

Arabian Gulf Journal of Humanities and Social Studies

ISSN: 3080-4086

الإصدار السابع - العدد التاسع عشر || تاريخ الإصدار 2026-10-20



آليات المحاسبة الإبداعية في إدارة ربحية شركات تكنولوجيا المعلومات

Creative Accounting Mechanisms in Managing the Profitability of Information Technology Companies

ريباز عبدالله محمود

Rebaz Abdalla Mahmood

قسم المحاسبة، كلية الإدارة والمالية، جامعة رابرين، رانية، إقليم كردستان، العراق

DOI: <https://doi.org/10.64355/agihss71927>

مجلة خليج العرب للدراسات الإنسانية والاجتماعية || هذه المقالة مفتوحة المصدر موزعة بموجب شروط وأحكام ترخيص مؤسسة المشاع الإبداعي (CC BY-NC-SA)

Clarivate | ProQuest

Ulrichsweb™

Crossref doi

ISSN
INTERNATIONAL
STANDARD
SERIAL
NUMBER
INTERNATIONAL CENTRE



Google Scholar

معرفة
e-Marefa



شبكة المعلومات العربية
Shamaa
Arab Educational Information Network

AskZad



Scilit

INTERNATIONAL
Scientific Indexing

المنظومة

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى تشخيص وتحليل آليات وممارسات المحاسبة الإبداعية في شركات تكنولوجيا المعلومات، وبيان أثرها على إدارة الربحية وتشويه المؤشرات المالية الاستراتيجية. اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي في جانبها النظري، وعلى أسلوب الدراسة الميدانية التطبيقية من خلال تصميم استبانة علمية وزعت على عينة من المحاسبين، المدققين، والمديرين الماليين في شركات تكنولوجيا المعلومات. توصلت الدراسة إلى أن الطبيعة المعرفية لشركات التكنولوجيا توفر بيئة خصبة لتطبيق آليات المحاسبة الإبداعية، وخاصة رسملة المصروفات التشغيلية والتلاعب بتوقيت الاعتراف بالإيرادات. وأوصت الدراسة بضرورة تحديث معايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS) لتشديد الرقابة على التقديرات الإدارية الذاتية وتفعيل دور لجان التدقيق المستقلة.

الكلمات المفتاحية: المحاسبة الإبداعية، إدارة ربحية الشركات، تكنولوجيا المعلومات.

Abstract:

This study aims to identify and analyze the mechanisms and practices of creative accounting within information technology companies, and to examine their impact on profitability management and the distortion of strategic financial indicators. The study employs a descriptive-analytical approach for its theoretical framework and an applied field study method, utilizing a scientifically designed questionnaire distributed to a sample of accountants, auditors, and financial managers in IT companies. The findings indicate that the knowledge-based nature of technology companies creates a fertile environment for creative accounting practices specifically the capitalization of operating expenses and the manipulation of revenue recognition timing. The study recommends updating International Financial Reporting Standards (IFRS) to tighten oversight regarding subjective management estimates and to strengthen the role of independent audit committees.

Keywords: Creative accounting, corporate profitability management, information technology.

المقدمة:

يواجه الاقتصاد العالمي تحولاً جيوسياسياً واقتصادياً مدفوعاً بالثورة الصناعية الرابعة والخامسة، حيث انتقل مركز الثقل وتوليد القيمة من الأصول المادية والمصانع التقليدية إلى الأصول المعرفية والرقمية التي تقودها شركات تكنولوجيا المعلومات. إن هذه الشركات لم تعد مجرد قطاع خدمي داعم، بل أصبحت المحرك الجوهري والمؤشر الحقيقي لنمو الأسواق المالية العالمية مثل بورصة ناسداك (NASDAQ).

ومع ذلك، فإن هذا الصعود المتسارع لقطاع التكنولوجيا يفرز بيئة تشغيلية شديدة التعقيد والتنافسية، محاطة بهياكل تمويلية غير مستقرة. فمن ناحية، تتطلب طبيعة عمل هذه الشركات ضخ تدفقات نقدية خارجة ضخمة ومستمرة لتمويل عمليات البحث والتطوير (R&D) والتي تنسم بطبيعتها بمعدلات فشل مرتفعة وعدم يقين اقتصادي مزمّن. ومن ناحية أخرى، تقع هذه الشركات تحت وطأة مجهر صارم من قبل أسواق المال والمستثمرين الذين يطالبون بنمو متصاعد ومستقر في الأرباح ربع السنوية.

الفصل الأول: منهجية البحث والدراسات السابقة

1-1 مشكلة البحث

تكمن مشكلة البحث في المعضلة التي تواجهها شركات تكنولوجيا المعلومات نتيجة الفجوة بين واقعها التشغيلي المتذبذب الناجم عن مخاطر التقادم التكنولوجي وضخامة نفقات البحث والتطوير، وبين ضغوط أسواق المال والمستثمرين لتحقيق أرباح مستقرة ومتنامية. هذا التعارض يدفع الإدارات إلى استغلال الثغرات والبدائل في المعايير المحاسبية لممارسة المحاسبة الإبداعية، مما يؤدي إلى تآكل جودة الأرباح وتضليل مستخدمي التقارير المالية. وتتبلور المشكلة في السؤال الرئيس الآتي: ما هو أثر آليات المحاسبة الإبداعية على جودة الأرباح والمؤشرات المالية الحاكمة لتقييم الأداء في شركات تكنولوجيا المعلومات؟

1-2 أهمية البحث

- **الأهمية العلمية:** رعد المكتبة الأكاديمية بإطار نظري وتشخيصي حديث يربط بين المحاسبة الإبداعية والخصائص الفريدة لقطاع الاقتصاد الرقمي وتكنولوجيا المعلومات.
- **الأهمية العملية:** تزويد المستثمرين، والمحللين الماليين، والجهات التنظيمية بأدوات ومؤشرات عملية تمكنهم من كشف التلاعبات المحاسبية داخل التقارير المالية لشركات التقنية.

