

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

المدرسة العليا للتجارة

مدرسة الدكتوراه في تسيير المؤسسات والمحاسبة

استمارة استبيان

تقوم الطالبة بإجراء دراسة بعنوان " تأثير تطبيق النظام المحاسبي والمالي على ممارسات المحاسبة الابداعية " ، والتي تندرج ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير تخصص مالية ومحاسبة .

ونضع بين أيديكم هذه الاستمارة بهدف الحصول على آرائكم ومقترحاتكم فيما تتضمنه هذه الاستمارة من محاور لاستيفاء البيانات والمعلومات المتعلقة بالجانب الميداني لبحثنا هذا .

ومما لا شك أن توشي الدقة في اختيار الاجابة المناسبة سيكون له أثر كبير في انجاز ونجاح هذه الدراسة والوصول إلى نتائج مفيدة ووافية ، لذا نرجو منكم الاجابة عن محاور هذه الاستمارة بكل جدية وعناية ، ونؤكد لكم بأن جميع المعلومات المتحصل عليها من قبلكم ستعامل بسرية تامة ولن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي .

المقصود بمصطلح المحاسبة الابداعية: "هو عملية معالجة البيانات المحاسبية (الأرقام المحاسبية) عن طريق استغلال الثغرات الموجودة في المعايير المحاسبية و الاستفادة من تعدد البدائل المتوفرة في السياسات المحاسبية لأساليب القياس والإفصاح المحاسبي بما يخدم أهداف الإدارة، وهذا ما يؤثر سلبا على جودة المعلومات المالية التي تظهر في تلك القوائم المالية .

شكرا على تعاونكم ومساهمتمكم في هذا البحث

الطالبة : قوشيش أمينة

الجزء الأول: معلومات عامة

1- الوظيفة

محاسب معتمد

محاسب في مؤسسة

خبير محاسبي

محافظ حسابات

2- المؤهل العلمي

ماجستير / ماستر

ليسانس

أخرى

دكتوراه

3- الخبرة المهنية

من 5 إلى 10 سنوات

أقل من 5 سنوات

أكثر من 15 سنة

أكثر من 10 سنوات إلى 15 سنة

4- الدورات التدريبية و التكوينية في مجال مهنة المحاسبة

- مبادئ وقواعد وسلوك أخلاقيات مهنة المحاسبة
- أهمية و جودة المعلومة المحاسبية
- معايير المحاسبة الدولية و النظام المحاسبي المالي
- دورات أخرى ، أذكرها

الجزء الثاني: محاور الاستبيان

المحور الأول : ممارسة أساليب المحاسبة الابداعية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية .

ضع علامة (x) أمام الاجابة المناسبة

الفقرة	تمارس دائما	تمارس	محايد	لا تمارس	لا تمارس مطلقا
1					
المبالغة في تقييم التثبيات الغير الملموسة (الأصول الثابتة المعنوية).					
2					
تغيير أفساط اهلاك التثبيات من خلال تغيير طريقة الاهلاك سنة إلى أخرى .					
3					
تصنيف بعض الأصول من أصول غير جارية إلى أصول جارية أو العكس .					
4					
تغيير طرق تقييم المخزونات مثلا من طريقة التكلفة المرجحة المتوسطة (CMP) إلى طريقة الداخل أولا الخارج أولا (FIFO) أو العكس.					
5					
المبالغة في تقييم مخصصات المؤونات					
6					
زيادة أو تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها					

الملاحق

					ادراج (تسجيل) الايرادات الاستثنائية (تمويلية، استثمارية (على أنها إيرادات عادية (تشغيلية) أو العكس	7
					ادراج (تسجيل) المصاريف الغير عادية على أنها مصاريف عادية (تشغيلية) أو العكس .	8
					الحصول على قروض طويلة الأجل بهدف تسديد قروض قصيرة الأجل أو العكس .	9
					إضافة إيرادات من سنوات سابقة إلى الربح الصافي للسنة الجارية .	10
					إضافات أخرى :	11

المحور الثاني: أسباب لجوء المؤسسات الاقتصادية الجزائرية إلى ممارسات المحاسبة الابداعية

ضع علامة (X) أمام الاجابة المناسبة

غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الفقرة						
					زيادة الأرباح ومن ثم زيادة القيمة السوقية للمؤسسة بهدف تشجيع المستثمر على شراء أو الاحتفاظ بأسهم الشركة	1					
					تقليل الأرباح بهدف التهرب الضريبي	2					
					زيادة الأرباح بهدف الحصول على التمويل من البنوك ومؤسسات الدولة.	3					
					تحسين أداء المؤسسة ومن ثم زيادة مكافئات المسيرين	4					
					الظهور بما يتوافق مع توقعات (تنبؤات) المحللين الماليين	5					
					التقليل من تقلبات الأرباح من سنة إلى أخرى	6					

	7
هل ترى إضافة أسباب أخرى ؟	
حددها.....	
.....	
.....	

