دور المراجعة الداخلية في تحجيم تداعيات المحاسبة الإبداعية "دراسة تحليلية"

The role of internal auditing in mitigating the repercussions of creative accounting

An Analytical Study

أنور عيدة

جامعة الطارف – الجزائر

aida.anouar@univ-eltarf.dz

تاريخ الإستلام:2026/03/15 تاريخ القبول: 2026/05/21 تاريخ النشر: 2026/11/20

ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إلقاء الضوء على دور المراجعة الداخلية في الحد من مخاطر الغش داخل المؤسسات وكذلك التخفيف من الآثار السلبية لممارسات المحاسبة الإبداعية، من خلال إجراء دراسة ميدانية, وإبراز مدى كفاءة المراجع الداخلي في حماية المؤسسات، لما يقدمه من خدمات تأكيدية واستشارية, بما يعزز قدرته على التقليل من الممارسات السلبية والاحتيالية الناجمة عن المحاسبة الإبداعية والناتجة عن عدم الالتزام بالمبادئ المحاسبية, وتوضيح دور لجان المراجعة في تفعيل الرقابة على ممارسات المحاسبة الإبداعية, من أبرز إلى النتائج المتوصل إليها التأكد من الالتزام بالقواعد للحد من هذه الممارسات يستوجب على لجان المراجعة أن يقوموا بتحسين الإجراءات الإدارية اللازمة وأشارت الدراسة كذلك إلى ضرورة امتثال المراجعين بمعايير المراجعة الداخلية عند القيام بمهامهم، نظرا لما لذلك من أثر في تعزيز قدرتهم على الحد من مخاطر الغش.

الكلمات المفتاحية: المراجعة الداخلية, المراجع الداخلي, لجان المراجعة, المحاسبية الإبداعية

تصنيف JEL: M41، M42.

Abstract:

This study aims to shed light on the role of internal auditing in reducing the risks of fraud within institutions, as well as mitigating the negative effects of creative accounting practices, through conducting a field study. It highlights the efficiency of the internal auditor in protecting institutions, given the assurance and advisory services provided, which enhances their ability to reduce negative and fraudulent practices resulting from creative accounting and non-compliance with accounting principles. The study also clarifies the role of audit committees in activating control over creative accounting practices. Among the most prominent results is that ensuring compliance with rules to reduce these practices requires audit committees to improve the necessary administrative procedures. The study also indicated the necessity for auditors to comply with internal auditing standards when performing their duties, given the impact this has on enhancing their ability to reduce the risks of fraud.

Keywords: **Internal audit, internal auditor, audit committees, creative accounting.**

Jel Classification Codes: M41; M42.

1. مقدمة:

تعتبر المراجعة الداخلية من أهم الوظائف الإدارية الرئيسية داخل المؤسسات، إذ توفر خدماتها للإدارة العليا بغرض مساعدتها على تحقيق مستويات عالية من درجات الكفاءة الإنتاجية, بالإضافة إلى تقييم مدى سلامة وفعالية النظام المحاسبي وكذلك نظم الرقابة الأخرى المعمول بها, وفي ظل ارتفاع حالات الغش وارتكاب الأخطاء والمخالفات، باعتبار أن المراجعين الداخليين هم الطرف الأهم في محاربة خطر الغش فبإمكانية المراجعين الداخليين تحديد التهديدات الرئيسية في المؤسسات، كان من الضروري التفكير في أكثر الحلول فعالية لمعالجة ارتكاب الأخطاء وحالات الغش والمخالفات والتقليل من الأساليب السلبية للمحاسبة الإبداعية بمختلف أشكالها داخل المؤسسات, والتأكد من فعالية هذه الإجراءات في اكتشاف الغش بمجرد حدوثه.

تتجلى أهمية معايير المراجعة الداخلية في التخفيف من انتشار مخاطر الغش لا سيما في ظل دعوات العديد من المنظمات المهنية إلى تطوير معايير المراجعة.

في ظل تزايد الفضائح المالية في العديد من المؤسسات الدولية ومع وجود ظاهرة العولمة، إلى جانب تشجيع بعض الإداريين على الممارسات الانتهازية واستغلال نفوذهم للتلاعب بالحسابات باستخدام أساليب المحاسبة الإبداعية, وقد أدى ذلك بالضرورة إلى التأكيد على وجود آليات مراجعة ذات كفاءة عالية للتقليل من ممارسات التلاعب بالحسابات.

إشكالية الدراسة

وفي ضوء ما سبق نطرح الإشكالية التالية:

- **كيف تساهم المراجعة الداخلية في الحد من مخاطر الغش داخل المؤسسات والتقليل من الآثار السلبية لممارسات المحاسبة الإبداعية؟**

حتى نستطيع الإجابة على الإشكالية المدروسة تم تقسيمها إلى عدة أسئلة فرعية كما يلي:

2- الأسئلة الفرعية

- ماهو دور لجان المراجعة في تفعيل الرقابة على المحاسبة الإبداعية؟
- ما مدى مساهمة المراجعة الداخلية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؟

3- فرضيات الدراسة

- تقوم لجان المراجعة بمجموعة من المهام بغرض تفعيل الرقابة
- تساهم المراجعة الداخلية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية.