1-3 أهداف البحث

1. تأصيل المفاهيم الفلسفية والأخلاقية للمحاسبة الإبداعية والتميز بينها وبين الاحتيال المالي الصريح.
2. تحديد الفجوات المعيارية (خاصة في معيارين IAS 38 و IFRS 15 التي تستغلها شركات تكنولوجيا المعلومات).
3. قياس الأثر الكمي لممارسات رسملة النفقات وتأجيل أو تقديم الإيرادات على نسب الربحية الاستراتيجية (ROA, ROE, EBITDA).
4. تقديم توصيات ومقترحات للحد من الآثار السلبية لهذه الممارسات.

1-4 فرضيات البحث

- **الفرضية الرئيسية الأولى: (H1)** توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى معنوية ($\alpha \leq 0.05$) بين الخصائص التشغيلية لشركات تكنولوجيا المعلومات وبين ارتفاع مستوى ممارسات المحاسبة الإبداعية.
- **الفرضية الرئيسية الثانية: (H2)** يؤدي تطبيق آليات المحاسبة الإبداعية (الرسملة والتلاعب بالإيرادات) إلى تضخيم مؤشرات الربحية الاستراتيجية وتشويه جودة التقارير المالية بشكل جوهري.

1-5 أساليب جمع البيانات

- **المصادر الثانوية:** الكتب، الأطاريح الجامعية، الدوريات العلمية المحكمة، التقارير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، (IASB) والقوائم المالية المنشورة.
- **المصادر الأولية:** تصميم استبانة علمية محكمة لجمع البيانات الاستقصائية من مجتمع الدراسة حول الممارسات الفعلية وتأثيراتها.

1-6 مجتمع وعينة البحث

يتكون مجتمع البحث من جميع الكوادر المهنية العاملة في الوظائف المالية والرقابية في شركات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات. وقد تم اختيار عينة عشوائية ممثلة مكونة من (120) فرداً من المهنيين ذوي الاختصاص والخبرة لضمان دقة الإجابات.

1-7 أساليب المعالجة الإحصائية

تم الاعتماد على البرامج الإحصائية المتقدمة (SPSS v26) لتطبيق الأساليب التالية: التكرارات والنسب المئوية، المتوسط الحسابي والانحراف المعياري، اختبار ألفا كرونباخ، (Cronbach's Alpha) اختبار T لعينة واحدة، وتحليل التباين الأحادي (ANOVA).

1-8 حدود البحث

- **الحدود الموضوعية:** تقتصر الدراسة على بحث آليات المحاسبة الإبداعية المرتبطة بالأصول غير الملموسة والاعتراف بالإيرادات وعلاقتها بنسب الربحية.
- **الحدود المكانية:** شركات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والشركات البرمجية العاملة.
- **الحدود الزمنية:** تم إجراء الدراسة الميدانية والتحليلات خلال الفترة الزمنية الممتدة بين عامي (2025 - 2026).

الفصل الثاني: الإطار الإدراكي والفلسفي للمحاسبة الإبداعية والبيئة التشغيلية لقطاع تكنولوجيا المعلومات كحاضنة للفجوات المحاسبية

2-1 التعريف الأكاديمي والحدود الفاصلة

تُعرف المحاسبة الإبداعية في الفكر الأكاديمي المتقدم بأنها: عملية هندسة التقارير المالية عبر استخدام المعالجات المحاسبية المرنة، والتقديرات الذاتية، وتوقيت الاعتراف بالعمليات، بهدف تحويل أرقام القوائم المالية من صيغتها الحيادية والموضوعية إلى صيغة تخدم الأهداف الخاصة للإدارة في توجيه قرارات السوق (1).

ولغرض ضبط المفاهيم، يقسم الفقه المحاسبي الممارسات المالية إلى ثلاثة مستويات تفصيلية:

1. **المحاسبة البيضاء (الحذرة والموضوعية):** الالتزام الصارم بالمعايير، مع تبني أعلى درجات التحفظ المحاسبي في الاعتراف بالإيرادات والسرعة في الاعتراف بالمصروفات والخسائر المحتملة (2).
2. **المحاسبة الرمادية (الإبداعية / إدارة الأرباح):** استغلال الثغرات القانونية والبدائل التقييمية المشروعة نصاً دون تجاوز المعايير، لكن مع توجيهها عمداً لتغيير واقع الأرقام. استغلال الثغرات القانونية والبدائل التقييمية المشروعة نصاً دون تجاوز المعايير، لكن مع توجيهها عمداً لتغيير واقع الأرقام. استغلال الثغرات القانونية والبدائل التقييمية المشروعة نصاً دون تجاوز المعايير، لكن مع توجيهها عمداً لتغيير واقع الأرقام (3).
3. **المحاسبة السوداء (الاحتيال المالي الصريح): (Financial Fraud) - الخرق المتعمد والواضح للنصوص المعيارية والقوانين عبر التزوير، أو قيد عمليات وهمية (4).**

2-2 الخصائص البنوية للممارسات الإبداعية

- **قانونية المظهر وهندسة العقود:** تعتمد المعالجات على تفسيرات حرفية للمعايير، بحيث تمتلك الإدارة دائماً مستندات ودفاعات فنية قادرة على مواجهة مراجعي الحسابات (5).
- **استغلال مشكلة عدم تماثل المعلومات: (Information Asymmetry)** يمتلك المديرون التنفيذيون والتقنيون داخل شركات التكنولوجيا معرفة تفصيلية بالمنتج والشفرة البرمجية ونسب الإنجاز لا يمتلكها المساهم أو المحلل الخارجي، مما يسمح بتمرير تقديرات ذاتية يصعب دحضه (6).
- **التأثير الديناميكي التراكمي:** إن أي تلاعب إبداعي أو تقديم للأرباح في الفترة الحالية يمثل افتراضاً من أرباح الفترات المستقبلية.

