

مقالة بحثية

مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني وانعكاساتها على درجة الثقة في القوائم المالية

بابكر إبراهيم الصديق¹، زهير أحمد علي أحمد¹، و الصديق حامد إدريس موسى^{2*}

¹ قسم المحاسبة، كلية التجارة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، السودان.

² قسم المحاسبة، كلية العلوم الإدارية، جامعة شرق النيل، السودان.

* الباحث الممثل: الصديق حامد إدريس موسى؛ البريد الإلكتروني: az411268@gmail.com

استلم في: 19 مايو 2024 / قبل في: 07 يونيو 2024 / نشر في: 30 يونيو 2024

المُلخَص

تتمثل مشكلة البحث في نتيجة الممارسات والاجراءات والسياسات المتبعة التي يقوم بها المحاسبين مستغلين ذكائهم ومعرفتهم وخبرتهم بالمعايير المحاسبية للتلاعب بالأرقام بهدف تحسين صورة الوحدة الاقتصادية واعطاء بيانات مضللة نتيجة ممارسة المحاسبة الإبداعية، ويهدف البحث إلى التعرف على أهم مجالات المحاسبة الإبداعية التي تمارسها إدارة الشركات للتأثير على المعلومات المحاسبية التي تعرضها القوائم المالية ومدى تأثيرها على درجة الثقة في هذه القوائم. وأسباب ودوافع أساليب التلاعب والتي تؤدي إلى زعزعة ثقة مستخدمي هذه المعلومات المحاسبية في القوائم المالية وبيان أهم الوسائل التي يمكن استخدامها للتقليل من أثارها على قراراتهم الاستثمارية. واستخدم الباحثون المنهج الاستنباطي عند اختيار مشكلة الدراسة ووضع الفروض العلمية بالإضافة إلى التحليل الإحصائي الذي تم الاعتماد عليه في الدراسة الميدانية، يتمثل مجتمع عينة الدراسة في مجموعة من المحاسبين والمرجعيين والأكاديميين، ومن أبرز النتائج أن التلاعب في نسبة إهلاك الأصول طويلة الأجل تؤثر على بنود قائمة المركز المالي ويوصى البحث بإعادة تأهيل المحاسبين وذلك من خلال التعرف على مجالات المحاسبة الإبداعية لتحقيق جودة المعلومات المحاسبية التي تعرضها القوائم المالية.

الكلمات المفتاحية: المحاسبة الإبداعية، النشر الإلكتروني، القوائم المالية.

المقدمة:

أن المرونة في تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها دفع إدارة المنشآت إلى استغلال الثغرات الموجودة في هذه الأساليب والبدائل المحاسبية المتوفرة إلى التفكير في ابتداء طرق وأساليب محاسبية الهدف منها إخفاء الأداء الفعلي لتحسين صورة المنشأة لدى المستفيدين أو مستخدمي القوائم المالية وهو ما يسمى "المحاسبة الإبداعية" حيث تشير إلى استخدام المعرفة المحاسبية للتأثير على الأرقام المبلغ عنها، مع الإبقاء على القواعد والقوانين المحاسبية، بحيث تعكس الإدارة ما تريد الإدارة أن تخبر أصحاب المصلحة به بدلاً من إظهار الأداء أو المركز المالي الفعلي للمنشأة.

وتمثل المعلومات المحاسبية الإلكترونية أحد المصادر الأساسية التي يعتمد عليها المستثمر الحالي والمترقب لتقويم قدرة المنشأة على توليد التدفقات النقدية المستقبلية، وتحديد العائد المطلوب الذي يتناسب مع هذا الاستثمار. ولا شك أن زيادة النشر الإلكتروني يزيد من فاعلية تقويم مستوى الأداء والحالة المالية للمنشآت وتقويم مراكزها المالية مما يساعد مستخدمي المعلومات الإلكترونية على اتخاذ قرارات اقتصادية ودرجة كفاءة عالية. وبما أن صافي الربح يعتبر مؤشراً هاماً للمستثمرين ويعطي الانطباع عن حسن أداء المنشأة وسلامة مركزها المالي، اهتمت إدارة المنشآت بتجميل عناصر القوائم المالية واتخذت الأساليب المحاسبية للتحكم في هذه الأرباح، مما يؤثر على مصداقية وشفافية جودة المعلومات التي تعرضها القوائم المالية وما ينطوي عليه من قرارات غير رشيدة قد تؤدي إلى انهيار هذه المنشأة وزعزعة الثقة لدى المستخدمين لهذه المعلومات المحاسبية في ظل النشر الإلكتروني التي تحويها تلك القوائم المالية.

مشكلة البحث:

تشكل المحاسبة الإبداعية تهديداً كبيراً لمصالح المساهمين والأطراف المستفيدة من التقارير المالية للمنشآت نتيجة الممارسات والاجراءات والسياسات المتبعة التي يقوم بها المحاسبين باستخدام ذكائهم ومعرفتهم وخبرتهم بالمعايير المحاسبية للتلاعب بالأرقام بهدف تحسين صورة المنشأة واعطاء بيانات مضللة نتيجة ممارسة المحاسبة الإبداعية، كما تستخدم المحاسبة الإبداعية أساليب التلاعب في الممارسات المحاسبية لإخفاء الأداء الفعلي للمنشآت بغرض تحقيق نتائج مرضية للمنشأة ومجلس إدارتها إذا تمت ممارستها دون تجاوز المعايير والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وإنما باستغلال عنصر المرونة والاختيار في تلك المعايير والمبادئ. ولممارسة هذه الأساليب أثر بالغ الأهمية في زعزعة الثقة من جانب المستثمرين والمستفيدين في جودة المعلومات المحاسبية في ظل النشر الإلكتروني الواردة في القوائم المالية لهذه المنشآت. ويمكن تلخيص مشكلة البحث في الإجابة على السؤال الآتي: هل مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على درجة الثقة في القوائم المالية؟

أهمية البحث:

تأتي أهمية البحث من خلال الأهمية العلمية والاهمية العملية:

أولاً: أهمية البحث العلمية:

تتبع أهمية البحث العملية من خلال الاهتمام من جانب مستخدمي القوائم والتقارير المالية الإلكترونية بضرورة الإفصاح الملائم لجودة المعلومات فيها وكذلك المخاطر التي تهدد قدرة منشأة الأعمال على الاستمرار. نتيجة ممارسات المحاسبة الإبداعية وعدم الالتزام بالقوانين واللوائح الموضوعية من جانب الحكومات للحفاظ على امن وسلامة المعلومات الإلكترونية في ظل النشر الإلكتروني، حيث لابد من تفعيلها كأداء تساعد في الرقابة على الأداء. والحد من المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها المنشآت من خلال ضرورة استكمال التقارير المالية.