4- أهداف الدراسة

- تحليل الأدبيات النظرية ذات الصلة بالمحاسبة الإبداعية والمراجعة الداخلية؛
- التطرق إلى كيفية مساهمة معايير المراجعة الداخلية في الحد من ممارسات الغش؛
- استخلاص نتائج وبلورة توصيات حول دور المراجعة الداخلية في الحد من مخاطر الغش والآثار السلبية للمحاسبة الإبداعية.

5- أهمية الدراسة

- تنبع أهمية هذه الدراسة من خلال تناولها لأبرز المواضيع المهمة؛
- تقديم النتائج التي تكشفها الدراسة، مع اقتراح التوصيات المناسبة في ضوء تلك النتائج.

أولا: مدخل مفاهيمي حول المراجعة الداخلية والمحاسبة الإبداعية

1- تعريف المراجعة الداخلية

تعددت المفاهيم التي المتعلقة بالمراجعة الداخلية، وشهدت العديد من مراحل التطورية, بحيث كانت في البداية تقوم على كونها رقابة مالية بشكل مستمرة بغرض معرفة حالات الغش واكتشاف الأخطاء، ثم تطورت لتصبح وظيفة شاملة, تهتم بتقييم تقديم الاستشارات وكذا مختلف الأنشطة التي شأنها تساعد في تحسين الأداء والزيادة في كفاءة المؤسسات, ومن أبرز تعريفاتها ما يلي:

من خلال الموقع الرسمي لمعهد المراجعين الداخليين تم تعريفها على أنها نشاط مستقل وموضوعي يقوم بتقديم مجموعة من الخدمات التأكيدية والاستشارية, لغرض تحسن عمليات المؤسسات وإضافة قيمة لها, وذلك لتحقيق مجموعة من الأهداف من خلال اعتماد منهجية منظمة لتعزيز ولتقييم فعالية الحوكمة ونظم الرقابة.

تعتبر المراجعة الداخلية من الوظائف إدارية داخل النظام الهيكلي المؤسسات، وتمثل نشاط مستقل داخلي يسعى إلى إرساء الرقابة المحاسبية والإدارية، من خلال تقييم مدى توافق النظم المعتمدة مع متطلبات الإدارة، والسعي إلى الاستخدام الأمثل للموارد بما يساهم في تحقيق أعلى درجات الإنتاجية والكفاءة. (برابح، 2014, 2015، الصفحات 43, 44.)

2- أهداف المراجعة الداخلية

من خلال التطرق إلى التعاريف المتعلقة بالمراجعة الداخلية، ويمكن إيجاز أهداف المراجعة الداخلية كما يلي:

- الزيادة في كفاءة العاملين من خلال التدريب يشمل اقتراح البرامج التدريبية الضرورية, إذ لا توجد وحدة في المؤسسة, تتمتع بقدرة معرفية بشكل معمق بعمليات المراجعة الإدارية، بما في ذلك تقييم أداء المسؤولين والمديرين، ويرجع ذلك إلى عدة أسباب منها:

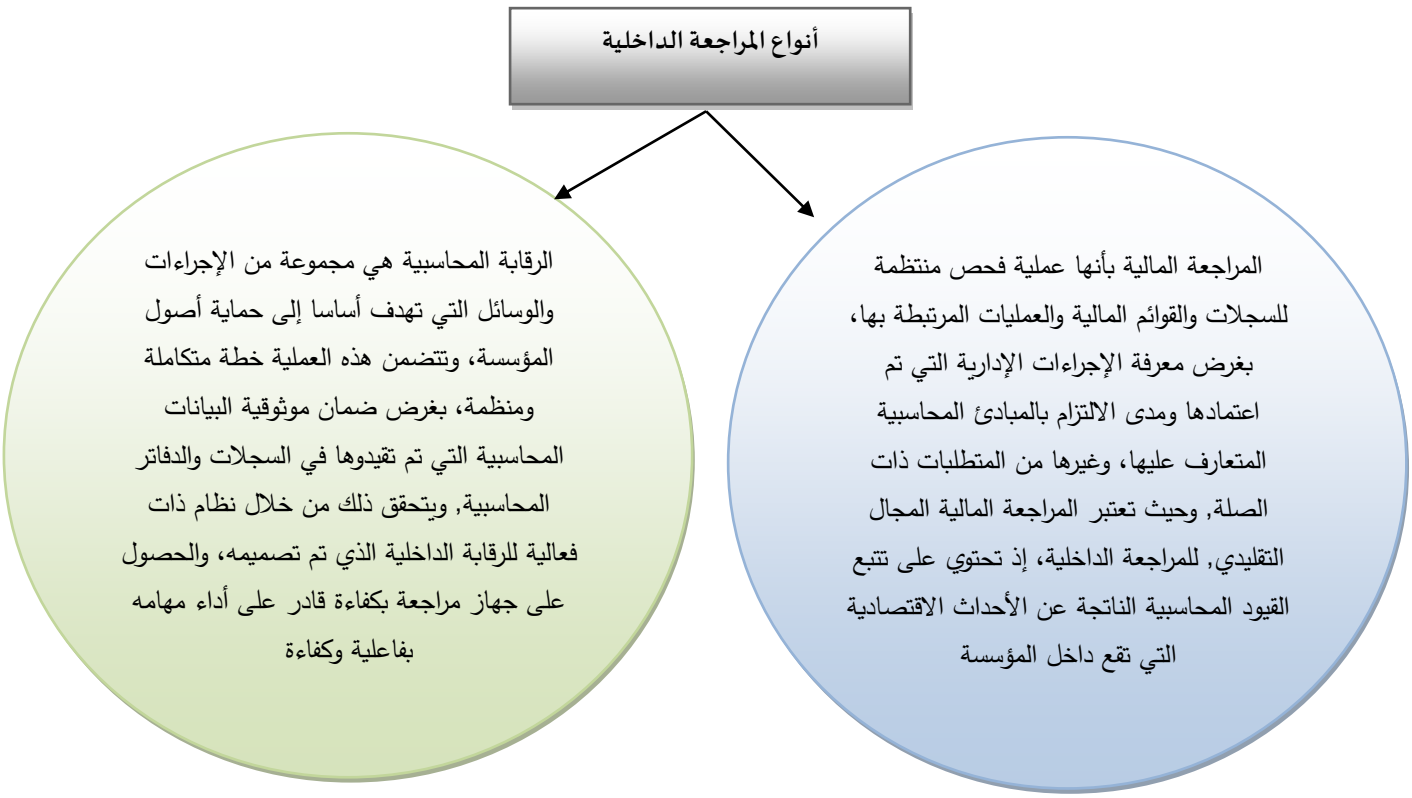
- قرب المراجع الداخلي من عملية وضع وتشغيل الأنظمة وتنفيذها؛
- ضمان التواصل المستمر مع مختلف المستويات التنفيذية داخل المؤسسة؛
- المحافظة على الاطلاع الدائم على أغراض المشروع وخلق التعاون مع الإدارة العليا بهدف ضمان تحقيق الطرق الإدارية بشكل فعال.