2-3 الدوافع السلوكية ونظرية الوكالة (Agency Theory)

- وفقاً لنظرية الوكالة، ينشأ تعارض جوهري في المصالح بين الملاك (المساهمين) والوكلاء (المديرين) (7). يتحرك المديرون بدافع تعظيم منافعهم الشخصية التي تشمل:
- **حوافز خيارات الأسهم (Stock Options):** يتم ربط جزء ضخم من تعويضات الإدارة العليا بأسعار الأسهم في البورصة (8)، مما يخلق حافزاً فورياً لتوليد أرباح ورقية ترفع السعر السوقي (9).
- **تنعيم الدخل (Income Smoothing):** تفضل الأسواق الاستقرار والنمو الخطي للأرباح وتكره التذبذبات (10). تقوم الإدارة بخفض الأرباح في السنوات الاستثنائية وتخزينها لضخها في السنوات العجاف لتبدو الشركة مستقرة تمام (11).

2-4 البيئة التشغيلية لقطاع تكنولوجيا المعلومات كحاضنة للفجوات المحاسبية

تمتلك شركات تكنولوجيا المعلومات هيكلًا تشغيليًا وماليًا فريدًا يفرز تحديات قياس عجزت الأنظمة المحاسبية التقليدية عن معالجتها بدقة:

1. **كثافة الأصول غير الملموسة والتكلفة الهامشية الصفرية:** يتركز رأس مال شركات التكنولوجيا في البرمجيات، براءات الاختراع (12)، وخوارزميات التعلم الآلي. بمجرد الانتهاء من تطوير النسخة الأولى من البرنامج، تصبح تكلفة إنتاج وبيع نسخ إضافية شبه منعدمة (Zero Marginal Cost).
2. **غموض وعدم يقين نفقات البحث والتطوير: (R&D)** تتطلب المشاريع التقنية إنفاق مبالغ طائلة قبل التأكد من النجاح التجاري للمنتج (13).

3. **التقادم التكنولوجي السريع ودورة الحياة القصيرة:** تواجه المنتجات والبرمجيات خطر الفناء التكنولوجي نتيجة ظهور ابتكارات منافسة فجأة (14)، مما يجعل تقدير العمر الإنتاجي للأصل تيارًا متقلبًا وخاضعًا للأهواء.

2-5 فجوات ومرونة المعايير الدولية للإبلاغ المالي (IFRS)

توفر المعايير الدولية مساحات واسعة تتحول في أيدي الإدارة المالية الذكية إلى أدوات للهندسة الإبداعية:

أولاً: معيار المحاسبة الدولي رقم 38 - IAS 38 الأصول غير الملموسة

يمنع المعيار رسملة مصاريف مرحلة البحث ويوجب قيدها كمصروف فوراً (15)، في حين يفرض رسملة مصاريف مرحلة التطوير إذا استوفت شروطاً صارمة (16).

الفجوة الإبداعية: إن تحديد اللحظة الدقيقة لانتقال المشروع التقني من بيئة البحث إلى بيئة التطوير التجاري يخضع لتقدير المهندسين والمديرين. تستطيع الإدارة التلاعب بهذا التوقيت لرسملة أجور المهندسين وتأجيل ظهورها في قائمة الدخل لرفع الأرباح الحالية (17).

ثانياً: المعيار الدولي للإبلاغ المالي رقم 15 - IFRS 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

يعتمد المعيار على نموذج الخطوات الخمس الفني لتحديد العقود والتزامات الأداء والاعتراف بالإيراد.

الفجوة الإبداعية: في العقود المركبة (مثل بيع رخصة نظام ذكاء اصطناعي + تحديثات سحابية لمدة 3 سنوات)، تفتقر المكونات لأسعار بيع منفردة واضحة في السوق. تتدخل الإدارة هنا لوضع تقديرات ذاتية تضخم القيمة المخصصة للرخصة (التي تعترف بإيرادها فوراً في نفس اليوم) وتقليل القيمة المخصصة للصيانة السحابية (التي يفرض المعيار الاعتراف بها تدريجياً على مدار 3 سنوات)، مما يؤدي إلى قفزة مصطنعة في أرباح الربع الحالي (18).

الفصل الثالث: الآليات التطبيقية للمحاسبة الإبداعية وهندسة الأرباح

3-1 إدارة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات

تتضمن آليات حشو القنوات (Channel Stuffing) للضغط على الموزعين لشراء تراخيص زائدة مع إغراءات الارتجاع، أو صياغة ترتيبات الفواتير والاحتفاظ (Bill-and-Hold Arrangements) (19) لقيّد المبيعات قبل التسليم الفعلي.

3-2 رسملة المصروفات التشغيلية وهندسة التكاليف

يتم قيد الأجور والمصاريف التشغيلية لتطوير البرمجيات أو تكاليف الاستحواذ على العملاء (20) (CAC) كأصول طويلة الأجل وإطفائها على سنوات ممتدة بدلاً من تحميلها كفترة جارية.

