في كشوفات الجرد وكذلك التلاعب بتقييم الأسعار دون مبرر في الطريقة المتبعة بتسعير المخزون من طريقة FIFO إلى طريقة WA، وكذلك عدم الالتزام بمبدأ التكلفة التاريخية في تحديد قيم الأصول الثابتة في الميزانية العمومية ، وكذلك تغيير طريقة الاندثار والتلاعب بنسب الاندثار من أجل تقليلها، ويتم تقييم عناصر الأصول غير الملموسة أعلى من قيمتها الحقيقية مثل العلامات التجارية، ويتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة بما يتعارض مع القواعد المنصوص عليها في معايير المحاسبة الدولية. على سبيل المثال ، الاعتراف بشهرة المحل التي لم يتم شراؤها. (Hussein et al.,2020:1087)

### المبحث الثالث / الجانب التطبيقي

وقد استعمل للتعبير عن جمل الأبعاد الخمسة مقياس ليكرت الخماسي والذي تتراوح القياسات فيه بين نقطة واحدة بمضمون لا اتفق تماما وبين خمس نقاط بمضمون اتفق تماما وكما مبين بالجدول الآتي:-

الجدول درجات مقياس ليكرت الخماسي

الاستجابة اتفق بشدة      اتفق      محايد      لا اتفق      لا اتفق بشدة

الدرجة      5      4      3      2      1

الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي = (مجموع اقيام الاستجابات اعلاه) / عدد فئات المقياس

الوسط الافتراضي لمقياس ليكرت الخماسي =  $5 / (1+2+3+4+5) = 3$  درجة

وتم توزيع 120 استبانة على افراد العينة وتم استرداد 100 استبانة صالحة للتحليل اعتمدت نتائجها لأغراض التحليل الاحصائي. وفيما يأتي وصف الافراد عينة البحث.

جدول توزيع افراد العينة حسب الجنس

نسبة      عدد      البيان

65%      65      ذكر

35%      35      انثى

100%      100      المجموع

توزيع الافراد عينة البحث حسب الفئة العمرية

نسبة      عدد      البيان

15%      15      من 21-29

46%      46      30-39

27%      27      40-49

50 - فأكثر	12	%12
------------	----	-----

المجموع	100	%100
---------	-----	------

توزيع افراد العينة حسب سنوات الخبرة

البيان	عدد	نسبة
--------	-----	------

من 1- 5	33	%33
---------	----	-----

من 6- 10	23	%23
----------	----	-----

من 11- 15	14	%14
-----------	----	-----

20- 16	14	%14
--------	----	-----

25- 21	6	%6
--------	---	----

26- فأكثر	10	%10
-----------	----	-----

المجموع	100	%100
---------	-----	------

توزيع افراد العينة حسب التحصيل الدراسي

البيان	عدد	نسبة
--------	-----	------

دبلوم	2	%2
-------	---	----

بكالوريوس	78	%78
-----------	----	-----

دبلوم عالي	2	%2
------------	---	----

ماجستير	12	%12
---------	----	-----

دكتوراه	6	%6
---------	---	----

المجموع	100	%100
---------	-----	------

توزيع افراد العينة حسب العنوان الوظيفي

البيان	عدد	نسبة
--------	-----	------

م. مدقق	14	%14
---------	----	-----

مدقق	14	%14
------	----	-----

مدقق اقدم	10	%10
-----------	----	-----

معاون مدير تدقيق	8	%8
------------------	---	----

مدير تدقيق	6	%6
------------	---	----

مدير تدقيق اقدم	2	%2
-----------------	---	----

اخرى	46	%46
المجموع	100	%100

كما وتم قياس الاتساق الداخلي بين كل بعد من ابعاد الاستبانة والاسئلة المكونة له باستخدام معامل الارتباط بيرسون وكاننت النتائج وفق برنامج spss كالاتي:

جدول الاتساق الداخلي لفقرات محور الكفاية المهنية للمدقق الداخلي

#### Correlations

Item	Pearson Correlation	N Sig. (2-tailed)
x1	.000.423**	100
x2	.000.542**	100
x3	.000.579**	100
x4	.000.651**	100
x5	.000.679**	100
x6	.000.490**	100
x7	.000.707**	100
x8	.000.762**	100
x9	.000.613**	100
x10	.000.632**	100
x11	.000.622**	100
x12	.000.668**	100
x13	.000.541**	100

Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed). \*\*

Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed). \*

ونلاحظ من الجدول المذكور آنفاً ان جميع معاملات الارتباط بين كل البعد والعبارات المتكون منها كانت قيم مرتفعة وذات دلالة من الناحية الاحصائية اذ ان جميع قيم (2-tailed) Sig. كانت أصغر من 0.05. وجميع تلك القيم كانت قيم موجبة مما يشير الى وجود ارتباط طردي بين كل فقرة وبين البعد الذي تنتمي له وهذا ما يعكس الاتساق الداخلي العالي بين فقرات ذلك المحور.