- تقييم درجة الالتزام بالتشريعات والسياسات والتوجيهات الإدارية والمتطلبات الداخلية والخارجية للمؤسسة؛
- تقييم فعالية نظم الرقابة الداخلية وأساليبها وتحديثها لمساعدة المؤسسة على تحقيق أغراضها؛
- التأكد من سلامة المحافظة على الأصول، والتحقق من وجودها الفعلي وكذلك حماية الأصول من الضياع أو التلاعب؛
- بطلب من الإدارة العليا يتم إجراء دراسات وإختبارات؛
- الحكم على درجة الكفاءة الاقتصادية في استخدامات موارد المتاحة في المؤسسة. (عادل حسن، 2016، الصفحات 35, 36.)

3- أنواع المراجعة الداخلية

يقسم المراجعة الداخلية من حيث الأعمال التي يزاولها المراجع الداخلي إلى مايلي من خلال الشكل الآتي:

الشكل رقم 01: أنواع المراجعة الداخلية



المصدر: من إعداد الباحث

4- أهمية المراجعة الداخلية

أهمية المراجعة من خلال الجدول الموالي:

الجدول رقم: 01 يوضح أهمية المراجعة الداخلية

التغلب على الصعوبات التي تترتب على الظروف الاقتصادية	كبر حجم المنشأة و انتشارها جغر افيا	المراجعة الاختيارية	إتباع أسلوب اللامركزية الإدارية
وذلك من خلال تسليط الضوء على الأساليب التي تتم بها إنجاز الأنشطة والعمليات داخل المؤسسة، مما يجعلها أداة رقابية ذات عالية تدعم الإدارة العليا في التعامل مع الظروف الاقتصادية ومواجهة تحدياتها	وفي ظل تشابك المعاملات وكثرة المنتجات وكبر حجم المؤسسة وحاجة عملائها إلى بيانات آمنة وموثوق فيها حيث أن أغراضهم لا تسمح لهم بانتظار حتى يتم مراجعة القيود من قبل مراجعي الحسابات الخارجين لذا تحتاج تلك المؤسسات إلى أعمال المراجعة الداخلية للتأكد من صحة البيانات المالية والمحاسبية	يتم تحديد حجم العينة المختارة في الغالب لمدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية بالمؤسسة، إذ إن وجود مكونات أساسية منظمة للرقابة الداخلية، ولا سيما توافر وظيفة المراجعة الداخلية، يمنح المراجع الخارجي الاطمئنان مقارنة بالمؤسسات التي تفتقر إلى مراجع داخلي	أصبح تبني أسلوب اللامركزية الإدارية في المؤسسات الكبيرة إلى حتمية حرص الإدارة العليا على التأكد من مدى التزام الإدارات القطاعية التابعة لها بالإجراءات والسياسات العامة الموضوعة، والتحقق من القدرة على تحقيق العائد الذي يتم توقعه على رأس المال المستثمر، كذلك إلى ضمان حسن وكفاءة استخدام الموارد المتاحة

المصدر: ، علي, ومداحي محمد (2018). مداخلة بعنوان" التدقيق الداخلي ودوره في قيمة المؤسسات الاقتصادية في ظل إطار حوكمة الشركات"

5- ماهية المحاسبة الإبداعية والمحاسبة الإبداعية

5-1- تعريف

هي أحد أشكال الاحتيال في مهنة المحاسبة، حيث تقوم على تحويل القيم المحاسبية الموضوعية إلى قيم غير موضوعية, وفي الغالب يتم اعتماد ممارسو هذا النوع من المحاسبة على امتلاكهم مهارات ومعرفة مهنية متقدمة بغرض استغلال الثغرات القانونية المتاحة في المعايير المحاسبية المعتمدة، بما يسمح لهم بتوجيه القيم المحاسبية بالشكل الذي يخدم مصالحهم الخاصة. (محمد الطاهر و سوسن، 2018، صفحة 460)