المحور الثالث : أهم الثغرات التي أتاحتها تطبيق النظام المحاسبي المالي لممارسة المحاسبة الابداعية من خلال عملية القياس المحاسبي (التقييم) .

ضع علامة (X) في الخانة المناسبة

غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الفقرة	
					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية عن طريق تقييم التثبيات المادية و المعنوية وفق طريقة التكلفة الحقيقية (القيمة العادلة) .	1
					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية من خلال تقييم أقساط الاهتلاك للتثبيات عن طريق تغيير طريقة الاهتلاك أو عن طريق إعادة تقييم مبلغ الأصل الخاضع للاهتلاك .	2
					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية من خلال تقييم تدني القيمة للأصول .	3

					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية من خلال تقييم المخزونات من خلال تغيير طريقة تقييم المخزونات .	4
					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية من خلال تقييم الامتيازات الممنوحة للمستخدمين .	5
					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية من خلال عملية تقييم الأصول المالية.	6
					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية من خلال الاختيار في ادراج تكلفة القروض طويلة الاجل كمصاريف مالية أو ادراجها في تكلفة اقتناء أو انجاز أصل مادي أو معنوي .	7
					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية من خلال الاختيار في ادراج مصاريف البحث والتطوير كمصاريف أو الحاقها بتكلفة الأصول الغير ملموسة.	8
					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية من خلال الاختيار في ادراج ايرادات العقود طويلة الأجل (عقود الإنشاء) حسب طريقة تقدم انجاز المشروع أو طريقة الإتمام (تكلفة المشروع)	9
					يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الابداعية من خلال الاختيار في ادراج الاعانات في رأس المال أو في الايرادات .	10
					إضافات أخرى :	11
					
					
					

--	--

المحور الرابع : ممارسات المحاسبة الابداعية من خلال عملية الإفصاح المحاسبي (الإفصاح الإبداعي) .

ضع علامة (x) في الخانة المناسبة

غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الفقرة	
					عدم الإفصاح الكامل عن السياسة المتبعة في تقييم تدني القيمة بالنسبة للأصول وتشكيل مؤونات المخاطر والأعباء من خلال عدم ذكر الأسباب والمؤشرات التي أدت إلى تدني القيمة وتشكيل المؤونة .	1
					عدم الإفصاح عن أسباب التغيير في المبادئ والسياسات المحاسبية المتبعة في التقييم وآثار هذا التغيير على نتائج المؤسسة .	2
					عدم الإفصاح الكامل عن السياسة المتبعة في جرد و تقييم المخزونات.	3
					عدم الإفصاح عن وضعية بعض الحسابات الدائنة و المدينة (الديون ، والحقوق) .	4
					عدم الإفصاح عن مصدر التدفقات النقدية إن كانت تدفقات نقدية من النشاط العادي للمؤسسة أو النشاط الغير العادي .	5

إضافات أخرى :

.....

.....

المحور الخامس: تأثير أساليب ممارسات المحاسبة الابداعية على موثوقية المعلومات المالية المنشورة في

القوائم المالية

غير موافق تماما	غير موافق	محايد	موافق	موافق تماما	الفقرة	
					عدم التمثيل الصادق للعمليات والأحداث المالية التي حدثت في الشركة والتي يتم التعبير عنها بالقوائم المالية .	1
					عدم الاهتمام بجوهر وحقيقة المعلومات والاكتفاء فقط بشكلها القانوني	2
					عدم الحيادية (التحيز الشخصي) عند إعداد المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية	3
					عدم الاحتياط الجيد عند إعداد القوائم المالية لكل عنصر من العناصر الغير مؤكده كالأصول والمطلوبات	4
					عدم تكاملية المعلومات المعروضة لكل عنصر من عناصر القوائم المالية	5

انتهى

شكرا على حسن تعاونكم

الملحق رقم 02: نتائج مخرجات spss

أولا : معامل ألفا كرومباخ

1- ألفا كرومباخ للجميع المحاور

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,816	36

2- ألفا كرومباخ للمحور الاول

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,745	10

Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cronbach en cas de suppression de l'élément
المعالجة في تقييم التنبؤات العبر الموسومة (الاصول الثابتة المعنوية)	32,12	27,376	,240	,749
تعبير أقساط اهلاك التنبؤات من خلال تعبير طريقة الاهلاك سنة إلى أخرى	33,83	25,206	,532	,707
تصنيف بعض الأصول من أصول غير جارية إلى أصول جارية أو العكس .	33,29	24,652	,416	,724
اتعبير طرق تقييم المخزونات مماث من طريقة التكلفة المرجحة المتوسطة (CMP) إلى طريقة الداخل أولاً الخارج أولاً (FIFO) أو العكس.	32,10	27,470	,534	,719
المعالجة في تقييم مخصصات المؤنونات	32,08	27,604	,441	,725
زيادة أو تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .	32,14	26,616	,375	,728
الدراج (تسجيل) الإيرادات الاستثنائية (تمويلية ، استثمارية) على أنها إيرادات عادية (تسجيلية) أو العكس	32,83	24,712	,412	,724
الدراج (تسجيل) المصاريف الاستثنائية (تمويلية ، استثمارية) على أنها مصاريف عادية (تسجيلية) أو العكس	32,54	25,524	,364	,732
الحصول على فروض طويلة الأجل بهدف تسديد فروض قصيرة الأجل أو العكس	32,94	25,801	,392	,726
اضافة إيرادات من سنوات سابقة إلى الربح الصافي للسنة الجارية	33,24	23,979	,516	,706