جدول الاتساق الداخلي لفقرات محور ممارسات المحاسبة الإبداعية

Correlations

Item		
X16	.000.807**	100
X17	.000.829**	100
X18	.000.759**	100
X19	.001.324**	100
X20	.000.795**	100
X21	.000.819**	100
X22	.000.814**	100
X23	.000.631**	100
X24	.000.716**	100
X25	.000.843**	100
X26	.000.855**	100

\*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

\*\*. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

ونلاحظ من الجدول المذكور أنفاً ان جميع معاملات الارتباط بين المحور الثاني (ممارسات المحاسبة الإبداعية) والاسئلة المتكون منها كانت قيم مرتفعة وذات دلالة من الناحية الاحصائية اذ ان جميع قيم (2-tailed) Sig. كانت أصغر من 0.05.

وجميع تلك القيم كانت قيم موجبة مما يشير الى وجود ارتباط طردي بين كل فقرة وبين البعد الذي تنتمي له وهذا ما يعكس الاتساق الداخلي العالي بين فقرات ذلك المحور.

وبعد التأكد من صدق وثبات المقياس قام الباحث بتوزيعه على عينة الاستبانة وفيما يلي نتائج الإحصاء الوصفي لاستجابات (الإجابات التي تم الحصول عليها):-

**المحور الأول- الكفاية المهنية للمدقق الداخلي**

جدول استجابة افراد عينة البحث لفقرات محور الكفاية المهنية للمدقق الداخلي

العبارة	اتفق تماما		لا اتفق		محايد	اتفق ترتيب العبارات	معامل اختلاف		العبارة
	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار			نسبة	تكرار	
Q1	0.26	26	0.12	4	0.56	56	0.213	0.853	7
Q2	0.26	26	0.22	2	0.48	48	0.219	0.862	8
Q3	0.42	42	0.06	7	0.45	45	0.201	0.848	5
Q4	0.21	21	0.16	22	0.3	30	0.402	1.319	13
Q5	0.09	9	0.21	29	0.37	37	0.339	1.077	12
Q6	0.31	31	0.16	6	0.47	47	0.210	0.846	6
Q7	0.32	32	0.16	5	0.45	45	0.233	0.932	10
Q8	0.24	24	0.16	2	0.58	58	0.172	0.695	2
Q9	0.17	17	0.18	16	0.49	49	0.257	0.943	11
Q10	0.16	16	0.08	6	0.69	69	0.192	0.756	4
Q11	0.47	47	0.06	0	0.47	47	0.137	0.605	1
Q12	0.22	22	0.22	3	0.51	51	0.221	0.856	9
Q13	0.24	24	0.08	2	0.64	64	0.188	0.763	3

الوسط الحسابي والانحراف المعياري والاهمية النسبية للمحور 1 3.90 0.438 0.112

تبين إن الوسط الحسابي الموزون لهذا المحور هو 3.90 وهو اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 3 درجات، وبانحراف معياري منخفض جدا بلغ 0.438 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.112، وهذا يدل على توافر الكفاءة المهنية والمهنية للمدقق الداخلي من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