كما يعرف مفهوم المحاسبة الإبداعية بأنها عملية يتم فيها اللجوء إلى توظيف معرفتهم بالقواعد المحاسبية للتلاعب بالأرقام الواردة في حسابات الشركات، بما يؤدي إلى عرض نتائج لا تعكس الواقع الحقيقي للمؤسسات. (ميسون، 2010، صفحة 10)

5-2- المحاسبة الإبداعية وخصائصها:

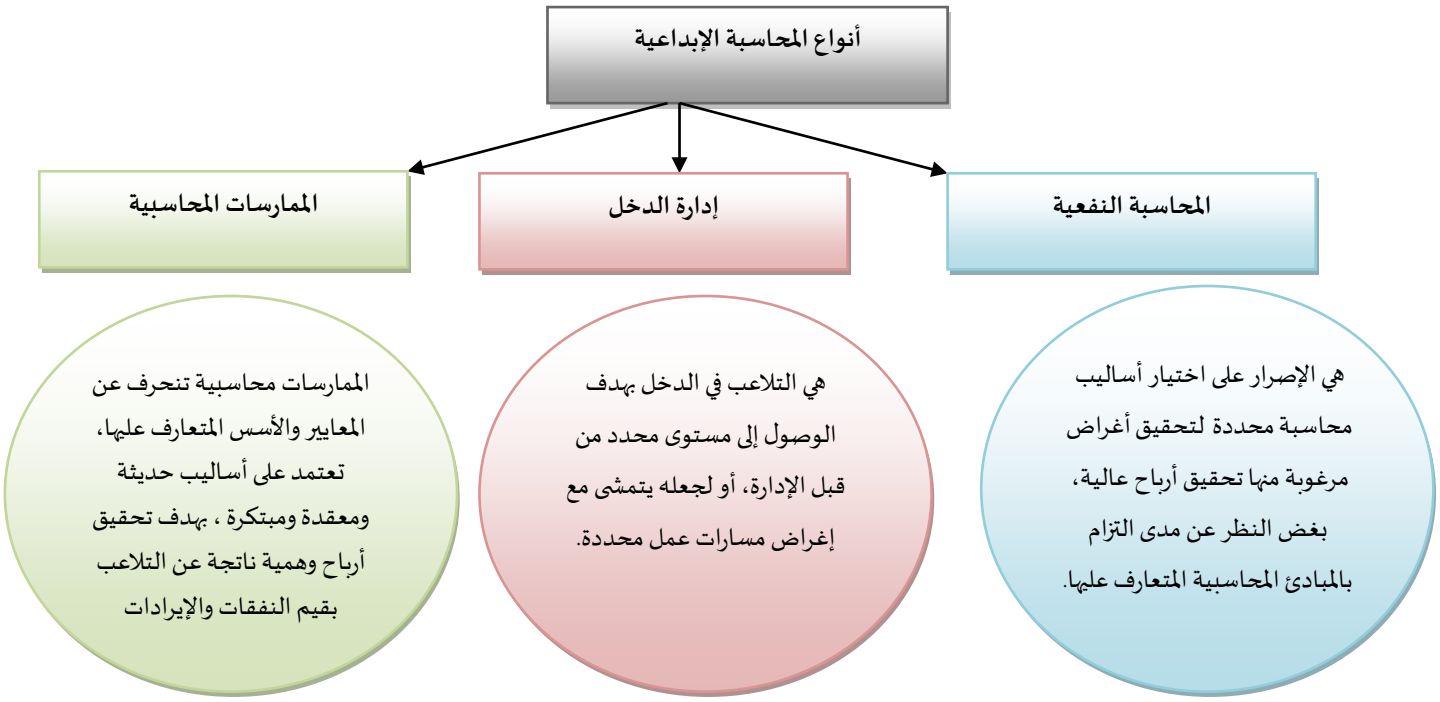
تمثلت فيمايلي:

- في مهنة المحاسبة تعتبر المحاسبة الإبداعية عنصر من أشكال التحايل ؛
- من أبرز ممارسة المحاسبة الإبداعية تقوم على تبديل القيم المحاسبية إلى قيم غير واقعية؛
- ممارسة المحاسبة الإبداعية ضارة بالأطراف داخلية وخارجية. (فداوي، 2014، الصفحات 125, 126.)

5-3- أشكال المحاسبة الإبداعية

أشكال المحاسبة الإبداعية يمكن عرض ها وفق الشكل الموالي :

الشكل رقم 01: أشكال المحاسبة الإبداعية



المصدر: http://www.univ-oeb.dz/fsecg/ تاريخ الاطلاع 2025/11/23 على الساعة 10:14

ثانيا: مساهمة معايير المراجعة الداخلية في الحد من ممارسات الغش

وضعت المعايير الدولية للمراجعة الداخلية من طرف معهد المراجعين الداخليين الأمريكي، حيث تنقسم إلى معايير عامة ومعايير أداء، ويوضح الجدول التالي مختلف هذه المعايير.