3-3 إدارة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات (Revenue Manipulation)

تعتبر الإيرادات خط الدفاع الأول للإدارة لتلبية توقعات النمو، وتتم هندستها عبر عدة آليات:

أ. آلية حشو القنوات والمبيعات المشروطة (Channel Stuffing)

تقوم شركات البرمجيات في الأيام الأخيرة من السنة المالية بالضغط على الموزعين لشراء كميات ضخمة من التراخيص الرقمية تفوق حاجة السوق الحقيقية (21)، مستخدمة إغراءات مثل الخصومات الكبيرة مع منحهم حق إرجاع غير مشروط للوحدات غير المباعة. وتعترف الشركة بكامل القيمة كإيرادات محققة فور الشحن، متجاهلة مبدأ الحيطة والحذر المتعلق بنسب الارتجاع المتوقعة (22).

ب. تكتيك الفواتير والاحتفاظ (Bill-and-Hold Arrangements)

قيد المبيعات والاعتراف بالإيراد قبل شحن أو تسليم المنتجات أو التراخيص للعميل، بناءً على طلب صوري من العميل بالاحتفاظ بالبضاعة لديه لأسباب لوجستية.

3-4 رسملة المصروفات التشغيلية وهندسة التكاليف

تمثل الرسملة الإبداعية وسيلة فعالة لإخفاء النفقات وتحسين الهياكل المالية ظاهرياً:

أ. رسملة تكاليف تطوير البرمجيات الداخلية وعقود SaaS

عند قيام شركة بتطوير منصة سحابية جديدة، يتم إنفاق ملايين الدولارات كأجور ومكافآت لمهندسي البرمجيات والشبكات.

- **المعاملة التقليدية الحذرة:** قيد النفقات كمصاريف تشغيلية جارية تقتطع من الأرباح فوراً.
- **الآلية الإبداعية:** قيد هذه الأجور كأصل رأسمالي غير ملموس طويل الأجل يظهر في الميزانية (23)، ثم إطفائه تدريجياً على مدار فترات ممتدة (مثلاً 10 سنوات).

جدول (1) الأثر الرقمي لعملية الرسملة الإبداعية مقارنة بالسياسة الحذرة (عند إنفاق 6 ملايين دولار.

البند المحاسبي والمالي	سياسة المحاسبة الحذرة والموضوعية	سياسة المحاسبة الإبداعية والإطفاء (الرسملة)	الأثر التحليلي والهندسي على القوائم المالية
قيد التكلفة الفوري	مصرف جاري في قائمة الدخل بقيمة \$ 6,000,000	أصل في الميزانية ومصرف سنوي بقيمة \$ 600,000 فقط (على 10 سنوات)	خفض مصروفات السنة الأولى بمقدار 5,400,000 \$ كاملة وبصورة قانونية ظاهرية.
إجمالي أصول الميزانية العمومية	لا يطرأ أي تغيير على الأصول	يظهر أصل غير ملموس جديد بقيمة صافية \$ 5,400,000	تضخيم قيمة المركز المالي وتحسين مؤشرات الملاءة المالية والرافعة المالية.
صافي ربح السنة الأولى قبل الضريبة	ينخفض بقيمة الـ 6 ملايين دولار بالكامل	ينخفض بمقدار 600 ألف دولار فقط	زيادة صافي الربح بمقدار 5,400,000 \$ وإظهار نمو مصطنع يرضي أسواق المال.

3-5 هندسة المخصصات والاحتياطات (Big Bath)

تعتمد المخصصات على تقديرات احتمالية مستقبلية وفقاً لمعيار IAS 37. تتدخل هندسة المحاسبة الإبداعية هنا عبر سيناريوهين:

- **تكتيك حمام الدم المحاسبي: (Big Bath)** يُطبق في السنوات السيئة جداً، حيث تقوم الإدارة بتضخيم المخصصات وشطب الأصول للوصول للقاع، لتنظيف الميزانية وتسهيل تحقيق قفزات نمو مستقبلية في السنوات القادمة (24).
- **تكتيك التسييل وتنعيم الأرباح:** يُطبق في السنوات العجاف التي تشهد تراجعاً، حيث يتم عكس المخصصات الزائدة وضخها كأرباح ورقية لتجميل النتائج وتلبية التوقعات ربع السنوية.

الفصل الرابع: عرض وتحليل نتائج الدراسة الميدانية والآثار الهيكلية

4-1 خصائص عينة الدراسة

جدول (2): يوضح الجدول أدناه التوزيع التكراري والنسبي لأفراد عينة الدراسة (البالغ عددهم 120 فرداً) وفقاً للمتغيرات الديموغرافية والمهنية:

المتغير المهني والديموغرافي	الفئة المستهدفة	التكرار (عدد الأفراد)	النسبة المئوية (%)
المؤهل العلمي	بكالوريوس	68	56.7%
المؤهل العلمي	ماجستير / دكتوراه	32	26.6%
المؤهل العلمي	شهادة مهنية (CPA, CMA, ACCA)	20	16.7%
المسمى الوظيفي	محاسب	45	37.5%
المسمى الوظيفي	مدقق داخلي / مدير مالي	50	41.7%
المسمى الوظيفي	مراقب حسابات خارجي	25	20.8%
الخبرة المهنية	أقل من 5 سنوات	18	15.0%
الخبرة المهنية	من 5 إلى 10 سنوات	62	51.7%
الخبرة المهنية	أكثر من 10 سنوات	40	33.3%
الإجمالي	جميع الفئات	120	100%

4-2 اختبار ثبات أداة الدراسة (Cronbach's Alpha)

تم إخضاع الاستبانة لاختبار ألفا كرونباخ للتحقق من الاتساق الداخلي، وبلغت النيمة الإجمالية (0.892) مما يؤكد ثباتها وصلاحيته مرتفعة جداً للاعتداد بالنتائج ميدانياً.