ثانياً: أهمية البحث العملية:

في هذا البحث من ضرورة تطوير المحاسبة الإبداعية في المجتمع من أجل مواجهة التحديات المعاصرة، الأمر الذي يتطلب إيجاد إطاراً فكرياً لأنماط مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني وانعكاساتها على درجة الثقة في القوائم المالية.

أهداف البحث:

تتمثل أهداف البحث في الآتي:

1. التعرف على مفهوم المحاسبة الإبداعية وأساليب التلاعب التي تمارسها إدارة المنشآت وأسباب ودوافع هذا التلاعب
2. إلقاء الضوء على مجالات المحاسبة الإبداعية التي تُستخدم في ظل النشر الإلكتروني وانعكاساتها على درجة الثقة في القوائم المالية.
3. إلقاء الضوء على الدراسات السابقة التي تناولت موضوع مجالات المحاسبة الإبداعية وما توصلت إليه من نتائج.

فرضية البحث:

هنالك علاقة ذات دلالة إحصائية بين مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني والقوائم المالية. وتتفرع منها الفرضيات التالية:

- الفرضية الأولى:** مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على قائمة المركز المالي.
- الفرضية الثانية:** مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على قائمة الدخل.
- الفرضية الثالثة:** مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على قائمة التدفقات النقدية.

الدراسات السابقة:

دراسة (2013, Brijesh Yadav) بعنوان (Creative Accounting: A Literature Review)

هدفت الدراسة إلى إظهار تأثير أساليب المحاسبة الإبداعية على أداء الشركات في معالجة البيانات المالية في القوائم المالية بحيث يتم إظهارها بصورة مخالفة للواقع. تناولت الدراسة العوامل التي ساعدت في استخدام أساليب المحاسبة الإبداعية عن طريق تحليل مشاركة عدد من المهنيين (محاسبين، مصرفيين، محامين). توصلت الدراسة إلى نتائج منها أن المحاسبة الإبداعية ليست عملية احتيالية ولكنها تستفيد من الثغرات في المعايير والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وتستفيد من الخيارات المتعددة لإظهار المعلومات المالية في القوائم المالية بصورة أفضل، أو صت بأن حوكمة الشركات يمكن تلعب دوراً مهماً في تحسين جودة التقارير المالية وزيادة ثقة المستثمرين.

دراسة النذير، 2016م

تناولت الدراسة دور المحاسبة القضائية في الحد ممارسة المحاسبة الإبداعية. حيث تمثلت مشكلة الدراسة في أن المرونة المتاحة في الفكر المحاسبي للاختيار بين بدائل القياس والإفصاح المحاسبي تستغل من إدارة الشركات والمحاسبين وذلك بغرض التلاعب وتغيير بعض الحقائق بالقوائم المالية لتحقيق مصالح ذاتية للإدارة الأمر الذي يترتب عليه تأثير على مصالح عديدة، فضلاً عن التأثير على موثوقية القوائم والتقارير المالية، بالتالي تقديم معلومات غير حقيقية تؤدي إلى اتخاذ قرارات غير سليمة من قبل مستخدمي القوائم والتقارير المالية. هدفت الدراسة إلى بيان الأساليب المستخدمة في المحاسبة القضائية دورها في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية. اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي لجمع البيانات والمعلومات لدراسة الحالة لفهم العلاقة بين متغيرات الدراسة وتحليلها بالطرق الإحصائية. تكمن أهمية الدراسة في تقديم معلومات للقائمين على مهنة المحاسبة والمراجعة تساعد في بناء وتطوير المعايير اللازمة لتفعيل مهنة المحاسبة القضائية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، تقليل مخاطر المحاسبة الإبداعية في ظل اتباع أساليب المحاسبة القضائية بشركات التأمين السودانية. استناداً على مشكلة الدراسة ولتحقيق أهدافها قام الباحث بصياغة الفرضيات التالية: تمارس شركات التأمين السودانية أساليب المحاسبة الإبداعية، مجالات المحاسبة القضائية تحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية، إجراءات المحاسبة القضائية تحد من ممارسة أساليب المحاسبة الإبداعية. توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها ان شركات التأمين السودانية تمارس أساليب المحاسبة الإبداعية، ان التحقق من كفاية الإفصاح والشفافية في التقارير المالية يساهم

في الحد من أساليب المحاسبة الإبداعية. أوصت الدراسة بضرورة زيادة مستوى الاهتمام بالمحاسبة القضائية بشركات التأمين السودانية، ضرورة نشر الوعي مفهوم المحاسبة القضائية في بيئة الأعمال السودانية. تختلف هذه الدراسة في أنها ركزت على دور المحاسبة القضائية في الحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية، بينما يختلف عنها هذا البحث في تناوله الإفصاح الاختياري عن المسؤولية الاجتماعية كمتغير وسيط في العلاقة بين ممارسة المحاسبة الإبداعية ودعم الميزة التنافسية.