الجدول رقم: 02 معايير عامة ومعايير الأداء

رقم المعيار	المعايير العامة	رقم المعيار	معايير الأداء
1100	الاستقلالية والموضوعية	2100	طبيعة العمل
1200	المهارات و العناية المهنية اللازمة	2200	التخطيط للمهمة
1300	برنامج ضمان وتحسين الجودة	2300	تنفيذ المهمة
		2400	تبليغ النتائج
		2500	متابعة سير العمل
		2600	إبلاغ قبول المخاطر

المصدر: وسام زرقواد ولطفي شعباني"مساهمة معايير المراجعة الداخلية الدولية في الحد من مخاطر الغش في المؤسسة"

يتضح أن الالتزام بمعايير المراجعة الداخلية يساهم بشكل كبير في تحقيق معايير الاستقلالية والموضوعية، والتأهيل العلمي والعملي للمراجع الداخلي، بالإضافة إلى بذل العناية المهنية، والتي سيتم التطرق إليها لاحقا.

1- معيار الاستقلالية والموضوعية

1-1- معيار الاستقلالية والموضوعية (1100)

يشترط أن يكون نشاط المراجعة الداخلية يتمتع بالاستقلالية عن الأنشطة محل المراجعة، وأن يقوم المراجعون الداخليون بأداء مهامهم بكل نزاهية وموضوعية.

هي التحرر من أية قيود من شأنها التأثير على موضوعية نشاط المراجعة الداخلية أو مسؤوليات المدير في أداء مهامه, ويتوجب تحقيق الاستقلالية اللازمة بهدف ضمان الفعالية في أداء مهام المراجعة الداخلية بحيث تمكن من التواصل المباشر وغير المقيد بمجلس الإدارة والإدارة العليا.

1-2- المعيار (1100)

يتوجب أن يكون مدير المراجعة الداخلية مرتبطا بأعلى سلطة في الهيكل التنظيمي للمؤسسة، بما يضمن الاستقلالية وكفاءة وفعلية عمليات المراجعة الداخلية, كما يجب عليه أن يرفع إلى مجلس الإدارة، بصفة متواصلة (سنويا)، تقريرا متعلق بوجود الاستقلالية التنظيمية لنشاط المراجعة الداخلية.

المعيار (1121) الموضوعية على المستوى الفردي

لضمان استقلالية المراجع الداخلي، يجب توفر يجب التحلي بالحياد والموضوعية، وتجنب أي ممارسات قد تؤدي إلى تضارب المصالح, كما يجب أن ترتفع المكانة التنظيمية للمراجع، وأن يتحرر من تأثيرات الإدارة في أي مجال يخضع للمراجعة.

2- معيار المهارة والعناية المهنية اللازمة

2-1- المعيار رقم (1200) المهارات المهنية اللازمة

- يجب أن يمتلك المهارات والكفاءات الأخرى الضرورية بالمسؤوليات الفردية المسندة بهم؛
- يجب انجاز مهمات المراجعة الداخلية بمهارة, وتوخي العناية المهنية اللازمة.

2- 2 -المعيار رقم (1220) العناية المهنية اللازمة

- يجب على المراجعين الداخلين بذل مستوى من العناية المتوقع أن يكون عليه، ويتحلى بمستوى معقول من الاقتدار والتحلي بالصبر والعناية المهنية للمطلوبة.

- يجب على المراجعين الداخلين أن يبذل العناية اللازمة في مهامهم, وذلك بالأخذ بعين الاعتبار العناصر التالية:

- مدى العمل اللازم لتحقيق أغراض المهمة؛

- درجة التعقيد أو الأهمية النسبية؛

- فعالية مسار الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة؛

- تكلفة أعمال مقارنة بالمنافع الكامنة. (طفي و وسام، 2018، الصفحات 256-259)

ثالثا: دور المراجع الداخلي في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية

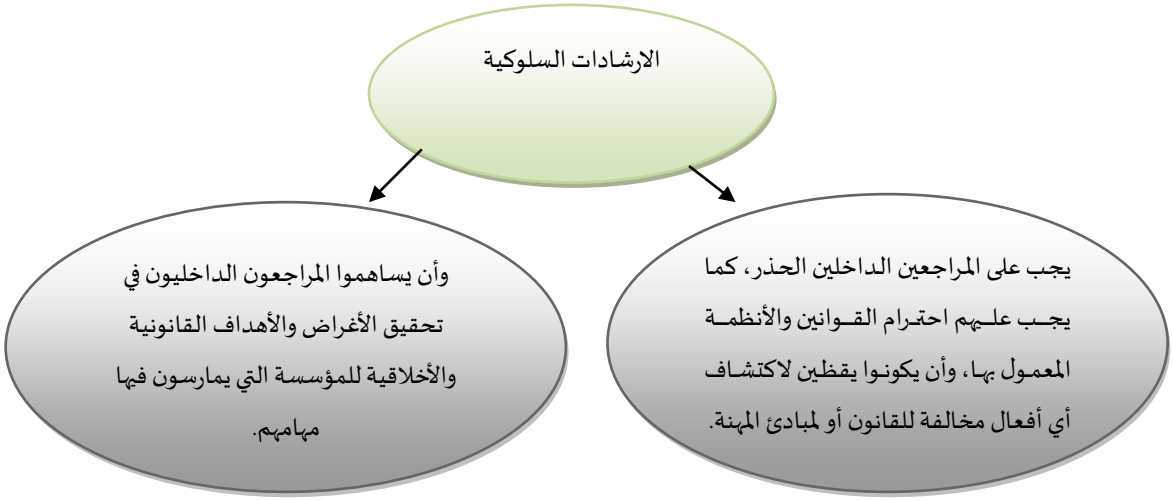
تبرز المسؤولية الرئيسية للمراجع في توضيح رأيه من خلال التقرير للأطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية, بخصوص ما إذا كانت القوائم المالية التي تتضمن مزاعم الإدارة قد تم عرضها بصورة عادلة وصادقة وخالية من أي تحريفات، ولا تحتوي على أي ممارسة من ممارسات محاسبية إبداعية.