4-3 تحليل الإجابات واختبار فرضيات البحث

جدول (3): المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية واختبار (T) لمحاور الدراسة

النتيجة والقرار	مستوى الدلالة (Sig)	قيمة T المحسوبة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	المحور / البند
موافقة بدرجة مرتفعة جداً (قبول) (H1)	0.000	14.12	0.54	4.38	المحور الأول: مرونة المعايير الدولية (IAS 38 & IFRS 15) وتوفر بيئة خصبة للمحاسبة الإبداعية
موافقة بدرجة مرتفعة جداً (قبول) (H2)	0.000	16.85	0.48	4.52	المحور الثاني: أثر آليات الرسملة والتلاعب بالإيرادات على تضخيم المؤشرات المالية (EBITDA, ROA, ROE)

4-4 تشويه النسب المالية ومؤشرات الأداء الاستراتيجية

- **العائد على الأصول (ROA):** تؤدي الرسملة الإبداعية إلى ارتفاع نسبة الزيادة في صافي الربح بمعدل يفوق الزيادة في قاعدة الأصول (25)، مما يظهر قفزة مضللة في كفاءة إدارة الأصول.
- **العائد على حقوق الملكية (ROE):** يتضخم المؤشر بصورة قياسية نتيجة الارتفاع الحاد في صافي الربح الدفترى مع ثبات قاعدة حقوق الملكية نسبياً في المدى القصير (26).
- **تضليل مؤشر (EBITDA):** يمثل المؤشر أكثر الأرقام تأثراً بالتضليل (بمتوسط 4.52 من 5.0) نظراً لإعادة إضافة الاستهلاك والإطفاء لاحقاً، مما (27).

الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات

1. المحاسبة الإبداعية في شركات تكنولوجيا المعلومات هي هندسة مالية معقدة تستغل الطبيعة المعرفية للأصول غير الملموسة والثغرات المعيارية.
2. تساهم الفجوات المفهومية في معيار IAS 38 وبند IFRS 15 في إتاحة المجال للتقدير الذاتي وتأجيل النفقات التشغيلية وتقديم الإيرادات.

3. تتسبب هذه الممارسات في تشويه جوهري للنسب المالية الحاكمة (ROA, ROE, EBITDA) وإعطاء مؤشرات زينة عن كفاءة الأداء المالي.

ثانياً: التوصيات

1. تحديث وضبط ضوابط معيار IAS 38 من قبل مجلس (IASB) لوضع شروط كمية محددة تمنع الرسملة الذاتية.
2. اعتماد مؤشر التدفق النقدي التشغيلي الحر (Free Cash Flow) من قبل المستثمرين والمحللين كبديل أكثر حصانة ضد التلاعبات الدفترية.
3. تفعيل أدوات التدقيق الجنائي الرقمي والرقابة التنظيمية الصارمة من لجان التدقيق وهيئات أسواق المال.

قائمة والمراجع المصادر

أولاً: المراجع باللغة العربية

- إبراهيم، مجدي أنور (2018). المحاسبة المتقدمة والتقارير المالية المالية. دار الفكر العربي، القاهرة.
- أبو نصار، محمد، وجمعة، محمود (2020). معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولي. (IFRS/IAS) دار وائل للنشر، عمان.
- إسماعيل، خليل محمد (2021). أثر إدارة الأرباح على القيمة السوقية للأسهم في قطاع التكنولوجيا. مجلة بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة ، 64، 112-135.
- البلداوي، عبد الحميد عبد المجيد (2019). أساليب البحث العلمي والتحليل الإحصائي: التخطيط والتحليل باستخدام SPSS. دار الشروق، عمان.
- التميمي، عباس مهدي (2020). دور الحوكمة في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية في قطاع الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات. مجلة الإدارة والاقتصاد. 43، 55-78.
- الجبوري، نصيف جاسم (2022). إدارة الأرباح وجودة التقارير المالية. دار الأكاديميون للنشر والتوزيع، عمان.
- الحياي، وليد ناجي (2019). المحاسبة الإبداعية وأثرها على صدق البيانات المالية. دار المناهج للنشر والتوزيع، عمان.
- الدهراوي، كمال الدين (2017). مشاكل محاسبية معاصرة في ظل العولمة. المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية.
- الراوي، حكمت أحمد (2021). الرقابة والتدقيق المالي في الاقتصاد الرقمي. دار المسيرة للنشر، عمان.
- الزهراني، عبد الله سليمان (2020). أثر الرسملة التقديرية لنفقات التطوير على الأداء المالي. المجلة السعودية للدراسات المحاسبية ، (2)8، 45-72.
- السامرائي، صلاح الدين (2018). التحليل المالي المتقدم وإدارة المخاطر. دار الثقافة للنشر، عمان.
- الشيرازي، عباس مهدي (2014). النظرية المحاسبية. ذات السلاسل للنشر، الكويت.
- الطائي، محمد حسين (2019). هندسة الإيرادات في العقود المركبة وفق المعيار IFRS 15. مجلة العلوم المحاسبية والمالية-89، (3)12، 114.
- العامري، محمد علي (2018). الهندسة المالية والمحاسبة الإبداعية في المصارف والشركات المساهمة. دار اليازوري العلمية، عمان.
- العمر، أحمد (2022). أثر المحاسبة الإبداعية على جودة التقارير المالية في شركات التكنولوجيا الناشئة. المجلة العربية للمحاسبة والتدقيق ، 14(2)، 89-115.
- الغالي، طاهر رشيد (2020). إدارة الأصول غير الملموسة في شركات المعرفة. دار الحامد، عمان.