3- ألفا كرونباخ للمحور الثاني

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,702	6

Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cronbach en cas de suppression de l'élément
زيادة الأرباح ومن ثم زيادة القيمة السوقية للمؤسسة بهدف تشجيع المستثمر على شراء أو الاحتفاظ بأسهم الشركة	16,96	10,453	,501	,639
تقليل الأرباح بهدف التهرب الضريبي	15,45	13,056	,237	,715
زيادة الأرباح بهدف الحصول على التمويل من البنوك ومؤسسات الدولة	15,65	11,970	,353	,687
تحسين أداء المؤسسة ومن ثم زيادة مكافآت المسيرين	16,88	10,623	,501	,640
الظهور بما يتوافق مع توقعات (تنبؤات) المحللين الماليين	17,35	10,879	,533	,632
التقليل من تكاليف الأرباح من سنة إلى أخرى	16,55	10,666	,471	,650

4- ألفا كرونباخ للمحور الثالث

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,711	10

Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cronbach en cas de suppression de l'élément
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية عن طريق تقييم التنبؤات المادية و المعنوية وفق طريقة التكلفة الحقيقية (القيمة المادية) .	32,56	15,236	,264	,705
ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم أساط الأهلاك طريق تغيير طريقة الأهلاك أو عن طريق إعادة تقييم مبلغ الأصل الخاص للأهلاك	32,67	14,485	,573	,668
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم تدني القيمة للأصول	32,68	14,766	,506	,677
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم المخزونات من خلال تغيير طريقة تقييم المخزونات	32,72	14,517	,593	,668
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم الإمتيازات الممنوحة للمستخدمين	33,35	13,450	,370	,691
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم الأصول المائبة	34,45	13,757	,361	,692
خال الاختيار في ادراج تكلفة القروض طويلة الاجل كمصاريف مالية أو ادراجها في تكلفة اقتناء أو انجاز أصل مادي أو معنوي	32,96	14,609	,439	,681
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال الاختيار في ادراج مصاريف البحث والتطوير كمصاريف أو الخافها بتكلفة الأصول الغير ملموسة	34,50	14,461	,269	,709
خال الاختيار في ادراج إيرادات العقود طويلة الأجل(عقود الإنشاء) حسب طريقة تقدم انجاز المشروع أو طريقة الإتمام (تكلفة المشروع)	32,97	14,805	,406	,685
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال الاختيار في ادراج الاعانات الحكومية في حساب المبيعات أو الإيرادات	33,91	13,226	,302	,716

5- ألفا كرونباخ للمحور الرابع

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,721	5

Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cronbach en cas de suppression de l'élément
عدم الإفصاح الكامل عن السياسة المتبعة في تقييم تدني القيمة بالنسبة للأصول من خلال عدم ذكر الأسباب والمؤثرات التي أدت إلى تدني القيمة .	16,24	2,602	,464	,685
عدم الإفصاح عن أسباب التغيير في المبادئ والسياسات المحاسبية المتبعة في التقييم وأثار هذا التغيير على نتائج المؤسسة .	16,12	2,597	,520	,671
عدم الإفصاح الكامل عن السياسة المتبعة في جرد و تقييم المخزونات.	16,13	2,477	,655	,634
عدم الإفصاح عن وضعية بعض الحسابات الدائنة والمدينة (الديون ، والحقوق)	16,29	2,211	,389	,726
عدم الإفصاح عن مصدر التدفقات النقدية إن كانت تدفقات نقدية من النشاط العادي للمؤسسة أو النشاط الغير العادي	16,29	1,821	,556	,653

6- ألفا كرونباخ للمحور الخامس

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombre d'éléments
,729	5

Statistiques de total des éléments

	Moyenne de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Variance de l'échelle en cas de suppression d'un élément	Corrélation complète des éléments corrigés	Alpha de Cronbach en cas de suppression de l'élément
عدم التمثيل الصادق للعمليات والإحداث المالية التي حدثت في الشركة والتي يتم التعبير عنها بالفوائم المالية	15,82	5,760	,327	,735
عدم الاهتمام بجوهر وحقيقة المعلومات والاكتفاء فقط بشكلها القانوني	15,59	5,622	,392	,717
عدم الحيادية (التحيز الشخصي) عند إعداد المعلومات التي تتضمنها الفوائم المالية	16,08	4,488	,689	,609
عدم الاحتياط الجيد عند إعداد الفوائم المالية لكل عنصر من العناصر العبر مؤكده كالأصول والمطلوبات	16,71	4,237	,544	,661
عدم تكاملية المعلومات المعروضة لكل عنصر من عناصر الفوائم المالية	16,73	3,940	,553	,663