أخلاقيات مهنة المراجعة الداخلية

وضع معهد المراجعين الداخليين أربعة مبادئ أخلاقية، يحتوي كل مبدأ مجموعة من الارشادات السلوكية كما يلي :

مبدأ النزاهة: ويتضمن القواعد السلوكية التالية:

الشكل رقم 02: القواعد السلوكية



المصدر: من إعداد الباحث

مبدأ الموضوعية: وتضمن القواعد السلوكية التالية:

- يجب على المراجعين الداخليين أن لا يشاركوا في أية علاقات ربما تضعف تقييم؛

- يجب على المراجعين الداخليين ألا يقبلوا قد يضعف حكمهم المهني.

مبدأ السرية والكفاءة المهنية: من خلال الجدول الاتي:

الجدول رقم 03 : مبدأ السرية والكفاءة المهنية

مبدأ السرية والكفاءة المهنية:			
-يجب على المراجعين الداخليين أن يكونوا عقلاء بشأن استعمال وحماية المعلومات المحاسبية أثناء القيام بالواجب المهني؛	- أن لا يستخدموا البيانات والمعلومات بأي أسلوب لا يتفق مع التشريعات أو يضر بالأهداف القانونية والأخلاقية للمؤسسة التي يمارسون فيها مهامهم.	- يجب على المراجعين الداخليين أن يقوموا بالخدمات والمهارات اللازمة, والخبرة المطلوبة؛	- أن يحسنوا باستمرار الفعالية والكفاءة اللازمة وجودة خدماتهم

المصدر: (محمد و جمال، 2018، الصفحات 163, 164)

- مفهوم لجنة المراجعة

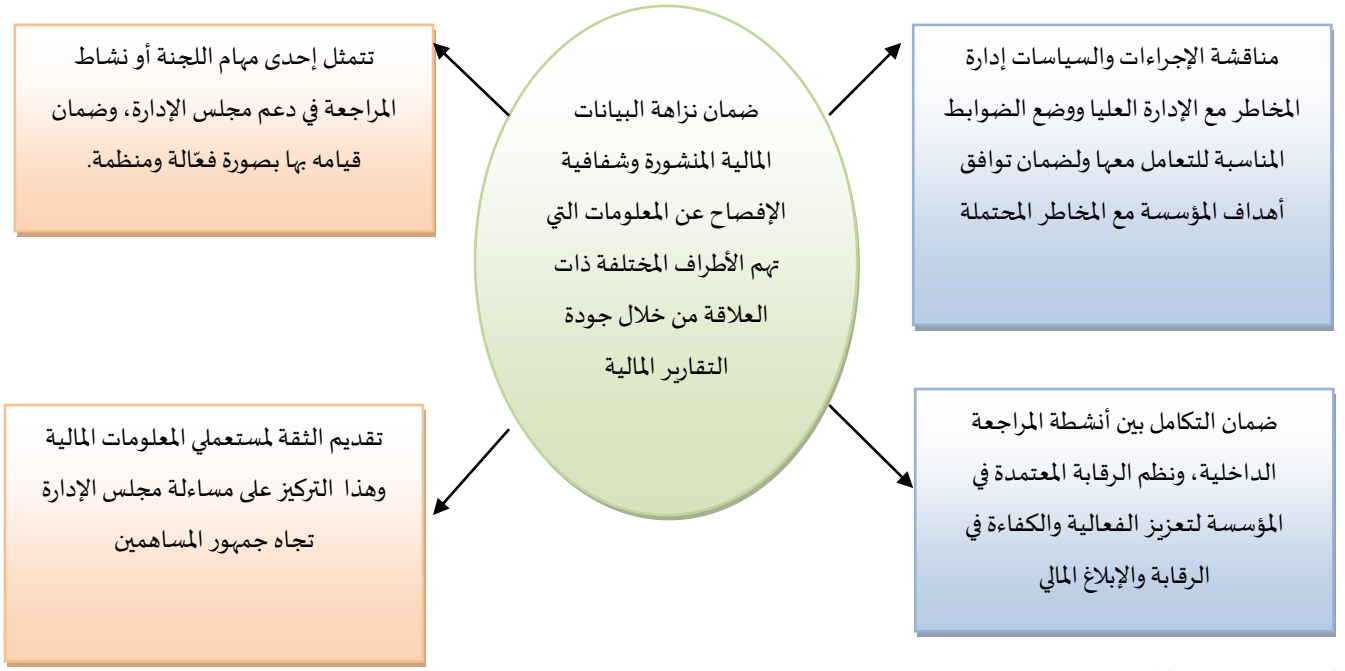
هي هيئة منبثقة عن مجلس إدارة المؤسسة، وتكون مسؤولياتها الأساسية في مراجعة المبادئ المحاسبية المطبقة بالمؤسسة، تضم في عضويتها الأعضاء غير التنفيذيين بالكامل أو أغلبهم, والالتقاء بالمراجع الخارجي لمناقشة نتائج عملية المراجعة، بالإضافة الى التأكد من كفاية نظم الرقابة المالية داخل المؤسسة. (خالدي، صفحة 191)