- الضلعان، إبراهيم بن صالح (2021). التلاعب في التقارير المالية وأثره على قرارات المستثمرين. مجلة جامعة الملك سعود للعلوم الإدارية ، 33
- الفضل، مؤيد علي (2019). النظرية المحاسبية المتقدمة والسياسات المحاسبية الإبداعية. دار الرضا للنشر، دمشق.
- القاضي، حسين، وحمدان، مأمون (2015). المحاسبة الدولية ومعاييرها. دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان.
- المطردي، خالد عبد الله (2023). دور التدقيق الجنائي المالي في كشف ثغرات الأصول الرقمية. مجلة البحوث المحاسبية المعاصرة ، 10، 15-40.
- الناغي، محمود السيد (2018). الاتجاهات الحديثة في النظرية المحاسبية. المكتبة العصرية، الإسكندرية.
- بركات، حسن أحمد (2020). أثر تطبيق المعيار IFRS 15 على الجودة المحاسبية في القطاع التكنولوجي. مجلة الفكر المحاسبي ، 24(3)، 201-230.
- توفيق، محمد شريف (2017). المحاسبة عن الأصول المعرفية والتكنولوجية. دار الفكر الجامعي، الإسكندرية.
- حماد، طارق عبد العال (2016). موسوعة معايير التقارير المالية الدولية. الدار الجامعية، الإسكندرية.
- خليل، أحمد محمد (2019). استغلال مرونة معيار IAS 38 في إدارة الأرباح. المجلة المصرية للدراسات التجارية. 311-345، 43(2)، 43.
- رضوان، أسامة عبد المجيد (2021). مخاطر المحاسبة الإبداعية وحوكمة الشركات. دار التعليم الجامعي، الإسكندرية.
- رمضان، زياد (2018). مبادئ الإدارة المالية الحديثة. دار المسيرة للنشر، عمان.
- سليمان، محمد مصطفى (2020). أساليب كشف الغش والتلاعب في القوائم المالية. الدار الجامعية، الإسكندرية.
- شحاتة، شحاتة السيد (2020). التدقيق الجنائي والحد من التلاعبات المحاسبية. الدار الجامعية، مصر.
- صالح، رضا إبراهيم (2019). أثر المحاسبة الإبداعية على قرارات الاستثمار في أسواق المال العربية. مجلة الدراسات التجارية المعاصرة ، 5(2)، 110-143.
- صادق، حيدر علي (2022). تقييم أثر ممارسات حشو القنوات على التدفقات النقدية. مجلة الإدارة والمال. 77-98، 15(4)، 15.
- عبد الله، خالد أمين (2018). علم التدقيق والرقابة المالية. دار وائل للنشر، عمان.
- عثمان، وليد محمد (2021). أثر الرسملة الإبداعية لنفقات البحث والتطوير على مؤشر EBITDA. المجلة الأكاديمية للدراسات المالية ، 9، 55-80.
- عطية، إبراهيم عبد النبي (2019). المحاسبة المالية المتوسطة وفق معايير IFRS. دار الفكر العربي، القاهرة.
- كاني، سامان عمر (2022). دور المراجعة الداخلية في الحد من التلاعب بالحسابات الرقمية. مجلة جامعة السليمانية للعلوم الإنسانية ، 26(3)، 145-168.
- لطفي، أمين السيد أحمد (2018). المراجعة والتدقيق الدولي في ظل تقنية المعلومات. الدار الجامعية، الإسكندرية.
- مطر، محمد (2021). الاتجاهات الحديثة في التحليل المالي والائتماني. دار وائل للنشر، الأردن.
- نور، عبد الرزاق (2017). المحاسبة عن الأصول غير الملموسة في ظل المعايير الدولية للإبلاغ المالي (IFRS). المجلة الأردنية في إدارة الأعمال. 201-224، 13(2)، 13.
- هاشم، جاسم محمد (2020). استراتيجيات تنعيم الدخل وأثرها على جودة الأرباح المحاسبية. مجلة القادسية للعلوم الإدارية والاقتصادية ، 22(2)، 110-132.
- يونس، طارق شريف (2019). إدارة وتطوير شركات الاتصالات والمعلوماتية. دار اليازوري العلمية، عمان.