وعلى المستوى التفصيلي لهذا البعد يتضح ان جميع فقرات هذا البعد كانت اوساطها الحسابية المحسوبة اكبر من الوسط الافتراضي للمقياس، وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال الحادي عشر والمتضمن (الالتزام بقواعد وآداب وسلوكيات المهنة يعزز من كفاءتي المهنية) قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد بلغ 0.137 مما يعكس درجة الاتفاق العالية في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4,41 وبانحراف معياري 0.605 وهذا ما يدل على ان الالتزام بقواعد واداب والسلوكيات المهنية المختصة بالتدقيق الداخلي من شأنها ان تعزز من الكفاءة المهنية للمدقق الداخلي من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال الرابع المتضمنة (المؤسسة التي اعمل فيها لديها خطط استراتيجية للتعليم المستمر للعاملين في التدقيق الداخلي) قد حققت اعلى معامل اختلاف بلغ 0.402 في هذا البعد وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 3,28 وبانحراف معياري 1.319 وهذا ما يدل على أهمية إيلاء المؤسسة او الوحدة الاقتصادية أهمية خاصة لوضع خطط استراتيجية للتعليم المستمر لتطوير مهارات العاملين في اقسام التدقيق الداخلي، الا ان الافراد عينة الاستبيان يرون ان المؤسسات لم تقم بذلك بشكل كاف ومناسب.

المحور الثاني: ممارسات المحاسبة الابداعية

العبرة	اتفق تماما	اتفق	محايد	لا اتفق	لا اتفق تماما	وسط حسابي	انحراف معياري				
	معامل اختلاف	ترتيب العبارات				نسبة	تكرار				
	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة	تكرار	نسبة				
Q14	12	0.12	46	0.46	22	0.22	20	0.2	0	0	3.5
	7	0.271	0.948								
Q15	16	0.16	54	0.54	14	0.14	16	0.16	0	0	3.7
	4	0.250	0.927								
Q16	10	0.1	36	0.36	6	0.06	32	0.32	16	0.16	2.92
	13	0.451	1.316								
Q17	24	0.24	24	0.24	18	0.18	30	0.3	4	0.04	3.34
	11	0.374	1.249								

3.94	0	0	0.04	4	0.2	20	0.54	54	0.22	22	Q18
									2	0.194	0.763
4.02	0.02	2	0	0	0.1	10	0.7	70	0.18	18	Q19
									1	0.169	0.681
3.34	0.04	4	0.2	20	0.29	29	0.32	32	0.15	15	Q20
									10	0.325	1.085
3.61	0	0	0.12	12	0.32	32	0.39	39	0.17	17	Q21
									5	0.252	0.909
3.83	0	0	0.08	8	0.24	24	0.45	45	0.23	23	Q22
									3	0.229	0.877
3.56	0.04	4	0.14	14	0.22	22	0.42	42	0.18	18	Q23
									9	0.300	1.067
3.5	0.02	2	0.15	15	0.34	34	0.29	29	0.2	20	Q24
									8	0.297	1.040
3.61	0	0	0.1	10	0.38	38	0.33	33	0.19	19	Q25
									6	0.252	0.909
3.32	0.1	10	0.19	19	0.19	19	0.33	33	0.19	19	Q26
									12	0.380	1.262

الوسط الحسابي والانحراف المعياري والاهمية النسبية للمحور 2 3.55 0.688 0.194

تبين إن الوسط الحسابي الموزون لهذا البعد هو 3.55 وهو أكبر من الوسط الافتراضي للمقياس البالغ 3 درجات، وبانحراف معياري منخفض بلغ 0.688 في حين بلغت درجة معامل الاختلاف 0.194، وهذا يدل على ان تقارب كبير في الآراء حول ممارسات المحاسبة الاداعية من وجهة نظر الافراد عينة الاستبيان. وكانت الفقرة المتمثلة بالسؤال التاسع عشر قد حققت اقل معامل اختلاف في هذا البعد وبلغ 0.169 مما يعكس درجة الاتفاق العالية في إجابات افراد العينة وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 4.02 وبانحراف معياري 0.681 وهذا ما يشير الى ان الافراد عينة الاستبيان ان هناك سياسات وإجراءات مناسبة وواضحة من شأنها منع التلاعب بالقوائم المالية.

في حين ان الفقرة المتمثلة بالسؤال السادس عشر قد حققت اعلى معامل اختلاف في هذا البعد وبلغ 0.451 وكان الوسط الحسابي لها بمقدار 2,92 وهو اقل من الوسط الافتراضي للمقياس والبالغ 3 درجات وبانحراف معياري 1.316 وهذا ما يدل ان الافراد عينة الاستبيان يرون الطمع والمكاسب المادية الضيقة هي ليست احدى دوافع المحاسبة الإبداعية الرئيسة كباقي الدوافع وتأسيسا على ما تقدم في العرض السابق يمكن ترتيب المحاور أعلاه حسب درجة الأهمية التي حظي بها بحسب إجابات افراد العينة بالجدول الاتي:-

جدول ترتيب محاور الاستبانة حسب درجة الاهمية

المحور	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف	ترتيب المحاور
المحور الاول	3.90	0.438	0.112	1
المحور الثاني	3.55	0.688	0.194	2

وبين الجدول المذكور أنفأ ان المحور الاول قد حقق المرتبة الاولى والذي تضمن قياس الكفاية العلمية والمهنية للمدقق الداخلي، وجاء المحور الثاني بالمرتبة الثانية والمتضمن ممارسات المحاسبة الإبداعية.