دراسة مراد 2017م

هدفت هذه الدراسة الى تحديد أشكال وممارسات المحاسبة الإبداعية في القوائم المالية لشركات المساهمة المصرية وأثارها على الوعاء الضريبي، وتوصلت هذه الدراسة الى أن هناك العديد من الأساليب الحديثة للكشف والحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية ومن أبرزها حوكمة الشركات ولجان المراجعة، وعدم تغير السياسات المحاسبية وغيرها من الطرق الكثيرة، وتوصى هذه الدراسة بضرورة عقد مؤتمرات وندوات لتوعية المهتمين بمهنة المحاسبة والتدقيق والضرائب بموضوع ممارسات المحاسبة الإبداعية وأثرها على تآكل الأوعية الضريبية ونشوء الأزمات المالية العالمية.

يرى الباحث أن هذه الدراسة لم تتناول النشر الإلكتروني والقوائم المالية كما تناولتها الدراسة الحالية التي تعتبر أعمق وأشمل.

دراسة نيث وآخرون 2023م

هدفت هذه الدراسة إلى بيان دور المحاسبة الإبداعية وأثرها على المحتوى المعلوماتي لتقرير مدقق الحسابات من وجه نظر مستخدمي القوائم المالية، ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبانة وتم توزيعها على أفراد العينة والبالغ عددهم (100) مستثمر و (55) موظف يعملون في قسم القروض في البنوك العاملة في المملكة الأردنية الهاشمية. وقد تم استخدام الرزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS) لتحليل البيانات، واستخدمت الأساليب الإحصائية الوصفية لمعرفة تصورات أفراد العينة لأثر المحاسبة الإبداعية على المحتوى المعلوماتي لتقرير مدقق الحسابات، كما تم استخدام اختبار تحليل الانحدار لاختبار أثر المتغيرات المستقلة على المتغير التابع وتحليل التباين الأحادي. وقد توصلت الدراسة الى أن المحتوى المعلوماتي لتقرير مدقق الحسابات كاف وملئم لاتخاذ القرارات من قبل مستخدمي القوائم المالية. وتوصى هذه الدراسة بضرورة قيام جمعية مدققي الحسابات وهيئة الأوراق المالية بحملات توعية لتوضيح ممارسات المحاسبة الإبداعية وتأثيراتها. وضرورة عقد دورات تدريبية للمدققين بشكل مستمر لمتابعة التطورات التي تحدث في معايير المحاسبة.

يرى الباحث أن هذه الدراسة ركزت على المحاسبة الإبداعية ولم تركز على النشر الإلكتروني والقوائم المالية كما ركزت عليه الدراسة الحالية.

المحور الأول: مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني

تتمثل مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني في التهديدات التي تهدف الى محاولة الوصول للمعلومات السرية الخاصة بالمنشأة والمنشورة الكترونياً وتتمثل تلك المجالات في الآتي: (بهاء الدين، 2017م، ص523)

- 1. مجالات خصوصية المعلومات:** وهي تعني خصوصية معلومات الحسابات المالية والمنشورة الكترونياً للعملاء والمهتمين لذا يجب الحفاظ عليها بعدم تمكن اي شخص من الاطلاع عليها الا اصحاب الحسابات أنفسهم.
- 2. مجالات اصحاب الصلاحية:** ويقصد بها صلاحية الاشخاص المصرح لهم بتنفيذ عملية نقل وتبادل المعلومات مما يؤدي الى مشكلات التزوير وتحريف البيانات والمعلومات بالقوائم المالية المنشورة على المواقع الالكترونية، لذا يجب التأكد من الاشخاص المتواصلين على المواقع الالكترونية من خلال:
 - أ. استخدام كلمات السر.
 - ب. استخدام التوقعات الالكترونية.
 - ج. استخدام الشهادات الرقمية.
 - د. استخدام بصمات الأصابع.
- 3. مجال سلامة المعلومات:** يمكن ان يكون لأي نظام معلومات الكتروني حماية الكترونية كما يلي:
 - أ. السرية: وذلك من خلال منع الاشخاص غير المصرح لهم بقراءة تقارير الاعمال المالية وغير المالية.
 - ب. السلامة: وهي وضع معلومات في مظروف الكتروني وذلك لاكتشاف التقارير التي تغيرت اثناء النقل تلقائياً ومنع اي شكل من اشكال التلاعب في محتوى التقارير المالية المنشورة.
 - ج. أمن المعلومات: ويقصد به الوسيلة والادوات والاجراءات اللازم توفرها لان حماية المعلومات من الخطر الداخلي والخارجي.

فجوة الثقة في التقارير المالية المنشورة الكترونياً في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية:

تواجه التقارير المالية المنشورة على شبكة الانترنت ما يطلق عليه فجوة الثقة، والتي قد تثير التساؤل بشأن مصداقية المعلومات الواردة بتلك التقارير المالية، وكذلك مدى الاعتماد عليها والتي قد تجعلها غير ذات قيمة لان قيمة هذه المعلومات تأتي من الثقة التي تتمتع بها المعلومات وبالتالي يمكن استخدامها في اتخاذ القرارات، وقد تؤدي فجوة الثقة الى الممارسات المحاسبية والتلاعب والتغيير من خلال الآتي:

1. لجوء منظمات الاعمال والشركات الى نشر قوائم غير مدققة في مواقعها على الشبكة الدولية للمعلومات او الربط بين بياناتها المالية المدققة وغير المدققة على الشبكة الدولية مما يؤدي الى تضليل المستخدمين للقوائم والتقارير المالية. (مصعب، 2016م، ص64)
2. من الممكن ان تتعرض البيانات المالية المنشورة على الانترنت والمدققة من قبل المراجع الخارجي الى التلاعب والتغيير من قبل أطراف اخرى بسبب عدم تامين الموقع الالكتروني.
3. تتعرض البيانات المالية المنشورة على شبكة الانترنت والتي تمت مراجعتها من قبل المراجع الى التلاعب والتغيير من قبل ادارة المنشأة ذاتها.
4. يوجد على مواقع الشركة كم هائل من المعلومات المالية التي تقع اساسا خارج نطاق القوائم المالية والتي لا يتم اعدادها وفقا لمعايير المحاسبة الدولية ولا تخضع لفحص مراقب الحسابات مما قد يؤدي الى امكانية التلاعب فيها. (عبيد، 2003، ص205)
5. تقوم غالبية منشآت الاعمال التي تنشر قوائمها المالية على موقعها الالكتروني بإعادة صياغة القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات مع اضافة الروابط التفاعلية بينها، وهذا يؤدي الى التلاعب والتشويه للحقائق.
6. يتيح استخدام النشر الالكتروني للمعلومات المالية على موقع الشركات تحديث معلوماتها في اي وقت وبشكل مستمر مما قد يؤثر على مصداقية وثقة المستخدم في تقرير مراجع الحسابات. (عبد الرحمن عبد الفتاح، 2016، ص245)
7. امكانية تغيير محتوى البيانات المعروضة على موقع الشركة.
8. عدم التحقق من هوية الشركة إذا لم تكن معروفة مسبقا للمستخدمين.
9. ارتفاع احتمال فقدان المستندات الالكترونية.
10. اختفاء المعلومات الاصلية نتيجة لتحديث الملفات دون ترك دليل الامر الذي يمنح فرصة الغش والتلاعب.
11. صعوبة التعرف على حدود التقرير المالي الالكتروني في ظل الافصاح المحاسبي الالكتروني يكون من الصعب. (هلال، 2008م، ص75).

المحور الثاني: انعكاس المحاسبة الإبداعية على درجة الثقة في القوائم المالية

هنالك مجموعة من مجالات المحاسبة الإبداعية يتم استخدامها في القوائم المالية (قائمة الدخل، قائمة المركز المالي، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغيير في حقوق المساهمين).

1. قائمة الدخل:

أ. الإيرادات:

الاعتراف بإيراد عملية البيع قبل أن تكتمل، أو إثبات مبيعات الفترة التالية ضمن إيرادات هذه الفترة المنتهية، أو تسجيل إيرادات وهمية ضمن إيرادات الفترة، تسجيل عائد الاستثمار ضمن الدخل التشغيلي. نقل الإيرادات الحالية إلى فترة محاسبية لاحقة، زيادة المبيعات بإيراد خدمات ما بعد البيع وفوائد التمويل، الاعتراف بكامل ثمن البيع بالتقسيط ضمن إيرادات الفترة التي تم فيها البيع، إثبات بضاعة الأمانة المرسله للوكلاء والتي ما زالت لديهم كمبيعات للفترة الحالية (حسين 2017م، ص27).

ب. المصروفات:

نقل المصروفات الجارية إلى فترات لاحقة، رسملة التكاليف التشغيلية، نقل المصاريف المستقبلية إلى الفترة المحاسبية. استغلال مرونة أساس الاستحقاق في معالجة الإيرادات والمصروف (الخالدي، 2014م، ص24)،

ج. الأصول:

تعديل الأعمار الافتراضية للأصول الثابتة لتخفيض معدلات إهلاكها وبالتالي تخفيض المصروفات، تحميل بعض المصروفات الخاصة بأحد الأصول الثابتة على أصل آخر ذو معدل اهلاك أقل.

د. عدم الاعتراف بخسائر فروق العملة نتيجة لعدم إعادة تقييم الالتزامات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

هـ. رسملة تكلفة الاقتراض أو أعباء التمويل الخاصة باقتناء الأصول الثابتة على الرغم من عدم توافر شروط الرسملة، رسملة التعويضات المستحقة لبعض العملاء.

و. المخصصات:

تخفيض مخصص الديون المشكوك فيها وبالتالي زيادة أرباح الفترة المالية الحالية استخدام المخصصات في غير الغرض الذي تم تكوينها من اجله لتخفيض مصروفات الفترة الحالية، التلاعب في تقدير قيمة المخصصات طبقاً لمعدلات الربحية وبالتالي التأثير على رقم الأرباح تحميل مصروفات وعمولات اقتناء الاستثمارات إلى قائمة الدخل بدلاً من أضافتها لتكلفة الاستثمارات.

المغالاة في تقييم مخزون آخر المدة لتخفيض تكلفة البضاعة المباعة وتضخيم الأرباح.

2. قائمة المركز المالي:

تضخيم قيمة الأصول بأصول معنوية قبل شراؤها " الاعتراف بالشهرة غير المشتراة".

أ. عدم الالتزام بمبدأ التكلفة التاريخية عند تحديد قيمة الأصول الثابتة المدرجة بالميزانية

- ب. التلاعب في نسب إهلاك الأصول الثابتة المتعارف عليها وذلك بتخفيضها عن النسب المستخدمة في السوق
- ج. المبالغة في تقييم بنود الأصول غير الملموسة، واستخدام طرق متنوعة لتقييم هذه الأصول
- د. التلاعب في أسعار السوق التي تستخدم في تقييم محفظة الأوراق المالية
- هـ. إجراء تخفيضات غير مبررة في مخصصات انخفاض أسعار الأصول المتداولة
- و. إدراج الاستثمارات طويلة الأجل ضمن الاستثمارات المتداولة بهدف زيادة رأس المال العامل هـ/
- ز. التلاعب في أسعار الصرف المستخدمة في ترجمة البنود النقدية المتوفرة من العملات الأجنبية، وعدم الإفصاح عن البنود النقدية المقيدة، إجراء المقاصة بين أرصدة حسابات النقدية والبنوك المدينة البنوك الدائنة للتأثير على نسبي التداول والرافعة المالية وعدم الكشف عن الديون المتعثرة بهدف تخفيض قيمة مخصص الديون المشكوك فيها.
- ح. القيام بأخطاء متعددة في تصنيف الحسابات طويلة الأجل على أنها أصول متداولة بهدف تحسين سيولة المنشأة
- ط. إثبات الموجودات المحتملة قبل التأكد من تحقيقها، مثل إثبات إيراد متوقع تحصيله من دعوى قضائية على أحد العملاء قبل إصدار الحكم.
- ي. عدم إدراج الأقساط المستحقة خلال العام الجاري من القروض طويلة الأجل ضمن المطلوبات المتداولة، بهدف تحسين نسب السيولة
- ك. الحصول على قروض طويلة الأجل قبل إعلان القوائم المالية، بهدف تسديد القروض قصيرة الأجل لتحسين نسب السيولة
- ل. التأثير على نسبة الرافعة المالية (الالتزامات / حقوق الملكية) عن طريق إدراج الأرصدة الدائنة المستحقة للمساهمين ضمن حقوق المساهمين بدلاً من إدراجها ضمن الالتزامات.
- م. إجراء مقاصة بين بعض بنود الأصول (حسابات مدينة) وبعض بنود الالتزامات بما يؤدي إلى تخفيض قيمة كل من الأصول والالتزامات، وإظهار نسبة التداول بأكثر من قيمتها الحقيقية، وإظهار نسبة الرافعة المالية أقل من قيمتها الحقيقية.