ثانيًا: المراجع باللغة الأجنبية

- Aboody, D., & Lev, B. (1998). The value relevance of totals capitalized software development costs. *The Accounting Review*, 73(2), 161-191.
- Amat, O., Blake, J., & Dowds, J. (1999). The ethics of creative accounting. *Economics Working Paper*, No. 349, Universitat Pompeu Fabra.
- Barth, M. E., Beaver, W. H., & Landsman, W. R. (2001). The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting. *Journal of Accounting and Economics*, 31, 77-104.
- Baruch, L. (2001). *Intangibles: Management, Measurement, and Reporting*. Brookings Institution Press.
- Beaver, W. H. (2002). Perspectives on recent capital market research. *The Accounting Review*, 77(2), 453-474.
- Beneish, M. D. (1999). The detection of earnings manipulation. *Financial Analysts Journal*, 55(5), 24-36.
- Bowen, R. M., Davis, A. K., & Rajgopal, S. (2005). Determinants of discretionary accounting choices in tech firms. *The Accounting Review*, 80(4), 1011-1038.
- Brown, S., Lo, K., & Lys, T. (1999). Use of earnings and book value in equity valuation in tech sectors. *Journal of Accounting and Economics*, 28(2), 179-215.
- Burgstahler, D., & Dichev, I. (1997). Earnings management to avoid earnings decreases and, 99-126.
- Callen, J. L., & Morel, M. (2005). The valuation properties of software capitalization under GAAP. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 25, 35-53.
- Chambers, D., Jennings, R., & Thompson, R. B. (2003). Excess returns to R&D-intensive firms. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 18(2), 133-158.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting earnings management. *The Accounting Review*, 70(2), 193-225.
- Dechow, P. M., & Skinner, D. J. (2000). Earnings management: Reconciling the views of accounting academics, practitioners, and regulators. *Accounting Horizons*, 14(2), 235-250.
- FASB (2022). *Accounting Standards Codification (ASC) Topic 606: Revenue from Contracts with Customers*. Financial Accounting Standards Board.
- Fields, T. D., Lys, T. Z., & Vincent, L. (2001). Empirical research on accounting choice. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1-3), 255-307.
- Francis, J., LaFond, R., Olsson, P. M., & Schipper, K. (2004). Costs of equity and earnings attributes. *The Accounting Review*, 79(4), 967-1010.
- Gherai, D. S., & Balaciu, D. E. (2011). From creative accounting to financial scandal: A case study of Enron. *Annals of University of Craiova*, 3, 12-25.

- Gopalakrishnan, V. (2006). Accounting choices in software industry: Capitalization vs. expensing. *Journal of Applied Business Research*, 22(3), 45-58.
- Graham, J. R., Harvey, C. R., & Rajgopal, S. (2005). The economic implications of corporate financial reporting. *Journal of Accounting and Economics*, 40(1-3), 3-73.
- Gupta, C. M., & Kumar, D. (2021). Creative accounting in the IT sector: A dynamic analysis of valuation frameworks. *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 29(4), 412-430.
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. *Accounting Horizons*, 13(4), 365-383.
- IASB (2023). *International Accounting Standard 38: Intangible Assets*. International Accounting Standards Board.
- IASB (2023). *International Financial Reporting Standard 15: Revenue from Contracts with Customers*. International Accounting Standards Board.
- Jones, J. J. (1991). Earnings management during import relief investigations. *Journal of Accounting Research*, 29(2), 193-228.
- Kanagaretnam, K., Lobo, G. J., & Yang, D. H. (2004). Joint tests of signaling and income smoothing hypotheses. *Journal of Business Research*, 57(10), 1109-1116.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting* (17th ed.). John Wiley & Sons.
- Kothari, S. P., Leone, A. J., & Wasley, C. E. (2005). Performance matched discretionary accrual measures. *Journal of Accounting and Economics*, 39, 163-197.
- Lev, B., & Zarowin, P. (1999). The boundaries of financial reporting and how to extend them. *Journal of Accounting Research*, 37(2), 353-385.
- Lo, K. (2008). Earnings management and earnings quality. *Journal of Accounting and Economics*, 45(2-3), 350-357.
- Mulford, C. W., & Comiskey, E. E. (2002). *The Financial Numbers Game: Detecting Creative Accounting Practices*. John Wiley & Sons.
- Naser, K. (1993). *Creative financial accounting: Its nature and use*. Prentice Hall.
- Nelson, M. W., Elliott, J. A., & Tarpley, R. L. (2002). Evidence from auditors about managers' and auditors' earnings-management decisions. *The Accounting Review*, 77(s-1), 175-202.
- O'Hanlon, J., & Pope, P. F. (1999). The value-relevance of UK dirty surplus accounting flows. *Contemporary Accounting Research*, 16(3), 459-482.
- Penman, S. H. (2013). *Financial Statement Analysis and Security Valuation* (5th ed.). McGraw-Hill Education.
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings management through real activities manipulation. *Journal of Accounting and Economics*, 42(3), 335-370.
- Schipper, K. (1989). Commentary on earnings management. *Accounting Horizons*, 3(4), 91-102.

Smith, M. (2018). *Research Methods in Accounting*. SAGE Publications.

Subramanyam, K. R. (2014). *Financial Statement Analysis* (11th ed.). McGraw-Hill Education.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall.

Zang, A. Y. (2012). Evidence on the trade-off between real activities manipulation and accrual-based earnings management. *The Accounting Review*, 87(2), 675-703.

الثالث: المصادر الرئيسية

Boss, S. (2018). مشروعات من الواقع: كيف أصمم خبرات تعلم ذات صلة وجاذبة للطلاب؟. دار الكتاب التربوي للنشر والتوزيع.

Chenouf, A. المناجمت العمومي شنوفي.

Organization, W. H. (2024). خريطة طريق لمكافحة النزف التالي للوضع في الفترة ما بين عامي 2023 و2030. World Health Organization.

Sayed, A. G. R. الادلة الاستراتيجية للتكلفة. pdf.

أسدي, & أماني. (2019). أثر جودة الأرباح على قيمة الأسهم للشركات الصناعية المدرجة في بورصة فلسطين وبورصة عمان للأوراق المالية [An-Najah National University].

الدريش, 1, ي. ع. ا. ع. د. ت. ت. التنظيم القانوني للعفو العام في المواد الجنائية. مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية, 6(1), 813-837.