"ان هناك تاثير ذو دلالة معنوية للكفاءة العلمية والمهنية للمدقق الداخلي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية".  
لاختبار هذه الفرضية تم صياغة نموذج "الانحدار الخطي" الاتي:-

إذ:-

= المتغير المستقل (الكفاءة العملية والمهنية للمدقق الداخلي).

= المتغير التابع (ممارسات المحاسبة الإبداعية) والذي هنا يعد تابع قياسا بالمتغير المستقل.

= اخطاء التقدير.

= ثابت معادلة الانحدار والتي تمثل قيمة المتغير التابع عندما تكون قيمة المتغير المستقل مساوية للصفر.

= ميل دالة الانحدار والتي تقيس تاثير المتغير المستقل في المتغير التابع.

وباستخدام البرنامج الاحصائي SPSS كانت النتائج كالآتي:-

جدول ملخص نموذج اختبار الفرضية الاولى

Model Summaryb

Std. Error of the Estimate	Adjusted R Square	R Square	R Model
.60294	.387	.393	a627. 1

a. Predictors: (Constant), EIA

## b. Dependent Variable: CA

يبين الجدول المذكور آنفاً ملخص الانموذج آنفاً model summary ان قيمة الارتباط (R) بين المتغيرات بلغت 0.627 وهي قيمة متوسطة القوة، وان معامل التحديد R Square بلغ 0.393 والذي يمثل "القوة التفسيرية" للنموذج المستخدم . اي ان المتغير المستقل (الكفاية العلمية والمهنية للمدقق الداخلي) يفسر ما قيمته 39.3% من المتغير التابع (ممارسات المحاسبة الابداعية)، وان الانحراف المعياري لخطأ التقدير Std. Error of the Estimate كان 60294.0 وهو رقم منخفض جدا. وكلما انخفض هذا النوع من الاخطاء كلما كان ذلك افضل من الناحية الاحصائية. جدول تباين اختبار الفرضية

## ANOVA

Sig.	F	Mean Square	df	Sum of Squares	Model
.000a	64.219	23.346	123	346	Regression
	.364		9935	990	Residual
				10059.336	Total

يبين الجدول المذكور آنفاً التباين آنفاً anova ان قيمة F المحسوبة بلغت 64.219 وهي اكبر من قيمتها الجدولية المحسوبة وفق درجات الحرية (99,1) df والبالغة 3.94 عند مستوى دلالة 5%. وان مستوى معنوية الاختبار Sig بلغت 0.000 وهي اقل من قيمة الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفا بمقدار 0.05، وهذا ما يدل على ملائمة الانموذج الاحصائي المستخدم لاختبار الفرضية. جدول معاملات دالة الانحدار للفرضية

## Coefficients

Sig.	T	Standardized Coefficients	Unstandardized Coefficients		Model
			Beta	Std. Error	
.095	1.683	.403	.679	(Constant)	1
.000	-8.014	-.627	.103	-.829	EIA

ويبين جدول معاملات دالة الانحدار Coefficients ان قيمة ثابت معادلة الانحدار بلغت 0.679، وان قيمة ميل معادلة الانحدار بلغت -0.829 والتي تبين تأثير المتغير المستقل في المتغير التابع (بواسطة المعامل B) وتشير القيمة السالبة للمعامل الى ان هنالك تأثير عكسي بين المتغيرين التابع والمستقل او بعبارة اخرى ان اي زيادة في المتغير المستقل (الكفاءة العلمية والمهنية للمدقق الداخلي) بمقدار درجة واحدة يؤدي الى النقصان بمقدار 82,9% في

المتغير الوسيط (ممارسات المحاسبة الإبداعية) مع ثبات كل المتغيرات المستقلة الأخرى، ويلاحظ من الجدول أعلاه أيضاً ان مستوى معنوية احصاءة T للمتغير المستقل بلغت 0.00 وهي اقل بكثير من الخطأ المقبول في العلوم الاجتماعية والمحدد سلفاً بمقدار 0.05 وهذا يعني ان بيانات العينة قد وفرت دليلاً مقنعاً على قبول فرضية البحث لثبوت الاثر احصائياً ومن ثَمَّ ان هنالك تأثيراً ذا دلالة إحصائية للكفاية العلمية والمهنية للمدقق الداخلي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية.