ثانيا: الاحصائيات العامة لخصائص عينة الدراسة

1- الوظيفة

ممارس مهنة المحاسبة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محاسب في مؤسسة	32	41,0	41,0	41,0
محاسب معتمد	15	19,2	19,2	60,3
محافظ حسابات	21	26,9	26,9	87,2
خبير محاسبي	10	12,8	12,8	100,0
Total	78	100,0	100,0	

2- المؤهل العلمي

المؤهل العلمي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valides	48	61,5	61,5	61,5
ماجستير	19	24,4	24,4	85,9
دكتوراه	4	5,1	5,1	91,0
اخرى	7	9,0	9,0	100,0
Total	78	100,0	100,0	

3-الخبرة المهنية

الخبرة المهنية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valides أقل من 5 سنوات	1	1,3	1,3	1,3
من 5 إلى 10 سنوات	20	25,6	25,6	26,9
من 11 إلى 15 سنة	23	29,5	29,5	56,4
من 16 إلى 20 سنة	24	30,8	30,8	87,2
اكثر من 20 سنة	10	12,8	12,8	100,0
Total	78	100,0	100,0	

ثالثا: المتوسطات الحسابية المرجحة

1- المتوسط الحسابي المرجح والمتوسطات والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الأول

اساليب ممارسات المحاسبة الابداعية

N	Valide	78
	Manquante	0
Moyenne		3,56
Ecart-type		,584

Statistiques

	المبالغ في تقييم التنبؤات الغير الملموسة (المصنفة في تقييم المبالغ في تقييم التنبؤات الغير الملموسة)	تغيير أخطاء اهالك التنبؤات من خلال تغيير طريقة الاهالك سنة إلى أخرى	تصنيف بعض الأصول من أصول غير جارية إلى أصول جارية أو العكس .	تغيير طرق تقييم المخرجات مثلا من طريقة التكلفة المرجحة المتوسطة إلى طريقة (CMP) الداخل أو الخارج أو (FIFO) أو العكس .	المبالغ في تقييم منخصصات المخرجات	زيادة أو تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .	الدراج (سجل) الإيرادات الاستثنائية (تمويلية ، استثمارية) على أنها إيرادات عادية (تشغيلية) أو العكس	الدراج (سجل) المصاريف الاستثنائية (تمويلية ، استثمارية) على أنها مصاريف عادية (تشغيلية) أو العكس	الحصول على فروض طويلة الأجل بهدف تسديد فروض قصيرة الأجل أو العكس	إضافة إيرادات من سنوات سابقة إلى الربح الصافي للسنة الجارية
N Valide	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78
Manquante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	4,23	2,51	3,05	4,24	4,27	4,21	3,51	3,81	3,41	3,10
Ecart-type	1,044	,936	1,205	,585	,658	,931	1,203	1,152	1,050	1,146

المبالغ في تقييم التنبؤات الغير الملموسة (الأصول الثابتة الممنوعة)

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس	11	14,1	14,1	14,1
محاذ	2	2,6	2,6	16,7
تمارس	23	29,5	29,5	46,2
تمارس دائما ا	42	53,8	53,8	100,0
Total	78	100,0	100,0	

تغيير أخطاء اهالك التنبؤات من خلال تغيير طريقة الاهالك سنة إلى أخرى

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس	56	71,8	71,8	71,8
محاذ	10	12,8	12,8	84,6
تمارس	6	7,7	7,7	92,3
تمارس دائما ا	6	7,7	7,7	100,0
Total	78	100,0	100,0	

تصنيف بعض الأصول من أصول غير جارية إلى أصول جارية أو العكس .

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس	42	53,8	53,8	53,8
محاذ	2	2,6	2,6	56,4
تمارس	22	28,2	28,2	84,6
تمارس دائما ا	12	15,4	15,4	100,0
Total	78	100,0	100,0	

الملاحق

انغير طرق تقييم المخزونات مثلا من طريقة التكلفة المرجحة المتوسطة (CMP) إلى طريقة الداخل أولا الخارج أولا أو العكس (FIFO).

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس	2	2,6	2,6	2,6
تمارس	53	67,9	67,9	70,5
تمارس ادائما 1	23	29,5	29,5	100,0
Total	78	100,0	100,0	

المبالغة في تقييم مخصصات المبيعات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس	3	3,8	3,8	3,8
تمارس	48	61,5	61,5	65,4
تمارس ادائما 1	27	34,6	34,6	100,0
Total	78	100,0	100,0	

زيادة أو تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس أبدا	1	1,3	1,3	1,3
لا تمارس	7	9,0	9,0	10,3
تمارس	37	47,4	47,4	57,7
تمارس ادائما 1	33	42,3	42,3	100,0
Total	78	100,0	100,0	

الدراج (تسجيل) الإيرادات الاستثنائية (تمويلية ، استثمارية) على أنها إيرادات عادية (تسجيلية) أو العكس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس	27	34,6	34,6	34,6
محاذ تمارس	3	3,8	3,8	38,5
تمارس	29	37,2	37,2	75,6
تمارس دائما 1	19	24,4	24,4	100,0
Total	78	100,0	100,0	

الدراج (تسجيل) المصاريف الاستثنائية (تمويلية ، استثمارية) على أنها مصاريف عادية (تسجيلية) أو العكس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس	19	24,4	24,4	24,4
محاذ تمارس	3	3,8	3,8	28,2
تمارس	30	38,5	38,5	66,7
تمارس دائما 1	26	33,3	33,3	100,0
Total	78	100,0	100,0	

الحصول على قروض طويلة الأجل بهدف تسديد قروض قصيرة الأجل أو العكس

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس	26	33,3	33,3	33,3
محاذ تمارس	1	1,3	1,3	34,6
تمارس	44	56,4	56,4	91,0
تمارس دائما 1	7	9,0	9,0	100,0
Total	78	100,0	100,0	

إضافة إيرادات من سنوات سابقة إلى الربح الصافي للسنة الجارية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide لا تمارس	39	50,0	50,0	50,0
تمارس	31	39,7	39,7	89,7
تمارس دائما 1	8	10,3	10,3	100,0
Total	78	100,0	100,0	

2- المتوسط الحسابي المرجح والمتوسطات والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الثاني

دوافع ممارسات المحاسبة الإبداعية

N	Valide	78
	Manquante	0
	Moyenne	3,29
	Ecart-type	,652

Statistiques

		زيادة الأرباح ومن ثم زيادة القيمة السوقية للمؤسسة بهدف تشجيع المستثمر على شراء أو الاحتفاظ بأسهم الشركة	تقليل الأرباح بهدف التهرب الضريبي	زيادة الأرباح بهدف الحصول على التمويل من البنوك ومؤسسات الدولة	تحسين أداء المؤسسة ومن ثم زيادة مكافآت المسيرين	الظهور بما يتوافق مع توقعات (تنبؤات) المحللين الماليين (التقليل من تغطيات الأرباح من سنة إلى أخرى
N	Valide	78	78	78	78	78	78
	Manquante	0	0	0	0	0	0
	Moyenne	2,81	4,32	4,12	2,88	2,42	3,22
	Ecart-type	1,117	,875	,980	1,081	,987	1,112

زيادة الأرباح ومن ثم زيادة القيمة السوقية للمؤسسة بهدف تشجيع المستثمر على شراء أو الاحتفاظ بأسهم الشركة

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	50	64,1	64,1	64,1
	موافق	21	26,9	26,9	91,0
	موافق تماما	7	9,0	9,0	100,0
	Total	78	100,0	100,0	

تقليل الأرباح بهدف التهرب الضريبي

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	7	9,0	9,0	9,0
	موافق	32	41,0	41,0	50,0
	موافق تماما	39	50,0	50,0	100,0
	Total	78	100,0	100,0	

زيادة الأرباح بهدف الحصول على التمويل من البنوك ومؤسسات الدولة

		Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق تماما	1	1,3	1,3	1,3
	غير موافق	9	11,5	11,5	12,8
	موافق	38	48,7	48,7	61,5
	موافق تماما	30	38,5	38,5	100,0
	Total	78	100,0	100,0	

تحسين أداء المؤسسة ومن ثم زيادة مكافآت المسيرين

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	45	57,7	57,7	57,7
محايد	2	2,6	2,6	60,3
موافق	26	33,3	33,3	93,6
موافق تماما	5	6,4	6,4	100,0
Total	78	100,0	100,0	

الظهور بما يتوافق مع توقعات (تنبؤات) المحللين الماليين

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق تماما	3	3,8	3,8	3,8
غير موافق	59	75,6	75,6	79,5
محايد	1	1,3	1,3	80,8
موافق	10	12,8	12,8	93,6
موافق تماما	5	6,4	6,4	100,0
Total	78	100,0	100,0	

التقليل من نفقات الأرباح من سنة إلى أخرى

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	34	43,6	43,6	43,6
موافق	37	47,4	47,4	91,0
موافق تماما	7	9,0	9,0	100,0
Total	78	100,0	100,0	

3- المتوسط الحسابي المرجح والمتوسطات والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الثالث

أساليب ممارسات المحاسبة الإبداعية في القياس في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي

N	Valide	78
	Manquante	0
	Moyenne	3,70
	Ecart-type	,414

Statistiques

	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم أقساط الإهلاك	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم المخرجات	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم تدني القيمة للأصول	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم أقساط الإهلاك	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم المخرجات	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم تدني القيمة للأصول	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم أقساط الإهلاك	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم المخرجات	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم تدني القيمة للأصول	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم أقساط الإهلاك	يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم المخرجات
N	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78
Valide	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78
Manquante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Moyenne	4,41	4,31	4,29	4,26	3,63	2,53	4,01	2,47	4,00	3,06	
Ecart-type	,692	,542	,537	,521	,995	,936	,634	,908	,624	1,166	

يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية عن طريق تقييم التقييمات المادية و المتعددة وفق طريقة التكلفة الحقيقية (القيمة العادلة) .

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	3	3,8	3,8	3,8
غير موافق	37	47,4	47,4	51,3
موافق	38	48,7	48,7	100,0
موافق تماما	78	100,0	100,0	
Total				

ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم أقساط الإهلاك طريق تغيير طريقة الإهلاك أو عن طريق إعادة تقييم مبلغ الأصل الخاضع للإهلاك

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	1	1,3	1,3	1,3
غير موافق	51	65,4	65,4	66,7
موافق	26	33,3	33,3	100,0
موافق تماما	78	100,0	100,0	
Total				

يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم تدني القيمة للأصول

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	1	1,3	1,3	1,3
غير موافق	52	66,7	66,7	67,9
موافق	25	32,1	32,1	100,0
موافق تماما	78	100,0	100,0	
Total				

يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم المخزونات من خلال تغيير طريقة تقييم المخزونات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	1	1,3	1,3	1,3
موافق	55	70,5	70,5	71,8
موافق تماما	22	28,2	28,2	100,0
Total	78	100,0	100,0	

يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم الامتيازات الممنوحة للمستخدمين

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	19	24,4	24,4	24,4
محايد	1	1,3	1,3	25,6
موافق	48	61,5	61,5	87,2
موافق تماما	10	12,8	12,8	100,0
Total	78	100,0	100,0	

يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم الأصول الماثية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق تماما	1	1,3	1,3	1,3
غير موافق	55	70,5	70,5	71,8
محايد	5	6,4	6,4	78,2
موافق	14	17,9	17,9	96,2
موافق تماما	3	3,8	3,8	100,0
Total	78	100,0	100,0	

4- المتوسط الحسابي المرجح والمتوسطات والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الرابع

أساليب ممارسات المحاسبة الإبداعية في الإفصاح

N	Valide	78
	Manquante	0
Moyenne		4,05
Ecart-type		,370

عدم الإفصاح الكامل عن السياسة المتبعة في تقييم تدني القيمة بالنسبة للأصول من خلال عدم ذكر الأسماء والمؤشرات التي أدت إلى تدني القيمة .

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	2	2,6	2,6	2,6
موافق	70	89,7	89,7	92,3
موافق تماما	6	7,7	7,7	100,0
Total	78	100,0	100,0	

عدم الإفصاح عن أسباب التغير في المبادئ والسياسات المحاسبية المتبعة في التقييم وآثار هذا التغير على نتائج المؤسسة .

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	1	1,3	1,3	1,3
موافق	64	82,1	82,1	83,3
موافق تماما	13	16,7	16,7	100,0
Total	78	100,0	100,0	

عدم الإفصاح الكامل عن السياسة المتبعة في جرد و تقييم المخزونات .

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide محايد	1	1,3	1,3	1,3
موافق	65	83,3	83,3	84,6
موافق تماما	12	15,4	15,4	100,0
Total	78	100,0	100,0	

عدم الإفصاح عن وضعية بعض الحسابات الدائنة و المدينة (الديون ، والحقوق)

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	6	7,7	7,7	7,7
موافق	62	79,5	79,5	87,2
موافق تماما	10	12,8	12,8	100,0
Total	78	100,0	100,0	

عدم الإفصاح عن مصدر التدفقات النقدية إن كانت تدفقات نقدية من النشاط العادي للمؤسسة أو النشاط الغير العادي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق تماما	2	2,6	2,6	2,6
غير موافق	3	3,8	3,8	6,4
موافق	63	80,8	80,8	87,2
موافق تماما	10	12,8	12,8	100,0
Total	78	100,0	100,0	

خلال الاختبار في ادراج تكلفة القروض طويلة الأجل كمصاريف مائية أو ادراجها في تكلفة اقتناء أو انجاز أصل مادي أو معنوي

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق تماما	1	1,3	1,3	1,3
غير موافق	3	3,8	3,8	5,1
موافق	64	82,1	82,1	87,2
موافق تماما	10	12,8	12,8	100,0
Total	78	100,0	100,0	

يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال الاختبار في ادراج مصاريف التحدث والتطوير كمصاريف أو إلحاقها بتكلفة الأصول العنبر متموسة