3. قائمة التدفقات النقدية:

- تتمثل القائمة في تدفقات نقدية تشغيلية وتمويلية واستثمارية وتتمثل أساليب التلاعب في هذه القائمة كالآتي: (الهادي ادم وآخرون، 2017م)
- أ. التلاعب في التدفقات النقدية التشغيلية الخارجية بهدف زيادة التدفقات النقدية التشغيلية الداخلية وذلك من خلال رفع تكاليف البحث والتطوير وتسجيلها عن طريق تدفقات نقدية استثمارية
- ب. التلاعب في المتحصلات النقدية التي تمثل النشاط الرئيس للشركة
- ج. إمكانية التلاعب بهدف التهرب جزئياً من دفع الضرائب.

4. قائمة التغيرات في حقوق الملكية:

تعرض جميع بنود قائمة التغيرات في حقوق الملكية لممارسات المحاسبة الإبداعية بإجراء تغييرات وهمية لزيادة رأس المال المدفوع أو تخفيضه وكذلك رأس المال المكتسب أو المحتسب، ويتم إجراء هذه التغيرات بإعادة تقدير حجم الأخطاء السابقة أو خسائر الخيارات السابقة وأرصدة العملات الأجنبية (منال لفته، 2016م، ص59)

المحور الثالث: الدراسة الميدانية

تحليل البيانات واختبار صحة الفرضيات

للإجابة على تساؤلات الدراسة والتحقق من فرضياتها سيتم حساب الوسيط لكل سؤال من أسئلة الاستبيان والتي تبين آراء عينة الدراسة بخصوص مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني وانعكاساتها على درجة الثقة في القوائم المالية، حيث تم إعطاء الدرجة (5) كوزن لكل إجابة " أوافق بشدة "، والدرجة (4) كوزن لكل إجابة " أوافق "، والدرجة (3) كوزن لكل إجابة " لا أدري "، والدرجة (2) كوزن لكل إجابة " لا أوافق "، والدرجة (1) كوزن لكل إجابة " لا أوافق بشدة". إن كل ما سبق ذكره وحسب متطلبات التحليل الإحصائي هو تحويل المتغيرات الأسمية إلى متغيرات كمية، وبعد ذلك سيتم استخدام اختبار مربع كاي لمعرفة دلالة الفروق في إجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة كل فرضية.

أولاً: عرض ومناقشة نتائج الفرضية الأولى: مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على قائمة المركز المالي:

هدف وضع هذه الفرضية إلى بيان مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على قائمة المركز المالي وللتحقق من صحة هذا الفرضية. ينبغي معرفة اتجاه آراء عينة الدراسة بخصوص كل سؤال من الأسئلة المتعلقة بالمحور، ويتم حساب الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على كل سؤال ومن ثم على الأسئلة مجتمعة، والوسيط هو أحد مقاييس النزعة المركزية الذي يستخدم لوصف الظاهرة والذي يمثل الإجابة التي تتوسط جميع الإجابات بعد ترتيب الإجابات تصاعدياً أو تنازلياً كما يجب حساب الانحراف المعياري وذلك كما في الجدول الآتي:

جدول رقم (1): المتوسط والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الأولى. مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تتعكس على قائمة المركز المالي

ت	المتوسط	الانحراف المعياري
1	4.53	.93
2	4.54	.96
3	4.64	.61
4	4.49	1.01
5	4.63	.73

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية، 2024م

يتبين من الجدول رقم (1) ما يلي:

1. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول (4.53) والانحراف المعياري (.93)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن التلاعب في تصنيف الالتزامات قصيرة الاجل على إنها طويلة الاجل من مجالات المحاسبة الإبداعية وبالتالي ينعكس على قائمة المركز المالي.
2. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني (4.54) والانحراف المعياري (.96)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن عدم الكشف عن ارصدة الديون المشكوك في تحصيلها يعتبر من مجالات المحاسبة الإبداعية وبالتالي يؤثر على قائمة المركز.
3. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث (4.64) والانحراف المعياري (.61)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن عدم حذف الاصول المستهلكة والإبقاء على قيمتها الدفترية يعتبر من مجالات المحاسبة الإبداعية و ينعكس على قائمة المركز المالي.
4. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع (4.49) والانحراف المعياري (1.01)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن عدم إعطاء صورة حقيقية عن المركز المالي يؤدي الى عدم دقة المعلومات المحاسبية الالكترونية.
5. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس، (4.63) والانحراف المعياري (.73). وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن تتعرض بيانات الأصول والخصوم المنشورة على الانترنت الى التلاعب والتغيير من قبل أطراف أخرى بسبب عدم تأمين الموقع الإلكتروني.

إن النتائج أعلاه لا تعني أن جميع أفراد عينة الدراسة متفقون على ذلك، حيث أنه وكما ورد في الجداول رقم (1) تبين أن هناك أفراداً لا يدرون أو غير موافقين على ذلك، واختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أعداد الموافقين والذين لا يدرون وغير الموافقين للنتائج أعلاه تم استخدام اختبار (t.test) لدلالة الفروق بين الإجابات على كل سؤال من أسئلة الفرضية الأولى. مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تتعكس على قائمة المركز المالي.

جدول رقم (2): الوسيط والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثانية. مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تتعكس على قائمة الدخل

ت	المتوسط	الأسئلة
1	4.69	نشر قوائم غير مدققة في مواقعها على شبكة المعلومات او الربط بين بياناتها المالية المدققة وغير المدققة على الشبكة يؤدي الى تضليل المستخدمين للقوائم والتقارير المالية
2	4.70	نقل الإيرادات الحالية إلى فترة محاسبية لاحقة يعتبر من مجالات المحاسبة الإبداعية و ينعكس سلباً على دخل المنشأة
3	4.49	إمكانية التلاعب بهدف التهرب جزئياً من دفع الضرائب. ينعكس على قائمة الدخل.
4	4.68	المغالاة في تقييم مخزون آخر المدة لتخفيض تكلفة البضاعة المباعة ينعكس على قائمة الدخل.
5	4.64	استخدام المخصصات في غير الغرض الذي تم تكوينها من اجله لتخفيض مصروفات الفترة الحالية يؤثر على قائمة الدخل.

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية، 2024م

يتبين من الجدول رقم (2) ما يلي:

1. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول (4.69)، والانحراف المعياري (.80). وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن نشر قوائم غير مدققة في مواقعها على شبكة المعلومات أو الربط بين بياناتها المالية المدققة وغير المدققة على الشبكة يؤدي إلى تضليل المستخدمين للقوائم والتقارير المالية.
2. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني (4.70) والانحراف المعياري (.68). وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن نقل الإيرادات الحالية إلى فترة محاسبية لاحقة يعتبر من مجالات المحاسبة الإبداعية وينعكس سلباً على دخل المنشأة.
3. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث (4.49) والانحراف المعياري (.90). وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن إمكانية التلاعب بهدف التهرب جزئياً من دفع الضرائب. ينعكس على قائمة الدخل.
4. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع (4.68) والانحراف المعياري (.71). وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن المغالاة في تقييم مخزون آخر المدة لتخفيض تكلفة البضاعة المباعة ينعكس على قائمة الدخل.
5. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس (4.64) والانحراف المعياري (.80). وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن استخدام المخصصات في غير الغرض الذي تم تكوينها من أجله لتخفيض مصروفات الفترة الحالية يؤثر على قائمة الدخل.

إن النتائج أعلاه لا تعني أن جميع أفراد عينة الدراسة متفقون على ذلك، حيث أنه وكما ورد في الجداول رقم (2) توضح أن هناك أفراداً لا يدرون أو غير موافقين على ذلك، واختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أعداد الموافقين والذين لا يدرون وغير الموافقين للنتائج أعلاه تم استخدام اختبار (t.test) لدلالة الفروق بين الإجابات على كل سؤال من أسئلة الفرضية الثانية. مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على قائمة الدخل.

جدول رقم (3): الوسيط والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على أسئلة الفرضية الثالثة. مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على قائمة التدفقات النقدية

ت	الأسئلة	المتوسط	الانحراف المعياري
1	التلاعب في المتحصلات النقدية التي تمثل النشاط الرئيسي للمنشآت.	4.59	.86
2	إمكانية التلاعب بهدف التهرب جزئياً من دفع الضرائب	4.43	1.06
3	ادخال البيانات الكترونياً لغرض زيادة تكلفة المبيعات من مجالات المحاسبة الإبداعية.	4.69	.59
4	توضيح المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد قائمة التدفقات النقدية تزيد من درجة الثقة	4.68	.57
5	التلاعب في النشاط التشغيلي من أجل تحسين القدرة المالية يعتبر من أساليب المحاسبة الإبداعية ويؤثر على درجة الثقة	4.31	1.04

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية، 2024م

يتبين من الجدول رقم (3) ما يلي:

1. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الأول (4.59) والانحراف المعياري (.86). وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن التلاعب في المتحصلات النقدية التي تمثل النشاط الرئيسي للمنشآت.
2. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثاني (4.43) والانحراف المعياري (1.06) وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن إمكانية التلاعب بهدف التهرب جزئياً من دفع الضرائب.
3. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الثالث (4.69) والانحراف المعياري (.59). وتعني هذه القيمة أن ادخال البيانات الكترونياً لغرض زيادة تكلفة المبيعات.
4. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الرابع (4.68) والانحراف المعياري (.57)، وتعني هذه القيمة أن غالبية أفراد العينة موافقين بشدة على أن توضيح المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد قائمة التدفقات النقدية تزيد من درجة الثقة.
5. بلغت قيمة المتوسط لإجابات أفراد عينة الدراسة على السؤال الخامس (4.31) والانحراف المعياري (1.04) وتعني هذه القيمة أن التلاعب في النشاط التشغيلي من أجل تحسين القدرة المالية يعتبر من أساليب المحاسبة الإبداعية ويؤثر على درجة الثقة.

إن النتائج أعلاه لا تعني أن جميع أفراد عينة الدراسة متفقون على ذلك، حيث أنه وكما ورد في الجداول رقم (3) توضح أن هناك أفراداً لا يدرون أو غير موافقين على ذلك، واختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين أعداد الموافقين والذين لا يدرون وغير الموافقين للنتائج أعلاه تم استخدام اختبار (t.test) لدلالة الفروق بين الإجابات على كل سؤال من أسئلة الفرضية الثالثة وهي مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على قائمة التدفقات النقدية.