## المبحث الرابع الاستنتاجات والتوصيات

### الاستنتاجات

- 1- اوضحت نتائج البحث ان امتلاك المدقق مستوى تعليمي وشهادة مهنية تعزز من كفاية المدقق الداخلي إذ يعد المدقق الداخلي الحاصل على شهادة أكاديمية ومهنية أكثر قدرة على أداء عمله بشكل افضل ومن ثَمَّ يستطيع اكتشاف ممارسات المحاسبة الإبداعية
- 2- ان معظم الشركات تحرص على اختيار المدققين الداخليين الذين يملكون مهارات التواصل والتفاعل مع الآخرين وفض النزاعات وحل المشكلات ومدى امتلاكهم المعرفة بمجال المحاسبة واقتصاديات الاعمال وتكنولوجيا المعلومات.
- 3- يعد الحصول على التمويل من أحد الدوافع التي تؤدي الى ممارسة المحاسبة الإبداعية إذ ان أغلب الشركات تعاني من توفير السيولة لسداد التزاماتها المتراكمة قد تلجأ الى البنوك من أجل التمويل.
- 4- تلجأ الشركات الى ممارسة المحاسبة الإبداعية عن طريق التلاعب بتقييم الاسعار بطريقة غير مبررة في طريقة المتبعة للتسعير بين طريقة FIFO إلى طريقة WA.

### التوصيات

- 1- تشجيع المدققين الداخليين للحصول على شهادات أكاديمية ومهنية من الجامعات والمعاهد المهنية والحصول على مؤهل علمي مناسب في المحاسبة والتدقيق الداخلي وان يكون قد عمل محاسباً تحت التمرين وتحت إشراف شخص مجاز لممارسة المهنة مدة لا تقل عن سنتين.
- 2- أتباع الارشادات التي يتم نشرها من لدن معهد المدققين الداخليين لتحسين مهاراتهم ولتحقيق الكفاءة في اعمالهم، والاطلاع على أحدث التقنيات والأفكار في مجال المحاسبة والتدقيق الداخلي والتطورات المستمرة في مجال الحاسوب.
- 3- على الشركات الافصاح عن الطرق والاجراءات المحاسبية التي يكون لها تأثير في القوائم المالية وتوضيح سبب التغير وأثره في التقارير المالية، والافصاح عن التقديرات المحاسبية مثل المخصصات والاحتياطات إذ تكون غير معلومة وقت التقدير فعندما يكون التقدير غير مطابق للواقع يجب إعادة النظر في هذه التقديرات ويجب الافصاح عنها

4- تشديد العقوبات على المحاسبين والمدققين الذين يتبين أنهم متواطئون مع الادارة قي تطبيق أساليب المحاسبة الإبداعية.

#### المصادر

##### المصادر العربية :

1. العواد ,اسعدمحمد علي وهاب , (2021). "التدقيق المتقدم في اطار معايير التدقيق الدولية" . الطبعة الاولى, دار الكتب ,العراق .
2. الربابعة ,ليث عمر, (2019). "اثر المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الأردنية" . رسالة ماجستير ,كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية /جامعة آل البيت.
3. عمروش ,براهيم وبن شعبان , (2020) . "دور التدقيق الداخلي في الحد من الممارسات السلبية للمحاسبة الإبداعية" . مجلة المحاسبة.التدقيق والمالية المجلد 2 العدد (2), الصفحة 78-88.

##### المصادر الاجنبية :

1. Alzeban, Abdulaziz& Sawan, Nedal,(2013). "The role of internal audit function in the public sector context in Saudi Arabia". African Journal of Business Management, Vol 7, No .(6), pp. 443-454.
2. Chizembe, Tinotenda,(2019) ."Analysing the critical effects of creative accounting and its impact on the quality of financial reporting". (Doctoral dissertation, Faculty Of Commerce Department Accountancy ,Bindura University Of Science Education.
3. Desai, Vikram et al. , (2010). "An analytical model for external auditor evaluation of the internal audit function using belief functions". Contemporary Accounting Research, Vol. 27, No. 2, p.537-575.
4. D'onza, Giuseppe, et al.,(2015). "A Study on Internal Auditor Perceptions of the Function Ability to Add Value." International Journal of Auditing, Vol 19, No.( 3) , pp 182-194.
5. Engle, TerryJ., (1999). "Managing external auditor relationships". Internal Auditor, Vol 56, No .(4), pp 65-69.

- .6 George, Drogalas et al.,(2015). "Factors associated with internal audit effectiveness: Evidence from Greece". Journal of Accounting and Taxation, Vol 7, No .(7), pp 113–122.
- .7 Hussein, Alaa Miran et al. , (2020)." Factors affecting Creative Accounting Practices and Means used to limit their Effect on the Credibility of Financial Statements". International Journal of Innovation, Creativity and Change, Vol.13, No. (6), PP.1082–1100
- .8 Lenz, Rainer & Hahn, Ulrich,( 2015). " A synthesis of empirical internal audit effectiveness literature pointing to new research opportunities". Managerial Auditing Journal, Vol.30 ,No.(1), pp. 5–33.
- .9 Odar, Marjan et al.,(2006)."Development and the current profile of internal auditing–The results of the two empirical studies in Slovenian organisations". Tourism and hospitality management, Vol 12, No. (2) , pp. 55–69.
- .10 Okoro, Edesiri Godsdag; Okoye, Emmanuel Ikechukwu( 2016). "Taming creative accounting via international financial reporting standards: The Nigerian scenario" . Business Trends, Vol. 6 No.( 4), PP. 11–17.
- .11 Pickett, K.h. Spencer,(2010). "The internal auditing handbook", third edition, The Atrium, Southern Gate, Chichester, West Sussex, UK.
- .12 Pickett,Spencer,(2000)." Developing internal audit competencies" Managerial Auditing Journal , Vol.15, No (6), pp.265–278.
- .13 Pizzini, Mina., et al.,(2015). "The impact of internal audit function quality and contribution on audit delay." Auditing: A Journal of Practice & Theory, Vol.34 No .(1) , pp. 25–58.
- .14 Ramadan, Ismail Zeyad , (2017). "Creative accounting: Theoretical framework for dealing with its determinants and institutional investors' involvement". A thesis submitted in partial fulfilment of the requirements for the award of the Degree of Doctor of Philosophy ,Cardiff Metropolitan University.

- .15 Ramanth, R. D., (2010). "Approach of Cash Flow and Development of Financial Reports", Harvard Business Review, November–December, pp: (29–41).
- .16 Remenarić, Branka, (2018). "Creative accounting–motives, techniques and possibilities of prevention". Ekonomski vjesnik Vol.31, No. (1), PP. 193–199.
- .17 Ridley, Jeffrey, (2008). "Cutting edge internal auditing". John Wiley & Sons.
- .18 Schillemans, Thomas, et al.,(2018). "New development: Breaking out or hanging on? Internal audit in government." Public Money & Management, Vol. 38, No.( 7) , pp 531–534.

### قائمة الملاحق

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة كربلاء

كلية الإدارة والاقتصاد

الدراسات العليا - قسم المحاسبة

الأستاذ.....المحترم

م / استمارة استبانة

تحية طيبة وبعد ....

الاستبانة التي بين ايديكم هي جزء من متطلبات البحث الموسوم بـ(الكفاءة العلمية والمهنية للمدقق الداخلي وتأثيرهما في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية لإنتاج تقارير مالية موثوقة ) وتعد هذه الاستبانة جزءا من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم المحاسبة، لذلك نهيب بكم أن تولوا هذه الاستبانة بالإجابة الموضوعية والدقيقة النابعة من عمق خبرتكم العملية والتي سوف تؤدي إلى الوصول إلى نتائج دقيقة واضحة تسهم في تحقيق أهداف البحث، علماً أن جميع الإجابات تستخدم لأغراض البحث العلمي وبسرية تامة، مع رجائنا بعدم ذكر اسمائكم.