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق تماما	3	3,8	3,8	3,8
غير موافق	52	66,7	66,7	70,5
محايد	8	10,3	10,3	80,8
موافق	13	16,7	16,7	97,4
موافق تماما	2	2,6	2,6	100,0
Total	78	100,0	100,0	

خلال الاختبار في ادراج إيرادات العقود طويلة الأجل (عقود الانشاء) حسب طريقة تقدم انجاز المشروع أو طريقة الالتزام (تكلفة المشروع)

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	5	6,4	6,4	6,4
موافق	63	80,8	80,8	87,2
موافق تماما	10	12,8	12,8	100,0
Total	78	100,0	100,0	

يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال الاختبار في ادراج الاعانات الحكومية في راس المال \ أو الإيرادات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق تماما	4	5,1	5,1	5,1
غير موافق	33	42,3	42,3	47,4
موافق	36	46,2	46,2	93,6
موافق تماما	5	6,4	6,4	100,0
Total	78	100,0	100,0	

5- المتوسط الحسابي المرجح والمتوسطات والانحرافات المعيارية لفقرات المحور الخامس

تأثير ممارسات المحاسبة الإبداعية على موثوقية المعلومات المالية

N	Valide	78
	Manquante	0
Moyenne		4,05
Ecart-type		,531

Statistiques

	عدم التمثيل الصادق للمعلومات المعروضة لكل عنصر من عناصر القوائم المالية	عدم الإهتمام بجوهر وحقيقة المعلومات والاكتفاء فقط بشكلها القانوني	عدم الحيادية (التحيز الشخصي) عند إعداد المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية	عدم الاحتياط الجيد عند إعداد القوائم المالية لكل عنصر من العناصر الغير مؤكده كالأصول والمطلوبات	عدم تكاملية المعلومات المعروضة لكل عنصر من عناصر القوائم المالية
N	78	78	78	78	78
Valide	78	78	78	78	78
Manquante	0	0	0	0	0
Moyenne	4,41	4,64	4,15	3,53	3,50
Ecart-type	,591	,581	,704	,893	,977

عدم التمثيل الصادق للخصيات والأحداث المالية التي حدثت في الشركة والتي يتم التعبير عنها بالقوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	1,3	1,3
	محايد	1	1,3	2,6
	موافق	41	52,6	55,1
	موافق تماما	35	44,9	100,0
Total	78	100,0	100,0	

عدم الإهتمام بجوهر وحقيقة المعلومات والاكتفاء فقط بشكلها القانوني

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	1	1,3	1,3
	محايد	1	1,3	2,6
	موافق	23	29,5	32,1
	موافق تماما	53	67,9	100,0
Total	78	100,0	100,0	

عدم الحيادية (التحيز الشخصي) عند إعداد المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	غير موافق	4	5,1	5,1
	محايد	2	2,6	7,7
	موافق	50	64,1	71,8
	موافق تماما	22	28,2	100,0
Total	78	100,0	100,0	

عدم الاحتياط الجيد عند إعداد القوائم المالية لكل عنصر من العناصر الغير مؤكده كالتسويق والمطلوبات

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	12	15,4	15,4	15,4
محايد	22	28,2	28,2	43,6
موافق	35	44,9	44,9	88,5
موافق تماما	9	11,5	11,5	100,0
Total	78	100,0	100,0	

عدم كفاية المعلومات المعروضة لكل عنصر من عناصر القوائم المالية

	Effectifs	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide غير موافق	18	23,1	23,1	23,1
محايد	12	15,4	15,4	38,5
موافق	39	50,0	50,0	88,5
موافق تماما	9	11,5	11,5	100,0
Total	78	100,0	100,0	

رابعاً : اختبار (T test (one simple test)

1-الفرضية الأولى

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
أساليب ممارسات المحاسبة الإبداعية	57,573	77	,000	3,635	3,51	3,76

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
المبالغة في تقييم التنبؤات الغير الملموسة (الأصول المتأينة المعنوية)	35,807	77	,000	4,231	4,00	4,47
تغيير أساط اهلاك التنبؤات من خال تغيير طريقة الالاءك سنة إلى أخرى	23,705	77	,000	2,513	2,30	2,72
تصنيف بعض الأصول من أصول غير جارية إلى أصول جارية أو العكس .	22,365	77	,000	3,051	2,78	3,32
التغيير طرق تقييم المعزونات مثلاً من طريقة التكلفة المرجحة الموسطة (CMP) إلى طريقة الأاخذ أولاً الخارج أولاً (FIFO) أو العكس.	64,041	77	,000	4,244	4,11	4,38
المبالغة في تقييم مخصصات المودونات	57,295	77	,000	4,269	4,12	4,42
زيادة أو تخفيض مخصص الديون المستوك في تحصيلها .	39,898	77	,000	4,205	4,00	4,42
الدراج(تسجيل) الإيرادات الاستثنائية (تمويلية ، استثمارية) على أنها إيرادات عادية (تسجيلية) أو العكس	25,783	77	,000	3,513	3,24	3,78
الدراج(تسجيل) المصاريف الاستثنائية (تمويلية ، استثمارية) على أنها مصاريف عادية (تسجيلية) أو العكس	29,202	77	,000	3,808	3,55	4,07
الحصول على فروض طويلة الأجل بهدف تسديد فروض قصيرة الأجل أو العكس	28,688	77	,000	3,410	3,17	3,65
اضافة إيرادات من سنوات سابقة إلى الربح الصافي للسنة الجارية	23,904	77	,000	3,103	2,84	3,36

2-الفرضية الثانية

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
ممارسات المحاسبة الإبداعية في عملية القياس المحاسبي في ظل scf	78,871	77	,000	3,697	3,60	3,79

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية عن طريق تقييم التنبؤات المادية و المعنوية وفق طريقة التكلفة الحقيقية (القيمة المادلة) .	56,287	77	,000	4,410	4,25	4,57
ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم أخطاء الإهلاك طريق تعبير طريقة الإهلاك أو عن طريق إعادة تقييم مبلغ الأصل الخاضع للإهلاك	70,200	77	,000	4,308	4,19	4,43
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم كذا القيمة للأصول	70,614	77	,000	4,295	4,17	4,42
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم المخزونات من خلال تعبير طريقة تقييم المخزونات	72,203	77	,000	4,256	4,14	4,37
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم الإمبرارات الممنوحة للمستخدمين	32,207	77	,000	3,628	3,40	3,85
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال تقييم الأصول المالية	23,833	77	,000	2,526	2,31	2,74
حالة الاختيار في ادراج تكلفة الفروض طويلة الأجل كمصاريف مالية أو ادراجها في تكلفة اقتناء أو انجاز أصل مادي أو معنوي	55,866	77	,000	4,013	3,87	4,16
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال الاختيار في ادراج مصاريف البحث والتطوير كمصاريف أو الحاقها بتكلفة الأصول الغير ملموسة	24,074	77	,000	2,474	2,27	2,68
حالة الاختيار في ادراج إيرادات العقود طويلة الأجل (عقود الإنشاء) حسب طريقة تقدم انجاز المشروع أو طريقة الإنتمام (تكلفة المشروع)	56,597	77	,000	4,000	3,86	4,14
يمكن للمحاسب ممارسة المحاسبة الإبداعية من خلال الاختيار في ادراج الاعانات الحكومية في راس المال أو الإبرادات	23,209	77	,000	3,064	2,80	3,33

3-الفرضية الثالثة

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
ممارسات المحاسبة الإبداعية في عملية الإفصاح وفق scf	96,798	77	,000	4,054	3,97	4,14

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
عدم الإفصاح الكامل عن السياسة المتبعة في تقييم ندني القيمة بالسجة لأصول من خازل عدم ذكر الأسباب والمؤثرات التي أدت إلى ندني القيمة .	83,533	77	,000	4,026	3,93	4,12
عدم الإفصاح عن أسباب التعبير في المبادئ والسياسات المحاسبية المتبعة في التقييم وأثار هذا التعبير على نتائج المؤسسة .	92,339	77	,000	4,154	4,06	4,24
عدم الإفصاح الكامل عن السياسة المتبعة في جرد و تقييم المخزونات.	94,847	77	,000	4,141	4,05	4,23
عدم الإفصاح عن وضعية بعض الحسابات الأئنة و المدينة (الأيون ، والحقوق)	52,863	77	,000	3,974	3,82	4,12
عدم الإفصاح عن مصدر التدفقات النقدية إن كانت تدفقات نقدية من النشاط العادي للمؤسسة أو النشاط الغير العادي	48,731	77	,000	3,974	3,81	4,14

4-الفرضية الرابعة

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
أثر ممارسات اساليب المحاسبة الإبداعية على موثوقية المعلومات المالية	67,355	77	,000	4,046	3,93	4,17

Test sur échantillon unique

	Valeur du test = 0					
	t	ddl	Sig. (bilatérale)	Différence moyenne	Intervalle de confiance 95% de la différence	
					Inférieure	Supérieure
عدم التمثيل الصادق للمبيعات والأحداث المالية التي حدثت في الشركة والتي يتم التعبير عنها بالفوائد المالية	65,934	77	,000	4,410	4,28	4,54
عدم الاهتمام بجوهر وحقيقة المعلومات والإكتفاء فقط بشكلها القانوني	70,607	77	,000	4,641	4,51	4,77
عدم الحيادية (التحيز الشخصي) عند إعداد المعلومات التي تتضمنها الفوائد المالية	52,116	77	,000	4,154	4,00	4,31
عدم الاحتياط الجيد عند إعداد الفوائد المالية لكل عنصر من العناصر الغير مؤكده كأصول والمطلوبات	34,856	77	,000	3,526	3,32	3,73
عدم تكاملية المعلومات المعروضة لكل عنصر من عناصر الفوائد المالية	31,639	77	,000	3,500	3,28	3,72