اختبار T.test لاختبار فرضيات الدراسة:

هو اختبار يهدف الى معرفة دلالات الفروق بين متوسطين للعينات، ويستخدم هذا الاختبار لمقارنة متوسط عينة بمتوسط مجتمع. ومن شروط هذا الاختبار ان تكون العينة الذي سيجرى عليها الاختبار مختارة بشكل عشوائي.

جدول (4): يوضح اختبار للعينة الواحدة

One-Sample Statistics				
	حجم العينة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الخطأ المعياري
ك	120	41.8833	2.99911	.27378

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2024م

من الجدول أعلاه نجد حجم العينة 120 مفردة، ولها متوسط حسابي 41.8833 وانحراف معياري 2.99911 وخطأ معياري 0.27378.

جدول (5): يوضح اختبار العينة الواحدة

One-Sample Test						
Test Value = 15						
	T المحسوبة	درجة الحرية df	مستوى الدلالة	الفروق	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
ك	54.362	119	.000	14.88333	14.3412	15.4254

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2024م

من الجدول أعلاه نجد أن قيمة مستوى الدلالة sig تساوي 0.000 وهي أقل من 0.05 وهذا يعني أن هناك فروق ذات إحصائية في آراء العينة المبحوثة لصالح آرائهم لأن الفرق بين المتوسطات موجب ويساوي 14.88333 وهذا يؤكد صحة الفرضية الأولى. مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تتعكس على قائمة المركز المالي.

جدول (6): يوضح إحصائيات العينة الواحدة

One-Sample Statistics				
	حجم العينة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الخطأ المعياري
ش	120	36.2000	3.40933	.31123

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2024م

من الجدول أعلاه نجد حجم العينة 120 مفردة، ولها متوسط حسابي 36.2000 وانحراف معياري 3.40933 وخطأ معياري 0.31123.

جدول (7): يوضح اختبار العينة الواحدة

One-Sample Test						
Test Value = 15						
	T المحسوبة	درجة الحرية df	مستوى الدلالة	متوسط الفروق	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
ش	39.200	119	.000	12.20000	11.5837	12.8163

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2024م

من الجدول أعلاه نجد أن قيمة مستوى الدلالة sig تساوي 0.000 وهي أقل من 0.05 وهذا يعني أن هناك فروق ذات إحصائية في آراء العينة المبحوثة لصالح آرائهم لأن الفرق بين المتوسطات موجب ويساوي 12.20000 وهذا يؤكد صحة الفرضية الثانية. مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تتعكس على قائمة الدخل.

جدول (8): يوضح إحصائيات العينة الواحدة

One-Sample Statistics				
	حجم العينة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	الخطأ المعياري
م	120	36.7167	2.65109	.24201

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2024م

من الجدول أعلاه نجد حجم العينة 120 مفردة، ولها متوسط حسابي 36.7167 وانحراف معياري 2.65109 وخطأ معياري 0.24201.

جدول (9): يوضح اختبار العينة الواحدة

One-Sample Test						
Test Value = 24						
	T المحسوبة	df درجة الحرية	مستوى الدلالة	متوسط الفروق	95% Confidence Interval of the Difference	
					Lower	Upper
م	52.546	119	.000	12.71667	12.2375	13.1959

المصدر: إعداد الباحثين من الدراسة الميدانية 2024م

من الجدول أعلاه نجد أن قيمة مستوى الدلالة sig تساوي 0.000 وهي أقل من 0.05 وهذا يعني أن هناك فروق ذات إحصائية في آراء العينة المبحوثة لصالح آرائهم لأن الفرق بين المتوسطات موجب ويساوي 6.67901 وهذا يؤكد صحة الفرضية الثالثة. مجالات المحاسبة الإبداعية في ظل النشر الإلكتروني تنعكس على قائمة التدفقات النقدية.

الاستنتاجات والتوصيات

تحتوي على الآتي:

أولاً: النتائج:

تتمثل نتائج هذا البحث في الآتي:

1. أثبتت الدراسة أن التلاعب في تصنيف الالتزامات قصيرة الأجل على إنها طويلة الأجل من مجالات المحاسبة الإبداعية وبالتالي ينعكس على قائمة المركز المالي.
2. بينت الدراسة أن ادخال البيانات الكترونياً لغرض زيادة تكلفة المبيعات من مجالات المحاسبة الإبداعية.
3. بينت الدراسة أن نقل الإيرادات الحالية إلى فترة محاسبية لاحقة يعتبر من مجالات المحاسبة الإبداعية وينعكس سلباً على دخل المنشأة.
4. بينت الدراسة أن التلاعب في النشاط التشغيلي من أجل تحسين القدرة المالية يعتبر من مجالات المحاسبة الإبداعية ويؤثر على درجة الثقة.

ثانياً: التوصيات:

هناك توصيات مرتبطة ومتعلقة بنتائج البحث تتمثل هذه التوصيات في الآتي:

1. إعادة تأهيل المحاسبين وذلك من خلال التعرف على مجالات المحاسبة الإبداعية لتحقيق درجة الثقة في القوائم المالية.
2. الاهتمام بعقد المؤتمرات والندوات لتبادل وجهات النظر والتركيز على الموضوعات والمستجدات التي يمكن أن تسهم في تفعيل المحاسبة الإبداعية في إيجاد مجتمع أفضل من خلال المساهمة في تحسين ودعم مجالاتها وانعكاساتها على درجة الثقة في القوائم المالية.
3. يجب تعيين وتدريب كوادر فنية أو اللجوء إلى انتداب خبراء عن طريق التعاقد لتقديم المساعدة بخصوص الجوانب المتخصصة في المحاسبة الإبداعية. والنشر الإلكتروني لتعزيز درجة الثقة في القوائم المالية.
4. نوصي الباحثين بتوسيع دائرة البحث عن مجالات المحاسبة الإبداعية وكيفية التعامل معها خاصة من قبل المحاسبين والمراجعين لتحقيق درجة الثقة في القوائم المالية.

المراجع

أولاً: المراجع العربية:

- [1] النذير موسى الشايفي محمد (2016)، دور المحاسبة القضائية في الحد من ممارسة المحاسبة الإبداعية، (الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة).
- [2] الهادي آدم هارون، مجيد عبدالحسين (2017م)، اثر أساليب المحاسبة الإبداعية على جودة المعلومات المحاسبية (دراسة ميدانية على التقارير المالية للشركات المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، الخرطوم: مجلة العلوم الإدارية، جامعة إفريقيا العالمية، العدد 1).
- [3] حسين جميل البديري، (2017م)، جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية على قرارات مستخدميها، (دراسة تطبيقية) مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والإدارية. مجلد(14)، العدد (1).
- [4] عبيد سعيد المطيري (2003)، التحديات التي تواجه مهنة المحاسبة والمراجعة، (القاهرة: جامعة الأزهر، كلية التجارة، المجلة العلمية لكلية التجارة، العدد 28).

- [5] ليث واخرون (2023)، المحاسبة الإبداعية وأثرها على المحتوى المعلوماتي لتقرير مدقق الحسابات من وجه نظر مستخدمي القوائم المالية، عمان، الأردن.
- [6] مصعب علي محمد سعيد (2016) دور اسلوب الاداء المتوازن في فاعلية النشر الالكتروني للبيانات المالية (الخرطوم: جامعة النيلين، كلية الدراسات العليا، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة.
- [7] بهاء الدين محمد حسين (2017)، استخدام شبكة الانترنت في النشر الالكتروني لمعلومات التقارير المالية وتقارير الاعمال، (القاهرة: جامعة الزقازيق، كلية التجارة، مجلة الدراسات والبحوث التجارية، العدد2.
- [8] سامي محمود عبد الحميد مراد (2017)، إحباط الأثر الضريبي السلبي لممارسات المحاسبة الإبداعية دراسة الحالة المصرية، المجلة العلمية لقطاع كليات التجارة، جامعة الأزهر، العدد السابع والعشرون.
- [9] منال حسين لفته صالح، (2016م)، استخدام تقنيات المحاسبة القضائية في الكشف عن ممارسات المحاسبة الإبداعية وتأثيراتها على القوائم المالية. الجامعة العراقية، كلية الاقتصاد مجلة دنانير، العدد(8).
- [10] ناهض نمر محمد الخالدي، (2014م) دور المحاسبة القضائية في مواجهة ممارسات المحاسبة الإبداعية والحد من أثارها في القوائم المالية، (دراسة تطبيقية على مدققي الحسابات الخارجيين والعاملين في سلك القانون والقضاء الفلسطيني قطاع غزة)، مجلة جامعة فلسطين للأبحاث والدراسات العدد (6).
- [11] هلال عبد الفتاح عفيفي (2008) محددات نشر التقارير المالية على الانترنت في الشركات المقيدة بالبورصة المصرية، (القاهرة: جامعة الزقازيق، كلية التجارة، مجلة البحوث التجارية، العدد2.

ثانياً: المراجع الأجنبية:

- [12] Brijesh Yadav,(2013), Creative Accounting: A Literature Review, The SIJ.
- [13] Transactions on Industrial, Financial & Business Management (IFBM), Vol., No., 5. p31.

RESEARCH ARTICLE

FIELDS OF CREATIVE ACCOUNTING IN ELECTRONIC PUBLISHING
AT ITS IMPACT ON THE DEGREE OF CONFIDENCE IN FINANCIAL
STATEMENTSBabiker Ibrahim Sdeeg¹, Zohair Ahmed Ali¹, and Alsdeg Hamid Edres^{2,*}¹ Dept. of Accounting, University of Sudan Science and Technology, Sudan.² Dept. of Accounting, University of East of the Nile, Sudan.

*Corresponding author: Alsdeg Hamid Edres; E-mail: az411268@gmail.com

Received: 19 May 2024 / Accepted: 07 June 2024 / Published online: 30 June 2024

Abstract

The research problem is that the outcome of the accountants practices, procedures, and policies ; getting use their intelligence, knowledge, and experience with accounting standards so that to manipulate numbers in order to improve the image of the economic unit and give misleading data as a result of creative accounting practice. The research aims to identify the most important creative accounting methods practiced by corporate management to influence the quality of the accounting information presented by the financial statements and their effect on the degree of trusting in these statements. Moreover, the research aims to study the reasons and motives for manipulating methods that lead to undermining the confidence of the users of this accounting information in the financial statements. In addition, to present the mechanisms and methods that can be used to reduce its effects on their investment decisions. The researchers used the deductive approach when choosing the study problem, and setting scientific hypotheses, in addition to the statistical analysis that was relied upon in the field study. The sampling used is a group of accountants, auditors and academics. One of the most prominent results is that the manipulation of the ratio of long-term asset depletion affects the items of the center's list. The researchers recommend that financial research is should be adopted to rehabilitate accountants, by identifying creative accounting methods to achieve the quality of accounting information presented in the financial statements.

Keywords: Creative accounting, Electronic publishing, Financial statements.

كيفية الاقتباس من هذا البحث:

الصادق، ب. إ.، أحمد، ز. أ. ع.، موسى، ا. ح. إ.، (2024). مجالات المحاسبة الابداعية في ظل النشر الالكتروني وانعكاساتها على درجة الثقة في القوائم المالية. مجلة جامعة عدن الإلكترونية للعلوم الانسانية والاجتماعية، 5(2)، ص 201-211.

<https://doi.org/10.47372/ejua-hs.2024.2.363>

حقوق النشر © 2024 من قبل المؤلفين. المرخص لها EJUA، عدن، اليمن. هذه المقالة عبارة عن مقال مفتوح الوصول يتم توزيعه بموجب شروط وأحكام ترخيص Creative Commons Attribution (CC BY-NC 4.0).