الدسوقي, إ. علي, الباسل, م. ف. & ميادة. (2008). المحاسبية وعلاقتها بإصلاح مؤسسات تربية الطفل في مصر. مجلة بحوث التربية النوعية, 12(12), 1-34.

الشريف, ع. ح. ع. (2025). آلية مساهمة التمويل والاستثمار الوقفي في التخفيف من ضغوط الإنفاق الحكومي في ليبيا. مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية, 6(8), 57-74.

القادر, د. ي. ع. ا. ع. (2026). القبض في البيوع الدولية بين الفقه الإسلامي والأعراف التجارية الدولية (دراسة تأصيلية تطبيقية). مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية, 7(1), 638-661.

الوردية, م. ب. م. ب. ح. (2020). حماية أقلية المساهمين في شركات المساهمة: دراسة تحليلية مقارنة Sultan Qaboos University (Oman).

أميرة, أ. علياء, حيزية, ب. & شيماء. أثر مؤشرات الملاءة المالية على قيمة الشركات دراسة على عينة من الشركات المدرجة في بورصة عمان خلال الفترة 2013-2022 جامعة قاصدي مرباح-ورقلة.

انجلز, ف. (2006). موجز رأس المال. Kotobarabia. com.

بدر, أ. أ. (2013). حقوق الملكية الفكرية والرقابة على المصنفات: دراسات في التأيد والمعارضة ودور العموميات الخلاقة في حماية هذه الحقوق بالعصر الرقمي. Al Manhal.

بورويس, & عثمان. اثر المحاسبة الابداعية على جودة المعلومات المحاسبية في القوائم المالية دراسة ميدانية بمؤسسة سونلغاز-ورقلة جامعة قاصدي مرباح ورقلة.

راجي, & محمود, ت. (2026). 07/01-افاق قضائية النقل العابر للحدود للبيانات الشخصية في بيئة الحوسبة السحابية (دراسة نقدية مقارنة في التكيف القانوني والمشروعية في ضوء القانون الأوروبي والقانون المصري). مجلة محكمة النقض, 3(3).

رزق, ع. ا. البلتاجي, ا. & أمينة. (2023). المشاكل الضريبية لعقود المشاركة وأثرها على موضوعية القياس الضريبي لنتائج الأعمال. المجلة المصرية للدراسات التجارية, 47(3), 444-471.

زرواطي, معراج, & هوارى. (2009). المداخل الحديثة في محاسبة التسيير ومحاولة تطبيق ABC في وحدة المسبك بمؤسسة POVAL بالمدية

- شعبان, د. د. ص. ا. (2026). دور السياسة المالية في تعزيز التنمية وعلاج الازمات الاقتصادية. مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية, 7(1), 234-256.
- شكر, & أصيل, م. (2025). تأثير العجز المالي على السياسة النقدية في مصر: دراسة باستخدام نموذج ARDL. مجلة جامعة الإسكندرية للعلوم الإدارية, 62(4), 167-193.
- طه, د. د. ي. ب. (2025). التزام المرجع المختص في الإدارة العامة بالتعاون مع هيئة النزاهة ومكافحة الفساد وفقا لأحكام قانون النزاهة ومكافحة الفساد الاردني رقم 13 لسنة 2016. مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية, 6(11), 60-79.
- طه, ه. ب. ن. ب. د. م. ا. (2025). تأثير الكفاءة المهنية للفاحص الضريبي على جودة الإفصاح المحاسبي: مقارنة تحليلية في ظل نظام التقدير الذاتي. مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية, 6(8), 276-294.
- قطاف_تمام_شهيناز_ناصرى_سمية. درو الا بتكارالتسويقي في تحقيق التميز المؤسسي-دراسة حالة شركة سامسونج.
- مشعل, ب. أ. م. ع. (2023). كفاءة أسواق رأس المال والممارسات الغير أخلاقية فيه. مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية, 4(2), 192-213.
- مهيدات, م. ف. (2012). عقود الخيارات و دورها في الأزمة المالية من منظور الإقتصاد الإسلامي. Al Manhal.
- نور, م. م. ع. ص. (2025). توظيف تقنية التكلفة المستهدفة كقوة دافعة لتبني المنتجات الجديدة من خلال الدور الوسيط لجودة المعلومات المحاسبية لدى معمل اسمنت الكوفة. مجلة العلوم الإنسانية والطبيعية, 6(10), 548-579.
- هارمان, ك. (2006). الاقتصاد المجنون: الرأسمالية والسوق اليوم. Kotobarabia. com.

الهوامش

- 1- (الدرويش1)
- 2- (الدسوقي, 2008, et al.)
- 3- (د. ي. ب. طه, 2025)
- 4- (د. ي. ب. طه, 2025)
- 5- (الدرويش1)
- 6- (ه. ب. ن. ب. د. م. ا. طه, 2025)
- 7- (Chenouf).
- 8- (الوردية, 2020)
- 9- (مهيدات, 2012)
- 10- (زرواطى, 2009, et al.)
- 11- (مشعل, 2023)
- 12- (الشريف, 2025).
- 13- (بدر, 2013)
- 14- (قطاف تمام شهيناز ناصرى سمية)
- 15- (رزق, 2023, et al.)
- 16- (Boss, 2018).

17- (أسدي & أماني, 2019)

18- (هارمان, 2006)

19- (راجي & محمود, 2026)

20- (القادر, 2026)

21- (Sayed)

22- (Organization, 2024).

23- (انجلز, 2006)

24- (شعبان, 2026).

25- (بورويس & عثمان)

26- (أميرة et al.)

27- (شكر & أصيل, 2025)