مع فائق الامتنان والتقدير لحسن التعاون معنا

بإشراف

ا.د. اسعد محمد علي وهاب العواد

الباحث

سمية علي كاظم

معلومات عامة

ت البيانات والمعلومات

1- الجنس

ذكر

أنثى

2- الفئة العمرية من 21-29 30-39 40-49 50 - فأكثر

3- سنوات الخبرة ( الخدمة )

من 1- 5

6- 10

11-15

16-20

21-25

26- فأكثر

4-التحصيل الدراسي دبلوم بكالوريوس دبلوم عالي ماجستير دكتوراه اخرى

5-العنوان الوظيفي م. مدقق مدقق مدقق اقدم معاون مدير تدقيق مدير تدقيق مدير تدقيق اقدم  
اخرى

- ت العبارات اتفق اتفق بشدة محايد لا اتفق لا اتفق بشدة
- 1 أشترك في دورات تدريبية متعلقة بمجال المحاسبة والتدقيق على الاقل مرة واحد في السنة
  - 2 أشترك دورياً في دورات تدريبية مختصة في مجال التدقيق الداخلي.
  - 3 امتلاك المهارات في التواصل والتفاعل مع الاخرين يؤهلني للقيام بعملية بكفاية
  - 4 لدى المؤسسة التي اعمل فيها خطط استراتيجية للتعليم المستمر للعاملين في التدقيق الداخلي.
  - 5 إمتلك شهادة مهنية في التدقيق الداخلي من احدى المعاهد المهنية.
  - 6 إمتلاك شهادة جامعية او عليا في المحاسبة تؤهلني للقيام بعملية بكفاية.
  - 7 لدي خبرة في التدقيق الداخلي تمكني من تجنب الكثير من المخاطر التي تواجه العمل.
  - 8 يمكن تقييم أدلة الاثبات بكل موضوعية ومحاولة معالجة الانحرافات في الوقت المناسب.
  - 9 يستطيع المدقق الداخلي اكمال عمله وفق توقيتات خطة التدقيق دون وجود ضياع في الوقت.
  - 10 يمكن تقديم الحلول المناسبة عند وجود مخالفات مالية واقتراح المعالجات اولاً بأول.
  - 11 الالتزام بقواعد وآداب وسلوكيات المهنة يعزز من كفايتي المهنية.
  - 12 أتمتع بالاستقلالية عند قيامي بعملية التدقيقي
  - 13 عند بذل العناية المهنية اللازمة في أثناء قيامي بعملية التدقيقي غالباً أتمكن من اكتشاف الاحتيال بكل سهولة

### المحور الثاني / ممارسات المحاسبة الإبداعية

- ت العبارات اتفق اتفق بشدة محايد لا اتفق لا اتفق بشدة
- 14 يعد الحصول على التمويل من دوافع المحاسبة الإبداعية
  - 15 من دوافع المحاسبة الإبداعية المنافع الإدارية
  - 16 من دوافع المحاسبة الإبداعية الطمع المادي وتحقيق المكاسب الشخصية
  - 17 التهرب الضريبي يعد من دوافع المحاسبة الإبداعية
  - 18 تستخدم الإدارة أساليب المحاسبة الإبداعية بدافع التأثير في سمعة الشركة إيجابياً في السوق
  - 19 يتم وضع سياسات وإجراءات واضحة لمنع التلاعب بالقوائم المالية
  - 20 يتم نقل الإيرادات التي تخص المدة الحالية الى المدة اللاحقة من أجل تخفيض ارباح المدة الحالية
  - 21 من ممارسات المحاسبة الإبداعية المبالغة في تقييم الاصول غير الملموسة مثل العلامات التجارية او تخفيض نسب الإطفاء

- 22 يتم المبالغة في تحديد قيمة بنود المدينين المدرج في الميزانية عن طريق استبعاد الديون المعدومة او التقليل من الديون المشكوك فيها
- 23 من أساليب المحاسبة الإبداعية معالجة المصروفات الرأسمالية كمصروفات إيرادية
- 24 يتم التلاعب بتقييم الأسعار دون مسوغ في الطريقة المتبعة بتسعير المخزون من طريقة FIFO إلى طريقة WA
- 25 من اساليب المحاسبة الإبداعية تقليل المخصصات التقديرية مثل مخصص الديون المشكوك فيها
- 26 قيام الشركة باتفاق مع العميل بعمل صفقات صورية قرب نهاية السنة المالية من أجل زيادة الارباح للفترة الحالية