- أهداف لجنة المراجعة

مناقشة الإجراءات والسياسات إدارة المخاطر مع الإدارة العليا ووضع الضوابط المناسبة للتعامل معها ولضمان توافق أهداف المؤسسة مع المخاطر المحتملة

يمكن عرض أهداف لجنة المراجعة من خلال الشكل الآتي:

الشكل رقم 03: أهداف لجنة المراجعة



المصدر: من إعداد الباحث

رابعا: دراسة ميدانية

1- مجتمع الدراسة وعينتها

تم انتقاء عينة عشوائية من مراجعي الحسابات واساتذة متخصصين في مجال المحاسبة والتدقيق في بعض ولايات الشمال الشرقي، وتم تقديم استبانة مبنية على الأدبيات المتعلقة بالموضوع لهم وقد تم توزيع الاستبانة على 50 مراجع حسابات بحيث تم استرجاع 48 استمارة صالحة للاستخدام.

2- التحليل الإحصائي واساليبه

تم الاعتماد على برنامج الحزمة الإحصائية, لغرض تحليل البيانات المستخرجة من تفريغ الاستبيان (SPSS) لما يتميز به من دقة في تحديد العلاقات واستخلاص النتائج, وقد شملت أساليب التحليل الإحصائي المستخدمة المتوسطات الحسابية, التكرارات وكذا الانحرافات المعيارية، بالاضافة الى معامل ألفا كرونباخ لقياس الثبات، أيضا إلى استخدام اختبار t للعينة الواحدة بغرض التحقق من الفرضيات الدراسة.

3- بناء وثبات أداة الدراسة

للتحقق من صدق وثبات الأداة تم توزيعها على عينة استطلاعية من مجتمع الدراسة (مراجعي حسابات، أساتذة يمتلكون مكاتب للمحاسبة والمراجعة، مجموعة من الأكاديميين)، وذلك لاكتشاف مراكز قصور في الاستبيان، وقد تم حساب معامل الثبات ألفا كرونباخ لقياس درجة الترابط بين بنود الاستبيان، حيث كانت قيمة ألفا كرونباخ الكلية للأداة تساوي 0.82.

الجدول رقم 04 : دورلجان المراجعة في تفعيل الرقابة على المحاسبة الإبداعية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	تقوم لجنة المراجعة عزل او بتعيين المراجعين وكذلك المشاركة في تحديد أتعابهم	4.11	0.87	**مو افق**
02	تحقيقا لمستوى مرتفع من المنفعة، تحرص لجان المراجعة على ضمان كفاءة الإفصاح	3.70	0.96	**مو افق**
03	تسهم لجان المراجعة في دعم استقلالية مراجع الحسابات من خلال مساعدته في أداء مهامه	3.95	0.85	**مو افق**
04	للتأكد من الالتزام الإجراءات للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية, تعمل لجان المراجعة على تقويم الإجراءات الإدارية اللازمة	3.88	0.92	**مو افق**
05	تساعد لجان المراجعة في تفعيل الرقابة على المحاسبة الإبداعية من خلال مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية	3.93	0.95	**مو افق**
06	يسهم في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية, عندما تقوم لجنة المراجعة بمعرفة تقارير المراجعة الداخلية لغرض اتخاذ الإجراءات	3.33	1.02	**محايد**
	اتجاه العينة	**3.76**	**0.37**	**مو افق**

المصدر: مخرجات SPSS

الجدول 05: نتائج اختبار T

البيان	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة
دورلجان المراجعة في تفعيل الرقابة على المحاسبة الإبداعية	3.76	0.37	15.87	0.000

المصدر: مخرجات SPSS

بلغ المتوسط الحسابي لجميع الفقرات (3.76)، كما بلغت قيمة Tالمحسوبة (15.87)، وهي أكبر من القيمة المجدولة البالغة (1.69)، كما بلغ مستوى المعنوية (0.000) وهو أقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05). وهذا يدل على وجود دلالة

إحصائية، مما يؤدي إلى قبول الفرضية التي تنص على أنه :تقوم لجان المراجعة بعدة مهام تؤدي إلى تفعيل الرقابة على المحاسبة الإبداعية.

الجدول رقم 06 : ما مدى مساهمة المراجعة الداخلية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية

الرقم	الفقرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	درجة الموافقة
01	يتم تزويد المراجعين الداخليين بالتعليمات بشكل واضح حول ممارسات المحاسبة الإبداعية وسبل معالجتها.	4.38	0.49	**موافق**
02	يقوم المراجع الداخلي بمراجعة صحة أسعار الصرف والتأكد من معالجة الأخطاء وتصويبها من اجل كشف ممارسات المحاسبة الإبداعية	4.50	0.50	**موافق**
03	عند استخدام السياسيات المحاسبية في المؤسسات يتوجب على المراجع الداخلي أن يركز في عملية الثبات	3.79	0.76	**موافق**
04	يقوم المراجع الداخلي بعمليات مراجعة نسب الإهتلاك وإجراء المقارنات المناسبة بهدف التحقق من سلامتها للحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية	4.40	0.65	**موافق**
05	يقوم المراجع الداخلي بمراجعة تسجيل التدفقات النقدية للتأكد من سلامتها ومنع أي تلاعب يهدف إلى ممارسة المحاسبة الإبداعية	3.52	0.97	**موافق**
	اتجاه العينة	4.12	0.36	**موافق**

المصدر: مخرجات SPSS

الجدول 07: نتائج اختبار T مساهمة المراجعة الداخلية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية

البيان	المتوسط الحسابي	الإنحراف المعياري	قيمة T	مستوى الدلالة
مساهمة المراجعة الداخلية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية	3.50	0.36	20.17	0.000

المصدر: مخرجات SPSS

لقد بلغ المتوسط الحسابي لجميع فقرات 3.50 ولقد بلغة قيمة T المحسوبة 20.17 وهي أكبر من القيمة المجدولة 1.69 وبلغ مستوي المعنوية 0.000 وهو أقل من 0.05 مما يعني قبول الفرضية التي تنص "تساهم المراجعة الداخلية في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية.

خاتمة

انطلاقا من طريقة مما سبق توصل الباحثين إلى مجموعة من النتائج والتوصيات نوجز فيما يلي:

- تعتبر المراجعة الداخلية وظيفة داخلية تتبع إدارة المؤسسة، وتمارس نشاط داخلي رقابي يتمتع بالاستقلالية بغرض تنفيذ وتطبيق نظم الرقابة الإدارية، بما في ذلك الرقابة المحاسبية، لتقييم مدى التزام النظام بمتطلبات الإدارة، وضمان استعمال الموارد لتحقيق أعلى درجات الكفاءة الإنتاجية, حيث انه يجب يكون المراجعون الداخلين بممارسة مهامهم باستقلالية اللازمة, وان يكونوا مؤهلين ومتمتعين بالكفاءة العملية والمهنية؛

- عندما تقوم لجنة المراجعة بدراسة تقارير المراجعة الداخلية والإجراءات المطلوبة, يساعد في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية؛

- على المراجع الداخلي أن يكون له تدريب ومهارات كافيين للقيام بالعمليات التي يكلف بها، وخاصة تلك المهارات المتعلقة بتطبيق أساليب المراجعة الداخلية، وأن يحافظ على كفاءته وقدراته من خلال التعليم و التطوير بوتيرة مستمرة؛

- للتأكد من الالتزام بالقواعد والقوانين للحد من إجراءات المحاسبة الإبداعية, تعمل لجان المراجعة على تقويم الإجراءات الإدارية اللازمة؛

- للتأكد من الالتزام بالقواعد والقوانين والحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية،

تقوم لجان المراجعة على تقويم الإجراءات الإدارية الضرورية في المؤسسة, لغرض للتأكد من التشريعات والالوائح القانونية والتقليل من حجم ممارسات المحاسبة الإبداعية،

- بغرض التأكد من الالتزام بالتشريعات وتقليل من احتمالية الذهاب إلى المحاسبة الإبداعية، نعمل لجان المراجعة بتقييم فعالية الإجراءات الإدارية، وتقديم التوصيات الضرورية بهدف تعزيز الرقابة الداخلية؛

- عند القيام المراجعين بمهامهم يتوجب عليهم أن يلتزموا بمعايير المراجعة الداخلية الأمر الذي يعزز قدرتهم في الحد من مخاطر الغش.

توصيات

- لابد من ضرورة وحتمية التكوين المراجعين الداخليين بشكل دوري, للحد من إستخدام أساليب المحاسبة الإبداعية؛

على المراجع الداخلي أن يواكب التطور العلمي تطورا في الجانب العملي؛

- تطوير المقاييس الجامعية من فترة لأخرى لتغطية الإشكاليات الجديدة المتعلقة بالتأهيل العلمي للمراجع الداخلي اللازم لقيامه بأداء مهمته مع حتمية أن يواكب هذا التطور العلمي تطورا في الجانب العملي.

1. قائمة المراجع:

2. - علي ومداحي محمد. (2018). "التدقيق الداخلي ودوره في قيمة المؤسسات الاقتصادية في ظل إطار حوكمة الشركات". الملتقى الوطني.: جامعة احمد بوقرة, بومرداس
3. - طفي، وسام. (2018). "الملتقى العلمي الوطني حول واقع مهنة التدقيق في الجزائر في ظل معايير التدقيق الدولية" جامعة احمد بوقرة.
4. - كبرى محمد الطاهر، و احمد سعيد سوسن. (2018). "دور المحاسبة القضائية في الحد من أساليب المحاسبة الإبداعية وأثره في مكافحة التهرب الضريبي."مجلة جامعة اربيل العلمية,
5. - http://www.univ-oeb.dz/fsecg/ -تاريخ الاطلاع 2025/11/23 على الساعة 10:14
6. - رشيدة خالدي. "لجان المراجعة كاقتراح للتضييق من فجوة التوقعات في مهنة المراجعة بالجزائر" مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية.